

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

**CARRERA EN INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORIA**

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

**TEMA: “DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE INFLUENCIA DEL CONFLICTO DE INTERESES  
PERSONALES DEL CONTADOR PÚBLICO DE LA ZONA 3 DEL ECUADOR EN LA APLICACIÓN  
DEL PRINCIPIO DE OBJETIVIDAD (IFAC)”**

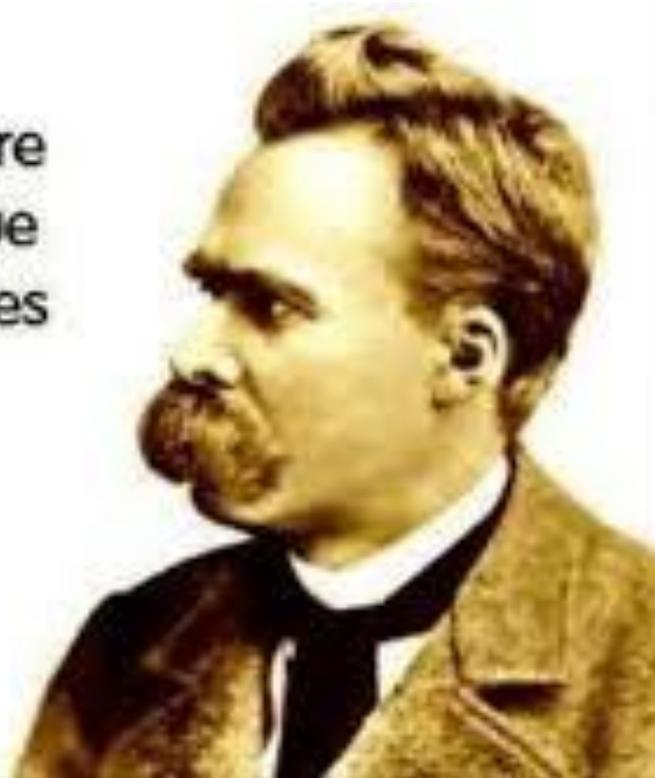
**AUTORES: ALBÁN LLUMITASIG, CRISTIAN FABIÁN  
BAUTISTA ORTIZ, MAYRA FERNANDA**

**DIRECTORA: ING: BENAVIDES ECHEVERRÍA, IRALDA EUGENIA**

**LATACUNGA  
2019**

"A veces la gente no quiere escuchar la verdad porque no quiere que sus ilusiones se vean destruidas."

Friedrich Nietzsche



# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### MACRO

- Según Revilla (2015), tras el enorme fraude presentado por las empresas ENRON, WorldCom y Parmalat, a pesar de las normativas vigentes para la época, las personas encargadas del ámbito contable y financiero, traicionaron sus conocimientos y actuaron para obtener mayores beneficios.

### MESO

- Para Fortin (2009), la adopción de normas internacionales de regulación contable en Latinoamérica marcó un antes y un después al momento de cumplir con lo que los estatutos demandan generando conflicto en el criterio profesional, tal es el caso de Oderbrecht y Panama Papers.

### MICRO

- Mayorga (2005), el juicio profesional del contador público en ejercicio de funciones no debe verse influenciado bajo ninguna circunstancia ya sea por parte de sus colegas o agentes externos a la organización, a fin de salvaguardar los intereses de la misma, acogiéndose a lo que su profesión le demanda y exige.

## FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Influye el conflicto de intereses personales en el principio de objetividad (IFAC) de los contadores de la zona 3 del Ecuador?

**Variable  
Dependiente**

- Principio de Objetividad (IFAC)

**Variable  
Independiente**

- Intereses personales del Contador Público

# OBJETIVOS

## Objetivo General

Determinar la incidencia de los intereses personales del Contador Público en la aplicación del principio de objetividad IFAC para la toma de decisiones institucionales de alto compromiso institucional de la zona 3 del Ecuador.

## Objetivos Específicos

Fundamentar teóricamente el principio de objetividad y el conflicto de intereses en el desarrollo de las labores desempeñadas por el contador público.

Establecer el grado de objetividad que posee el contador público en el desarrollo de sus actividades.

