



"La ética es saber la diferencia entre lo que tienes derecho de hacer y lo que es correcto hacer."

Potter Stewart

El efecto del Principio de Competencia y Diligencia, dispuesto por la IFAC, en el Prestigio Profesional de los Contadores en la Zona 3 – Ecuador.



WASHINGTON
CALVOPIÑA



ANDREA
MORETA



CAPÍTULO I

Planteamiento del Problema

MACRO

El incumplimiento de las responsabilidades ha ido tomando mayor importancia en los últimos años, ya que el fraude constituye un flagelo que está adquiriendo fuerza día a día, ayudado, en gran parte, por una mayor complejidad en los negocios, la creciente globalización de los movimientos de fondos, las dificultades implícitas en el trato con diferentes culturas y un mayor uso de tecnologías.

MESO

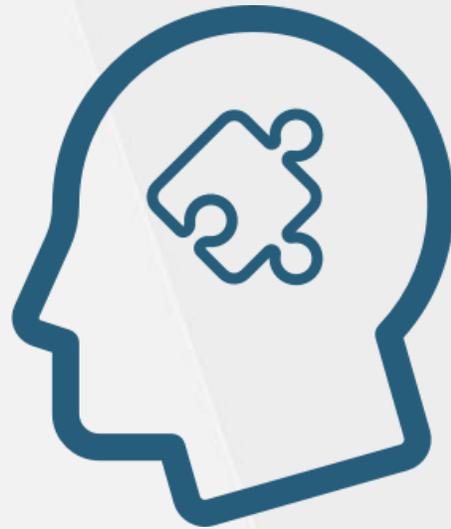
“América Latina necesita mas denunciantes” decir “basta” a los negocios sucios es una cosa; señalar a los culpables es muy otra. El carácter sistémico del fraude y la corrupción en América Latina desalienta a los no conformistas, y la complicidad de los funcionarios gubernamentales en ejercicio y los ejecutivos de alto rango hace de los denunciantes blancos más vulnerables.

MICRO

Ecuador sin duda alguna se ha convertido en una zona potencial de eventos que suscitan el preguntarse ¿cómo es que habiendo y existiendo leyes de carácter formativo profesional se siguen vulnerando y deteriorando profesiones como la Contabilidad?



PLANTEAMIENTO



¿La ineficiente competencia y diligencia del contador, puede ocasionar repercusiones en su prestigio profesional?

Variable Dependiente
Prestigio Profesional

Variable Independiente
Competencia y Diligencia Profesional

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

Es de gran relevancia el estudio de la ética profesional, es en este caso, que abordar el código de ética promulgado por la Federación Internacional de Contadores IFAC, seguido de sus principios, hacen fuerza para normar la buena práctica de los profesionales a la rama contable.

Trabajar bajo parámetros normativos, apegados a la ley, ser profesionales cultos, inteligentes, y aptos, se convierten en factores representativos del principio sometido a esta investigación

La convicción de todo profesional sea cual sea el campo en el que se desempeña, debe ser el servir a la sociedad, siendo un aporte positivo para el engrandecimiento del país

Hoy en día es necesario que el profesional tenga la capacidad de apegarse a los cambios que el mundo requiere, es así que ser competitivo es un factor clave que motive al contador a una instrucción importante que vaya a la par de la diligencia, es decir apegado a normativas que regulen el actuar de las personas.



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Extensión
Latacunga



FINANZAS & AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

Analizar el efecto del principio de Competencia y Diligencia, dispuesto por la IFAC en el prestigio profesional de los Contadores en la Zona 3 – Ecuador; mediante la exploración bibliográfica y de campo.

INVESTIGACIÓN



OBJETIVOS ESPECIFICOS

Desarrollar el marco teórico y conceptual a través de una moldura narrativa, que facilite el entendimiento pleno de las variables de acción (Competencia - Diligencia - Prestigio Profesional), empleando fuentes de información primarias y secundarias.

Examinar los resultados obtenidos a través de la aplicación de instrumentos de recolección de datos, para el análisis referente a las secuelas que ocasiona el principio de Competencia y Diligencia en los profesionales de la Contabilidad.

Elaborar como producto de la investigación realizada un artículo científico en el que se plasme los resultados obtenidos y; a su vez, sirva de guía para investigaciones futuras.

OBJETIVO GENERAL

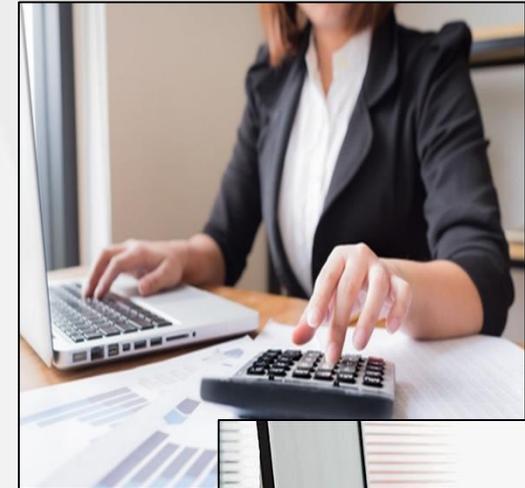
HIPÓTESIS

HIPÓTESIS NULA

La Competencia y Diligencia Profesional, principio dispuesto por la IFAC, no presenta efecto en el prestigio de los contadores.

HIPÓTESIS ALTERNATIVA

La Competencia Profesional, principio dispuesto por la IFAC, presenta efecto en el prestigio contadores.





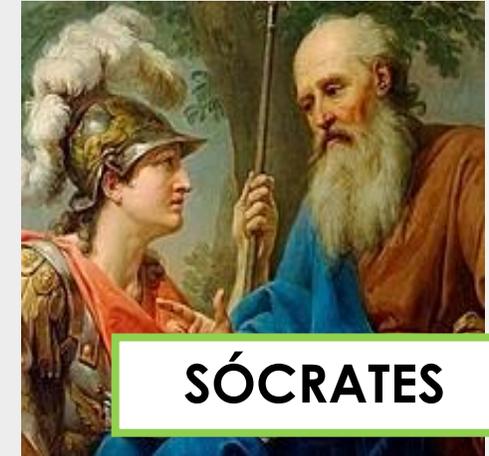
CAPÍTULO II

Marco Teórico

TEORÍA EPISTEMOLÓGICA

Como dirán los clásicos como Sócrates o Aristóteles, quien miente se hace mentiroso, quien es valiente valeroso, quien dice la verdad es persona sincera

La ética constituye una dimensión propia del ser humano, pues en la medida en que éste es racional y libre, se hace responsable de su obrar.



SÓCRATES



PLATÓN

COMPETENCIA

Es una compleja combinación de los atributos (conocimientos, actitudes, valores y habilidades) y las tareas que se tienen que desempeñar en determinadas situaciones; involucrando las diferentes dimensiones de la persona.

DILIGENCIA

“El debido cuidado, o diligencia profesional, no es otra cosa que el deber de obrar responsablemente.”
(Bermúdez, 2015).

PRESTIGIO

El prestigio profesional, puede ser valorado, a través de ciertos criterios que proporcionan confianza hacia la población como; Reconocimiento social de la profesión, Responsabilidad del Profesional en la organización, Nivel de Conocimientos del profesional.

El Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad ha sido elaborado por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (International Ethics Standards Board of Accountants ("IESBA"), un organismo independiente cuya finalidad es el establecimiento de normas.

El IESBA desarrolla y emite, en interés público, normas de ética de alta calidad y otros pronunciamientos para que sean utilizados por los profesionales de la contabilidad en todo el mundo.

Anima a los organismos miembros de la IFAC a que fijen niveles elevados de ética para sus miembros y promueve las buenas prácticas de ética a nivel global.

Integridad: Se refiere a ser transparente en cada una de las actividades que se desempeñe dentro de las organizaciones en las que se labore.

Objetividad: Ser capaz de no permitir que factores externos intervengan en el desarrollo pleno de las actividades empresariales.

Competencia y diligencia profesional: Trata de mantener el conocimiento para desempeñar sus actividades enmarcados en parámetros legales.

Confidencialidad: Abarca aquellos aspectos en los que no se distribuya la información o procesos realizados en los diferentes puestos de trabajo.

Comportamiento Profesional: Se pretende actuar en aquellos aspectos que no perjudiquen la integridad de los demás, basado en aspectos legales.



CAPÍTULO III

Metodología

METODOLOGÍA

Modalidad de la investigación

En este punto, se debe señalar que la Investigación presenta un enfoque cuantitativo, mismo que se determina a partir de elementos expuestos tales como las hipótesis y la recolección de datos.

Tipos de investigación

Investigación de Campo

Behar (2008) señala, Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones.

Investigación Documental

Behar (2008) indica, Este tipo de investigación es la que se realiza apoyándose en documentos de cualquier especie, informes técnicos, papers, y artículos que hayan tomado o contenga información original

Metodología de la Investigación

Método Exploratorio

Hernández, Fernández, & Baptista (2006) exteriorizan, Los estudios exploratorios se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes.

POBLACIÓN

Widogski (2010) la identifica como el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado.

Contadores activos Zona 3 del Ecuador

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

Contadores Zona 3 del Ecuador – Relación de dependencia

Provincia	N° contadores	%
Chimborazo	51	15,36%
Cotopaxi	81	24,40%
Pastaza	33	9,94%
Tungurahua	167	50,30%
TOTAL	332	100%

MUESTRA

“La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población.”
(Hernández, Fernández, & Baptista, 2006)

$$\text{Muestra} = \frac{1,96^2 * 0,5 * 0,5 * 332}{0,05^2 * (332 - 1) + 1,96^2 * 0,5 * 0,5}$$

$$n = 178,339281 \approx 178$$

Encuestas por provincia

Provincia	Encuestas	Porcentajes
Chimborazo	27	15,36%
Cotopaxi	44	24,40%
Pastaza	18	9,94%
Tungurahua	89	50,30%
TOTAL	178	100%



CAPÍTULO IV

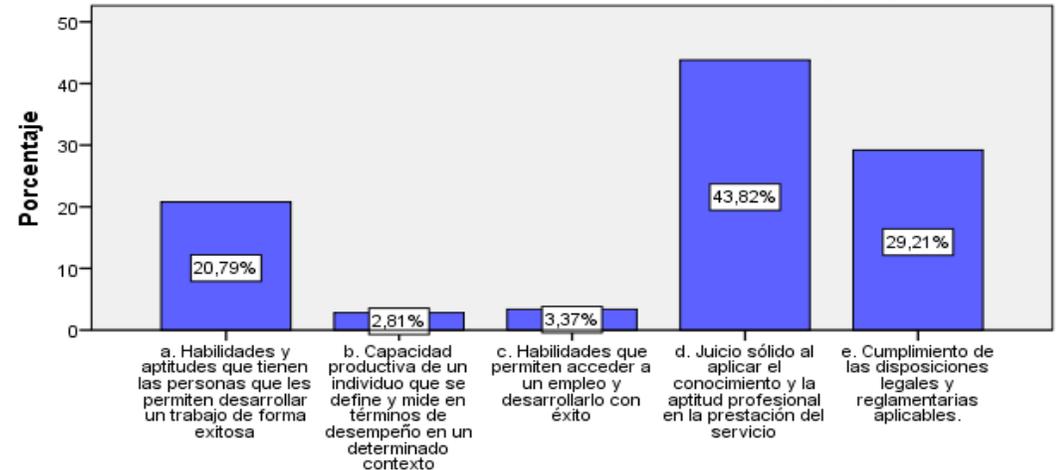
Resultados de la Investigación



6. De las siguientes afirmaciones, señale cuál de ellas se identifica más con el principio de Competencia y Diligencia Profesional, dispuesto en el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a. Habilidades y aptitudes que tienen las personas que les permiten desarrollar un trabajo de forma exitosa	37	20,8	20,8	20,8
	b. Capacidad productiva de un individuo que se define y mide en términos de desempeño en un determinado contexto	5	2,8	2,8	23,6
	c. Habilidades que permiten acceder a un empleo y desarrollarlo con éxito	6	3,4	3,4	27,0
	d. Juicio sólido al aplicar el conocimiento y la aptitud profesional en la prestación del servicio	78	43,8	43,8	70,8
	e. Cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.	52	29,2	29,2	100,0
	Total	178	100,0	100,0	

6. De las siguientes afirmaciones, señale cuál de ellas se identifica más con el principio de Competencia y Diligencia Profesional, dispuesto en el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).



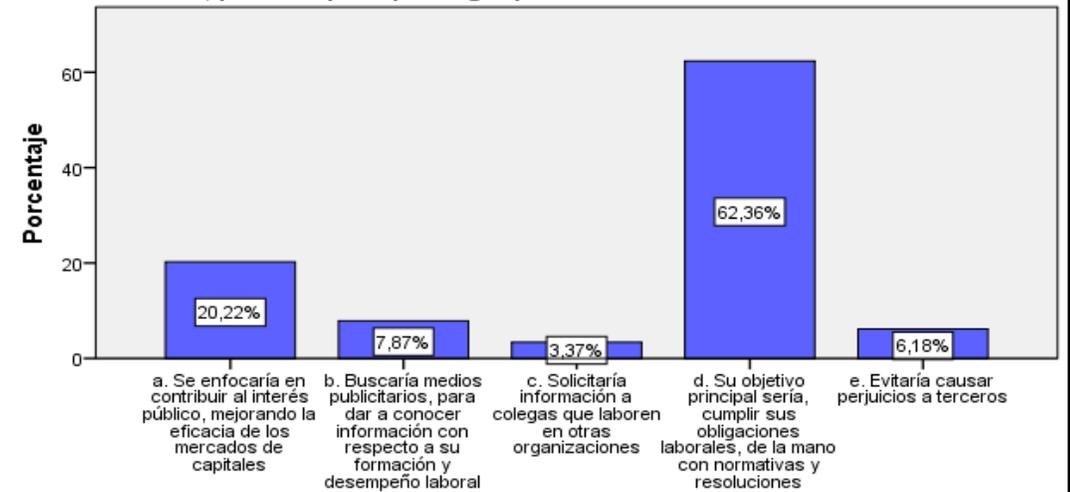
Se identifica que la mayoría de profesionales no tiene el conocimiento necesario para justificar su respuesta en base a lo que promulga la Federación Internacional de Contadores, si bien el contador relaciona el principio con cualidades que acompañan a la temática; es la minoría de personas la que en realidad conoce lo que el Código de Ética promulga respecto a la Competencia y Diligencia Profesional.



11. De las siguientes alternativas, señale la acción que usted como contador tomaría, para adquirir prestigio profesional en el mercado laboral:

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	a. Se enfocaría en contribuir al interés público, mejorando la eficacia de los mercados de capitales	36	20,2	20,2	20,2
	b. Buscaría medios publicitarios, para dar a conocer información con respecto a su formación y desempeño laboral	14	7,9	7,9	28,1
	c. Solicitaría información a colegas que laboren en otras organizaciones	6	3,4	3,4	31,5
	d. Su objetivo principal sería, cumplir sus obligaciones laborales, de la mano con normativas y resoluciones	111	62,4	62,4	93,8
	e. Evitaría causar perjuicios a terceros	11	6,2	6,2	100,0
	Total	178	100,0	100,0	

11. De las siguientes alternativas, señale la acción que usted como contador tomaría, para adquirir prestigio profesional en el mercado laboral:



Hoy en día no solo se busca que el contador sea un ente de aplicación normativo, porque esto viene ligado directamente con la responsabilidad social que todo profesional debe mantener como pensamiento central, el Código de Ética muy enfáticamente menciona que el contador debe cumplir a cabalidad los requerimientos de los directivos, es decir mejorar los capitales de los dueños; y es que el profesional tiene la responsabilidad de cumplir a cabalidad las exigencias del alto mando siempre y cuando esto no viole normativas ni regulaciones.

CRUCE DE VARIABLES PARA LA COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

N° de cruce	N° Pregunta Variable Independiente Competencia y Diligencia Profesional.	N° Pregunta Variable Dependiente Prestigio Profesional	Chi Cuadrado Calculado X^2_c	Chi Cuadrado Crítico X^2_t			Regla de decisión	Decisión Estadística
				g.l.	Alfa	X^2_t		
1	Pregunta N° 6	Pregunta N° 7	138,173	16	0,05	26,2962	$(X^2_c) > (X^2_t)$	Acepto H_1
2	Pregunta N° 6	Pregunta N° 8	148,379	16	0,05	26,2962	$(X^2_c) > (X^2_t)$	Acepto H_1
3	Pregunta N° 9	Pregunta N° 11	175,367	16	0,05	26,2962	$(X^2_c) > (X^2_t)$	Acepto H_1
4	Pregunta N° 9	Pregunta N° 10	189,504	8	0,05	15,5073	$(X^2_c) > (X^2_t)$	Acepto H_1
5	Pregunta N° 13	Pregunta N° 14	61,073	4	0,05	9,4877	$(X^2_c) > (X^2_t)$	Acepto H_1
6	Pregunta N° 13	Pregunta N° 15	19,245	4	0,05	9,4877	$(X^2_c) > (X^2_t)$	Acepto H_1
7	Pregunta N° 6	Pregunta N° 11	142,247	16	0,05	26,2962	$(X^2_c) > (X^2_t)$	Acepto H_1

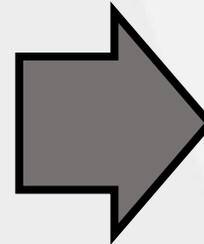


CAPÍTULO V

Conclusiones y Recomendaciones

CONCLUSIONES

La realización de trabajos investigativos, sin duda alguna, aportan al crecimiento y desarrollo profesional de los individuos, esto debido a que, mientras más conocimiento tenga una persona, más apta estará para desempeñarse eficientemente en la realización de sus actividades, cualesquiera que sean estas

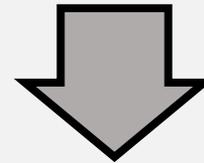


Luego de adentrarse en la recolección y análisis de datos, se puede identificar que los profesionales en Contabilidad, pertenecientes a la Zona 3 - Ecuador, es decir, las provincias de Cotopaxi, Tungurahua, Chimborazo y Pastaza, cuentan con muy poca información referente a la existencia de un Código de Ética emitido por la Federación Internacional de Contadores IFAC.



CONCLUSIONES

Se determinó que los profesionales en Contabilidad pertenecientes a la provincia de Cotopaxi, en un 52,3%, conocen el principio de Competencia y Diligencia Profesional de acuerdo con lo que manifiesta IFAC, refiriéndose al principio, como un juicio sólido al aplicar el conocimiento y la aptitud profesional en la prestación del servicio. De igual manera en las provincias de Tungurahua con el 47,2%; en Chimborazo con el 25,9% y Pastaza con el 33,3% se inclinaron por la misma opción, en este punto es importante mencionar que a la hora de aplicar el instrumento de recolección de datos, la duda de los profesionales encuestados se hizo evidente, por lo que se considera que en algunos de los casos, lo que les hizo escoger dicha opción fue su discernimiento, más no un conocimiento cimentado.



En cuanto al prestigio profesional, y apegado a lo que manifiesta la Federación Internacional de Contadores; se establece que tan solo el 20,2% de contadores tienen una noción clara de lo que efectivamente es necesario hacer en favor del prestigio profesional. Es decir de las 178 personas encuestadas tan solo 36 de ellas, conocen que el medio para adquirir prestigio profesional en el mercado laboral, es enfocarse a contribuir al interés público, mejorando la eficiencia del mercado de capitales.

RECOMENDACIONES

A las Instituciones Educativas de Nivel Superior, se recomienda impulsar la realización de investigaciones de carácter exploratorio, que aporten al desarrollo de temas muy poco indagados, con la finalidad de generar mayor interés por examinar y presentar productos de interés para individuos que desean enriquecerse de nuevas problemáticas. Un ejemplo de ello es profundizar el conocimiento del Código de Ética emitido por IFAC, ya que un profesional en Contabilidad al ser parte importante de una organización debe estar actualizado y manejarse con entidades u organismos que regularicen su actuar, respaldando así, la realización de sus actividades.

A los profesionales y empresarios, se recomienda sean entes más activos en las investigaciones, a partir de la apertura plena de su personal para la recolección de datos, y análisis de los mismos. Es también importante que los mismos soliciten dentro del sector al que la información necesaria y pertinente de manuales de conducta para los trabajadores, en donde los parámetros éticos se vean presentes y así su conocimiento no se base tan solo en un aprendizaje empírico

RECOMENDACIONES

A los Colegios de Contadores de cada provincia, se recomienda la generación de boletines informativos periódicos que no solo se orientan a la parte económica y tributaria, sino también a la difusión, aplicación y distribución de los diferentes organismos que regulen el actuar profesional, como es el caso de la Federación Internacional de Contadores, y el código de ética que preponderan; también es importante la realización de conversatorios participativos, con la finalidad de debatir acerca de temas que engloben el tratamiento de la ética, dentro del desempeño profesional.

A los centros educativos asimismo como organismos de control se recomienda la organización mensual de coloquios de ética en donde se expongan casos u escándalos en los que los contadores se ven inmersos, y a la vez se orienten en dar solución a estos hechos dentro de un plano moral y ético. En la actualidad al encontrarse en un medio muy competitivo, la formación integral (conocimientos – principios éticos), es aquel punto a favor que proporciona valor agregado ante otros profesionales que se desempeñen en la misma rama, es por ello que estos coloquios además de las capacitaciones han de ser un factor importante a la hora de mejorar la imagen o prestigio profesional.



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Extensión
Latacunga



FINANZAS & AUDITORÍA

*¡muchas
gracias!*