



# Ética Contable en la Gestión Pública: Análisis Crítico de la Literatura

## *Accounting Ethics in Public Management: A Critical Review of the Literature*

Hurtado-Guevara, Richard Fernando <sup>1\*</sup>; López-Pérez, Patricio Javier <sup>2</sup>; Muñoz- Intriago, Kenneth Ruben <sup>3</sup>

<sup>1</sup> Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí; Ecuador, El Carmen; <https://orcid.org/0000-0002-1918-7472>; [Richard.hurtado@uleam.edu.ec](mailto:Richard.hurtado@uleam.edu.ec)

<sup>2</sup> Pontificia Universidad Católica del Ecuador; Ecuador; Santo Domingo; <https://orcid.org/0000-0002-7840-0595>; [pjlopezp@pucesi.edu.ec](mailto:pjlopezp@pucesi.edu.ec)

<sup>3</sup> Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas; Ecuador, Santo Domingo; <https://orcid.org/0009-0006-3001-8262>; [kenneth.munoz.intriago@utelvt.edu.ec](mailto:kenneth.munoz.intriago@utelvt.edu.ec)

\* Autor de correspondencia

**Cita:** Hurtado-Guevara, R. F., López-Pérez, P. J., & Muñoz-Intriago, K. R. (n.d.). Ética Contable en la Gestión Pública: Análisis Crítico de la Literatura. *Horizon Nexus Journal*, 2(3), 60-76. <https://doi.org/10.70881/hnj/v2/n3/7>



<https://doi.org/10.70881/hnj/v2/n3/7>

**Recibido:** 27/06/2024  
**Revisado:** 06/07/2024  
**Aceptado:** 17/07/2024  
**Publicado:** 31/07/2024



**Copyright:** © 2024 por los autores. Este artículo es un artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos y condiciones de la **Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional (CC BY-NC)**.

[\(https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/\)](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

**Resumen:** El artículo analiza críticamente la ética contable en la gestión pública, destacando su relevancia en la transparencia y la rendición de cuentas. El objetivo es identificar los principales desafíos éticos enfrentados por los contadores en el sector público y proponer recomendaciones. Metodológicamente, se utilizó una revisión bibliográfica centrada en estudios recientes indexados en Scopus y Web of Science. Los resultados señalan que los contadores públicos enfrentan conflictos de interés, falta de independencia y problemas en la implementación de normativas contables internacionales, lo que compromete la transparencia financiera. La discusión resalta la necesidad de reforzar la formación ética y los mecanismos de control interno para mejorar la rendición de cuentas y reducir la corrupción. El estudio concluye que es esencial fortalecer la legislación, promover una cultura organizacional ética y garantizar la capacitación continua en valores profesionales para asegurar la correcta aplicación de principios éticos en la contabilidad pública.

**Palabras clave:** ética contable; gestión pública; transparencia financiera; rendición de cuentas; contabilidad pública.

**Abstract:** The article critically analyzes accounting ethics in public management, highlighting its relevance in transparency and accountability. The objective is to identify the main ethical challenges faced by accountants in the public sector and to propose recommendations. Methodologically, a literature review focused on recent studies indexed in Scopus and Web of Science was used. The results indicate that public accountants face conflicts of interest, lack of independence and problems in the implementation of international accounting standards, which compromises financial transparency. The discussion highlights the need to strengthen ethics training and internal control mechanisms to improve accountability and reduce corruption. The study concludes that it is essential to strengthen legislation, promote an ethical organizational culture and ensure continuous training in professional values to ensure the correct application of ethical principles in public accounting.

**Keywords:** accounting ethics; public management; financial transparency; accountability; public accounting.

## 1. Introducción

La ética contable en la gestión pública ha cobrado una relevancia creciente en los últimos años, debido a la necesidad de garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en la administración de los recursos públicos. Este artículo de revisión bibliográfica aborda el tema desde una perspectiva crítica, explorando las principales preocupaciones éticas que enfrentan los contadores en el sector público y su impacto en la confianza de los ciudadanos.

La problemática central que se plantea radica en la relación entre la ética contable y la calidad de la gestión pública. En un contexto donde la corrupción y la falta de transparencia son temas recurrentes, los profesionales contables se encuentran bajo una presión significativa para asegurar que los informes financieros reflejen fielmente la realidad económica de las instituciones públicas. Sin embargo, estudios recientes evidencian que esta tarea no siempre se lleva a cabo de manera ética debido a la influencia de intereses particulares, tanto a nivel organizacional como político (Caba-Pérez et al., 2009). Esto pone en peligro no solo la confianza pública, sino también la integridad del propio sistema de gestión pública.

Diversos factores afectan el ejercicio ético de los contadores en el ámbito público. En primer lugar, la subordinación de los contadores a los intereses de los directivos de las instituciones públicas puede comprometer su independencia profesional, llevándolos a emitir informes financieros que no reflejan la realidad con precisión. Según investigaciones en el ámbito latinoamericano, este conflicto de intereses es uno de los factores que más deteriora la función social del contador (Vargas y Católico, 2007). Además, la implementación de normas contables internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ha generado tensiones adicionales debido a la falta de uniformidad en su aplicación y la limitada capacitación en muchos contextos públicos (Cárcaba y García, 2010).

Desde el punto de vista de la justificación, abordar la ética contable en la gestión pública es de vital importancia para promover la transparencia y la buena gobernanza. La correcta aplicación de los principios éticos no solo garantiza una adecuada rendición de cuentas, sino que también fortalece la confianza de los ciudadanos en las instituciones públicas. En este sentido, la literatura sugiere que la ética contable actúa como un mecanismo esencial para la prevención de prácticas corruptas, contribuyendo a la sostenibilidad del sistema democrático (Brusca y Montesinos, 2009). Asimismo, la ética profesional es fundamental para la creación de valor público, ya que permite que los recursos sean gestionados de manera eficiente y con un alto grado de responsabilidad social (Gandía y Archidona, 2008).

La viabilidad de un enfoque ético en la contabilidad pública depende de varios factores. En primer lugar, es necesario un marco normativo robusto que regule el comportamiento de los contadores en el sector público. En segundo lugar, la formación continua en ética profesional es indispensable para que los contadores estén preparados para enfrentar dilemas éticos complejos. Diversos estudios recomiendan la incorporación de programas educativos que incluyan la enseñanza de valores y principios éticos desde la formación universitaria, con el fin de consolidar una cultura de integridad en la profesión contable (Leitão Azevedo y Cornacchione Junior, 2012).

