
La ética en el proceso de formación profesional de contadores para la presentación de resultados de auditoría

Ethics in the professional training process of accountants for the presentation of audit results

Diana Lorena Caicedo Monserrate¹ (dcaicedo@utb.edu.ec) <https://orcid.org/0000-0002-4844-6242>

Víctor Martín Parrales Carvajal² (vparralesc@utb.edu.ec) <https://orcid.org/0000-0002-6960-8941>

Tania Zobeida Bastidas Arbelaez³

Resumen

El trabajo de investigación aportó al conocimiento sobre la formación profesional en la especialización de contabilidad asociados a los resultados de las auditorías y en qué medida el perfil profesional basado en una ética sustentable permiten que en la praxis se apliquen de forma apropiada. La importancia del mismo estuvo sustentada en el conocimiento de la formación del perfil profesional de los profesionales en base a los principios de integridad y confidencialidad de la información. Se emplearon métodos bibliográficos; el mismo que permitió identificar cuáles son las características del perfil profesional que debe tener el profesional de contabilidad al momento de presentar los resultados de auditoría. Por otro lado se empleó un estudio de campo, mediante la aplicación de encuesta a 285 y estudiantes 93 profesionales de la carrera a fin de determinar el impacto que ha tenido la ética en relación a la práctica profesional, evidenciándose un 84% demostraron que la ética tiene una significativa relevancia en el momento de presentar los informes de auditoría; en cuanto a la incidencia de la formación académica por parte de las universidades en ellos, se pudo obtuvo que el 37% de ellos consideran que a pesar de que se detalle los lineamientos para ejercer una práctica integral es necesario que se hagan ajustes desde las aulas universitarias para alcanzar el éxito deseado y la integridad del profesional contable.

Palabras claves: auditoría, contabilidad, ética, integridad, perfil profesional

Abstract

The article contributed to the knowledge about the professional formation in the specialization of accounting associated to the results of the audits and to what extent the professional profile based on a sustainable ethics allows that the practice is applied of

¹ Docente Universidad Técnica De Babahoyo. Ecuador.

² Docente Universidad Técnica De Babahoyo. Ecuador.

³ Docente Universidad Técnica De Babahoyo. Ecuador.

appropriate form. The importance of it was based on the knowledge of the professional profile formation of professionals based on the principles of integrity and confidentiality of information. Bibliographic methods were used; It is necessary to identify the characteristics of the professional profile that the accounting professional should have when presenting the audit results. On the other hand, a field study was used, through the application of the survey, 285 students, 93 career professionals in order to determine the impact that ethics had on the relationship to professional practice, evidencing an 84% demonstration that ethics has a relevant relevance at the time of presenting audit reports; In terms of the incidence of academic selection by universities in them, it was possible to obtain that 37% of them consider that although it is a detail of the guidelines to exercise a comprehensive practice it is necessary to make adjustments from the university classrooms to achieve the desired success and integrity of the accounting professional.

Key words: audit, accounting, ethics, integrity, professional profile

Los valores son el eje esencial de toda formación profesional o individual que pueda tener el ser humano. Por ello, siempre debe enfocarse al abordar de forma integral los diferentes elementos que en este caso se analizaron. En este sentido, la aplicación de la ética en el campo de formación profesional de los contadores y el impacto que tiene en la presentación de los informes de auditoría es importante.

Sobre esta base, en los últimos años en temas relacionados con la presentación de información contable no confiable se ha hecho evidente que el estudio de la ética desde la formación de profesionales en esta área, sea la más apropiada en las universidades. De manera que, cabe preguntarse: ¿Cuáles son los factores que inciden que la deficiente ética en los profesionales de contabilidad al presentar informes de auditoría? A partir de ello se analizaron los dilemas que tiene el contador en función de las presiones del entorno y la integridad de su trabajo. Además, del análisis de los perfiles profesionales de varias universidades reconocidas en nuestro país, para establecer conclusiones.

