



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**LA DEONTOLOGÍA Y EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN DE LOS
CONTADORES, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

AUTORA:

Valeria Johanna López Rojas

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

**LA DEONTOLOGÍA Y EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN DE LOS
CONTADORES, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018**

AUTORA:

López Rojas Valeria Johanna

TUTORA:

Ing. Gladys Vélez García, MSc.

RESUMEN

Este trabajo investigativo tiene como objetivo analizar la importancia de la deontología en el ámbito contable, mediante la recopilación de información para el estudio del correcto ejercicio profesional de los contadores, provincia de Santa Elena, año 2018. Se centró en el actuar de los profesionales en contabilidad, que en ocasiones aíslan a los principios éticos profesionales en la elaboración de su trabajo. Este estudio tiene un alcance exploratorio y descriptivo, que radica en el análisis de distintas definiciones, la investigación utilizó el enfoque cualitativo, este permite comprender el desempeño de los contadores mediante el análisis de problemas, ideas y conceptualizaciones de la realidad. Se aplicó una encuesta y entrevista, donde se solicitó a peritos de contabilidad en el ejercicio de la profesión de las distintas empresas de la provincia de Santa Elena que sus respuestas sean de manera anónima. La población está formada por profesionales que están trabajando en el área de contabilidad y en empresas de la provincia. En conclusión, este trabajo de investigación se fundamenta en la utilización de leyes como: la Ley del Contador, y Código de Ética del Contador. De estas normativas se empleó la técnica de análisis a cada normativa a utilizar, como resultado se determinó el limitado dominio del tema, en relación a la competencia y comportamiento profesional se obstaculizaron las buenas prácticas éticas, y se señala también la ausencia de una guía de enriquecimiento de los valores.

Palabras claves: Deontología, Ejercicio de la profesión, Contadores, Código de Ética.



TEMA:

**LA DEONTOLOGÍA Y EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN DE LOS
CONTADORES, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018**

AUTORA:

López Rojas Valeria Johanna

TUTORA:

Ing. Gladys Vélez García, MSc.

ABSTRACT

This research work is to analyze the importance of deontology in the accounting field, through field research to identify the correct professional practice of accountants, province of Santa Elena, 2018. Research that focused on the actions of the accounting professionals, who sometimes isolate professional ethical principles in the preparation of their work. This study has an exploratory and descriptive scope, which is in the analysis of different definitions, the research used the qualitative approach, this allows to understand the aspect of the accountants through the analysis of problems, ideas and conceptualizations of reality. A survey and interview were applied, where accounting experts in the exercise of the profession of the different companies in the province of Santa Elena were asked to make their answers anonymous. The population are professionals who are working in the accounting area and in companies in the province. In conclusion, this research work is based on the use of laws such as: The Law of the Accountant, and the Code of Ethics of the Accountant. From these regulations the analysis technique was used to each regulation to be used, as result were demonstrated the limited mastery of the subject, in relation to competence and professional behavior, good ethical practices were hindered, and estimated the absence of a guide for enrichment of values.

Keywords: Deontology, Exercise of the profession, Accountants, Code of ethics.

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, **“LA DEONTOLOGÍA Y EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN DE LOS CONTADORES, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”**, elaborado por la Srta. Valeria Johanna López Rojas, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Gladys Vélez García, MSc.
PROFESORA GUÍA

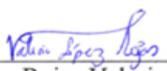
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de “**LA DEONTOLOGÍA Y EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN DE LOS CONTADORES, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018**”, elaborado por **López Rojas Valeria Johanna**, declaro que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,


López Rojas Valeria Johanna
C.C. No: 0927267583

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios quien es el que permite realizar todo lo que nos proponemos, a la tutora académica: Ing. Gladys Vélez García, MSc., quien en todo momento estuvo presta para brindar sus sabias enseñanzas.

De manera especial a mis padres; María Rojas Cortez y Washington López Muñoz quienes siempre me aconsejan a ser responsable y cumplir con todas mis obligaciones, y a mi hermano: Washington López Rojas, por su apoyo incondicional.

Y a los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por sus valiosas enseñanzas en el transcurso de mi formación académica.

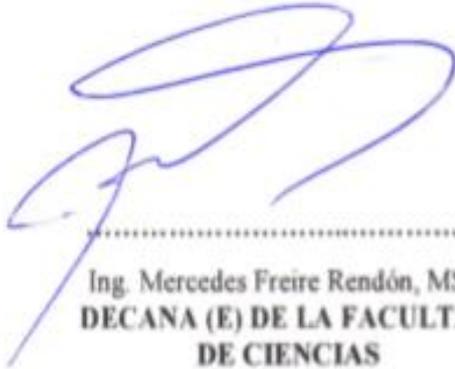
Valeria López Rojas

DEDICATORIA

Con todo respeto, amor y cariño dedico este trabajo de investigación a Dios, a mis padres y hermano, que son lo más importante para mí y de quienes me siento orgullosa porque me han entregado su tiempo al haberme orientado y apoyado en lo que requería.

Valeria López Rojas

TRIBUNAL DE GRADO



.....
Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
**DECANA (E) DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS**



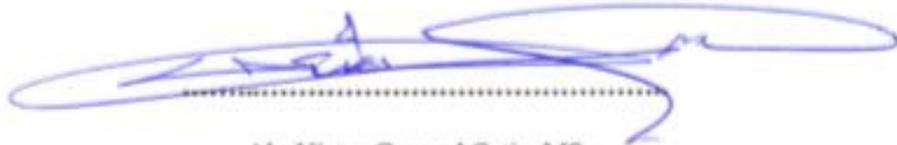
.....
Leda María Alejandro Lindao, MSc.
**DIRECTORA (E) DE LA CARRERA
DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**



.....
Ing. Gladys Vélez García, MSc.
DOCENTE TUTORA



.....
Ing. Karla Suárez Mena, MCFA.
DOCENTE ESPECIALISTA



.....
Ab. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)

ÍNDICE

RESUMEN	ii
AGRADECIMIENTOS	vi
DEDICATORIA.....	vii
TRIBUNAL DE GRADO	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1 Revisión literaria.....	6
1.2 Teorías y conceptos.....	9
1.2.1 Fundamentación Teórica de la Deontología.....	9
1.2.1.1 Código de Ética.....	10
1.2.1.2 Comportamiento Ético.....	10
1.2.1.3 Ejercicio profesional de los contadores.....	11
1.2.1.4 Competencia profesional	11
1.2.1.5 Actividad profesional	12
1.2.2 Marco Conceptual	12
1.2.2.1 Principios	12
1.2.2.2. Independencia	12
1.2.2.3. Cumplimiento.....	13
1.2.2.4. Profesión	13
1.2.2.5. Conductas óptimas	13
1.2.2.6. Valores Éticos	14
1.2.2.7. Actualización	14
1.2.2.8. Normas.....	15
1.3 Fundamentos filosóficos.....	15
1.4 Fundamentos sociales.....	15
1.5 Fundamentos legales	16
1.5.1 Constitución de la República del Ecuador.....	16
1.5.1.1 Principios Fundamentales.....	16
1.5.2 Código de Ética del Contador.....	16

1.5.2.1	Introducción	16
1.5.2.2	Principios Fundamentales	16
1.5.3	Plan Toda una Vida	18
1.5.4	Ley de Contadores.....	19
1.5.4.1	De los Profesionales	19
1.5.4.2	Del Reglamento de los Profesionales	19
1.5.5	NIA 240 - Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.	20
1.5.5.1	Escepticismo profesional	20
CAPÍTULO II.....		21
MATERIALES Y MÉTODOS.....		21
2.1.	Tipos de investigación.....	21
2.1.1	Investigación Exploratoria.....	21
2.1.2	Investigación Descriptiva	21
2.2.	Métodos de Investigación.....	21
2.2.1	Métodos de Investigación Cualitativa	21
2.2.2	Método inductivo	22
2.2.3	Método deductivo	22
2.2.4	Método analítico	23
2.2.5	Métodos empíricos	23
2.3	Diseño de muestreo	24
2.4	Diseño de recolección de datos.....	25
CAPÍTULO III		27
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		27
3.1.	Análisis de datos	27
3.1.1	Análisis de la entrevista a la presidenta del CCPSE	27
3.1.2	Análisis de las encuestas a los contadores de la provincia de Santa Elena ..	29
3.1.2	Análisis de las encuestas a los Jefes del departamento de contabilidad o Administradores.....	49
3.2.	Limitaciones	69
3.3.	Resultados.....	69

3.3.1 Propuesta	71
3.3.1.1 Introducción	71
3.3.1.2 Justificación de la propuesta	72
3.3.1.3 Objetivo	72
3.3.1.4 Políticas al Código de Ética del Contador Ecuatoriano.....	72
CONCLUSIONES	77
RECOMENDACIONES	78
BIBLIOGRAFÍA	79
ANEXOS.....	81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Población	24
Tabla N° 2: Muestra	25
Tabla N° 3: Conocimiento del Código de Ética	29
Tabla N° 4: Diseño de políticas al Código de Ética	30
Tabla N° 5: Comportamiento ético en la empresa.....	31
Tabla N° 6: Información del Código de Ética	32
Tabla N° 7: Actuaciones profesionales	33
Tabla N° 8: Puntualidad y pulcritud como actividades de una empresa.....	34
Tabla N° 9: Importancia de la deontología en el perfil del contador.....	35
Tabla N° 10: Buenas prácticas de ética.....	36
Tabla N° 11: Responsabilidad al realizar tareas	37
Tabla N° 12: Cumplimiento de sus obligaciones	38
Tabla N° 13: Respeto y comprensión con sus jefes y subalternos	39
Tabla N° 14: Don de mando e igualdad en el trato con el personal	40
Tabla N° 15: Aplicación de la honestidad y la óptima reflexión	41
Tabla N° 16: Asignado contador por su idoneidad, creatividad y experiencia	42
Tabla N° 17: Beneficio de la aplicación de la ética profesional.....	43
Tabla N° 18: Conocimiento sobre el manejo de las TIC's	44
Tabla N° 19: Actualización de conocimientos para elaborar informes	45
Tabla N° 20: Profesional activo y eficiente	46
Tabla N° 21: Calidad ética del contador	47
Tabla N° 22: Existencia de algún tipo de fraude en la empresa.....	48
Tabla N° 23: Conocimiento del Código de Ética	49
Tabla N° 24: Diseño de políticas al Código de Ética	50
Tabla N° 25: Comportamiento ético en la empresa.....	51
Tabla N° 26: Información del Código de Ética	52
Tabla N° 27: Cumplimiento de los principios éticos	53
Tabla N° 28: Vulnerabilidad de la ética en la profesión del contador.....	54
Tabla N° 29: Actualización de conocimientos para elaborar informes	55
Tabla N° 30: Aplicación e interpretación de la contabilidad	56
Tabla N° 31: Contador visionario y disciplinado	57
Tabla N° 32: Profesionales activos y eficientes	58
Tabla N° 33: Cumplimiento de objetivos	59
Tabla N° 34: Conducta óptima de los profesionales.....	60
Tabla N° 35: Actuaciones profesionales	61
Tabla N° 36: Pulcritud como deberes de una empresa	62
Tabla N° 37: Recurso humano con capacidad e idoneidad.....	63
Tabla N° 38: Buenos principios y normas de ética.....	64
Tabla N° 39: Actuación con responsabilidad y eficacia	65
Tabla N° 40: Beneficio de la aplicación de la ética profesional.....	66
Tabla N° 41: Calidad ética del contador	67

Tabla N° 42: Existencia de algún tipo de fraude en la empresa.....	68
Tabla N° 43: Cronograma tentativo de la reforma al Código de Ética del Contador Ecuatoriano.....	75
Tabla No. 44: Matriz de consistencia	82

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Conocimiento del Código de Ética	29
Gráfico N° 2: Diseño de políticas al Código de Ética	30
Gráfico N° 3: Comportamiento ético en la empresa.....	31
Gráfico N° 4: Información del Código de Ética.....	32
Gráfico N° 5: Actuaciones profesionales	33
Gráfico N° 6: Puntualidad y pulcritud como actividades de una empresa.....	34
Gráfico N° 7: Importancia de la deontología en el perfil del contador.....	35
Gráfico N° 8: Buenas prácticas de ética.....	36
Gráfico N° 9: Responsabilidad al realizar tareas.....	37
Gráfico N° 10: Cumplimiento de sus obligaciones	38
Gráfico N° 11: Respeto y comprensión con sus jefes y subalternos	39
Gráfico N° 12: Don de mando e igualdad en el trato con el personal	40
Gráfico N° 13: Aplicación de la honestidad y la óptima reflexión	41
Gráfico N° 14: Asignado contador por su idoneidad, creatividad y experiencia ..	42
Gráfico N° 15: Beneficio de la aplicación de la ética profesional.....	43
Gráfico N° 16: Conocimiento sobre el manejo de las TIC's	44
Gráfico N° 17: Actualización de conocimientos para elaborar informes	45
Gráfico N° 18: Profesional activo y eficiente	46
Gráfico N° 19: Calidad ética del contador	47
Gráfico N° 20: Existencia de algún tipo de fraude en la empresa.....	48
Gráfico N° 21: Conocimiento del Código de Ética	49
Gráfico N° 22: Diseño de políticas al Código de Ética	50
Gráfico N° 23: Comportamiento ético en la empresa.....	51
Gráfico N° 24: Información del Código de Ética.....	52
Gráfico N° 25: Cumplimiento de los principios éticos	53
Gráfico N° 26: Vulnerabilidad de la ética en la profesión del contador	54
Gráfico N° 27: Actualización de conocimientos para elaborar informes	55
Gráfico N° 28: Aplicación e interpretación de la contabilidad	56
Gráfico N° 29: Contador visionario y disciplinado	57
Gráfico N° 30: Profesionales activos y eficientes	58
Gráfico N° 31: Cumplimiento de objetivos.....	59
Gráfico N° 32: Conducta óptima de los profesionales	60
Gráfico N° 33: Actuaciones profesionales	61
Gráfico N° 34: Pulcritud como deberes de una empresa	62
Gráfico N° 35: Recurso humano con capacidad e idoneidad.....	63
Gráfico N° 36: Buenos principios y normas de ética.....	64
Gráfico N° 37: Actuación con responsabilidad y eficacia	65
Gráfico N° 38: Beneficio de la aplicación de la ética profesional.....	66
Gráfico N° 39: Calidad ética del contador	67
Gráfico N° 40: Existencia de algún tipo de fraude en la empresa.....	68

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1: Fotografías	81
Anexo No 2: Formato de instrumento de recolección de datos	84
Anexo N° 3: Formato de entrevista	92
Anexo N° 4: Cronograma.....	93
Anexo N° 5: Presupuesto	94

INTRODUCCIÓN

La presente investigación denominada “LA DEONTOLOGÍA Y EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN DE LOS CONTADORES, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”, puntualiza la problemática en el actuar de los profesionales en Contabilidad, los mismos que deben proceder de acuerdo al Código de Ética, Ley del Contador, NIA 240 y valores del contador para aplicarlos en el lugar que labora.

El área de la contabilidad en el mundo abarca un tratamiento exhaustivo de la misma desde la presentación, registros y la situación financiera que tiene la organización. Los peritos en esta área actualmente deben estar dispuestos a llevar a cabo el cargo de contadores, en organizaciones públicas como en instituciones privadas, para brindar asesorías y beneficiar a la sociedad en general.

En el Ecuador, los profesionales en el área de contabilidad han experimentado en los últimos años grandes deficiencias en el conocimiento y la aplicación de los principios éticos, aunque el proceso evolutivo de los estándares es notorio, la misma que ha reestructurado la confianza en este campo contable.

Se considera que los especialistas en el área requieren mejorar en el desempeño de la ética profesional, porque en algunas ocasiones se aísla a los principios éticos profesionales en la elaboración de su trabajo, se pretende que, a través del uso del Código de Ética para el caso de los profesionales de esta rama, se genere un cambio

en las empresas y profesionistas de hoy en día. Es una herramienta diseñada con el fin de ayudar a los contadores en ciertos dilemas profesionales, que permiten mejorar su desempeño laboral, aunque es preciso mencionar que el profesional tiene potestad para tomar decisiones con base en los valores adquiridos en el transcurso de su vida y el ámbito en que se encuentre.

La provincia de Santa Elena en sus tres cantones; La Libertad, Santa Elena y Salinas tiene 670 empresas activas, entre el talento humano se encuentran los contadores y personal administrativo que son parte esencial en esta investigación y en la aplicación de instrumentos de recopilación de información, materiales y técnicos, con el fin de obtener utilidades, mediante la participación en el mercado laboral.

El Colegio de Contadores ubicado en la ciudad de La Libertad, Barrio Rocafuerte, fue fundado con el fin del mejoramiento continuo de la calidad del servicio brindado por el contador a su cliente, mediante el intercambio de conocimientos y experiencia en múltiples actividades, seminarios y reuniones. Este colegio forma parte de uno de los órganos de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador que integra a través de la afiliación a los contadores.

El profesional contable en el desempeño de sus funciones puede recibir propuestas para actuar de una manera errónea, evadiendo las normativas que rigen la profesión, y en algunos casos aceptan sobornos, por ejemplo: sobrefacturación, y falsificación o alteración de los estados financieros. A medida que el contador se va desarrollando, tanto en su desempeño como en su liderazgo, las responsabilidades

de estas decisiones van aumentando.

Los contadores tienen compromiso ético, porque son responsables de la integridad de la información y situación financiera en la organización. Los elementos principales de la ética del contador son: La independencia mental, juicio profesional y aptitud, convirtiéndose éstas en el vínculo de normas y principios aceptados de forma voluntaria por quienes ejercen esta profesión.

Por tal razón, la pregunta de investigación es: ¿De qué manera la deontología contribuye en el ejercicio de la profesión de los contadores, provincia de Santa Elena, año 2018?

El objetivo general de esta investigación es analizar la importancia de la deontología en el ámbito contable, mediante la recopilación de información para el estudio del correcto ejercicio profesional de los contadores, provincia de Santa Elena, año 2018. Los objetivos específicos que se cumplirán en el presente trabajo de titulación son: detallar los requisitos, reglamentos y sus principales requerimientos de aplicación que rigen la profesión del contador; identificar las falencias de los contadores relacionadas a la ética profesional, y finalmente proponer lineamientos éticos al Código de Ética del Contador por parte de los contadores de la provincia de Santa Elena.

El presente trabajo de titulación es primordial porque engloba criterios de diferentes autores que llegan a la conclusión que la deontología abarca a los principios éticos,

constituyéndose en una herramienta indispensable en el ejercicio de la profesión de los contadores, da sustento al actuar del contador y es requerimiento fundamental para desarrollarse como experto con decisiones objetivas.

El enfoque de esta investigación es cualitativa fundamentada en la parte teórica con ideas de varios autores que aportan al estudio y responden al propósito del presente trabajo. Merino Sanz (2015) indica que: “La investigación exploratoria es una investigación inicial para definir con más precisión el problema a analizar” (pág. 20).

Es importante evaluar la ética de los profesionales expertos en contabilidad, por esta razón es necesario el diseño de políticas al Código de Ética del Contador para que apliquen los trabajadores en las empresas, mediante el diagnóstico del cumplimiento de los principios éticos para los profesionales de esta área, presentando las consecuencias del incumplimiento de los valores éticos, haciendo entender de esta manera las situaciones con las cuales se enfrentarán a diario en el momento de ejercer la profesión.