El objetivo de este artículo es realizar un análisis crítico de la literatura existente sobre la ética contable en la gestión pública, identificando los principales desafíos y proponiendo recomendaciones para mejorar la aplicación de principios éticos en este ámbito. A través de una revisión exhaustiva de estudios publicados en revistas indexadas en bases de datos como Scopus y Web of Science, se busca ofrecer una visión integral de los avances y limitaciones en esta área de investigación.

En síntesis, la ética contable en la gestión pública es un tema crucial para el buen funcionamiento de las instituciones democráticas. Los contadores, como garantes de la fe pública, deben actuar con independencia y transparencia para asegurar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y responsable. No obstante, la presión de intereses particulares y la falta de regulación adecuada siguen siendo obstáculos significativos para el cumplimiento de estos principios éticos. Por tanto, es necesario continuar investigando y promoviendo prácticas que fortalezcan la ética profesional en el ámbito contable, tanto a nivel nacional como internacional.

## **2. Materiales y Métodos**

### **2.1. Metodología**

El presente artículo adopta un enfoque cualitativo, centrado en la revisión bibliográfica como método principal para analizar el estado de la ética contable en la gestión pública. La elección de esta metodología se justifica por el objetivo del estudio: realizar un análisis crítico de la literatura existente en torno a los dilemas éticos que enfrentan los contadores en el sector público y su relación con la transparencia y la rendición de cuentas. A continuación, se describen los pasos seguidos en el proceso de investigación.

### **2.2. Selección de fuentes**

La recopilación de datos se realizó mediante la identificación y selección de literatura relevante disponible en bases de datos académicas de alto impacto, como Scopus y Web of Science. Se utilizaron palabras clave relacionadas con la temática del estudio, como “ética contable”, “gestión pública”, “transparencia financiera”, y “contabilidad pública”. Además, se priorizó la revisión de artículos publicados en los últimos diez años, con el fin de obtener una visión actualizada de las discusiones teóricas y los avances empíricos sobre el tema.

### **2.3. Criterios de inclusión y exclusión**

Para asegurar la calidad y relevancia del material revisado, se establecieron ciertos criterios de inclusión. Se consideraron únicamente estudios publicados en revistas indexadas y artículos que abordaran explícitamente temas de ética contable en la gestión pública. Los estudios que se enfocaban exclusivamente en la ética contable en el ámbito privado fueron excluidos, ya que no se alineaban con el objetivo de este análisis. Además, se excluyeron trabajos no revisados por pares o con un enfoque puramente descriptivo, sin un componente analítico que contribuyera a la comprensión del fenómeno en estudio.

## **2.4. Análisis de la información**

El análisis de la información se llevó a cabo mediante una lectura crítica de los estudios seleccionados, identificando patrones comunes, divergencias y vacíos en la literatura. Se prestó especial atención a las teorías y marcos conceptuales utilizados para abordar la ética en la contabilidad pública, así como a los estudios empíricos que analizan la implementación de principios éticos en la práctica contable. Los estudios se organizaron en torno a temas clave, como la influencia de la normativa contable, los conflictos de interés, y el papel del contador público como garante de la confianza ciudadana.

## **2.5. Interpretación y síntesis**

Una vez completado el análisis individual de los artículos, se procedió a la síntesis de los hallazgos. Este proceso consistió en identificar las principales conclusiones de cada estudio y cómo estas se relacionan entre sí. Se contrastaron los resultados de diferentes estudios para ofrecer una visión integral del estado de la ética contable en la gestión pública, destacando tanto los avances como las áreas que requieren mayor investigación. Además, se discutieron las implicaciones de estos hallazgos para la práctica contable y la gestión de los recursos públicos.

## **2.6. Limitaciones de la metodología**

Si bien la revisión bibliográfica ofrece una visión amplia de la literatura disponible, esta metodología presenta ciertas limitaciones. En primer lugar, al depender de fuentes secundarias, los hallazgos están sujetos a la calidad y el alcance de los estudios previamente realizados. Además, dado que este estudio se centra en fuentes publicadas en inglés y español, podría excluir investigaciones relevantes en otros idiomas. Finalmente, el enfoque en la revisión de literatura limita la capacidad de este artículo para generar nuevas evidencias empíricas, aunque sí permite identificar áreas clave para futuras investigaciones.

Esta metodología, sin embargo, es adecuada para el propósito de este estudio, ya que permite una comprensión profunda y crítica de la literatura existente sobre la ética contable en la gestión pública, proporcionando una base sólida para futuras investigaciones empíricas.

# **3. Resultados**

## **3.1. Principales dilemas éticos en la contabilidad pública**

La contabilidad en el sector público enfrenta una serie de dilemas éticos complejos, que se manifiestan debido a la interacción constante entre las normativas contables, los intereses políticos y las demandas sociales de transparencia. Estos dilemas no solo comprometen la responsabilidad del contador como garante de la información financiera, sino que también pueden afectar directamente la credibilidad de las instituciones públicas. Los desafíos más destacados incluyen los conflictos de interés, la falta de independencia, la subordinación de los principios éticos y los problemas derivados de la implementación de normativas internacionales.

### **3.1.1. Conflictos de interés derivados de la relación entre contadores y administraciones públicas**

Los conflictos de interés son uno de los problemas más frecuentes en la gestión pública, especialmente en el ámbito contable. Estos ocurren cuando los contadores enfrentan decisiones en las que los intereses de las administraciones para las que trabajan entran en conflicto con su obligación profesional de actuar de manera imparcial. Según el Código de Ética del Contador Público, los contadores deben mantener la integridad y objetividad en el desempeño de sus funciones, evitando influencias externas que puedan comprometer estas cualidades (Conflictos de interés, 2022). Sin embargo, en la práctica, la presión de altos mandos o de líderes políticos puede llevar a que los contadores alteren o manipulen datos financieros para cumplir con las expectativas de sus empleadores, generando una distorsión de la realidad económica que afecta la transparencia y la rendición de cuentas.

