



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

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA CPA.
TRABAJO DE TITULACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS – CONTADOR PÚBLICO Y
AUDITOR**

**TEMA: “LAS EXIGENCIAS EMPRESARIALES Y SU INCIDENCIA EN
EL PRINCIPIO DE INTEGRIDAD DEL CONTADOR PÚBLICO DE LA
ZONA 3 – ECUADOR”**

AUTORAS:

**PILATASIG MONTALUISA, LUCIA BELÉN
SEMBLANTES AGUIRRE, VANESSA TATIANA**

DIRECTORA:

ING. BENAVIDES ECHEVERRÍA, IRALDA EUGENIA

LATACUNGA , ENERO 2019



*“La integridad verdadera
consiste en hacer lo correcto,
aún sabiendo que nadie sabrá
si lo hiciste o no.”*

Oprah Winfrey



CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

- Los escándalos relacionados con fraudes corporativos por manipulaciones contables crecieron visiblemente en los últimos años representando pérdidas económicas considerables, en el orden de trillones de dólares.

Análisis Macro



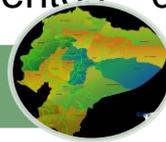
- Los principales retos al que debe enfrentarse el contador público en la actualidad es recuperar la credibilidad y confianza, esto se debe lamentablemente a los malos manejos económicos y financieros y los distintos casos de corrupción que se han dado en las empresas tanto del sector público como privado.

Análisis Meso



- El Código de Ética del Contador Ecuatoriano reconoce que los objetivos de la profesión de Contaduría Pública son trabajar de conformidad con los estándares más altos de profesionalismo, con el fin de lograr los niveles óptimos y principalmente para satisfacer los requerimientos del interés público.

Análisis Micro





OBJETIVOS

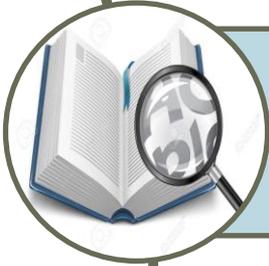
Objetivo General

Investigar las exigencias empresariales y su incidencia en el principio de integridad del contador público de la Zona 3 – Ecuador.

Objetivos Específicos



Identificar la problemática en la que se encuentran los contadores públicos entorno al cumplimiento del principio de integridad.



Establecer la fundamentación filosófica, teóricamente y legal, referente a las exigencias empresariales y el principio de integridad que permita sustentar la investigación.



Realizar el levantamiento de información, mediante el uso de instrumentos metodológicos que permitan la investigación sobre las exigencias empresariales y su incidencia en el principio de integridad del contador público de la Zona 3 – Ecuador.



Analizar los resultados obtenidos de los contadores públicos de la Zona 3 – Ecuador establecer conclusiones y recomendaciones.



VARIABLES

Variable Independiente

Exigencias empresariales

Variable Dependiente

Principio de Integridad

HIPÓTESIS

H₁

Las exigencias empresariales si inciden en el cumplimiento del principio de integridad del contador público de la zona 3 – Ecuador.

H₀

Las exigencias empresariales no inciden en el cumplimiento del principio de integridad del contador público de la zona 3 – Ecuador.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO



Antecedentes de la Investigación

González (2008) hace referencia a lo siguiente

El contador público se convierte hoy en un profesional altamente necesario y competente para el Estado y cualquier tipo de empresa privada. Es importante por lo tanto que estos profesionales adquieran una formación integral basada en principios éticos y morales.

Según Caicedo (2017) alude lo siguiente

El desconocimiento de los principios éticos fundamentales por parte de los contadores públicos en el Ecuador y del Manual del Código de Ética de la IFAC es inminente puesto que no se cuenta con una orientación adecuada para el aprendizaje del mismo. Y desde este desconocimiento pueden surgir varios problemas posteriormente en el desarrollo de su ejercicio profesional.



BASE FILOSÓFICA

Teoría Ética Kantiana

Se interesa por juzgar la moralidad del hombre dejando a un lado las consecuencias de sus acciones

Kant agrega que es esencial la intención de cumplir el deber, de lo contrario la acción no es moralmente buena

Una acción realizada con el propósito de obtener algún beneficio de ella, es según Kant un acto no moral.

Si una persona cumple con su deber, alcanza solo un nivel legal, pero si además cumple su deber motivado por el respeto a su misión voluntaria a ese deber, alcanza un nivel moral





BASE TEÓRICA Y CONCEPTUAL

- La moral es un conjunto de normas orientadas a la conducta humana impuestas por la sociedad.