En este sentido el alcance es exploratorio y descriptivo, debido a que se desarrolló una investigación al objeto de estudio sin intervenir en su accionar, luego se describen las actividades que se desarrollan, con la especificación de los resultados obtenidos en la investigación de campo; se utilizó los métodos analítico, inductivo, deductivo. En el proceso de recolección de información se emplearon dos tipos de técnicas; entrevistas y encuestas, las que fueron aplicadas a los profesionales

graduados en la carrera de contabilidad que laboren en las diversas entidades de la provincia de Santa Elena y a la parte administrativa, con el propósito de analizar los datos recopilados y modificarlos en información útil para el estudio. Además, el fundamento legal es: la Ley del Contador, NIA 240, y el Código de Ética para el Contador.

La investigación está estructurada de la siguiente manera:

El capítulo I está compuesto por el marco teórico con el fundamento de autores en base al tema de estudio.

El capítulo II contiene los materiales y métodos donde se detalla el tipo de investigación que se ejecutó.

El capítulo III incluye los resultados y discusión, propuesta, las conclusiones y recomendaciones que han aparecido luego de haber finalizado con el trabajo de investigación que encaminen al cumplimiento de los objetivos trazados.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión literaria

Existen diferentes estudios respecto a la fuente esencial del análisis de los deberes, el compromiso y estabilidad de los valores y principios éticos de los contadores y normas éticas en la deontología del contador, por lo tanto, se revisaron investigaciones realizadas sobre: “La deontología y el ejercicio de la profesión de los contadores”:

Uno de los estudios realizados sobre la deontología de los profesionales en contabilidad por parte de la Universidad Nacional del Callao tiene como título “La ética del Contador público y su ejercicio profesional en Lima Metropolitana 2015”, dirigida a los contadores públicos de los cuatro bancos principales de Lima, año 2015.

Huamani Ramos y García Tello (2015) mencionaron que tienen como objetivo determinar cómo el contador público muestra el cumplimiento de los principios éticos en su ejercicio profesional en Lima Metropolitana. La metodología aplicada tiene un alcance descriptivo-comparativo, donde los resultados muestran en el desarrollo de la información que los contadores cumplieron con los principios del Código de Ética para profesionales de la contabilidad en su ejercicio profesional, evitando de esta manera tener sanciones que lo priven de su libertad (pág. 9).

Correa López (2017) de la Universidad Militar Nueva Granada en su investigación: “Ética en el ejercicio de la profesión contable: Desafío en la formación ética del contador público en Colombia”, estableció como objetivo proporcionar un aporte a la academia en la construcción del estado del arte de la ética en la profesión contable. Empleó una investigación bibliográfica, y obtuvo como resultado: aportar a la epistemología ética-contable una propuesta práctica que desde la academia infunda a las nuevas generaciones de contadores, interiorizando la importancia de la ética en la profesión contable. (pág. 32)

El proyecto de investigación “Amenazas que afectan la deontología del contador público de acuerdo a los casos de Interbolsa S.A., desfalco a la DIAN y SAYCO S.A., y la aplicación de las salvaguardas del Código de Ética profesional del contador”, el objetivo de este trabajo es determinar las amenazas que afectan la ética profesional del contador público de acuerdo a los casos de Interbolsa S.A., Desfalco a la DIAN y Sayco S.A., y la aplicación de las salvaguardas del Código de Ética profesional del contador.

Moyano Muñoz y Urrego Urrego (2016) indican que estas amenazas comprometen los principios fundamentales, para esta investigación aplicó una metodología descriptiva. Los resultados identificaron las salvaguardas mitigadoras más apropiadas en el estudio de los tres casos: Interbolsa S.A., Desfalco a la DIAN y Sayco S.A., esta investigación se enfocó hacia el estudio de las amenazas específicas. (pág. 4)

La investigación de Govea Robinzón, Vilela Mera, y Vilela Govea (2018) en el trabajo denominado: “La Ética Profesional en la formación de los contadores y auditores para el control de la colusión”, indica que la contabilidad y la auditoría actualmente atraviesan por un momento marcado por la globalización de la economía y el desarrollo vertiginoso de la información.

Los mismos autores establecieron el objetivo general de diseñar procedimientos de formación ética profesional, emplearon los métodos empíricos de investigación para describir y explicar la realidad, los resultados obtenidos fueron la determinación limitada de procesos transversales de enseñanza ética, permitiéndose proponer la implementación de charlas y conferencias éticas con la participación de profesionales en ejercicio. (pág. 40)

Loaiza Betancur (2015) en su publicación “El ejercicio de la profesión contable en Colombia”, tiene como objetivo realizar un contraste entre los antecedentes de investigaciones realizadas sobre la personalidad del contador, emplea técnicas de investigación contable como la observación participante y la revisión documental, y obtuvo como resultado: proponer una reflexión crítica frente al ejercicio de la profesión contable, su impacto en la salud física y mental, y la necesidad de profundizar en el desarrollo de investigaciones que apunten a la explicación del fenómeno. (pág. 151)

Cruz Botache (2017) manifiesta en el trabajo de investigación denominado "Perspectivas de responsabilidad social y ética en el rol del administrador y el

contador público" estableció como objetivo determinar la responsabilidad social y ética en el rol profesional para el administrador y el contador público, utiliza un enfoque descriptivo y análisis de la normatividad del Administrador y Contador Público en Colombia y el Código de Ética.

El resultado de esta investigación requiere de un movimiento en el cual participen todos los administradores en su ejercicio profesional con un objetivo principal, el cual sea el de dignificar y posicionar a la profesión tanto a nivel nacional como internacional, resaltando las buenas prácticas de quienes estén encargados de ejecutarlas. (pág. 75)

1.2 Teorías y conceptos

1.2.1 Fundamentación Teórica de la Deontología

La deontología es la forma de actuar de un profesional que a través de su ética va a emplearla en su desempeño profesional. Se la considera como la fuente esencial del estudio de los deberes y normas éticas, con mayor razón si compete al profesional de un área establecida.

La deontología es aquella que se basa en los principios éticos del desempeño de los profesionales en contabilidad. Según Cárdenas A. (2017) indica que: “La deontología marca el ámbito del deber, acción correcta o no. Cada tipo de actividad tiene sus propias exigencias morales éticas y proporciona sus propios valores: Bienes internos, valores y hábitos” (pág. 10). La parte principal de un profesional es su ética al momento de actuar con debida responsabilidad al momento de realizar

sus trabajos en una empresa o de manera independiente.

1.2.1.1 Código de Ética

El Código de Ética es la normativa que anexa los principios o postulados y las normas de éticas. Pérez Castañeda (2015) menciona que:

El Código de Ética contiene cinco partes. La parte A establece los principios fundamentales de la ética profesional de los contadores públicos, y las partes B, C y D describen cómo aplica el marco conceptual en ciertas situaciones. También describen situaciones donde no hay salvaguardas disponibles para enfrentar las amenazas. (pág. 9)

Tanto los postulados generales como la norma de ética comprenden los valores que determinan al contador, los requerimientos que establecen el progreso del ejercicio de la profesión sea de manera independiente o dependiente, en las entidades donde prestan servicios tanto privadas como públicas.

1.2.1.2 Comportamiento Ético

El comportamiento del profesional es la forma de distinguirse de los demás profesionales en el área contable. Para Feil (2016) indica que: “El comportamiento ético profesional implica realizar elecciones basándose en las consecuencias de acciones alternativas, siendo así, las teorías generales de la ética pueden ser utilizadas para explicar y comprender la conducta del profesional contable” (pág. 3). La manera de comportarse trae consecuencias positivas o negativas a raíz de los actos cometidos que a través de la ética se podrá entender la actitud o conducta del profesional contable.

1.2.1.3 Ejercicio profesional de los contadores

El ejercicio profesional del contador está compuesto por numerosas actividades que está obligado a cumplir y de destrezas que se van a notar al momento de ejercer la profesión.

El compromiso de mostrar los conocimientos en un puesto de trabajo es el denominado ejercicio profesional, donde se plasmarán las ideas, y se darán resultados a medida de la dedicación y cumplimiento en el trabajo. Pérez Pineda (2018) menciona que:

En el ejercicio profesional, el contador público deberá tener y demostrar absoluta independencia mental y de criterio con respecto a cualquier interés que pudiere considerarse incompatible con los principios de integridad y objetividad, con respecto a los cuales la independencia, por las características peculiares de la profesión contable, debe considerarse esencial y concomitante (pág. 4).

El ejercicio de la profesión es prestar servicios profesionales de manera independiente o dependiente en el área contable, necesitando de la independencia mental y opinión que el perito a través de sus actividades está obligado a cumplir.

1.2.1.4 Competencia profesional

La competencia profesional agrupa a las capacidades que se pondrán en práctica a través de los conocimientos, destrezas y valores en el campo laboral. Para Ayuso Baptista (2017) la competencia profesional se define como: “El conjunto de conocimientos y capacidades que permiten el ejercicio de la actividad profesional conforme a las exigencias de la producción y el empleo” (pág. 25). Estas capacidades permitirán que el profesional contable; independiente y dependiente plasme sus conocimientos adquiridos al igual que sus destrezas para el avance en su puesto de trabajo.

1.2.1.5 Actividad profesional

La actividad profesional es el ejercicio de la profesión que realiza el contador para transmitir conocimientos y aplicar la calidad en sus trabajos. Para el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2015) la actividad profesional es: “Aquella que requiere habilidades contables o relacionadas, desempeñadas por el Contador Público en cualquier ámbito profesional, incluyendo servicios de contabilidad, auditoría, impuestos, consultoría administrativa y de administración financiera” (pág. 100). Define a la actividad profesional como la que integra las destrezas contables o afines a ella, ejercidas por el contador indistintamente del ámbito en que se desenvuelva, garantizando servicios de calidad como: La asesoría financiera, contable, tributaria y de auditoría.

1.2.2 Marco Conceptual

1.2.2.1 Principios:

La ética se basa en los principios que el autor Zamorano García (2017) los define así: “Los principios de ética determinan las bases esenciales del comportamiento, deciden el valor moral de los actos del profesional, permanecen en relación con su propia vocación” (pág. 89). Por lo que los principios definen a las personas su manera de actuar ante sus actividades profesionales.

1.2.2.2. Independencia:

De acuerdo con Pérez Pineda (2018) menciona que: “El contador público deberá tomar las medidas apropiadas para que tanto el personal a su servicio, como las personas de las que obtenga consejo o asistencia, respeten fielmente los principios

de independencia” (pág. 10). En cumplimiento al Código de Ética, la independencia la enfoca al modo de la práctica profesional y como una cualidad que le ayuda al contador a dar una idea o criterio en las actividades que desempeña.

1.2.2.3. Cumplimiento:

Según el autor Bermúdez Gómez (2016) el cumplimiento es:

Cumplimiento de la regulación aplicable, categoría que se refiere al cumplimiento de las leyes, estatutos, reglamentos o instrucciones a que está sujeta la entidad. (...) El cumplimiento debe ser parte de la cultura de la organización, no es solo la responsabilidad del personal especialista en cumplimiento. (pág. 36)

Para el autor, el cumplimiento en el contador es la carta de presentación en su trabajo; tareas y actividades que permiten la aplicación de conocimientos, disciplina y responsabilidad.

1.2.2.4. Profesión:

De acuerdo a Loaiza Betancur (2015) indica que: “La persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión” (pág. 153).

Según el autor, la profesión en el área contable es ejecutada por personas expertas, responsables y hábiles que cumplirán a cabalidad con su trabajo.

1.2.2.5. Conductas óptimas:

Las conductas óptimas son apreciadas porque estima la interrelación de personas.

Según Sanz Venegas, Roa Hernández, Noguera López, Ortega Leguizamón, y Vergara Díaz (2018) mencionan que:

Son conductas óptimas aquellas que dan mejor grado o lo más favorable en este caso para interacción entre la empresa, los trabajadores y los usuarios. Es necesario que todo el personal actúe de manera cordial brindando respeto y amabilidad tanto con sus compañeros como con la comunidad. (pág. 23).

En referencia a los autores se entiende como conductas óptimas a la actuación en un grado elevado de interacción con la entidad, empleados y clientes.

1.2.2.6. Valores Éticos:

Según Enciclopedia Cubana (2018) indica que: “Los valores éticos están constituidos por una serie de normas o pautas que regulan la conducta de los individuos, como la verdad, la justicia, la libertad y la responsabilidad” (pág. 1).

Se define como valores éticos a aquellos que integran normas que van a influir en el comportamiento de las personas.

1.2.2.7. Actualización:

Según Diccionario de Contabilidad (2018) señala que son: “Técnicas de cálculos financieros para situar en unidades monetarias presentes toda una serie de magnitudes contables de diferentes momentos, para tener una visión homogenizada temporalmente del problema que quiere estudiarse” (pág. 1).

La actualización es aquella que implica las técnicas del área contable logrando la resolución de problemas o casos de estudios.

1.2.2.8. Normas:

Para Características (2017) indica que son: “Reglas para la conducta aceptada y esperada, estándares de conducta aceptables en un grupo y compartidos por todos sus miembros” (pág. 1)

Las normas según Enciclopedia de Características, son reglas que se direccionan hacia las conductas de las personas, y se comparten entre los integrantes de un grupo.

1.3 Fundamentos filosóficos

Para Betancur Jiménez (2016) la ética:

Hace un tiempo era un discurso de filósofos para filósofos, la ética es la reflexión del propio modelo de vida, acciones, comportamientos, actos en donde la razón tiene un papel importante en la toma de decisiones para comprender, justificar y argumentar. (pág. 109)

La ética se desenvuelve en el desarrollo integral de la personalidad del profesional contable como producto de su actividad y comunicación en el proceso de aprendizaje-práctica en una interacción lógica de lo biológico y lo social.

1.4 Fundamentos sociales

Según Gil Gil, Mejía Soto, Montilla Galvis, y Montes Salazar (2018) indican que:

El contador profesional tiene la presión adicional de ejercer una actividad de alto riesgo social y amplio compromiso con la comunidad. El profesional contable, además de guardián de la riqueza pública, es garante ante la comunidad de las acciones que las organizaciones realizan u omiten, con las cuales afectan la riqueza ambiental, social y económica que controlan. (pág. 8)

Para los autores el profesional contable debe aplicar la ética en base a las teorías sociológicas, psicológicas, jurídicas, filosóficas, educativas, entre otras, en las

cuales se deberá elegir entre los juicios de valor. Las visiones éticas son múltiples, razón que implica que en la práctica tengan significados diferentes.

1.5 Fundamentos legales

1.5.1 Constitución de la República del Ecuador

1.5.1.1 Principios Fundamentales

Art. 3.- Son deberes primordiales del Estado:

4. Garantizar la ética laica como sustento del quehacer público y el ordenamiento jurídico.

8. Garantizar a sus habitantes el derecho a una cultura de paz, a la seguridad integral y a vivir en una sociedad democrática y libre de corrupción.

1.5.2 Código de Ética del Contador

1.5.2.1 Introducción

Una característica que identifica a la profesión contable es que asume la responsabilidad de actuar en interés público. En consecuencia, la responsabilidad de un profesional de la contabilidad no consiste exclusivamente en satisfacer las necesidades de un determinado cliente o de la entidad para la que trabaja. En su actuación en interés público, el profesional de la contabilidad acatará y cumplirá el presente Código.

1.5.2.2 Principios Fundamentales

El profesional de la contabilidad cumplirá los siguientes principios fundamentales:

(a) Integridad. Un contador deberá ser franco, honesto e íntegro en el desempeño de los servicios profesionales.

(b) Objetividad. Un contador deberá ser justo y no debe permitir que un prejuicio o falta de imparcialidad, conflictos de interés o influencia de otros anulen la objetividad.

(c) Competencia profesional y debido cuidado profesional. Un contador deberá ejecutar sus servicios profesionales con el debido cuidado, competencia y diligencia. Tiene la obligación de mantener sus conocimientos y habilidades profesionales en el nivel requerido para asegurar que una entidad auditada o un empleador reciben las ventajas de un servicio profesional basados en desarrollos actualizados en práctica, legalidades y técnica.

(d) Confidencialidad. Un contador deberá respetar el carácter confidencial de la información que se obtenga durante el desarrollo de los servicios profesionales y no deberá revelar tal información sin autorización apropiada y específica, a menos que exista un requerimiento de tipo judicial o profesional.

(e) Comportamiento profesional. Un contador deberá actuar de modo tal que sea acorde con la buena reputación de la profesión y evitar cualquier conducta que pueda desacreditar la profesión.

(f) Normas técnicas. Un contador deberá llevar a cabo los servicios profesionales en concordancia con la técnica y normas profesionales pertinentes.

a) Marco Contextual

El Colegio de contadores de la provincia de Santa Elena está ubicado en el Barrio Rocafuerte, diagonal a la Coop. Jep Av. 5ta. Calles 22 y 23, cantón La Libertad, da

membresías a los profesionales en contabilidad, realiza talleres y seminarios a sus socios. Es una entidad que presta servicios de alta calidad para que el profesional de esta área actualice sus conocimientos y actúe en base a los parámetros vigentes. Es filial de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador con 73 años de institucionalidad.

Primero fue Coordinación de los Colegios de Contadores del Guayas, en un período de 5 años, es decir fue la primera Coordinación Descentralizada al ser catalogada como uno de los semilleros de contadores del país. A partir de la provincialización de Santa Elena inmediatamente la Federación Nacional de Colegios de Contadores en Quito designaron mediante oficio a la persona líder o presidenta; la Experta Tributaria Yoice Toro para el Colegio de Contadores de Santa Elena.

El Colegio de contadores de la provincia de Santa Elena tiene su eslogan “Excelencia del conocimiento, garantía de la patria”. El Colegio de contadores tiene como propósito integrar a la profesión contable mediante el registro de los títulos y de esta manera lograr obtener el registro nacional como Contador Público. Actualmente tiene 130 socios.

1.5.3 Plan Toda una Vida

El objetivo 8 del Plan Toda una Vida, indica las siguientes políticas para promover la transparencia y la corresponsabilidad para una nueva ética social.

8.1 Impulsar una nueva ética social, basada en la solidaridad, la corresponsabilidad,

el diálogo, la equidad y la justicia social, como principios y valores que guíen el comportamiento y accionar de la sociedad y sus diversos sectores.

8.2 Fortalecer la transparencia de las políticas públicas y la lucha contra la corrupción, con mejor acceso a información pública de calidad, optimizando las políticas de rendición de cuentas y promoviendo la participación y el control social.

1.5.4 Ley de Contadores

1.5.4.1 De los Profesionales

Art. 1.- El Estado reconoce la profesión de Contador, que podrá ejercerse en el País, en las categorías de Contador Público y Contador - Bachiller en Ciencias de Comercio y Administración, con sujeción a las normas legales y reglamentarias correspondientes.

Art. 2.- De los contadores públicos. - Son contadores públicos:

a) Los nacionales y extranjeros que obtuvieren su título en universidades o institutos superiores ecuatorianos, facultados por la Ley de Educación para concederlo.

1.5.4.2 Del Reglamento de los Profesionales

Art. 15.- Inscripción en el Colegio de Contadores. - Presentando un título de Contador refrendado o revalidado por el Ministerio de Educación y Cultura o por el respectivo establecimiento de Educación Superior.