Analizar los resultados obtenidos al haber aplicado el instrumento de evaluación

# HIPÓTESIS

## HIPÓTESIS NULA

- ¿El conflicto de intereses personales no influye en la aplicación del principio de objetividad IFAC dentro del trabajo profesional del contador público de la zona 3 de Ecuador?

## HIPÓTESIS ALTERNATIVA

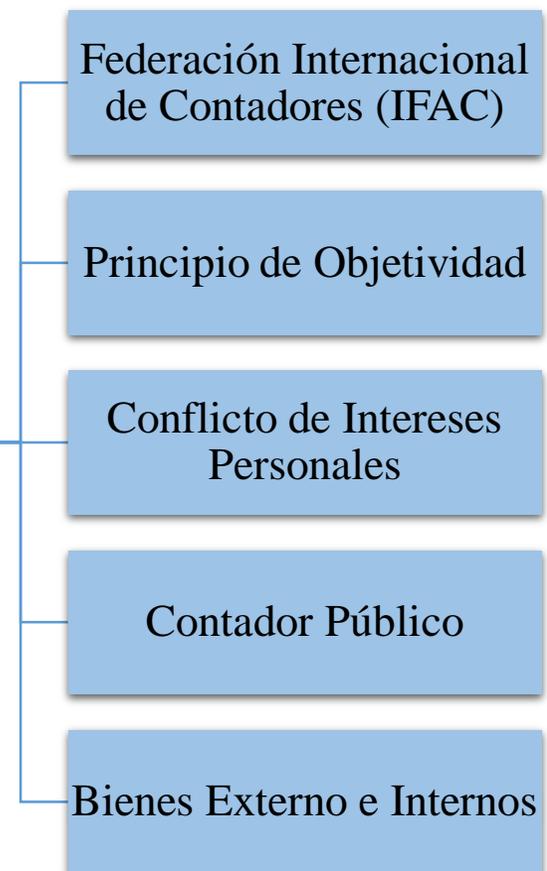
- ¿El conflicto de intereses personales influye en la aplicación del principio de objetividad IFAC dentro del trabajo profesional del contador público de la zona 3 de Ecuador?