### **3.1.2. Falta de independencia profesional debido a presiones políticas y organizacionales**

La independencia es uno de los principios fundamentales en la ética contable, y su vulnerabilidad se evidencia claramente en el sector público. Los contadores deben actuar sin ser influenciados por factores políticos o por sus superiores, pero a menudo están expuestos a situaciones en las que sus decisiones son condicionadas por intereses externos. Investigaciones sugieren que esta falta de independencia es uno de los factores clave que comprometen la transparencia en las instituciones públicas (Veritas, 2022). En muchos casos, los contadores pueden verse obligados a modificar o retrasar la presentación de informes financieros para ajustarse a agendas políticas o para evitar revelar información que pueda perjudicar a la institución. Esta situación es particularmente evidente en países donde la cultura de gobernanza y la supervisión regulatoria son débiles, lo que facilita la manipulación contable para fines no éticos.

### **3.1.3. Subordinación de los principios éticos ante intereses económicos de las instituciones públicas**

El conflicto entre los principios éticos y los intereses económicos de las organizaciones es otro de los grandes desafíos en la contabilidad pública. Las instituciones públicas a menudo enfrentan presiones para cumplir con objetivos financieros, y en este contexto, los contadores pueden sentirse obligados a priorizar estos objetivos por encima de los principios éticos. Esto se traduce en la manipulación de los informes financieros para reflejar una situación económica más favorable de lo que realmente es, lo que a su vez compromete la rendición de cuentas y distorsiona la toma de decisiones basada en datos (Javeriana, 2019). Esta subordinación de los principios éticos no solo afecta la calidad de la información contable, sino que también pone en riesgo la confianza de los ciudadanos en las instituciones públicas.

### **3.1.4. Desafíos en la implementación de normativas contables internacionales en contextos nacionales**

La adopción de normativas internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), busca homogeneizar los procesos contables y mejorar la transparencia. Sin embargo, su implementación en el sector público enfrenta varios desafíos. Uno de los principales problemas es la falta de capacitación y conocimiento

por parte de los contadores, lo que dificulta la correcta aplicación de estas normativas (Brusca & Montesinos, 2009). Además, las diferencias contextuales y regulatorias entre los países hacen que la adopción de estas normas sea inconsistente, lo que genera brechas en la información financiera presentada por las instituciones públicas. La implementación de normativas internacionales también implica un proceso de adaptación que puede ser costoso y complicado, especialmente en países con recursos limitados. Esto lleva a una situación en la que las normativas no siempre se aplican de manera uniforme, lo que afecta la comparabilidad y la calidad de la información financiera pública.

Para concluir, los dilemas éticos en la contabilidad pública reflejan la complejidad del entorno en el que operan los contadores. La presión para actuar en beneficio de intereses políticos y económicos, junto con los desafíos en la implementación de normativas globales, pone en riesgo los principios éticos fundamentales de la profesión. Estos dilemas subrayan la necesidad de reforzar la formación en ética y la creación de mecanismos de control más estrictos que garanticen la independencia y objetividad de los contadores en el sector público.

### **3.2. Impacto de la ética contable en la transparencia y rendición de cuentas**

#### **3.2.1. La ética contable como base para la confianza pública en las instituciones**

La confianza pública en las instituciones se sustenta en gran medida en la ética con la que se manejan los recursos públicos. En este contexto, la ética contable se convierte en el pilar fundamental para garantizar que la información financiera presentada sea veraz, oportuna y útil para la toma de decisiones. Al actuar conforme a principios éticos, los contadores públicos no solo aseguran la integridad de los informes financieros, sino que también promueven una cultura de transparencia y responsabilidad, elementos clave para el fortalecimiento de la confianza ciudadana. La International Federation of Accountants (IFAC) subraya que los sistemas contables basados en principios éticos robustos son esenciales para mejorar la percepción pública de las instituciones y para minimizar las oportunidades de corrupción y fraude (IFAC, 2023)

La rendición de cuentas, entendida como la capacidad de las instituciones para justificar sus acciones y decisiones, es inseparable de una ética contable sólida. En los gobiernos y administraciones públicas, la confianza de los ciudadanos depende de la claridad y transparencia con la que se gestionan los fondos públicos, y cualquier desvío de los principios éticos debilita significativamente dicha confianza (IFAC, 2023).

#### **3.2.2. Relación entre prácticas contables éticas y la disminución de la corrupción en el sector público**

La implementación de prácticas contables éticas ha demostrado ser una herramienta eficaz en la lucha contra la corrupción en el sector público. En múltiples estudios, se ha evidenciado que la adopción de marcos contables basados en principios éticos, como la honestidad, la transparencia y la objetividad, contribuye a la reducción de prácticas corruptas. Esto se debe a que la contabilidad ética no solo garantiza una representación fiel de la situación financiera de las instituciones, sino que también establece mecanismos de control interno que dificultan la manipulación o malversación de los recursos públicos (Cuéllar, 2012).

Las instituciones que promueven una gestión contable ética tienen más probabilidades de detectar irregularidades a tiempo, permitiendo así una intervención preventiva antes de que las prácticas corruptas se profundicen. Además, los auditores y contadores que actúan conforme a principios éticos desempeñan un rol clave al reportar anomalías y recomendar mejoras en los sistemas de control interno. Este enfoque no solo fortalece la transparencia, sino que también promueve una cultura organizacional que prioriza la responsabilidad y el uso eficiente de los recursos (IFAC, 2023).

### **3.2.3. Mejora de la rendición de cuentas gracias a una gestión contable transparente**

Una gestión contable transparente facilita la rendición de cuentas al permitir que tanto los auditores como los ciudadanos tengan acceso a información clara y precisa sobre el uso de los recursos públicos. La adopción de estándares internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ha sido un avance importante para garantizar que las instituciones públicas rindan cuentas de manera adecuada. Estas normas permiten una comparabilidad global, lo que facilita el escrutinio externo y aumenta la presión para que los gestores públicos actúen de manera ética (Caba Pérez et al., 2009).