1.5.5 NIA 240 - Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.

1.5.5.1 Escepticismo profesional

12. De conformidad con la NIA 200, el auditor mantendrá una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, reconociendo que, a pesar de su experiencia previa sobre la honestidad e integridad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad, es posible que exista una incorrección material debida a fraude.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipos de investigación

2.1.1 Investigación Exploratoria

Se utilizó este tipo de investigación debido a que no existía información abundante del objeto de estudio en fuentes secundarias, en el caso de la información on line, en las páginas web solo se publican actividades como talleres, y no hacen énfasis en los propósitos, y objetivos de la profesión, por lo que fue necesario acudir al Colegio de Contadores y empresas de la provincia de Santa Elena para responder las interrogantes presentadas en la investigación.

2.1.2 Investigación Descriptiva

Los resultados obtenidos a través de la investigación de campo, mediante la aplicación de las técnicas de investigación, fueron descritos para detallar la realidad existente en la provincia de Santa Elena, en cuanto a la aplicación de los principios éticos en el ejercicio profesional de los contadores, estableciendo los puntos más relevantes a destacar del objeto de estudio.

2.2. Métodos de Investigación

2.2.1 Métodos de Investigación Cualitativa

La metodología cualitativa es una herramienta de investigación que además de

extraer datos, busca información debidamente fundamentada, prueba la teoría y estructura las preguntas de la investigación. Los métodos cualitativos que se utilizan demuestran ideas en contraste con el fundamento, la revisión de suposiciones a través de análisis, la presentación de otras observaciones e ideas que conllevan a generar más concepciones, y estas tienen similitud entre sí en lo correspondiente a la deontología y el ejercicio de la profesión de los contadores.

2.2.2 Método inductivo

En este método se acudió al objeto de estudio donde mediante la aplicación de técnicas de investigación se evidenció ciertas características que permitieron realizar varias generalizaciones sobre los patrones establecidos, concluyendo en una teoría sobre lo que está pasando en la actualidad, donde se destaca si los contadores y personal administrativo de la provincia de Santa Elena, realizan actividades encaminadas al cumplimiento de los objetivos trazados de las empresas.

2.2.3 Método deductivo

Se realizó un análisis general de la deontología, leyes, Norma Internacional de Auditoría 240 y Código de Ética que se deben aplicar y regir al momento de realizar funciones contables en el Ecuador, para identificar el uso que se les da a dichos documentos en la provincia de Santa Elena, los mismos que permitieron comprobar la idea a defender.

Además, se parte de una premisa ya establecida sobre los múltiples casos de jineteeo de fondos, cohechos, fraudes, entre otros presentados en el país que permitirán

concluir la realidad de los contadores profesionales de la provincia y por efecto deducir cuales serían las posibles soluciones al problema de estudio, enfocadas en la propuesta.

2.2.4 Método analítico

Mediante este método se procedió a segregar cada uno de los elementos que conforman a la deontología, para comprender de mejor manera el tema a investigar y aplicarlo a una de las profesiones más notables “la del contador”, además de distinguir cuáles son los aspectos que se involucran en la toma de decisiones de los contadores de la provincia de Santa Elena, al momento de ejercer su profesión en las diversas entidades.

2.2.5 Métodos empíricos

Entrevista

Para el presente trabajo de investigación se utilizó la entrevista que fortaleció el estudio con base en los resultados obtenidos, aplicada a través del cuestionario de preguntas a la presidenta del Colegio de Contadores de la provincia de Santa Elena.

Encuesta

Para este trabajo de estudio se utilizaron encuestas para establecer políticas en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano que representen una guía para la organización, realizada a los expertos contables y a la parte administrativa de las empresas de la provincia de Santa Elena.

2.3 Diseño de muestreo

Población

Es el conjunto de elementos objeto de estudio. En el presente trabajo de investigación la población es finita, con la base de datos que contiene 670 empresas de la provincia de Santa Elena, que se obtuvo el 24 de noviembre de 2018 desde las estadísticas multidimensionales del SRI.

Tabla N° 1: Población

POBLACIÓN	
Santa Elena	249
La Libertad	226
Salinas	195
TOTAL	670

Fuente: Estadísticas multidimensionales del SRI.

Elaborado por: Valeria López Rojas.

Muestra

La muestra es una parte de la población, para este estudio es un muestreo no probabilístico, por lo que se aplicó la fórmula de tamaño muestral y se utilizó como muestra a 218 empresas de la provincia de Santa Elena, en las cuales se realizó la encuesta a 146 contadores y 72 jefes del departamento contable, por lo tanto, ayudó a recolectar información de la importancia de la deontología en las actividades contables de la profesión.

Donde:

$$N= 670$$

$$z^2= 1,96$$

$$p= 0,70$$

$$q= 0,30$$

e= 5%

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{e^2(N - 1) + Z^2 p \cdot q}$$
$$n = \frac{(1,96)^2 (0,70)(0,30) (670)}{(0,05)^2 (670 - 1) + (1,96)^2 (0,70)(0,30)}$$
$$n = \frac{540,51312}{1,6725 + 0,806736}$$
$$n = \frac{540,51312}{2,479236}$$
$$n = 218$$

Tabla N° 2: Muestra

MUESTRA	
Santa Elena	80
La Libertad	72
Salinas	66
TOTAL	218

Fuente: Estadísticas multidimensionales del SRI.

Elaborado por: Valeria López Rojas.

2.4 Diseño de recolección de datos

Como fuentes de investigación, para el presente trabajo se revisó la investigación bibliográfica; uso de las fuentes secundarias, como: libros, publicaciones y trabajos de investigación sobre la variable independiente y dependiente del tema, libros de importantes autores en el campo metodológico, además de la revisión de normas, reglamentos, y leyes del campo contable en el Ecuador. En este proceso también se

acudió al objeto de estudio donde se levantó información a través de la ejecución de las técnicas de investigación que se mencionan a continuación.

Como técnica de investigación, para el presente trabajo de investigación se utilizaron encuestas para determinar la importancia de la deontología en el ámbito contable mediante el diseño de políticas al Código de Ética del Contador Ecuatoriano en la provincia de Santa Elena, al jefe del área contable y la entrevista a la presidenta del Colegio de Contadores.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos

Se analizaron los datos recolectados de la entrevista y encuestas a los contadores, y jefes del departamento contable de las empresas en la provincia de Santa Elena sobre la deontología y el ejercicio de la profesión de los contadores, con el propósito de recolectar información que sea útil para la presente investigación.

Se procedió a aplicar preguntas abiertas a la presidenta del Colegio de Contadores de la provincia de Santa Elena, con el fin de evaluar la ética de los profesionales en el área contable en función del cumplimiento de los principios éticos.

3.1.1 Análisis de la entrevista a la presidenta del CCPSE

1. ¿Qué es la deontología profesional contable para usted?

Análisis:

La presidenta del Colegio de contadores de la provincia de Santa Elena Yoice Toro Murillo expresó que la deontología profesional contable es la ciencia que abarca los principios éticos que caracterizan al contador, especifica lo moral, y está orientada al deber de actuar correctamente.

2. ¿Cómo cree que se puede aplicar la deontología en su profesión?

Análisis:

La Experta Tributaria manifestó que, mediante el empleo de los principios éticos se puede aplicar la deontología, refiriéndose a una guía de actuación en la parte moral propia. Es preciso tener claro el definir cuáles son las obligaciones que requiere

cada actividad.

3. ¿Tiene conocimiento del Código de Ética del Contador en el ejercicio de la profesión? Detalle su respuesta

Análisis:

La presidenta expresó que ella es la Subcoordinadora de la Comisión de ética profesional, por lo tanto, tiene conocimiento del Código de Ética del Contador ecuatoriano que está actualizado hasta el 10 de enero de 2006 por parte del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE), y la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC).

4. ¿En la actualidad, considera que ha mejorado la calidad ética del contador?

Análisis:

La presidenta expuso que la calidad de la ética del profesional contable va a corresponder a los valores y principios que haya recibido del hogar, preparación académica que dependerá aquello del mejoramiento de la calidad en la ética.

5. ¿Conoce algún escándalo donde se cometió un tipo de fraude?

Análisis:

La entrevistada manifestó que no ha habido escándalos en la provincia de Santa Elena acerca de fraudes, ni hay contenido ni evidencia que corrobore el cometimiento de aquello.

3.1.2 Análisis de las encuestas a los contadores de la provincia de Santa Elena

1. ¿Tiene conocimiento del Código de Ética del Contador en el ejercicio de la profesión?

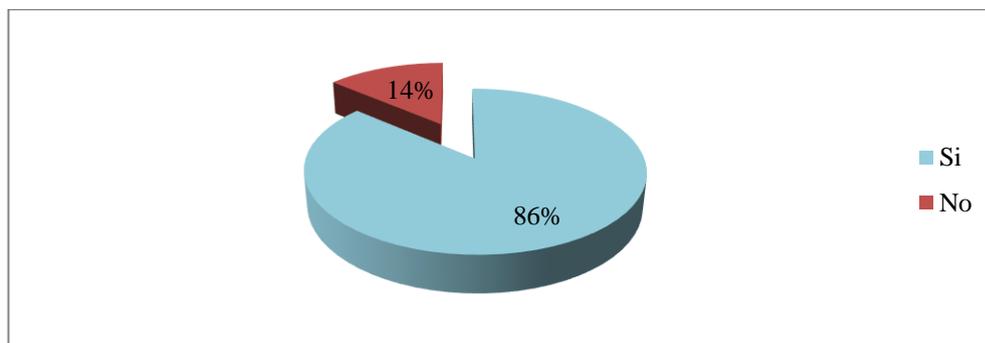
Tabla N° 3: Conocimiento del Código de Ética

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Si	126	86%
2	No	20	14%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.

Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 1: Conocimiento del Código de Ética



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.

Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de contadores que se encuestaron el 86% indican que, si tienen conocimientos del Código de Ética del Contador en el ejercicio de la profesión, por lo tanto, el 14% no domina el tema. Este instrumento debe surgir como una parte integral de la cultura en el individuo y en las empresas, determinando los valores y las buenas prácticas éticas.

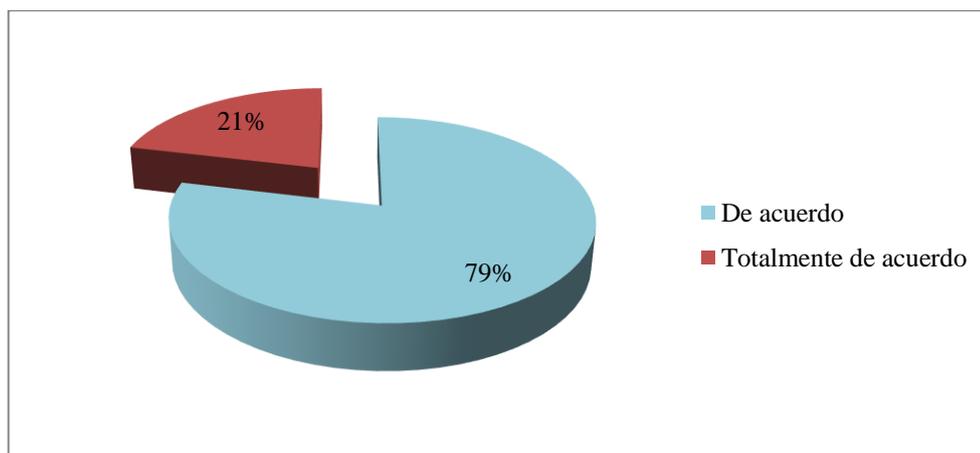
2. ¿Considera conveniente el diseño de políticas al Código de Ética del Contador?

Tabla N° 4: Diseño de políticas al Código de Ética

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	115	79%
2	Totalmente de acuerdo	31	21%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 2: Diseño de políticas al Código de Ética



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Con base en los datos obtenidos, el 79% de los profesionales en el área contable indican que están de acuerdo que es conveniente el diseño de políticas al Código de Ética del Contador, y el 21% están totalmente de acuerdo con esta propuesta que se ejecutará en el trabajo de tesis.

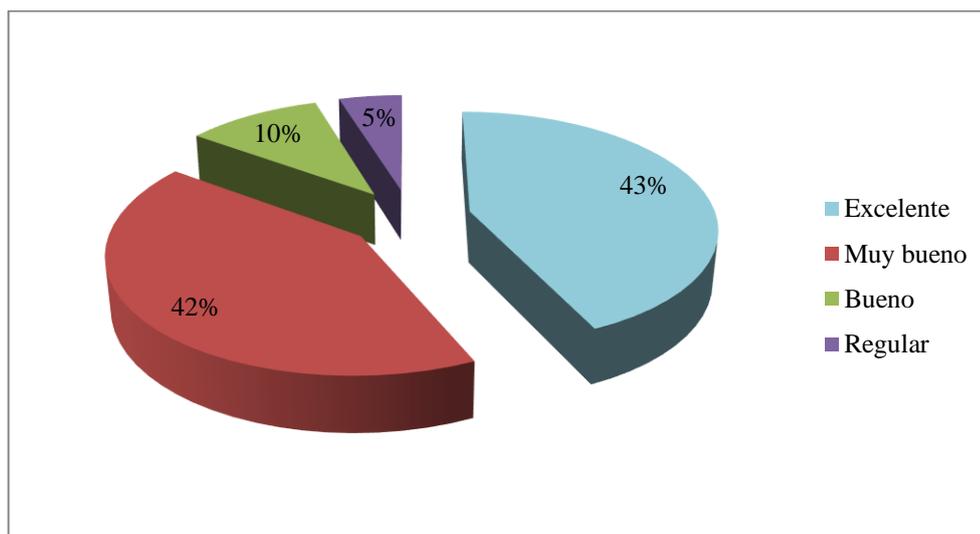
3. ¿Cuál ha sido el comportamiento ético que tiene en la empresa?

Tabla N° 5: Comportamiento ético en la empresa

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Excelente	63	43%
2	Muy bueno	61	42%
3	Bueno	15	10%
4	Regular	7	5%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 3: Comportamiento ético en la empresa



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de profesionales que se encuestaron el 43% posee un excelente comportamiento ético en la empresa, el 42% señala que es muy bueno, seguido el 10% se autoevalúa como un comportamiento bueno, y el 5% menciona que en el trabajo su conducta es regular.

4. ¿Qué tan informado (a) está acerca del Código de Ética del Contador?

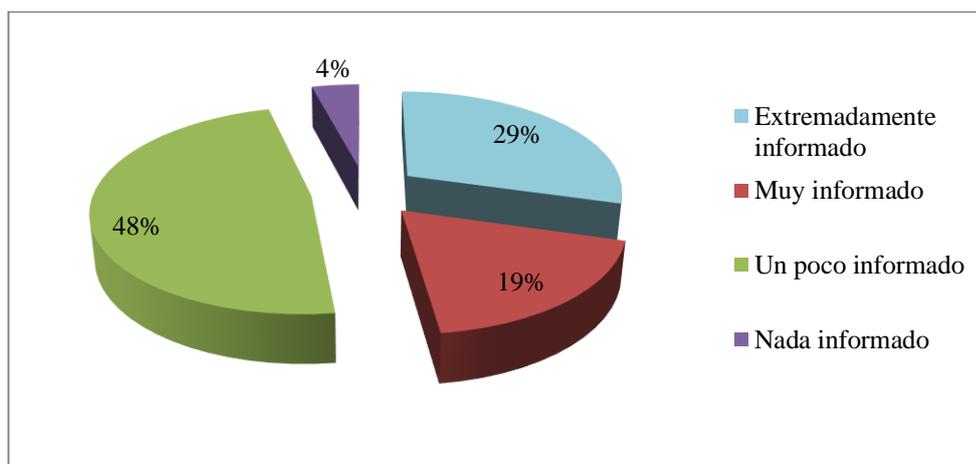
Tabla N° 6: Información del Código de Ética

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Extremadamente informado	43	29%
2	Muy informado	27	18%
3	Un poco informado	70	48%
4	Nada informado	6	4%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.

Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 4: Información del Código de Ética



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.

Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de contadores que se encuestaron el 48% indican que, si están informados del Código de Ética del Contador en el ejercicio de la profesión por cultura contable, el 29% está extremadamente informado, seguido del 18% se encuentra muy informado, por lo tanto, el 4% no domina esta información.

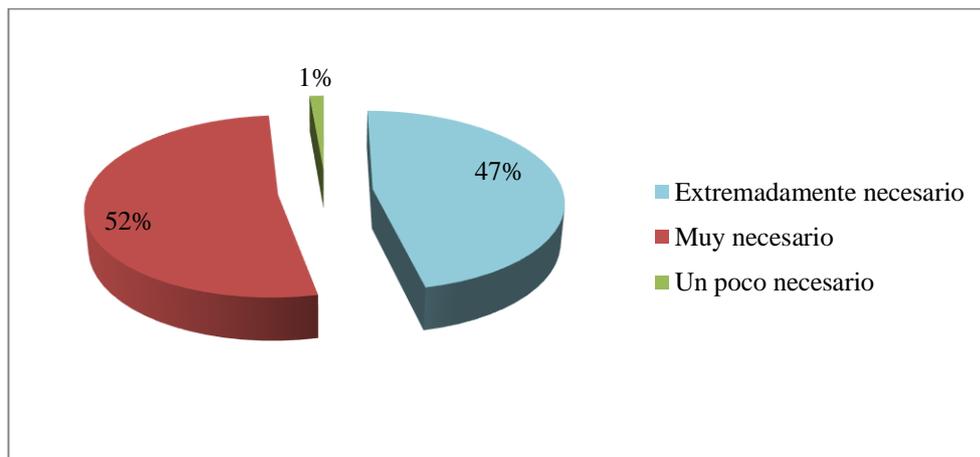
5. ¿Cree ud. que las actuaciones profesionales (personalidad) son elementos necesarios para el desempeño de su puesto de trabajo?

Tabla N° 7: Actuaciones profesionales

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Extremadamente necesario	68	47%
2	Muy necesario	76	52%
3	Un poco necesario	2	1%
4	Nada necesario	0	0%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 5: Actuaciones profesionales



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron el 52% piensan que son muy necesarias las actuaciones profesionales (personalidad) en el modo de elementos para el desempeño de su puesto de trabajo, seguido del 47% opina que es extremadamente necesario y el 1% que es un poco necesario.

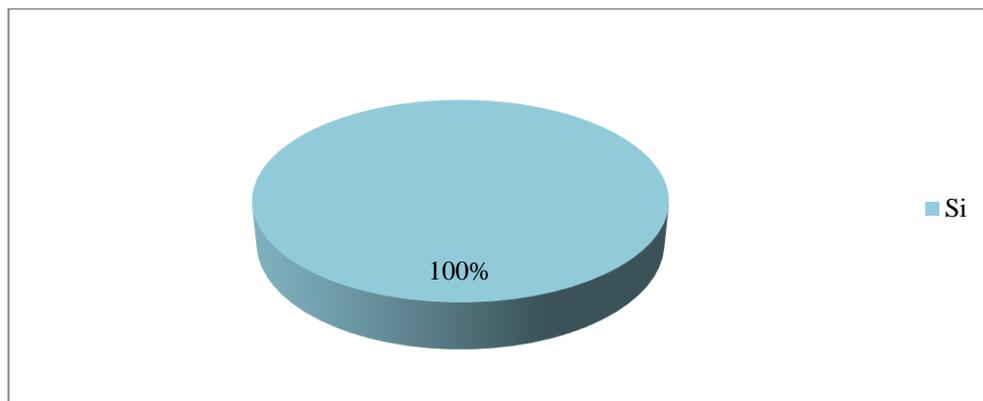
6. ¿Considera ud. que la puntualidad y pulcritud deben formar parte de las actividades de una empresa?