## CAPITULO II MARCO TEÓRICO

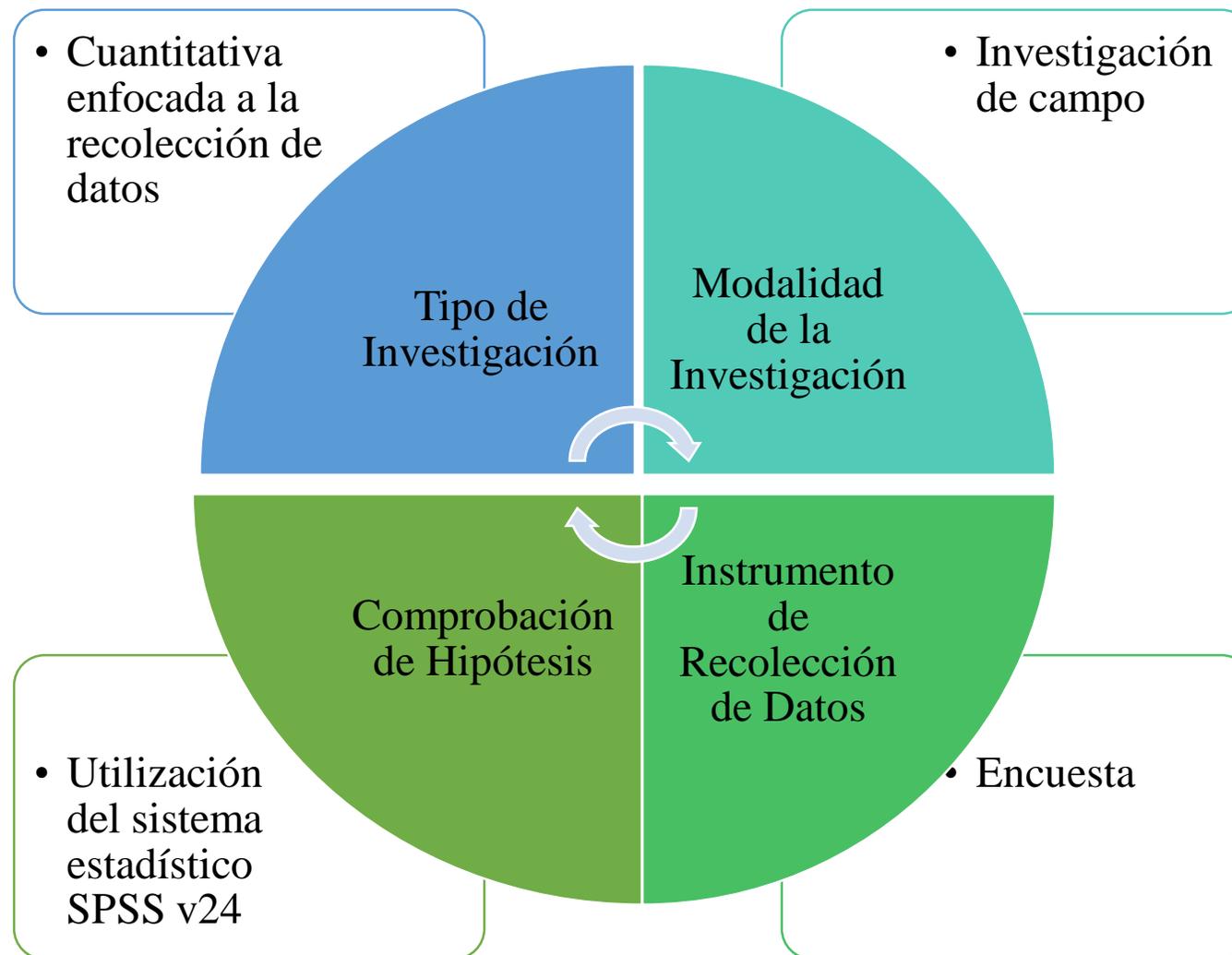
### Base Filosófica



### Base Teórica y Conceptual



## CAPÍTULO III METODOLOGÍA



# POBLACIÓN Y MUESTRA

## Población

Contadores bajo relación de dependencia

| Provincia    | Nº contadores | %           |
|--------------|---------------|-------------|
| Chimborazo   | 51            | 15%         |
| Cotopaxi     | 81            | 24%         |
| Pastaza      | 33            | 10%         |
| Tungurahua   | 167           | 50%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>332</b>    | <b>100%</b> |

## Muestra

Contadores encuestados

| Provincia    | Nº contadores | %           |
|--------------|---------------|-------------|
| Chimborazo   | 27            | 15,17%      |
| Cotopaxi     | 44            | 24,72%      |
| Pastaza      | 18            | 10,11%      |
| Tungurahua   | 89            | 50%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>178</b>    | <b>100%</b> |