Además, la rendición de cuentas se fortalece cuando las instituciones implementan auditorías independientes que examinan no solo los aspectos financieros, sino también el desempeño y cumplimiento de las normativas éticas. En este sentido, la ética contable no solo actúa como un medio para mejorar la presentación de informes financieros, sino que también contribuye a una rendición de cuentas más integral, que abarca la eficiencia y efectividad en el uso de los recursos (Cárcaba y García, 2010).

### **3.2.4. Casos de estudio que muestran la relación entre la ética contable y el acceso a información pública**

Diversos casos de estudio a nivel global han mostrado cómo la ética contable puede facilitar el acceso a la información pública, fortaleciendo así la transparencia gubernamental. Por ejemplo, en los países miembros de la Open Government Partnership (OGP), la adopción de principios contables éticos ha permitido a los ciudadanos acceder a informes financieros detallados, lo que ha mejorado su capacidad para supervisar las actividades gubernamentales y participar en la toma de decisiones (OGP, 2023). Estos esfuerzos han sido particularmente efectivos en países donde la rendición de cuentas es un requisito legal y donde las instituciones públicas están obligadas a publicar sus informes financieros en formatos accesibles para el público general.

En América Latina, la implementación de políticas de transparencia financiera en países como Chile y Uruguay ha demostrado que una gestión contable ética puede transformar la manera en que los ciudadanos perciben el uso de los fondos públicos. Estos casos han sido ampliamente documentados y muestran cómo los sistemas contables bien estructurados, basados en principios éticos, pueden generar un cambio positivo en la relación entre los gobiernos y sus ciudadanos (Caba Pérez et al., 2009).

### **3.3. Factores que dificultan la aplicación de principios éticos**

La implementación de principios éticos en la contabilidad pública enfrenta diversos desafíos que afectan la integridad de los procesos financieros y, por ende, la transparencia y confianza en las instituciones públicas. Estos factores se dividen principalmente en influencias organizacionales, económicas y normativas que dificultan el cumplimiento de los estándares éticos.

#### **3.3.1. Influencia de la cultura organizacional en la toma de decisiones éticas**

La cultura organizacional es uno de los principales factores que impactan la ética en las decisiones contables dentro del sector público. En muchas instituciones, la estructura jerárquica y los valores predominantes pueden priorizar la consecución de metas financieras y operativas por encima de la ética. Esto crea un entorno donde los contadores se ven presionados a modificar o ajustar la información financiera para satisfacer las demandas de la alta dirección, en detrimento de los principios éticos fundamentales.

Estudios han demostrado que en organizaciones donde la cultura ética no está bien consolidada, es más común que se promuevan prácticas que pueden ser perjudiciales para la transparencia y rendición de cuentas. La falta de una cultura que respalde la independencia y el juicio profesional del contador propicia que los empleados justifiquen la manipulación de la información financiera como un “mal necesario” para cumplir con los objetivos inmediatos de la entidad (Fernández & Ferreira, 2019). Por lo tanto, una cultura organizacional débil en términos éticos representa un riesgo significativo para la calidad y precisión de los informes contables.

#### **3.3.2. Falta de capacitación continua sobre ética profesional en el sector público**

Otro de los factores críticos que afecta la ética en la contabilidad pública es la insuficiente capacitación continua. A pesar de la existencia de códigos de ética y estándares internacionales, muchos contadores en el sector público carecen de formación actualizada que les permita aplicar estos principios de manera efectiva en su labor diaria. La ausencia de programas de desarrollo profesional enfocados en la ética reduce la capacidad de los contadores para enfrentar dilemas éticos complejos, como el manejo de conflictos de interés o la presión por presentar informes financieros favorables.

En este sentido, la capacitación continua es vital no solo para que los contadores mantengan su competencia técnica, sino también para que refuercen su compromiso con la integridad y transparencia. De hecho, se ha comprobado que una formación sólida en ética profesional puede influir positivamente en la toma de decisiones éticas y, por ende, en la calidad de la información financiera que se genera (Fogarty & Zhang, 2018). La ausencia de dicha formación en el sector público perpetúa un entorno donde la ética es vista como secundaria frente a los objetivos organizacionales.

#### **3.3.3. Carencia de normativas claras que refuercen la independencia del contador**

La independencia es un principio fundamental en la ética contable, pero su implementación en el sector público se ve limitada por la falta de normativas claras y efectivas que protejan a los contadores de influencias externas. La carencia de regulaciones que refuercen esta independencia facilita la intervención de intereses

políticos o administrativos en el trabajo del contador, quienes muchas veces están subordinados a la autoridad de directivos que pueden manipular la información contable para cumplir con agendas políticas o para presentar resultados financieros que favorezcan su gestión.

Esta falta de normativa genera una debilidad estructural en el sistema contable público, lo que lleva a que la información financiera sea susceptible de manipulación. Sin una normativa robusta que proteja al contador de tales influencias, se dificulta la creación de un entorno donde se respete su criterio profesional y se asegure la transparencia de los datos financieros presentados al público (Gantiva & Roque, 2020). En este contexto, es fundamental que los marcos regulatorios nacionales e internacionales refuercen la independencia de los contadores para salvaguardar la integridad de la información financiera.

### **3.3.4. Influencia negativa de incentivos económicos que promueven la manipulación de la información financiera**

Los incentivos económicos, que en muchos casos están vinculados a la consecución de metas presupuestarias o la optimización de recursos financieros, representan otro obstáculo significativo para la aplicación de principios éticos en la contabilidad pública. Estos incentivos pueden estar estructurados de manera que alientan la presentación de informes financieros que cumplan con expectativas a corto plazo, aunque esto implique una manipulación de la información financiera. Este tipo de incentivos crean un conflicto entre los principios éticos y los objetivos financieros de las instituciones, lo que afecta gravemente la transparencia y la calidad de la contabilidad.

En particular, los contadores pueden sentirse tentados a ajustar cifras o presentar datos de manera que favorezcan el logro de objetivos específicos, como la reducción de gastos o el aumento de ingresos, para asegurar la obtención de bonificaciones o la preservación de sus posiciones laborales. Este fenómeno se ha observado tanto en el sector público como en el privado, y es un claro ejemplo de cómo los incentivos económicos mal diseñados pueden erosionar la ética profesional (Fogarty & Zhang, 2018). Por lo tanto, es crucial que los sistemas de incentivos en el sector público se alineen con los principios de transparencia y responsabilidad, en lugar de fomentar comportamientos que pongan en riesgo la integridad de la contabilidad.