En este sentido, para darle respuesta a la interrogante es esencial partir del estudio de la ética profesional, su importancia y la relación con la auditoría; así como las normas éticas de auditoría y los dilemas que son comunes a los cuales se enfrentan los contadores-audidores. Asimismo, se ha dedicado un apartado a la presentación de resultados, en la cual se describen los datos obtenidos del trabajo de campo realizado a 285 estudiantes. Sobre esta base, se trabajó con 93 profesionales de la especialización de contabilidad, asociándolos a su práctica de campo y la formación desde los centros de educación superior.

2.1. ¿Qué entendemos por ética?

La ética, es aquella parte de la filosofía que se dedica a la reflexión sobre la moral. La misma, es un tipo de saber que intenta construirse racionalmente al utilizar para ello el rigor conceptual y los métodos de análisis y explicación propios de la filosofía. Esto,

permite la reflexión sobre las cuestiones morales. Por tanto, la ética pretende desplegar los conceptos y los argumentos que permitan comprender la dimensión moral. Además, reducirlas a sus componentes psicológicos, sociológicos, económicos o de cualquier otro tipo, según (Cortina y otros, 2008)

La ética es la teoría o ciencia del comportamiento moral de los hombres en sociedad. De ahí que, es la ciencia de una forma específica parte de la conducta humana. Lo anterior, facilita una comprensión de cuál es el objeto de la ética en todas las acciones del ser humano, de acuerdo a (Sánchez-Vasquez, 2005, p.25))

2.2. ¿Qué es la auditoría contable?

Al respecto, la auditoría, en general es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones. Estos, permiten identificar si guardan una relación con los principios contables generalmente aceptados, y las políticas que se proponen para dicho efecto. Para ello, se toman en consideración las exigencias legales o adoptadas por la entidad, en consonancia con (Madariaga, 2004)

2.3. La importancia de resolver dilemas éticos frente a los informes de auditoría

La teoría sistematizada, permitió profundizar sobre la temática y establecer apreciaciones generales sobre las normas y principios que delimitan la incidencia de la ética sobre los procesos de la auditoría contable. Lo anterior, facilitó la comprensión y el impacto que ésta tiene en la formación de profesionales en esta rama.

Sobre esta base, es menester hacer un énfasis en que un profesional en el área de contabilidad y auditoría se encuentra plenamente capacitado para ejercer su profesión. En este sentido, surge la siguiente interrogante: ¿cómo es posible que a pesar de conocer los aspectos legales y normativos, ciertos profesionales incurren en el incumplimiento de los estándares éticos presentando información no confiable?

En consonancia con lo anterior, estos dilemas éticos que surgen en cuanto a la presentación de los informes de auditorías se presentan con frecuencia en nuestra vida actual. Los mismos, se basan en su conducta frente a la toma de decisiones que le permitan definir si su actuación es correcta o inadecuada. De manera que, estos tipos de dilemas éticos se centran en el bienestar de uno o más individuos que se ven afectados por la decisión que se toma.

Consecuentemente, ¿qué es lo que se hace en forma apropiada en los procesos de formación profesional de contadores-audidores? En este sentido, las universidades proporcionan todo tipo de información especializada para que sus profesionales actúen en forma apropiada frente al ejercicio profesional de su especialización.

De manera que, la mayoría de los dilemas éticos a los que se enfrentan los auditores se reflejan en el bienestar de los demás. Al respecto, si un auditor presenta un informe carente de ética sobre el contenido de auditoría el patrimonio de las personas involucradas podría verse afectado y las consecuencias suelen ser catastróficas.

En este sentido, la mayoría de las empresas se han creado códigos de ética en función de las responsabilidades del personal que labora en las mismas. Además, de la existencia de una formación eficiente en el campo de la contabilidad. Por tanto, se verá afectada si el profesional no cuenta con principios éticos sólidos; por lo que se hace necesario una conciencia de una práctica profesional integral

Sobre esta base, ¿Cómo hacer para solucionar los dilemas éticos en relación al actuar de los profesionales de auditoría? Aunque se han propuestos diversos campos de acciones para solucionar los problemas relacionados con la integridad y calidad de la presentación de los informes de auditorías, es necesario enfatizar que lo esencial es identificar el problema. Lo anterior, permite analizar los efectos probables que tienen las acciones que se han seleccionado y a partir de ese momento reflexionar sobre lo actuado.

