

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**TEMA: “ESTUDIO DEL PRINCIPIO DE
CONFIDENCIALIDAD DE LA FEDERACIÓN
INTERNACIONAL DE CONTADORES (IFAC) Y SU
RELACIÓN CON EL PRESTIGIO PROFESIONAL DEL
CONTADOR PÚBLICO DE LA ZONA 3 DEL ECUADOR”.**

AUTORES:

MAIGUA TIGLLA, LUIS PABLO

ROSERO BAUTISTA, CRISTINA ALEJANDRA

DIRECTOR:

ING. BENAVIDES ECHEVERRÍA, IRALDA EUGENIA MSc.

LATACUNGA, 2019

*“EL ÉXITO EN LA VIDA NO SE MIDE
POR LO QUE LOGRAS SI NO POR LOS
OBSTÁCULOS QUE SUPERAS”*

Anónimo



CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

MACRO

- Gómez (2013), menciona que, el caso de Enron, WorldCom y Parmalat la mala aplicación de los principios contables aceptados por cada jurisdicción, no pueden ser ignoradas para presentar o revelar la información financiera razonable a los interesados en la información.

MESO

- Según Neira (2015), Para la Sala está demostrado que SaludCoop utilizó los recursos parafiscales que administraba para beneficio de la misma empresa, lo cual constituye una mala utilización de los recursos públicos destinados a la prestación del servicio de salud, ya que se ha desviado su utilización a fines distintos a los concebidos por el Estado.

MICRO

- Según Grisanti (2014), Un contador público, ya sea por negligencia o complicidad, que emita una opinión diferente a lo que las circunstancias indican, puede causar serios perjuicios a los terceros que confían en su labor, lo cual le podría generar graves consecuencias de muy diversa naturaleza.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Influye el principio de confidencialidad de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en el prestigio profesional del contador público de la Zona 3 del Ecuador?

**Variable
Dependiente**

Prestigio profesional
del Contador Público
de la Zona 3 del
Ecuador

**Variable
Independiente**

Principio
confidencialidad
de
de
IFAC

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación entre el principio de confidencialidad de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y el prestigio profesional del Contador Público de la Zona 3 del Ecuador, mediante un estudio específico para establecer el grado de cumplimiento que presenta.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar el cumplimiento del principio de confidencialidad de los contadores públicos a través de casos ocurridos a nivel mundial para identificar los principales problemas que afectan al prestigio profesional.
- Estudiar el principio de confidencialidad y el prestigio profesional, en el desarrollo de las labores desempeñadas por el contador público.
- Diagnosticar el cumplimiento del principio de confidencialidad en los contadores públicos de la Zona 3 del Ecuador mediante la aplicación de encuestas.
- Establecer un análisis que evidencie la relación entre el principio de confidencialidad de IFAC y el prestigio profesional del contador público de la Zona 3 mediante un informe que contenga las conclusiones y recomendaciones.

HIPÓTESIS

HIPOTESIS NULA

El incumplimiento del principio de Confidencialidad de IFAC no afecta al prestigio profesional del Contador Público de la Zona 3 del Ecuador.

HIPOTESIS ALTERNATIVA

El incumplimiento del principio de Confidencialidad de IFAC afecta al prestigio profesional del Contador Público de la Zona 3 del Ecuador.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

- Richard Mervyn Hare
- Prescriptividad
- Universalidad

FUNDAMENTACIÓN TEÓTICA Y CONCEPTUAL

- Federación Internacional de Contadores (IFAC)
- Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA)
- Principio de Confidencialidad
- Prestigio Profesional

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Enfoque de la Investigación

El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico.

Modalidad de la Investigación

- Investigación de Campo
- Investigación Documental

Diseño de la Investigación

No experimental

Las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede ir sobre ellas.