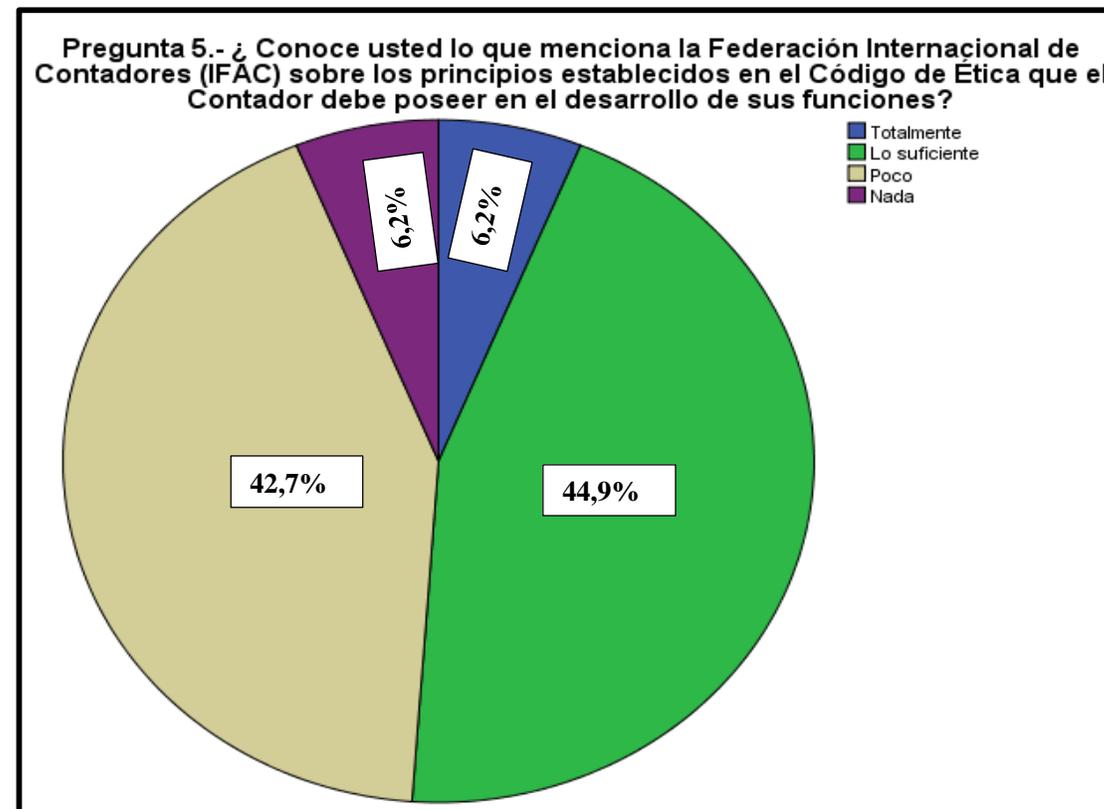
**Fórmula  
muestra**

$$n = \frac{1,96^2 \times 0,5 \times 0,5 \times 332}{0,05^2 \times (332 - 1) + 1,96^2 \times 0,5 \times 0,5}$$

$$n = 178,33 \approx 178$$

**Pregunta 5.- ¿Conoce usted lo que menciona la Federación Internacional de Contadores (IFAC) sobre los principios establecidos en el Código de Ética que el Contador debe poseer en el desarrollo de sus funciones?**

|               |                      | Frecuencia | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------|----------------------|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| <b>Válido</b> | <b>Totalmente</b>    | 11         | 6,2          | 6,2               | 6,2                  |
|               | <b>Lo suficiente</b> | 80         | 44,9         | 44,9              | 51,1                 |
|               | <b>Poco</b>          | 76         | 42,7         | 42,7              | 93,8                 |
|               | <b>Nada</b>          | 11         | 6,2          | 6,2               | 100,0                |
|               | <b>Total</b>         | <b>178</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>      |                      |