2.4. La ética profesional en el proceso de formación de contadores-audidores

La ética profesional es una parte esencial de la ética que busca estudiar los deberes y derechos de los profesionales. Para ello, se debe buscar una práctica honesta y transparente que demuestre la integridad y honestidad de quien ejerce una profesión determinada.

De ahí que, la ética profesional puede ser analizada desde dos enfoques diferentes. El primero, especulativo donde se estudian los principios fundamentales de la moral individual y social, los cuales se articulan con los saberes profesionales. EL segundo, desde lo práctico que determina las normas y pautas de conducta bajo las cuales debe actuar el individuo para satisfacer el bien común.

Al respecto, cabe plantearse la siguiente pregunta ¿Cuáles son esos principios éticos que deben regir la práctica del profesional de auditoría? Sobre esta base, aunque existan muchos valores y principios éticos dentro de la formación de profesionales en contabilidad y auditoría es necesario que se enfatizen los siguientes:

- Honestidad
- Integridad
- Cumplimiento
- Lealtad (fidelidad)
- Imparcialidad
- Ver por los demás
- Respeto a los demás
- Ciudadano responsable
- Búsqueda de la excelencia
- Responsabilidad

En este sentido, la formación de valores viene desde el hogar. Asimismo, es necesario que éstos sean reforzados dentro de las instituciones educativas y aún más en el

proceso de formación de profesionales para que se ejercio en el campo laboral sea eficiente y de calidad, haciendo que ésta adquiera ciertas características como las siguientes:

- Es absoluta
- Es universal
- Es inviolable

Sobre esta base, las características ya mencionadas constituyen bases esenciales. Además, de los principios establecidos que deben incorporarse desde la formación de profesionales en ésta área. Las mismas, deben estar presentes no solo en el ejercicio profesional en sí; sino que deben afianzarse desde las prácticas preprofesionales que se realizan previo a la obtención del grado académico como contador-auditor.

2.5. Normas éticas en la auditoría

En consonancia con lo anterior, a nivel mundial existen muchas organizaciones profesionales de contabilidad y auditoría que han creado principios y normas éticas a los que se ha denominado Código de Ética. En estas, se han establecidos las reglas o pautas de conducta acertadas para adoptar por la profesión organizada como contador público. No obstante, es importante destacar que estas son una guía mínima pero con un impacto profundo en la orientación de los criterios para el accionar de los contadores públicos o auditores. Para ello, debe ampliarse bajo la propia moral y ética del profesional que realiza este tipo de actividad, los cuales deberán estar inscritos en el interior del individuo.

Sobre esta base, existen muchos códigos éticos a nivel internacional y nacional, es así que la las Organizaciones Regionales tienen la tarea de apoyar las metas de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). Por tanto, se ofrece ayuda en diversos campos de actuación como asesoría y capacitación y elementos relacionados a los códigos de ética.

Las ideas anteriores, permiten advertir que en los estudios sobre los códigos de éticas se configuran cuatro principios básicos para la actuación moral y ética de los auditores–contadores, tales como:

- Integridad
- Objetividad
- Confidencialidad
- Competencia profesional

En consonancia con ello, al analizar estos elementos se constató que son esenciales para la formación de profesionales en contabilidad y auditoría. Por tanto, se deben reforzar en cada una de las prácticas dentro del aula, así como en las prácticas pre-profesionales. Esto, permite tener auditores que demuestren una fidelidad en la información que presentan, según Castro (2018)