Tabla N° 8: Puntualidad y pulcritud como actividades de una empresa

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Si	146	100%
2	No	0	0%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 6: Puntualidad y pulcritud como actividades de una empresa



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los profesionales que se encuestaron, el 100% aclara que, si se debe incluir la presencia como actividad en la empresa, y generar un buen ambiente de trabajo. La apariencia es el aspecto exterior que una persona demuestra ante los demás, tanto que hay individuos que le dedican más atención a su vestimenta, cabello e imagen que a otros aspectos.

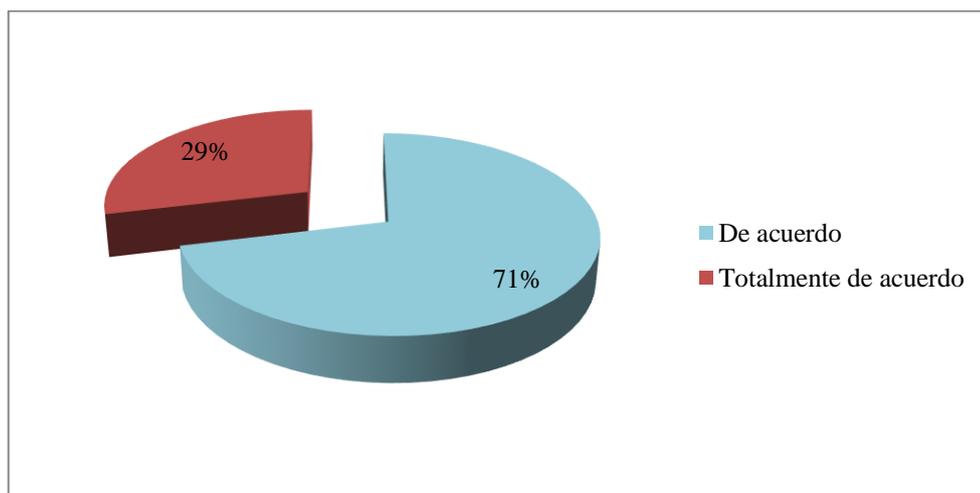
7. ¿Considera ud. importante la deontología en el perfil del contador?

Tabla N° 9: Importancia de la deontología en el perfil del contador

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	104	71%
2	Totalmente de acuerdo	42	29%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 7: Importancia de la deontología en el perfil del contador



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los profesionales que se encuestaron, el 71% aclara que está de acuerdo que es importante la deontología en el perfil del contador, seguido del 29% indica que está totalmente de acuerdo que las buenas prácticas éticas definirán al contador su manera de sobrellevar su trabajo y su moralidad.

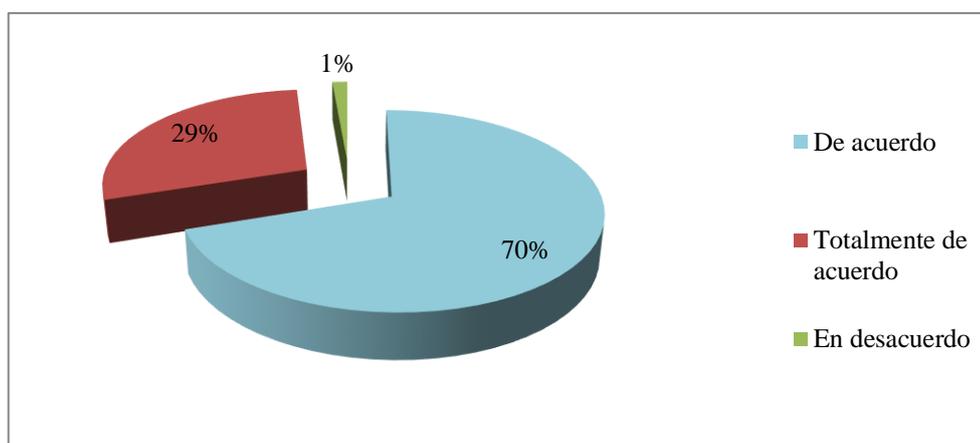
8. ¿Está ud. de acuerdo que los contadores y profesionales afines posean buenas prácticas en ética?

Tabla N° 10: Buenas prácticas de ética

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	102	70%
2	Totalmente de acuerdo	42	29%
3	En desacuerdo	2	1%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 8: Buenas prácticas de ética



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron, el 70% están de acuerdo que los contadores y profesionales afines posean buenas prácticas en ética, seguido del 29% opina que está totalmente de acuerdo y el 1% está en desacuerdo.

9. ¿Cree ud. que actúa con debida responsabilidad al momento de realizar sus tareas en la empresa?

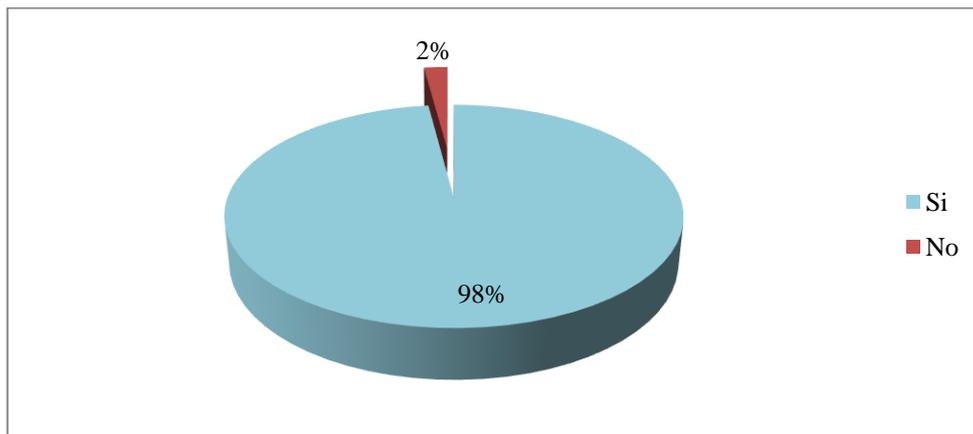
Tabla N° 11: Responsabilidad al realizar tareas

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Si	143	98%
2	No	3	2%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.

Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 9: Responsabilidad al realizar tareas



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.

Elaborado por: Valeria López Rojas.

Según los peritos que se encuestaron, el 98% indican que si actúan con responsabilidad porque cumplen y entregan a tiempo sus trabajos para la revisión, se rigen al Código de Ética, presentando una labor pulcra, seguido del 2% no cumple a cabalidad con lo estipulado, llevando consigo la responsabilidad de lo que provocará esta situación.

10. ¿Considera ud. que cumple a cabalidad con sus obligaciones en la empresa?

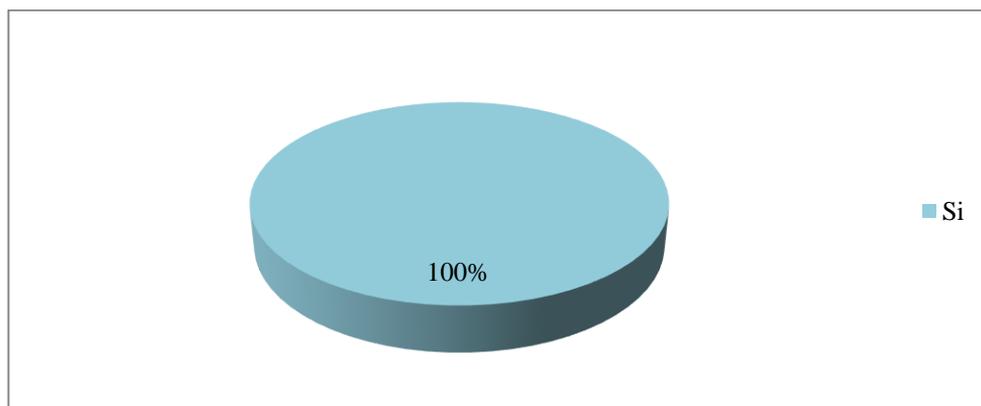
Tabla N° 12: Cumplimiento de sus obligaciones

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Si	146	100%
2	No	0	0%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.

Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 10: Cumplimiento de sus obligaciones



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.

Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los expertos en el campo contable que se encuestaron, el 100% indican que, si cumplen a cabalidad con sus obligaciones en la empresa, porque hay varias funciones que dependen la una de la otra y requieren ser evaluadas y revisadas constantemente. Se trabaja aplicando la reflexión y la actuación ética que hará que se realice las actividades de manera oportuna entre los miembros de los distintos departamentos.

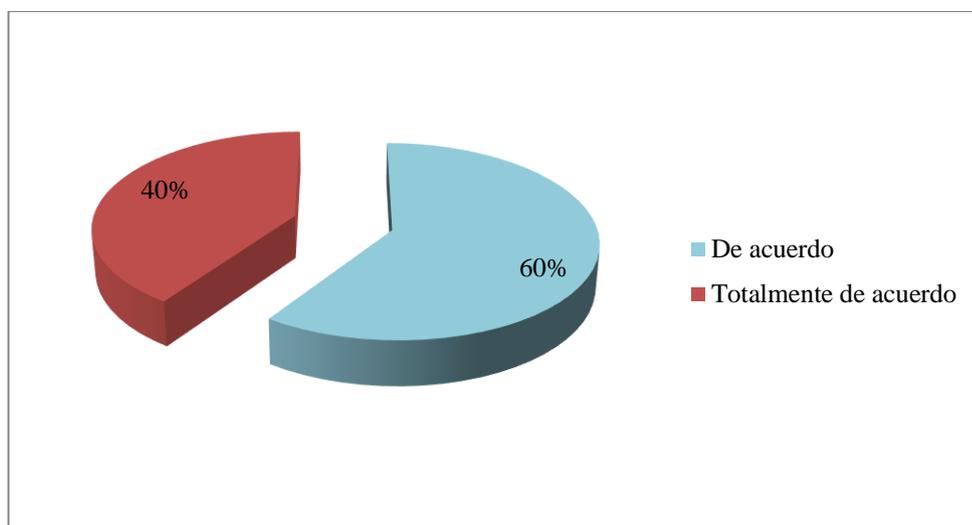
11. ¿Considera ud. que es respetuoso y comprensible con sus jefes y subalternos?

Tabla N° 13: Respeto y comprensión con sus jefes y subalternos

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	87	60%
2	Totalmente de acuerdo	59	40%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 11: Respeto y comprensión con sus jefes y subalternos



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron, el 60% están de acuerdo de que emplean respeto y comprensión con sus jefes y subalternos, seguido del 40% opina que está totalmente de acuerdo.

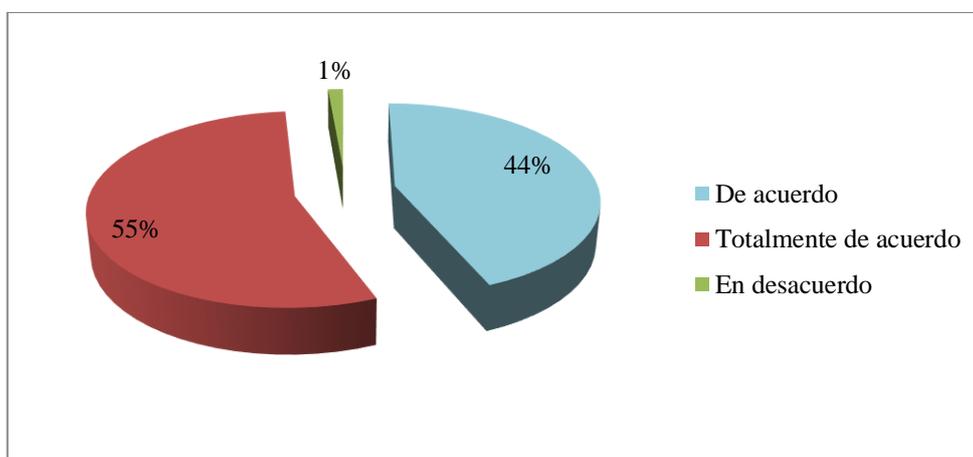
12. ¿Cree ud. que como profesional debe poseer buen don de mando e igualdad en el trato con el personal?

Tabla N° 14: Don de mando e igualdad en el trato con el personal

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	64	44%
2	Totalmente de acuerdo	80	55%
3	En desacuerdo	2	1%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 12: Don de mando e igualdad en el trato con el personal



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron, el 44% están de acuerdo que poseen buen don de mando e igualdad en el trato con el personal, seguido del 55% opina que está totalmente de acuerdo y el 1% está en desacuerdo.

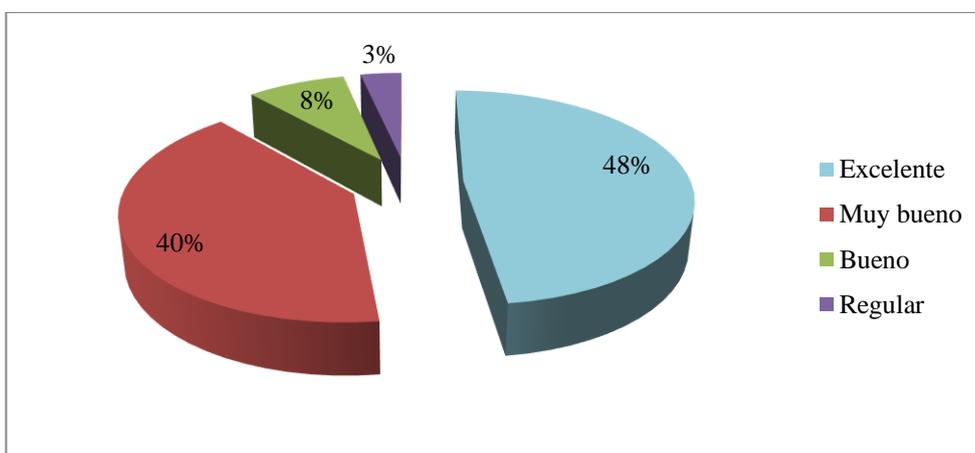
13. ¿Cómo considera ud. que en el trayecto de su profesión ha aplicado la honestidad y la óptima reflexión?

Tabla N° 15: Aplicación de la honestidad y la óptima reflexión

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Excelente	70	48%
2	Muy bueno	59	40%
3	Bueno	12	8%
4	Regular	5	3%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 13: Aplicación de la honestidad y la óptima reflexión



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de profesionales que se encuestaron el 48% posee una excelente aplicación de honestidad y óptima reflexión, el 40% señala que es muy bueno, seguido del 8% se autoevalúa como bueno, y el 3% menciona que es regular.

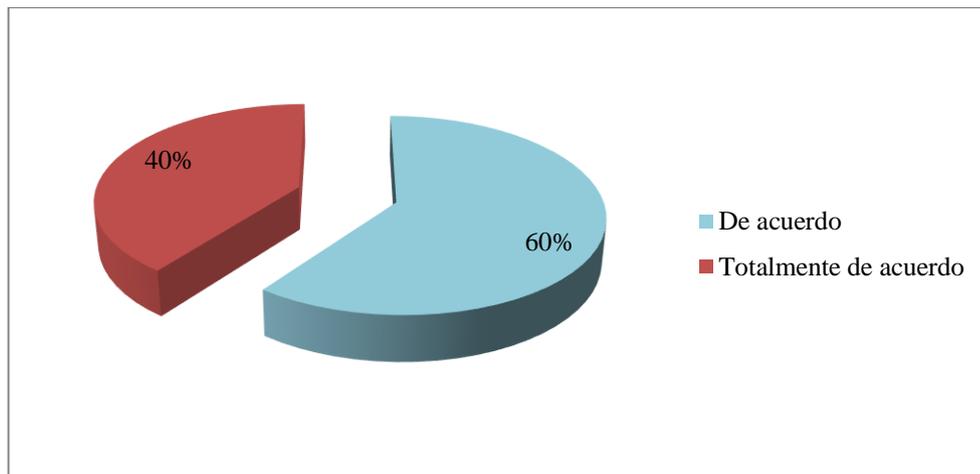
14. ¿Está ud. de acuerdo que ha sido asignado contador por su idoneidad, creatividad y experiencia?

Tabla N° 16: Asignado contador por su idoneidad, creatividad y experiencia

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	88	60%
2	Totalmente de acuerdo	58	40%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 14: Asignado contador por su idoneidad, creatividad y experiencia



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron, el 60% están de acuerdo que han sido asignados contadores por su idoneidad, creatividad y experiencia, seguido del 40% opina que está totalmente de acuerdo.

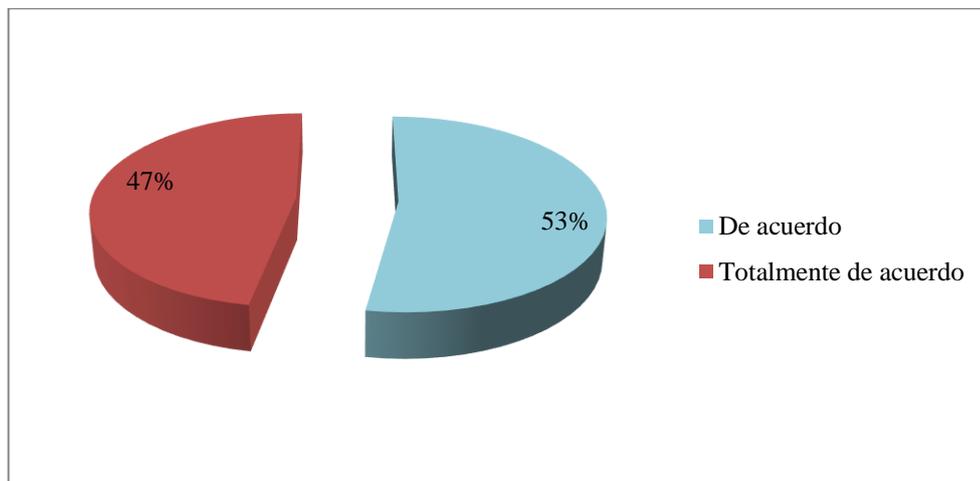
15. ¿Cree ud. que beneficia la aplicación de la ética profesional al ejercicio de la profesión del contador?

Tabla N° 17: Beneficio de la aplicación de la ética profesional

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	77	53%
2	Totalmente de acuerdo	69	47%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 15: Beneficio de la aplicación de la ética profesional



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron, el 53% están de acuerdo que beneficia la aplicación de la ética profesional al ejercicio de la profesión del contador, seguido del 47% opina que está totalmente de acuerdo. Este beneficio consistirá en que repercutirá positivamente en la valoración de su desempeño.

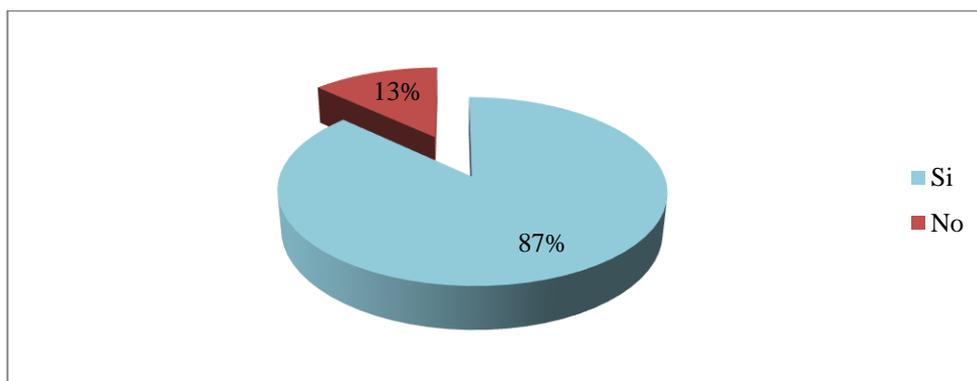
16. ¿Tiene conocimientos sobre el manejo de las TIC's para realizar los balances y otros registros contables?

Tabla N° 18: Conocimiento sobre el manejo de las TIC's

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Si	127	87%
2	No	19	13%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 16: Conocimiento sobre el manejo de las TIC's



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los graduados en contabilidad que se encuestaron, el 87% indican que, si es indispensable el conocimiento de Tics, para analizar e interpretar, y tomar decisiones en la empresa, por lo que un balance refleja la situación económica y financiera de la entidad, además que permite reducir tiempo y espacio, y por su parte el 13% manifiesta que no conoce del tema.

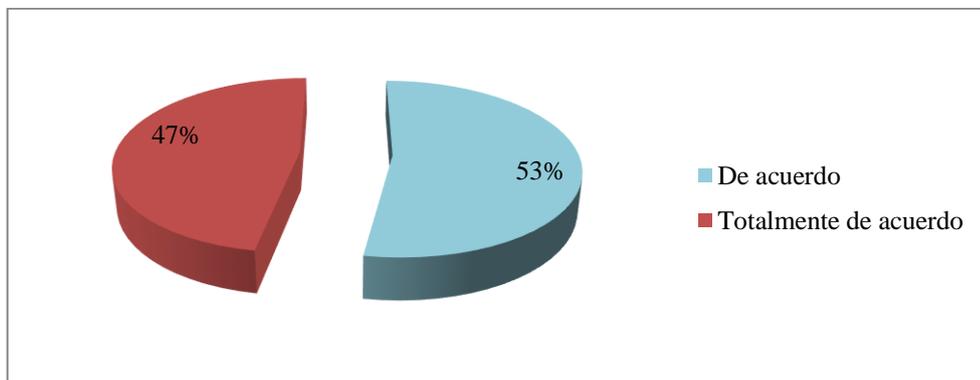
17. ¿Está Ud. de acuerdo que debe constantemente actualizar sus conocimientos para elaborar en forma correcta los informes de la situación financiera de la empresa?

Tabla N° 19: Actualización de conocimientos para elaborar informes

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	77	53%
2	Totalmente de acuerdo	69	47%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 17: Actualización de conocimientos para elaborar informes



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron, el 53% están de acuerdo que deben constantemente actualizar sus conocimientos, seguido del 47% opinan que están totalmente de acuerdo.

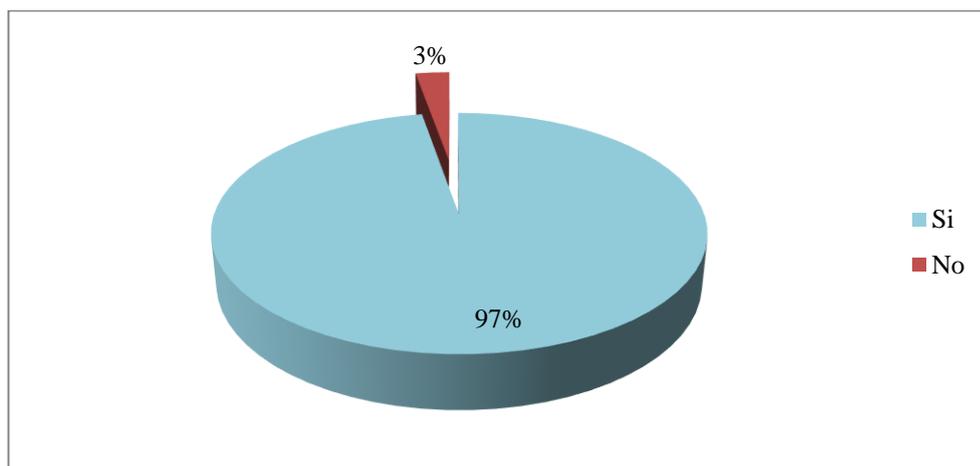
18. ¿Cree Ud. que es un profesional activo y eficiente en el desarrollo de los registros de las empresas?

Tabla N° 20: Profesional activo y eficiente

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Si	142	97%
2	No	4	3%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 18: Profesional activo y eficiente



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los contadores que se encuestaron, el 97% indican que, si es correcto que ellos deben estar siempre actualizados, por las constantes reformas que se presentan, así como reglamentos, leyes, seguido del 3% opina que no es necesario que sea activo y eficiente.

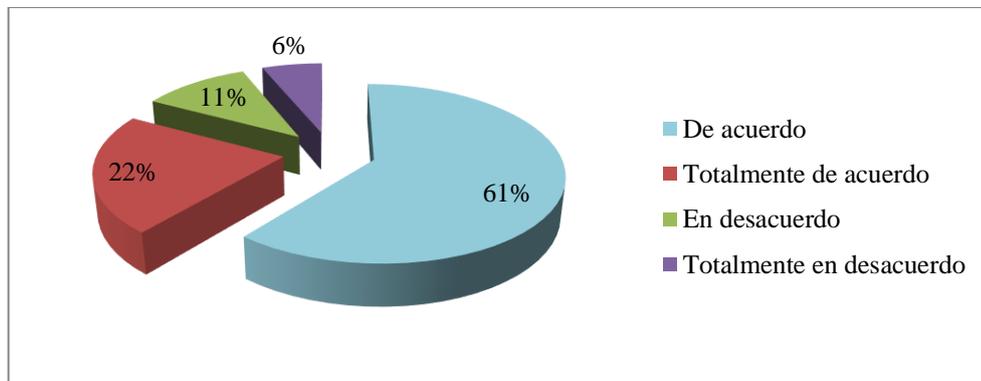
19. ¿En la actualidad, considera que ha mejorado la calidad ética del contador?

Tabla N° 21: Calidad ética del contador

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	89	61%
2	Totalmente de acuerdo	32	22%
3	En desacuerdo	16	11%
4	Totalmente en desacuerdo	9	6%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 19: Calidad ética del contador



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron, el 61% de que ha mejorado la calidad ética del contador, un 22% indica que están totalmente de acuerdo con este avance, seguido del 11% opina que está en desacuerdo con lo escrito y el 6% está totalmente en desacuerdo.

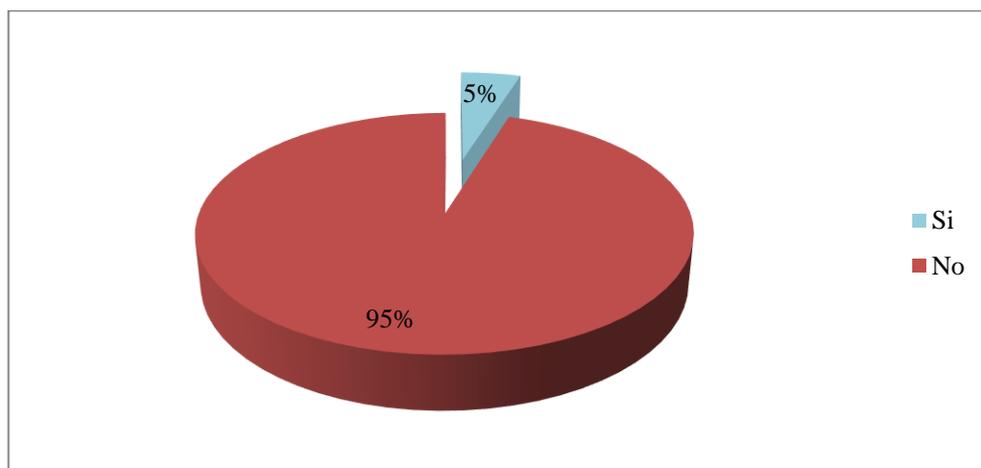
20. ¿Ha existido algún tipo de fraude que haya ocasionado un escándalo en la empresa?

Tabla N° 22: Existencia de algún tipo de fraude en la empresa

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Si	7	5%
2	No	139	95%
TOTAL		146	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 20: Existencia de algún tipo de fraude en la empresa



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los contadores que se encuestaron, el 5% manifestó que, si ha existido algún tipo de fraude que haya ocasionado un escándalo en la empresa, por ejemplo, presuntos malos manejos de dinero, seguido del 95% indica que no se ha presenciado ningún tipo de fraude.

3.1.2 Análisis de las encuestas a los Jefes del departamento de contabilidad o Administradores

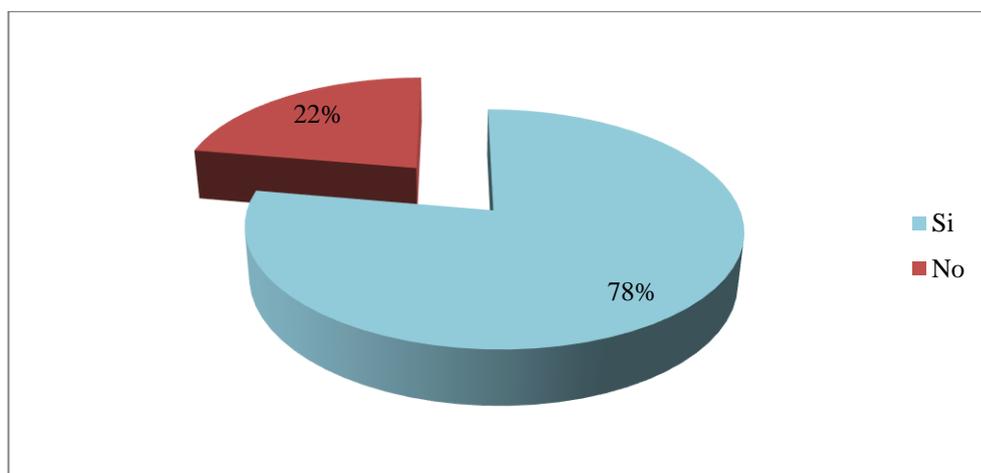
1. ¿Tiene conocimiento del Código de Ética del Contador que regulan las actividades del profesional contable?

Tabla N° 23: Conocimiento del Código de Ética

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Si	56	78%
2	No	16	22%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 21: Conocimiento del Código de Ética



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

En términos de cultura ética empresarial, el 78% indican que si tienen conocimientos del Código de Ética del Contador en las actividades que conlleva la profesión; porque fue una de las cátedras que se impartieron en la universidad, por lo tanto, el 22% no conoce del tema.

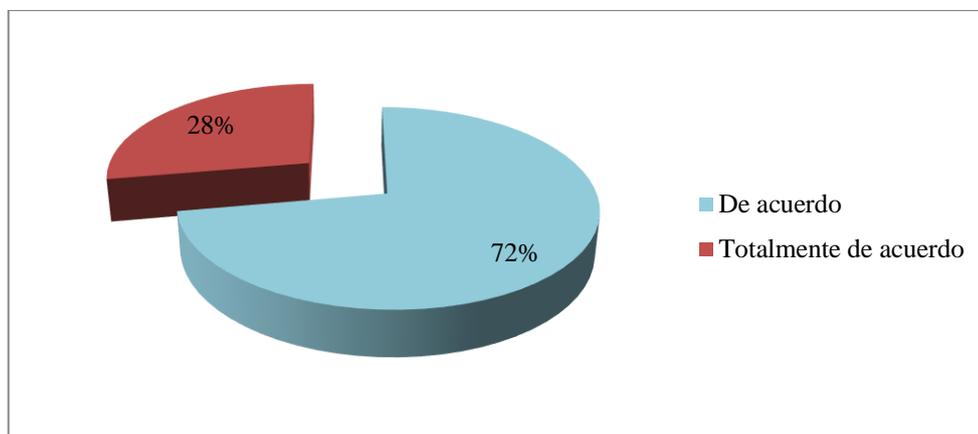
2. ¿Considera conveniente el diseño de políticas al Código de Ética del Contador?

Tabla N° 24: Diseño de políticas al Código de Ética

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	52	72%
2	Totalmente de acuerdo	20	28%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 22: Diseño de políticas al Código de Ética



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los jefes del área encuestados el 72% opinan que están de acuerdo con el diseño políticas al Código de Ética del Contador, seguido del 28% está totalmente de acuerdo con la implementación de estas políticas que permitirán aclarar algunas dudas de la deontología y principios éticos.

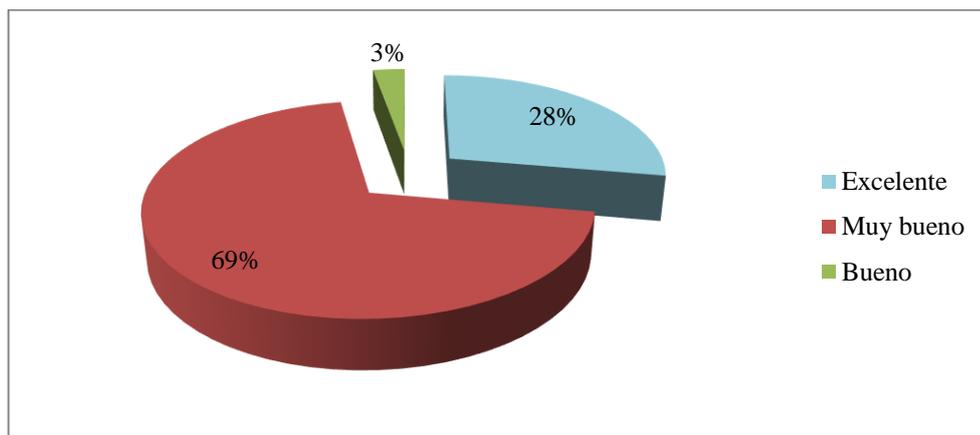
3. ¿Cuál ha sido el comportamiento ético del contador en la empresa?

Tabla N° 25: Comportamiento ético en la empresa

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Excelente	20	28%
2	Muy bueno	50	69%
3	Bueno	2	3%
4	Regular	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 23: Comportamiento ético en la empresa



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

En lo que se refiere al comportamiento ético del contador en la empresa, el 69% considera que es muy buena la conducta de ellos, seguido del 28% la valora como excelente y el 3% opina que es bueno. Se trabaja la reflexión y la actuación ética entre los compañeros de los distintos departamentos.

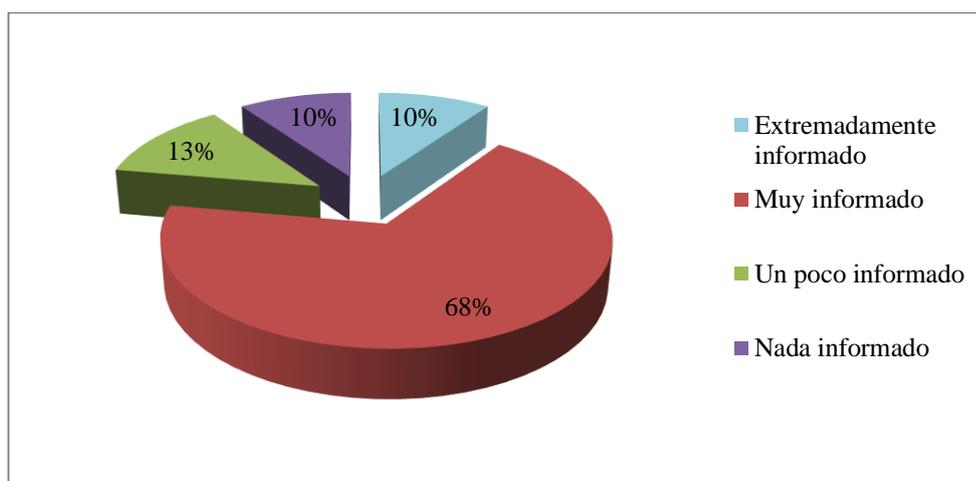
4. ¿Qué tan informado (a) está acerca del Código de Ética del Contador?

Tabla N° 26: Información del Código de Ética

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Extremadamente informado	7	10%
2	Muy informado	49	68%
3	Un poco informado	9	13%
4	Nada informado	7	10%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 24: Información del Código de Ética



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de jefes que se encuestaron el 68% califican como muy informado acerca del Código de Ética del Contador, seguido del 13% poco informado, el 10% indican que extremadamente están informados del tema y que no están nada informados respectivamente.

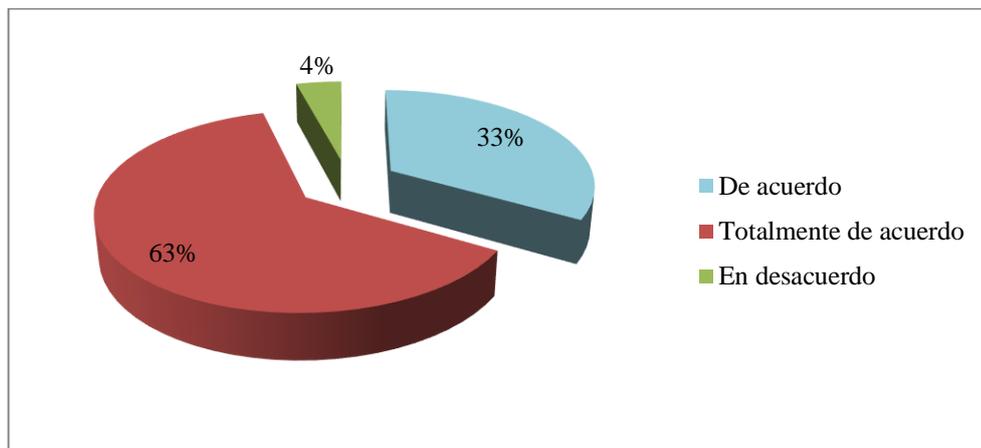
5. ¿Considera Ud. que el contador a su cargo cumple con los principios éticos?

Tabla N° 27: Cumplimiento de los principios éticos

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	24	33%
2	Totalmente de acuerdo	45	63%
3	En desacuerdo	3	4%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 25: Cumplimiento de los principios éticos



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Se observa que el 63% de los encuestados están totalmente de acuerdo de que el contador a su cargo cumple con los principios éticos, seguido del 33% está de acuerdo, y el 4% en desacuerdo porque no cumplen a cabalidad con aquello, y manifiestan que ellos pueden mejorar en el ejercicio de su profesión.

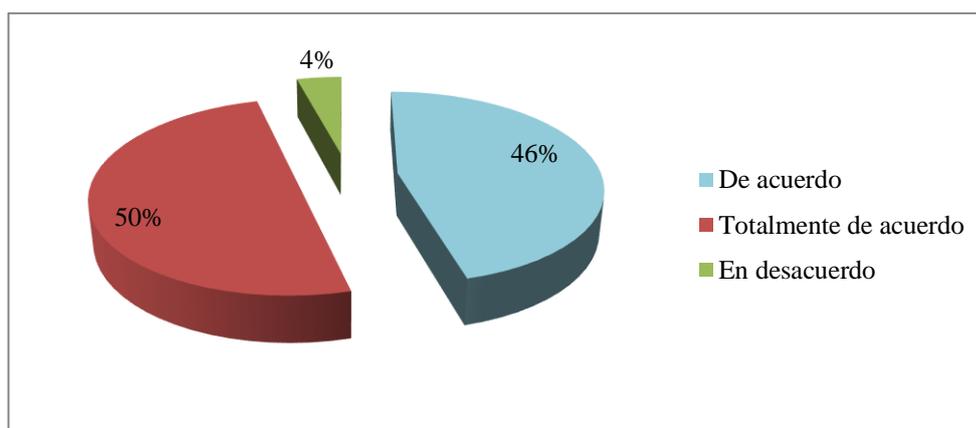
6. ¿Cree Ud. que se ve vulnerable la ética en la profesión del contador?

Tabla N° 28: Vulnerabilidad de la ética en la profesión del contador

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	33	46%
2	Totalmente de acuerdo	36	50%
3	En desacuerdo	3	4%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 26: Vulnerabilidad de la ética en la profesión del contador



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de jefes que se encuestaron el 50% indican que están totalmente de acuerdo que se ve vulnerable la ética en la profesión del contador, seguido del 46% de acuerdo, y el 4% manifiestan que están en desacuerdo. Es necesaria la autorreflexión y autoevaluación que permitan conocer en qué medida sus comportamientos se engloba en los parámetros normales del desarrollo moral.

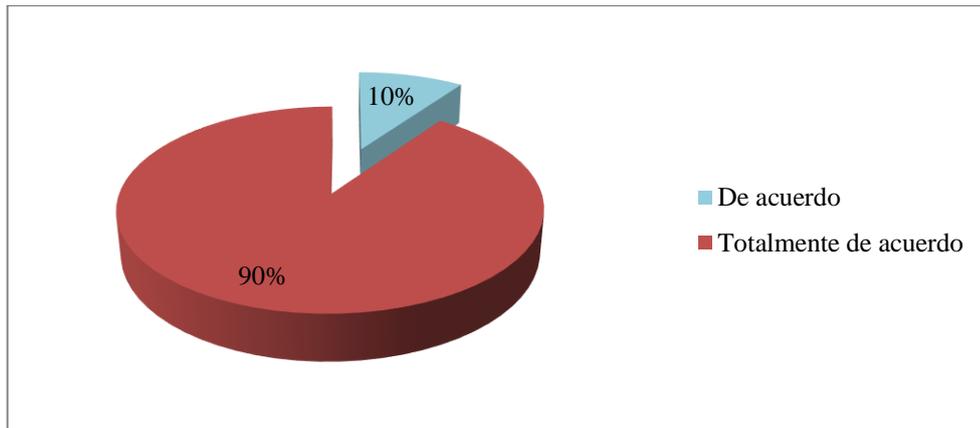
7. ¿Está Ud. de acuerdo que el contador deba constantemente actualizar sus conocimientos para elaborar en forma correcta los informes de la situación financiera de la empresa?

Tabla N° 29: Actualización de conocimientos para elaborar informes

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	7	10%
2	Totalmente de acuerdo	65	90%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 27: Actualización de conocimientos para elaborar informes



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los profesionales que se encuestaron, el 90% manifestó que están totalmente de acuerdo que el contador debe constantemente actualizar sus conocimientos para elaborar en forma correcta los informes de la situación financiera de la empresa, buscando el bienestar de la organización, seguido del 10% indica que están de acuerdo.

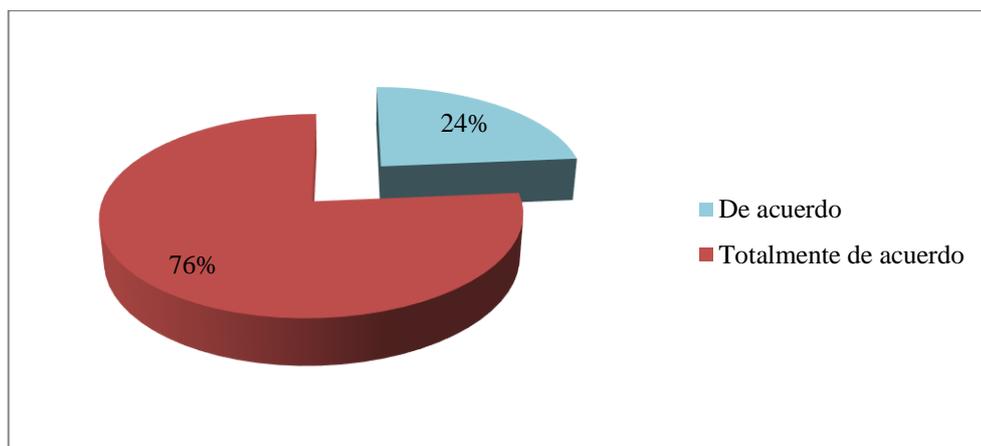
8. ¿Cree Ud. que el contador es el profesional dedicado a aplicar e interpretar la contabilidad de una organización con la finalidad de producir informes para la gerencia y terceros, que sirvan para la toma de decisiones?

Tabla N° 30: Aplicación e interpretación de la contabilidad

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	17	24%
2	Totalmente de acuerdo	55	76%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 28: Aplicación e interpretación de la contabilidad



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron, el 76% están totalmente de acuerdo que el contador es el profesional capaz de aplicar e interpretar la contabilidad de una organización con la finalidad de producir informes para la gerencia y terceros, que sirvan para la toma de decisiones, seguido del 24% opina que está de acuerdo.

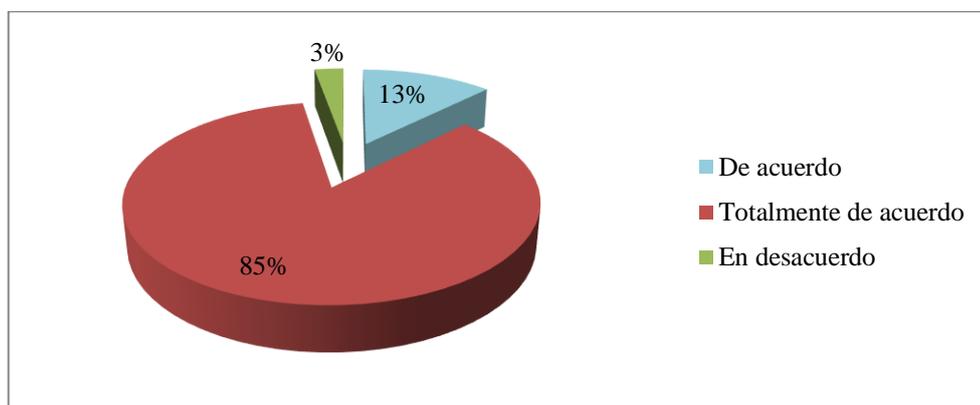
9. ¿Considera Ud. que el contador debe ser visionario y disciplinado, con la finalidad de crear soluciones a los cambios venideros y también cumplir con las metas y objetivos establecidos?

Tabla N° 31: Contador visionario y disciplinado

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	9	13%
2	Totalmente de acuerdo	61	85%
3	En desacuerdo	2	3%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 29: Contador visionario y disciplinado



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron, el 85% están totalmente de acuerdo que el contador debe ser visionario y disciplinado en lo que realiza, con la finalidad de crear soluciones a los cambios venideros y también cumplir con las metas y objetivos establecidos que en toda organización se plantean, seguido del 13% opina que están de acuerdo y el 3% está en desacuerdo.

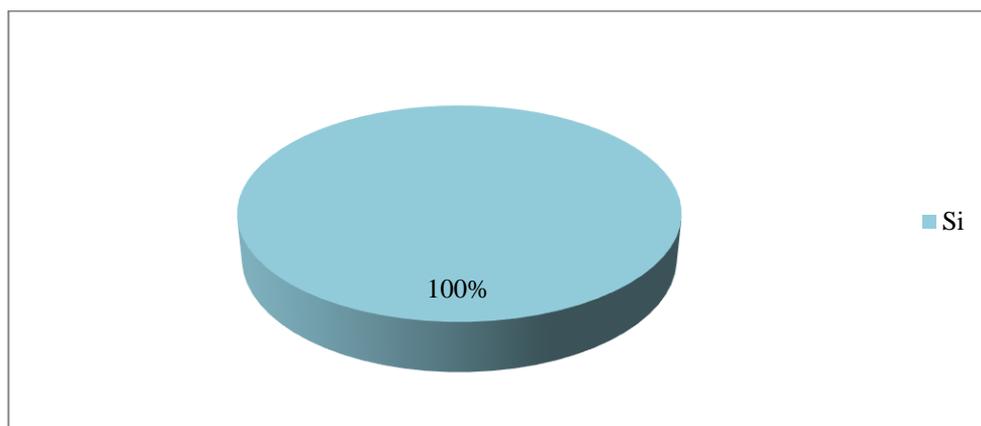
10. ¿Cree Ud. que los contadores (as) deben ser profesionales activos y eficientes para llevar correctamente los registros de las empresas?

Tabla N° 32: Profesionales activos y eficientes

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Si	72	100%
2	No	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 30: Profesionales activos y eficientes



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los representantes de los contadores que se encuestaron, el 100% indican que si es correcto que los contadores (as) deben ser profesionales activos y eficientes para llevar adecuadamente los registros de las empresas, porque deben realizar sus actividades con veracidad y sin errores, además de ser los responsables en brindar la información financiera a los altos gerentes.

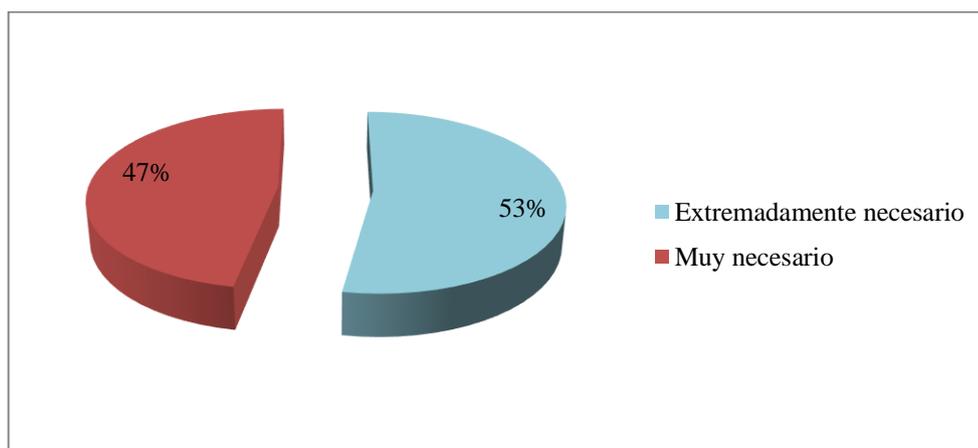
11. ¿Considera Ud. necesario que los profesionales que laboran en las diferentes empresas logren culminar sus objetivos y cumplir sus metas?

Tabla N° 33: Cumplimiento de objetivos

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Extremadamente necesario	38	53%
2	Muy necesario	34	47%
3	Un poco necesario	0	0%
4	Nada necesario	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 31: Cumplimiento de objetivos



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron el 53% piensan que es extremadamente necesario que los profesionales que laboran en las diferentes empresas logren culminar sus objetivos y cumplir sus metas, y el 47% opina que es muy necesario. Un gran aporte a ello es que contribuiría a enriquecer su desarrollo profesional y personal.

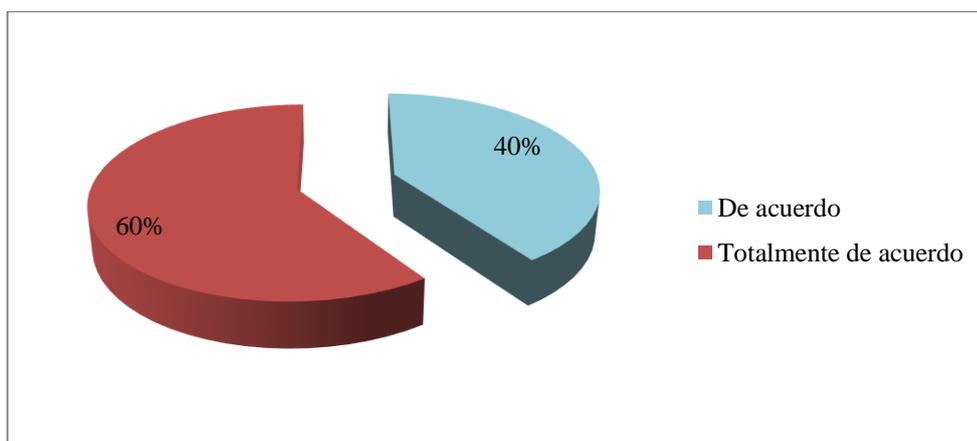
12. ¿Está de acuerdo Ud. que los profesionales deben tener una conducta óptima mediante la aplicación de las guías de comportamiento?

Tabla N° 34: Conducta óptima de los profesionales

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	29	40%
2	Totalmente de acuerdo	43	60%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 32: Conducta óptima de los profesionales



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los jefes del área encuestados el 60% opinan que están totalmente de acuerdo que los profesionales deben tener una conducta óptima mediante la aplicación de las guías de comportamiento, y el 40% están de acuerdo que la conducta es pieza clave en el mundo laboral, reconociendo sus responsabilidades éticas y morales.

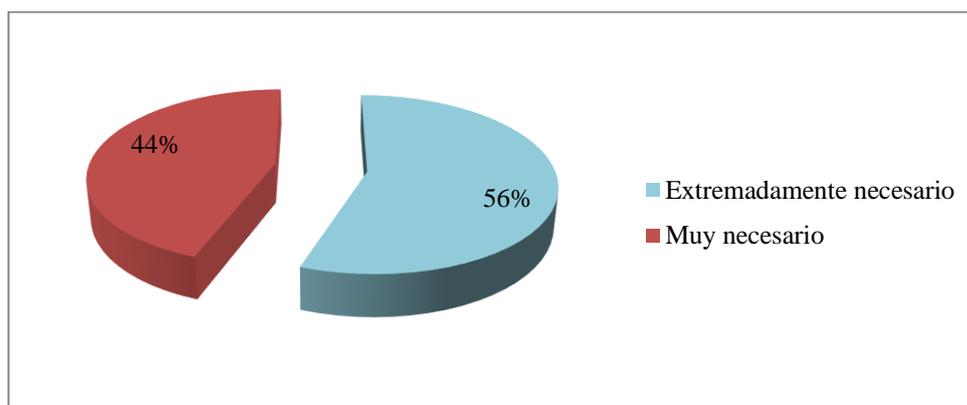
13. ¿Cree Ud. que las actuaciones profesionales son elementos necesarios para el desempeño del puesto del profesional en el área contable?

Tabla N° 35: Actuaciones profesionales

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Extremadamente necesario	40	56%
2	Muy necesario	32	44%
3	Un poco necesario	0	0%
4	Nada necesario	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 33: Actuaciones profesionales



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de jefes que se encuestaron el 56% piensan que son extremadamente necesarias las actuaciones profesionales como elemento indispensable para el desempeño del puesto del profesional en el área contable, y el 44% opina que son muy necesarias las actitudes que conllevan en torno a las cualidades o virtudes en el desenvolvimiento del contador.

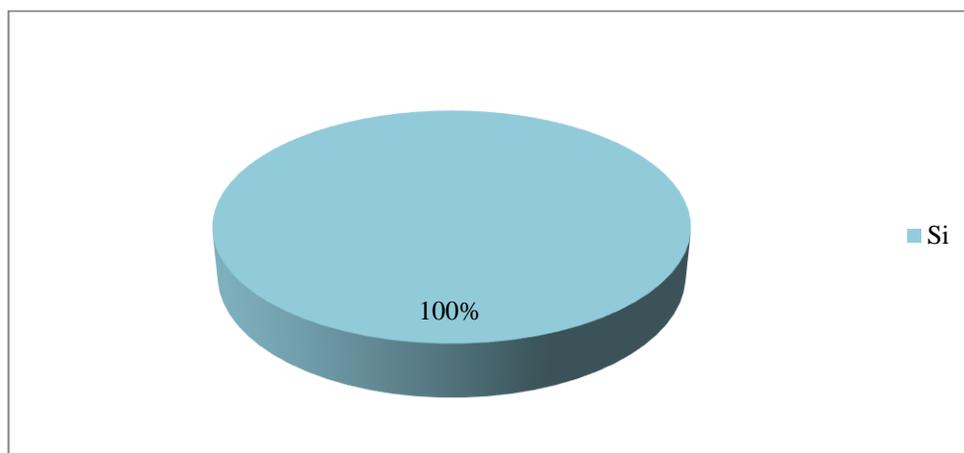
14. ¿Considera ud. que la pulcritud debe exigirse como parte de los deberes de una empresa?

Tabla N° 36: Pulcritud como deberes de una empresa

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Si	72	100%
2	No	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 34: Pulcritud como deberes de una empresa



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los jefes del departamento contable que se encuestaron, el 100% aclara que, si debe exigirse la pulcritud como uno de los deberes de una empresa, porque de esta manera demostrará su buena presencia ante los demás. La pulcritud es parte de la personalidad y costumbre del individuo, convirtiéndose en un modo de vida que demuestra educación y buenos modales.

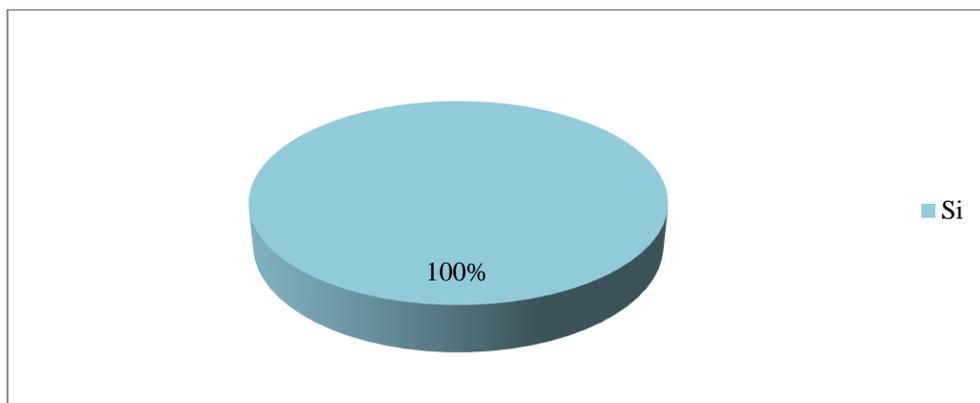
15. ¿Cree Ud. que el recurso humano de una persona jurídica debe tener capacidad e idoneidad?

Tabla N° 37: Recurso humano con capacidad e idoneidad

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Si	72	100%
2	No	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 35: Recurso humano con capacidad e idoneidad



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los jefes que se encuestaron, el 100% aclara que el recurso humano de una persona jurídica si debe tener capacidad e idoneidad, porque si no tiene capacidad no va a cumplir las metas trazadas. La persona idónea se la identifica por la aptitud, buena disposición que tiene para un fin explícito, así también aquel que es capaz tiene el talento para cumplir con lo que se le ha solicitado.

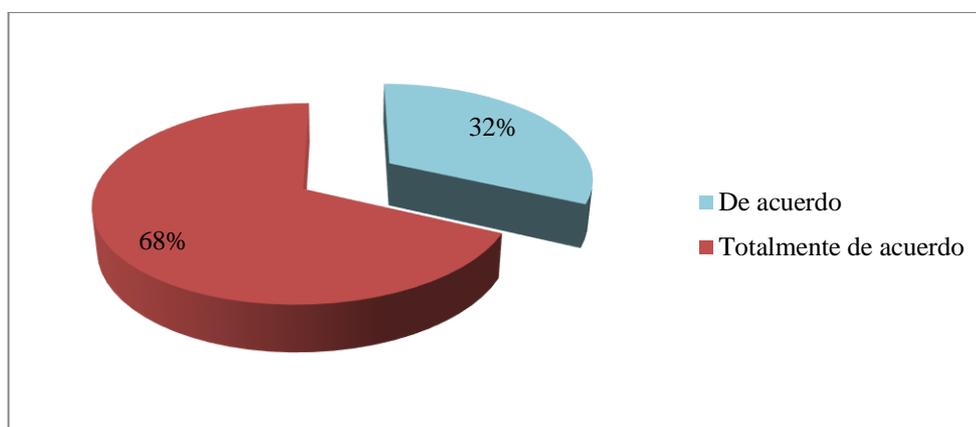
16. ¿Está Ud. de acuerdo que los contadores y profesionales afines posean buenos principios y normas de ética?

Tabla N° 38: Buenos principios y normas de ética

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	23	32%
2	Totalmente de acuerdo	49	68%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 36: Buenos principios y normas de ética



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los jefes del área se muestra que el 68% están totalmente de acuerdo que los contadores y profesionales afines posean buenos principios y normas de ética en el desempeño de sus actividades, y el 32% están de acuerdo que empleen la ética y valores en la jornada laboral.

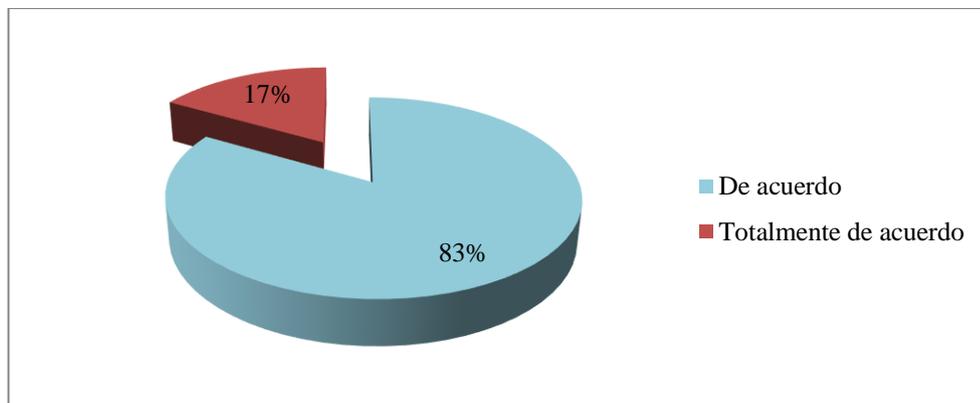
17. ¿Cree Ud. que los colaboradores del departamento contable de la empresa actúan con responsabilidad y eficacia?

Tabla N° 39: Actuación con responsabilidad y eficacia

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	60	83%
2	Totalmente de acuerdo	12	17%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 37: Actuación con responsabilidad y eficacia



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los jefes del área se observa que el 83% están de acuerdo que los colaboradores del departamento contable de la empresa actúan con responsabilidad y eficacia, y el 17% están totalmente de acuerdo. Aplicar la responsabilidad habilita a una persona asumir todas aquellas consecuencias generadas tras un acto.

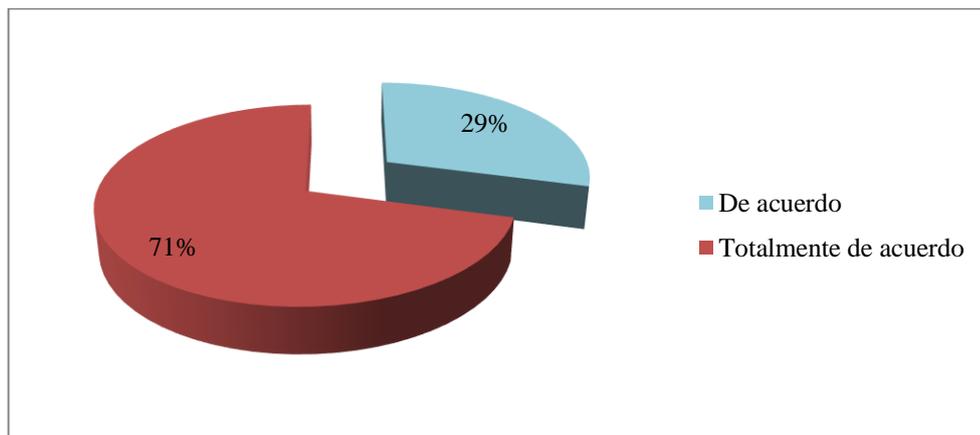
18. ¿Cree Ud. que beneficia la aplicación de la ética profesional al ejercicio de la profesión del contador?

Tabla N° 40: Beneficio de la aplicación de la ética profesional

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	21	29%
2	Totalmente de acuerdo	51	71%
3	En desacuerdo	0	0%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 38: Beneficio de la aplicación de la ética profesional



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron, el 71% están totalmente de acuerdo que la aplicación de la ética profesional beneficia en el ejercicio de la profesión del contador, seguido del 29% opina que están de acuerdo que actuar en base a principios éticos conlleva a un buen desempeño en el trabajo.

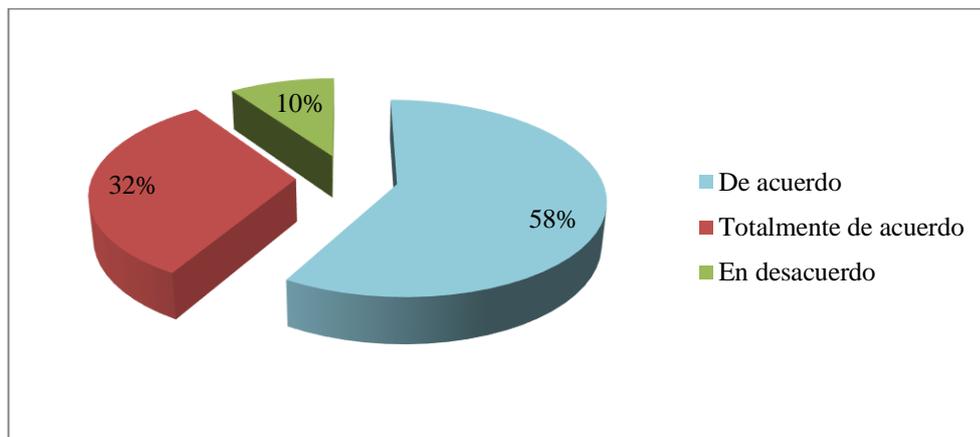
19. ¿En la actualidad, considera que ha mejorado la calidad ética del contador?

Tabla N° 41: Calidad ética del contador

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	De acuerdo	42	58%
2	Totalmente de acuerdo	23	32%
3	En desacuerdo	7	10%
4	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 39: Calidad ética del contador



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de personas que se encuestaron, el 58% están de acuerdo de que ha mejorado la calidad ética del contador, seguido del 32% indica que están totalmente de acuerdo con este avance, y el 10% opina que está en desacuerdo con lo expuesto anteriormente.

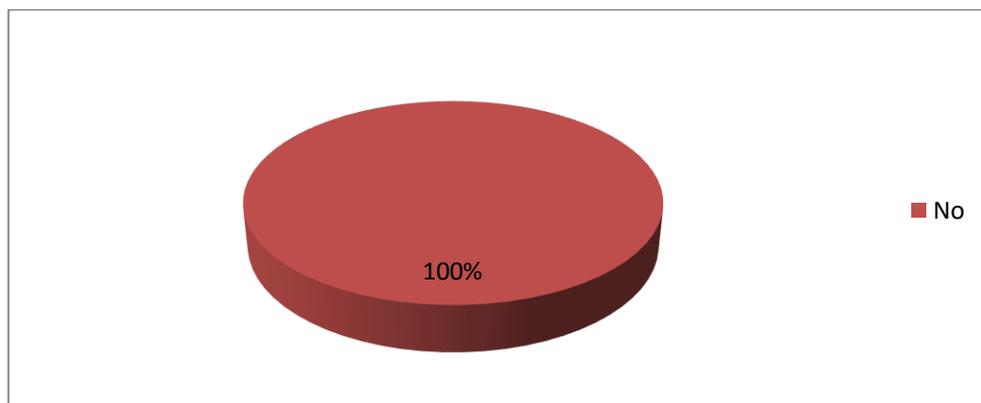
20. ¿Ha existido algún tipo de fraude que haya ocasionado un escándalo en la empresa?

Tabla N° 42: Existencia de algún tipo de fraude en la empresa

Ítems	Valoración	Frecuencia	%
1	Si	0	0%
2	No	72	100%
TOTAL		72	100%

Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Gráfico N° 40: Existencia de algún tipo de fraude en la empresa



Fuente: Empresas de la provincia de Santa Elena.
Elaborado por: Valeria López Rojas.

Del total de los profesionales en el departamento contable que se encuestaron, el 100% aclara que no ha existido algún tipo de fraude que haya ocasionado un escándalo en la empresa, porque poseen auditores internos, es decir, tienen un control y a través de este profesional hay estos filtros y evitan de esta manera escándalos.

3.2. Limitaciones

En el transcurso del trabajo de investigación se presentó la siguiente limitación:

Al momento de realizar las encuestas existieron profesionales que cordialmente ayudaron contestando estos instrumentos de recolección de datos, pero también existieron algunos contadores que no accedieron a que se les realice la encuesta, porque se interrumpía su trabajo, tenían que hacer actividades para entregar en gerencia y procedimientos contables que requieren de mucha dedicación. Sin embargo, la muestra se obtuvo en su totalidad.

3.3. Resultados

Al término de aplicar la entrevista a la presidenta del Colegio de Contadores de la provincia de Santa Elena y encuestas a los contadores de las diferentes empresas de la provincia de Santa Elena, los resultados alcanzados del trabajo investigativo indican poco interés en la aplicación de la deontología en la jornada laboral, situación que implica el limitado dominio de los principios éticos.

El profesional contable debe conocer lo estipulado en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano como guía en el ejercicio de su profesión, por lo que se presentó el caso de profesionales que no dominan este tema. De ahí se deriva que el comportamiento ético que ellos tienen en la empresa es bueno, no llegando a completar la excelencia.

Por lo antes mencionado, se han considerado preguntas que son de relevancia en el tema de estudio consiguiendo así que los contadores y jefes de los diferentes departamentos en el área contable, puedan evaluar la ética para evitar posibles riesgos de fraudes en las diferentes organizaciones, por ejemplo, en la elaboración de informes a la gerencia y para terceros, con el fin de garantizar el correcto funcionamiento y desarrollo de la profesión.

Además, se determinó que hay una pérdida de los principios éticos en los profesionales contables, por este motivo se obstaculiza las buenas prácticas éticas en el ejercicio de la profesión, en cuanto a las responsabilidades, deberes y obligaciones que lleva a su cargo.

Otra circunstancia reflejada en los resultados es la ausencia de una guía en el desempeño de sus funciones que mantenga informado a cada persona que ejerza su oficio, para que actúe de buena manera en su rendimiento laboral. La deontología abarca los principios éticos que indican cómo debe comportarse un contador para que su práctica profesional sea considerado digna.

Mediante lo expuesto se determina que al profesional se le motive a actuar con reflexión moral, y de esta manera utilizar conocimientos enriquecidos, evitando dar servicios de mala calidad, suministrar informes erróneos, entre otros. Por lo que, si no existiera la ética profesional en la jornada laboral, los puestos de trabajos se convertirían solamente en la fuente de obtener dinero, y quedaría de lado la dedicación, el acto moral, y la honorabilidad.

3.3.1 Propuesta

DISEÑO DE POLÍTICAS AL CÓDIGO DE ÉTICA DEL CONTADOR COMO LINEAMIENTOS ÉTICOS PARA LA FORMACIÓN DEL PROFESIONAL.

3.3.1.1 Introducción

En el Ecuador el campo profesional que abarca la sociedad donde ejerce el profesional contable dentro de las empresas se incrementa, siendo útil el empleo de las normas y códigos deontológicos; herramientas que favorecen la prestación de un servicio de buena calidad mediante los conocimientos, habilidades, responsabilidad y desempeño profesional.

En la provincia de Santa Elena se presentan problemas en cuanto a la importancia de la deontología, por motivo del desinterés en crear conciencia de la responsabilidad de proceder de acuerdo al Código de Ética en la profesión para mejorar el rendimiento, formación, carácter, concentración, y conducta en la jornada laboral.

Las causas del desenvolvimiento de cada profesional se basan en el actuar de los profesionales en contabilidad, los mismos que deben comportarse de acuerdo al Código de Ética y evitar situaciones determinadas para aplicarlos en el lugar que labora, por ello se estima necesario el diseño de políticas a este código.

3.3.1.2 Justificación de la propuesta

El incumplimiento de los principios éticos implica que el contador pueda contribuir de una manera escasa a la sociedad a través de la realización de sus actividades con responsabilidad social y le falte para convertirse en profesional integral que se puede desenvolver en diferentes ámbitos.

Como una guía en la práctica profesional es necesario la creación de políticas al Código de Ética del Contador que realce la aplicación de los valores como el respeto, integridad, honestidad, y transparencia; útiles, por ejemplo: brindar una buena imagen y servicios con calidad de forma eficiente y eficaz a los clientes con el objeto de generar confianza dentro del equipo de trabajo.

3.3.1.3 Objetivo

Establecer políticas en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano que representen una guía para la organización del ejercicio y actuación en el ámbito profesional de los contadores.

3.3.1.4 Políticas al Código de Ética del Contador Ecuatoriano

Para el desarrollo de la propuesta se consideró apropiado el desglose de los lineamientos éticos que el contador en el ejercicio de su profesión debe considerar, y son:

- Amar la profesión y estar centrado en lo que realiza.
- Utilizar su firma y matrícula en casos que tengan razón de ser, y la seguridad de que está haciendo lo correcto.
- Celebrar el día del contador ecuatoriano cada 13 de noviembre.
- A través de las experiencias y conocimientos dar todo de sí, siendo una persona íntegra que demuestra que a través de la aplicación de su sabiduría podrá hacer que la empresa donde labora, progrese.
- Manejar de forma adecuada los recursos de la organización.
- La profesión como tal tiene que realizarse de la mejor manera posible con la aplicación de su honor, responsabilidad, integridad, y honestidad, imposibilitando daños a terceros y buscar únicamente el beneficio propio, lo que se evitará es que se pueda afectar a usted mismo o la empresa que representa.
- Las actuaciones profesionales tienen que ser parte esencial en el desempeño de su puesto de trabajo.
- Incluir la puntualidad y pulcritud como actividad en la empresa para generar un buen ambiente de trabajo.
- Cumplir a cabalidad con sus obligaciones y deberes en la empresa, estas funciones requieren ser evaluadas y revisadas constantemente.
- Actualizar conocimientos sobre el manejo de las TIC's para reducir tiempo y espacio, analizar e interpretar los balances y otros registros contables.
- Ser visionario y disciplinado para crear soluciones a los cambios venideros y también cumplir con las metas y objetivos trazados.
- Ser profesionales activos y eficientes para llevar correctamente los registros de las empresas, y actuar con responsabilidad y eficacia para tomar decisiones certeras.

Implementación y Ejecución

Los contadores a nivel de Federación Nacional de Contadores del Ecuador se complementan en lo que corresponde al primer lineamiento que expresa la Federación Internacional de Contadores (IFAC), este ente reúne a más de 3.500.000 contadores en el mundo, ellos son los que generan y promulgan el Código de Ética del Contador, actualmente este data hasta el 10 de enero de 2006, por ende hay que actualizar este y con la generación de la nueva reforma de la Ley del Contador presentada en abril de 2019, se está realizando un alcance de Reforma a esta normativa, entonces en estrategia y en línea es importante que un contador domine este conjunto de normas que va intrínseco con sus principios y valores.

Entre las actividades que se establecieron para la ejecución de las políticas son:

- Asistir al Colegio de Contadores de la provincia de Santa Elena.
- Separar cita con la presidenta del colegiado para transmitir las políticas que se proponen en la nueva reforma a la normativa.
- Establecer la hora y fecha de las reuniones.
- Diálogo con los socios como una forma para conocer si hay que cambiar y recabar información útil.
- Actualizar información de las sugerencias aportadas.
- Trámite y presentación final de la propuesta a la Experta Tributaria, Yoice Toro.
- Análisis por parte de especialistas.
- Aprobación por parte de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).
- Recepción de certificado por el aporte a la reforma del Código.
- Promulgación y divulgación de la reforma al Código de Ética del Contador

Ecuatoriano.

Tabla N° 43: Cronograma tentativo de la reforma al Código de Ética del Contador Ecuatoriano

N°	ACTIVIDADES	MESES				
		AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
1	Diseño y desarrollo de la reforma					
2	Diálogo con los socios del colegiado.					
3	Trámite y presentación de las reformas					
4	Aprobación por parte de la Federación Internacional de Contadores (IFAC)					
5	Promulgación del Código de Ética del Contador Ecuatoriano					
6	Divulgación de la reforma a todos los Colegios de Contadores					

Fuente: Colegio de Contadores de la provincia de Santa Elena.

Elaborado por: Valeria López Rojas

La propuesta denominada: **DISEÑO DE POLÍTICAS AL CÓDIGO DE ÉTICA DEL CONTADOR COMO LINEAMIENTOS ÉTICOS PARA LA FORMACIÓN DEL PROFESIONAL** presenta las siguientes conclusiones y recomendaciones:

Conclusiones de la propuesta

Existe una pérdida de valores y principios éticos por parte de los profesionales en esta área, por lo que se dificulta el desarrollo correcto de las actividades que realizan y que dan sentido a sus obligaciones en la jornada laboral, como también sus derechos y responsabilidades.

Se estimó que hay ausencia de una guía en la práctica profesional contable que cree conciencia de responsabilidad en cada persona que ejerza su función, para el correcto rendimiento de esta. La deontología abarca los principios éticos que caracterizan a una persona natural y/o profesional en cuanto a su conducta con el fin de que lo que realice, obtenga resultados esperados.

Recomendaciones de la propuesta

Promover la importancia de la ética en el ejercicio de la profesión y académico a través de políticas al Código de Ética del Contador. En el transcurso del enriquecimiento espiritual de una persona necesita absoluta reflexión moral y decisión, entendida como una conducta moralmente correcta, convirtiéndose en una práctica constante la ética.

Implementar la auto comprensión de la guía del desempeño de su función, mediante la exploración de los valores y principios que la respalden, lo que implica que cada profesional se comprenda integralmente e interrogue en lo que podría variar de su conducta para actuar razonablemente en la situación en que se encuentre.

Conclusiones

El trabajo de titulación sobre **LA DEONTOLOGÍA Y EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN DE LOS CONTADORES, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018** plantea las siguientes conclusiones:

- Se determinó que existen los requisitos, reglamentos y los requerimientos en el ejercicio de la función de los contadores, sin embargo no se ha socializado a los socios del colegiado los procesos que conlleva la designación como contador.
- Se determinó que los expertos en el área consideran que el comportamiento ético que presentan en las organizaciones es bueno, no llegando a sobresaliente, por lo tanto hay impedimento en la evolución de su desempeño y desarrollo de la función.
- Lo que se planteó es proponer lineamientos éticos al Código de Ética del Contador Ecuatoriano para los profesionales contables de la provincia de Santa Elena, identificando la deontología contable a través de sus valores y principios éticos equilibrados, que, mediante el estudio del Código de Ética podrá perfeccionarse en cuanto a su comportamiento, responsabilidades, y obligaciones.

Recomendaciones

El trabajo de titulación sobre **LA DEONTOLOGÍA Y EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN DE LOS CONTADORES, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018** presenta las siguientes recomendaciones:

- Socializar a los socios del colegiado, los resultados obtenidos en referencia a las normativas para relacionar el comportamiento de cada uno de ellos, permitiendo describir y contextualizar las conductas morales.
- Establecer un entorno donde la integridad pueda prosperar, a través de la supervisión de las funciones diarias que desempeña el perito contable, que facilite el mantenimiento de los valores en la empresa.
- El profesional contable debe implementar las pautas de actuación contempladas en la guía de políticas, por lo que se recomienda proporcionar un lugar que fomente el desarrollo personal y colectivo que lo hará más idóneo para desarrollar su trabajo.

Bibliografía

- Ayuso Baptista, F. (2017). *La actualización de las competencias profesionales: sanidad y formación profesional*. España: Ministerio de Educación.
- Bermúdez Gómez, H. (2016). *La función de cumplimiento y el riesgo legal*. Bogotá.
- Betancur Jiménez, G. E. (2016). La ética y la moral: paradojas del ser humano. *CES Psicología*, 109-121.
- Características, E. d. (2017). *Enciclopedia de Características. Normas en general*.
Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/normas-en-general>
- Cárdenas A., J. (2017). *Ética moral y deontología*. Lima.
- Código de Ética del Contador Ecuatoriano (2006). *Código de Ética del Contador Ecuatoriano*. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- Consejo Nacional de Planificación (CNP), (2017). Plan Nacional para el Buen Vivir 2017 - 2021. Obtenido de Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo - Senplades, 2017: <https://www.gobiernoelectronico.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/09/Plan-Nacional-para-el-Buen-Vivir-2017-2021.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador. (2017). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- Cruz Botache, L. (2017). *Perspectivas de responsabilidad social y ética en el rol del administrador y el contador público*. *Dictamen Libre*, 65-78.
- Diccionario de Contabilidad, S. C. (17 de Agosto de 2018). *Solo Contabilidad*.
Obtenido de Solo Contabilidad: <https://www.solocontabilidad.com>
- Enciclopedia Cubana, E. (17 de Agosto de 2018). *EcuRed*. Obtenido de EcuRed: <https://www.ecured.cu>
- Feil, A. A. (2016). Análisis de las variables intervinientes en la toma de decisión ética del profesional contable. *Enfoque: Reflexión Contable*, pág. 19.
- Gil Gil, G., Mejía Soto, E., Montilla Galvis, O., y Montes Salazar, C. A. (2018). *Ética del Profesional Contable Una reflexión desde la teoría tridimensional de la contabilidad T3C*. ECOE Ediciones.
- Govea Robinzón, E. J., Vilela Mera, P. D., y Vilela Govea, G. E. (2018). *La Ética Profesional en la formación de los contadores y auditores para el control de la colusión*. Quito: Revista Científica Retos de la Ciencia.

- Huamani Ramos, H., y García Tello, R. (2015). *La ética del Contador público y su ejercicio profesional en Lima Metropolitana 2015*. Callao: Universidad Nacional del Callao.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, C. (2015). *Código de Ética Profesional*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Ley de Contadores (1974). *Ley de Contadores*. Quito.
- Leyder Correa, M. (2017). *Ética en el ejercicio de la profesión contable: Desafío en la formación ética del contador público en Colombia*. Barranquilla.
- Loaiza Betancur, E. (2015). *El ejercicio de la profesión contable en Colombia. Una mirada desde el paradigma contable del comportamiento basado en la conducta y el deterioro de la salud física y mental*. *En Contexto*, 2, 147-164.
- Merino Sanz , M. (2015). *Introducción a la investigación*. Madrid: ESIC Editorial.
- Moyano Muñoz , J. S., y Urrego Urrego , A. S. (2016). *Amenazas que afectan la deontología del contador público de acuerdo a los casos de Interbolsa S.A., desfalco a la DIAN y SAYCO S.A., y la aplicación de las salvaguardas del código de ética profesional del contador*. Cajicá.
- NIA 240. (15 de Octubre de 2013). *NIA 240* . Obtenido de Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20240%20p%20def.pdf>
- Pérez Castañeda, S. S. (2015). *Código de Ética*. México: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo Escuela Superior de Ciudad Sahagún.
- Pérez Pineda, Ó. D. (2018). *Independencia*. Bogotá.
- Sanz Venegas , C. A., Roa Hernández , E. A., Noguera López , M. C., Ortega Leguizamón , N. Y., y Vergara Díaz , J. H. (Mayo de 2018). *Universidad Nacional Abierta y a Distancia*. Obtenido de Universidad Nacional Abierta y a Distancia: <https://repository.unad.edu.co>
- Zamorano García, E. (2017). *Desarrollo ético de los profesionales de la contaduría y la administración*. México: IMCP.

ANEXOS

Anexo N° 1: Fotografías

Fotografía 1: Entrevista a la presidenta del CCPSE



Autora: Valeria López Rojas



Autora: Valeria López Rojas

Tabla No. 44: Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Propuesta	Variables	Dimensión	Indicadores
La deontología y el ejercicio de la profesión de los contadores, provincia de Santa Elena, año 2018	Formulación: ¿De qué manera la deontología contribuye en el ejercicio de la profesión de los contadores de la provincia de Santa Elena, año 2018?	Objetivo General: Analizar la importancia de la deontología en el ámbito contable, mediante la recopilación de información para el estudio del correcto ejercicio profesional de los contadores, provincia de Santa Elena.	Diseño de políticas al Código de Ética del Contador como lineamientos éticos para la formación del profesional.	Variable Independiente Deontología	Procedencia	Actuación
	Origen					
	Deberes y obligaciones				Puntualidad	
					Pulcritud	
	Profesión				Capacidad	
					Idoneidad	
	Normas éticas				Principios	
					Norma de ética	
	Profesional				Responsabilidad	
					Eficaz	
	Responsabilidad	Cumplimiento				
		Cuidados				
	Comportamiento	Respeto				
		Comprensión				
Jerarquía	Don de mando					
	Igualdad					
Conciencia moral	Honestidad					
	Reflexión					
Categoría	Clasificación					
	Orden					
Ejercicio profesional independiente	Servicios al público					
Sistematización: *¿Cuál es la importancia de la deontología en la profesión del contador? *¿Cómo beneficia la aplicación de la deontología a los contadores de la provincia de Santa Elena?	Objetivos Específicos: *Detallar los requisitos,					

	<p>*¿Cuál es el marco legal que norman las actividades en la profesión contable?</p> <p>*¿Qué atributos debe poseer el contador en el ejercicio de la profesión?</p>	<p>reglamentos y sus principales requerimientos de aplicación que rigen la profesión del contador.</p> <p>*Identificar las falencias de los contadores relacionadas a la ética profesional.</p> <p>*Proponer lineamientos éticos al Código de Ética del Contador por parte de los contadores de la provincia de Santa Elena.</p>		<p>Variable Dependiente Ejercicio de la profesión de los contadores</p>	<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Declaraciones de impuestos</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Ejercicio profesional dependiente</td> <td>Elaboración de balances</td> </tr> <tr> <td>Registros contables virtuales</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Competencia profesional</td> <td>Actualización</td> </tr> <tr> <td>Informes correctos</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Función</td> <td>Aplicación</td> </tr> <tr> <td>Interpretación</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Habilidad</td> <td>Visionario</td> </tr> <tr> <td>Disciplina</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Actividad</td> <td>Activo</td> </tr> <tr> <td>Eficiente</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Fines</td> <td>Objetivos</td> </tr> <tr> <td>Metas</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Valor ético</td> <td>Conducta óptima</td> </tr> <tr> <td>Guías de comportamiento</td> </tr> </table>		Declaraciones de impuestos	Ejercicio profesional dependiente	Elaboración de balances	Registros contables virtuales	Competencia profesional	Actualización	Informes correctos	Función	Aplicación	Interpretación	Habilidad	Visionario	Disciplina	Actividad	Activo	Eficiente	Fines	Objetivos	Metas	Valor ético	Conducta óptima	Guías de comportamiento
	Declaraciones de impuestos																											
Ejercicio profesional dependiente	Elaboración de balances																											
	Registros contables virtuales																											
Competencia profesional	Actualización																											
	Informes correctos																											
Función	Aplicación																											
	Interpretación																											
Habilidad	Visionario																											
	Disciplina																											
Actividad	Activo																											
	Eficiente																											
Fines	Objetivos																											
	Metas																											
Valor ético	Conducta óptima																											
	Guías de comportamiento																											

Elaborado por: Valeria López Rojas

Anexo No 2: Formato de instrumento de recolección de datos

Anexo No 2.1 Encuesta dirigida al Contador

OBJETIVO: Evaluar la ética de los profesionales en el área contable en función del cumplimiento de los principios éticos.

Lea detenidamente las preguntas y elija sólo una respuesta que considere conveniente.

1. **¿Tiene conocimiento del Código de Ética del Contador en el ejercicio de la profesión?**

Si	
No	

¿Por qué? _____

2. **¿Considera conveniente el diseño de políticas al Código de Ética del Contador?**

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

3. **¿Cuál ha sido el comportamiento ético que tiene en la empresa?**

Excelente	
Muy bueno	
Bueno	
Regular	

4. **¿Qué tan informado (a) está acerca del Código de Ética del Contador?**

Extremadamente informado	
Muy informado	
Un poco informado	
Nada informado	

5. **¿Cree ud. que las actuaciones profesionales (personalidad) son elementos necesarios para el desempeño de su puesto de trabajo?**

Extremadamente necesario	
--------------------------	--

Muy necesario	
Un poco necesario	
Nada necesario	

6. **¿Considera ud. que la puntualidad y pulcritud deben formar parte de las actividades de una empresa?**

Si	
No	

¿Por qué? _____

7. **¿Considera ud. importante la deontología en el perfil del contador?**

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

8. **¿Está ud. de acuerdo que los contadores y profesionales afines posean buenas prácticas en ética?**

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

9. **¿Cree ud. que actúa con debida responsabilidad al momento de realizar sus tareas en la empresa?**

Si	
No	

¿Por qué? _____

10. **¿Considera ud. que cumple a cabalidad con sus obligaciones en la empresa?**

Si	
No	

¿Por qué? _____

11. ¿Considera ud. que es respetuoso y comprensible con sus jefes y subalternos?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

12. ¿Cree ud. que como profesional debe poseer buen don de mando e igualdad en el trato con el personal?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

13. ¿Cómo considera ud. que en el trayecto de su profesión ha aplicado la honestidad y la óptima reflexión?

Excelente	
Muy bueno	
Bueno	
Regular	

14. ¿Está ud. de acuerdo que ha sido asignado contador por su idoneidad, creatividad y experiencia?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

15. ¿Cree ud. que beneficia la aplicación de la ética profesional al ejercicio de la profesión del contador?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

16. ¿Tiene conocimientos sobre el manejo de las TIC's para realizar los balances y otros registros contables?

Si	
No	

¿Por qué? _____

17. ¿Está ud. de acuerdo que debe constantemente actualizar sus conocimientos para elaborar en forma correcta los informes de la situación financiera de la empresa?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

18. ¿Cree ud. que es un profesional activo y eficiente en el desarrollo de los registros de las empresas?

Si	
No	

¿Por qué? _____

19. ¿En la actualidad, considera que ha mejorado la calidad ética del contador?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

20. ¿Ha existido algún tipo de fraude que haya ocasionado un escándalo en la empresa?

Si	
No	

¿Por qué? _____

Firma del encuestado (a)

Fecha de tabulación	dd/mm/aa	Tabulado por: Valeria López
----------------------------	-----------------	---------------------------------------

**Anexo N° 2.2 Encuesta dirigida al Jefe del departamento de contabilidad o
Administrador**

OBJETIVO: Evaluar la ética de los profesionales en el área contable en función del cumplimiento de los principios éticos.

Lea detenidamente las preguntas y elija sólo una respuesta que considere conveniente.

- 1. ¿Tiene conocimiento del Código de Ética del Contador que regulan las actividades del profesional contable?**

Si	
No	

¿Por qué? _____

- 2. ¿Considera conveniente el diseño de políticas al Código de Ética del Contador?**

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

- 3. ¿Cuál ha sido el comportamiento ético del contador en la empresa?**

Excelente	
Muy bueno	
Bueno	
Regular	

- 4. ¿Qué tan informado (a) está acerca del Código de Ética del Contador?**

Extremadamente informado	
Muy informado	
Un poco informado	
Nada informado	

- 5. ¿Considera ud. que el contador a su cargo cumple con los principios éticos?**

De acuerdo	
------------	--

Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

6. ¿Cree ud. que se ve vulnerable la ética en la profesión del contador?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

7. ¿Está ud. de acuerdo que el contador deba constantemente actualizar sus conocimientos para elaborar en forma correcta los informes de la situación financiera de la empresa?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

8. ¿Cree ud. que el contador es el profesional dedicado a aplicar e interpretar la contabilidad de una organización con la finalidad de producir informes para la gerencia y terceros, que sirvan para la toma de decisiones?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

9. ¿Considera ud. que el contador debe ser visionario y disciplinado, con la finalidad de crear soluciones a los cambios venideros y también cumplir con las metas y objetivos establecidos?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

10. ¿Cree ud. que los contadores (as) deben ser profesionales activos y eficientes para llevar correctamente los registros de las empresas?

Si	
No	

¿Por qué? _____

11. ¿Considera ud. necesario que los profesionales que laboran en las diferentes empresas logren culminar sus objetivos y cumplir sus metas?

Extremadamente necesario	
Muy necesario	
Un poco necesario	
Nada necesario	

12. ¿Está de acuerdo ud. que los profesionales deben tener una conducta óptima mediante la aplicación de las guías de comportamiento?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

13. ¿Cree ud. que las actuaciones profesionales son elementos necesarios para el desempeño del puesto del profesional en el área contable?

Extremadamente necesario	
Muy necesario	
Un poco necesario	
Nada necesario	

14. ¿Considera ud. que la pulcritud debe exigirse como parte de los deberes de una empresa?

Si	
No	

¿Por qué? _____

15. ¿Cree ud. que el recurso humano de una persona jurídica debe tener capacidad e idoneidad?

Si	
No	

¿Por qué? _____

16. ¿Está ud. de acuerdo que los contadores y profesionales afines posean buenos principios y normas de ética?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	

En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

17. ¿Cree ud. que los colaboradores del departamento contable de la empresa actúan con responsabilidad y eficacia?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

18. ¿Cree ud. que beneficia la aplicación de la ética profesional al ejercicio de la profesión del contador?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

19. ¿En la actualidad, considera que ha mejorado la calidad ética del contador?

De acuerdo	
Totalmente de acuerdo	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

20. ¿Ha existido algún tipo de fraude que haya ocasionado un escándalo en la empresa?

Si	
No	

¿Por qué? _____

Firma del encuestado (a)

Fecha de tabulación	dd/mm/aa	Tabulado por: Valeria López
----------------------------	-----------------	---------------------------------------

Anexo N° 3: Formato de entrevista

Anexo N° 3.1 Entrevista dirigida a la presidenta del CCPSE

Fecha: _____ **Hora:** _____
Lugar: _____
Entrevistador: Valeria López
Entrevistado: _____

OBJETIVO: Evaluar la ética de los profesionales en el área contable en función del cumplimiento de los principios éticos.

- 1. ¿Qué es la deontología profesional contable para usted?**

- 2. ¿Cómo cree que se puede aplicar la deontología en su profesión?**

- 3. ¿Tiene conocimiento del Código de Ética del Contador en el ejercicio de la profesión? Detalle su respuesta**

- 4. ¿En la actualidad, considera que ha mejorado la calidad ética del contador?**

- 5. ¿Conoce algún escándalo donde se cometió un tipo de fraude?**

Anexo N° 4: Cronograma



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



TEMA: LA DEONTOLOGÍA Y EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN DE LOS CONTADORES, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.																						
NOMBRE: LÓPEZ ROJAS VALERIA JOHANNA																						
FECHAS PROGRAMADAS DE SESIONES DE TRABAJO:																						
Día de reunión: Miércoles Hora: 09:00 a 12:00																						
ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	MESES																				TOTALES
		ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				
		20	10	17	30	08	15	22	29	05	12	19	26	03	10	17	24	31	07	14	21	
		3,3	8,3	13	17	22	27	32	33	37	40	48	58	72	80	83	87	88	92	93	97	100
		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Introducción al TT.	Reglamentos para la elaboración de TT. Compromisos	1																				
	Revisión del tema de titulación	1																				
	Planteamiento del problema		2																			
	Formulación del problema		1																			
	Objetivos de la investigación			1																		
	Tareas científicas			2																		
Capítulo I Elaboración del Marco teórico	Justificación				1																	
	Matriz de consistencia y de operacionalización de variables				1																	
	Elaboración del Marco teórico					3																
	Revisión de literatura						3															
Capítulo II Materiales y métodos	Desarrollo de conceptos y teorías.							3														
	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales								1													
	Tipo de investigación									1												
Capítulo III Resultados y discusión	Método de investigación									1												
	Diseño de muestreo										1											
	Diseño de recolección de datos											2	2									
	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión													2	3							
Conclusión	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)														2							
	Limitaciones															3						
	Resultados											3	2		1							
Bibliografía	Conclusiones y recomendaciones																					
Revisión	Bibliografía															2						
Redacción final.	Revisión																2					
Anexos	Redacción final.																	1				
Revisión final	Anexos de la investigación general																					
Trámite	Revisión final del trabajo de titulación																					
TOTAL	Trámite																					
		2	3	3	2	3	3	3	1	2	2	5	6	8	5	2	2	1	2	1	2	2

Compromiso: Yo **Valeria Johanna López Rojas**, me comprometo a cumplir responsablemente el presente cronograma de trabajo de titulación socializado Previamente con el Docente Tutor, caso contrario será decisión de la Docente con autorización del Consejo Académico de la Facultad, tomar las decisiones pertinentes.

MSc. Gladys Vélez García
DOCENTE TUTOR

Valeria Johanna López Rojas
ESTUDIANTE

Elaborado por: Valeria López Rojas.

Anexo N° 5: Presupuesto

CANT.	DETALLE	C. UNITARIO	COSTO TOTAL
3	Resmas de papel	\$ 5,00	\$ 15,00
2	Tinta	\$ 45,00	\$ 90,00
1	Impresora	\$ 230,00	\$ 230,00
1	Laptop	\$ 850,00	\$ 850,00
1	Cámara fotográfica	\$ 150,00	\$ 150,00
300	Copias	\$ 0,03	\$ 9,00
	Útiles de oficina		\$ 22,00
	Movilización		\$ 50,00
	Servicios básicos		\$ 220,00
	Gramatólogo		\$ 100,00
TOTAL			\$ 1.736,00

Elaborado por: Valeria López Rojas.