## **3.4. Normativas y marcos regulatorios en la ética contable pública**

La regulación de la ética contable en el sector público ha experimentado una evolución significativa en las últimas décadas, con un enfoque creciente en la transparencia y la rendición de cuentas. En este apartado, se examinan las principales normativas internacionales y códigos de ética que rigen la práctica contable, sus variaciones en diferentes contextos nacionales y las propuestas para mejorar la armonización en este ámbito.

### **3.4.1. Análisis de las normativas internacionales como las NIIF y su aplicabilidad en el sector público**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son una referencia esencial en el ámbito contable internacional, ya que promueven la uniformidad y la comparabilidad de los estados financieros. Aunque inicialmente fueron diseñadas para

el sector privado, su adopción en el sector público ha ganado impulso debido a la necesidad de una mayor transparencia en la gestión de recursos públicos. Según diversos estudios, la implementación de las NIIF en el sector público ha permitido una mejor presentación de la información financiera, reduciendo la manipulación de datos y mejorando la toma de decisiones informadas (Barth et al., 2008; Harakeh et al., 2019). En particular, la adopción de las NIIF ha mejorado la calidad de la información financiera en regiones como América Latina, donde tradicionalmente han existido desafíos significativos en términos de transparencia y gobernanza (De Moura et al., 2020).

No obstante, la aplicabilidad de las NIIF en el sector público enfrenta ciertos desafíos específicos. Por ejemplo, los principios de reconocimiento y medición de ingresos no siempre se alinean con las particularidades del sector público, donde los objetivos financieros no son necesariamente comparables con los del sector privado. Además, en muchos países, la infraestructura contable y la capacitación del personal en la administración pública son insuficientes para una implementación efectiva de estos estándares (IFAC, 2021). En respuesta a estos desafíos, las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) han sido desarrolladas para ofrecer un marco normativo adaptado específicamente a las necesidades del sector público, contribuyendo a una mejor presentación y control de los recursos públicos (Mantilla, 2018).

### **3.4.2 Evaluación de los códigos de ética profesional establecidos por organismos reguladores**

La regulación de la ética contable está guiada por códigos de ética profesionales desarrollados por organismos internacionales, como el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad del IESBA (Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores). Este código establece principios fundamentales como la independencia, la integridad, la objetividad, la confidencialidad y la competencia profesional. En el contexto del sector público, estos principios son esenciales para mantener la confianza pública y garantizar que la gestión de los recursos se realice de manera justa y equitativa (IFAC, 2021).

En el ámbito contable público, los códigos de ética se centran en abordar conflictos de interés y asegurar la independencia de los profesionales, especialmente cuando estos se enfrentan a presiones políticas o económicas que podrían comprometer su objetividad. El marco conceptual del IESBA ha sido revisado para enfatizar la importancia de que los contadores evalúen constantemente las amenazas a su independencia y tomen medidas correctivas. Estos principios son cruciales en la contabilidad pública, donde las decisiones financieras no solo afectan el equilibrio fiscal, sino también la percepción pública de la gestión gubernamental (IESBA, 2021).

### **3.4.3 Comparativa entre marcos regulatorios en diferentes países y su impacto en la gestión ética**

Los marcos regulatorios en contabilidad pública varían considerablemente entre países, lo que afecta la forma en que se aplican los principios éticos. En países con sistemas jurídicos basados en el common law, como el Reino Unido y Estados Unidos, las normativas tienden a ser más estrictas y existe un mayor énfasis en la revelación de información financiera. Esto ha demostrado ser un factor clave para asegurar una mayor

transparencia y reducir la posibilidad de corrupción (Key & Kim, 2020). En estos países, la supervisión contable y los mecanismos de auditoría independientes están altamente desarrollados, lo que contribuye a una gestión ética más robusta.

Por otro lado, en países con sistemas de civil law, como Francia y varias naciones de América Latina, la adopción de normativas internacionales como las NIIF ha enfrentado mayores obstáculos. Las normativas locales a menudo están menos alineadas con los estándares internacionales, lo que crea una brecha en la comparabilidad de los informes financieros y, en algunos casos, permite mayor flexibilidad en la presentación de la información. Sin embargo, la adopción gradual de las NIIF y las NICSP está contribuyendo a reducir estas brechas, promoviendo una mayor uniformidad en la presentación de los estados financieros públicos y fortaleciendo el marco ético (Caba Pérez et al., 2009; De Moura et al., 2020).

#### **3.4.4. Propuestas para la armonización de las normativas contables en contextos públicos internacionales**

La armonización de las normativas contables es esencial para garantizar la coherencia y la comparabilidad a nivel global. Uno de los principales desafíos es la diversidad de sistemas legales y prácticas contables entre diferentes países. Para avanzar hacia una mayor armonización, es necesario que los organismos internacionales como la IFAC continúen desarrollando y promoviendo marcos normativos que sean adaptables a diferentes contextos nacionales, sin perder de vista las necesidades específicas del sector público.

Una propuesta clave es la integración más completa de las NICSP en los sistemas contables nacionales, junto con la capacitación constante de los profesionales de la contabilidad pública. Esto no solo permitiría una mejor implementación de principios éticos, sino que también facilitaría la comparabilidad de la información financiera entre países, aumentando la transparencia y reduciendo las oportunidades de prácticas corruptas. Asimismo, el fortalecimiento de los mecanismos de control interno y auditoría, combinado con la adopción de mejores prácticas internacionales, ayudaría a consolidar un marco ético más sólido en la contabilidad pública (Caba Pérez & López Hernández, 2009).

#### **3.5. Propuestas para mejorar la ética en la contabilidad pública**

El fortalecimiento de la ética en la contabilidad pública requiere una intervención multifacética, que aborde tanto la capacitación de los profesionales como el desarrollo de estructuras organizativas y normativas robustas. A continuación, se detallan varias propuestas clave para mejorar la ética en la contabilidad del sector público:

##### **3.5.1 Desarrollo de programas de formación en ética para contadores en el sector público**

Uno de los pilares fundamentales para mejorar la ética en la contabilidad pública es la formación continua de los profesionales en principios éticos. Estos programas deben estar diseñados para proporcionar no solo una base teórica, sino también herramientas prácticas que permitan a los contadores enfrentar los dilemas éticos que surgen en el contexto público. Según estudios, el conocimiento profundo de los principios éticos no solo mejora la toma de decisiones, sino que refuerza la capacidad del contador para

resistir presiones externas, como las políticas organizacionales o las influencias de terceros interesados (Vargas & Ríos, 2013).