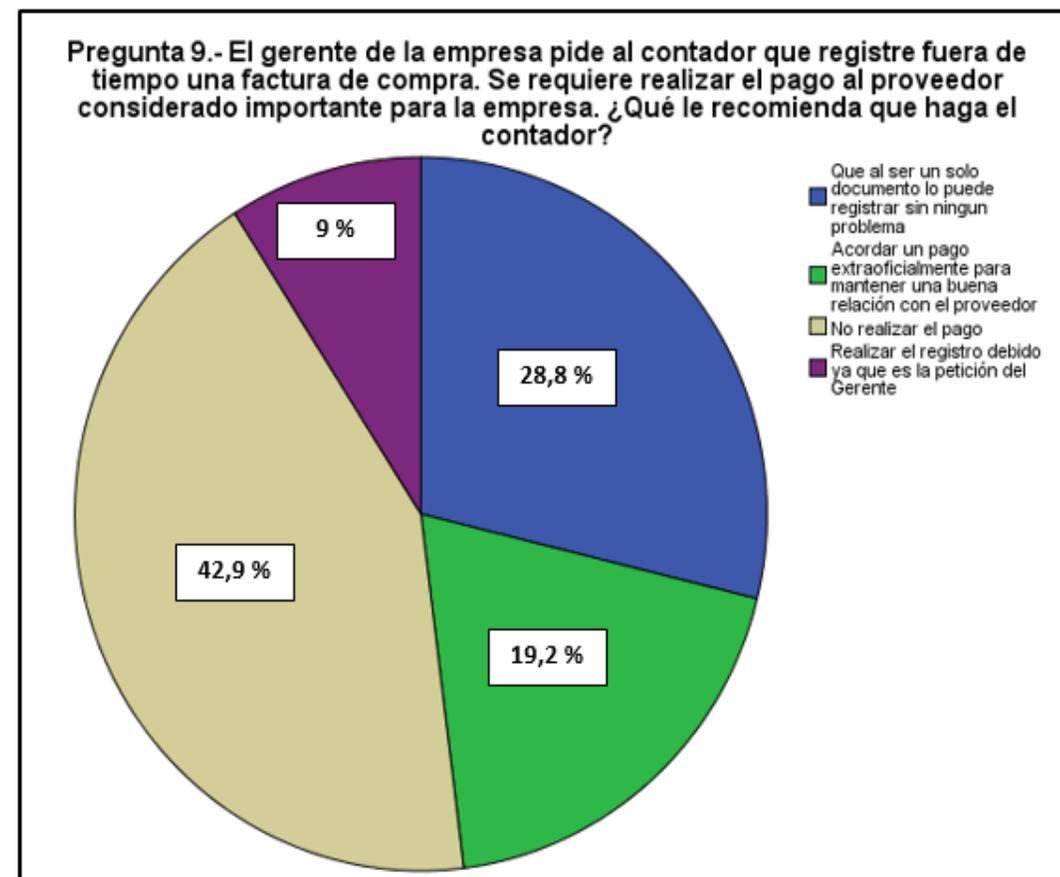


## CAPÍTULO IV

# RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

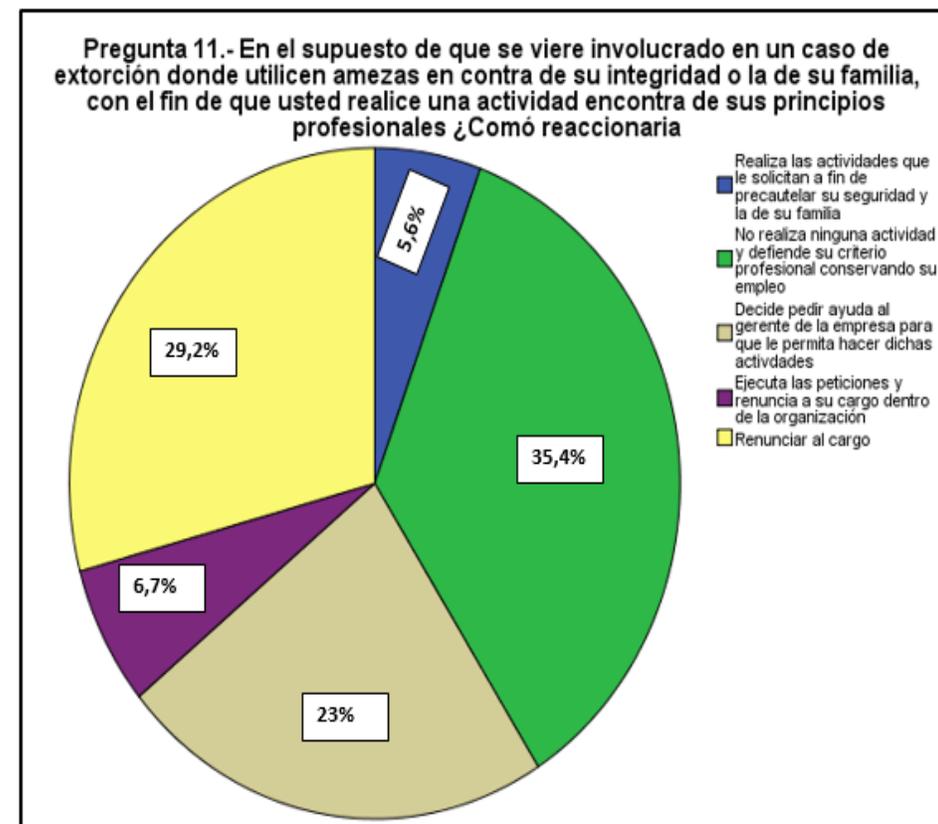
**Pregunta 9.- El gerente de la empresa pide al contador que registre fuera de tiempo una factura de compra. Se requiere realizar el pago al proveedor considerado importante para la empresa. ¿Qué le recomienda que haga el contador?**

|                 |   | Frecuencia | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-----------------|---|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| <b>Válido</b>   | Que al ser un solo documento lo puede registrar sin ningún problema                 | 51         | 28,7         | 28,8              | 28,8                 |
|                 | Acordar un pago extraoficialmente para mantener una buena relación con el proveedor | 34         | 19,1         | 19,2              | 48,0                 |
|                 | No realizar el pago   | 76         | 42,7         | 42,9              | 91,0                 |
|                 | Realizar el registro debido ya que es la petición del Gerente                       | 16         | 9,0          | 9,0               | 100,0                |
|                 | Total   | 177        | 99,4         | 100,0             |                      |
| <b>Perdidos</b> | Sistema   | 1          | ,6           |                   |                      |
| <b>Total</b>    |   | <b>178</b> | <b>100,0</b> |                   |                      |



