



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

*“El sabio no dice nunca todo lo que piensa, pero siempre piensa todo lo que dice”*

*(Aristóteles)*





# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

TEMA:

**“INDEPENDENCIA DEL CONTADOR PÚBLICO Y SU INCIDENCIA EN LA PRÁCTICA PROFESIONAL, ZONA 3 ECUADOR”**

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
ESPE**

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE TITULACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS –  
CONTADOR PÚBLICO – AUDITOR**

**AUTORES :**

- AYALA JÁCOME ,ALEXIS DAVID
- ALMEIDA PEÑAHERRERA, KAROLYN STEFANÍA

**DIRECTOR :**

- ING. BENAVIDES ECHEVERRÍA ,IRALDA EUGENIA  
MSc.

LATACUNGA 2020



**E S P E**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# AGENDA DE PRESENTACIÓN



**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

---



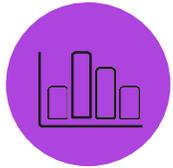
**MARCO TEÓRICO**

---



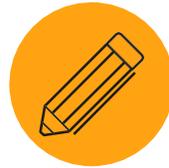
**METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN**

---



**RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

---



**COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS**

---



**CONSIDERACIONES FINALES**

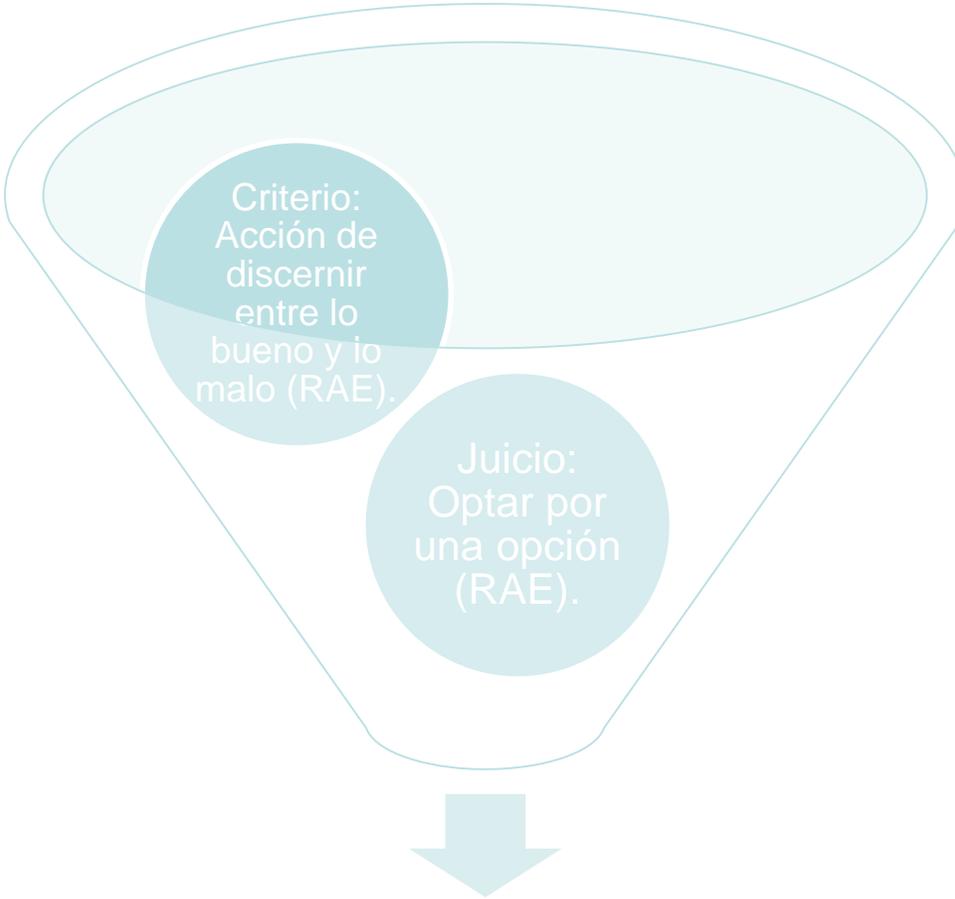
---



**E S D E**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL ECUADOR  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN





Resultados/Consecuencias

## Proceso para la consecución de un resultado (Fraude)

La profesión contable exige un comportamiento inocuo y apegado a las normas esto basado al código de conducta para contadores emitido por el IESBA (International Ethics Standards Board for Accountants)

Aparentemente al existir un comportamiento adverso al establecido es decir, actuación independiente del contador, surgen problemas como fraudes perpetrados por los contadores.

Casos de fraude como el de Bernard Madoff (Estados Unidos) o el caso SaludCoop (Colombia), son unos de los referentes en los cuales los contadores han actuado de manera adversa al código y ocasionado perdidas económicas por fraude.



**E S D E**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL ECUADOR  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# OBJETIVOS

## OBJETIVO GENERAL

Determinar como la independencia del contador público y incide en su práctica profesional.