Metodología

Al respecto, la concreción de la metodología se logró a través de la utilización de varios métodos y técnicas que permitieron la realización de un trabajo de campo y el planteamiento de conclusiones. Sobre esta base, el método bibliográfico a través del cual se pudieron analizar varias definiciones y conceptos esenciales presentados por diversos autores a fin de lograr una comprensión del fundamento teórico. Además, para obtener los resultados se empleó un estudio de campo a través de la técnica de la encuesta a 285 estudiantes de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de diversas universidades y una muestra aleatoria a 93 profesionales titulados en la misma área. Lo anterior, facilitó conocer cuál ha sido el impacto de la ética en su formación profesional y a la vez las implicaciones que tiene en la presentación de los informes de auditoría. Para ello, se asoció que la ética en cualquiera de sus dimensiones o campos de aplicación depende de la conducta del individuo para lograr el bienestar propio y colectivo, de acuerdo a (Sánchez-Vasque, 2005).

Resultados sobre el perfil profesional del contador – auditor según cuatro universidades del Ecuador

Universidad Técnica de Babahoyo – Facultad de Administración, Finanzas e Informática

El profesional de la carrera aplica las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), dictamina e interpreta los estados financieros. Para ello, establece un sistema de control y planeación estratégica para contribuir con la administración de empresas públicas y privadas. Asimismo, optimizar la situación fiscal del contribuyente, tanto en el ámbito nacional e internacional, bajo sistemas de procedimientos manuales y automatizados.

Universidad Estatal de Bolívar-Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática

En este sentido, evalúa las actividades de las empresas, instituciones y organizaciones en general; para lo cual, planifica procesos de auditoría integral, los ejecuta, informa los resultados de su aplicación, y da seguimiento a sus recomendaciones. Sobre esta base, en las áreas de: gestión administrativa y financiera, de control interno, de cumplimiento de normas legales, de procesos protocolizados (servicios de salud, de calidad de la educación, y del impacto ambiental), del clima laboral, de la seguridad informática, etc., dando fe pública del cumplimiento de las diferentes normas.

- Sistematiza e integra conocimientos sobre procesos contables y de auditoría para contribuir en la generación, implementación y actualización de sistemas informáticos
- Difunde y capacita en conocimientos contables, de control financiero y de auditoría en general
- Genera y propone la implantación de normas para mejorar los controles internos, a nivel de empresas o instituciones, públicas o privadas.

- Suministra y hacer uso adecuado de los recursos que garantizan los derechos fundamentales en la relación ética con la ciencia y la tecnología. (Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, 2016)

Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Facultad de Ciencias Empresariales.

Sobre esta base, integrar de manera interdisciplinaria los soportes teóricos y prácticos de la carrera para desempeñarse en el área de contabilidad y auditoría.

Elaborar informes de auditoría interna y externa orientados a mejorar la eficacia, eficiencia y economía de las organizaciones, para los diferentes usuarios y entidades de control.

Ejercer la profesión en las áreas contables y de auditoría con integridad, responsabilidad social y ambiental observando los desafíos que deparan la construcción de un país más justo, solidario y humano. (Facultad de Ciencias Empresariales, s.f.)

Universidad Técnica Particular de Loja – Carrera Contabilidad y Auditoría

La misma, con un dominio de los fundamentos científicos-teóricos de la contabilidad, genera y emite informes económicos-financieros de las organizaciones para fortalecer la inversión y estabilidad del sector económico. Además, ejecuta auditorías o exámenes especiales en los ámbitos financieros, de gestión y de control interno, apegados a la normativa; ejecuta el análisis y evaluación de estados financieros y sistemas de costos; realiza peritajes contables para fines judiciales y similares; y participa en las áreas de planificación tributaria (Universidad Técnica Particular de Loja, s.f.)

Encuesta aplicada a profesionales y estudiantes de contabilidad y auditoría sobre tema de ética en la práctica profesional



Figura 1. Rol del contador

Fuente: Encuesta a profesionales y estudiantes de Contabilidad y Auditoría

Del total de 378 personas encuestadas el 75% fueron estudiantes y el 25% fueron personas profesionales en la rama de Auditoría.