**Pregunta 11.- En el supuesto de que se viere involucrado en un caso de extorsión donde utilicen amenazas en contra de su integridad o la de su familia, con el fin de que usted realice una actividad en contra de sus principios profesionales ¿Cómo reaccionaría a este hecho?**

|               | Frecuencia  | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |       |
|---------------|---|------------|-------------------|----------------------|-------|
| <b>Válido</b> | Realiza las actividades que le solicitan a fin de precautelar su seguridad y la de su familia | 10         | 5,6               | 5,6                  | 5,6   |
|               | No realiza ninguna actividad y defiende su criterio profesional conservando su empleo         | 63         | 35,4              | 35,4                 | 41,0  |
|               | Decide pedir ayuda al gerente de la empresa para que le permita hacer dichas actividades      | 41         | 23,0              | 23,0                 | 64,0  |
|               | Ejecuta las peticiones y renuncia a su cargo dentro de la organización                        | 12         | 6,7               | 6,7                  | 70,8  |
|               | Renunciar al cargo  | 52         | 29,2              | 29,2                 | 100,0 |
|               | <b>Total</b>  | <b>178</b> | <b>100,0</b>      | <b>100,0</b>         |       |



## Resumen cruce de variables zona 3 del Ecuador

| N° | Pregunta Variable Independiente | Pregunta Variable Dependiente | Chi cuadrado Calculado ( $X^2_c$ ) | Chi cuadrado teórico ( $X^2_t$ ) |                   | Regla de decisión | Decisión estadística                               |
|----|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|--|
|    |                                 |                               |                                    | gl                               | Alfa ( $\alpha$ ) |                   |  |
| 1  | Pregunta 7                      | Pregunta 9                    | 8,379                              | 9                                | 0,05              | 16,9190           | H0: Si ( $X^2_c$ ) $\leq$ ( $X^2_t$ )<br>Acepto H0 |
| 2  | Pregunta 8                      | Pregunta 10                   | 17,368                             | 9                                | 0,05              | 16,9190           | H1: Si ( $X^2_c$ ) $>$ ( $X^2_t$ )<br>Rechazo H0   |
| 3  | Pregunta 11                     | Pregunta 12                   | 36,010                             | 16                               | 0,05              | 26,2962           | H1: Si ( $X^2_c$ ) $>$ ( $X^2_t$ )<br>Rechazo H0   |
| 4  | Pregunta 7                      | Pregunta 10                   | 33,593                             | 9                                | 0,05              | 16,9190           | H1: Si ( $X^2_c$ ) $>$ ( $X^2_t$ )<br>Rechazo H0   |
| 5  | Pregunta 5                      | Pregunta 12                   | 23,403                             | 12                               | 0,05              | 21,0261           | H1: Si ( $X^2_c$ ) $>$ ( $X^2_t$ )<br>Rechazo H0   |
| 6  | Pregunta 11                     | Pregunta 9                    | 26,731                             | 12                               | 0,05              | 21,0261           | H1: Si ( $X^2_c$ ) $>$ ( $X^2_t$ )<br>Rechazo H0   |
| 7  | Pregunta 7                      | Pregunta 12                   | 39,187                             | 12                               | 0,05              | 21,0261           | H1: Si ( $X^2_c$ ) $>$ ( $X^2_t$ )<br>Rechazo H0   |
| 8  | Pregunta 8                      | Pregunta 9                    | 41,778                             | 9                                | 0,05              | 16,9190           | H1: Si ( $X^2_c$ ) $>$ ( $X^2_t$ )<br>Rechazo H0   |

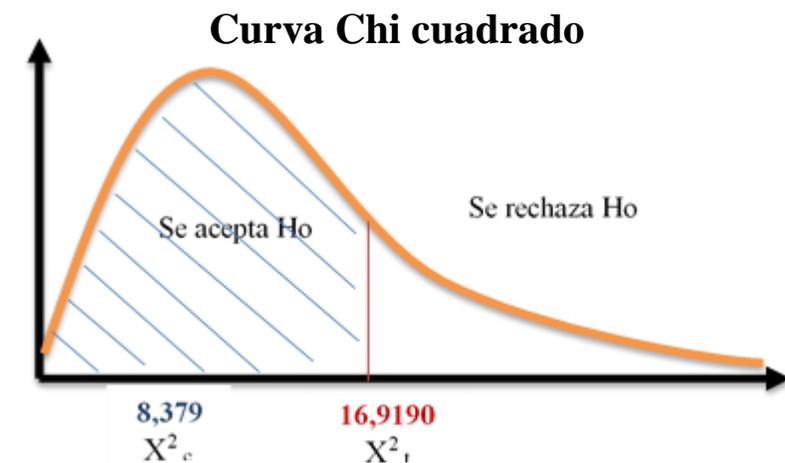


Figura 1. Curva Chi cuadrado P7 y P9

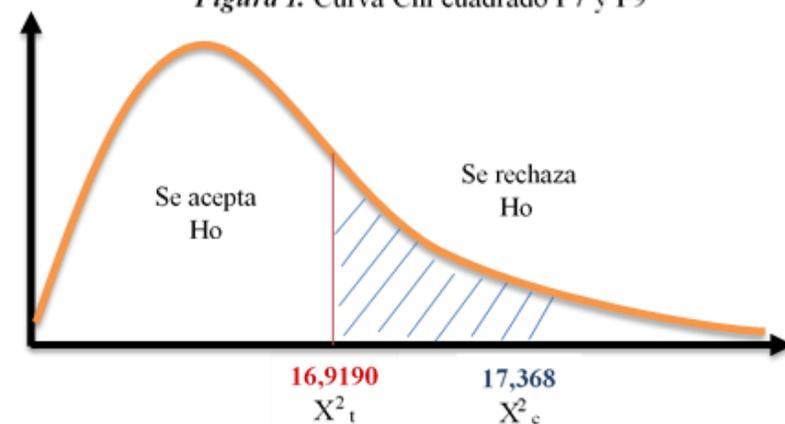


Figura 1. Curva Chi cuadrado P8. Y P10.

## CONCLUSIONES

La causa principal que provoca el conflicto de intereses personales se debe a que confunden la ética moral con la ética profesional, consideran que ser buena persona implica ser un buen profesional.



El desconocimiento que poseen sobre la Federación Internacional de Contadores comprobado con la pregunta N° 5 del instrumento de investigación, donde se puede evidenciar que tan solo el 6,2 % de los encuestados afirman tener el pleno conocimiento sobre esta institución.



Se pudo establecer que el 35,4% de los contadores muestran ser objetivos en el ejercicio de sus funciones, mientras que el 64,60% presentan conflicto de intereses al momento de ser objetivos al tomar una decisión.



La influencia que tiene el conflicto de intereses sobre la objetividad del contador es del 56,82% en Cotopaxi, 50% en Pastaza 64,04% en Tungurahua y del 48,15% en Chimborazo, debido a que en cada una de estas provincias el responsable de la contabilidad valora más sus relaciones con superiores, compañeros y familiares.



## RECOMENDACIONES

Se propone orientar al profesional mediante la difusión talleres o folletos de información donde se prime la ética profesional, para comprender la importancia que tienen estos principios.

Se recomienda a la carrera de Finanzas y Auditoría, se implemente dentro de su malla curricular actividades que aporten a la enseñanza de los futuros profesionales de la contabilidad, sobre la importancia de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Es necesario que los contadores se mantengan actualizados con códigos, normas y reglamentos éticos que rigen su labor, con el fin de evitar que su juicio profesional se vea involucrado en cualquier tipo de amenaza que pueda perjudicar a su experticia.

Invitar a los colegios de contadores del Ecuador, brindar información sobre la normativa y los entes reguladores de la rama de la contaduría, a través de medios de comunicación de mayor relevancia priorizando el trabajo de estos profesionales.



*Gracias*