Moral



- Estudia los actos propiamente humanos, o sea los que a diferencia de los actos del hombre son escogidos libre y racionalmente por la persona.

Ética



- Constituye una parte esencial de la conciencia de la persona, debido a que se manifiesta en el comportamiento de esta ante la sociedad y en el cumplimiento íntegro de sus deberes profesionales.

Ética profesional



- El Contador Público es un profesional que tiene dominio teórico práctico de los aspectos normativos, gestión y planificación de los recursos económicos de la empresa.

Contador público





- Es la organización global de la profesión contable dedicada a servir el interés público mediante el fortalecimiento de la profesión y la contribución al desarrollo de economías internacionales sólidas.

IFAC



- El ser humano íntegro busca permanentemente la posesión de todos los valores y la demostración constante de actitudes positivas

Integridad



- El principio de integridad, impone sobre todo profesional la obligación de ser franco y honesto en sus relaciones profesionales y de negocios.

Integridad del contador



- La acción y resultado de exigir o exigirse, en pedir de manera imperiosa alguna condición o requisito, también en cobrar dinero de algún tributo o contribución con intención o finalidad de tipo desmedido y caprichoso.

Exigencias Empresariales



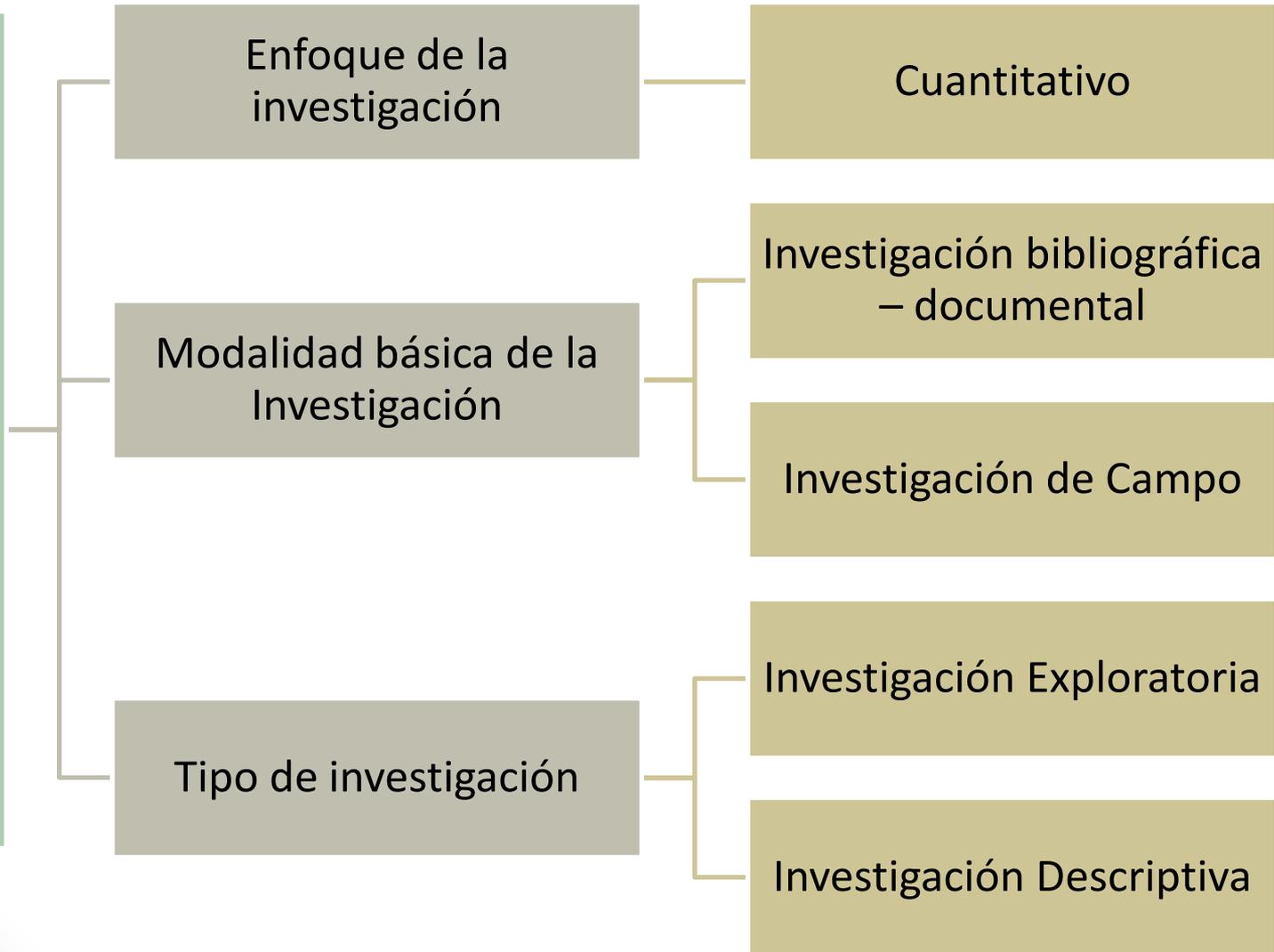


CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO



METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN





POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

*Contadores públicos Activo Zona – 3
Ecuador*

Provincia	N° contadores	%
Chimborazo	879	27%
Cotopaxi	605	19%
Pastaza	232	7%
Tungurahua	1507	47%
TOTAL	3223	100%

*Contadores públicos Zona – 3 Ecuador
en relación de dependencia*

Provincia	N° contadores	%
Chimborazo	51	15%
Cotopaxi	81	25%
Pastaza	33	10%
Tungurahua	167	50%
TOTAL	332	100%

Muestra

De esta manera se procederá al cálculo de la muestra mediante la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * q * p}$$
$$n = \frac{1,96^2 * 0,5 * 0,5 * 332}{0,05^2 * (332 - 1) + 1,96^2 * 0,5 * 0,5}$$
$$n = 178,34 \approx 178$$

Cuestionarios por Provincia

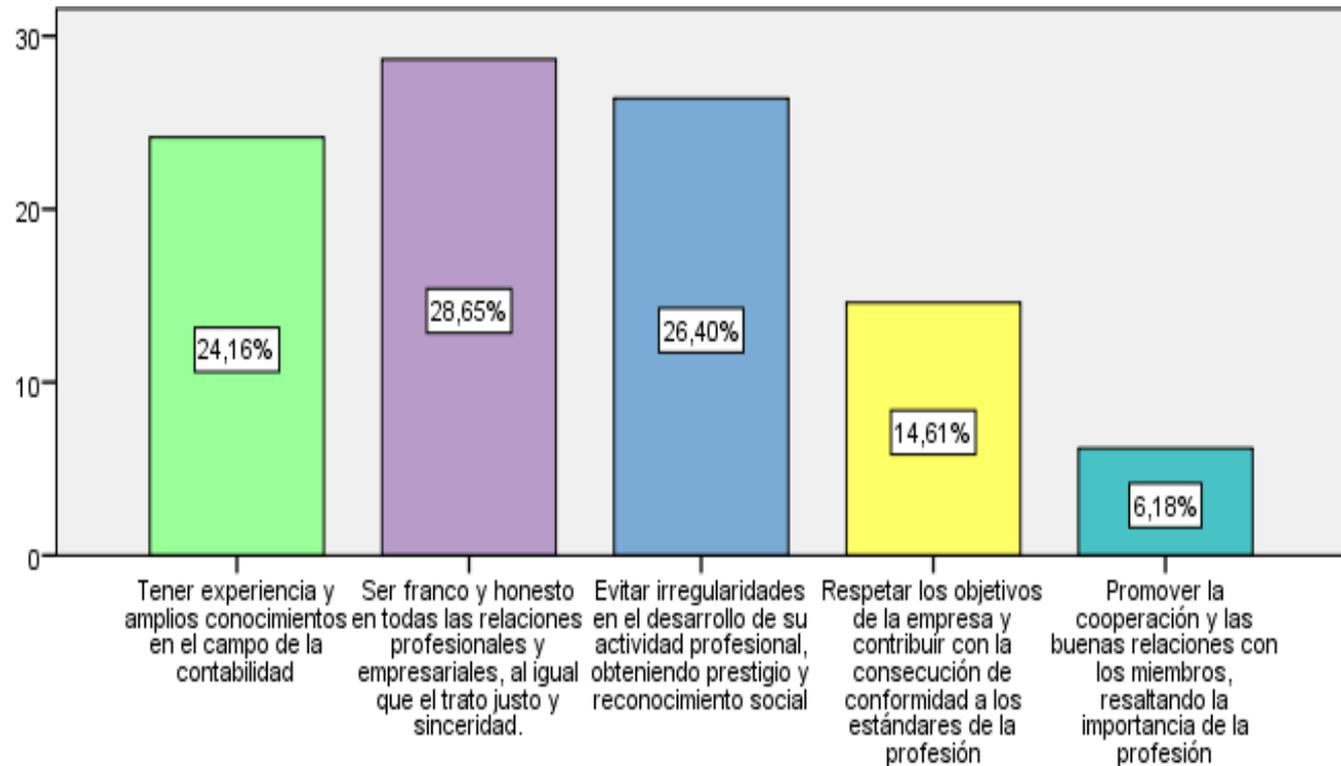
Provincia	Cuestionarios
Chimborazo	27
Cotopaxi	44
Pastaza	18
Tungurahua	89
TOTAL	178



CAPÍTULO IV

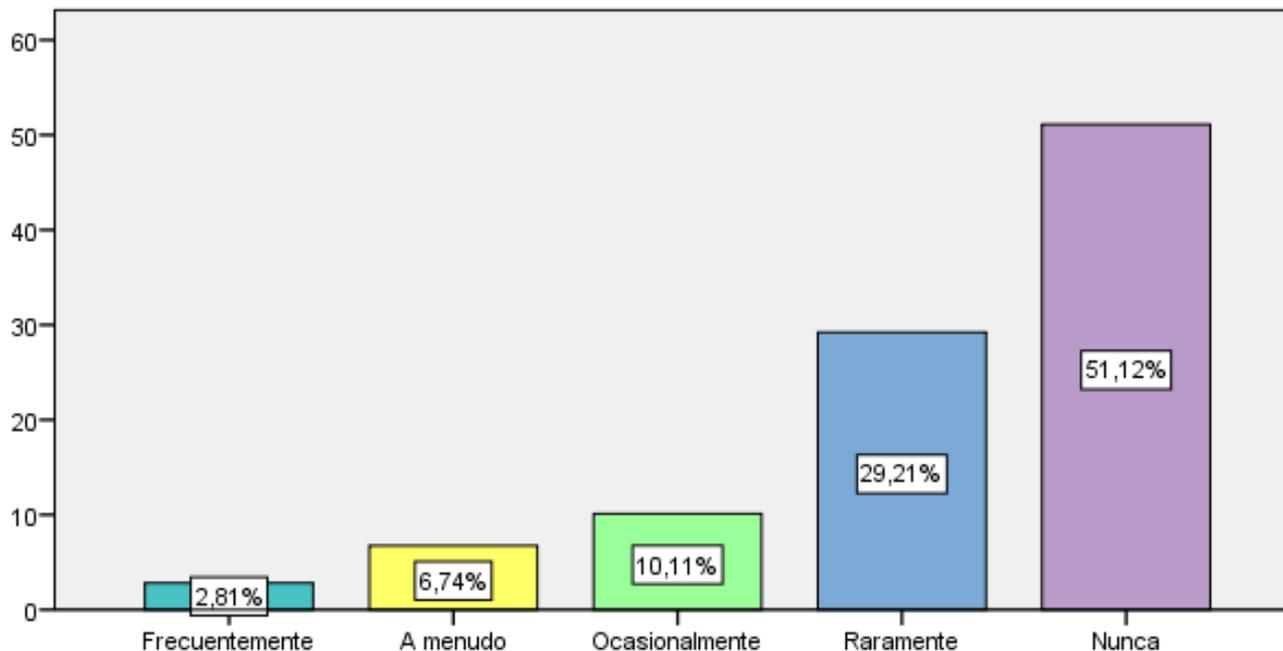
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

7.- ¿Cómo define la integridad del contador público?



Acorde a las respuestas proporcionadas por los contadores públicos en relación de dependencia de la zona 3 – Ecuador, se puede decir que el 28.65% correspondiente a 51 contadores define la integridad del contador público como ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales, al igual que el trato justo y sinceridad. En consecuencia se puede decir que la mayoría de profesionales en contabilidad tienen conocimiento sobre lo que menciona el manual de código de ética de IFAC acerca de la integridad del contador.

16.- ¿Ha recibido peticiones por parte de los directivos de la empresa donde labora para registrar asientos ficticios, con el fin de incrementar los resultados del ejercicio?



Acorde con las respuestas proporcionadas por los encuestados, de los 178 contadores públicos que correspondiente al 100% de la muestra el 51.12% correspondiente a 91 contadores nunca ha recibido peticiones de los directivos, mientras que el 29.21% correspondiente a 52 contadores raramente ha recibido peticiones, el 10% correspondiente a 18 contadores manifestaron que ocasionalmente, el 6.74% correspondiente a 12 contadores que a menudo, muy por debajo encontramos que 2,81% correspondiente a 5 contadores públicos reciben frecuentemente peticiones para registrar asientos ficticios.



COMPROBACIÓN HIPÓTESIS

TABLA CRUZADA HIPÓTESIS

Tabla cruzada ¿Ha recibido peticiones por parte de los directivos de la empresa donde labora para registrar asientos ficticios, con el fin de incrementar los resultados del ejercicio? * ¿Cómo define la integridad del contador público? |

		¿Cómo define la integridad del contador público?					Total
		Tener experiencia y amplios conocimientos en el campo de la contabilidad	Ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales, al igual que el trato justo y sinceridad.	Evitar irregularidades en el desarrollo de su actividad profesional, obteniendo prestigio y reconocimiento social.	Respetar los objetivos de la empresa y contribuir con la consecución de conformidad a los estándares de la profesión	Promover la cooperación y las buenas relaciones con los miembros, resaltando la importancia de la profesión.	
¿Ha recibido peticiones por parte de los directivos de la empresa donde labora para registrar asientos ficticios, con el fin de incrementar los resultados del ejercicio?	Frecuentemente	0	1	3	1	0	5
	A menudo	1	2	5	4	0	12
	Ocasionalmente	4	4	2	7	1	18
	Raramente	15	11	14	6	6	52
	Nunca	23	33	23	8	4	91
Total		43	51	47	26	11	178

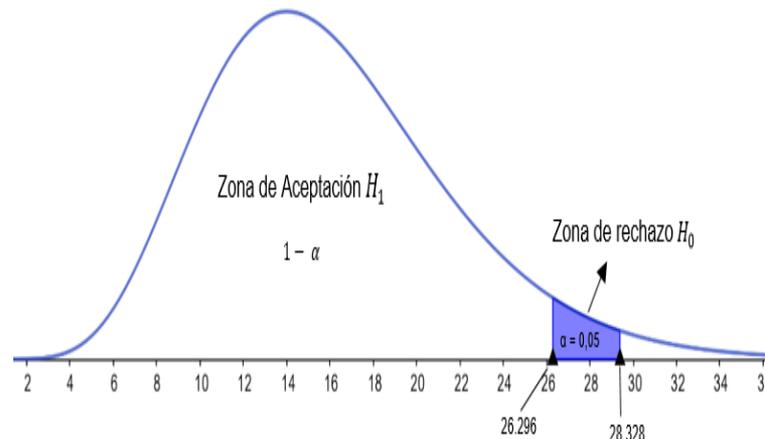
COMPROBACIÓN HIPÓTESIS



$$x^2 \text{ Calculado} > x^2 \text{ Tabla}$$

$$28.328 > 26.296$$

Gráfico de curva Chi-Cuadrado



Rechazamos H_0 y aceptamos H_1

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	Df	Significación asintótica
Chi-cuadrado de Pearson	28,328 ^a	16	,029
Razón de verosimilitud	27,658	16	,035
Asociación lineal por lineal	6,736	1	,009
N de casos válidos	178		

a. 15 casillas (60,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,31.

Nivel de Significación
 Nivel de Confianza: 95%
 Nivel de Significación: 5%

A causa que 28,328 zona de aceptación es mayor que 26,296 zona de rechazo y con un nivel de significancia del 5% , se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la nula, por tal motivo podemos se puede afirmar que “Las exigencias empresariales si inciden en el cumplimiento del principio de integridad del contador público de la zona 3 – Ecuador”



CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

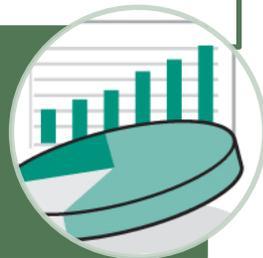
- El desarrollo de la fundamentación teórica ha permitido adquirir y enriquecer los conocimientos respecto a la ética profesional, principio de integridad y las exigencias empresariales, de ahí que la integridad es uno de los principios éticos más importantes. Una persona íntegra es aquella que posee un sin número de valores, como franqueza, honestidad, sinceridad y justicia, que serán el pilar fundamental para enfrentarse a aquellas peticiones que atenten con el correcto desempeño de las labores profesionales y a la objetividad en la toma de decisiones del contador público.



- Una vez realizada la investigación se determinó que las exigencias empresariales que inciden en el cumplimiento del principio de integridad por parte del contador público son manipulación de registros contables, alteración de documentos, destrucción de documentos, asientos falsos, con la objetividad de disminuir el pago de las obligaciones tributarias, incrementar el valor de las acciones en el mercado, presentar fortalecimiento ante los competidores e impresionar a los inversionistas.



- De acuerdo a los datos procesados por provincia la importancia que se da a la observación del principio de integridad, en relación al registro de operaciones sin el respaldo de documentos, los resultados en relación a no realizar el registro fueron: en la provincia de Chimborazo el 62.96%, en Cotopaxi 61,32%, Tungurahua 61,80% respectivamente, y en la provincia de Pastaza el 50% si realizaría el registro, lo cual evidencia que las labores desarrolladas no se desarrollan al 100% en observancia al principio de integridad.



- Se determinó que los profesionales en contabilidad pertenecientes a la zona 3 – Ecuador, tiene conocimiento y aplicación media a lo que manifiesta IFAC acerca del principio de integridad, el 28,7 % de la muestras define a integridad como, ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales, sin embargo en lo referente a las circunstancias en las que aceptarían realizar registros financieros y contable diferentes a la realidad de la empresa mencionaron. El 57% menciona que bajo ninguna circunstancia aceptaría manipular registros contables, mientras que el 43 % restante si lo haría por distintas circunstancias como miedo a perder su empleo, recibir estímulos económicos, y amenazas a familiar



- La mayoría de contadores con un 52,25% consideran que es importante el desarrollo de las actividades contables con diligencia y responsabilidad, para que se vuelva a confiar en la palabra y trabajo que ejecuta el contador. Existe consciencia de la conveniente de respetar el código de ética, de ahí que se requiere observar pautas para no dañar los valores humanos del profesional y los usuarios de la información. De lo expuesto, existe una contraposición entre lo que piensan debería ser y lo que realmente hace, como se puede apreciar en las otras conclusiones del presente trabajo.



- La causa principal que obliga al 64,61% de los contadores a realizar prácticas contable inusuales, es la exigencia de las empresas para disminuir u omitir el pago de las obligaciones tributarias. Sin considerar que aquellas personas que simule, oculte, omita, falsee, o engañe en la determinación de las obligaciones tributarias se encuentran infringiendo la ley, por lo cual podrían ser sancionados con pena privativa de libertad de uno a siete años según sea el caso.



RECOMENDACIONES

- Es necesario que el principio de integridad sea tomado en cuenta en la formación personal y profesional del contador público, este debe caracterizarse por hacer las cosas bien y ser honesto a toda costa. En este sentido se recomienda a los docentes de las Universidades que forman a los futuros profesionales de la Contaduría Pública, aperturar espacios de discusión sobre la ética profesional, con la finalidad de motivar a los futuros profesionales a buscar que los valores que predicán y sean los que practican, dicho de otra manera hacer lo correcto, del modo correcto en el tiempo correcto.



- El contador público no debe enfocarse únicamente en el cumplimiento de las exigencias empresariales, sino también en la aplicación de sus valores y principios, que por ende recaerían en un trabajo hecho con transparencia y rectitud. Lo expuesto lleva a que el profesional no tenga pendientes a cumplir o encubrir y contribuya al fortalecimiento del prestigio profesional del contador.



- Se recomienda a los contadores estar en constante capacitación y pendiente de las reformas a las normativas tributarias, legales y políticas que proporcionan parámetros para el cumplimiento de sus obligaciones profesionales, puesto que requiere principios éticos y morales para un adecuado ejercicio profesional.



- Se recomienda a las empresas que actúen dentro del marco legal y de la normativa vigente, además de implementar un examen que sirva como filtro para determinar el nivel de ética profesional que tiene los aspirantes al cargo del contador dentro de las empresas.



- Lamentablemente en la actualidad existen varios casos de contadores que perdieron su integridad profesional por haber tomado una mala decisión. Por lo cual se recomienda a las universidades formar profesionales con conocimientos teóricos y prácticos, así mismo con valores que se adapten al mercado laboral, convirtiéndolos de esta manera en profesionales íntegros, idóneos, confiables y capaces.



¡Gracias!