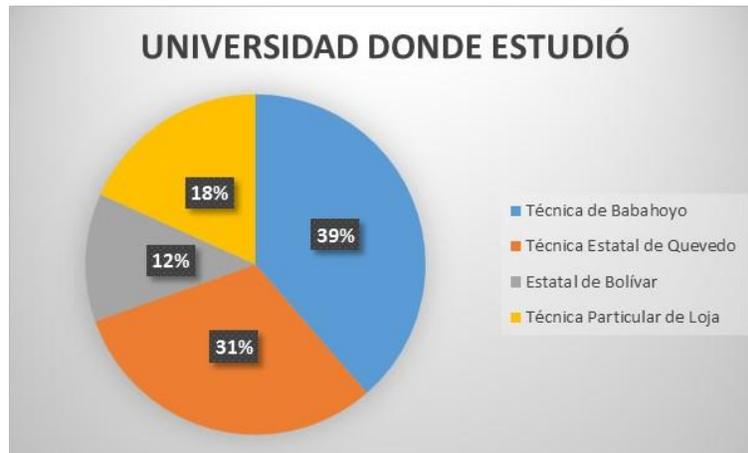


Figura 2. Universidad en la estudia o estudió el profesional encuestado.

Fuente: Encuesta a profesionales y estudiantes de Contabilidad y Auditoría

En este sentido, el 39% de las personas encuestadas han estudiado o estudia en la Universidad Técnica de Babahoyo, el 31% en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, el 18% Universidad Técnica Particular de Loja y el 12% en la Universidad Estatal de Bolívar.

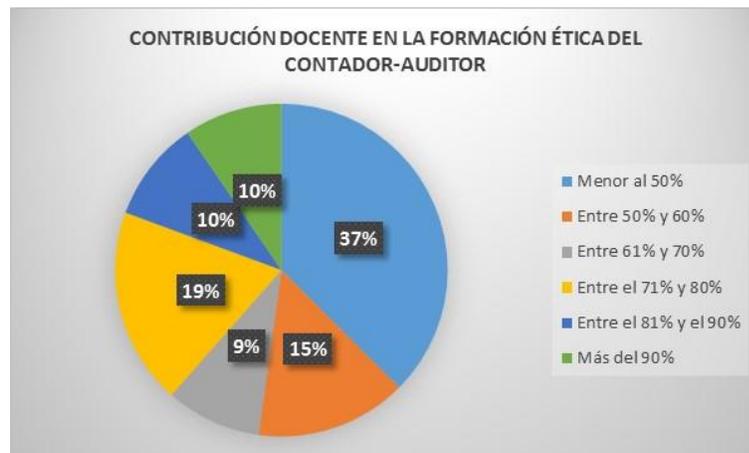


Figura 3. Contribución docente en la formación ética del contador-auditor

Fuente: Encuesta a profesionales y estudiantes de Contabilidad y Auditoría

Al respecto, un 37% de los encuestados considera que el docente contribuye menos del 50% en su formación ética, mientras que el 19% señala que el docente contribuye entre el 71% y el 80%, el 15% manifestó que tuvo una contribución entre el 50% y el 60%, el 10% señaló que el docente ayudó entre el 81% Y 90%, el 10% expresó que el docente

si tuvo un aporte en su formación ética de un 90%, y el 9% manifestó que el docente tuvo un aporte entre el 61% y el 70% en su formación ética.



Figura 4. Significado de integridad

Fuente: Encuesta a profesionales y estudiantes de Contabilidad y Auditoría

Sobre esta base, el 84% de las personas encuestadas determinaron que el significado de integridad es "Ser probo, honrado, recto e incorruptible", mientras que el 16% llegaron a la conclusión que Integridad es tener conocimiento y experiencia en la actividad contable.

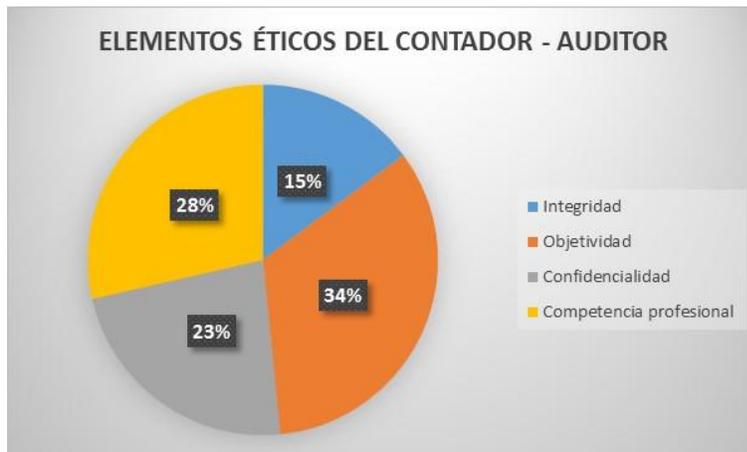


Figura 5. Elementos éticos del contador-auditor

Fuente: Encuesta a profesionales y estudiantes de Contabilidad y Auditoría

Consecuentemente, del total de las personas encuestadas el 34% determinan que uno de los elementos éticos de un contador-auditor es la objetividad, mientras que el 28% se decidió por la competencia profesional, el 23% estableció a la confidencialidad un elemento ético de un contador-auditor, y el 15% se decidió por la integridad.



Figura 6. Problemas éticos comunes que enfrenta el contador-auditor

Fuente: Encuesta a profesionales y estudiantes de Contabilidad y Auditoría

En consonancia con lo anterior, el 25% de las personas encuestadas dicen que un contador ético no consigue trabajo, el 22% opina que un problema ético es la falta de ética de los empresarios, otro 22% concluye en que la corrupción en las autoridades públicas es un problema ético, el 19% considera como un problema ético al ánimo evasor del contribuyente, el 8% señalan como un problema ético a la desorganización contable que lleva la empresa, y el 4% de los encuestados expresan que las universidades no forman profesionales éticos.

Discusión, conclusiones y futuras líneas de investigación

La teoría sistematizada sobre la ética y la aplicación de encuestas permitió determinar que no existe claridad alrededor de la temática y como aplicarla en el ambiente laboral. En este sentido, en las universidades los docentes no se enfocan a indicar a sus alumnos sobre la relevancia de la misma en el ámbito laboral. Lo anterior, genera que los profesionales realicen mal su trabajo y por ende puedan llegar al punto de quedar desempleados ya que no demuestran competencia en su modo de actuar.

Sobre esta base, en el ámbito profesional las empresas deberían enfocarse en brindar seminarios a sus empleados para que estos tengan conocimientos de lo importante que es la ética profesional para su desarrollo y éxito. Asimismo, los valores fundamentales que van acompañados de la ética profesional es el respeto, confiabilidad, la honestidad y la lealtad. Los mismos, se inculcan no solo en un aula de clases, sino también en nuestros hogares.

Referencias

- Castro Rugel, E. (2018). Metodología para la enseñanza la planeación de la auditoría de estados financieros a estudiantes de ciencias administrativas. *Opuntia Brava*, 10(3), pp.199-214. <https://doi.org/https://doi.org/10.35195/ob.v10i3.552>
- Cortina, A. y Martínez, E. (2008). *Ética* (Cuarta Ed. ed.). Madrid: Cofás S.A.
- Facultad de Administración, Finanzas e Informática. (2017). *Perfil profesional CPA*. Obtenido de CPA: http://fafi.utb.edu.ec/perfil_profesional_cpa
- Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática. (2016). *Perfil de egreso. Obtenido de Contabilidad y Auditoría*: <http://www.ueb.edu.ec/sitio/index.php/contabilidad-y-auditoria>
- Madariaga, J. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Sánchez-Vasquez, A. (2005). *Ética*. Barcelona: Crítica. S.L.