---

Investigar bases epistemológicas que permitan abordar la independencia y su relación con el profesional contable.

Determinar el enfoque de la práctica profesional relacionada al contador público

---



---

Analizar la información por medio de la aplicación de métodos de recolección de datos .

Interpretar la información por medio de análisis estadísticos.

---

# VARIABLES DEL PROYECTO

**Variable Independiente:**  
Independencia.

**Variable dependiente:**  
Práctica profesional contable.

**Hipótesis Alternativa (H<sub>i</sub>):**

La independencia del contador público incide en su práctica profesional.

**Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>):**

La independencia del contador público no incide en su práctica profesional.





# MARCO TEÓRICO



## BASE TEÓRICA

### TEORÍA DEL CONTRACTUALISMO

- Jean Jacques Rousseau  
(1762)

# VARIABLE DEPENDIENTE

## Independencia Fundamentación Conceptual

Para la Real academia española de la lengua (RAE) en su actualización 2019 define a la independencia como “Libertad, especialmente la de un estado que no es tributario ni depende de otro” o en su complemento lo define como “Cualidad o condición de independiente”.

Del mismo modo la RAE en su misma actualización del año 2019 contextualiza a la libertad como la “Facultad natural que tiene el hombre de obrar de una manera o de otra, y de no obrar, por lo que es responsable de sus actos”.

Se puede comprender entonces que la independencia es la libertad de actos de una persona, misma que puede ejercer su libre decisión de elección sobre alguna situación en específico.



# VARIABLE DEPENDIENTE

## Independencia Fundamentación Conceptual

Por su parte, L Von Mises (1951) citado por Hayek (1998, p.33), considera a la independencia como “la libertad externa del hombre: la independencia del poder arbitrario de sus semejantes”,

Del mismo modo, Hayek (1998, p.35), sustenta esta postura exponiendo que “La libertad, por tanto, presupone que el individuo tenga cierta esfera de actividad privada asegurada; que en su ambiente exista cierto conjunto de circunstancias en las que los otros no puedan inferir”.

Gracias a las contextualizaciones anteriores se puede fundamentar que tanto la independencia como la libertad se correlacionan, es decir, significarían lo mismo.



# VARIABLE DEPENDIENTE

## Independencia Fundamentación Filosófica

Libertad común es una consecuencia de la naturaleza del hombre. Su primera ley consiste en velar por su propia conservación, sus primeros cuidados son aquellos que se debe a sí mismo y en cuanto alcanza el uso de razón, al ser él el único que puede juzgar cuáles son los medios más apropiados para su conservación, se convierte en su propio amo (Rousseau, 1762, p.45).

No obstante, con el transcurso del tiempo y mientras más crezca el hombre en edad y madurez mental dentro de una sociedad, pasará de tener una independencia natural, a desarrollar una independencia social.

Decir que un hombre se entrega gratuitamente es absurdo e inconcebible; un acto así es ilegítimo y nulo por el solo hecho de que quien lo lleva a cabo no está en su sano juicio. Decir esto de todo un pueblo es suponer que se trata de un pueblo de locos: la locura no produce ningún derecho (Rousseau, 1762, p.23).

# VARIABLE DEPENDIENTE

## Independencia Fundamentación Filosófica

Por lo tanto, una persona dejara de lado la satisfacción de sus necesidades (independencia natural) y empezará a actuar en base a normas y principios para contribuir a un crecimiento social (independencia social).

Es por ello que, el ser humano denotara actitudes egoístas y de superioridad, puesto que buscando de manera intencionada, ejecutar actividades que le permitan ser superior a los demás, sin importar el perjuicio que ocasionen de manera voluntaria a un grupo de personas.

“El hombre ha nacido libre y en todas partes se halla encadenado. Hay quien se cree el amo de los demás aunque sea más esclavo que ellos. (Rousseau, 1762, p.43).

# VARIABLE DEPENDIENTE

## Independencia Conceptualizada por IFAC

La federación internacional de contadores, con sus siglas en inglés (IFAC), a través del consejo de normas internacionales de ética para los contadores (por sus siglas en inglés IESBA) exponen la normativa para los contadores a nivel global. Es así que “la “profesión contable al igual que las otras profesiones cuenta con parámetros éticos que orientan la práctica.

Principios que observados aparentemente permiten el logro de fines comunes de la profesión.” (Benavides 2018, p.3). De tal forma IFAC expone en el párrafo 120.12 A1 del código de conducta para contadores “que se requiere que la independencia con la cual el contador actúe sea tanto mental como en apariencia” (IESBA, 2018).

IFAC (2018) expone que el contador debe actuar de forma mental cuando acata las normas y principios determinados en un código, siempre pensando en el beneficio de una sociedad. IFAC detalla que el contador deberá actuar de forma independiente en apariencia cuando dejara de lado las normativas y los códigos y actuara en base a sus propios ideales y principios.