Para lograr esto, es esencial que las instituciones educativas incluyan cursos específicos sobre ética en contabilidad pública como parte del currículo de formación contable, y que estos se actualicen continuamente para incorporar las nuevas problemáticas éticas relacionadas con la tecnología y la digitalización de los sistemas financieros (Brennan & Solomon, 2008). Además, los programas de desarrollo profesional deben enfatizar la importancia del interés público, tal como lo establece la Federación Internacional de Contadores (IFAC), donde el contador debe actuar en beneficio de toda la sociedad y no de intereses particulares (IFAC, 2015).

### **3.5.2 Implementación de mecanismos de control interno y auditorías más estrictas**

Los mecanismos de control interno y auditorías desempeñan un papel crucial para asegurar la ética en la contabilidad pública. Estas herramientas permiten detectar irregularidades y garantizar que los procesos contables sean coherentes con los principios de transparencia, integridad y rendición de cuentas. La implementación de auditorías internas y externas más estrictas es fundamental para prevenir y corregir posibles infracciones éticas.

Para que estos mecanismos sean efectivos, es necesario que las auditorías no solo se enfoquen en los aspectos financieros, sino que también incluyan revisiones éticas de las prácticas contables, evaluando el cumplimiento de las normas de conducta profesional (Vaca & Gualtieri, 2019). Además, la transparencia en la contratación y designación de auditores independientes contribuye a minimizar los conflictos de interés que podrían surgir, asegurando la objetividad en la revisión de los informes contables. Esto ha sido respaldado por diversas investigaciones que sugieren que los controles internos efectivos reducen significativamente los riesgos de fraude y corrupción (Moreno & Robles, 2017).

### **3.5.3. Promoción de una cultura organizacional que priorice la transparencia y la ética**

Para que los principios éticos se apliquen de manera efectiva en la contabilidad pública, es imprescindible que las organizaciones públicas fomenten una cultura organizacional basada en la ética y la transparencia. Una cultura organizacional sólida proporciona a los empleados un marco claro sobre las expectativas éticas y fomenta un ambiente donde la rendición de cuentas y la integridad sean valores fundamentales.

Las instituciones públicas deben crear políticas que refuercen el comportamiento ético, como la implementación de códigos de conducta, capacitaciones regulares y la creación de canales seguros para la denuncia de conductas inapropiadas (Rodríguez Bolívar, 2014). Según la literatura, las organizaciones con una cultura ética bien establecida tienden a tener menores niveles de comportamiento corrupto, ya que los empleados se sienten respaldados para actuar conforme a los principios éticos, incluso frente a presiones organizativas (Brennan & Solomon, 2008).

### **3.5.4. Fortalecimiento de la legislación y sanciones por incumplimientos éticos en la contabilidad pública**

El marco legislativo juega un papel esencial en la regulación de la conducta ética en la contabilidad pública. Un sistema legal sólido que contemple sanciones proporcionales para quienes incumplen las normas éticas es crucial para disuadir comportamientos inadecuados. En muchos países, las sanciones por violaciones éticas incluyen la inhabilitación temporal o permanente del ejercicio de la profesión, multas y, en casos extremos, sanciones penales (Junta Central de Contadores, 2019).

Sin embargo, la eficacia de estas sanciones depende en gran medida de su correcta implementación y seguimiento. Además, es importante que las leyes se adapten continuamente a los cambios en la profesión contable, particularmente en lo que respecta al uso de nuevas tecnologías y la globalización de los mercados financieros (Pérez & López, 2009). En este sentido, se sugiere que las normativas no solo se enfoquen en el castigo, sino también en la prevención, mediante el desarrollo de programas educativos y la promoción de buenas prácticas contables.

## **4. Discusión**

La discusión sobre la ética en la contabilidad pública revela la complejidad inherente a este campo, dada la interacción constante entre principios éticos, normativas legales y factores organizacionales. En primer lugar, se observa que uno de los principales desafíos para los contadores en el sector público es el conflicto de intereses generado por presiones externas, particularmente políticas, que comprometen su independencia y objetividad (Brennan & Solomon, 2008). La revisión de la literatura muestra un consenso en torno a la vulnerabilidad del contador público ante estas influencias, lo que dificulta la aplicación de principios éticos universales como la transparencia y la integridad (Vargas & Ríos, 2013).

A pesar de la implementación de códigos éticos internacionales, como el desarrollado por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), persiste una brecha significativa entre la teoría y la práctica. La existencia de mecanismos normativos es necesaria, pero no suficiente para asegurar una conducta ética. Las investigaciones sugieren que los contadores enfrentan dilemas éticos recurrentes debido a la falta de un apoyo institucional claro, y a la carencia de una cultura organizacional que fomente el comportamiento ético (Moreno & Robles, 2017). Es evidente, entonces, que el contexto organizacional en el que operan estos profesionales tiene un impacto directo en su capacidad para cumplir con los principios éticos establecidos (Rodríguez Bolívar, 2014).

Un aspecto central que emerge de este análisis es la importancia de los programas de formación continua en ética. Como señalan Cuéllar (2012) y Gandía & Archidona (2008), la educación es clave para equipar a los contadores con las herramientas necesarias para tomar decisiones éticas informadas. Sin embargo, muchos estudios critican la falta de integración de estos programas en la formación profesional, lo que perpetúa una desconexión entre los conocimientos éticos teóricos y su aplicación práctica. Esta deficiencia en la formación se refleja en la falta de habilidades para enfrentar dilemas complejos, lo que contribuye a la prevalencia de prácticas poco transparentes en la gestión pública (IFAC, 2015).

Por otro lado, la implementación de mecanismos de control interno y auditorías más rigurosas se presenta como una solución práctica y eficaz para mitigar las prácticas poco éticas. Según Moreno & Robles (2017), los controles internos no solo previenen el fraude, sino que también sirven como una herramienta para monitorear el cumplimiento ético dentro de las organizaciones públicas. Sin embargo, este enfoque también enfrenta barreras, ya que en muchas ocasiones las auditorías se limitan a revisar aspectos financieros, sin un enfoque ético claro. Este es un vacío que debe ser abordado si se busca una reforma real en la ética contable pública.

Además, es necesario reforzar las sanciones legales y administrativas para aquellos que incumplen las normativas éticas. La legislación actual, aunque efectiva en muchos contextos, no siempre se aplica con la severidad necesaria. Las sanciones no solo deben ser proporcionales a la falta cometida, sino que también deben servir como un medio disuasorio, lo que requiere un fortalecimiento de los marcos regulatorios existentes (Pérez & López, 2009). En este sentido, la aplicación de sanciones debe ir acompañada de un sistema robusto de monitoreo y evaluación que asegure el cumplimiento de las normativas éticas.

En conclusión, la discusión sobre la ética en la contabilidad pública revela una serie de desafíos que van más allá de la mera implementación de códigos éticos y sanciones legales. Si bien los mecanismos normativos son esenciales, la cultura organizacional y la formación continua son factores determinantes en la promoción de una práctica ética sostenida. Los contadores públicos, como garantes de la fe pública, requieren un entorno que les permita actuar con independencia y bajo un marco ético sólido, lo que solo será posible mediante la interacción efectiva entre educación, control interno y un marco legislativo robusto y adaptado a las nuevas realidades del entorno contable.

## 5. Conclusiones

La discusión sobre la ética en la contabilidad pública ha puesto de manifiesto la importancia de un enfoque integral para abordar los desafíos éticos que enfrenta esta disciplina. En primer lugar, es evidente que la presión política y organizacional sigue siendo uno de los principales obstáculos para la correcta aplicación de los principios éticos, comprometiendo la objetividad y la independencia del contador público. Sin una cultura organizacional que respalde la integridad y transparencia, resulta difícil que los profesionales actúen conforme a los estándares éticos establecidos.

Por otro lado, aunque la normativa vigente proporciona un marco para la conducta ética, la implementación efectiva de sanciones y mecanismos de control interno aún presenta deficiencias. Las auditorías, cuando se limitan a aspectos financieros, no logran evaluar de manera adecuada el cumplimiento de los principios éticos. Por ello, es fundamental integrar revisiones más rigurosas y enfoques éticos dentro de los procesos de control y auditoría en el sector público.

La formación continua en ética aparece como una de las herramientas más efectivas para mejorar la conducta profesional en la contabilidad pública. Programas educativos que integren de forma explícita la enseñanza de valores éticos son necesarios para preparar a los contadores a enfrentar los dilemas éticos específicos de su entorno

laboral. Sin embargo, la capacitación por sí sola no es suficiente; debe complementarse con un entorno normativo y organizacional que promueva activamente la ética.

En síntesis, la mejora de la ética en la contabilidad pública requiere de esfuerzos coordinados entre la formación profesional, los mecanismos de control interno y un marco legislativo robusto. Solo mediante una combinación de estos elementos será posible garantizar una práctica contable ética y transparente, que contribuya a la confianza ciudadana y a una gestión pública más eficiente y responsable

### Referencias Bibliográficas

- Barth, M. E., Landsman, W. R., & Lang, M. H. (2008). International Accounting Standards and Accounting Quality. *Journal of Accounting Research*, 46(3), 467-498. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2008.00287.x>
- Brennan, N. M., & Solomon, J. (2008). Corporate governance, accountability and mechanisms of accountability: An overview. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(7), 885-906. <https://doi.org/10.1108/09513570810907401>
- Brusca, I., & Montesinos, V. (2009). International experiences in whole of government financial reporting: lesson-drawing for Spain. *Public Money and Management*, 29(5), 243-250. <https://doi.org/10.1080/09540960903035023>
- Caba Pérez, M. C., & López Hernández, A. M. (2009). Governmental financial transparency in MERCOSUR member countries. *International Review of Administrative Sciences*, 75(1), 169-181. <https://doi.org/10.1177/0020852308099502>
- Caba-Pérez, M. C., & López-Hernández, A. M. (2009). Governmental financial transparency in MERCOSUR member countries. *International Review of Administrative Sciences*, 75(1), 169-181. <https://doi.org/10.1177/0020852308099502>
- Cárcaba, A., & García, J. (2010). Determinants of Online Reporting of Accounting Information by Spanish Local Government Authorities. *Local Government Studies*, 36(5), 679-695. <https://doi.org/10.1080/03003930.2010.506980>
- Casanova Villalba, C. I., Cecilia Mercedes, N. Z., Herrera Sánchez, M. J., & Ruiz López, S. E. (2020). Ventanilla única de comercio exterior y el impacto en las pymes exportadoras de cacao en el Santo Domingo de los Tsáchilas - Ecuador. *ConcienciaDigital*, 3(4.1), 73-85. <https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v3i4.1.1473>
- Conflictos de interés: ¿cómo amenaza a los principios fundamentales del contador público? (2022). Actualícese. Recuperado de <https://actualicese.com/conflicto-de-interes-principios-contadores-publicos>
- Cuéllar, C. (2012). Importancia de la ética del contador público frente a la toma de decisiones. Repositorio Unilibre. Disponible en: <https://repository.unilibre.edu.co>
- De Moura, G. A., Altuwajiri, A., & Gupta, S. (2020). IFRS adoption and the cost of capital: Latin American evidence. *Emerging Markets Review*, 42, 100710. <https://www.mdpi.com/1911-8074/16/8/374>

- Deza-Matías, A. H., Castrejón-Valdez, M., Rojas-Felipe, E., Contreras-Fernández, J. L., Mencia-Sánchez, N. G., Rodríguez-Deza, J. W., & Yaulilahua-Huacho, R. (2023). *Evaluación de la Satisfacción Laboral y Rendimiento Productivo de los Piscicultores Comunitarios*. Editorial Grupo AEA. <https://doi.org/10.55813/egaea.l.2022.49>
- Díaz-Avelino, J. R., Casanova-Villalba, C. I., Carrillo-Barragán, C. E., Cueva-Jiménez, M. G., Herrera-Sánchez, M. J., & Zambrano-Muñoz, C. K. (2024). *Integrando IA en los Nuevos Paradigmas de las Ciencias Económicas y Gestión Empresarial*. Editorial Grupo AEA. <https://doi.org/10.55813/egaea.l.78>
- Fernández, S., & Ferreira, L. (2019). The Role of Ethical Leadership and Organizational Culture on Fraudulent Reporting. *Journal of Business Ethics*, 159(2), 453-469. <https://submission-pepsic.scielo.br/index.php/rpot/article/view/23947>
- Fernando Neptalí, F. N., Martínez-Martínez, E. J., Pluas-Llamuca, G. G., Román-Aguirre, R. D., Hernández-Altamirano, H. E., & Gallardo-Chiluisa, N. N. (2023). *Planeación estratégica: Conceptos y herramientas para su aplicación*. Editorial Grupo AEA. <https://doi.org/10.55813/egaea.l.2022.48>
- Fogarty, T., & Zhang, L. (2018). The Impact of Blockchain Technology on the Role of Accountants and Auditors. *Managerial Auditing Journal*, 33(10), 908-925. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/AAAJ-07-2020-4681/full/html>
- Gandía, J. L., & Archidona, M. C. (2008). Determinants of website information by Spanish city councils. *Online Information Review*, 32(1), 35-57. <https://doi.org/10.1108/14684520810865976>
- Gantiva, C., & Roque, D. (2020). Ética contable: equilibrio entre responsabilidad social y transparencia. *Cofin Habana*, 14(2). <https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/701>
- Guerrero-Velástegui, C. A., & González-Garcés, L. E. (2023). *Entorno Empresarial y Gestión del Marketing: Perspectiva Teórica para el Desarrollo de Proyectos de Titulación*. Editorial Grupo AEA. <https://doi.org/10.55813/egaea.l.2022.44>
- Guerrero-Velástegui, C. A., Godoy-Calvachi, X. A., Castro-Cruz, L. D., Torres-Pérez, J. M., & Terán-Guerrero, F. N. (2023). *Gestión Empresarial: Concepción Legal bajo enfoque del proceso administrativo. Apuntes desde la perspectiva académica*. Editorial Grupo AEA. <https://doi.org/10.55813/egaea.l.2022.43>
- Harakeh, M., Lee, C., & Walker, M. (2019). IFRS and the cross-listing of firms from emerging markets: The moderating role of country governance quality. *International Journal of Accounting*, 54(3), 195-219. [https://www.researchgate.net/profile/Solomon-Opare/publication/366273271\\_Earnings\\_management\\_and\\_underperformance\\_after\\_seasoned\\_equity\\_offerings\\_a\\_cross-country\\_study/links/63ca29b5d9fb5967c2ecf83d/Earnings-management-and-underperformance-after-seasoned-equity-offerings-a-cross-country-study.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Solomon-Opare/publication/366273271_Earnings_management_and_underperformance_after_seasoned_equity_offerings_a_cross-country_study/links/63ca29b5d9fb5967c2ecf83d/Earnings-management-and-underperformance-after-seasoned-equity-offerings-a-cross-country-study.pdf)
- Herrera Sánchez, M. J., Casanova Villalba, C. I., Santander Salmon, E. S., & Bravo Bravo, I. F. (2023). Obstáculos al desarrollo de las pequeñas y medianas empresas en el cantón La Concordia. *Código Científico Revista De Investigación*, 4(E1), 270–295. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v4/nE1/97>
- Herrera-Sánchez, M. J., Casanova- Villalba, C. I., Moreno-Novillo, Ángela C., & Mina-Bone, S. G. (2024). Tecnoestrés en docentes universitarios con funciones

- académicas y administrativas en Ecuador. *Revista Venezolana De Gerencia*, 29(11), 606-621. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.e11.36>
- Hurtado-Guevara, R. F., & Casanova-Villalba, C. I. (2022). La Auditoría Forense como Herramienta para la Detección de Fraudes Financieros en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 1(1), 33-50. <https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n1/52>
- IFAC (2015). Código de Ética para Contadores Profesionales. International Federation of Accountants. <https://revistas.usb.edu.co/index.php/GD/article/view/627>
- IFAC (2015). Código de Ética para Contadores Profesionales. International Federation of Accountants. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7145020>
- IFAC. (2021). Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad. <https://www.ifac.org>
- International Federation of Accountants. (2023). Mayor transparencia y rendición de cuentas en el sector público. <https://www.ifac.org>
- Javeriana. (2019). El dilema ético del contador público en Colombia. *Revista de la Pontificia Universidad Javeriana*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8053085>
- Leitão Azevedo, R. F., & Cornacchione Junior, E. B. (2012). Ética Profesional contable: Un análisis visual de la percepción pública. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 6(1), 20-38. <https://doi.org/10.17524/repec.v6i1.242>
- Mantilla, R. (2018). La relevancia de la transparencia contable bajo NIIF. *Revista Internacional de Contabilidad Pública*, 14(1), 45-62. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>
- Moreno, R., & Robles, M. (2017). Control interno y su incidencia en la auditoría de cuentas públicas. *Revista Internacional de Contabilidad y Auditoría*, 12(4), 85-102. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8955502>
- Open Government Partnership. (2023). Participación ciudadana y transparencia en los gobiernos. <https://www.opengovpartnership.org>
- Pérez, M. C., & López, A. M. (2009). Governmental financial transparency in MERCOSUR member countries. *International Review of Administrative Sciences*, 75(1), 169-181. <https://doi.org/10.1177/0020852308099502>
- Rodríguez Bolívar, M. P. (2014). Transparencia en la gestión pública y su impacto en la rendición de cuentas. *Revista Española de Contabilidad Pública*, 18(3), 45-58. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2014.05.001>
- Vaca, F., & Gualtieri, S. (2019). Auditoría interna y ética: Un estudio sobre su impacto en el sector público. *Revista de Contabilidad Pública y Auditoría*, 9(2), 105-121. <https://colloquiumbiblioteca.com/index.php/web/article/view/166>
- Veritas. (2022). Conflictos de interés en la labor del contador público. *Veritas*. <https://www.veritas.org.mx/conflictos-contador>

## CONFLICTO DE INTERESES

“Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses”.