Nivel de la Investigación

Investigación Exploratoria

Investigación Descriptiva

POBLACIÓN Y MUESTRA

POBLACIÓN

Contadores públicos activos Zona 3 del Ecuador

Provincia	N° Contadores	Porcentaje (%)
Chimborazo	879	27%
Cotopaxi	605	19%
Pastaza	232	7%
Tungurahua	1507	47%
TOTAL	3223	100%

Parámetros de medición cálculo muestra

Parámetro de medición	Datos de la muestra	
Población (Contadores en relación de dependencia)	N =	332
Nivel de confianza (95%)	k =	1.96
Proporción real estimada de éxitos (50%)	p =	0.5
Proporción real estimada de fracaso (50%)	q =	0.5
Error máximo admisibles (5%)	e =	5%
Tamaño de la muestra	n =	?

MUESTRA

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 332}{(0.05^2 * (332 - 1)) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} = 178$$

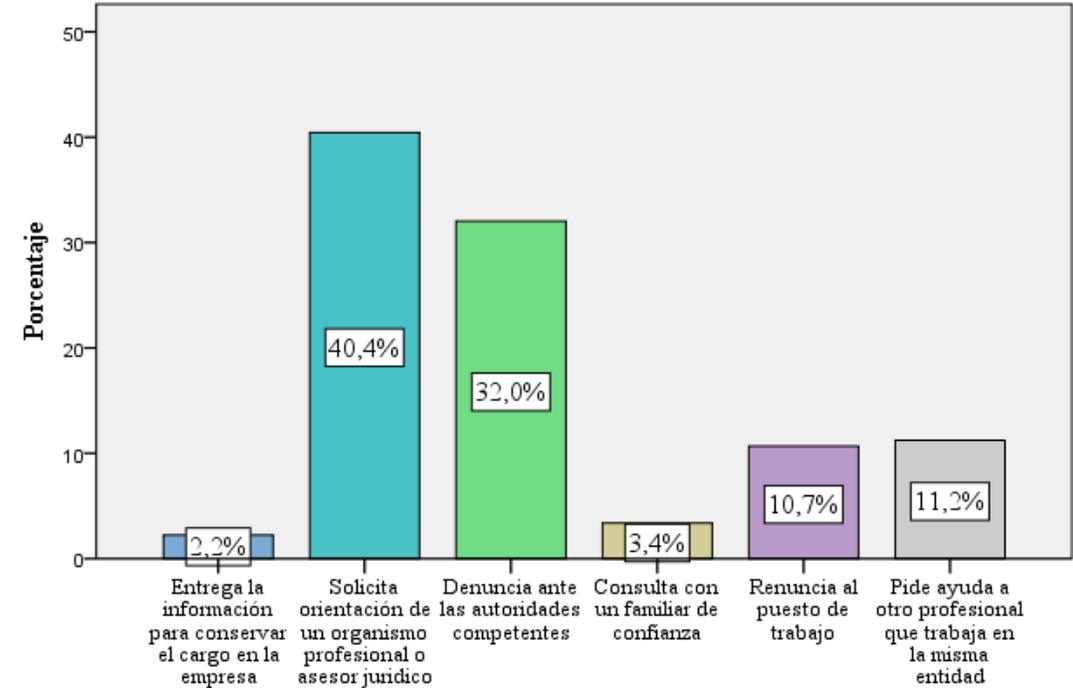
Número de cuestionarios por provincia

Provincia	N° Contadores	Porcentaje (%)
Chimborazo	27	15,36%
Cotopaxi	44	24,40%
Pastaza	18	9,94%
Tungurahua	89	50,30%
TOTAL	178	100%

Pregunta N° 3. ¿En el supuesto caso que se enfrente a un conflicto de intereses en la cual el gerente o administrador le solicite realizar revelaciones o compartir información confidencial fuera de la empresa con la finalidad del obtener un beneficio propio o para terceros qué acción tomaría?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Entrega la información para conservar el cargo en la empresa	4	2,2%	2,2%	2,2%
	Solicita orientación de un organismo profesional o asesor jurídico	72	40,4%	40,4%	42,7%
	Denuncia ante las autoridades competentes	57	32,0%	32,0%	74,7%
	Consulta con un familiar de confianza	6	3,4%	3,4%	78,1%
	Renuncia al puesto de trabajo	19	10,7%	10,7%	88,8%
	Pide ayuda a otro profesional que trabaja en la misma entidad	20	11,2%	11,2%	100,0%
	Total	178	100,0%	100,0%	

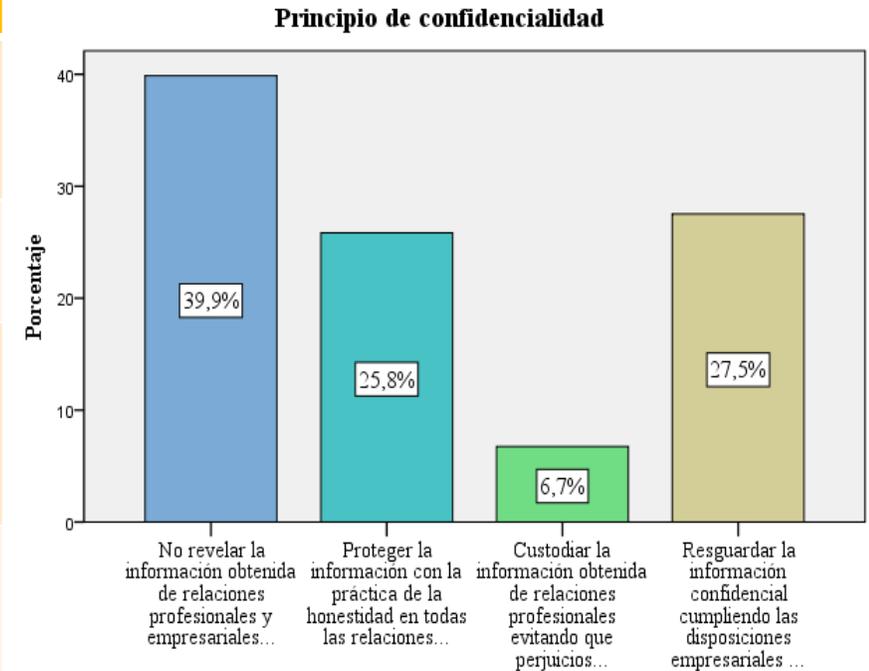
Conflicto de intereses entre el gerente y el Contador



RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

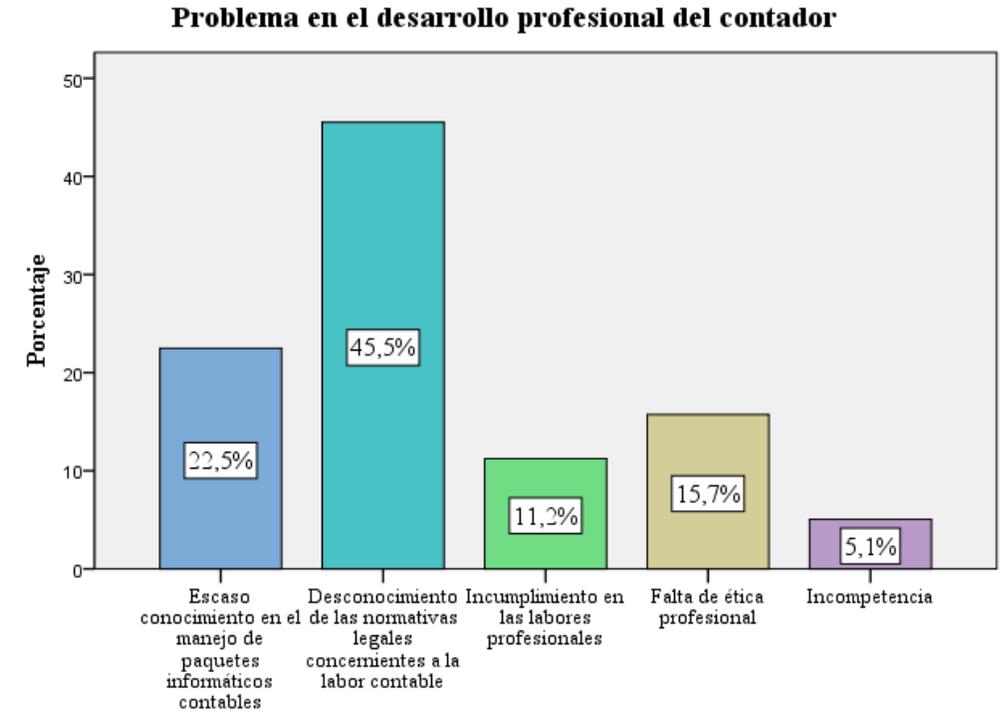
Pregunta N° 4. ¿De las siguientes opciones cuál cree usted que define al principio de confidencialidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No revelar la información obtenida de relaciones profesionales y empresariales, salvo que exista un derecho o deber legal o profesional de revelarla.	71	39,9%	39,9%	39,9%
	Proteger la información con la práctica de la honestidad en todas las relaciones profesionales.	46	25,8%	25,8%	65,7%
	Custodiar la información obtenida de relaciones profesionales evitando que perjuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros prevalezcan sobre los juicios.	12	6,7%	6,7%	72,5%
	Resguardar la información confidencial cumpliendo las disposiciones empresariales y obviar cualquier acto que desacredite la profesión.	49	27,5%	27,5%	100,0%
	Total	178	100,0%	100,0%	



5. ¿Durante el desarrollo del ejercicio profesional del contador que problema ha notado usted? Escoja el más relevante.

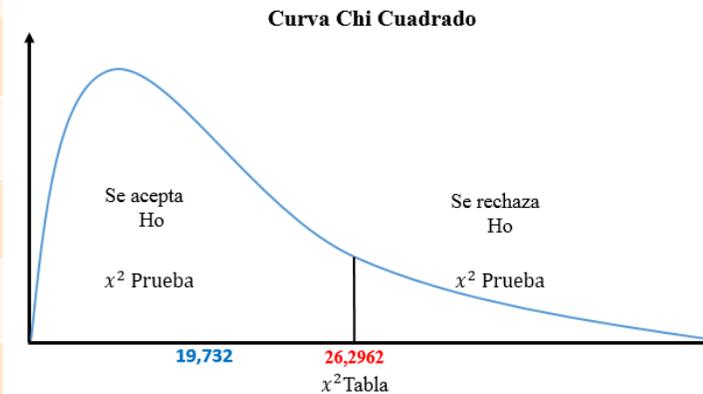
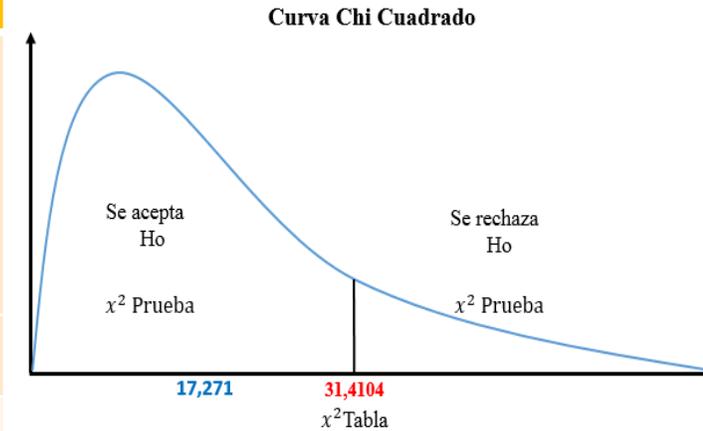
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Escaso conocimiento en el manejo de paquetes informáticos contables	40	22,5%	22,5%	22,5%
	Desconocimiento de las normativas legales concernientes a la labor contable	81	45,5%	45,5%	68,0%
	Incumplimiento en las labores profesionales	20	11,2%	11,2%	79,2%
	Falta de ética profesional	28	15,7%	15,7%	94,9%
	Incompetencia	9	5,1%	5,1%	100,0%
	Total	178	100,0%	100,0%	



Resumen cruce de variables para la comprobación de hipótesis Zona 3 del Ecuador

Cruce de variables para la comprobación de la hipótesis

N°	N° Pregunta Variable Independiente Principio de Confidencialidad (Cuestionario contadores)	N° Pregunta Variable Dependiente Prestigio Profesional (cuestionario administradores)	Chi cuadrado calculado (X^2_c)	Ch cuadrado tabla (X^2_t)			Regla de decisión	Decisión estadística
				g.l.	Alfa (α)	(X^2_t)		
1	Pregunta N° 3	Pregunta N° 4	4,914	10	0,05	18,3070	$H_0: Si (X^2_c) \leq (X^2_t)$	Acepto H_0
2	Pregunta N° 3	Pregunta N° 2	8,547	10	0,05	18,3070	$H_0: Si (X^2_c) \leq (X^2_t)$	Acepto H_0
3	Pregunta N° 1	Pregunta N° 3	14,259	12	0,05	21,0261	$H_0: Si (X^2_c) \leq (X^2_t)$	Acepto H_0
4	Pregunta N° 4	Pregunta N° 3	9,441	12	0,05	21,0261	$H_0: Si (X^2_c) \leq (X^2_t)$	Acepto H_0
5	Pregunta N° 3	Pregunta N° 5	17,271	20	0,05	31,4104	$H_0: Si (X^2_c) \leq (X^2_t)$	Acepto H_0
6	Pregunta N° 2	Pregunta N° 5	19,732	16	0,05	26,2962	$H_0: Si (X^2_c) \leq (X^2_t)$	Acepto H_0
7	Pregunta N° 3	Pregunta N° 3	32,527	20	0,05	31,4104	$H_0: Si (X^2_c) > (X^2_t)$	Acepto H_1



De acuerdo a la superioridad representativa de los resultados expuestos se procede en esta investigación a aceptar la Hipótesis Nula (H_0), es decir, que las dos variables no tienen una relación significativa entre ellas, por lo que el incumplimiento del principio de Confidencialidad de IFAC no afecta al prestigio profesional del Contador Público de la Zona 3 del Ecuador.

CONCLUSIONES

Un contador debe respetar la información obtenida como resultado de relaciones laborales, aun cuando deje de brindaba sus servicios en una institución, es decir, el contador público deberá cuidar su reputación profesional basándose en valores éticos y sobre todo la capacidad profesional que cada persona posee para la realización de sus funciones profesionales.

El 60,1% de contadores desconocen el principio de confidencialidad. Ante un conflicto de intereses el 40,4% de contadores solicitarían orientación de un organismo profesional o asesor jurídico tal como establece IFAC. Con este antecedente la falta de educación basada en códigos de ética es totalmente necesaria.

La falta de actualización en normativas concernientes a la profesión y escaso conocimiento en el manejo de paquetes informáticos contables, generan problemas que afectan al prestigio profesional del contador público.

Se ha establecido que el 27% de profesionales contables de la zona 3 han revelado información confidencial a terceras personas incumpliendo el principio de confidencialidad

Se llegó a determinar que el incumplimiento del principio de confidencialidad no afecta el prestigio profesional del contador público de la Zona 3 de Ecuador, por medio de la comprobación de hipótesis

RECOMENDACIONES

Al realizar actividades profesionales el contador público debe basarse en las reglas éticas más elevadas para su profesión, logrando de esta manera el bien para toda entidad y evitando todo tipo de publicidad con fines de lucro que descrediten su reputación ante la sociedad.

Es importante que exista preparación continua y actualización de conocimientos en las Normas Éticas y Normativas Legales, establecidas para su profesión, en el cual se manifiestan las obligaciones y responsabilidades, que el contador debe cumplir para evitar posibles sanciones en el desarrollo de sus actividades.

Los colegios de contadores deben concientizar en sus agremiados a través de capacitaciones, boletines, charlas, y otras, lo importante del cumplimiento de los principios éticos y la influencia que estos generan en el buen nombre de los contadores y de sus organizaciones.

Es conveniente que las universidades a través de la planificación microcurricular, incluyan la enseñanza de los principios básicos de ética que los futuros profesionales de la contaduría pública deberán observar en el campo laboral.

Es recomendable para los administradores de la Zona 3, considerar la seguridad de la información contable y financiera como un proceso continuo, donde se debe comprometer al contador a respetar la confidencialidad de la información.

Gracias