# VARIABLE INDEPENDIENTE

## Práctica Profesional Fundamentación Conceptual

Para llegar a la comprensión de la práctica profesional contable, se debe abordar de manera secuencial la contextualización de los términos que conforman esta idea. Se podría comprender que un individuo pueda ser catalogado como profesional cuando adquiere conocimiento específico sobre alguna profesión.

En primera instancia se deberá abordar la contextualización de una profesión. Tal vez adquirir una profesión es labor de en la importancia que tienen las universidades en la formación de profesionales con alta conciencia ciudadana y que aporte con su pensamiento y conocimiento al desarrollo de las comunidades (Unesco, 1998).

De esta manera, una persona podría ser profesional cuando obtenga una certificación escrita de algún conocimiento previamente adquirido, o ha logrado adquirir conocimiento de una profesión por medios diversos como la experiencia o la transmisión de conocimientos de alguien con experiencia previa en la profesión.

# VARIABLE INDEPENDIENTE

## Práctica Profesional Fundamentación Conceptual

Una vez ha sido conceptualizada la profesión que una persona pueda tener, es necesario conceptualizar la práctica. Una persona puede adquirir una práctica cuando el conocimiento adquirido en una profesión, se ha reflejado en actividades generadoras de resultados y esto a su vez se lo realice por largos periodos de tiempo (Lefebvre, 1971).

De tal forma la práctica debe consistir en la aplicación de conocimientos y destrezas adquiridas, mismas que deben asegurar un resultado productivo de acuerdo a las líneas de evaluación que tenga la profesión adquirida (Piña, 2013). Pueden existir tres partes importantes para que pueda fundamentarse que existe una práctica en desarrollo.

Primero debe existir un número de horas trabajadas en la profesión adquirida; segundo, el trabajo puede ser remunerado o realizado en conformidad a un previo acuerdo con entre la parte contratante y la parte contratada y tercero, la persona debe ser supervisada y evaluada por un jefe o supervisor mientras se desarrolló la práctica de una profesión (Gault, Redington, y Schlager, 2000).

# VARIABLE INDEPENDIENTE

## Práctica Profesional Fundamentación Conceptual

En cualquiera de los casos expuestos, se podría comprender que la práctica es en resumen la aplicación del conocimiento adquirido en un campo laboral de manera remunerada o no remunerada. De esta manera, el profesional, mientras más horas de trabajo ha realizado, más experiencia habrá adquirido y con ella haya desarrollado la capacidad de resolver problemas.

Entonces, para que un contador haya desarrollado una práctica profesional, ha de ser necesario que ejecute su conocimiento reiteradas ocasiones en una vida laboral.

Por tanto, en el Ecuador, aplicar conocimientos previamente adquiridos como elaboración y análisis de estados financieros para presentar la realidad económica de una empresa, representan la aplicación de su práctica profesional (Ley de Contadores del Ecuador, 1966).



# METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

**ENFOQUE**

- Cuantitativo

**MODALIDAD**

- Bibliográfica documental
- De campo

**TIPO**

- Investigación Descriptiva

**TÉCNICAS  
Y HERRAMIENTAS**

- Recopilación documental
- Encuesta

**TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS**

- SPSS



# POBLACIÓN

**Tabla 1.** Contadores en la Zona 3 Ecuador

Provincia	N° de Contadores	%
Chimborazo	2140	31,57%
Cotopaxi	1322	19,50%
Tungurahua	2820	41,60%
Pastaza	497	7,33%
TOTAL	6779	100%

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI)

Estos datos abarcan a todos los profesionales activos, pasivos y suspendidos. Es activo el contribuyente que ejerza actualmente su actividad económica, pasivo cuando ha descontinuado las actualizaciones de su actividad económica y puede o no estar ejerciendo la actividad registrada y suspendido cuando de manera voluntaria ha decidido informar al SRI que ya no la ejercerá por diferentes razones.



# POBLACIÓN

**Tabla 2.** Contadores activos en la zona 3 de Ecuador

Provincia	N° de Contadores	%
Chimborazo	1292	29,14%
Cotopaxi	832	18,76%
Tungurahua	1990	44,88%
Pastaza	320	7,22%
TOTAL	4434	100%

**Fuente:** Ayala, Almeida, Basado en la información del Servicio de Rentas Internas (SRI)

En base a lo anterior la población que se consideró fueron los contribuyentes (contadores) activos en la Zona 3 de Ecuador del 2019, que se detallan en la tabla 2. Esto para determinar de manera más fiable la independencia en la práctica profesional del contador.



# MUESTRA

## FÓRMULA

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * q * p}$$



$$n = \frac{1,96^2 * 0,50 * 0,50 * 4434}{0,050^2 * (4434 - 1) + 1,96^2 * 0,50 * 0,50}$$

$n = 354$

### Donde:

n= Muestra

z= Nivel de confianza deseado

p= Nivel de éxito

q= Nivel de fracaso

e= Margen de error dispuesto a cometer

N= Tamaño de la población

### Datos:

z= 95% (según tabla)=1,96

p=0,5

q=0,5

e=0,05

N=159

**Tabla 3.** Número de contadores a ser analizados por provincia.

Provincia	Total de la Muestra	%	Numero de contadores a encuestar
Chimborazo	354	29,14%	103
Cotopaxi	354	18,76%	66
Tungurahua	354	44,88%	159
Pastaza	354	7,22%	26
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>354</b>

**Fuente:** Ayala, Almeida, Basado en la información del Servicio de Rentas Internas



# ENCUESTA

<b>Encuesta</b>			
 <b>ESPE</b> UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA		Universidad de las Fuerzas Armadas Espe Sede Latacunga	
<b>Cuestionario para Contadores (Independencia y su incidencia en la Práctica Profesional Contable)</b>			
La normativa indica que la independencia del actuar del contador público es tomar decisiones y desarrollar la práctica contable sin influencia externa. Al mismo tiempo, existe la independencia propia del contador público, esto es la que forma parte de su vida desde que nace. Bajo la óptica de la Real Academia Española de la Lengua que indica que independencia y libertad comparten la misma definición.			
<b>Indicaciones:</b> Detalle su información personal en los lugares que se le solicite. Marque con una X todas las respuestas que usted considere afirmativas.			
Objetivo: Obtener información acerca de la independencia y como incide esta sobre la práctica profesional que poseen los contadores de la Zona 3 - Ecuador.			
<b>Dirigido a:</b>  Contadoras y Contadores de la Zona 3 - Ecuador.	<b>Edad:</b> Más de 20 años <input type="checkbox"/> Entre 30 y 40 Años <input type="checkbox"/> Entre 40 y 50 años <input type="checkbox"/> Entre 50 y 60 años <input type="checkbox"/> De 60 años en adelante <input type="checkbox"/>	<b>Tipo de empresa de trabajo:</b> Publica <input type="checkbox"/> Privada <input type="checkbox"/>	
<b>Seleccione sus años de experiencia laboral:</b> De 0 años a 5 años <input type="checkbox"/> De 5 años a 10 años <input type="checkbox"/> De 10 años a 15 años <input type="checkbox"/> De 15 años a 20 años <input type="checkbox"/> De 20 años en adelante <input type="checkbox"/>	<b>Genero:</b> Masculino <input type="checkbox"/> Femenino <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>	<b>Provincia en la cual trabaja:</b> Cotopaxi <input type="checkbox"/> Tungurahua <input type="checkbox"/> Chimborazo <input type="checkbox"/> Pastaza <input type="checkbox"/>	



# ENCUESTA

1.- En la vida práctica del contador, existen circunstancias en las que el incumplimiento de la norma, el reglamento, la ley, es aceptable.

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------

2.- La independencia del contador se relaciona directamente con la búsqueda del interés público, dejando de lado sus intereses particulares.

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------

3.- El actual entorno económico, político, social y cultural han incitado a que los contadores busquen su bienestar personal, dejando de lado el compromiso social.

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------

4.- Las exigencias empresariales, las presiones sociales, la necesidad de un alto estándar de vida, orientan a algunos contadores a quebrantar sus principios y juicios morales.

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------

5.- El contador expresa solidaridad en su actuar profesional cuando libre y voluntariamente cede su independencia y elige actuar bajo leyes y normas establecidas.

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------

# ENCUESTA

6. El contable siempre elegirá el bienestar público antes que el bienestar personal.

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------

7.- Es aceptable que el contador realice su trabajo en apego a su experiencia.

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------

8.- El contador es independiente cuando la toma de decisiones se ciñe al cumplimiento de las normas.

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------

9.- Para que exista independencia por parte del contador, su práctica debe ser en función de lo aprendido siempre cumpliendo la normativa aplicable y la lógica del entorno.

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------

10.- El contador nace con independencia y esta se mantendrá sin importar las imposiciones que la sociedad le exija.

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------

11.- El desinterés que el contador muestre en ayudar a sus colegas en el área profesional refleja la independencia que este posee.

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------

12.- Ser independiente significa compartir e impartir los conocimientos previamente adquiridos siempre y cuando el trabajo realizado sea remunerado de alguna forma.

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------

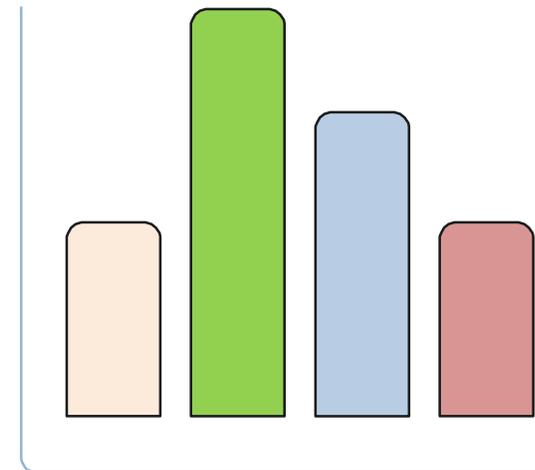
13.- En casos en los cuales el contador se vea involucrado en fraudes y malversación de información la independencia se verá reflejada en enfrentar las consecuencias de los actos realizados sin importar que tan fuertes puedan ser las sanciones

Totalmente de Acuerdo		De acuerdo		Ni acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Totalmente en desacuerdo
-----------------------	--	------------	--	-----------------------------	--	---------------	--	--------------------------



---

# RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN



# Análisis de los Datos

## Estadístico Chi Cuadrado

Para poder realizar la comprobación estadística, se utilizó la herramienta estadística SPSS que permite obtener datos estadísticos, mediante la interpretación de información recopilada en las encuestas. Para la comprobación de la hipótesis se utilizó el análisis estadístico Chi cuadrado que no es otra cosa que un cruce de variables.

Esta metodología consiste en analizar de manera directa las respuestas que se han obtenido entre dos preguntas de la encuesta. Para que el resultado sea fiable, el cruce de variables debe ser en la mayoría de los casos solo entre dos preguntas. Una de las preguntas debe contener la variable independiente y la otra debe contener la variable dependiente.

El estadístico Chi cuadrado, es de dos tipos: el esperado y el calculado, los cuales son comparados para discriminar aceptación o rechazo de hipótesis, para ello se debe obtener los grados de libertad (gl) y tener en cuenta un nivel de significancia.

# Análisis de los Datos

## Estadístico Chi Cuadrado

La fórmula para establecer los grados de libertad es la siguiente:

$(\text{Número de filas} - 1) * (\text{Número de columnas} - 1)$

Tanto para el número de columnas como para el número de filas se tendrán en cuenta la cantidad de opciones de respuesta de cada pregunta.

Por lo tanto el número de filas sería cinco y el número de columnas sería cinco. Es entonces, que en base a la fórmula determinada para obtener los grados de libertad el cálculo sería:

$$(5 - 1) * (5 - 1) = 16$$

Una vez obtenidos los grados de libertad, es preciso se considere un nivel de significancia para la investigación.

Son varios los criterios a tomar para determinar un valor de significancia, sin embargo por regla general, tomar el 5% considera un valor estándar y racional que permite al investigador tener un resultado fiable.

# Análisis de los Datos

## Estadístico Chi Cuadrado

Al haberse obtenido los datos expresados con anterioridad, es momento de la determinación del Chi cuadrado esperado. Para ello se deberá tener como referencia la tabla de distribución Chi cuadrado, definida por Karl Pearson, en las filas se encuentran los grados de libertad y en las columnas el nivel de significancia que se ha establecido en la investigación.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931
17	40,7911	37,9462	35,7184	33,4087	30,1910	27,5871	24,7690	22,9770
18	42,3119	39,4220	37,1564	34,8052	31,5264	28,8693	25,9894	24,1555

Figura 1. Tabla distribución Chi cuadrado, Ayala y Almeida, 2020



# CRUCE DE VARIABLES

**Tabla 4.** Cruce de variables uno

En la vida práctica del contador, existen circunstancias en las que el incumplimiento de la norma, el reglamento, la ley, es aceptable.				
		Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
La independencia del contador se relaciona directamente con la búsqueda del interés público, dejando de lado sus intereses particulares	Chi-cuadrado de Pearson	74,712 <sup>a</sup>	16	0,000
	Razón de verosimilitud	78,422	16	0,000
	Asociación lineal por lineal	7,242	1	0,007
	N de casos válidos	354		

**Fuente:** Ayala y Almeida, Cruce de variables para la obtención del Chi cuadrado

En la tabla 3, se obtiene un valor Chi cuadrado de 74,712. Para poder tener una conclusión final como ya se había tomado en cuenta, es indispensable comparar los valores de Chi cuadrado calculado y el Chi cuadrado esperado. Al momento de realizar esta comparación, si el Chi cuadrado calculado es menor al Chi cuadrado esperado, se concluye que se acepta la hipótesis nula. De no ser este el caso se rechazaría la hipótesis nula de la investigación.



# CRUCE DE VARIABLES

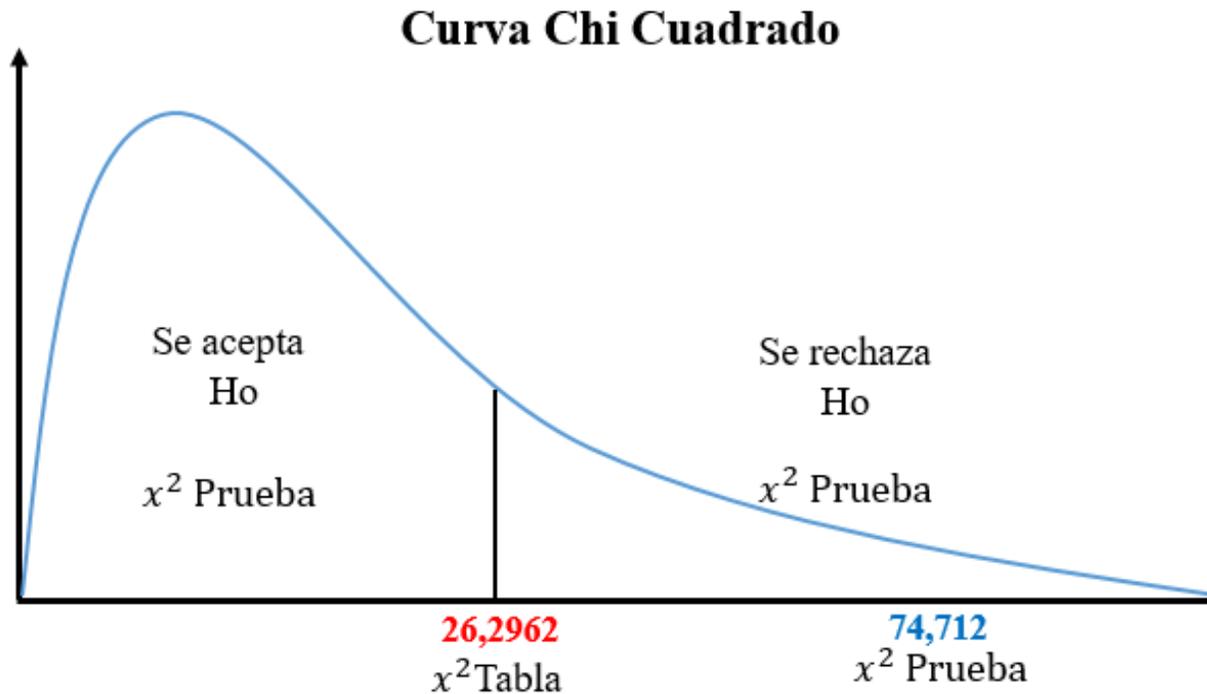


Figura 2. Curva Chi cuadrado, Ayala y Almeida, 2020.

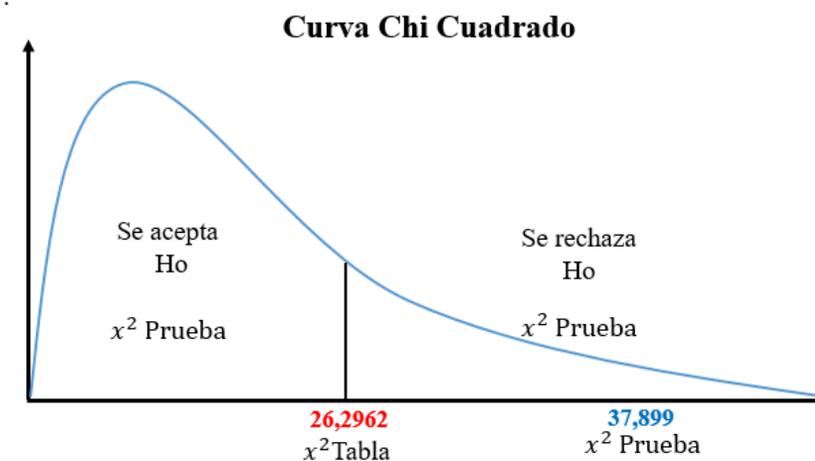
De este modo y al realizar una comparación de los valores obtenidos se puede evidenciar en la figura 3 que el Chi cuadrado calculado es superior al Chi cuadrado esperado. Con ello el resultado puede concluir que se rechaza la hipótesis nula de la investigación.

# CRUCE DE VARIABLES

**Tabla 5.** Cruce de variables dos

El contador expresa solidaridad en su actuar profesional cuando libre y voluntariamente cede su independencia y elige actuar bajo leyes y normas establecidas.				
		Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
El actual entorno económico, político, social y cultural han incitado a que los contadores busquen su bienestar personal, dejando de lado el compromiso social	Chi-cuadrado de Pearson	37,899 <sup>a</sup>	16	0,002
	Razón de verosimilitud	35,877	16	0,000
	Asociación lineal por lineal	6,202	1	0,013
	N de casos válidos	354		

En este segundo cruce de variables, nuevamente los resultados que se pueden observar y comparar determinan que la hipótesis nula es rechazada al igual que en el primer cruce de variables.



**Fuente:** Ayala y Almeida, Cruce de variables para la obtención del Chi cuadrado

**Figura 3.** Curva Chi cuadrado, Ayala y Almeida, 2020.

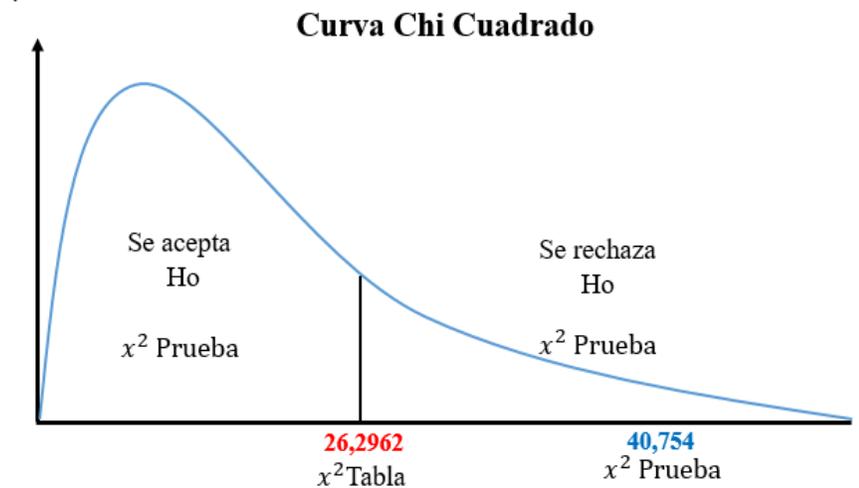
# CRUCE DE VARIABLES

**Tabla 6.** Cruce de variable tres.

Las exigencias empresariales, las presiones sociales, la necesidad de un alto estándar de vida, orientan a algunos contadores a quebrantar sus principios y juicios morales				
		Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
El contador es independiente cuando la toma de decisiones se ciñe al cumplimiento de las normas	Chi-cuadrado de Pearson	40,754 <sup>a</sup>	16	0,001
	Razón de verosimilitud	49,370	16	0,000
	Asociación lineal por lineal	1,357	1	0,244
	N de casos válidos	354		

**Fuente:** Ayala y Almeida, Cruce de variables para la obtención del Chi cuadrado

Al igual que en los dos casos anteriores de los cruces de variables, los resultados definen que se rechaza la hipótesis nula de la investigación.



**Figura 4.** Curva Chi cuadrado, Ayala y Almeida, 2020.



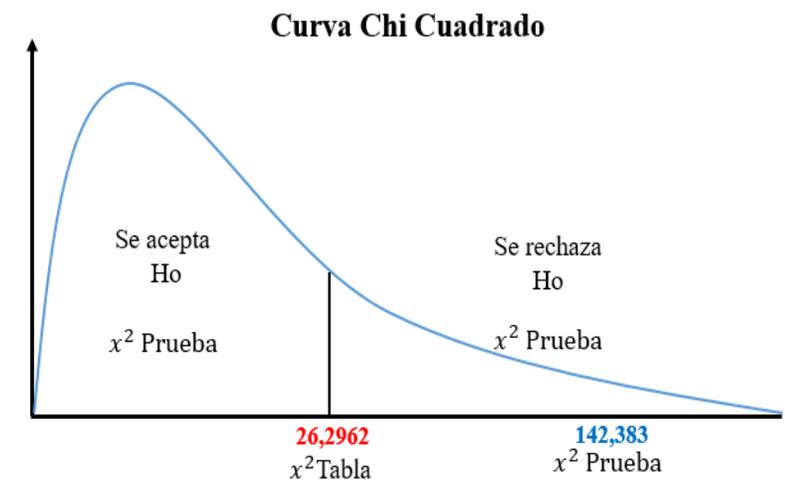
# CRUCE DE VARIABLES

**Tabla 7.** Cruce de variable cuatro.

El contable siempre elegirá el bienestar público antes que el bienestar personal				
		Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Para que exista independencia por parte del contador, su práctica debe ser en función de lo aprendido siempre cumpliendo la normativa aplicable y la lógica del entorno	Chi-cuadrado de Pearson	142,383 <sup>a</sup>	16	0,000
	Razón de verosimilitud	93,040	16	0,000
	Asociación lineal por lineal	34,029	1	0,00
	N de casos válidos	354		

**Fuente:** Ayala y Almeida, Cruce de variables para la obtención del Chi cuadrado

Al igual que en los tres casos anteriores de los cruces de variables, los resultados definen que se rechaza la hipótesis nula de la investigación.



**Figura 5.** Curva Chi cuadrado, Ayala y Almeida, 2020.



# CRUCE DE VARIABLES

**Tabla 7.** Cruce de variable cuatro.

En casos en los cuales el contador se vea involucrado en fraudes y malversación de información la independencia se verá reflejada en enfrentar las consecuencias de los actos realizados sin importar que tan fuertes puedan ser las sanciones

		Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Es aceptable que el contador realice su trabajo en apego a su experiencia	Chi-cuadrado de Pearson	49,043 <sup>a</sup>	16	0,000
	Razón de verosimilitud	53,293	16	0,000
	Asociación lineal por lineal	11,230	1	0,00
	N de casos válidos	354		

En las últimas dos tablas y los dos últimos gráficos los resultados son similares a los encontrados en los primero análisis. Tendencialmente, la obtención de estos resultados empieza a ser un fundamento fuerte para que, cuantitativamente, se concluya que se rechaza la hipótesis nula. De esta forma, de manera cuantitativa se fundamenta la respuesta y la conclusión final.

**Fuente:** Ayala y Almeida, Cruce de variables para la obtención del Chi cuadrado



# Decisión

- Tras haber utilizado 16 grados de libertad y un nivel de significancia del 5% en todos los cruces de variables realizados en los cuales se denota la presencia de la variable independiente y la variable dependiente en las preguntas utilizadas para ejecutar el cruce, reiterativamente se obtuvo el rechazo de la hipótesis nula propuesta para la investigación.
- De tal modo, una vez interpretados los resultados, se concluye aceptar la hipótesis alternativa de la investigación. Eso significa que, la independencia con la cual actúa el contador, si influye en su práctica profesional contable.

	En la vida práctica del contador, existen circunstancias en las que el incumplimiento de la norma, el reglamento, la ley, es aceptable.	El actual entorno económico, político, social y cultural han incitado a que los contadores busquen su bienestar personal, dejando de lado el compromiso social	Las exigencias empresariales, las presiones sociales, la necesidad de un alto estándar de vida, orientan a algunos contadores a quebrantar sus principios y juicios morales	Es aceptable que el contador realice su trabajo en apego a su experiencia	Para que exista independencia por parte del contador, su práctica debe ser en función de lo aprendido siempre cumpliendo la normativa aplicable y la lógica del entorno	El contador nace con independencia y esta se mantendrá sin importar las imposiciones que la sociedad le exija	El desinterés que el contador muestre en ayudar a sus colegas en el área profesional refleja la independencia que este posee	En casos en los cuales el contador se vea involucrado en fraudes y malversación de información la independencia se verá reflejada en enfrentar las consecuencias de los actos realizados sin importar que tan fuertes puedan ser las sanciones
Totalmente de acuerdo	41	31	42	108	142	85	46	102
De acuerdo	93	125	89	163	179	142	84	179
Ni acuerdo ni en desacuerdo	53	67	46	43	16	64	51	38
En desacuerdo	82	99	114	30	11	53	114	24
Totalmente en desacuerdo	85	32	63	10	6	10	59	11
Total	354	354	354	354	354	354	354	354

Figura 6. Frecuencia de Contestación, Ayala y Almeida, 2020.

# CONSIDERACIONES FINALES



# CONSIDERACIONES FINALES

- Al haber realizado todo el análisis estadístico utilizando como herramienta el sistema virtual SPSS, como metodología el análisis correlacional Chi cuadrado y con ello el cruce de variables se puede concluir que se rechaza la hipótesis nula de la investigación. Esta hipótesis exponía que la independencia del contador no incidía sobre su práctica profesional contable.
- Por tanto, la investigación es concluyente se acepta la hipótesis alternativa de la investigación, esto es que la independencia del contador incide sobre su práctica profesional contable. De tal manera, la problemática abordada al inicio de la investigación tiene una posible causa razonable. Probablemente y en base a la investigación, el actuar independiente del contador afectara a su praxis.
- La experiencia con la cual el contador actúa, puede ser determinante para que ejecute actos que vayan en contra de la ley. Es así que los fraudes y problemas de desfalco económico en las cuales los contadores han sido culpables, pueden tener como determinante su independencia frente a sus responsabilidades. Esto permite identificar que los contadores actúan de manera independiente pero de manera natural. En consideración a lo anterior, esta investigación en su parte inicial expuso la postura filosófica de Jean Jaques Rousseau, que exponía que el ser humano puede ser independiente de manera natural y de manera social se concluye que los contadores actúan de manera independiente pero con una característica natural y no social.

# CONSIDERACIONES FINALES

- Es por ello que pudiera ser que los contadores, realizan actos fraudulentos en búsqueda de la satisfacción de sus propias necesidades. Como lo exponía Rousseau, el ser humano buscara siempre su felicidad y el cumplimiento de sus metas. Para ello, dejara de lado la obediencia de normas y leyes que se le apliquen a su actuar. Entonces, cuando comportamiento al actuar se base a la experiencia de lo que considere satisfactorio y en búsqueda de los llamados *bienes internos*, se hace caso omiso al bienestar de sus semejantes.
- Es por ello, que con los datos obtenidos a partir de la investigación, la problemática reflejada posiblemente tiene como una de sus causas el actuar independiente del contador con un sesgo natural o no social. No obstante, esta consideración se la realiza de acuerdo al filósofo propuesto por la investigación.
- Mientras tanto, otras causas pueden ser las determinantes para que los contadores actúen en contra de un beneficio social. Faltaran aun varias consideraciones existentes en el entorno tanto personal como familiar de un contador para que pueda sesgar su comportamiento. Por lo cual aún quedan abiertas varias posibilidades de investigación que analicen el comportamiento de los contadores. La presente investigación puede formar parte de un inicio investigativo que refute o sustente las ideas propuestas en este estudio.



**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA