

Ética y sostenibilidad dentro de la gestión contable del Cantón Latacunga entre los años 2020 y 2023

Ethics and sustainability within the accounting management of Canton Latacunga between 2020 and 2023

Ética e sustentabilidade na gestão contabilística do Cantão de Latacunga entre 2020 e 2023

Alisson Polette Farinango Criollo¹

Universidad Técnica de Cotopaxi

alisson.farinango6837@utc.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0000-2468-0491>



Marcela Patricia Vizquete Achig²

Universidad Técnica de Cotopaxi

marcela.vozuete@utc.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-4361-9394>



 DOI / URL: <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/n1/427>

Como citar:

Farinango, A. & Vizquete, M. (2024). *Ética y sostenibilidad dentro de la gestión contable del Cantón Latacunga entre los años 2020 y 2023*. *Código Científico Revista de Investigación*, 5(1), 1183-1210.

Recibido: 05/04/2024

Aceptado: 10/05/2024

Publicado: 30/06/2024

¹ Estudiante de octavo semestre de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, carrera Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Cotopaxi – Latacunga.

² Magister en Gestión Financiera y Riesgo. Magister en Contabilidad y Auditoría. Doctora en Contabilidad y Auditoría. Licenciadas en Contabilidad y Auditoría.

Resumen

La ética y la sostenibilidad constituyen temas de interés común para las sociedades contemporáneas, pero específicamente en el ámbito de la gestión institucional se ha vuelto categórica su exploración, pues de dichos dos pilares dependerá éxito y la garantía de bienestar empresarial. El objetivo de la investigación fue caracterizar los comportamientos éticos y de sostenibilidad aplicados en la gestión contable del Cantón Latacunga entre los años 2020 y 2023. Se empleó una metodología cuantitativa, con diseño no experimental transversal de tipo descriptivo. Como población se emplearon a 273 personas y como muestra a 203. Se utilizaron dos cuestionarios estructurados, el primero para caracterizar aspectos éticos de la gestión contable y el segundo para evaluar la sostenibilidad económica, ambiental y social de las empresas. Como resultados se obtiene que los contadores conocen la importancia de las prácticas éticas y dicen estar de acuerdo en denunciar dichos actos, sin embargo, se sienten influenciados por las mismas instituciones a tomar decisiones poco éticas y en general, la mayoría no cuenta con el respaldo adecuado para seguir un camino ético, generando una falencia en la integralidad de las acciones de los contadores. En cuanto a la sostenibilidad, la mayoría de empresas no cumple los estándares mínimos, siendo la dimensión más afectada la ambiental, seguida por la económica y la social. Aunque, en esta última, se puede ver una equiparación de cifras, que indican un trabajo actual y continuo por la mejora. Se concluye en que, la praxis de la gestión contable está rodeada de irregularidades, que se conoce la importancia de erradicar, pero aún no se ha podido por causa de factores externos al contador (influencias), asimismo, la falta de sostenibilidad es un problema que podría llevar al fracaso institucional, deterioro del medio ambiente y a la vulneración de la dignidad humana.

Palabras Clave: Ética; Sostenibilidad; Gestión Contable; Contador; Ecuador.

Abstract

Ethics and sustainability are topics of common interest for contemporary societies, but specifically in the field of institutional management, their exploration has become categorical, since success and the guarantee of corporate welfare depend on these two pillars. The objective of the research was to characterize the ethical and sustainability behaviors applied in the accounting management of Latacunga Canton between 2020 and 2023. A quantitative methodology was used, with a descriptive non-experimental transversal design. Two structured questionnaires were used, the first one to characterize ethical aspects of accounting management and the second one to evaluate the economic, environmental and social sustainability of companies. The results show that accountants know the importance of ethical practices and agree to denounce such acts, however, they feel influenced by the same institutions to make unethical decisions and in general, most of them do not have adequate support to follow an ethical path, generating a lack of integrity in the actions of accountants. In terms of sustainability, most companies do not meet the minimum standards, with the most affected dimension being environmental, followed by economic and social. Although, in the latter, it is possible to see an equalization of figures, which indicate an increase in the number of companies that do not comply with the minimum standards, the environmental dimension is the most affected, followed by the economic and social dimensions.

Keywords: Ethics; Sustainability; Accounting management; Accountant; Ecuador.

Resumo

A ética e a sustentabilidade constituem temas de interesse comum às sociedades contemporâneas, mas especificamente no âmbito da gestão institucional se tornaram categóricas em sua exploração, pois alguns dos pilares dependerão do sucesso e da garantia de bem-estar empresarial. O objetivo da investigação foi caracterizar os comportamentos éticos e de sustentação aplicados na gestão contábil do Cantão Latacunga entre os anos de 2020 e 2023. Foi empregada uma metodologia quantitativa, com design não experimental transversal de tipo descritivo. Como população se emprega a 273 pessoas e como mostra a 203. Se utiliza dos questionários estruturados, o primeiro para caracterizar aspectos éticos da gestão contábil e o segundo para avaliar a solidez econômica, ambiental e social das empresas. Como resultado, os contadores conhecem a importância das práticas éticas e dizem estar de acordo em denunciar esses atos, sem embargo, se sentem influenciados pelas mesmas instituições para tomar decisões pouco éticas e, em geral, a prefeitura não conta com o respaldo adequado para seguir um caminho ético, gerando uma falência na integralidade das ações dos contadores. No que diz respeito à estabilidade, a prefeitura das empresas não cumpre os padrões mínimos, sendo a dimensão mais afetada pelo meio ambiente, seguida pela econômica e pela social. Mas, nesta última, foi possível ver uma equiparação de cifras, que indica um trabalho atual e contínuo para melhor. Conclui-se que a prática da gestão contábil está rodeada de irregularidades, que se conhece a importância de erradicar, mas ainda não foi podido por causa de factores externos ao contador (influências), o simismo, a falta de sustentabilidade é um problema que poderia levar ao fracasso institucional, à deterioração do meio ambiente e à vulnerabilidade da dignidade humana.

Palavras-chave: Ética; Sustentabilidade; Gerenciamento de conta; Contador; Equador.

Introducción

La ética y la sostenibilidad dentro de la gestión contable son principios fundamentales vinculados con la responsabilidad social que deberían tener todas las empresas y podrían llegar a tener implicaciones en la subsistencia de una organización a largo plazo. La ética y la sostenibilidad permiten el cumplimiento de la normativa y las leyes que regular el desempeño de las organizaciones, le aportan a una empresa transparencia y confianza – lo que garantiza su crecimiento exponencial –, además, les brinda una reputación y valor a marcas específicas, lo que convierte a una institución en competitiva, otorgándole un valor agregado y diferenciador, que atrae nuevos inversores, colaboradores y consumidores. Además, internamente, la ética y sostenibilidad permiten conseguir la eficiencia operativa, minimizando riesgos financieros y legales que podrían perjudicar a la empresa.

Sin embargo, a nivel internacional en el contexto de Europa-, se puede percibir problemas vinculados con la aplicación de la ética y sostenibilidad, como una mera declaración teórica de principios y valores. Según Argulló (2009) en un estudio iniciado a finales de los noventa, la mayor parte de las empresas tenían un ejecutivo responsable de ética empresarial, pero más de la mitad de la muestra, invertía un mínimo 10% en actividades vinculadas con la ética y sostenibilidad. Esto permite apreciar que, únicamente se está desarrollando una ética superficial en las empresas, que no considera necesario ser ético, pero sí parecerlo. Por lo tanto, en una época capitalizada, mercantilizada y globalizada, la superficialidad de la ética se convierte en un discurso, con la finalidad de crear una realidad aparente inexistente, que dificulta la aplicación seria de los principios que rigen la responsabilidad social empresarial. En ese sentido, la ética se reduce a un acto de publicidad y comunicación, un instrumento embellecedor de las prácticas empresariales, mientras que, la realidad exige que sea un instrumento y un fin de concienciación sobre cómo se desarrollan los productos o servicios, la forma en la que se interviene o cómo perciben ganancias.

De manera semejante sucede en América Latina, donde la carencia de la ética y sostenibilidad en la gestión contable ha sido y es una preocupación persistente que impacta negativamente el ámbito financiero y empresarial. Según Gottsbacher y Lucatello (2008) pese a la necesidad de la ética y sostenibilidad para lograr los objetivos de sustentabilidad, frecuentemente se observa una desarticulación entre los valores que se declaran en la normativa legal de cada país y las prácticas reales en la contabilidad. Estas carencias generalmente, se ven resumidas en la falta de transparencia de las instituciones y la construcción de una imagen negativa de la provincia o el país respectivo, por lo tanto, decantan la desacreditación global y nacional de la gestión contable. Frente a ello, la falta de un enfoque sostenible ha llevado a abusar de los sectores medioambientales y sociales para la producción de actividades económicas. Dichos problemas, no solo son generadores de riesgos financieros para la

subsistencia de una empresa a largo plazo, sino que, dificultan el desarrollo social de toda la región.

Ha sucedido igual en otros lugares de Latinoamérica, pues como menciona Aniceto y Ñique (2018) la carencia de una responsabilidad, la deshonestidad, la falta de equidad e incumplimiento de parámetros legales impuestos por el país, también se genera en los contadores del Perú, pues son muchas las denuncias de autoridades e integrantes de consultorías internacionales, es más, superan por mucho la media de América Latina. Específicamente el problema de Perú está enfocado en la evasión de impuesto general a las ventas y el impuesto a la renta, lo que se consigue a través de la sobrevaloración u omisión de declaraciones de ingresos, procedimientos que requieren obligatoriamente la participación de un Contador Público Autorizado (CPA).

De la misma forma, en Ecuador también existe evidencia de la carencia de ética y sostenibilidad dentro de la práctica contable, de ello, Piedra (2019) manifiesta que, en Ecuador “los sucesivos escándalos empresariales han puesto de manifiesto que la formación profesional de los contadores no es suficiente. Las tendencias actuales de la profesión contable están enmarañadas en innumerables casos de fraude y corrupción” (p.79). Esto ha ocasionado que se genere una afectación a gran escala de usuarios de información financiera, del saber contable, a inversionistas, órganos de control y al mismo estado. Los principales problemas éticos y de sostenibilidad se centran en la colusión con clientes, falta de transparencia, incumplimiento normativo, conflictos de intereses, manipulación de información financiera, prácticas anticompetitivas y carencia de independencia.

A partir de dicha problemática identificada en distintos contextos, surge la pregunta direccionadora de la presente investigación, que es: ¿Cuáles son las características de los comportamientos éticos y de sostenibilidad aplicados en la gestión contable del Cantón Latacunga durante los años 2020 -2023?

No obstante, antes de proceder con la profundización en el estudio, se considera preciso realizar una aproximación conceptual hacia los principales postulados que conforman las variables de esta investigación (ética, sostenibilidad y gestión contable). Al acercarnos al entramado conceptual que define a la ética, apreciamos que, es disciplina filosófica, se encarga de estudiar el comportamiento humano desde una perspectiva moral, analizando los principios que guían las acciones y decisiones de las personas.

En palabra simples, autores clásicos como Singer (1993) plantean que la ética permite comprender cómo se deberían vivir las vidas, es decir, implica reflexionar sobre lo que es moralmente correcto, bueno y justo, lo que en ocasiones plantea dilemas pues, no siempre lo bueno es justo o lo justo es bueno y la misma sintonía se puede encontrar al correlacionar lo correcto entre lo bueno y justo; a la reflexión y análisis consensuado de los anteriores conceptos, se la denomina reflexión ética.

Por ello, se podría decir que, la ética es la reflexión de la moral, es decir, una profundización axiológica de las conductas, costumbres, hábitos y tradiciones que guían a una persona o grupo de personas. En este sentido, la ética no solo aborda la teoría moral, sino que también busca la aplicación práctica de estos principios en la vida cotidiana.

No obstante, la reflexión ética, ya aproximándose al ambiente de la gestión contable, es un tema crucial que ha sido abordado por varios autores, quienes resaltan su importancia, en miras a conseguir la integridad y responsabilidad en la práctica contable. Entre los principales, se encuentran Pakaluk y Cheffers (2006), quienes plantean que la ética en contabilidad involucra la aplicación de principios morales y la toma de decisiones basada en valores en el ámbito financiero. Establecen que la responsabilidad del contador va más allá de la mera conformidad con normativas, llegando a tener implicación en el desarrollo social y en la sostenibilidad de un país.

También, autores como, Rosenfield (2002) destacan que la ética contable implica la honestidad y la objetividad en la recopilación y presentación de la información financiera, enfatizando en la importancia de la confianza pública y la integridad del sistema contable. El autor antes mencionado, enfatiza que la ética en contabilidad no solo se limita a seguir reglas y regulaciones, sino que también implica un compromiso personal con la verdad y equidad.

Esta perspectiva de la generación de confianza, transparencia, compromiso, verdad y equidad dentro de la gestión contable, además de apoyar a garantizar el éxito empresarial y social, también influye en la idea de sostenibilidad de una institución y hasta del mundo en general. En ese contexto ¿Qué es la sostenibilidad? ¿Cuál es la relación e importancia de la sostenibilidad con la gestión contable? ¿Qué repercusiones podría traer la falta de sostenibilidad?

Cuando aludimos al concepto de sostenibilidad, es inevitable hacer referencia a la Organización de las Naciones Unidas (2015), quien en una reunión con dirigentes mundiales aprobaron la denominada Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, en la que establecen que todos los países, desde sus políticas públicas y todos los organismos del estado, deben priorizar la búsqueda del cumplimiento de 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) hasta el 2030, pues solo así se podría garantizar un futuro prometedor para los pueblos en vías de desarrollo. Pero este concepto data de tiempos más antiguos, pues la primera vez que se consolidó, fue en 1987 a través de la publicación del informe Brundtland, en el que se alertó sobre las consecuencias que iba a tener el desarrollo techno-científico, económico y la globalización (propia de la época de la industrialización) en las futuras generaciones.

En ese sentido, la sostenibilidad, desde una perspectiva general, se refiere a aquel desarrollo que prioriza la satisfacción de necesidades en el presente, sin destruir la materia prima y capacidades de las futuras generaciones. Es así como, se garantiza una sinergia entre el desarrollo económico, el cuidado medioambiental y la garantía de bienestar social, desde la

equidad, inclusión e igualdad de oportunidades.

La sostenibilidad en la gestión contable, constituye una dimensión importante que pone de manifiesto el compromiso de las instituciones con sus prácticas responsables ante mundo, comprendiendo como los factores más importantes, el ámbito social y medioambiental. Autores como Srofe y Stout (2018) plantean que sostenibilidad contable es la incorporación de elementos sociales, ambientales y económicos en la toma de decisiones financieras de una región. Entonces, esta perspectiva establece una relación indisoluble entre la dimensión económica (eje central de la contabilidad), la social y ambiental, pues se busca generar un equilibrio para satisfacer necesidades contemporáneas, sin afectar aquellas que se avecinan en la futura generación.

Ante la importancia de la temática referente a la ética y la sostenibilidad, se podría decir que, son diversas las investigaciones alrededor del mundo que han abordado dichas temáticas, desde muchas perspectivas, pues el problema prevalece en la sociedad y aún no se logra mitigarlo. A continuación, se enlistarán las investigaciones que se han considerado como mayormente relevantes en el estudio de la ética y sostenibilidad en la gestión contable, para lo cual, se empleará el formato de embudo propuesto por Vara-Horna (2012), quien plantea la necesidad de partir desde lo general hacia lo particular.

Como primera investigación, a nivel internacional, se encuentra la desarrollada por Fuentes et al. (2019) con el título “Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018” (p.43). Que tuvo como objetivo analizar las características esenciales de la producción científica bibliográfica mundial sobre la ética y sostenibilidad en la gestión contable. Este estudio fue una revisión sistemática descriptiva sobre la evolución cualitativa de las publicaciones, redes colaborativas internacionales, citas, productividad y términos frecuentes de publicación. Como resultados, se presentan 98 trabajos científicos elaborados durante el período 2009-2018, que

recopilan 3020 citas, de las cuales, dos, particularmente registran mayor visibilidad y un elevado número de citas. Los resultados demuestran que, durante el período de estudios, la tendencia del estudio de la ética en la gestión contable ha ido creciendo con una tendencia exponencial, positiva y proyectiva, hacia el interés de un estudio ético-contable. Como conclusión, los autores establecen que, al desarrollar un estudio en esta temática, se debe ampliar el alcance de su análisis e interpretación, a partir de los datos pertenecientes a instituciones, que permitan reflejar la realidad de la problemática.

De la misma forma, en el contexto europeo, se encuentra Aldazabal (2015) con su estudio denominado “Ética y responsabilidad social en la formación superior contable y empresarial: factores determinantes” (p.1). En el cual, se tuvo como objetivo determinar el avance del desarrollo de la ética y la responsabilidad social desde la formación de contadores hasta la incorporación de los mismos en el mundo real. En ese sentido, se obtuvieron como resultados impactantes que podrían definir el porqué de la situación ética y sostenible contemporánea. En un principio, se comenta que, nada más el 12% de los docentes universitarios perciben que la formación del *currículum* empresarial contribuye a la ética y a la sostenibilidad, pues principalmente, enfatiza el desarrollo de competencias técnico-procedimentales propias del contador. De la misma forma, se establece que la muestra establece un clima ético predominantemente instrumental, luego legal, normativo y finalmente el de cuidado. Por otro lado, se evidencia la conciencia de los docentes frente a la necesidad de ética y sostenibilidad en la formación de contadores, pues el 95% establece que se deben incorporar en la formación superior contable y empresarial, el 62,9% afirma haberla incluido en sus asignaturas, pero el 51,4% menciona que no sabe la intención que se le otorgue o su aplicación en el ámbito laboral, pues cada vez existen sociedades más complejas.

Por otro lado, centrando la atención en el contexto Latinoamericano, existen estudios que corroboran las principales falencias de ética y sostenibilidad en la gestión contable, como

es el caso de Fuentes et al. (2022) quienes en su estudio con el objetivo de realizar una exploración de las conductas éticas que poseen los profesionales contables de Colombia, considerando un enfoque intencional, mediante una metodología descriptiva han encontrado hallazgos que describen los principales problemas éticos y de sostenibilidad de América Latina.

Los autores antes mencionados manifiestan que las sanciones mayormente impuestas están relacionadas con la causal de incumplimiento de la normativa técnica, por lo que, se hace fundamental la práctica contable en los entornos comerciales, detallando el papel que tiene el contador ante el estado para evitar perjuicios de su accionar personal en terceras personas. Es así que, se determina que los contadores de Colombia incurren en las faltas debido a las inobservancias y a la falta de cumplimiento de la normativa contable (es decir, con intencionalidad para la generación de un beneficio financiero). Asimismo, la falta de ética genera inconvenientes vinculados a la retención de documentos de clientes y el ejercicio de funciones de revisores fiscales para más de cinco sociedades. Otros de los problemas que se pueden generar a causa de la falta de ética suelen ser, la inobservancia en las inexactitudes de declaraciones fiscales y movimientos financieros a beneficio propio que generan decremento patrimonial en las entidades.

Finalmente, ya contextualizando en la realidad ecuatoriana, un estudio que brinda una perspectiva de la importancia de la ética y sostenibilidad desde la formación de gestores contables en el país, es el elaborado por Paredes et al. (2020), con el propósito de hacer énfasis en la importancia de la ética profesional como un eje transversal ineludible en la formación del Contador Público Autorizado, de las universidades ecuatorianas, como base fundamental para un desempeño efectivo en su campo profesional.

Los resultados del estudio plantean que, la realidad en el ejercicio de la gestión contable del Ecuador presenta serios problemas de corrupción, desde los organismos centrales del estado, como sucedió en el caso de Odebrecht, en el que Carlos Polit (ex contralor encargado

del control de la utilización de recursos estatales a través de auditorías internas y externas), solicita -siendo contralor- a la empresa Odebrecht la suma de \$10.1 millones de dólares para la eliminación de glosas, entregando de esa forma, informes favorables respecto a cinco proyectos en los que participaba en Ecuador.

El problema antes mencionado, según los autores, solo refleja la falta de ética, compromiso, moral y valores con la sociedad, pues terminan no solo afectado a personas específicas, sino a la economía de un país -que está demás decir, se encuentra en vías de desarrollo-. En ese sentido, se pone en juego la credibilidad de los profesionales encargados de auditar y la estabilidad económica, a causa de la falta de ética personal, familiar y profesional. Por lo cual, se hace fundamental el rescate de valores, ética aplicada (profesional) y compromiso social de los gestores de la contabilidad con la comunidad, lo que -según los autores- se puede lograr a través de la formación universitaria pertinente, acoplada a las necesidades reales, en materia de ética y sostenibilidad, de los contadores ecuatorianos.

La investigación concluye en el Ecuador, se encuentra envuelto en una serie de casos de corrupción, carencia de prácticas correctas en la gestión contable, ausencia de responsabilidad social y la crisis de valores y principios. Por lo cual, es importante que las universidades se encuentren en constante interacción con la realidad, escudriñando lo contextos de actuación del contador, para reconocer las principales problemáticas y saber incorporar dentro de sus programas de formación a la ética y sostenibilidad con un papel protagónico.

A partir de los resultados antes descritos, queda de manifiesto que, hace falta explorar en cada contexto el desempeño y la aplicación de la ética en la gestión contable y sostenible que llevan las entidades, pues, no se pueden generalizar estudios nacionales, con la realidad circundante. Por ello, se propone como el objetivo general de este estudio, caracterizar los comportamientos éticos y de sostenibilidad aplicados en la gestión contable del Cantón Latacunga entre los años 2020 y 2023.

Metodología

La investigación posee un enfoque cuantitativo, pues se centra en la caracterización del fenómeno de la ética y la sostenibilidad desde una perspectiva numérica, mediante cifras estadísticas y tendencias, que permitan diagnosticar su estado en Latacunga. Este enfoque se fundamenta en la objetividad que se puede conseguir a través de los números, la particularidad de la investigación en un ámbito específico y la capacidad de generalización que deja a largo plazo (Sánchez, 2019).

En cuanto al diseño de investigación, se empleó el no experimental transversal, pues se hizo un análisis de datos que fueron recolectados sin manipular o interferir en las variables en un único momento de tiempo (Mora et al., 2023). Como plantean Hernández et al. (2014), se asemeja a tomar una fotografía, pues se captura las características de los ámbitos socio-espacio-temporales del fenómeno. La tipología que se acuña para la investigación es descriptiva, pues solo se caracterizará las particularidades de la temática, describiendo cada una de las aristas encontradas con miras a generar nuevos conceptos y futuras líneas de investigación que, a través de la investigación aplicada, permitan resolver el problema que se aborda.

Para la definición de la población y la muestra, es preciso indicar que, los datos empleados para el desarrollo de esta investigación fueron extraídos de bases recopiladas en Latacunga por Guanopatín y Martínez (2020) y García (2023), para investigar la ética y la sostenibilidad, respectivamente, dentro de la gestión contable. Además, se aclara que se contó con el consentimiento y la respectiva autorización para el acceso a la información en cuestión, que sirvió como base para el cumplimiento particular del objetivo delimitado en este estudio. En ese contexto, en la tabla 1, se detallan las poblaciones y muestras empleadas para el artículo.

Tabla 1.*Poblaciones y muestras empleadas para la investigación*

| Dimensiones | Población | Muestra | Tipo de muestreo | Técnica de muestreo | Compiladores |
|-----------------------------|--------------|--------------|-------------------|------------------------|------------------------------|
| Dimensión ética | 173 personas | 173 personas | No probabilístico | Intencional | Guanopatín y Martínez (2020) |
| Dimensión de sostenibilidad | 100 empresas | 30 empresas | Probabilístico | Muestreo simple finito | García (2023) |

Nota. Elaborado por Farinango (2024).

Como técnicas e instrumentos de recolección de datos, se emplearon dos momentos. En un principio, los datos considerados fueron recolectados por Guanopatín y Martínez (2020) a través de una encuesta mediante un cuestionario de preguntas cerradas. Este instrumento posee una validación de contenido y de confiabilidad. El objetivo de la encuesta fue caracterizar los aspectos éticos de la gestión y el profesional contable mediante una escala de Likert que refleja el nivel de acuerdo/desacuerdo de la muestra.

En cuanto a la segunda técnica, se empleó un cuestionario diseñado por García (2023) que tuvo como propósito caracterizar las dimensiones de sostenibilidad que posee Latacunga a través de un instrumento denominado InnovaRSE que constituye una metodología completa que permite reflexionar sobre los aspectos de sostenibilidad económica, ambiental y social de una empresa. Este instrumento posee una escala, cuyos baremos de interpretación del 1 al 3 reflejan que la entidad debe trabajar en sostenibilidad urgentemente, del 4 al 6, se aprecia un trabajo puesto en marcha y del 7 al 10, reflejan buenas prácticas de contabilidad.

Cabe destacar que las bases de datos utilizadas para la investigación no fueron abordadas de manera exacta a como se las emplearon anteriormente en los otros estudios enunciados, sino que, se reorganizó la información a partir de la naturaleza y el objetivo que buscó este estudio. En síntesis, la operacionalización, a partir de los instrumentos empleados, se presentará en la tabla 2 para una mejor comprensión sobre las particularidades de esta investigación:

Tabla 2.

Operacionalización del objetivo: detalle.

| Objetivo | Dimensiones | Indicadores | Instrumento |
|---|-----------------------------|--|--|
| Caracterizar los comportamientos éticos y de sostenibilidad aplicados en la gestión contable del Cantón Latacunga entre los años 2020 y 2023. | Dimensión ética | Confrontación de relaciones personales | Cuestionario diseñado por Guanopatín y Martínez (2020) |
| | | Fuerza interior para tomar decisiones éticas | |
| | | Integralidad personal y profesional | |
| | Dimensión de sostenibilidad | Ambientales | Cuestionario diseñado por García (2023) |
| | | Social | |
| | | Económico | |

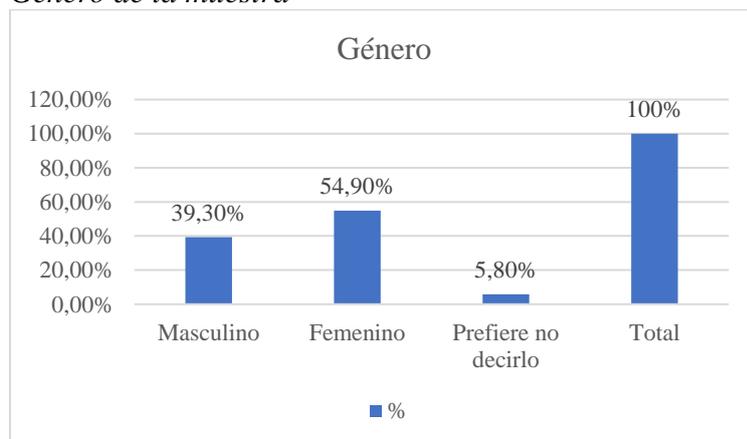
Nota. Elaborado por Farinango (2024).

Finalmente, como técnica de análisis de datos, se utilizó a la estadística descriptiva, pues se empleó diversas medidas de tendencia central, tales como la media, mediana y moda para caracterizar los datos a partir de un punto medio, valores que se repetían mayormente y promedios específicos. Esto permitió agrupar grandes cantidades de datos en figuras y representar información sobre la ética y la sostenibilidad dentro de la gestión contable a través de porcentajes específicos.

Resultados

Datos sociodemográficos de los encuestados (dimensión ética):

Figura 1.
Género de la muestra

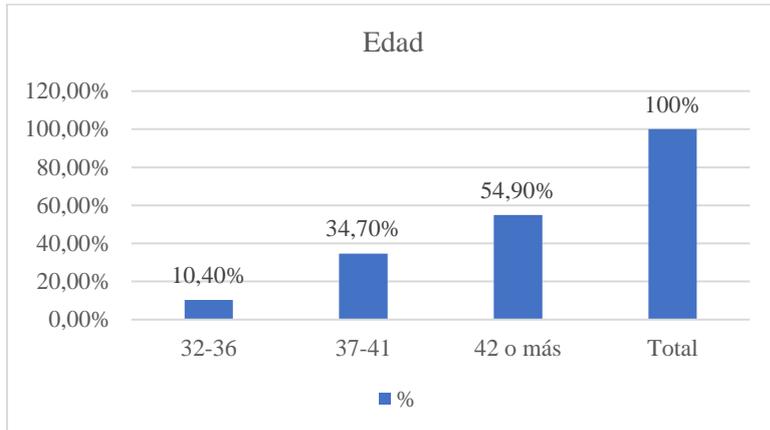


Nota. Elaborado por Farinango (2024)

La Figura 1. Indica que la muestra encuestada es mayoritariamente de género femenino, por lo que, se podría decir que, los resultados estarán mayormente caracterizados desde la perspectiva femenina.

Figura 2.

Edad de la muestra

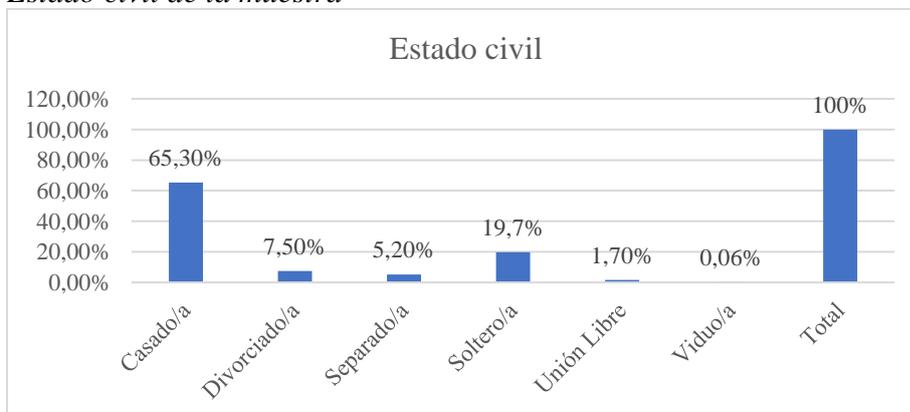


Nota. Elaborado por Farinango (2024)

En cuanto a los resultados de la Figura 2. Se puede apreciar que la mayor parte de la muestra tiene entre 42 años o más, pues, se trata de profesionales de la contabilidad que se encuentran ejerciendo en entidades de Latacunga por varios años, esto se considera importante, porque, brinda una caracterización mayormente experimentada sobre la realidad de la gestión contable.

Figura 3.

Estado civil de la muestra



Nota. Elaborado por Farinango (2024)

Los resultados de la Figura 3. Permiten apreciar que la mayor parte de integrantes de las entidades encuestadas son casado/as. Y hay una gran parte de personas soltero/as. Esto también podría resultar interesante para ser correlacionado con los resultados sobre las características de la ética y sostenibilidad dentro de las entidades de Latacunga.

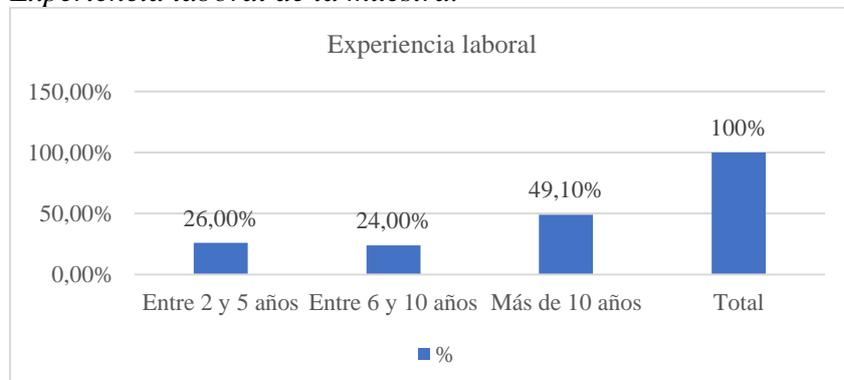
Figura 4.
Tipo de empresa en la que labora la muestra.



Nota. Elaborado por Farinango (2024)

Los resultados expuestos en la Figura 4. Indican la posibilidad de generalización de los resultados mayormente en empresas de índole privado, pues, la mayor parte de la muestra (95,40%), pertenecía a este tipo de instituciones. Esto genera nuevas líneas de investigación que tal vez permitan abordar la misma temática en el sector público ecuatoriano.

Figura 5.
Experiencia laboral de la muestra.



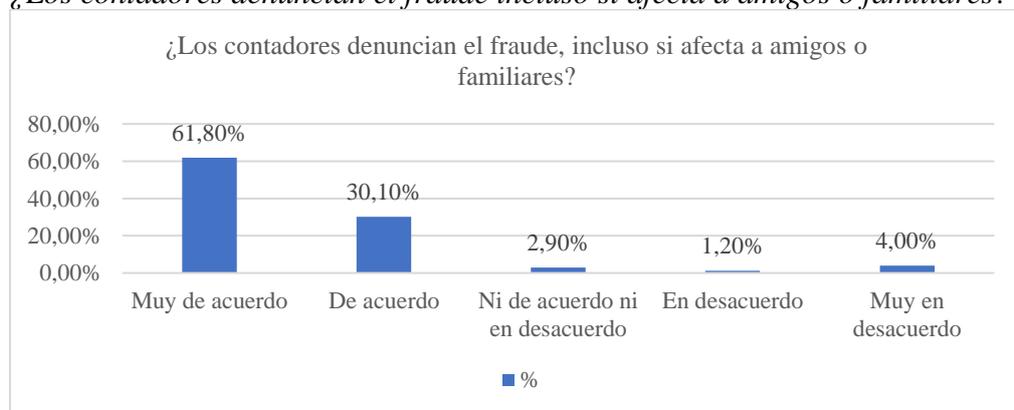
Nota. Elaborado por Farinango (2024)

La Figura 5. Presenta que la mayor cantidad de la muestra 49,10%, tiene más de 10 años de experiencia laborando dentro de la gestión contable de las entidades de Latacunga, esto brinda confiabilidad en la información, pues la caracterización sobre ética y sostenibilidad, se considera que, será pertinente y acercada a la realidad de lo que transcurre en las empresas.

A continuación, se presentarán los resultados de la dimensión ética. Se empezará presentando los del indicador confrontación de relaciones personales.

Figura 6.

¿Los contadores denuncian el fraude incluso si afecta a amigos o familiares?

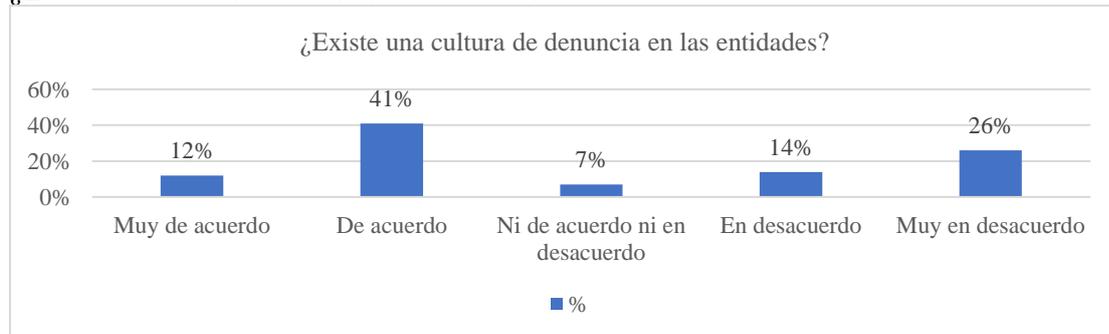


Nota. Elaborado por Farinango (2024)

Los resultados de la Figura 6. Indican que la mayor parte de personas, se encuentra muy de acuerdo y de acuerdo, en que, por ética, confrontarían y denunciarían a cualquier familiar o amigo a causa de acciones inadecuadas, pero no se puede ignorar el 1,20% y el 4%, que mencionan que no lo harían así, pues es una cantidad poco, pero considerable de personas cuyas actitudes serán poco éticas.

Figura 7.

¿Existe una cultura de denuncia en las entidades?



Nota. Elaborado por Farinango (2024)

La Figura 7. Tiende a presentar perspectivas divergentes en cuanto a la cultura de denuncia de entidades, existe un 41%, que es la mayoría, quienes dicen estar de acuerdo, es decir, que, dentro de su círculo, han tenido experiencias reiteradas de personas que han denunciado, mientras que, el otro 26%, que es la segunda tendencia alta, menciona que está en desacuerdo, reflejando que es otra perspectiva. Sin embargo, si unimos los porcentajes negativos, surge una postura de carencia en la denuncia muy alta, que habría que mejorar. Siguiendo con la dimensión ética, los resultados del indicador fuerza interior para tomar decisiones éticas, reflejan que:

Figura 8.

¿Los contadores se sienten presionados para tomar decisiones poco éticas?

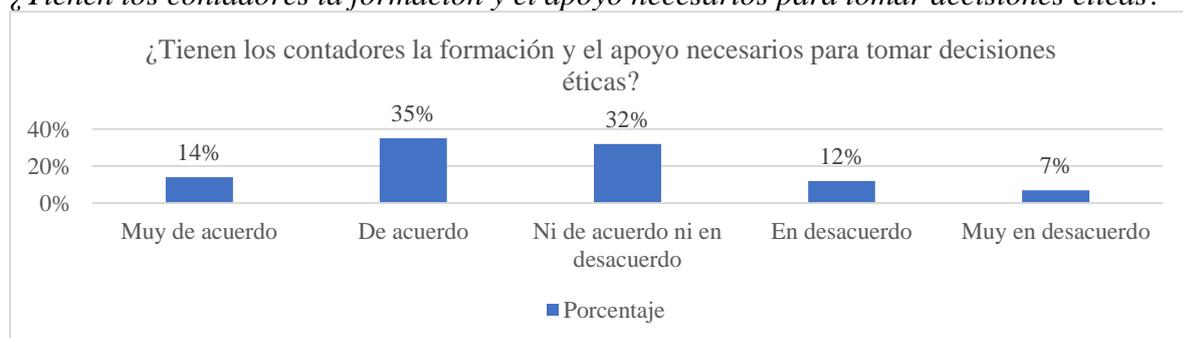


Nota. Elaborado por Farinango (2024)

La figura 8 expresa que la mayoría de los contadores (66%) nunca o rara vez se sienten presionados para tomar decisiones poco éticas. Sin embargo, un porcentaje significativo de contadores (34%) dice que se siente presionado para tomar decisiones poco éticas al menos algunas veces. Esto es una preocupación, ya que indica que algunos contadores pueden estar tomando decisiones poco éticas, cuyos comportamientos podrían estar penalizados ante la ley.

Figura 9.

¿Tienen los contadores la formación y el apoyo necesarios para tomar decisiones éticas?

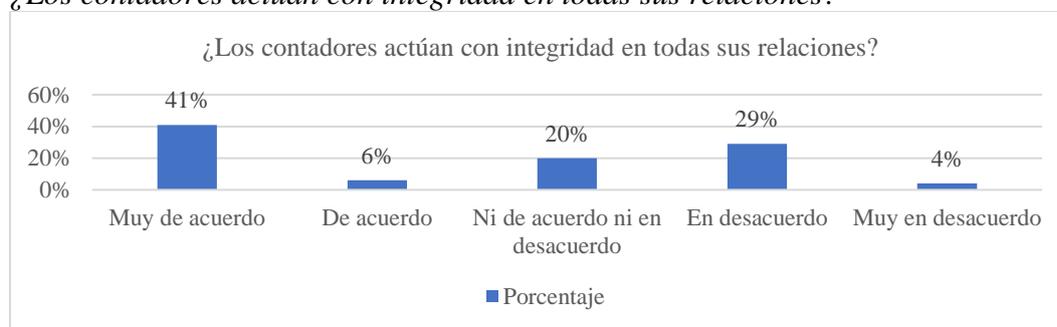


Nota. Elaborado por Farinango (2024)

La Figura 9. Indica que, la mayor cantidad de personas está de acuerdo en que los contadores tienen formación y apoyo para tomar decisiones éticas, pero el valor no es representativo (35%) con la muestra, otras cifras son interesantes de analizar, pues el 32% tiene dudas, al no estar de acuerdo ni en desacuerdo, el 12% está en desacuerdo y el 7% está muy en desacuerdo. Esto reflejaría una claridad dudosa de los contadores profesionales sobre su formación para afrontar las decisiones éticas. Continuando con la dimensión ética, se ahora se abordará el indicador integralidad personal y profesional.

Figura 10.

¿Los contadores actúan con integridad en todas sus relaciones?

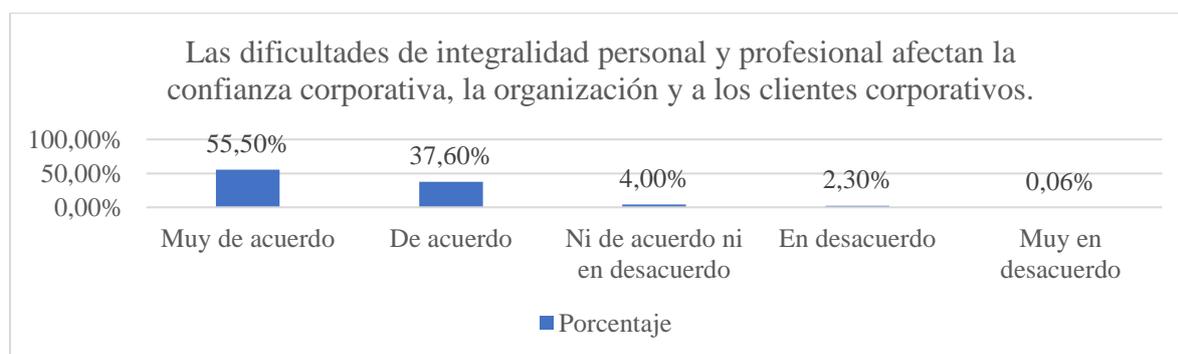


Nota. Elaborado por Farinango (2024)

En la figura 10 se presenta que, existe una gran preocupación sobre la integridad del contador, pues si sumamos los porcentajes de duda (ni de acuerdo ni en desacuerdo) y los de desacuerdo, darían un total de 49%, que reflejan un valor mayoritario si se agrega el 4% de personas que están muy en desacuerdo, esto refleja que más de la mitad de personas consideran que las acciones de los contadores no son íntegras y no guardan relación con la ética.

Figura 11.

Las dificultades de integralidad personal y profesional afectan la confianza corporativa, la organización y a los clientes corporativos.



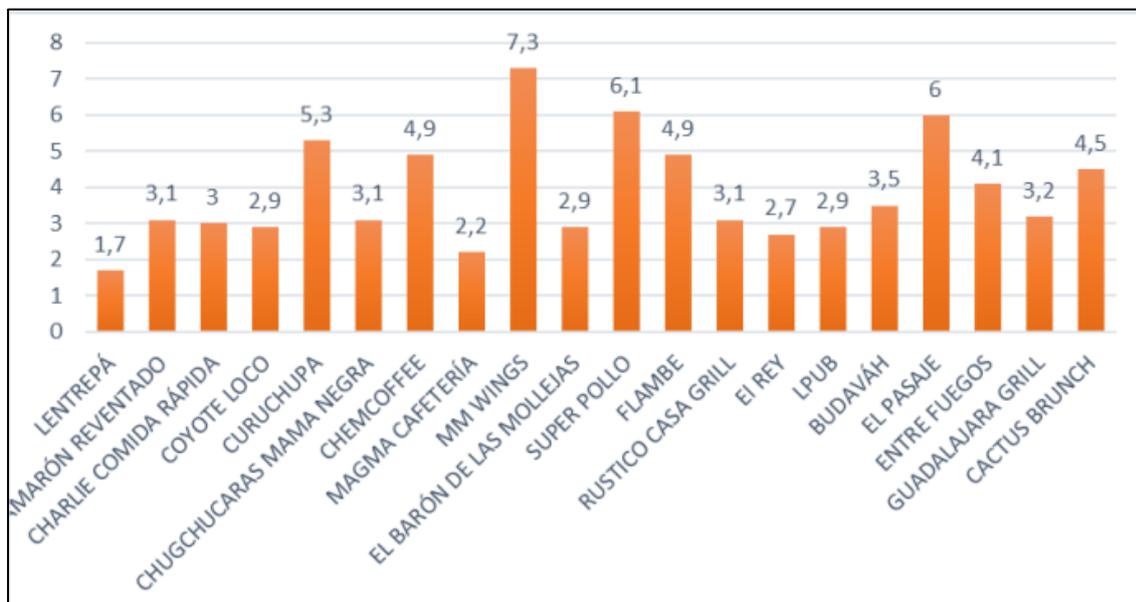
Nota. Elaborado por Farinango (2024)

Por otro lado, la figura 11, indica un rotundo acuerdo en que, más del 90% de la muestra indica que la carencia de integralidad personal y profesional afecta a la confianza corporativa, a los trabajadores, a la organización y a los clientes corporativos, es decir, la carencia de ética constituye una falencia de repercusiones amplias y extendidas, que podrían llegar hasta al quiebre de una entidad.

Ya finalizando la dimensión de ética dentro de la gestión contable de entidades, se abre paso a la dimensión de sostenibilidad, empezando por la presentación de los resultados del indicador de sostenibilidad económica. Los resultados se presentan a través de la metodología InnovaRSE que permite evaluar la sostenibilidad de una institución, en áreas específicas, donde un puntaje igual o menor a 3, significa que es un área de mejora preocupante, en proceso de mejora de 4 a 6 y buenas prácticas de sostenibilidad desde 7 a 10.

Figura 12.

Eje de sostenibilidad económica



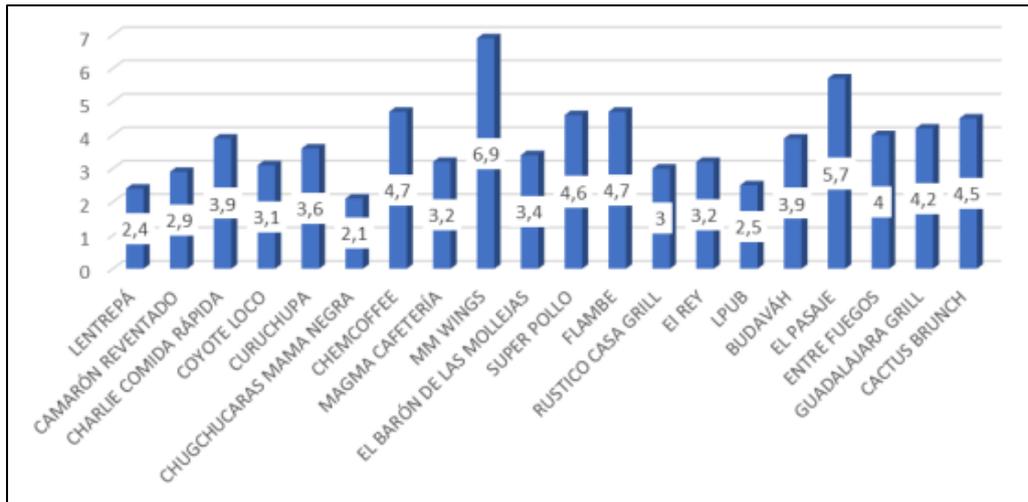
Nota. Elaborado por García (2023)

Los resultados de la figura 12, permiten apreciar que en Latacunga son pocas las empresas que cuentan con una evaluación propia a las buenas prácticas de sostenibilidad, pues la mayoría se encuentra entre 3 y 5. En este eje existen algunas instituciones que cuentan con

un alto nivel de sostenibilidad, pues reflejan buenas prácticas, según la escala empleada. Es preciso aclarar que aquellas empresas con puntajes mínimos les pertenecen a familias, pues se tratan de pequeñas y medianas empresas. En cuanto al indicador sostenibilidad ambiental, los resultados obtenidos son:

Figura 13.

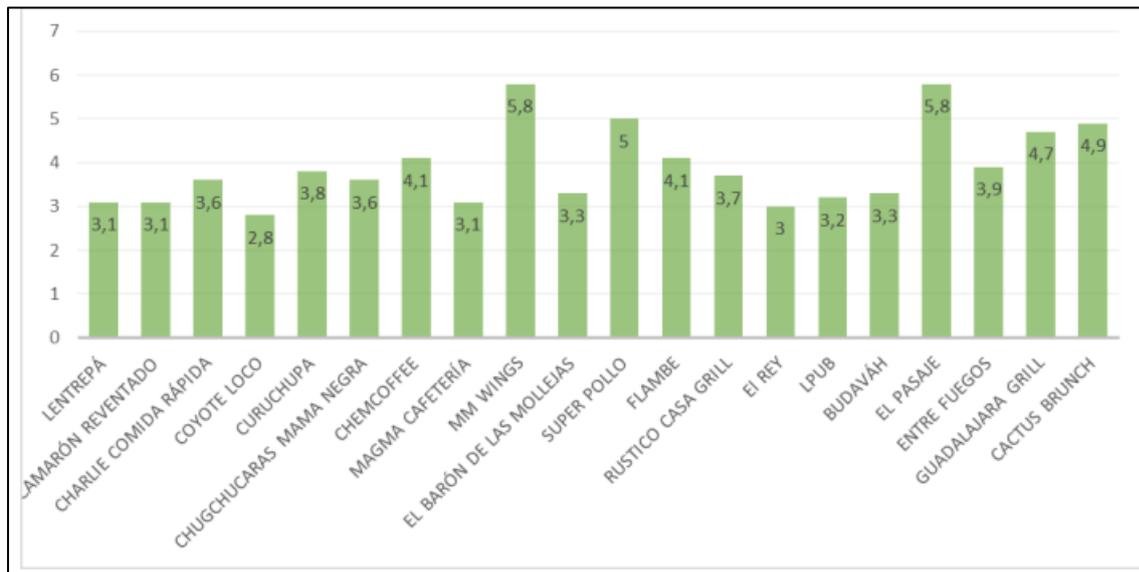
Eje de sostenibilidad ambiental



Nota. Elaborado por García (2023)

Sucede igual en la sostenibilidad ambiental, pues gran parte de empresas en Latacunga tienen problemas que demandan de mejora en materia de sostenibilidad (están puntuadas en un promedio de entre 2 y 4,5). En este indicador, ninguna institución llegó a 7 puntos, que sería lo mínimo para considerar que se están realizando buenas prácticas sostenibles. Pero sí se puede apreciar un puntaje de 2,1 preocupante en una de las empresas de la muestra. Este podría ser uno de los indicadores que presenta mayores problemas, pues, casi todos los datos arrojan porcentajes de mejora y son pocas aquellas instituciones que ya han emprendido acciones de mejora.

En cuanto al indicador de sostenibilidad social, los datos encontrados fueron:

Figura 14.*Eje de sostenibilidad social*

Nota. Elaborado por García (2023)

Los datos de la figura 14 demuestran que la sostenibilidad social, pese a que no presenta buenas prácticas, se mantiene en un puntaje mayor a 3,3, siendo la evaluación mínima 2,8, en una única empresa, esto refleja que se están tomando medidas en materia de sostenibilidad social, que garanticen el respeto de los derechos y la dignidad humana y las condiciones adecuadas laborales.

Discusión

En cuanto a la dimensión ética, indicador confrontación de relaciones personales, los resultados indican que la mayoría de los encuestados (89%) actuaría éticamente denunciando el fraude, incluso si afecta a amigos o familiares. Esto podría significar que todos tienen conciencia de las acciones que se deben tomar en caso de una falta ética, sin embargo, no se puede determinar si en la práctica se vayan a tomar o no. Esto es lo que sucede según Aniceto y Ñique (2018), pues la gestión contable se ha caracterizado fuertemente por una carencia de responsabilidad, existencia de deshonestidad, falta de equidad e incumplimiento de parámetros legales, que pese a existir mecanismos de control y denuncias, no se han podido controlar.

En cuanto a la cultura de denuncia en las entidades es deficiente, pues solo el 41% de los encuestados mencionó que existe en su empresa, mientras que el 26% está en desacuerdo. Lo que permite apreciar que, probablemente existe una tendencia a mantener un criterio de aceptación, inclusive por situaciones inadecuadas dentro de la empresa, provocado ya sea por medio a perder su empleo, por cooperación o por simple desconocimiento de la ley. Esto ya lo venía detectando tiempo atrás Gottsbacher y Lucatello (2008), pues habían enunciado que, la normativa legal está vigente y operativa en cada país para salvaguardar la ética dentro de la gestión contable, pero frecuentemente las personas no la articulan a las prácticas reales de la contabilidad.

En cuanto al indicador fuerza interior para tomar decisiones poco éticas, el 34% de los encuestados mencionó que se siente presionado al menos algunas veces para tomar decisiones poco éticas. Este resultado es similar al encontrado por Higuera (2022), quien enuncia que en Colombia y en casi todas las partes del mundo existe un significativo porcentaje de corrupción y toma de decisiones poco éticas que involucran a profesionales contadores, auditores, financieros, revisores fiscales, por lo que, la imagen y confianza, se encuentra relativamente deteriorada.

Además, el 35% de los encuestados mencionó que está de acuerdo en que los contadores tienen la formación y el apoyo necesarios para tomar decisiones éticas. Sin embargo, un 49% tiene dudas o está en desacuerdo. Estos datos coinciden con el problema enunciado por Piedra (2019), quien enuncia que la profesión contable está envuelta en innumerables casos de fraude y corrupción a causa de una formación ética insuficiente.

Finalmente, en cuanto al indicador integralidad personal y profesional, el 49% de los encuestados mencionó que tiene dudas o está en desacuerdo con la afirmación de que los contadores actúan con integridad en todas sus relaciones. Además, el 4% está muy en desacuerdo. De la misma forma, el 91% de los encuestados mencionó que la falta de integridad

personal y profesional afecta la confianza corporativa, a los trabajadores, a la organización y a los clientes corporativos. Estos resultados son consistentes con la literatura existente, que ha demostrado que la falta de integridad puede tener un impacto negativo en las empresas, incluyendo la pérdida de confianza, la disminución de la productividad y el aumento del riesgo de fraude (Paredes et al, 2020).

En cuanto a la dimensión sostenibilidad, los datos obtenidos en el primer indicador, denominado sostenibilidad económica muestran que la mayoría de las empresas en Latacunga tienen un nivel bajo de sostenibilidad económica, con un puntaje promedio de 4,5 en la escala de InnoVaRSE, estos datos concuerdan con Lemoine et al. (2020) quien caracterizó que el 60% de las empresas tenían un nivel bajo de sostenibilidad económica, con una tendencia al quiebre y la economía se encuentra mayormente focalizada en empresas de ganadería, agricultura silvicultura y pesca (16,38%).

De la misma forma, al referirse a sostenibilidad ambiental, esto también es un problema para las empresas de Latacunga, pues se obtiene un promedio de 3,8, que resulta muy bajo, frente a las buenas prácticas de 7 a 10. Esto indica que hace falta tomar medidas para la garantía de la sostenibilidad medio ambiental, pues se debe cuidar el plantea si se desea dejar un lugar mejor para las futuras generaciones. La importancia de este tema también se ve reflejada en el trabajo de Reyes et al. (2022) quienes mencionan que en el Ecuador no se logra conseguir un desarrollo sostenible a nivel de medio ambiente, pues el alto nivel de materialismo y consumismo ha generado un nivel elevado de contaminación, específicamente con plástico, pues su reciclaje (por clasificación) tiene costos elevados, por lo que, no resulta una alternativa rentable.

La sostenibilidad social presenta datos equiparados, donde se puede apreciar un promedio aproximado de 3,2. Esto podría indicar que las regulaciones del estado están empezando y han condicionado a las entidades a respetar los derechos y la dignidad de cada

uno de los trabajadores y a garantizar condiciones adecuadas de trabajo. Esto concuerda con los datos de Ormaza et al. (2020) quienes concluyen su estudio enunciando que en el Ecuador las condiciones para el fomento de la sostenibilidad social son adecuadas y responden a la agenda 2030 en búsqueda de un futuro sostenible.

Conclusiones

La ética en la gestión contable de las entidades de Latacunga, continúa siendo uno de los principales problemas de la profesión del Contador Público Autorizado (CPA), pues, pese a que existe una amplia conciencia de la necesidad de denunciar acciones inadecuadas que comprometen la ética del profesional y el reconocimiento de la importancia de la integralidad del contador, aún existen presiones, carencia de cultura, necesidad de apoyo y dificultades de integralidad personal y profesional que afectan el desenvolvimiento responsable, transparente y legal de las entidades. Esto podría, a largo plazo, generar una tendencia de desconfianza generalizada de todos los *stakeholders* y afectar el rendimiento institucional, también representan un impacto negativo en la sociedad en general, dificulta la eficiencia y productividad, corrompe el talento humano y construye un ambiente de trabajo desfavorable, negativo y poco productivo.

En cuanto a la sostenibilidad, se caracteriza que Latacunga posee aspectos positivos en los que se encuentra trabajando y existen buenas prácticas, tales como la sostenibilidad social, pues en la escala empleada, hay una equiparación, aunque baja, pero común de estar trabajando en las dificultades presentadas. Esto podría significar que las medidas y mecanismos de control implementados por el estado están surgiendo efecto y la regularización ha controlado gran parte del mercado, generando consigo equidad, cohesión y bienestar social, prosperidad económica respetando la dignidad humana y responsabilidad social. Esto a la larga, podría convertirse en la respuesta que muchas instituciones no gubernamentales están buscando, para poder resolver problemas como, la reducción de las desigualdades, la lucha contra la pobreza, la inclusión

social, la generación de democracia y en general, todo lo vinculado a la protección de derechos humanos.

Finalmente, las características de la sostenibilidad económica y medioambiental no se encuentran por encima de la media, esto refleja que poseen problemas serios que están y necesitan ser atendidos. Desde el punto de vista económico, algunas empresas no están siendo rentables, innovadoras o productivas, por lo que, tienen una tendencia a estancarse y cerrar, por lo que, se considera oportuno acoplar prácticas de producción y consumo sostenible, inversión en innovación, búsqueda de soluciones desde y para las partes interesadas, y la implementación urgente de políticas de productividad y responsabilidad social.

En cuanto a lo vinculado con el medio ambiente, es urgente la generación de nuevos modelos empresariales que sean sustentables en sí mismos y puedan renovarse protegiendo el medioambiente, garantizando la salud y el bienestar humano, impulsando una nueva economía con energías renovables, reduciendo el riesgo climático y en general, mejorando la calidad de vida de los habitantes.

Referencias bibliográficas

- Agulló, S. (2009). *La coherencia ética en la gestión de los recursos humanos*. [Tesis doctoral, Universidad Ramón Llull]. TDX. https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/9317/Tesis_Silvia_Agullo.pdf
- Aldazabal, M. (2015). *Ética y responsabilidad social en la formación superior contable y empresarial: factores determinantes*. [Tesis doctoral, Universidad del País Vasco]. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=99825>
- Aniceto, R. y Ñique, R. (2018). *Influencia de la ética en las buenas prácticas contables frente a la información financiera en la empresa constructora M&R SAC Chiclayo 2015 – 2016*. [Tesis de pregrado, UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO]. Tesis USAT. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1072/1/TL_AnicetoGallegoRuthElizabeth_%C3%91iqueVasquezMariaRosa.pdf.pdf
- Fuentes, D. D., Toscano, A. E., y Angulo, E. (2022). Sostenibilidad empresarial desde la ética profesional: evidencia empírica de las sanciones a profesionales contables en Colombia, New York y Francia. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (80), 77–108. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n80a04>

- Fuentes-Doria, D, Toscano-Hernández, A, Díaz-Ballesteros, J, y Escudero-Garrido, Y. (2019). Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 75, 43-67. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n75a02>
- García, A. (2023). “ANÁLISIS DE LA SOSTENIBILIDAD Y COMPETITIVIDAD DE LAS EMPRESAS TURÍSTICAS DE ALIMENTOS Y BEBIDAS DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI”. (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi). Repositorio UTC. <https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/10831/1/PC-002739.pdf>
- Gottsbacher, M. y Lucatello, S. (2008). *Reflexiones sobre la ética y la cooperación internacional para el desarrollo: los retos del siglo XX*. Instituto Mora. https://www.flacsoandes.edu.ec/web/imagesFTP/10256.Analisis_ZahediGudynas.pdf
- Guanopatín, A. y Martínez, C. (2020). *La Ética de los contadores en ejercicio profesional del colegio de contadores de la Provincia de Cotopaxi, año 2020*. (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi). Repositorio UTC. <https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7972/1/PI-001698.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGrawHill.
- Higuera, D. (2022). *La ética en la profesión contable*. (Tesis de pregrado, Universidad Autónoma de Bucaramanga). Repositorio UNAB. https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/16752/2022_Tesis_Diana_Higuera.pdf?sequence=1
- Lemoine, F., Delgado, Y. y Hernández, N. (2018). Analisis de la actividad Comercial para la sostenibilidad en los negocios del CANTÓN SUCRE. *Ciencias Administrativas*, (15), 059. <https://doi.org/10.24215/23143738e059>
- Mora, G., Tamayo, A., Lara, F. y Herrera, C. (2023). La gamificación y su potencial para la disminución del estrés escolar: caso de una Institución de Educación General Básica ecuatoriana. *Revista Educación*, 47(2), 454-482. <https://dx.doi.org/10.15517/revedu.v47i2.53749>
- Natural Capital Coalition. (2019). A Framework for Action: Natural Capital Protocol. Recuperado de <https://naturalcapitalcoalition.org/protocol/>
- Organización de las Naciones Unidas [ONU]. (2015). *Agenda 2030 para del desarrollo sostenible*. <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/>
- Ormaza, J., Ochoa, J., Ramírez, F. y Quevedo, J. (2020). Responsabilidad social empresarial en el Ecuador: Abordaje desde la Agenda 2030. *Revista de Ciencias Sociales*, 26(3), 1-18. <https://www.redalyc.org/journal/280/28063519009/28063519009.pdf>

- Paredes, M., Guachamboza, R. y Velasteguí, L. (2020). Restar importancia a la ética en la Formación del Contador Público: Una mala decisión en las universidades ecuatorianas. *Visionario Digital*, 4(3), 224-246. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i3.1396>
- Piedra, J. (2019). La actuación ética en el ejercicio profesional del contador y la aplicación de la responsabilidad social empresarial. *Quipukamayoc*, 27(55), 79-86. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16877>
- Reyes, G., Luján, G., Reyes, R., y Rojas, C. (2022). Citizen environmental culture as a predictor of sustainable development. *Podium*, (41), 57-70. <https://doi.org/10.31095/podium.2022.41.4>
- Rosenfield, P. (2002). *Accounting Ethics: A Practical Guide for Professionals*. South-Western Educational Pub.
- Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122. <https://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Singer, P. (1993). *Practical Ethics*. Cambridge University Press.
- Sroufe, R., & Stout, D. (2018). Sustainability Accounting and Accountability. In A. Garecht (Ed.), *Handbook of Research on Sustainable Development and Economics* (pp. 132-147). IGI Global.
- Vara-Horna, A. (2012). *Desde la Idea hasta la sustentación: siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Universidad de San Martín de Porres. https://www.researchgate.net/publication/283724138_Desde_la_Idea_hasta_la_sustentacion_siete_pasos_para_una_tesis_exitosa_Un_metodo_efectivo_para_las_ciencias_empresariales