

Yanelith Magdiel Bocanegra Rengifo

Artículo - Perú Bolivia 2025.docx

 Universidad Peruana Union

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::29566:502972737

Fecha de entrega

24 sep 2025, 9:51 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

24 sep 2025, 10:44 a.m. GMT-5

Nombre del archivo

Artículo - Perú Bolivia 2025.docx

Tamaño del archivo

3.8 MB

18 páginas

7587 palabras

44.470 caracteres

5% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 4%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 2%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 4% Fuentes de Internet
- 1% Publicaciones
- 2% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	gestionjoven.org	<1%
2	Internet	www.researchgate.net	<1%
3	Internet	prezi.com	<1%
4	Trabajos entregados	Universidad de Manizales on 2024-01-01	<1%
5	Internet	pesquisa.bvsalud.org	<1%
6	Internet	www.coursehero.com	<1%
7	Internet	cybertesis.uach.cl	<1%
8	Internet	docplayer.es	<1%
9	Trabajos entregados	Universidad de Almeria on 2020-06-29	<1%
10	Internet	pesquisa.teste.bvsalud.org	<1%
11	Internet	repositorio-digital.cide.edu	<1%

12	Internet	www.repository.trisakti.ac.id	<1%
13	Internet	cimexus.umich.mx	<1%
14	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
15	Internet	www.grafiati.com	<1%
16	Publicación	Diana Marcela Conrado Bello. "Educación Superior remota por emergencia sanita...	<1%
17	Trabajos entregados	Universidad Carlos III de Madrid - EUR on 2025-06-04	<1%
18	Trabajos entregados	Universidad Internacional del Ecuador on 2025-07-03	<1%
19	Internet	hdl.handle.net	<1%
20	Internet	investigacion.unet.edu.ve	<1%
21	Internet	repositorioacademico.upc.edu.pe	<1%
22	Internet	usiena-air.unisi.it	<1%
23	Internet	www.pinterest.fr	<1%
24	Internet	www.scribd.com	<1%

El juicio profesional contable en contextos culturales diversos: estudio comparativo entre Perú y Bolivia desde el modelo Hofstede-Gray

Bocanegra Rengifo Yanelith Magdiel; Castillo Bustamante Giovany Sarely; Tocas Leonardo Juanita Marilyn

RESUMEN

En un mundo cada vez más interconectado, proporcionar evidencia de que las diferencias culturales no necesariamente tienen un impacto directo en los juicios contables en contextos específicos, tiene una gran relevancia para las normas contables internacionales, la educación contable, las políticas económicas y la gestión empresarial en el contexto de países como Perú y Bolivia, y ofrece un punto de partida para investigaciones futuras en otras regiones del mundo. Bajo esta premisa, el objetivo del presente estudio fue determinar si existen diferencias en la cultura y juicio contable entre Perú y Bolivia en base a los valores de Hofstede – Gray; para ello se utilizó el enfoque cuantitativo, un diseño no experimental y transversal, de nivel correlacional comparativo. Se aplicó un cuestionario a una muestra de 500 profesionales contables de ambos países, los resultados fueron un valor de $Z=-0.536$ y $p=0.076$. Se concluye que no hay una diferencia muy marcada entre los grupos en cuanto a la cultura y el juicio contable, lo que sugiere que el juicio contable en Perú y Bolivia no parece estar significativamente influenciado por las dimensiones culturales de Hofstede y Gray, lo que sugiere una mayor homogeneidad en las decisiones contables de los profesionales de ambos países.

Palabras clave: Cultura contable, Juicio contable, Valores de Hofstede, Valores de Gray.

ABSTRACT

In an increasingly interconnected world, providing evidence that cultural differences do not necessarily have a direct impact on accounting judgments in specific contexts has great relevance for international accounting standards, accounting education, economic policies and business management in the context of countries such as Peru and Bolivia, and offers a starting point for future research in other regions of the world. Under this premise, the objective of this study was to determine whether there are differences in accounting culture and judgment between Peru and Bolivia based on Hofstede-Gray values; for this purpose, a quantitative approach, a non-experimental, cross-sectional and correlational comparative design was used. A questionnaire was applied to a sample of 500 accounting professionals from both countries, the results were a value of $Z=-0.536$ and $p=0.076$. It is concluded that there is not a very marked difference between the groups in terms of accounting culture and judgment, which suggests that the accounting judgment in Peru and Bolivia does not seem to be significantly influenced by the cultural dimensions of Hofstede and Gray, suggesting a greater homogeneity in the accounting decisions of professionals in both countries.

Key words: Accounting culture, Accounting judgment, Hofstede's values, Gray's values.

1. INTRODUCCIÓN

El juicio contable constituye un componente esencial en la práctica profesional, ya que permite interpretar, estimar y decidir sobre el **reconocimiento y la revelación de hechos económicos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**. A diferencia de los sistemas normativos rígidos, las NIIF al estar basadas en principios otorgan cierto grado de discrecionalidad a los profesionales contables, requiriendo que emitan juicios técnicos fundamentados en contextos frecuentemente inciertos.

No obstante, el juicio profesional contable no se desarrolla en un plano de neutralidad absoluta. La literatura especializada ha señalado que factores como la formación académica, el entorno institucional, las experiencias previas y, especialmente, los valores culturales, pueden influir en la forma en que los contadores interpretan términos clave como “probable”, “significativo” o “razonable” (Wehrfritz & Haller, 2014; Tsakumis, 2007; Gierusz et al., 2022). Esta circunstancia genera dudas sobre la real comparabilidad internacional que buscan las NIIF, dado que dos profesionales, frente a un mismo acontecimiento económico, podrían emitir juicios diversos según su trasfondo cultural. En esa línea, investigaciones comparativas entre distintas culturas han demostrado que el juicio contable difiere entre países y regiones, incluso cuando se aplica un mismo marco normativo.

Estudios transculturales previos han demostrado que el juicio contable puede variar entre países y regiones, incluso bajo un marco normativo común. Por ejemplo, se ha evidenciado que los contadores alemanes tienden a ser más conservadores y reservados que sus pares británicos (Wehrfritz & Haller, 2014). De manera similar, Gierusz et al. (2022) concluyeron que las diferencias culturales influyen en la interpretación de probabilidad al momento de emitir juicios contables.

En este contexto, la presente investigación se plantea desde una perspectiva contable aplicada, centrando su análisis en cómo el juicio contable, como proceso técnico y subjetivo, se ve influenciado por los valores culturales de los profesionales que lo ejercen. A diferencia de estudios que se concentran en normas específicas como la NIC 37, esta investigación adopta una visión más amplia, considerando diversos fragmentos normativos que contienen términos probabilísticos comunes a múltiples estándares internacionales.

Aunque Perú y Bolivia han incorporado oficialmente las NIIF en sus sistemas contables, la evidencia empírica que compare cómo interactúan la cultura y el juicio profesional en ambos contextos es todavía reducida. Pese a compartir ciertos elementos regionales, ambos países difieren en sus antecedentes institucionales, en la formación de sus profesionales y en sus particularidades culturales, lo que puede generar impactos relevantes en la manera de aplicar el juicio contable. La falta de investigaciones en este campo refleja una brecha en el conocimiento teórico y aplicado en la región, al tiempo que constituye un reto para alcanzar una verdadera homogeneidad contable en América Latina.

En este sentido, el objetivo del estudio es determinar si existen diferencias culturales y de juicio contable entre Perú y Bolivia a partir de los valores planteados por el modelo Hofstede-Gray, con énfasis en los procesos de toma de decisiones en el entorno contable. Este esfuerzo busca generar valiosa información para organismos como la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, entidades reguladoras y centros de enseñanza superior, aportando a una mayor consistencia técnica en la labor de los contadores a nivel internacional.

Del mismo modo, los resultados obtenidos podrían contribuir a elevar los estándares de calidad contable, fomentar el diseño de estrategias de actualización profesional continua y promover lineamientos interpretativos más uniformes que reduzcan la subjetividad en la aplicación de las NIIF dentro del contexto regional.

2. ANTECEDENTES TEÓRICOS

Aunque las NIIF fueron diseñadas con el propósito de constituir un marco uniforme de regulación contable, su adopción no implica necesariamente que su aplicación sea consistente en la práctica profesional. Esta problemática ha dado lugar al desarrollo de diversos estudios empíricos que abordan el juicio profesional contable desde una perspectiva técnica, prestando especial atención a la influencia de elementos contextuales como los valores culturales a nivel nacional e institucional.

La existencia de un conjunto común de normas de información financiera entre países es imprescindible para lograr la comparabilidad internacional de los estados financieros, puesto que la adopción de las NIIF de manera uniforme en todos los países no garantiza suficientemente una comprensión y una aplicación coherente de estas normas (Guermazia & Haliouib, 2020). Esto quiere decir que, la aplicación de las NIIF puede variar de una empresa a otra o de un país a otro. Esto plantea la cuestión de si las NIIF se aplican de forma coherente, debido a las opciones explícitas, la discreción en la interpretación y la necesidad de estimaciones inherentes a la información financiera.

En una investigación comparativa realizada por Gierusz et al. (2022) entre Polonia y el Reino Unido, se evidenció que las respuestas profesionales ante los mismos escenarios normativos pueden diferir notablemente debido a las dimensiones culturales planteadas por Hofstede. El enfoque metodológico incluyó técnicas de análisis inferencial para identificar cómo se interpretan términos claves como “probable” y “razonable” dentro del marco de la NIC 37. Los resultados mostraron que, debido a una mayor intolerancia a la incertidumbre y un bajo nivel de indulgencia, los profesionales contables en Polonia adoptaban una postura más conservadora en comparación con los del Reino Unido. Estas variaciones fueron verificadas a través de pruebas t de Student y análisis ANOVA, los cuales confirmaron una relación significativa entre los factores culturales y las decisiones contables relacionadas con el reconocimiento de elementos financieros.

Por otro lado, el trabajo de Wehrfritz y Haller (2014) se centró en comparar las respuestas de contadores de Alemania y Reino Unido, empleando encuestas estructuradas junto con escenarios hipotéticos contables. Dicho estudio encontró desacuerdos significativos en la aplicación del juicio profesional dentro del marco de las NIIF, particularmente al registrar provisiones y activos contingentes, destacando una inclinación más conservadora por parte de los contadores alemanes. El análisis utilizó modelos de regresión multivariada para tener en cuenta factores personales como la edad, el nivel educativo y la experiencia profesional, lo cual aportó solidez a los resultados obtenidos.

En una línea de investigación comparable, Tsakumis (2007) realizó un estudio entre contadores de Grecia y Estados Unidos, examinando cómo los niveles culturales de secretismo y conservadurismo incidían en sus decisiones contables. Mediante un diseño experimental 2x2 y la aplicación de escalas tipo Likert para evaluar decisiones vinculadas al reconocimiento y la revelación de contingencias, el investigador determinó que el contexto cultural incide de manera significativa en la práctica contable, en particular al interpretar las disposiciones de las NIIF. Los resultados obtenidos fueron validados a través de técnicas estadísticas como la correlación de Spearman y el análisis factorial, lo que otorga mayor solidez y credibilidad a las conclusiones del estudio.

En un enfoque complementario, Noh y Cho (2022a) evaluaron el conservadurismo contable como resultado de la rigidez cultural (tightness-looseness). Según el estudio de Noh y Cho (2022a), basado en una muestra amplia de empresas estadounidenses, el juicio contable se ve influido no solo por elementos culturales dentro de las organizaciones, sino también por las dinámicas institucionales presentes en cada región. Utilizando análisis de regresión jerárquica, identificaron que el colectivismo y el control social ejercen una influencia positiva en el nivel de conservadurismo contable.

En el contexto asiático, Marzuki y Wahab (2018) analizaron si la convergencia hacia las NIIF en países de la ASEAN mejoró el grado de conservadurismo contable. Su estudio incluyó indicadores estadísticos de conservadurismo condicional, revelando que en países como Tailandia y Singapur el juicio contable se alineó progresivamente a criterios más estrictos tras la adopción de NIIF. El impacto fue estadísticamente significativo al 1% y 5%, respectivamente, validado mediante regresión de datos panel.

Algunos estudios previos han abordado la relación entre cultura y juicio contable utilizando el modelo Hofstede–Gray a nivel individual más que nacional, lo que limita la posibilidad de aislar el impacto exclusivo de la cultura frente a otros factores como el sistema legal o las fuentes de financiamiento (saudita & saudita, 2020). Esta limitación metodológica subraya la necesidad de aplicar diseños comparativos más controlados, especialmente entre países con trayectorias institucionales distintas, pero marcos normativos contables homogéneos, como es el caso de Perú y Bolivia.

Por ejemplo, saudita & saudita (2020) concluyeron que los gerentes en países más individualistas son menos conservadores al estimar ganancias, mientras que aquellos con mayor aversión a la incertidumbre tienden a adoptar decisiones más conservadoras. Esta evidencia empírica corrobora que las dimensiones culturales influyen de forma diferenciada en la aplicación práctica de principios contables. Por su parte, Marauri y Wahab (2018) analizaron el impacto de la convergencia NIIF en países de la ASEAN y encontraron que, tras su implementación, se fortaleció el conservadurismo contable en Tailandia, Singapur y Malasia, con niveles de significancia del 1% y 5%, lo que evidencia la capacidad normativa de las NIIF para inducir cambios técnicos alineados con estándares globales.

Perú y Bolivia, cuya evolución institucional en materia contable ha avanzado en dirección a la adopción de las NIIF, constituyen un contexto adecuado para analizar, desde la evidencia empírica, si los criterios profesionales aplicados conservan uniformidad técnica o si, por el contrario, expresan diferencias socioculturales que afecten la comparabilidad de los informes financieros.

En este sentido, la investigación responde a la necesidad de desarrollar un examen más detallado del juicio contable, adoptando una perspectiva cuantitativa comparativa que utilice métodos estadísticos para identificar cómo se relacionan las variables culturales con las decisiones contables, dentro de contextos estructurados y controlados. Los resultados permitirán aportar tanto al marco teórico contable como al ejercicio profesional, teniendo efectos concretos en los esfuerzos por lograr una aplicación coherente y armonizada de las NIIF a nivel regional.

3. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN, METODOLOGÍA Y DATOS

3.1. Objetivo General

Analizar el juicio contable emitido por profesionales de Perú y Bolivia frente a diversos escenarios normativos, y evaluar cómo se manifiesta en función de dimensiones culturales específicas bajo una perspectiva comparativa

3.2. Objetivos Específicos

- Examinar cómo los profesionales contables emiten juicios frente a fragmentos normativos relacionados con reconocimiento y revelación contable.
- Cuantificar el nivel de certeza o probabilidad que asignan los contadores a expresiones normativas clave, según su experiencia y entorno.

- Comparar la consistencia técnica del juicio contable entre Perú y Bolivia, identificando patrones de decisión que puedan estar influenciados culturalmente.
- Modelar estadísticamente la relación entre el juicio contable y la dimensión cultural de colectivismo/individualismo.
- Modelar estadísticamente la relación entre el juicio contable y la dimensión de distancia al poder percibida por el profesional contable.

3.3. Metodología

La presente investigación se enmarca en un diseño no experimental de corte transversal y enfoque cuantitativo explicativo, cuyo propósito es analizar cómo se manifiesta el juicio contable en profesionales de Perú y Bolivia frente a fragmentos normativos de las NIIF, y evaluar en qué medida dicho juicio está condicionado por dimensiones culturales específicas. De acuerdo con Cabezas Mejía et al. (2018), el diseño no experimental permite observar fenómenos en su contexto real, sin manipulación directa de variables, lo cual es pertinente dado que las decisiones contables analizadas fueron emitidas en simulaciones con base normativa real. Al tratarse de un estudio transversal, los datos fueron recolectados en un único momento, permitiendo obtener una fotografía precisa del juicio profesional emitido por los encuestados.

El nivel de investigación es correlacional explicativo. Aunque se reconocen asociaciones estadísticas entre las variables, no se plantea una relación de causa-efecto directa, sino un análisis de diferencias y relaciones entre grupos comparativos (Perú y Bolivia) en cuanto a juicio contable y valores culturales. Este enfoque metodológico ha sido utilizado en estudios de alto impacto como los de Gierusz et al. (2022) y Tsakumis (2007), donde la comparación intercultural de juicios profesionales contables permitió evidenciar la influencia de factores culturales aun en presencia de marcos normativos homogéneos como las NIIF.

3.3.1. Diseño muestral

La población objetivo de este estudio está conformada por profesionales de la contabilidad en ejercicio activo, incluyendo contadores públicos colegiados, auditores legales, directores financieros y analistas contables de diversas organizaciones públicas y privadas en Perú y Bolivia. Esta delimitación se sustenta en la necesidad de evaluar el juicio contable emitido por individuos con experiencia directa en la aplicación de normas contables internacionales. La información sobre la población fue facilitada por los colegios de contadores de ambos países, así como por redes profesionales y gremios especializados.

El procedimiento de muestreo utilizado fue no probabilístico por conveniencia, dado que se seleccionó a los participantes con base en su disponibilidad, experiencia y voluntad de participación. Según Estela Huamán y Moscoso Torres (2019a), este tipo de muestreo es adecuado en estudios que requieren juicio profesional o conocimiento técnico específico. La muestra final incluyó 250 profesionales contables, distribuidos equitativamente entre Perú (n=125) y Bolivia (n=125), pertenecientes a distintos sectores económicos. Se consideraron como variables de control las siguientes características: país de origen, género, edad, años de experiencia, cargo actual, certificación profesional (auditor/contador), experiencia en empresas multinacionales y nivel de familiaridad con las NIIF. Esta caracterización permitió posteriormente segmentar los datos para un análisis inferencial más robusto.

Criterios de inclusión: (i) ser profesional contable en ejercicio activo; (ii) contar con experiencia mínima de un año en aplicación de normas contables internacionales; (iii) laborar en una organización pública o privada en Perú o Bolivia.

Criterios de exclusión: (i) estudiantes de contabilidad sin experiencia profesional; (ii) profesionales que no hayan tenido contacto con normas internacionales de información financiera.

3.3.2. Técnicas de Recolección de Datos y Definición de Variables

Para la recolección de información se utilizó la técnica de encuesta estructurada, definida por Ñaupas et al. (2018) como un procedimiento sistemático que permite captar información directamente desde la población objetivo a través de un cuestionario diseñado y validado. El instrumento fue sometido a validación de contenido por juicio de expertos (ver Anexo E), considerando criterios de pertinencia técnica, claridad lingüística y alineación teórica con el constructo "juicio contable" y las dimensiones culturales de Hofstede y Gray.

El cuestionario se estructuró en cuatro secciones (ver Anexo C):

- a) **Sección 1** – Datos demográficos y profesionales: recaba información sobre edad, género, experiencia laboral, sector de trabajo y certificaciones profesionales.
- b) **Sección 2** – Orientada a medir los valores culturales, empleó el Value Survey Module (VSM 2013) desarrollado por Hofstede, disponible en su portal oficial (www.geerthofstede.eu). Esta medida fue adaptada al ámbito contable y comprendió 24 preguntas, presentadas en una escala tipo Likert de 5 niveles. Para asegurar la fidelidad del contenido, se realizó una traducción directa a cargo de especialistas en lenguaje contable, seguida por un procedimiento de retro traducción que permitió verificar la coherencia conceptual con el cuestionario original.
- c) **Sección 3** – Estuvo dedicada al juicio contable aplicado, e incluyó diez extractos auténticos tomados de distintas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tales como la NIC 12, NIC 16, NIC 18, NIC 37 y NIC 38, entre otras. Cada fragmento contenía términos clave de tipo probabilístico, y los participantes debían asignar una probabilidad estimada a través de dos modalidades: una escala porcentual (de 0 a 100%) o una escala ordinal de 1 a 5. Esta estrategia permitió evaluar tanto la variabilidad como la coherencia en la interpretación de dichos contenidos normativos. Los fragmentos seleccionados se eligieron considerando su frecuencia dentro de las NIIF, su importancia técnica, y su grado de ambigüedad en la interpretación profesional.
- d) **Sección 4** – Se recolectó información complementaria de los participantes, relacionada con su nivel de familiaridad con las NIIF, su confianza en las decisiones contables emitidas y su opinión sobre la importancia de entender conceptos normativos ambiguos. Así mismo, el cuestionario incorporó una introducción breve y explicativa, donde se informaban los objetivos del estudio y se aseguraba la confidencialidad de los datos obtenidos.

En esta investigación, se definió como variable independiente el juicio contable, entendido como la capacidad del profesional de interpretar, estimar y decidir sobre hechos económicos a partir de los marcos normativos contables, especialmente en escenarios donde existe ambigüedad o margen de discrecionalidad técnica. La medición de esta variable se

llevó a cabo mediante la valoración de extractos reales de las NIIF (NIC 12, 16, 18, 37 y 38), seleccionados por la complejidad interpretativa que presentan y por la inclusión de términos tales como “probable”, “significativo” o “razonable”. Los resultados fueron registrados en escalas numéricas de tipo porcentual (0–100%) y ordinal (de 1 a 5), siguiendo el enfoque metodológico de Doupnik y Riccio (2006), Ma et al. (2020) y Zhang et al. (2020).

Por otro lado, la variable dependiente está constituida por los valores culturales, entendidos como el sistema de creencias compartidas que condiciona la manera en que los individuos perciben el riesgo, las relaciones jerárquicas, el grado de autonomía y la disposición frente al acceso a la información. Estas dimensiones se midieron a través del Value Survey Module (VSM 2013) de Hofstede, validado para investigaciones transversales en contabilidad internacional. Las dimensiones evaluadas incluyeron: *distancia al poder*, *aversión a la incertidumbre*, colectivismo, secretismo y *orientación a largo plazo*. Cada ítem fue valorado en escala Likert de cinco puntos, y sus puntuaciones fueron correlacionadas posteriormente con los juicios emitidos en los escenarios normativos.

Este diseño permitió analizar el juicio contable como una conducta observable y activa, y a la cultura como un factor explicativo que modula dicha conducta. Además, se incluyeron como variables de control: el país de origen, los años de experiencia profesional, el tipo de organización, y el nivel de familiaridad con las NIIF.

3.3.3. Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información

La información recolectada fue analizada utilizando el programa estadístico SPSS versión 26, siguiendo un procedimiento ordenado de análisis. Como primer paso, se ejecutaron pruebas de normalidad, específicamente Kolmogorov-Smirnov y Shapiro-Wilk, con el objetivo de determinar qué tipo de estadígrafos eran los más adecuados para el tratamiento de los datos. En función del tipo de variable y su distribución, se emplearon:

- *Estadística descriptiva: medidas de tendencia central (media, mediana), dispersión (DE) y frecuencia relativa.*
- *Estadística inferencial:*
- *Prueba t de Student para muestras independientes, para comparar el juicio contable entre países.*
- ANOVA de un factor para contrastes múltiples.
- Correlaciones de Spearman para medir relaciones entre juicio contable y dimensiones culturales.
- Modelos de regresión, tanto lineal como ordinal, para examinar *la influencia de los valores culturales en la toma de decisiones contables.*

Con la finalidad de asegurar la calidad técnica del cuestionario, se realizaron pruebas de validez y confiabilidad. Para estimar *la confiabilidad, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach*, calculado a partir *de los datos* reales de una muestra conformada por 20 profesionales encuestados. El procesamiento estadístico se ejecutó en SPSS, abarcando los 34 ítems del instrumento, los cuales estaban divididos en dos partes: una correspondiente al juicio contable con 10 ítems, y otra a los valores culturales, con 24 ítems.

Respecto a la validez de contenido, el cuestionario fue evaluado por un grupo de expertos en el área, quienes revisaron los 34 ítems utilizando criterios como claridad, congruencia, contexto y dominio del constructo. Esta evaluación se llevó a cabo mediante una escala dicotómica de respuesta (Sí/No).

Para cuantificar la evaluación de los expertos, se utilizó el Índice de Aiken, obteniendo un puntaje promedio de 0.913 en la sección de valores culturales, 0.942 en la de juicio contable, y una media general de 0.921. Estos resultados indican que el instrumento presenta una validez de contenido muy alta.

La mayoría de los ítems obtuvo cumplimiento total en los cuatro criterios evaluados, como se muestra en el Anexo E.

3.3.4. Aspectos Éticos

La investigación se desarrolló con estricto cumplimiento de los principios éticos establecidos por la Universidad Peruana Unión y las normas internacionales de investigación con sujetos humanos. Se garantizó el consentimiento informado mediante un formulario digital voluntario previo a la participación, donde se explicó el propósito del estudio, la confidencialidad de los datos y la libertad de desistir en cualquier momento sin consecuencias.

La información recopilada fue tratada de forma anónima y almacenada de forma segura, sin acceso a datos personales identificables. No se identificaron riesgos psicológicos, sociales ni económicos derivados de la participación. La propuesta fue revisada y registrada ante el Comité de Ética de la institución, y cuenta con las evidencias respectivas en el Anexo D.

RESULTADOS

Tabla 1

Resultados descriptivos

País de residencia	Frec.	%	% Vál.	% Acum.
Perú	250	50%	50%	50%
Bolivia	250	50%	50%	100%
Total	500	100%	100%	
Profesión	Frec.	%	% Vál.	% Acum.
Contador	330	66%	66%	66%
Auditor	170	34%	34%	100%
Total	500	100%	100%	
Género	Frec.	%	% Vál.	% Acum.
Masculino	275	55%	55%	55%
Femenino	225	45%	45%	100%
Total	500	100%	100%	
Grupo etario	Frec.	%	% Vál.	% Acum.
20-29	180	36%	36%	36%
30-39	135	27%	27%	63%
40-49	120	24%	24%	87%
50-59	50	10%	10%	97%
60 a más	15	3%	3%	100%
Total	500	100%	100%	
Ocupación	Frec.	%	% Vál.	% Acum.
Auditor/Contador	210	42%	42%	42%
Director financiero	30	6%	6%	48%
Gerente financiero/Analista	35	7%	7%	55%
Otro	225	45%	45%	100%
Total	500	100%	100%	
Años de experiencia	Frec.	%	% Vál.	% Acum.
1 a 5 años	275	55%	55%	55%
6 a 10 años	75	15%	15%	70%
11 a 15 años	60	12%	12%	82%
16 a 20 años	35	7%	7%	89%
21 años a más	55	11%	11%	100%
Total	500	100%	100%	
Trabajo en multinacional	Frec.	%	% Vál.	% Acum.
Sí	95	19%	19%	19%
No	405	81%	81%	100%
Total	500	100%	100%	

La Tabla 1 muestra la información demográfica recogida durante el estudio, de ella se desprende que el 50% de la muestra, 250 personas, desarrollan su profesión en el Perú, y el otro 50% lo hacen en Bolivia. Esta información es fundamental para este estudio, puesto que se busca comparar la cultura y juicio contable entre estos dos países, los resultados de esta tabla proporcionan una segmentación de la muestra en términos de países de residencia, lo cual es relevante para entender las influencias culturales en el juicio contable.

En relación con la distribución de profesiones: El 66% de la muestra son contadores, lo que indica una predominancia de profesionales en contabilidad dentro de los datos analizados. Esto sugiere que el foco del estudio podría estar relacionado con cómo los valores culturales influyen en el juicio contable desde la perspectiva de los contadores, el 34% restante son auditores; en este contexto, los estudios de Hofstede y Gray analizan cómo los valores culturales afectan el comportamiento y decisiones en contextos profesionales. En este caso, se podrían analizar cómo las diferencias entre Perú y Bolivia afectan los enfoques contables de los contadores y auditores en ambos países.

Con respecto a la distribución por Género: Se observa que un 55% de los participantes son varones, mientras que el 45% son mujeres. Esto podría reflejar una tendencia hacia la participación masculina en el campo de la contabilidad o auditoría en la muestra estudiada. Estas diferencias de género pueden ser relevantes para analizar cómo los valores culturales relacionados con la masculinidad y feminidad (según Hofstede) pueden influir en las decisiones contables, especialmente si existe alguna disparidad en el tipo de juicio contable entre hombres y mujeres.

Por su parte, en lo que respecta a la distribución por Grupo Etario, los jóvenes (20-29 años) constituyen la mayoría de la muestra, con un 36%. Esto podría sugerir una tendencia hacia la participación de jóvenes profesionales o estudiantes en el campo contable y de auditoría. Profesionales de mediana edad (30-39 y 40-49 años) representan el 51% de la muestra, lo que indica que el campo de la contabilidad y auditoría está formado principalmente por individuos con experiencia intermedia. La presencia de personas mayores (50 años o más) es más baja, con solo un 13% de la muestra, lo que podría sugerir una posible brecha generacional en la profesión. Al respecto, los valores de Hofstede relacionados con distancia al poder, aversión a la incertidumbre e individualismo vs. colectivismo pueden tener un papel importante en cómo los participantes de diferentes grupos etarios y géneros abordan las decisiones contables y financieras. Por ejemplo, la aversión a la incertidumbre podría ser más fuerte entre los grupos de mayor edad, lo que afecta la forma en que los auditores o contadores enfrentan situaciones complejas.

21 En cuanto a la distribución por Ocupación: Auditores y contadores (42% de la muestra) son la ocupación predominante, lo que sugiere que la muestra está principalmente compuesta por profesionales de contabilidad, lo cual es coherente con la temática de juicio contable en el estudio. Directores financieros representan un 6% de la muestra, lo que podría indicar que se está evaluando una muestra de profesionales que, aunque tienen un rol importante en la toma de decisiones, son minoritarios en el contexto de la muestra. Gerentes financieros y analistas (7%) son también una parte significativa de la muestra, reflejando la importancia de las funciones analíticas y de gestión dentro de las organizaciones en ambos países estudiados. La categoría de "Otro" (5%) sugiere que hay una pequeña parte de la muestra que no se ajusta a las categorías profesionales previamente mencionadas, lo que podría incluir otros roles como asistentes contables, consultores, o incluso roles administrativos vinculados a la contabilidad. Los valores de Hofstede sobre individualismo vs. colectivismo, distancia al poder, y aversión a la incertidumbre son importantes al interpretar cómo los diferentes roles (como contadores, auditores, y directores financieros) podrían tomar decisiones contables en Perú y Bolivia. Por ejemplo: En culturas con mayor distancia al poder, como podría ser el caso en Bolivia, las decisiones contables pueden estar más centralizadas en figuras de autoridad como los directores financieros. Las diferencias de colectivismo también podrían influir en cómo los equipos de trabajo, como los de contabilidad, priorizan el bien común frente a decisiones individuales, lo que puede afectar el juicio contable. Desde la perspectiva de Gray, los roles que están más orientados a la profesionalidad (como contadores y auditores) podrían estar más alineados con un enfoque normativo y ético en la toma de decisiones. Las diferencias en la práctica contable entre Perú y Bolivia podrían reflejar diferentes niveles de profesionalismo o dependencia de normas estrictas en la práctica contable.

En lo concerniente a la distribución de la Experiencia: La mayoría de la muestra (55%) tiene entre 1 y 5 años de experiencia, lo que indica que la muestra está formada en gran parte por jóvenes profesionales o estudiantes recién graduados en el campo de la contabilidad o auditoría. Solo un pequeño porcentaje (3%) tiene entre 6 y 10 años de experiencia, lo que sugiere que no hay una gran cantidad de participantes con experiencia intermedia. El 12% de los participantes tiene entre 11 y 15 años de experiencia, lo que podría reflejar a algunos contadores y auditores con más experiencia, aunque aún dentro de un nivel intermedio. Solo el 7% tiene entre 16 y 20 años de experiencia, mientras que un 11% tiene más de 21 años de experiencia. Este grupo de personas con más experiencia podría tener un enfoque más consolidado en la toma de decisiones contables. Según Hofstede: La experiencia puede estar relacionada con la aversión a la incertidumbre (uno de los valores de Hofstede). Los

profesionales más experimentados, con más de 21 años de experiencia, pueden estar más inclinados a tomar decisiones conservadoras o más controladas debido a una mayor aversión a la incertidumbre. Esto puede influir en el juicio contable en situaciones de riesgo o complejidad. Según los valores de Gray, los profesionales con más experiencia pueden ser más normativos en su enfoque contable, lo que significa que se adhieren más estrictamente a las normativas y principios contables. Los más jóvenes pueden ser más flexibles, pero esto dependerá de la cultura organizacional y de las influencias externas como la globalización y el cambio normativo.

En cuanto al trabajo en multinacional: El 81% de los participantes no trabaja en una multinacional, lo que indica que la mayoría de la muestra está compuesta por profesionales en empresas locales o nacionales, más que en corporaciones multinacionales. Solo el 19% trabaja en una multinacional, lo que puede reflejar un porcentaje más bajo de profesionales en organizaciones internacionales dentro del ámbito contable y de auditoría en los países estudiados (Perú y Bolivia). Según los valores de Hofstede, la cultura organizacional en las multinacionales tiende a ser más individualista y menos jerárquica. Los participantes de este grupo podrían tomar decisiones contables influenciadas por un enfoque más individualista, mientras que los participantes que trabajan en empresas locales podrían estar influenciados por un enfoque más colectivista y jerárquico. En cuanto a los valores de Gray, el trabajo en una multinacional podría estar asociado con un juicio contable más profesional debido a la exposición a normas internacionales y una mayor formalización en los procesos. Esto podría generar diferencias significativas en la forma en que los contadores y auditores perciben y aplican los principios contables en comparación con los que trabajan en empresas locales.

Tabla 2

Resultados inferenciales

	CJC	DP	IC	PI	MF	IR	LPCP
Z	-0.536	-0.636	-0.703	-0.532	-0.623	-0.792	-0.699
Sig. Asintótica (bilateral)	0.076	0.093	0.088	0.072	0.094	0.068	0.079

Nota: CJC: Cultura y Juicio contable; DP: Distancia de poder; IC: Individualismo vs colectivismo; PI: Prevención de la Incertidumbre; MF: Masculinidad vs Feminidad; IR: Indulgencia vs Restricción; LPCP: Orientación al largo plazo vs corto plazo.

La Tabla 2 muestra el valor de Z en una prueba de Mann-Whitney refleja la magnitud de la diferencia entre los dos grupos comparados. Un valor cercano a 0 sugiere **que no hay una diferencia significativa entre los grupos. En este caso,** -0.536 indica que no hay una diferencia muy marcada entre los grupos en cuanto a la cultura y el juicio contable. Por su parte, la significación asintótica (bilateral) 0.076, superior a 0.05 **indica que no hay diferencias significativas entre los grupos** evaluados en términos **de** cultura y juicio contable.

En cuanto a la distancia de poder, el valor de $Z = 0.536$ con $\text{Sig.} = 0.776$ indica que no se encuentra **una diferencia significativa entre los grupos en cuanto a la** distancia **de** poder. Un valor de significación mayor a 0.05 sugiere que las diferencias en cómo se percibe el poder en la cultura no afectan significativamente el juicio contable en este caso.

Con relación al individualismo vs. Colectivismo, el valor de $Z = 0.636$ con $\text{Sig.} = 0.815$, indica que **no se observan diferencias significativas en la comparación entre los grupos** respecto al individualismo vs. colectivismo. Los juicios contables parecen no estar muy influenciados por esta dimensión cultural en este contexto.

En lo que respecta a masculinidad vs. Feminidad, el valor de $Z = 0.703$ con $\text{Sig.} = 0.722$, indica que no hay una diferencia significativa en los juicios contables en relación con las diferencias de masculinidad y feminidad entre los grupos evaluados.

En lo relacionado a la prevención de la incertidumbre, el valor de $Z = 0.532$ con $\text{Sig.} = 0.694$ indica que no existe una diferencia significativa en los juicios contables basada en la prevención de la incertidumbre.

En lo que concierne a la restricción vs. Indulgencia, el valor de $Z = 0.623$ con $\text{Sig.} = 0.968$, **indica que no hay una diferencia significativa entre los grupos** en esta dimensión.

En lo referente a la orientación al largo plazo vs. corto plazo, el valor de $Z = 0.792$ con $\text{Sig.} = 0.798$, indica que no se encuentra una diferencia significativa en los juicios contables cuando se evalúa la orientación temporal (largo vs. corto plazo).

DISCUSIÓN

Los resultados que muestran el presente estudio muestran que las dimensiones de la cultura tienen los siguientes valores: 0.069, 0.069, 0.931, 0.778, 0.779 y 0.452, respectivamente. Estos valores son mayores que el nivel de significación establecido en 0.1. Esto indica que estas dimensiones culturales no predicen estadística y significativamente la variable dependiente NIIF. Esto indica que, en el contexto de la investigación, los contadores de Perú y Bolivia mostraron similitudes en su cultura y juicio contable basados en los valores de Hofstede - Gray. No se encontraron diferencias significativas en la forma en que manejaban aspectos como las diferencias de poder y desigualdad, la interdependencia entre las personas,

la tolerancia o aversión hacia la incertidumbre y la ambigüedad, la distribución de roles de género, la indulgencia o restricciones, y la orientación hacia la gratificación inmediata o la perseverancia y planificación a largo plazo.

Los resultados obtenidos indican que, con respecto a cultura y juicio contable, los contadores de Perú y Bolivia pueden tener enfoques semejantes y compartir prácticas y perspectivas relacionadas con la contabilidad y las normas internacionales de información financiera (NIIF).

A diferencia de Gierusz et al., (2022) en su análisis de datos reveló que en dos casos la variable nacionalidad fue significativa, sin embargo, la dirección de las diferencias no fue las esperadas. Además, algunas características profesionales de los contadores que fueron controladas en su estudio, como la experiencia laboral y la calificación de auditor legal o contador público, afectaron sus juicios. Esto lleva a la conclusión de que los atributos nacionales que prevalecen en cada país, como los factores de comportamiento, económicos, políticos, específicos de la empresa y de mercado, también son relevantes para explicar las diferencias en el juicio contable (Reisch, 2021; yen et al., 2017). Otras características profesionales no controladas en nuestro estudio también podrían constituir la base de futuros trabajos en esta área.

CONCLUSIONES

Los resultados evidencian que, en todas las dimensiones culturales analizadas, los valores de Z se aproximan a cero y los niveles de significancia estadística superan el umbral de 0.05. Esto permite afirmar que no existen diferencias significativas entre los profesionales contables de Perú y Bolivia respecto a la influencia de la cultura en el juicio contable. En este contexto, se concluye que las percepciones culturales, al menos dentro del alcance de este estudio, no representan un factor determinante en las decisiones contables de los grupos evaluados.

Las dimensiones propuestas por Hofstede y Gray —distancia de poder, individualismo frente a colectivismo, masculinidad frente a feminidad, aversión a la incertidumbre, restricción frente a indulgencia, y orientación a corto o largo plazo— no generaron variaciones estadísticamente relevantes en los juicios contables de los participantes. Aunque estas dimensiones resultan esenciales para comprender dinámicas culturales y organizacionales, los hallazgos de esta investigación sugieren que no inciden de manera sustancial en la práctica contable en los países considerados.

En relación específica con la distancia de poder, los datos muestran que la forma en que ambas sociedades perciben la distribución de la autoridad no repercute de manera significativa

en el ejercicio profesional. Esto podría reflejar que los contadores de Perú y Bolivia comparten enfoques similares frente a la jerarquía y al poder al momento de tomar decisiones contables.

El análisis comparativo entre las culturas individualistas y colectivistas tampoco revela una influencia significativa en los juicios contables. Esto puede interpretarse como que, independientemente de la tendencia cultural hacia el individualismo o el colectivismo, los profesionales contables en ambos países tienden a actuar de manera similar en términos de sus decisiones profesionales.

17 No se observan diferencias significativas en cuanto a la influencia de los valores de masculinidad o feminidad en el juicio contable. En otras palabras, las percepciones sobre la competitividad, el éxito y la solidaridad no parecen marcar una diferencia relevante en las decisiones contables de los profesionales de Perú y Bolivia.

La prevención de la incertidumbre, que evalúa la forma en que las culturas manejan la incertidumbre y la ambigüedad, no muestra una diferencia significativa en los juicios contables. Esto sugiere que, tanto en Perú como en Bolivia, los profesionales contables no están significativamente influenciados por la necesidad de evitar situaciones inciertas o ambiguas en su práctica contable.

11 Los resultados indican que no existe una diferencia significativa entre los dos grupos en la dimensión de restricción vs. indulgencia, lo que sugiere que los profesionales contables en ambos países no muestran una tendencia marcada hacia una mayor restricción o indulgencia al tomar decisiones profesionales.

Los resultados relacionados con la orientación al largo plazo vs. corto plazo indican que no hay diferencias sustanciales en cómo los profesionales contables de Perú y Bolivia manejan el tiempo en sus decisiones. Esto podría reflejar un enfoque común en el que los profesionales toman decisiones contables sin estar excesivamente influenciados por una orientación temporal, ya sea a corto o largo plazo.

Los resultados indican que las diferencias culturales entre Perú y Bolivia no se reflejan significativamente en los juicios contables de los profesionales en ambos países. Esto podría señalar una mayor uniformidad en las prácticas contables entre estos dos países, independientemente de sus diferencias culturales.

Dado que las dimensiones culturales de Hofstede y Gray no influyen significativamente en el juicio contable, futuros estudios podrían explorar otras variables, como aspectos educativos, normativas legales o entornos económicos, que puedan tener un mayor impacto en la toma de decisiones contables en estos contextos.

Esta investigación se enfoca específicamente a dos países de América Latina (Perú y Bolivia), lo que representa una limitación, ya que los hallazgos obtenidos no pueden extenderse de manera directa a contextos culturales de otras partes del mundo. Sería interesante replicar este estudio en otros países o en un contexto global para explorar si las conclusiones se mantienen consistentes.

Considerando que las dimensiones culturales propuestas por Hofstede y Gray no presentan diferencias relevantes, resulta conveniente explorar otros factores que podrían incidir en los juicios contables, tales como el contexto empresarial, los efectos de la globalización o las dinámicas políticas.

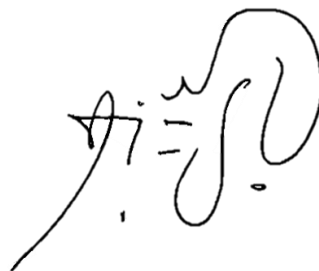
En el caso de Perú y Bolivia, el juicio contable no muestra una influencia significativa derivada de las dimensiones culturales propuestas por Hofstede y Gray, lo que evidencia cierta homogeneidad en las decisiones adoptadas por los profesionales de ambos países. Sin embargo, este resultado plantea la necesidad de desarrollar investigaciones posteriores que consideren otras variables con potencial incidencia en las prácticas contables de estos contextos.

REFERENCIAS

- Borker, D. R. (2013). ¿Existe un perfil cultural favorable para las NIIF?: Un examen y extensión de las hipótesis del valor contable de Gray. *International Business & Economics Research Journal*, 12(2), 167–178. <https://doi.org/10.19030/iber.v12i2.7629>
- Cabezas Mejía, E. D., Andrade Naranjo, D., & Torres Santamaría, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/15424>
- Chamorro, E. T. (2016). Las dimensiones culturales de Geert Hofstede y la intención emprendedora en estudiantes universitarios del departamento del Quindío (Colombia). In *Pensamiento & Gestión* (Vol. 41). <http://www.redalyc.org/pdf/646/64650087004>
- Chanchani, & Willett, R. (2004). Una evaluación empírica de las construcciones de valor contable de Gray Shalin. *International Journal of Accounting*, 39(2), 125–154. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2004.02.003>
- Cieslewicz, J. K. (2014). Perspectivas Críticas de la Contabilidad Relaciones entre la cultura económica nacional, las instituciones y la contabilidad : implicaciones para las NIIF. *Perspectivas Críticas de La Contabilidad*, 25(6), 511–528.
- Douppnik, T. S., & Riccio, E. L. (2006). The influence of conservatism and secrecy on the interpretation of verbal probability expressions in the Anglo and Latin cultural areas. *The International Journal of Accounting*, 41(3), 237–261. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2006.07.005>
- Eljammi Ayadi, J., Damak, S. and Hussainey, K. (2021). The impact of conservatism and secrecy on the IFRS interpretation: the case of Tunisia and Egypt. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 19(2), 234–271. <https://doi.org/10.1108>
- Eljammi, J., Carthage, I., & Manouba, L. I. (2020). The impact of conservatism and secrecy on the IFRS interpretation : The case of Tunisia and Egypt. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 19(2), 234–271. <https://doi.org/10.1108>
- Gallardo, E. (2017). Metodología de la Investigación. Manual Autoformativo Interactivo I. *Universidad Continental*, 1, 98.

- https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- Gerlach, P., & Eriksson, K. (2021). Measuring Cultural Dimensions: External Validity and Internal Consistency of Hofstede's VSM 2013 Scales. *Frontiers in Psychology*, 12. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2021.662604>
- Gierusz, J., Kolesnik, K., Silska-Gembka, S., & Zamojska, A. (2022). La influencia de la cultura en el juicio contable – Evidencia de Polonia y el Reino Unido. *Cogent Business and Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1993556>
- Gray, S. J. (1988). Hacia una Teoría de la Influencia Cultural en el Desarrollo de los Sistemas de Contabilidad Internacionalmente. *Abacus*, 24(I), 1–15. [file:///Users/sophiefriedrich/Dropbox/Uni Semester/SS16/bachelorarbeit/Gray 1988](file:///Users/sophiefriedrich/Dropbox/Uni%20Semester/SS16/bachelorarbeit/Gray%201988)
- Guermazi, W., & Halioui, K. (2020). ¿Do differences in national cultures affect cross-country conditional conservatism behavior under IFRS? *Research in International Business and Finance*, 52(October 2019), 101171. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2019.101171>
- Guermazia, W., & Haliouib, K. (2020). ¿ Las diferencias en las culturas nacionales afectan el comportamiento de conservadurismo condicional entre países según los IFRS ? *Research in International Business and Finance*, 52, 101171.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). Las rutas Cuantitativa Cualitativa y Mixta. In *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.
- Hofstede, G., & Hofstede, G. J. (2011). La Cooperación Intercultural y su Importancia para la Supervivencia. In *TLS - The Times Literary Supplement* (Issue 5671).
- Hofstede, G., Pedersen, P. B., & Hofstede, G. J. (2002). Explorando la cultura ejercicios, historias y culturas sintéticas. *Machine Translated, III*, 5–259.
- Lopez, H., Jara, M., & Cabello, A. (2020). IFRS adoption and accounting conservatism in Latin America. *Academia Revista Latinoamericana de Administracion*, 33(3–4), 301–320. <https://doi.org/10.1108/ARLA-10-2019-0209>
- Ma, L., Zhang, M., Gao, J., & Ye, T. (2020). European Accounting Review The Effect of Religion on Accounting Conservatism The Effect of Religion on Accounting Conservatism. *European Accounting Review*, 29(2), 383–407. <https://doi.org/10.1080/09638180.2019.1600421>
- Madah Marzuki, M., & Abdul Wahab, E. A. (2018a). International financial reporting standards and conservatism in the Association of Southeast Asian Nations countries: Evidence from Jurisdiction Corruption Index. *Asian Review of Accounting*, 26(4), 487–510. <https://doi.org/10.1108/ARA-06-2017-0098>
- Madah Marzuki, M., & Abdul Wahab, E. A. (2018b). Normas internacionales de información financiera y conservadurismo en la Asociación del Sureste Países de las naciones asiáticas Evidencia del Índice de Corrupción de Jurisdicción. *Asian Review of Accounting*, 26(4), 487–510. <https://doi.org/10.1108/ARA-06-2017-0098>
- Ñaupas, H., Marcelino, P., Valdivia, R., Jesús, D., Palacios, J., Hugo, V., & Delgado, E. R. (2018). 5a.Edición Metodología de la investigación Cuantitativa-Cualitativa y Redacción de la Tesis Contenido. In *Educación* (p. 136). [https://edicionesdelau.com/wp-content/uploads/2018/09/Anexos-Metodologia_Ñaupas_5aEd.pdf%0AAccessed: 2023-05-24](https://edicionesdelau.com/wp-content/uploads/2018/09/Anexos-Metodologia_Naupas_5aEd.pdf%0AAccessed: 2023-05-24)
- Noh, M., & Cho, L. K. C. (2022a). Rigidez cultural y conservadurismo contable. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 18(1), 100305.
- Noh, M., & Cho, L. K. C. (2022b). Rigidez cultural y conservadurismo contable. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 18(1), 100305. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2021.100305>

- Nurunnabi, M. (2021). The Cultural Impact of International Financial Reporting Standards (IFRS) Implementation. *International Financial Reporting Standards Implementation: A Global Experience*, 77–125. <https://doi.org/10.1108/978-1-80117-440-420211003>
- Perera, H., Cummings, L., & Chua, F. (2012). Relatividad cultural del profesionalismo contable: Evidencia de Nueva Zelanda y samoa. *Advances in Accounting*, 28(1), 138–146. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2012.03.006>
- Tsakumis, G. T. (2007). La influencia de la cultura en los contadores Aplicación de las Normas de Información Financiera. *Abacus*, 43(1), 27–48. <https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.2007.00216.x>
- Wehrfritz, M., & Haller, A. (2014). Influencia nacional en la aplicación de las NIIF: Interpretaciones y estimaciones contables de contadores alemanes y británicos. *Advances in Accounting*, 30(1), 196–208.
- Zeghal, D., & Lahmar, Z. (2018a). El efecto de la cultura sobre el conservadurismo contable durante la adopción de las NIIF. *International Journal of Accounting & Information Management*, 26(2), 311–330. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-08-2016-0077>
- Zeghal, D., & Lahmar, Z. (2018b). The effect of culture on accounting conservatism during adoption of IFRS in the EU Article information. *International Journal of Accounting & Information Management*, 26(2), 311–330. <https://doi.org/10.1108>
- Zhang, Y., De Zoysa, A., & Cortese, C. (2019). Uncertainty Expressions in Accounting: Critical Issues and Recommendations. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 13(4), 4–22. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v13i4.2>
- Zhang, Y., De Zoysa, A., & Cortese, C. (2020). The directionality of uncertainty expressions and the foreign language effect: Context and accounting judgement. *Meditari Accountancy Research*, 28(3), 543–563. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-09-2018-0377>



Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz