



# UTPL

La Universidad Católica de Loja

Vicerrectorado de Modalidad Abierta y a Distancia

# Epistemología de la Contabilidad y Auditoría

Guía didáctica

Modalidad de estudio: a distancia



Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

## Epistemología de la Contabilidad y Auditoría

*Guía didáctica*

Carrera	PAO Nivel
▪ Contabilidad y Auditoría	I

**Autora:**

María Auxiliadora Espinosa Ludeña



Asesoría virtual  
[www.utpl.edu.ec](http://www.utpl.edu.ec)

**Universidad Técnica Particular de Loja**

**Epistemología de la Contabilidad y Auditoría**

**Guía didáctica**

María Auxiliadora Espinosa Ludeña

**Diagramación y diseño digital:**

Ediloja Cía. Ltda.

Telefax: 593-7-2611418.

San Cayetano Alto s/n.

[www.ediloja.com.ec](http://www.ediloja.com.ec)

[edilocialtda@ediloja.com.ec](mailto:edilocialtda@ediloja.com.ec)

Loja-Ecuador

ISBN digital - 978-9942-39-999-1



Los contenidos de este trabajo están sujetos a una licencia internacional Creative Commons **Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 (CC BY-NC-SA 4.0)**. Usted es libre de **Compartir** — copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato. **Adaptar** — remezclar, transformar y construir a partir del material citando la fuente, bajo los siguientes términos: **Reconocimiento-** debe dar crédito de manera adecuada, brindar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que usted o su uso tienen el apoyo de la licenciante. **No Comercial-** no puede hacer uso del material con propósitos comerciales. **Compartir igual-** Si remezcla, transforma o crea a partir del material, debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original. No puede aplicar términos legales ni medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

28 de marzo, 2024

# Índice

<b>1. Datos de información.....</b>	<b>7</b>
1.1. Presentación de la asignatura.....	7
1.2. Competencias genéricas de la UTPL.....	7
1.3. Competencias específicas de la carrera .....	7
1.4. Problemática que aborda la asignatura.....	7
<b>2. Metodología de aprendizaje.....</b>	<b>8</b>
<b>3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje.....</b>	<b>9</b>
<b>Primer bimestre .....</b>	<b>9</b>
<b>Resultado de aprendizaje 1.....</b>	<b>9</b>
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas .....	9
<b>Semana 1 .....</b>	<b>9</b>
<b>Unidad 1. Evolución, teoría, paradigmas y retos de la profesión contable y auditoría en el siglo XXI .....</b>	<b>10</b>
1.1. Origen y evolución de la contabilidad y auditoría.....	10
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	15
<b>Semana 2 .....</b>	<b>15</b>
1.2. Importancia de la contabilidad y auditoría en los negocios .....	15
Actividad de aprendizaje recomendada .....	26
<b>Semana 3 .....</b>	<b>26</b>
<b>Semana 4 .....</b>	<b>33</b>
1.3. Retos de la profesión contable y de auditoría .....	33
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	38
<b>Semana 5 .....</b>	<b>39</b>
1.4. Regulación en contabilidad y auditoría.....	39

<b>Semana 6</b> .....	<b>40</b>
1.5. Paradigmas de la contabilidad y auditoría .....	40
Actividad de aprendizaje recomendada .....	44
Autoevaluación 1.....	45
<b>Semana 7</b> .....	<b>47</b>
<b>Unidad 2. Epistemología y ontología de la contabilidad y auditoría</b> .....	<b>47</b>
2.1. Fundamentos epistemológicos de la contabilidad.....	47
2.2. Contabilidad social.....	52
2.3. Ontología de la contabilidad.....	53
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	57
Autoevaluación 2.....	58
<b>Semana 8</b> .....	<b>60</b>
Actividades finales del bimestre.....	60
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	60
<b>Segundo bimestre</b> .....	<b>62</b>
<b>Resultado de aprendizaje 2</b> .....	<b>62</b>
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas .....	62
<b>Semana 9</b> .....	<b>62</b>
<b>Unidad 3. Conducta contable en los negocios</b> .....	<b>62</b>
3.1. Ética contable en los negocios.....	63
<b>Semana 10</b> .....	<b>70</b>
3.2. Casos emblemáticos de ética empresarial .....	70
Actividad de aprendizaje recomendada .....	78
<b>Semana 11</b> .....	<b>79</b>
3.3. Efectos éticos en las decisiones empresariales .....	79
<b>Semana 12</b> .....	<b>81</b>
3.4. Código internacional de ética para profesionales de la contabilidad	81

Actividades de aprendizaje recomendadas .....	88
Autoevaluación 3.....	91
<b>Resultado de aprendizaje 3.....</b>	<b>94</b>
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	94
<b>Semana 13 .....</b>	<b>94</b>
<b>Unidad 4. Contabilidad-auditoría e impacto de las tecnologías .....</b>	<b>94</b>
4.1. Tecnologías de la información y comunicación .....	95
4.2. TIC en las empresas.....	96
<b>Semana 14 .....</b>	<b>100</b>
4.3. Sistemas de información contables .....	100
Actividad de aprendizaje recomendada .....	108
Autoevaluación 4.....	110
<b>Semana 15 .....</b>	<b>112</b>
<b>Unidad 5. Investigación contable (desarrollo científico de la contabilidad)..</b>	<b>112</b>
5.1. La investigación contable .....	112
5.2. Proceso de investigación.....	116
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	121
Autoevaluación 5.....	123
<b>Semana 16 .....</b>	<b>125</b>
Actividades finales del bimestre.....	125
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	125
<b>4. Solucionario .....</b>	<b>127</b>
<b>5. Referencias bibliográficas .....</b>	<b>134</b>



## 1. Datos de información

### 1.1. Presentación de la asignatura



### 1.2. Competencias genéricas de la UTPL

Orientación a la innovación y a la investigación.

### 1.3. Competencias específicas de la carrera

Incorpora metodologías, conocimientos y capacidades en los campos de la formación contable, para interactuar en los escenarios de la profesión y aportar a la solución de las problemáticas de los contextos, ejes y tensiones del desarrollo social y productivo del país.

### 1.4. Problemática que aborda la asignatura

Necesidad de formación especializada en los diferentes ámbitos de la contabilidad, para aportar con información económica y financiera que

permita el fortalecimiento y la sostenibilidad de los sectores prioritarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, laborales y societarias.



---

## 2. Metodología de aprendizaje

---

Para el estudio de la asignatura se empleará la metodología aprendizaje por descubrimiento, en la que usted desempeñará un papel activo en la adquisición de conocimientos, en contraposición al enfoque de aprendizaje por recepción. La metodología implica que el individuo adquiera conocimientos de forma autónoma, sin que el contenido a aprender le sea proporcionado en su forma final, sino que debe ser descubierto por el aprendiz. [Centro Virtual Cervantes](#).





### 3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje



#### Primer bimestre

##### Resultado de aprendizaje 1

- Comprende la evolución, teorías, paradigmas, y ontologías de la contabilidad y auditoría a través de la revisión bibliográfica y bases de datos para identificar el aporte de estas ciencias en el desarrollo económico social de un país y los retos que enfrenta la profesión contable en el siglo XXI.

Para alcanzar este resultado de aprendizaje, en los contenidos de la asignatura se explorarán la evolución histórica de la contabilidad y auditoría, profundizando en las teorías y paradigmas que las sustentan. Este enfoque crítico permitirá identificar de manera sólida y fundamentada el valioso aporte de estas disciplinas al desarrollo económico y social de un país. Además, al examinar las tendencias y desafíos actuales, estarán preparados para comprender y abordar los retos que enfrenta la profesión contable y de auditoría en el contexto actual.

#### Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



##### Semana 1

A través del estudio de las unidades 1 y 2 se introduce al estudiante a los principales conceptos, teorías, paradigmas de la contabilidad y auditoría, así como el tratamiento epistemológico de la contabilidad para formar una definición sobre la contabilidad como una ciencia, lo que conlleva a preparar al estudiante para los nuevos retos de la profesión.

## Unidad 1. Evolución, teoría, paradigmas y retos de la profesión contable y auditoría en el siglo XXI

---

En la presente unidad se hará un análisis profundo de la evolución, teoría, paradigmas y retos que definen la profesión contable y de auditoría en el siglo XXI. A lo largo de esta unidad, explorará cómo estas disciplinas han evolucionado a lo largo del tiempo, se examinarán las teorías que han guiado su desarrollo y se analizarán los paradigmas actuales que moldean su práctica en el contexto empresarial contemporáneo.

Además, se sumergirá en los desafíos que enfrentan los profesionales en un entorno empresarial dinámico y en constante cambio. Esta unidad proporcionará una visión integral de la profesión contable y de auditoría, preparándonos para comprender su relevancia y complejidad en la era actual.

### 1.1. Origen y evolución de la contabilidad y auditoría

El mundo de la profesión contable y de auditoría que ha escogido también despierta la curiosidad natural de conocer de dónde surgieron estas ramas, qué aspectos y características son relevantes, quienes aportaron a su desarrollo, de qué forma la contabilidad y la auditoría han dado respuesta a las necesidades sociales en su ámbito de actuación, para ello se ha planificado y desarrollado esta unidad.

Explorar la historia de la contabilidad y la auditoría no solo revela el origen y los protagonistas de estas disciplinas, sino que también destaca su evolución continua para adaptarse y satisfacer las cambiantes necesidades sociales y empresariales.

#### 1.1.1. Orígenes de la contabilidad

Para empezar esta unidad lo invito a revisar la siguiente infografía en donde se presenta el estudio de la historia y [Evolución de la contabilidad](#), se lo ha dividido en cuatro periodos: empírico; génesis y aparición de la partida doble; expansión y consolidación de la partida doble y periodo científico.

La historia de la contabilidad es un fascinante viaje que se inicia en la antigüedad, donde los registros contables se plasmaban meticulosamente en tablillas de arcilla. La contabilidad, en sus inicios, adoptaba un enfoque

empírico para registrar ingresos y gastos. Sin embargo, entre los años 1202 y 1840, la disciplina experimentó una transformación notable con el establecimiento, desarrollo y perfeccionamiento del método de la partida doble. Este método, que aún perdura en los registros actuales, revolucionó la forma en que se registran las transacciones, introduciendo la noción crucial del “debe” y el “haber”.

Estos conceptos fundamentales no solo estructuraron la contabilidad de manera más sistemática, sino que también establecieron las bases para la comprensión precisa de las transacciones financieras, proporcionando un marco conceptual esencial que ha perdurado a lo largo de los siglos. La evolución de la contabilidad no solo refleja el progreso técnico, sino también la adaptabilidad continua a medida que responde a las complejidades del entorno empresarial y las demandas cambiantes de la información financiera.

Desde 1840, la contabilidad experimentó una consolidación de su naturaleza científica, logrando una unificación de criterios contables a través de las NIIF. Esta normativa actual ha impulsado la evolución de la contabilidad, adaptándose a las crecientes demandas de información y las cambiantes necesidades de los usuarios, así como a las tendencias dinámicas del entorno empresarial. La estandarización bajo las NIIF ha fortalecido la credibilidad y coherencia en la práctica contable a nivel global.

Como pudo notar, la evolución de la contabilidad ha sido fundamental para el desarrollo de la disciplina. Desde sus inicios empíricos, donde se basaba en registros simples, hasta la revolución que representó la partida doble al proporcionar un marco más sólido de control financiero, la contabilidad ha evolucionado para convertirse en una herramienta esencial en la toma de decisiones empresariales. La consolidación de la partida doble y el enfoque científico posterior han permitido una mayor precisión, transparencia y confiabilidad en la información financiera, respaldando la gestión empresarial y la rendición de cuentas.

### **1.1.2. Personajes que han aportado al desarrollo de la contabilidad**

Es elemental que conozca quiénes contribuyeron a la ciencia contable, ya que sus investigaciones han sentado las bases para la práctica actual. Sus aportes, como el desarrollo del método de partida doble y la introducción de prácticas modernas de contabilidad, han moldeado la disciplina, permitiendo

una gestión financiera más efectiva y una comprensión más profunda de las transacciones económicas. Para más información, revise la tabla 1.

**Tabla 1**  
*Principales personajes que han aportado a la contabilidad.*

Autor	Aportes
<b>Benedetto Contrugli</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Se le atribuye haber sentado los pilares de la partida doble.</li><li>Introduce tres libros contables:<ul style="list-style-type: none"><li>Mayor, hoy llamado Libro Mayor</li><li>Diario, hoy conocido como Libro Diario</li><li>Borrador, no se utiliza actualmente</li></ul></li><li>Balance de pérdidas y ganancias, base para el actual Estado de resultado integral y otro resultado integral</li></ul>
<b>Fray Luca Pacioli</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Reconocido como el Padre de la Contabilidad.</li><li>Desarrolla y perfecciona el método contable de la partida doble.</li></ul>
<b>Lodovico Flori</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Distingue la “balanza de comprobación”, actualmente reconocido como balance de comprobación. Indica su correcto uso y la manera ajustada de cerrar los libros mediante este.</li><li>Se ocupó de la importancia de los estados financieros, su presentación y su comprobación.</li></ul>
<b>Doménico Manzoni</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Recomienda numerar los registros del libro diario para evitar el registro de operaciones falsas.</li></ul>
<b>Edmond Degrange</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Introduce la teoría del debe y el haber.</li><li>Recomienda el diseño en columnas del libro diario.</li></ul>
<b>Angelo Pietra</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Introduce la idea del presupuesto efectuando previsiones de ingresos y de gastos.</li><li>Diferencia entre contabilidad bancaria, mercantil y patrimonial.</li></ul>

*Nota.* Adaptado de Historia de la contabilidad, por Ramos Arriagada, R., et al., 2009, editorial Universidad de Santiago de Chile. [acortar.link](#).

Los personajes citados han dejado un impacto significativo en el campo de la contabilidad, destacando la contribución fundamental de Fray Luca Pacioli. A partir de los estudios previos de Benedetto Contrugli, Pacioli no solo desarrolló sino también perfeccionó el sistema de partida doble. Este método implica que en cada transacción se generan dos registros: uno que refleja la recepción y otro que registra la entrega. Ahora, examinemos minuciosamente las afirmaciones relacionadas con la aplicación de este método contable en la figura 1.

## Figura 1

### Afirmaciones de la partida doble



*Nota.* Adaptado de *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* [Ilustración], por Espejo y Lopez, 2018, Editorial UTPL.

A partir de estas afirmaciones se entiende que la partida doble es un principio fundamental en la contabilidad que desempeña un papel crucial en el registro, seguimiento y comprensión de las transacciones financieras. Su importancia radica en varios aspectos clave: precisión y exactitud, revela la igualdad, transparencia y facilita el análisis de la información financiera.

#### 1.1.3. Orígenes de la auditoría

Antes de explorar la evolución de la auditoría, es crucial comprender su definición. La auditoría es un examen sistemático e imparcial de la información financiera con el fin de asegurar su autenticidad y fiabilidad, más adelante se profundizará sobre el tema.

Los orígenes de la auditoría se remontan a tiempos antiguos, cuando la necesidad de verificar la veracidad y la integridad de los registros financieros y la información económica se convirtió en una preocupación primordial. Desde sus inicios hasta la actualidad, la auditoría ha desempeñado un papel crucial en la garantía de la transparencia, la confiabilidad y la rendición de cuentas en el ámbito financiero y empresarial. Revise la tabla 2.

**Tabla 2**

*Evolución de la auditoría*

Periodo	Desarrollo de la auditoría
<b>Reino Unido</b>	Al Reino Unido se le atribuye el origen de la auditoría, entendida esta en los términos actuales, aunque ya en tiempos remotos se practicaban sistemas de control para comprobar la honestidad de las personas y evitar fraudes.
<b>Revolución Industrial en Gran Bretaña 1740</b>	Desarrollo de la auditoría en respuesta a quiebras de pequeños ahorradores.
<b>Siglo XIX</b>	Creación de la primera asociación de auditores en Venecia en 1851. Reconocimiento de la auditoría como profesión independiente en Inglaterra en 1862. Establecimiento de la obligación de auditorías independientes en bancos en Inglaterra en 1879. Legalización del título “Contadores Autorizados o Certificados” en Inglaterra en 1880.
<b>Principios del siglo XX</b>	Transferencia de auditores ingleses a los Estados Unidos, dando lugar al desarrollo de la profesión en Norteamérica.
<b>Actualidad</b>	Continua evolución y expansión de la auditoría en todo el mundo, con estándares y regulaciones en constante desarrollo. El énfasis actual está en garantizar la veracidad de la información económico-financiera proporcionada por las empresas.

*Nota.* Adaptado de Antecedentes Internacionales, por Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2022, pp.17-19, IMCP.

A través de esta representación cronológica, se puede apreciar cómo la auditoría ha evolucionado desde sus comienzos, cuando su enfoque estaba en la verificación de la honestidad de las personas y la prevención de fraudes en sociedades antiguas, hasta su papel actual, en el que desempeña un papel esencial en la economía global y en la gestión empresarial moderna, con estándares profesionales y una presencia internacional.

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo las siguientes actividades.



## Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Con la información expuesta en la infografía sobre la Evolución de la contabilidad y con el objetivo de reforzar el aprendizaje, lo invito a dar respuesta a las siguientes preguntas:
  - ¿Qué caracterizó a la contabilidad en el periodo empírico?
  - ¿Qué hechos relevantes se suscitaron con la aparición de la partida doble?
  - ¿Cuáles fueron los aportes del periodo científico?

Nota: por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

2. Con la finalidad de medir los conocimientos adquiridos en el tema de la Evolución de la contabilidad y auditoría, le invito a revisar el siguiente [quiz](#) sobre el [Desafío histórico de la contabilidad y auditoría](#).

¿Qué le pareció el *quiz*? Conocer la evolución de la contabilidad y la auditoría es fundamental en el contexto empresarial actual. Estas disciplinas, con raíces históricas que se remontan a civilizaciones antiguas, desempeñan un papel crítico en la toma de decisiones empresariales, la protección de inversores y la promoción de prácticas comerciales éticas. En este contexto, comprender cómo estas disciplinas han evolucionado a lo largo del tiempo proporciona una base sólida para apreciar su relevancia continua en un entorno empresarial en constante cambio.



## Semana 2

### 1.2. Importancia de la contabilidad y auditoría en los negocios

La contabilidad y la auditoría son dos pilares fundamentales en el mundo de los negocios y la gestión financiera. Estas disciplinas desempeñan un papel esencial en la recopilación, registro, análisis y verificación de la información financiera de una organización, contribuyendo de manera significativa a la toma de decisiones estratégicas y a la transparencia en la gestión empresarial.

En el presente apartado se aborda aspectos esenciales que van desde la definición de estos campos hasta la comprensión de su aplicabilidad en diversos contextos empresariales.

### 1.2.1. Definición de contabilidad

La contabilidad cumple una doble función en los negocios al proporcionar información tanto a los gerentes para la toma de decisiones internas como a otros usuarios para evaluar el rendimiento y la salud financiera de una empresa. En resumen, la contabilidad se define como un sistema de información que genera informes sobre las actividades económicas y condiciones de un negocio, siendo esencialmente el “lenguaje de los negocios” para comunicar la información financiera a diversas partes interesadas (Warren et al., 2016, p. 3).

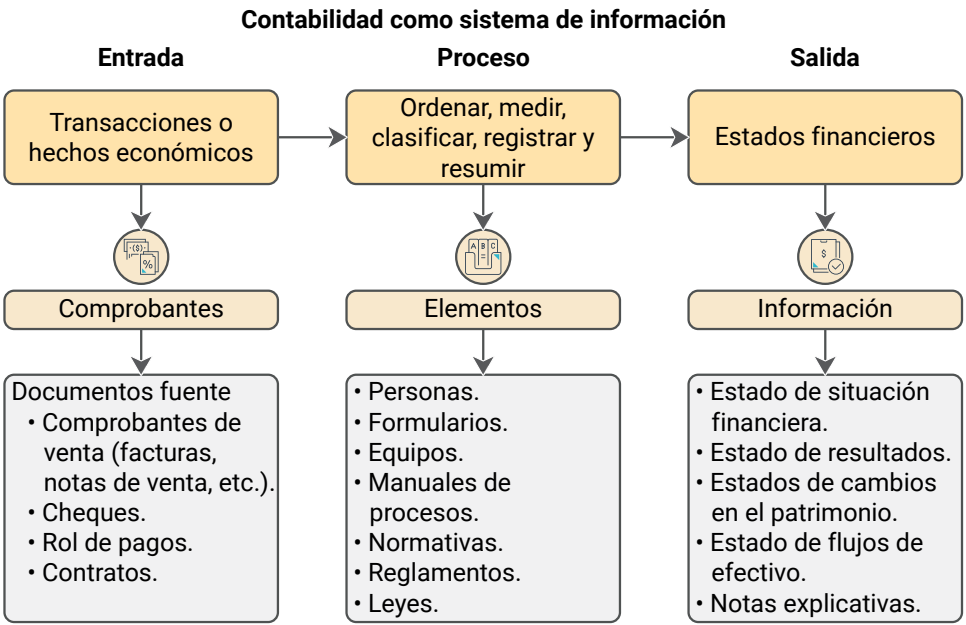
De acuerdo con Espinosa Manríquez (2019), el sistema de información contable contiene tres elementos clásicos de un sistema:

- **Una entrada** compuesta de todos los hechos y transacciones que realiza la empresa o que ocurren en el medio y le afectan.
- **Un proceso** que consiste en medir, ordenar, clasificar, registrar y resumir la información.
- **Una salida** son los cuatro estados contables básicos (p. 18). En la figura 2 se detallan estos tres elementos:



**Figura 2**

*Sistema de información contable*



*Nota.* Adaptado de *Contabilidad básica: conceptos y técnica* [Ilustración], por Espinoza, N., 2020, Editorial Universidad Alberto Hurtado.

Como pudo notar la contabilidad y el sistema de información contable desempeñan un papel esencial en la gestión y la toma de decisiones empresariales. Estos elementos proporcionan una estructura organizada para comprender y evaluar la situación financiera de una empresa, lo que es fundamental para la toma de decisiones informadas y la formulación de estrategias efectivas. La información financiera precisa y transparente, generada a través de la contabilidad, se convierte en el lenguaje común de los negocios, permitiendo a los líderes empresariales evaluar el rendimiento pasado, presente y futuro de la empresa.

En este contexto, es importante conocer cómo la información contable influye en la toma de decisiones y cómo se utiliza como una herramienta valiosa para el éxito empresarial.

**1.2.2. Toma de decisiones en las empresas**

La toma de decisiones en una empresa es un proceso continuo y multifacético que afecta a todos los niveles y áreas de la organización. Implica evaluar opciones, seleccionar la más adecuada y ejecutar acciones

para alcanzar los objetivos empresariales. La información financiera es un componente clave en este proceso, ya que permite a los gerentes y ejecutivos evaluar el rendimiento pasado, presente y futuro de la empresa.

Algunas decisiones clave que involucran información financiera se muestran en la siguiente infografía denominada [Tipos de decisiones en las empresas](#).

El contador desempeña un rol crítico en la toma de decisiones empresariales al proporcionar información financiera confiable y análisis que respaldan cada una de las áreas mencionadas. Su contribución no solo se limita a la generación de informes, sino que también implica interpretar datos financieros para ofrecer perspectivas valiosas que respalden la toma de decisiones estratégicas. La interacción estrecha entre los contadores y otros departamentos es esencial para garantizar un enfoque completo y global en la toma de decisiones empresariales.

De acuerdo con Espinosa Manríquez (2020), la contabilidad cumple dos funciones esenciales para la gestión y el control financiero de una empresa, lo que la hace una herramienta crucial en el mundo empresarial.

- Verificar los resultados de las diversas operaciones dentro de la empresa y facilitar la identificación de las causas detrás de las desviaciones con respecto a las previsiones establecidas.
- Proporcionar datos necesarios para la toma de decisiones al permitir la previsión de resultados asociados a diferentes elecciones.

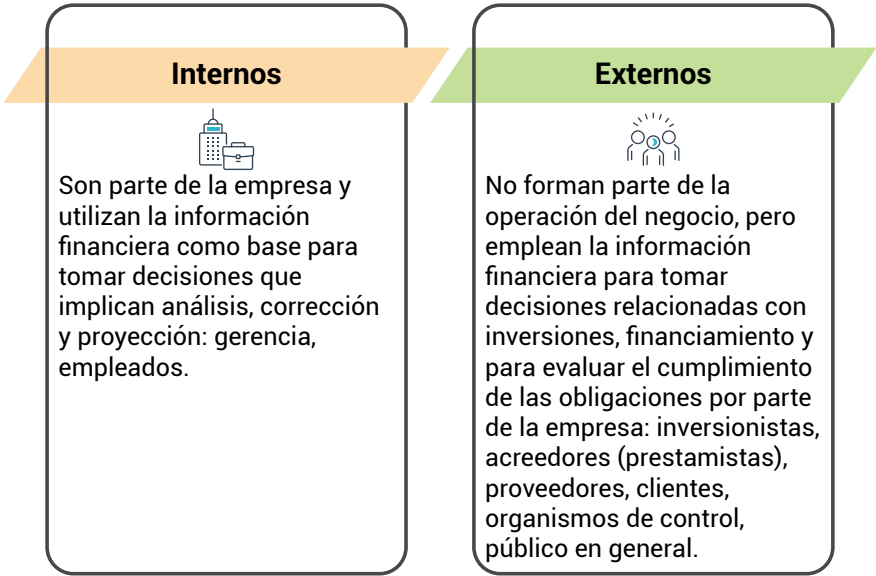
Es fundamental reconocer que las decisiones empresariales no solo afectan a la organización en sí, sino también a sus partes interesadas. Toda empresa se encuentra en constante interacción con diversos grupos de interés, tanto internos como externos, cuyas acciones pueden tener un impacto significativo en el desempeño y la dirección de la organización; a continuación, revise la importancia de los grupos de interés.

### **1.2.3. Stakeholders o partes interesadas de la información financiera**

En el mundo empresarial, el éxito y la sostenibilidad de una organización no solo dependen de sus operaciones internas, sino también de su capacidad para gestionar y satisfacer las expectativas de una amplia gama de partes interesadas o “stakeholders”, que tienen un interés directo en las actividades y los resultados de la empresa. Su influencia y poder varían, pero cada uno desempeña un papel crucial en el funcionamiento y el impacto de la

organización. Estos representan a grupos diversos, tanto internos como externos, revise la figura 3:

**Figura 3**  
*Grupos de interés en las empresas*



*Nota.* Espinosa, M., 2023.

Como se observa, tanto los usuarios internos como los externos dependen de información financiera puntual; a continuación, resaltaremos la importancia de los usuarios externos, pero sobre todo de los proveedores de capital ya que su confianza en la empresa se basa en la información financiera que reciben, lo que hace que la calidad y la transparencia de esta información sean fundamentales para mantener relaciones sólidas y continuar atrayendo inversión y financiamiento.

**1.2.4. Proveedores de capital**

Son las partes interesadas que aportan fondos a la empresa, ya sea a través de inversiones en acciones, préstamos o cualquier forma de financiamiento. En la figura 4 se señalan quienes son los proveedores de capital de las empresas:

## Figura 4

### Proveedores de capital



Nota. Espinosa, M., 2023.

Para los proveedores de capital, la información financiera transparente y precisa es esencial, ya que les permite evaluar la salud financiera de la empresa y tomar decisiones relacionadas con su inversión o financiamiento. Los estados financieros son herramientas clave para evaluar la rentabilidad, la solidez financiera y el riesgo de la empresa. La toma de decisiones de los proveedores de capital puede incluir:

- **Inversión en acciones:** compra de acciones de la empresa basada en la evaluación de su desempeño financiero y perspectivas futuras.
- **Préstamos o crédito:** se puede otorgar préstamos a la empresa en función de su capacidad para pagar.
- **Participación en juntas directivas:** ejercen influencia y supervisión en la gestión de la empresa como accionistas.
- **Salida de inversiones:** venta de acciones o recuperar préstamos en función del rendimiento de la empresa.

La toma de decisiones en las empresas y la relación con los proveedores de capital están estrechamente interconectadas. La información financiera precisa y transparente es esencial para ambas partes, ya que facilita la

toma de decisiones efectivas en la gestión empresarial y permite a los proveedores de capital evaluar la idoneidad de invertir o financiar a la empresa; por tanto, la información contable deber ser útil para:

- La toma de decisiones de los usuarios en los que se refiere a inversiones y créditos.
- Medir la situación financiera de la empresa.
- Conocer los recursos de la empresa, derechos de terceros sobre ellos y sus cambios.
- Conocer los recursos económicos, obligaciones y acciones de los propietarios.
- Conocer sobre el rendimiento de la empresa y sus ganancias.
- Conocer sobre liquidez, solvencia y flujo, de fondo de la empresa.
- Conocer sobre la conducción de los administradores y su desempeño (Espinosa Manríquez, 2020).

#### **1.2.5. Requisitos clave de la información contable**

Como se ha podido evidenciar, la información contable es clave para la toma de decisiones y para gestionar las diversas áreas de la empresa; en tal sentido, la contabilidad debe:

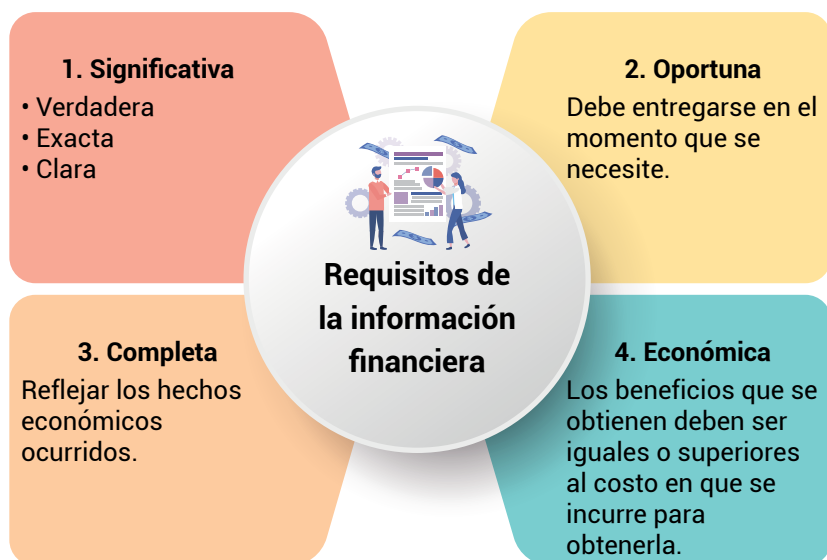
- Proporcionar los antecedentes necesarios que permitan anticipar los resultados asociados a las decisiones tomadas.
- Verificar los resultados de las diversas operaciones internas de la empresa y simplificar la identificación de las causas que generan desviaciones con respecto a las proyecciones previas.
- Facilitar las tareas de supervisión realizadas por organismos externos autorizados y la presentación de la información necesaria para terceros o preparada a su medida.

Para que la información contable cumpla eficazmente su papel de respaldar el proceso de toma de decisiones y el control empresarial, es esencial que los usuarios de la información la reciban en un plazo razonable para tomar medidas pertinentes.

Espinosa Manríquez (2020), destaca que, con el fin de que la información contable sea de utilidad para todos los grupos de interés, es necesario que cumpla con ciertos requisitos, que se detallan en la figura 5.

**Figura 5**

*Requisitos de la información financiera*



*Nota.* Adaptado de *Contabilidad básica: conceptos y técnica* [Ilustración], por Espinoza, N., 2020, Editorial Universidad Alberto Hurtado.

Para que la información contable cumpla eficazmente su función en el proceso de toma de decisiones, es esencial que su elaboración se base en la normativa contable vigente.

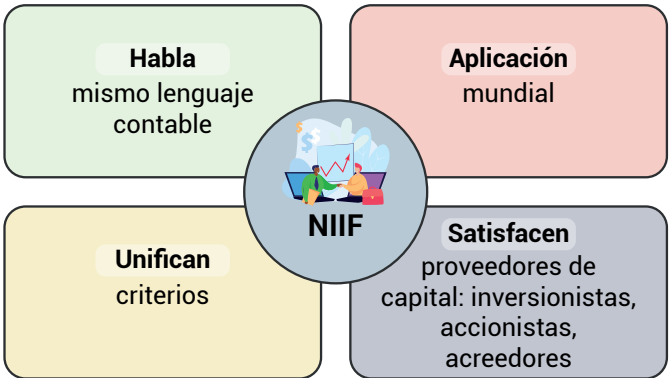
A continuación, exploraremos cómo la aplicación rigurosa de la normativa contable no solo garantiza la conformidad legal, sino que también facilita la comparabilidad, confiabilidad y comprensión precisa de la salud financiera de una empresa, fortaleciendo así su gestión y reputación en el entorno empresarial.

#### **1.2.6. Normativa contable**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de estándares contables reconocidos y adoptados en numerosos países de todo el mundo. Su uso actual en los negocios es esencial, ya que proporciona un marco globalmente aceptado para la presentación de informes financieros de alta calidad, garantizando transparencia y consistencia en la información contable. En la figura 6 se plantean algunas características importantes de las NIIF.

**Figura 6**

*Características de las NIIF*



*Nota.* Espinosa, M., 2023.

Como se aprecia en la figura, las NIIF permiten a las empresas, inversionistas y reguladores comprender y comparar los estados financieros de diferentes organizaciones, lo que facilita la toma de decisiones informadas, atrae inversiones, y promueve la confianza en los mercados financieros.

Además, en un entorno económico cada vez más globalizado, el cumplimiento de las NIIF se ha convertido en un requisito fundamental para las empresas que buscan operar a nivel internacional y competir en los mercados globales; en resumen, las NIIF se han convertido en el lenguaje universal de los negocios.

Antes de su adopción en Ecuador, la normativa contable en el país ha experimentado una evolución significativa, marcada por cambios sustanciales a lo largo del tiempo, con el propósito de alinearse con estándares internacionales y mejorar la transparencia y coherencia en la presentación de información financiera. A continuación, se presenta un resumen de los hitos clave en la evolución de la normativa contable en Ecuador, que se detallan en la tabla 3.

**Tabla 3**

*Evolución de la normativa contable en Ecuador*

Normativa	Aspectos relevantes
<b>Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)</b>	A mediados de los noventa, el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) formó un equipo con auditores nacionales e internacionales, profesionales contables y representantes de organismos de control. El objetivo era adoptar las NIC como la base para las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que son esenciales para la presentación de estados financieros.
<b>Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)</b>	A partir de 1999, las NEC se volvieron de aplicación obligatoria para el registro de operaciones y la preparación de estados financieros, especialmente para las compañías sujetas al control y supervisión de la Superintendencia de Compañías.
<b>Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</b>	<p>En febrero de 2006 la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) solicitaron la sustitución de las NEC por las NIIF. El Comité Técnico del IICE recomendó, en junio de 2006, la adopción de las NIIF emitidas por el IASB, con un plan de implementación previsto para el año 2009 debido a la necesidad de divulgación y capacitación. Posteriormente, en agosto de 2008, se estableció la aplicación obligatoria de las NIIF para las empresas sujetas al control y supervisión de la Superintendencia de Compañías. El cronograma de adopción fue el siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Grupo 1:</b> Aplicarán a partir del 1 de enero de 2010, las compañías sujetas a la Ley de Mercado de Valores y las empresas que realizan auditoría externa.</li><li>▪ <b>Grupo 2:</b> Aplicarán a partir del 1 de enero de 2011, las compañías con activos totales iguales o superiores a US\$ 4.000.000,00 al 31 de diciembre de 2007, las compañías Holding o tenedoras de acciones que voluntariamente conformaron grupos empresariales, compañías de economía mixta, empresas estatales y del sector público, sucursales de empresas extranjeras, y asociaciones bajo la forma jurídica de sociedades que operan en Ecuador.</li><li>▪ <b>Grupo 3:</b> Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.</li></ul>

*Nota.* Adaptado de Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, por Superintendencia de Compañías, 2008, Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008.

La evolución de las NEC a las NIIF en Ecuador implicó un proceso gradual que comenzó con un plan de capacitación, un plan de implementación y un diagnóstico de los principales impactos en la empresa. Este proceso ha contribuido a la armonización de la contabilidad ecuatoriana con los estándares internacionales, promoviendo la transparencia y la comparabilidad de la información financiera y fortaleciendo la posición de Ecuador en el ámbito financiero global.

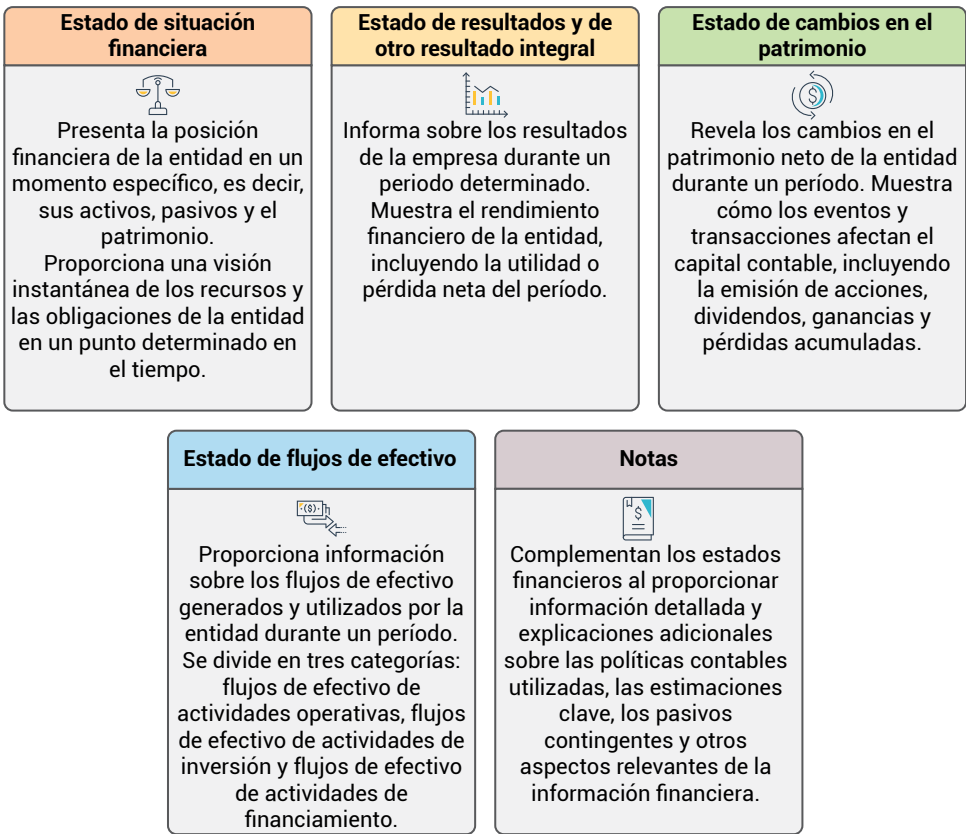


A continuación, exploraremos cómo estos estados financieros desglosan la posición económica, los resultados operativos y los flujos de efectivo. Estos informes críticos son herramientas fundamentales para la toma de decisiones y la evaluación de la salud financiera empresarial.

1.2.7. Estados financieros

Los estados financieros están diseñados para brindar a los usuarios una visión completa y precisa de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad. Esto es esencial para la toma de decisiones, la evaluación de la solidez financiera y la rendición de cuentas tanto para los inversionistas como para otras partes interesadas. Las NIIF establecen directrices precisas sobre cómo preparar y presentar estos estados financieros para garantizar la coherencia y la comparabilidad en el ámbito global. En la figura 7 se describe cada uno de estos.

**Figura 7**  
*Estados financieros*



*Nota.* Espinosa, M., 2023.

Los estados financieros son herramientas cruciales en la gestión empresarial. Ofrecen información clave para la toma de decisiones, la rendición de cuentas y la transparencia en una organización. Ayudan a los inversores y prestamistas a evaluar el riesgo, permiten cumplir con las regulaciones y son esenciales para acceder a financiamiento. Además, apoyan la planificación estratégica al proporcionar una visión completa de la salud financiera de la empresa.

### 1.2.8. Tipos de contabilidad

La contabilidad se subdivide en varios tipos, cada uno con un enfoque y propósito específico. En la siguiente infografía se describen algunos de los [Tipos de contabilidad](#) más comunes, junto con definiciones y ejemplos.

Como pudo notar, cada tipo de contabilidad se aplica en contextos específicos y desempeña un papel crucial en la toma de decisiones y la gestión financiera en diversas industrias.

Reforcemos el aprendizaje resolviendo la siguiente actividad.



#### Actividad de aprendizaje recomendada

Con el objetivo de evaluar la comprensión de la toma de decisiones empresariales, revise la sopa de letras [Exploración de decisiones empresariales](#) para medir sus conocimientos en el tema.

Recuerde que el éxito empresarial se fundamenta en decisiones informadas. El contador desempeña un papel crucial al proporcionar asesoramiento financiero, evaluando riesgos y apoyando a los *stakeholders*, contribuyendo así a decisiones sólidas y al progreso sostenible de la empresa.



#### Semana 3

### 1.2.9. Auditoría en los negocios

La auditoría, como complemento fundamental de la contabilidad, desempeña un papel crucial en la verificación y evaluación de la integridad, precisión y transparencia de la información financiera registrada. A medida

que la contabilidad proporciona los datos financieros necesarios, la auditoría se encarga de examinar y certificar que estos datos sean confiables y cumplan con los estándares y regulaciones establecidos.

#### 1.2.10. Definición de auditoría

De acuerdo con Tapia et al. (2019), la auditoría se define como la revisión y verificación de las cuentas y de la situación económica de una empresa o entidad; es decir, que la auditoría es un proceso sistemático e independiente de examen, revisión y evaluación de las operaciones financieras, registros, sistemas, controles y prácticas de una organización o entidad, con el fin de determinar la veracidad, integridad y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normas, regulaciones y políticas establecidas.

Estimado estudiante, en la siguiente infografía estableceremos algunas [Diferencias entre la contabilidad y auditoría](#), que si bien es cierto son dos disciplinas relacionadas, destacan diferencias en el ámbito financiero y contable.

Como pudo notar en la infografía, la contabilidad se enfoca en la recopilación y registro de datos financieros; mientras que, la auditoría se concentra en la revisión y evaluación independiente de esos registros para garantizar su exactitud y conformidad con estándares y regulaciones establecidos. Ambas disciplinas son esenciales en el ámbito empresarial y financiero para garantizar la transparencia y la confiabilidad de la información financiera.

#### 1.2.11. Tipos de auditoría

Existen varios tipos de auditoría; por tanto, diferenciar y conocer los mismos es crucial para evaluar aspectos específicos de una organización. La auditoría financiera, interna, externa; entre otras, proporciona perspectivas únicas para mejorar la eficiencia, la integridad y garantizar la conformidad con normativas, optimizando así la gestión empresarial. Algunos tipos de auditoría más comunes se detallan a continuación:

**Tabla 4**

*Tipos de auditoría*

Tipo de auditoría	Definición
<b>Interna</b>	Realizada por un departamento interno de la organización, examina y evalúa la efectividad de los controles internos, la gestión de riesgos y la eficiencia operativa.
<b>Externa</b>	Realizada por profesionales externos a la organización, su objetivo es proporcionar seguridad razonable de la información financiera contribuyendo a la transparencia y cumplimiento de normativas.
<b>Gubernamental</b>	Implica el examen de las transacciones del ejercicio del presupuesto de ingresos y egresos ejercido por entidades gubernamentales y organismos descentralizados para comprobar que la gestión se haya realizado con economía, eficacia y transparencia, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.
<b>De gestión</b>	Es un proceso integral de evaluación y revisión de las prácticas y procesos de gestión dentro de una organización. Su objetivo principal es analizar la eficacia, eficiencia y efectividad de las operaciones y recursos de la empresa para mejorar su rendimiento global.
<b>Informática</b>	Implica la revisión y evaluación de los controles, sistemas y procedimientos informáticos, así como la eficiencia y seguridad de los equipos de cómputo en una organización. El objetivo es señalar posibles mejoras para lograr una utilización más eficiente y segura de la información, contribuyendo así a una toma de decisiones adecuada.
<b>Forense</b>	Revisión especializada que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero, por medio de los siguientes enfoques: preventivos y detectivos.

*Nota.* Espinosa, M., 2023.

Como se puede evidenciar, cada tipo de auditoría cumple un propósito específico y contribuye a la gestión integral y transparente de una organización, asegurando el cumplimiento de estándares, normativas y prácticas recomendadas.

### 1.2.12. Diferencia entre auditoría interna y auditoría externa

La auditoría interna y externa son dos prácticas esenciales pero distintas dentro del ámbito empresarial. Mientras que la auditoría interna se enfoca en evaluar y mejorar los procesos internos y controles de una organización desde adentro, la auditoría externa se lleva a cabo por profesionales independientes para verificar la precisión y legalidad de los estados

financieros de una empresa. En la tabla 5 se destaca algunas diferencias clave entre la auditoría interna y la auditoría externa:

**Tabla 5**  
*Diferencias clave entre auditoría interna y auditoría externa*

Aspecto	Auditoría interna	Auditoría externa
<b>Objetivo principal</b>	Evaluar y mejorar la eficacia de los controles internos y los procesos de la organización.	Verificar la precisión de los estados financieros y cumplir con requisitos legales y normativos.
<b>Alcance de trabajo</b>	Enfoque integral en la mejora de operaciones, gestión de riesgos y cumplimiento de políticas internas.	Se concentra en la verificación de la información financiera y el cumplimiento de normativas externas.
<b>Frecuencia</b>	Continua o periódica según las necesidades de la organización.	Anual o según requerimientos legales y regulatorios.
<b>Reporte</b>	Informes internos dirigidos a la alta dirección y consejo de administración.	Informes externos dirigidos a partes interesadas externas, como accionistas y autoridades reguladoras.
<b>Relación con la empresa</b>	Empleado de la empresa, con un papel consultivo y de asesoramiento.	Contratado externamente, con un enfoque más objetivo y distante.
<b>Normativa aplicable</b>	Cumple con normativas internas y estándares profesionales.	Debe cumplir con normativas externas y estándares de auditoría.

*Nota.* Espinosa, M., 2023.

Estas diferencias resaltan los enfoques distintos y los roles específicos que desempeñan la auditoría interna y externa en el ámbito empresarial.

A continuación, se pondrá un énfasis particular en la auditoría externa, como pudo revisar en la tabla previa, este tipo de auditoría es llevada a cabo por profesionales independientes a la organización, se centra en verificar la precisión de los estados financieros y cumplimiento de requisitos legales y normativos externos. La auditoría externa desempeña un papel crucial en proporcionar una evaluación objetiva y transparente de la información financiera, asegurando así la confianza y la conformidad con estándares y regulaciones externas.

1.2.13. Auditoría externa o auditoría a los estados financieros

La auditoría financiera es un proceso sistemático e independiente que tiene como objetivo evaluar la veracidad y confiabilidad de los estados financieros de una entidad.

La auditoría comprende tres fases principales: planeación, ejecución y comunicación de resultados. En la tabla 6 se describen las principales fases de una auditoría financiera:

**Tabla 6**  
*Fases de la auditoría*

Fases	Definición
Planeación	Es la preparación antes de examinar detalladamente los estados financieros de una empresa. Implica revisar los números, evaluar los controles internos, identificar áreas críticas, establecer metas, asignar tiempo, elaborar un programa de trabajo y seleccionar al equipo de auditores. Estos pasos son esenciales para asegurar una auditoría efectiva y centrada en aspectos clave de la empresa.
Ejecución	Se lleva a cabo el trabajo necesario para respaldar la opinión final del auditor al concluir la auditoría. Esto implica diseñar y aplicar muestras de auditoría, verificar ajustes anteriores, confirmar información con partes externas, investigar contingencias, evaluar el control interno y ejecutar procedimientos sustantivos. Además, se revisan operaciones específicas, se utilizan datos de terceros y se obtienen manifestaciones escritas de la administración. Estos pasos son cruciales para asegurar la integridad y confiabilidad de los resultados finales de la auditoría.
Comunicación de resultados	Durante esta etapa, los auditores presentan sus hallazgos a la dirección de la empresa auditada. Esto implica la elaboración del informe final, donde se detallan las opiniones y conclusiones sobre la integridad y exactitud de los estados financieros. Se comunican posibles mejoras en los controles internos y se destacan áreas de preocupación. La interacción con la dirección es esencial para clarificar cualquier punto y asegurar una comprensión mutua. La fase de comunicación finaliza con la emisión formal del informe de auditoría.

Nota. Adaptado de Tapia et al. (2019); Saucedo (2019)



Las fases de auditoría son esenciales para asegurar la calidad y efectividad del proceso. La planificación establece la dirección de la auditoría, la ejecución lleva a cabo el trabajo y la comunicación de resultados, garantiza transparencia y mejora continua.

Una auditoría financiera adecuada requiere la observancia de normas estandarizadas para asegurar un proceso de calidad y uniformidad. Estas normas proporcionan un marco de referencia esencial, promoviendo prácticas consistentes y transparentes que fortalecen la integridad y confianza en los resultados de la auditoría.

#### **1.2.14. Normativa en auditoría**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son un conjunto de directrices y procedimientos reconocidos internacionalmente que establecen las bases para la realización de auditorías de estados financieros. Desarrolladas por la Junta Internacional de Normas de Contabilidad (IASB), las NIA buscan garantizar la calidad, uniformidad y transparencia en la ejecución de auditorías a nivel global.

De acuerdo a la fase del proceso de auditoría, se aplican, entre otras, las siguientes NIA, teniendo así:

- **Planeación**
  - NIA 300. Planificación de la auditoría de estados financieros.
  - NIA 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.
- **Ejecución**
  - NIA 500. Evidencia de auditoría.
  - NIA 520. Procedimientos analíticos.
  - NIA 530. Muestreo de auditoría.
- **Comunicación de resultados**
  - NIA 700. Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.
  - NIA 701. Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría.
  - NIA 705. Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.
  - NIA 706. Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente.

Es crucial comprender este aspecto porque el conocimiento de las NIA aplicables en cada fase del proceso de auditoría garantiza la conformidad

con estándares profesionales. Esto no solo fortalece la calidad de la auditoría, sino que también asegura una evaluación precisa y confiable de la información financiera, respaldando la transparencia y la integridad en la presentación de los estados financieros de una entidad. Con el cumplimiento de las NIA, se establece un marco sólido que mejora la credibilidad de la auditoría y la confianza tanto para los *stakeholders* como para el público en general.



La auditoría de estados financieros requiere conocimientos multidisciplinarios, incluyendo competencias especializadas en NIIF, así como legislación fiscal y otras leyes estatales.

### 1.2.15. Auditoría externa en Ecuador

El ente regulador encargado de establecer las normativas y obligaciones relacionadas con la auditoría externa en Ecuador es la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS). Esta institución desempeña un papel fundamental en la supervisión y regulación de las actividades empresariales en el país, asegurando la transparencia, integridad y confiabilidad de la información financiera.

La SCVS emite directrices específicas que rigen la realización de auditorías externas, estableciendo estándares y prácticas que las firmas de auditoría deben seguir. Estas normativas buscan salvaguardar los intereses de los inversionistas, accionistas y demás partes interesadas al garantizar que las auditorías sean llevadas a cabo de manera profesional, independiente y conforme a los principios contables y normativas vigentes.

### 1.2.16. Empresas obligadas a realizar auditoría externa en Ecuador

De acuerdo a la Reforma al Reglamento sobre Auditoría Externa (2021), expedido por SCVS, las empresas que tienen la obligación de realizar auditoría externa son:

- Las compañías nacionales de economía mixta, anónimas y sociedades por acciones simplificadas, con participación de personas jurídicas, de derecho público o de derecho privado, con finalidad social o pública, cuyos activos excedan los \$100,000.
- Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el Ecuador, cuyos activos excedan los \$100,000.



- Las compañías nacionales anónimas, de responsabilidad limitada, en comandita por acciones y sociedades por acciones simplificadas, cuyos activos excedan los \$500,000.
- Las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías están obligadas a presentar balances consolidados.

### 1.2.17. Limitación para la auditoría externa a un mismo sujeto auditado

Ninguna firma auditora puede efectuar la auditoría externa por más de siete años a un mismo sujeto. (Reforma al Reglamento sobre Auditoría Externa, 2021).

Esta restricción tiene como objetivo prevenir posibles conflictos de interés y fomentar la rotación de las firmas auditoras, promoviendo así una evaluación más objetiva y rigurosa de la información financiera. Estas regulaciones buscan salvaguardar la integridad y transparencia en el proceso de auditoría, fortaleciendo la confianza en los informes financieros presentados.



## Semana 4

### 1.3. Retos de la profesión contable y de auditoría

#### 1.3.1. Desafíos del contador en los negocios

La función del contador en el mundo empresarial enfrenta diversos retos en un entorno en constante cambio. A continuación, revise los desafíos clave que los contadores enfrentan y cómo pueden abordarlos de manera efectiva.

- **Adaptación a tecnologías emergentes:** la rápida evolución tecnológica, como la automatización y la inteligencia artificial, requiere que los contadores se adapten a nuevas herramientas y procesos. La capacitación continua en tecnologías emergentes es esencial. Los contadores deben desarrollar habilidades en *software* de contabilidad avanzado y comprender cómo estas tecnologías afectan su trabajo.
- **Cumplimiento normativo en constante cambio:** las normativas fiscales y contables cambian frecuentemente, lo que puede generar complejidades en el cumplimiento. Es importante mantenerse

actualizado sobre cambios normativos, participar en programas de educación continua y trabajar en estrecha colaboración con profesionales legales y fiscales.

- **Enfoque en análisis y toma de decisiones:** el contador debe pasar de ser un simple registrador de cifras a un asesor estratégico; por tanto, requiere desarrollar habilidades analíticas y de toma de decisiones. Es relevante buscar oportunidades para participar en análisis financiero, interpretar datos y ofrecer recomendaciones estratégicas.
- **Globalización de las operaciones empresariales:** las empresas operan a nivel global, lo que implica consideraciones fiscales y contables complejas. El contador debe adquirir conocimientos en normativas internacionales y participar en programas de actualización en contabilidad internacional. Colaborar con equipos multidisciplinarios para abordar desafíos globales.
- **Énfasis en ética y transparencia:** la demanda creciente de ética y transparencia requiere que los contadores tomen decisiones basadas en principios éticos sólidos.
- **Comunicación efectiva con partes interesadas:** el contador debe comunicar información financiera de manera comprensible a partes interesadas no financieras; por tanto, debe desarrollar habilidades de comunicación efectiva, utilizar visualizaciones de datos y participar en entrenamiento de presentación para transmitir información financiera de manera clara y concisa.

En un entorno empresarial dinámico, los contadores enfrentan retos significativos. Sin embargo, al abordar estos desafíos con una mentalidad proactiva, manteniéndose actualizados y desarrollando habilidades adicionales, los contadores pueden no solo superar estos desafíos, sino también desempeñar un papel vital en la gestión y éxito empresarial.



Lo invito a dar lectura al artículo [Retos del contador en la actualidad](#), el cual le proporcionará una visión profunda de los desafíos que enfrenta el contador en un entorno empresarial en constante evolución. Ofrece una valiosa perspectiva para comprender y abordar los cambios y demandas contemporáneas.

Como pudo observar, a través de la lectura se resalta la importancia de la ética y la responsabilidad en la práctica contable. A su vez, se destaca la necesidad de que los contadores mantengan la integridad, objetividad e independencia, cumpliendo rigurosamente con un código ético profesional, estos aspectos son fundamentales en un entorno empresarial crecientemente competitivo y complejo.

### 1.3.2. Desafíos del auditor en los negocios

La función del auditor en el ámbito empresarial se encuentra inmersa en una serie de desafíos distintivos en un entorno empresarial cada vez más complejo. A continuación, se muestran los retos cruciales que los auditores enfrentan y cómo pueden superarlos de manera efectiva para asegurar la integridad y transparencia en las operaciones empresariales.

- **Evolución tecnológica y automatización:** la creciente automatización y el uso de tecnologías emergentes requieren que los auditores se adapten a nuevos métodos de recopilación y análisis de datos. La formación constante en herramientas de auditoría asistida por computadora y la incorporación de habilidades en análisis de datos fortalecerán la capacidad del auditor para enfrentar la transformación digital.
- **Complejidad normativa y regulatoria:** el cumplimiento de regulaciones y normativas en constante cambio puede complicar la ejecución de la auditoría. Es esencial mantenerse actualizado en cambios regulatorios, participar en programas de educación continua y colaborar estrechamente con expertos legales y fiscales para interpretar y aplicar adecuadamente las normativas.
- **Presión por eficiencia y plazos ajustados:** la necesidad de auditorías más eficientes y rápidas puede afectar la calidad del trabajo. Se vuelve menester implementar tecnologías que mejoren la eficiencia, priorizar la planificación efectiva y garantizar una comunicación clara con la empresa auditada para optimizar el tiempo y los recursos.
- **Cambios en el entorno empresarial:** la globalización y la diversificación de las empresas generan desafíos adicionales en la evaluación de riesgos y la comprensión de entornos empresariales complejos; en tal sentido, el auditor debe desarrollar una comprensión profunda del sector y la industria, colaborar con expertos en áreas

específicas y utilizar herramientas analíticas para evaluar el impacto de los cambios.

- **Presión por la independencia y objetividad:** se vuelve un reto mantener la independencia y objetividad en la evaluación de la información financiera, a pesar de relaciones cercanas con la empresa auditada; por tanto, se debe implementar políticas y procedimientos robustos para garantizar la independencia, comunicarse claramente con la empresa auditada sobre expectativas y limitaciones, y realizar revisiones internas para asegurar la objetividad.
- **Gestión de riesgos y detección de fraude:** identificar y gestionar riesgos, así como detectar posibles fraudes, es una tarea crítica en la auditoría; es así que, se debe implementar procedimientos de auditoría específicos para evaluar riesgos, utilizar técnicas avanzadas de detección de fraude y mantener una actitud vigilante durante la auditoría.

Los auditores juegan un papel crucial en la garantía de la integridad de la información financiera. Al enfrentar estos desafíos con un enfoque proactivo, desarrollo continuo de habilidades y adaptación a las nuevas realidades del entorno empresarial, los auditores pueden contribuir significativamente a la confianza y transparencia en el mundo de los negocios.

### 1.3.3. Habilidades blandas

Un desafío adicional para contadores y auditores es la necesidad de cultivar habilidades blandas que complementen sus conocimientos técnicos, esto es esencial para desempeñar eficazmente sus roles en un entorno laboral dinámico y exigente. Estas habilidades contribuyen a una comunicación efectiva, trabajo en equipo, resolución de problemas y adaptabilidad. Aquí se destacan algunas habilidades blandas esenciales:

- **Comunicación clara:** la capacidad de comunicarse de manera clara y efectiva es fundamental. Los contadores y auditores deben ser capaces de explicar conceptos financieros de manera comprensible tanto a colegas como a clientes. La comunicación efectiva también es esencial en la interacción con equipos multidisciplinarios y en la presentación de informes.

- **Trabajo en equipo:** los contadores y auditores a menudo colaboran en equipos multidisciplinarios. La capacidad de trabajar de manera efectiva con colegas, clientes y otros profesionales es crucial para el éxito en proyectos y auditorías. El trabajo en equipo fomenta la sinergia y la consecución de objetivos compartidos.
- **Habilidades de negociación:** en situaciones como auditorías, las habilidades de negociación son esenciales. Contadores y auditores deben ser capaces de llegar a acuerdos mutuamente beneficiosos y resolver discrepancias de manera eficaz. La negociación se vuelve especialmente importante en la resolución de problemas financieros y en la toma de decisiones estratégicas.
- **Pensamiento analítico:** el pensamiento analítico permite a los contadores y auditores analizar información financiera de manera crítica, identificar patrones y tendencias, y tomar decisiones fundamentadas. Esta habilidad es esencial para interpretar estados financieros, detectar irregularidades y ofrecer perspectivas valiosas.
- **Adaptabilidad:** dado que la contabilidad y la auditoría están sujetas a cambios normativos y tecnológicos constantes, la adaptabilidad se vuelve crucial. Contadores y auditores deben ser capaces de ajustarse a nuevos entornos, tecnologías y regulaciones para mantener su relevancia y eficacia.
- **Gestión del tiempo:** la habilidad para gestionar eficientemente el tiempo es esencial en un entorno donde los plazos son fundamentales. Contadores y auditores deben ser capaces de organizar y priorizar tareas para cumplir con los cronogramas establecidos.



El desarrollo de estas habilidades blandas complementa la competencia técnica de contadores y auditores, asegurando que estén bien equipados para abordar los desafíos complejos y dinámicos de sus roles profesionales.

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo las siguientes actividades.



## Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Analice el siguiente caso y responda a las preguntas planteadas.

En un mundo empresarial cada vez más digitalizado, los contadores y auditores enfrentan el desafío de adaptarse a la transformación digital, que incluye la implementación de tecnologías como inteligencia artificial, automatización de procesos y análisis de datos masivos.

- ¿Cómo podrían los contadores y auditores equilibrar la aplicación de habilidades tradicionales con la adquisición de nuevas competencias digitales en un entorno cada vez más tecnológico?
- ¿Cuáles serían los beneficios y desafíos específicos de la implementación gradual de tecnologías digitales en el ámbito contable y de auditoría?

*Nota:* por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

¿Cómo le fue en la resolución de las preguntas? Este enfoque completo ayudará a contadores y auditores no solo a enfrentar el desafío de la transformación digital, sino también a aprovechar las oportunidades que ofrecen estas tecnologías para mejorar la eficiencia y calidad en su trabajo.

2. Con el objetivo de evaluar la comprensión de los retos del contador y auditor en la sociedad, revise la sopa de letras [Desafíos actuales del contador](#).

Este juego destaca la amplitud y relevancia del papel del contador en la sociedad moderna, donde su experiencia es esencial para el éxito y la integridad de las operaciones financieras. Estos términos reflejan la complejidad del entorno empresarial actual y subrayan la importancia del contador en abordar estos retos. Como se había estudiado, el rol del contador va más allá de la simple gestión de números; implica adaptarse a la evolución tecnológica, cumplir con rigurosas regulaciones, promover prácticas éticas y contribuir a la sostenibilidad empresarial.



### 1.4. Regulación en contabilidad y auditoría

El estudio de la regulación en contabilidad y auditoría es esencial para asegurar la conformidad legal y ética en las prácticas financieras. Cumplir con normativas específicas no solo fortalece la integridad de los informes, sino que también respalda la confianza de los *stakeholders* y la estabilidad organizativa.

En Ecuador, la actividad económica está regulada por varios organismos gubernamentales que supervisan y norman diversos sectores para asegurar un funcionamiento transparente y equitativo. Algunos de los organismos clave se incluyen en la tabla 6:

**Tabla 7**

*Organismos que regulan la actividad económica en Ecuador*

Organismo	Función
Servicio de Rentas Internas (SRI)	Institución que gestiona la política tributaria, en el marco de los principios constitucionales, asegurando la suficiencia recaudatoria destinada al fomento de la cohesión social.
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS)	Institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores, el sector societario y de seguros, mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país.
Contraloría General del Estado	Controlar el uso eficiente y eficaz de los recursos estatales a través de la auditoría gubernamental, contribuyendo al fortalecimiento de la administración pública, en beneficio de la sociedad.

*Nota.* Adaptado de Servicio de Rentas Internas, [acortar. link](#). Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, [acortar.link](#). Contraloría General del Estado

Estos organismos, a través de su supervisión y regulación, desempeñan un papel esencial en la creación de un entorno empresarial equitativo y seguro. Contribuyen a la estabilidad financiera, garantizan el cumplimiento normativo y fomentan la confianza de los *stakeholders*. Su labor asegura la transparencia en la actividad económica, promueve la responsabilidad corporativa y respalda el desarrollo sostenible. Además, al establecer y

hacer cumplir normativas, estos organismos protegen a los consumidores y fomentan la inversión, consolidando así un marco que impulsa el crecimiento económico y la prosperidad a largo plazo.



## Semana 6

---

### 1.5. Paradigmas de la contabilidad y auditoría

Progresems en el desarrollo de la presente unidad, donde conoceremos el concepto de paradigma, al respecto Scarabino (2008), expresa que “por paradigma se entiende como un patrón, un modelo de referencia o un conjunto de reglas y procedimientos que son aplicados para la explicación de la realidad de un fenómeno o para la solución de un problema” (p 25).

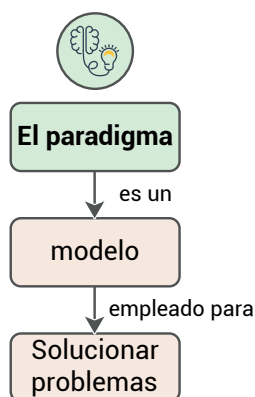
De igual manera, los autores Barraza y Gómez (2005), declaran que el paradigma imprime un aire de cientificidad a la contabilidad, ya que permite crear cierto orden en su desarrollo y alcance; el paradigma de la ganancia líquida ubicó la mediación del beneficio económico como fin último, colocando a los propietarios del capital como sus principales beneficiarios, dejando de lado cualquier interés hacia la sociedad; por otro lado, el paradigma de la utilidad de la información, con sus peculiaridades de ampliación de usuarios, permiten incluir, dentro de la perspectiva contable, cierto interés por otros aspectos diferentes de lo financiero (pp. 25- 26).

Analicemos la figura 8 que a continuación se presenta donde se resalta la definición de paradigma según el autor Rebaza (2010):



## Figura 8

### Definición de paradigma



*Nota.* Adaptado de *El conocimiento contable. Epistemología y ontología* [Ilustración], por Rebaza, I., 2010, Editorial de la UIGV.

¿Le resultó útil la temática planteada?, después de la lectura previa se entiende que un paradigma es un modelo que permite hacer modificaciones a una teoría o a un concepto ya existente.

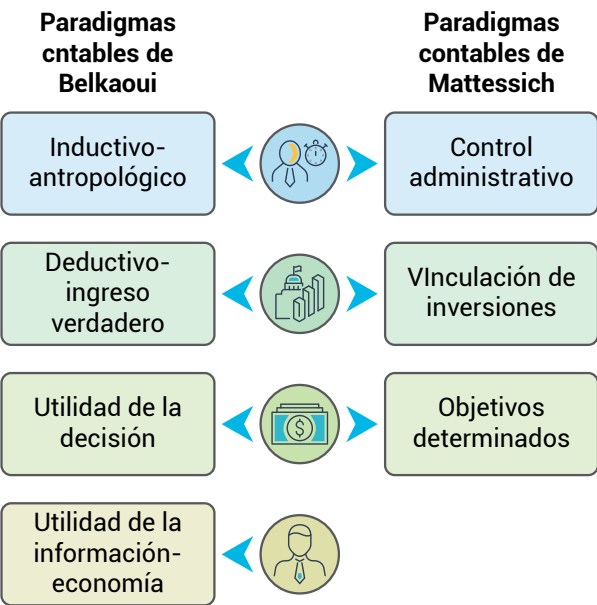
Analicemos a continuación algunos paradigmas que rodean a la profesión contable:

- A menudo se percibe al contador como alguien encargado únicamente de registrar transacciones financieras. Sin embargo, según nuestro análisis actual, el papel actual del contador va más allá: implica generar información financiera; es decir, analizar e interpretar los estados financieros para respaldar el proceso de toma de decisiones.
- Existe un paradigma erróneo que sugiere que el contador trabaja de manera individual, llevando a cabo múltiples tareas. Es crucial recordar que el contador debe colaborar en equipo para consolidar la información generada en cada departamento o área de una empresa.
- Otro malentendido común es pensar que la contabilidad solo se crea para satisfacer las necesidades de la administración tributaria (SRI). En realidad, esto es incorrecto. La información financiera no solo cumple con los requisitos del SRI, sino que también sirve para satisfacer las necesidades de los proveedores de capital. El SRI, por su parte, actúa como un ente regulador en este contexto.

1.5.1. Clasificación de los paradigmas contables

Es esencial que identifique la clasificación de los paradigmas contables, estos han sido propuestos desde el enfoque de dos importantes investigadores: Belkaoui y Mattessich. La revisión de la figura 9 proporciona información de los enfoques teóricos, permitiendo contextualizar la diversidad de perspectivas dentro del campo contable.

**Figura 9**  
*Paradigmas de contabilidad*



*Nota.* Adaptado de *El conocimiento contable. Epistemología y ontología* [Ilustración], por Rebaza, I., 2010, Editorial de la UIGV.

Los paradigmas contables de Belkaoui se relacionan con la toma de decisiones; mientras que, los paradigmas contables de Mattessich se asocian a mercados de capitales: Bolsas de valores.

1.5.2. Paradigmas de auditoría

En auditoría se identifican tres paradigmas principales: de la agencia, auditoría continua y de control interno, los cuales se detallan en la tabla 7:

**Tabla 8**

*Paradigmas de auditoría*

Paradigmas de auditoría	Definición
<b>De la agencia</b>	Comprobar la veracidad, la honestidad y la integridad del agente y no de las cuentas.
<b>Auditoría continua</b>	Dejar de lado las revisiones periódicas de una muestra de transacciones para dar lugar a pruebas de auditoría permanentes del total de las transacciones.
<b>De control interno</b>	Evaluación de los riesgos de auditoría y su relación con las actividades de control.

*Nota.* Adaptado de *Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. Economía y Desarrollo*, por Carmona, M. y Barrios, Y, 2007, p. 152- 171, [acortar.link](#).

Los paradigmas de auditoría proporcionan un enfoque contemporáneo y esencial para el desarrollo de la profesión, ya que reflejan la evolución constante de la práctica auditora en respuesta a los cambios en los entornos empresariales, normativos y tecnológicos.

**Resumen**

La contabilidad y la auditoría, desde sus sistemas primitivos hasta su actual relevancia en la toma de decisiones empresariales, han sido moldeadas por figuras influyentes a lo largo de la historia. En este contexto, la contabilidad desempeña un papel crucial al proporcionar información a *stakeholders* y proveedores de capital. Las normativas y estados financieros son fundamentales en la gestión empresarial, ya que aseguran la transparencia y la toma de decisiones informadas.

En un entorno empresarial dinámico, contadores y auditores se enfrentan a desafíos que demandan tanto habilidades blandas como técnicas. La ética y la adaptabilidad se erigen en pilares fundamentales para superar estos retos.

La regulación, ejercida por entidades como la Superintendencia de Compañías en Ecuador, vela por la ética y la transparencia al supervisar y establecer normativas.

En sintonía con estos aspectos, los paradigmas actuales de contabilidad y auditoría reflejan una adaptación continua a entornos empresariales complejos. Destacan valores como la ética, la integración de tecnología y un

enfoque estratégico en la toma de decisiones. En conjunto, esta evolución histórica, desafíos contemporáneos, regulación y paradigmas refuerzan la importancia crítica de la contabilidad y la auditoría en el tejido empresarial actual.

Continuemos con el aprendizaje mediante su participación en la actividad que se describe a continuación.



### **Actividad de aprendizaje recomendada**

**Enhorabuena,** ha finalizado el estudio de la unidad 1 y con el propósito de verificar el progreso de su aprendizaje, lo invito a desarrollar la siguiente autoevaluación.



## Autoevaluación 1

### Seleccione la alternativa correcta:

1. ¿En qué periodo histórico se sentaron las bases fundamentales para el desarrollo de la contabilidad moderna?
  - a. Clásico.
  - b. Empírico.
  - c. Científico.
  
2. ¿En qué periodo histórico se estableció el método de la partida doble como base fundamental de la contabilidad?
  - a. Científico.
  - b. Empírico.
  - c. Clásico.
  
3. El desarrollo del impuesto a la renta tuvo lugar en el siguiente periodo:
  - a. Científico.
  - b. Empírico.
  - c. Clásico.
  
4. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones describe el papel de la contabilidad en los negocios?
  - a. La contabilidad es simplemente un proceso de registro de transacciones financieras.
  - b. La contabilidad proporciona información clave para la toma de decisiones empresariales.
  - c. La contabilidad solo es relevante para las grandes empresas.
  
5. ¿Cuál es el rol principal de un contador en una empresa?
  - a. Realizar actividades de *marketing* y ventas.
  - b. Evaluar el desempeño de los empleados.
  - c. Generar información financiera para la toma de decisiones.

6. ¿Qué función desempeña un contador en el análisis de estados financieros?
- a. Supervisar la producción de bienes y servicios de la empresa.
  - b. Evaluar la situación financiera de la empresa y proporcionar informes claros.
  - c. Establecer metas y objetivos para el crecimiento de la empresa.
7. ¿Cuál de las siguientes no es una función de la contabilidad en los negocios?
- a. Contratación de personal.
  - b. Registro de transacciones.
  - c. Preparación de informes financieros.
8. ¿Cuál es la importancia de la contabilidad en la toma de decisiones empresariales?
- a. Ayuda a reducir el riesgo de decisiones incorrectas.
  - b. Solo es relevante para la alta dirección de la empresa.
  - c. No tiene impacto en la toma de decisiones empresariales.
9. ¿Cuál es el rol fundamental del contador en las empresas?
- a. Gestionar y analizar la información financiera.
  - b. Dirigir las operaciones diarias de la empresa.
  - c. Supervisar el *marketing* y la publicidad.
10. ¿Con qué finalidad los gerentes utilizan la información financiera de una empresa?
- a. Para diseñar estrategias de publicidad.
  - b. Para evaluar el desempeño de los empleados.
  - c. Para tomar decisiones operativas y estratégicas informadas.

Revise sus respuestas con el solucionario al final de la guía didáctica. En caso de dificultades o discrepancias, repase los contenidos para aclarar conceptos y abordar confusiones. La revisión cuidadosa de las soluciones le ayudará a fortalecer su comprensión y prepararse adecuadamente. No dude en consultar a su tutor.

[Ir al solucionario](#)



## Unidad 2. Epistemología y ontología de la contabilidad y auditoría

La unidad 2 abarca el estudio de la epistemología y ontología de la contabilidad y auditoría. En esta unidad conocerá los fundamentos filosóficos que sustentan estas disciplinas. La epistemología proporcionará herramientas para comprender cómo se construye el conocimiento contable, mientras que la ontología guiará en la comprensión de la naturaleza y la existencia de la contabilidad y auditoría en el contexto empresarial. Esta unidad invita a reflexionar sobre los cimientos filosóficos que dan forma a estas disciplinas cruciales en el mundo empresarial contemporáneo.

### 2.1. Fundamentos epistemológicos de la contabilidad

#### 2.1.1. Definición de epistemología

Estimado estudiante, es momento de adentrarse en el estudio científico de la contabilidad a través de la epistemología, al respecto los autores Torres y Lam (2012), señalan lo siguiente:

La epistemología, como rama de la filosofía, es el medio para terminar con la discrepancia relacionada con la negación científica de la contabilidad. Dicha discrepancia debería ser resuelta por los contadores públicos. Sin embargo, como la mayoría de ellos, carecen de preparación epistémica y visión panorámica sobre problemas epistemológicos (semánticos, gnoseológicos, metodológicos, ontológicos, axiológicos, éticos y estéticos); económicos (relacionados con el neoliberalismo, la economía social de mercado, etc.); políticos (sistemas y subsistemas sociales); ideológicos (ideología para el desarrollo o subdesarrollo) y otros conocimientos que permitan describir, explicar y analizar mejor dichos problemas, continúan “cargando la cruz” de la imprecisión de la contabilidad. La interrogante “qué es la contabilidad” aún no ha sido resuelta definitivamente. Algunos la consideran como ciencia y otros, simplemente, como técnica. Dicha discrepancia se elimina con la epistemología, medio imprescindible para establecer la precisión científica de la contabilidad.

La contabilidad no es ciencia, sino técnica, plasmada en la técnica registral, de medición del valor y de la información contable. Se utilizan correctamente las normas, pero se ignoran los fundamentos lógicos que los avalan, su conexión con la epistemología contable y con otros sistemas lógicos que le dan consistencia al conocimiento de la contabilidad.

La contabilidad es una ciencia social que garantiza el funcionamiento de la empresa, genera conocimientos conexos entre la economía y las finanzas, cuantifica el patrimonio público o privado, determina las pérdidas y ganancias de las personas naturales y jurídicas y precisa las responsabilidades de los contribuyentes. Asimismo, sistematiza la política tributaria relacionada con la estructura formal y funcional del sistema impositivo. Genera la teoría sobre ingresos públicos (subvenciones, donaciones, ingresos administrativos o tasas de servicios públicos, impuestos, préstamos externos e internos) y los elementos constitutivos de la imposición (cualitativos y cuantitativos), describiendo, explicando y analizando el cómo y el porqué de los hechos contables que se suscitan dentro y fuera de la empresa (pp. 41- 42).

En resumen, la epistemología es el estudio de la contabilidad como ciencia.

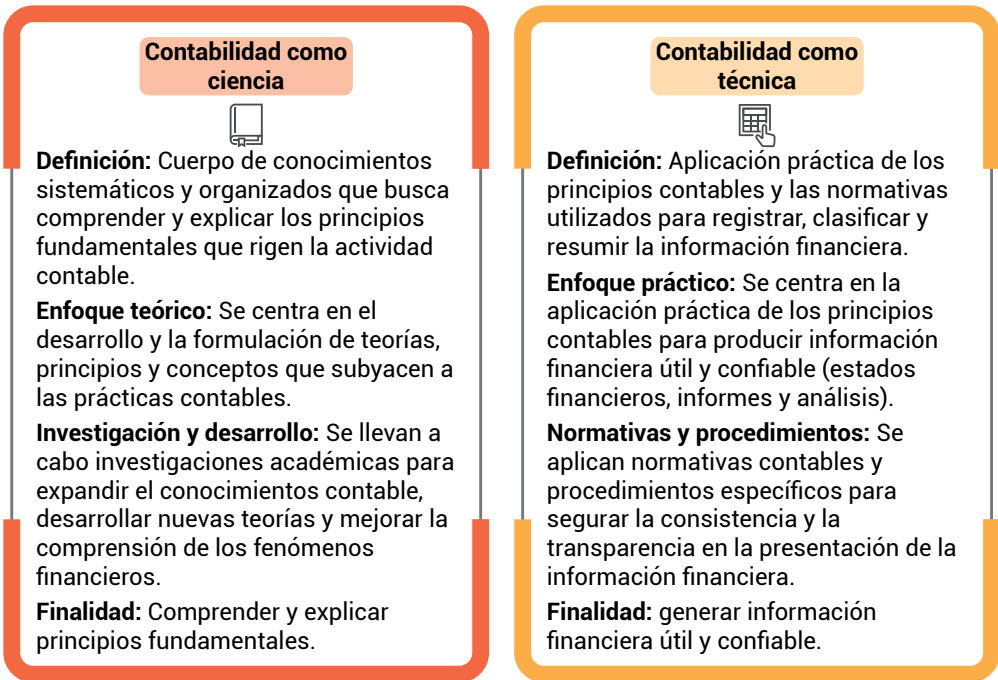
### **2.1.2. Diferencias entre la contabilidad como ciencia y técnica**

La contabilidad es una disciplina que se ocupa de estudiar, medir y analizar el patrimonio y la situación económica y financiera de una entidad, ya sea una empresa, una organización sin fines de lucro o una entidad gubernamental. Aunque comúnmente se utiliza como un término general, la contabilidad puede entenderse desde dos perspectivas diferentes: como ciencia y como técnica. En la figura 10 se presentan las diferencias clave entre la contabilidad como ciencia y como técnica:



**Figura 10**

*Diferencias entre la contabilidad como ciencia y como técnica*



Nota. Espinosa, M., 2023.

Como se puede evidenciar la contabilidad como ciencia se centra en la teoría y el desarrollo de conocimientos; mientras que, la contabilidad como técnica se enfoca en la aplicación práctica de esos conocimientos para la generación de información financiera útil. Ambas perspectivas son esenciales para el buen funcionamiento y la comprensión integral de la contabilidad.

### 2.1.3. Objeto de la epistemología contable

Analicemos a continuación el objeto de la epistemología contable, que según Vílchez et al. (2019), es el estudio del significado, lenguaje, estructura, contenido, alcance, límites o fronteras, métodos y características de la cientificidad del conocimiento contable; es decir, que “la epistemología es un conocimiento imprescindible para el estudio, desarrollo, validación y evolución del saber contable” (p 61).

#### 2.1.4. Estructura de la ciencia contable

Torres y Lam (2012), argumentan que la ciencia contable está constituida por elementos fundamentales, también conocidos como vectores, que estructuran la contabilidad como una ciencia social, estos son:

- **Objeto y objetivo:** el objeto de la contabilidad es la cuantificación de los recursos, visto desde un enfoque técnico para conocer resultados. Desde un enfoque epistemológico, el resultado debe entenderse en todas sus facetas, explicando las razones de los fenómenos contables.
- **Conceptos teóricos:** construyen la ciencia contable, ejemplo, plan de cuentas, activo, pasivo, ingresos, gastos, tributación, costos, etc.
- **Principios:** un principio se define como una serie de normas de obligado cumplimiento; por ejemplo, en contabilidad se emplean los Principios Fundamentales del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad, los Principios contables de las NIIF, etc.
- **Método:** hace referencia al rol de investigador del profesional contable, a través del método se explica y analiza el problema de estudio. Algunos ejemplos de investigación para el área contable son: el conocimiento tributario, aplicación del código de ética, gestión empresarial, ratios financieros, etc.
- **Leyes:** reglas o normas emitidas u organismos que regulan la actividad contable; por ejemplo, las NIIF, Código tributario, Ley de la Contraloría General del Estado, Código de trabajo, Ley de Seguridad Social, etc.
- **Hipótesis:** ayudan a resolver problemas empresariales, basándose en hechos económicos, empresariales, financieros y administrativos para la toma de decisiones. Supone adelantarse a los hechos.
- **Teoría:** conjuntos de conceptos para el marco de referencia de la práctica y el conocimiento contable. Ejemplo, la rentabilidad, liquidez, indicadores financieros.

En este sentido, se puede relacionar la epistemología contable con la metáfora de fábrica de ladrillos presentada por Herrscher (como se citó en

Hincapié, 2017), la cual abarca aspectos científicos, tecnológicos y técnicos. Para Herrscher, la fabricación de ladrillos abarca:

- Principios de fabricación.
- Elementos técnicos.
- Sistema de producción.
- Procesos de fabricación de ladrillos.
- Ladrillos.

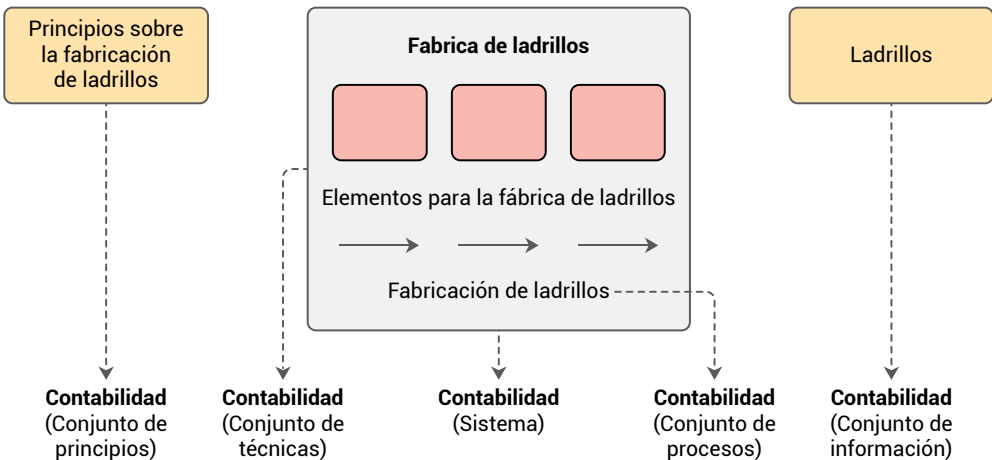
García- Casella (2006), asocia la contabilidad con la metáfora de fábrica de ladrillos, destacando cinco perspectivas clave:

- Principios (ciencia).
- Proceso de actividad (artesanía).
- Conjunto de elementos (técnica).
- Sistema.
- Informes por emitir.

En la figura 11 se puede observar esta relación y se llega a la conclusión, con base en García- Casella (2006), de que la contabilidad es ciencia, tecnología y técnica.

### Figura 11

#### *Principio de fábrica de ladrillos*



*Nota.* Adaptado de La contabilidad y una fábrica de ladrillos [Ilustración], por García- Casella, C., 2012, Contabilidad y auditoría, 12(23), 3-12.

Sobre la figura se concluye lo siguiente:

- **Materia prima (transacciones financieras):** en la fábrica de ladrillos, la materia prima son los materiales para elaborar un ladrillo: agua, arena, etc. En contabilidad son las transacciones financieras que ocurren en la empresa: compras, ventas, pagos, ingresos, gastos y otros eventos financieros.
- **Proceso de producción (registro contable):** en la fábrica de ladrillos, el proceso de producción implica la transformación de la materia prima en ladrillos. De manera similar, en contabilidad, las transacciones financieras se registran y se procesan para convertirlas en registros contables. Esto implica el uso de principios y normas contables para garantizar la consistencia y la precisión.
- **Producto terminado (estados financieros):** en la fábrica de ladrillos, el producto terminado son los ladrillos. En contabilidad, el producto terminado son los estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo; que proporcionan una visión completa de la situación financiera de la empresa.
- **Control de calidad (auditoría y revisión):** en una fábrica de ladrillos, se realizan controles de calidad para asegurarse de que los ladrillos sean sólidos y cumplan con los estándares. En contabilidad, la auditoría y la revisión de los registros financieros son el equivalente al control de calidad.
- **Almacenamiento y uso (toma de decisiones):** en la fábrica de ladrillos, estos se almacenan y se utilizan para construir edificios. En contabilidad, los informes financieros se almacenan y se utilizan para tomar decisiones empresariales, como la planificación financiera, la inversión, la evaluación del rendimiento y la presentación de informes a partes interesadas.

## 2.2. Contabilidad social

Hernández y Escobar (2017), señalan que, debido al desarrollo experimentado por los diversos sistemas económicos a nivel global, la evolución del capitalismo y los progresos tecnológicos, ha surgido la

necesidad de establecer prácticas empresariales orientadas hacia la preservación del medioambiente y la implementación de acciones que fortalezcan los derechos de los trabajadores y de los miembros de la sociedad en general. Como respuesta a esta demanda creciente y a la competencia en constante aumento en el mercado, las organizaciones empresariales han emprendido un proceso de integración de mecanismos de gestión enfocados en evaluar los impactos socioambientales de sus operaciones comerciales. Este enfoque se lleva a cabo con el objetivo de mejorar la imagen corporativa ante clientes y proveedores.

La contabilidad social es una rama de la contabilidad que va más allá de la tradicional contabilidad financiera y se centra en medir y analizar el impacto social de las actividades económicas de una organización.

La contabilidad social busca evaluar y comunicar no solo los aspectos financieros de una organización, sino también su impacto en términos sociales y ambientales. El análisis de estos tres componentes, capital humano, ambiental y económico, proporciona una visión más completa de la contribución y responsabilidad de una empresa en la sociedad en su conjunto. Este enfoque se alinea con la creciente conciencia sobre la importancia de la sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa. Revise en la siguiente imagen interactiva los tres [Componentes de la contabilidad social](#).

### 2.3. Ontología de la contabilidad

La ontología es “un sistema de representación del conocimiento que resulta de seleccionar un dominio o ámbito de conocimiento, y de aplicar sobre él un método, con el fin de obtener una representación formal de los conceptos que contiene y de las relaciones que existen entre dichos conceptos” (Rebaza, 2010, p. 45).

En resumen, la ontología se define como el sistema de representación formal del conocimiento; es decir, se refiere a la estructura o marco que se utiliza para organizar y describir el conocimiento de una manera lógica y coherente. Este sistema de representación formal se emplea para definir conceptos, las relaciones entre ellos y las reglas que gobiernan su interacción, proporcionando así una base sólida para comprender y compartir información de manera consistente. En esencia, la ontología

actúa como una estructura conceptual que ayuda a dar sentido y orden al conocimiento en diversos campos; entre ellos, la contabilidad.

### 2.3.1. Tipos fundamentales de ontología

Según Van Heist (como se cita en Rebaza, 2010), la ontología se clasifica de la siguiente manera:

- **Ontologías terminológicas:** especifican los términos que son usados para representar conocimiento en el universo del discurso. Suelen ser usadas para unificar vocabulario en un campo determinado. Por ejemplo, el conocimiento de los grupos contables como activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos contribuye a:
  - Su correcta contabilización.
  - Prestar un adecuado servicio profesional.
  - Ser competitivo en el mercado laboral.
  - Asesorar al crecimiento de los negocios.
- **Ontologías de información:** describen la estructura de almacenamiento de base de datos. Ofrecen un marco para el almacenamiento estandarizado de información. Un claro ejemplo son los sistemas contables que contribuyen a:
  - Automatizar los procesos en las empresas.
  - Ahorrar tiempo.
  - Reducir el impacto ambiental.
- **Ontologías de modelado del conocimiento:** detallan conceptualizaciones del conocimiento. Contienen una rica estructura interna y suelen estar ajustadas al uso particular del conocimiento que describen (Guerrero y Lozano, 1999, p. 3). Por ejemplo, el conocimiento en NIIF, NIC, NIA, Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad contribuye a:
  - Unificar criterios.
  - Transparentar información.
  - Ser competitivos.
  - Correcto uso de la profesión.
- **Ontologías de un dominio:** representan el conocimiento perteneciente a un dominio o subdominio, por ejemplo, la contabilidad, las finanzas,

la auditoría, etc. Por ejemplo, conocer los campos de aplicación de la contabilidad y auditoría ayuda a:

- Mejorar la oferta del servicio profesional.
  - Liderar proyectos de inversión.
  - Asesorar eficazmente.
- **Ontologías genéricas:** especifican conceptos generales y fundamentales del conocimiento como la cuantificación, los procesos, los modelos (Rebaza, 2010, p. 91). Por ejemplo, un contador debe saber aplicar y analizar indicadores financieros (liquidez, endeudamiento, rentabilidad), punto de equilibrio, los procesos de planeación, control y toma de decisiones, tal conocimiento proporciona:
- Conocer la situación real de la empresa para asesorar en la toma de decisiones.
  - Anticiparse a la empresa en eventos futuros.
  - Conocer si la empresa está en dirección a los objetivos planteados.

### 2.3.2. Resumen

La epistemología de la contabilidad se ocupa de entender cómo se produce y valida el conocimiento contable. Examina los métodos, teorías y enfoques utilizados en la contabilidad, así como las preguntas sobre la naturaleza del conocimiento contable. Este estudio permite reflexionar sobre la validez, confiabilidad y relevancia de la información contable, así como las limitaciones y sesgos inherentes a los métodos utilizados.

La ontología de la contabilidad se centra en la naturaleza y la estructura del ser contable. Se preocupa por cómo se organizan y clasifican los elementos contables, así como por las relaciones entre ellos. Esta rama examina las categorías y conceptos fundamentales en contabilidad, proporcionando un marco conceptual para la representación formal del conocimiento contable. La ontología ayuda a establecer una base coherente y lógica para la contabilidad.

La contabilidad social amplía el enfoque tradicional de la contabilidad más allá de los aspectos financieros, incorporando la responsabilidad social y ambiental de las empresas. Se enfoca en medir y comunicar el impacto

social y ambiental de las actividades empresariales, considerando el capital humano, ambiental y económico. Este enfoque busca una evaluación integral de cómo las empresas contribuyen a la sociedad, gestionan sus recursos y respetan el entorno.

En conjunto, estos estudios enriquecen la disciplina contable al abordar cuestiones fundamentales sobre cómo se construye el conocimiento contable, cómo se conceptualiza la realidad financiera y cómo las empresas pueden ser evaluadas no solo por sus resultados económicos, sino también por su contribución social y su gestión sostenible.

Felicitaciones ha concluido otra unidad, para reforzar los conocimientos, lo invito a realizar las siguientes actividades.





## Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Estimado estudiante, una vez que ha identificado los componentes de la contabilidad social, lo invito a consultar una empresa de Ecuador que cumpla con estos elementos, para mejorar la búsqueda oriéntese por las memorias de sostenibilidad de la empresa, a partir de la investigación responda las siguientes preguntas:
  - Nombre de la empresa.
  - ¿Cómo la empresa aborda la responsabilidad social en términos de empleados y comunidades locales? (Capital humano).
  - ¿Cuáles son las prácticas ambientales de la empresa en términos de conservación de recursos y reducción de impacto ambiental? (Ambiental).
  - ¿Cómo la empresa contribuye al desarrollo económico y cómo gestiona sus finanzas de manera sostenible? (Económico).

*Nota:* por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

Como pudo notar la actividad propuesta para investigar una empresa ecuatoriana en términos de los componentes de la contabilidad social es una excelente oportunidad para aplicar los conocimientos adquiridos sobre este enfoque integral, usted pudo conocer sobre la relevancia de la sostenibilidad, los desafíos y oportunidades de las empresas e importancia de la contabilidad social en la gestión empresarial.

2. Enhorabuena ha finalizado el estudio de la unidad 2 y con el propósito de verificar el progreso de su aprendizaje, lo invito a desarrollar la siguiente autoevaluación.

Revise sus respuestas con el solucionario al final de la guía didáctica. En caso de dificultades o discrepancias, repase los contenidos para aclarar conceptos y abordar confusiones. La revisión cuidadosa de las soluciones le ayudará a fortalecer su comprensión y prepararse adecuadamente. No dude en consultar a su tutor.



## Autoevaluación 2

### Seleccione la alternativa correcta:

1. La epistemología, como rama de la filosofía, tiene como objetivo resolver la discrepancia en relación con la negación científica de la:
  - a. Utilidad.
  - b. Auditoría.
  - c. Contabilidad.
2. ¿Cuál es el enfoque principal de la epistemología contable?
  - a. Analizar modelos para solucionar problemas.
  - b. Estudiar la científicidad del conocimiento contable.
  - c. Examinar técnicas empíricas para determinar la capacidad predictiva.
3. En el contexto de la ciencia contable, ¿cuál de los siguientes elementos contribuye a su conformación?
  - a. Planeación.
  - b. Ejecución.
  - c. Objeto.
4. Se denomina ontología a:
  - a. La discrepancia de la contabilidad como ciencia y técnica.
  - b. Sistemas de representación formal del conocimiento.
  - c. Modelo para solucionar problemas.
5. ¿Cuál de las siguientes definiciones describe mejor la contabilidad social?
  - a. La presentación formal del conocimiento contable.
  - b. El medio para resolver la discrepancia relacionada con la negación científica de la contabilidad.
  - c. La ciencia o técnica que mide e interpreta los hechos sociales que impactan a la organización.

6. La contabilidad social abarca, entre otros, el siguiente tema:
  - a. Político.
  - b. Ambiental.
  - c. Tecnología.
7. El objeto de la epistemología contable es el estudio de:
  - a. Modelos para solucionar problemas.
  - b. La cientificidad del conocimiento contable.
  - c. Técnicas empíricas para determinar la capacidad predictiva.
8. ¿Qué elemento fundamental de la ciencia contable comprende los fenómenos complejos y se representan en forma comunicable?
  - a. Principios.
  - b. Objeto y objetivo.
  - c. Conceptos teóricos.
9. ¿Qué ontología especifica los términos que son usados para representar conocimiento en el universo del discurso?
  - a. Terminológica.
  - b. De información.
  - c. Modelado del conocimiento.
10. ¿Qué ontología especifica conceptos generales y fundamentales del conocimiento como la cuantificación, los procesos, los modelos?
  - a. Genérica.
  - b. Terminológica.
  - c. De información.

Revise sus respuestas con el solucionario al final de la guía didáctica. En caso de dificultades o discrepancias, repase los contenidos para aclarar conceptos y abordar confusiones. La revisión cuidadosa de las soluciones le ayudará a fortalecer su comprensión y prepararse adecuadamente. No dude en consultar a su tutor.

[Ir al solucionario](#)



## Semana 8



### Actividades finales del bimestre

Mediante el estudio de las unidades 1 y 2, ha logrado comprender la evolución de la contabilidad y auditoría, así como la importancia de estas disciplinas en el ámbito empresarial. Además, ha abordado los desafíos contemporáneos que enfrentan estos profesionales y ha explorado el nuevo enfoque de la contabilidad, orientado hacia aspectos económicos, sociales y ambientales. Por lo tanto, posee la capacidad para realizar las siguientes actividades recomendadas.



### Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Analice el siguiente caso y responda lo solicitado:

Juan es un emprendedor que decide iniciar su propio negocio en el sector de servicios. Sin embargo, carece de habilidades y conocimientos contables. Ante el desafío de establecer una base financiera sólida, decide contratar a un contador para recibir asesoramiento y orientación.

- ¿Qué características debería tener el contador?
- ¿Por qué es importante contratar la asesoría de un profesional contable?
- ¿Cómo puede el contador asesorar a Juan a iniciar su emprendimiento?

*Nota:* por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

Como observa, este caso le proporciona la oportunidad de explorar cómo la asesoría contable es esencial para los emprendedores que buscan establecer negocios sólidos y sostenibles desde el principio.

2. Estimado estudiante, le sugiero llevar a cabo una lectura analítica de las unidades 1 y 2 con el objetivo de que pueda responder de manera efectiva a las preguntas de la evaluación presencial. La comprensión detallada de estos contenidos le permitirá abordar con éxito los temas planteados en la evaluación y demostrar un dominio sólido de los conceptos presentados. Asegúrese de prestar atención a los detalles clave, conceptos fundamentales y cualquier información destacada que pueda ser relevante para las preguntas que se planteen. Esta preparación le ayudará a maximizar tu desempeño en la evaluación. Éxito en sus estudios.



## Segundo bimestre

### Resultado de aprendizaje 2

- Aplica valores éticos para evitar caer en conductas fraudulentas y manipuladoras, actuando con transparencia e integridad en el desempeño profesional empresarial.

El estudiante alcanzará la aplicación de valores éticos en el desempeño profesional empresarial a través de análisis de casos reales, discusiones sobre dilemas éticos, proyectos de investigación sobre prácticas éticas, uso de recursos multimedia para presentar escenarios éticos. Este enfoque integral promoverá la transparencia e integridad, preparando al estudiante para tomar decisiones éticas fundamentales en su carrera profesional.

### Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



#### Semana 9

A través del estudio de la unidad 3, usted se familiarizará con los conceptos fundamentales de la ética en los negocios. Se proporcionará una visión integral de la disciplina para enfrentar los desafíos éticos inherentes a la profesión. Este conocimiento enriquecerá su comprensión de la ética empresarial y contribuirá a su preparación para tomar decisiones éticas en contextos empresariales diversos.

### Unidad 3. Conducta contable en los negocios

En la presente unidad exploraremos la importancia de la conducta contable en los negocios, este tema trasciende más allá de los números y balances financieros, adentrándose en los principios éticos que guían la práctica contable. Analizaremos la importancia de la integridad, objetividad y confidencialidad en la toma de decisiones contables. Desde dilemas éticos hasta la aplicación de códigos de conducta, examinaremos cómo los contadores enfrentan desafíos éticos en entornos empresariales dinámicos, destacando la necesidad de responsabilidad y comportamiento

ético para preservar la confianza y la integridad en el mundo empresarial contemporáneo.

### **3.1. Ética contable en los negocios**

#### **3.1.1. Definición de ética**

De acuerdo con Reynolds (2016), la ética es el conjunto de creencias que tiene una sociedad sobre el conducirse de una buena o mala manera. La conducta ética se confirma de las normas generalmente aceptadas, muchas de las cuales son casi universales. Argumentativamente, esta idea destaca la influencia de la cultura y las normas sociales en la formación de juicios éticos, subrayando cómo estas creencias compartidas influyen en la conducta ética dentro de una comunidad o sociedad específica.

La ética, considerada la ciencia de la conducta humana, se dedica al estudio de nuestras acciones frente a los demás y cómo nos desenvolvemos en nuestras actividades diarias. Se presenta como un conjunto de conocimientos sistemáticos, metódicos y racionales, basados en la experiencia y principios. En términos generales, la ética se concibe como la guía para alcanzar nuestros objetivos de manera correcta, siempre respetando los derechos de quienes nos rodean. En esta perspectiva, la importancia no radica solo en el logro de metas, sino también en el cómo interactuamos con aquellos con quienes compartimos nuestras vidas (Alatrística, 2015).

#### **3.1.2. Definición de ética profesional**

La ética en las empresas está ligada con el carácter y la conducta que se va formando en las personas y las organizaciones en su actuar cotidiano. Lo anterior consiste en crear y transmitir valores desde la alta dirección hacia todos los niveles de la organización.

La ética profesional es la ciencia normativa que trata los deberes y derechos de los profesionales en su ejercicio. Aplicada al ámbito laboral, aborda los principios morales de quienes ofrecen sus habilidades al servicio de otros. La ética profesional implica responsabilidades éticas hacia clientes, empleadores, empleados, el estado y el público. Su cumplimiento requiere la aceptación voluntaria y aplicación de normas éticas para garantizar prácticas profesionales moralmente sólidas (Alatrística, 2015).

Con el propósito de consolidar la ética dentro de las empresas, se han establecido valores empresariales. Estos principios orientadores buscan promover comportamientos éticos, fomentar la integridad y guiar las acciones de todos los miembros de la organización.

### 3.1.3. Valores empresariales

De acuerdo con Sanagustín Fons (2012), los valores empresariales caracterizan la dimensión interna de la empresa, implican ahorro en costos relacionados con la coordinación. La implementación de los valores contribuye a que todos los miembros de una organización compartan normas y hábitos.

Los valores proporcionan una guía ética y cultural que reduce la necesidad de una supervisión excesiva y favorece la autonomía de los empleados. Al internalizar estos valores, se establece una base común de normas y hábitos, lo que da como resultado una mayor cohesión y eficiencia operativa.

Además, al promover comportamientos alineados con los valores, se generan ahorros en costos relacionados con la coordinación, ya que se fomenta la autorregulación y se minimizan conflictos internos, contribuyendo así al buen funcionamiento y desarrollo sostenible de la organización. Observe en la siguiente infografía los [Valores empresariales](#) más relevantes que se debería instaurar.

La adopción de valores empresariales contribuye a construir una cultura organizacional fundamentada en la responsabilidad, transparencia y respeto, fortaleciendo así la ética corporativa y generando un impacto positivo en la toma de decisiones y en las relaciones con clientes, empleados y la sociedad en general. La importancia de los valores empresariales radica en su capacidad para fomentar la cohesión del equipo, fortalecer la reputación de la empresa y orientar las acciones hacia objetivos sostenibles.

### 3.1.4. La ética en la gestión empresarial

De acuerdo con Sanagustín Fons (2012), la gestión empresarial se puede mejorar a través de las siguientes vías:

- Reducir ampliamente los conflictos entre los miembros que configuran la empresa u organización.



- Mejorar la imagen pública de la empresa.
- Mejorar uno de sus componentes esenciales, la calidad total, de la organización (p 32).

### 3.1.5. Aspectos considerados como carentes de ética

Revisemos ahora qué aspectos son considerados como carentes de ética desde el punto de vista del empleador y de los empleados, al respecto Velásquez (2012), expone los siguientes:

- **Del empleado hacia el empleado**
  - Inobservancia de las obligaciones legales, el empleado debe trabajar para las metas de la empresa y no debe hacer nada que entre en conflicto mientras trabaje en ella.
  - Conflictos de intereses, cuando los empleados trabajan para su propio interés y no para los del empleador que está obligado a servir.
  - Sobornos y extorsiones comerciales, cuando un empleado recibe algo de valor (dinero, comisiones, etc.) de una persona externa con la finalidad de que este realice tratos favorables con esa persona.
  - Robo de los empleados, tomar o utilizar la propiedad que pertenece al empleador sin el consentimiento de este, por ejemplo, el robo de información.
- **Del empleador hacia el empleado**
  - Salarios injustos, un salario justo debe determinarse con base en la situación salarial de la industria, las capacidades de la empresa, la naturaleza del trabajo, leyes de salarios mínimos y los costos de la vida.
  - No contar con condiciones de trabajo favorables como la salud y la seguridad, otorgar prestaciones médicas y de incapacidad adecuadas, estudiar riesgos potenciales de un trabajo y dar compensaciones por los riesgos del empleo (pp. 403-419).

### 3.1.6. Ética en contabilidad

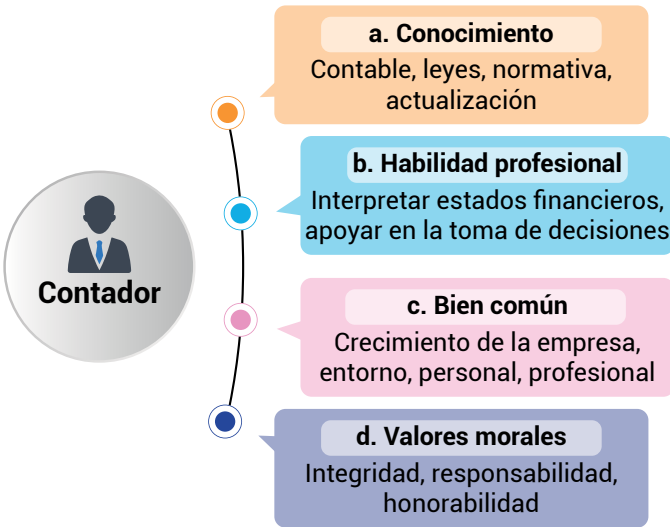
La ética del contador es un componente fundamental en el ejercicio de la profesión, ya que desempeñan un papel crucial al garantizar la integridad y transparencia de la información financiera. Esto implica seguir estándares éticos, como la integridad, la objetividad y la confidencialidad, para preservar la credibilidad de los informes contables.

La ética del contador también involucra revelar conflictos de interés, evitar prácticas contables fraudulentas y actuar con responsabilidad hacia los clientes, empleadores y el público en general. El incumplimiento ético puede tener consecuencias legales y dañar la reputación profesional.

El contador, como profesional clave en el ámbito financiero, debe poseer una combinación de habilidades técnicas, conocimientos actualizados y una sólida ética profesional. La integridad, la confidencialidad y la responsabilidad son pilares esenciales para ofrecer servicios contables de calidad. La ética guía la toma de decisiones, asegurando prácticas transparentes y cumplimiento normativo. En la figura 12 se representan algunos requisitos que debe reunir el contador para un servicio integral a la sociedad.

**Figura 12**

*Requisitos del contador para un servicio integral a la sociedad*



*Nota.* Espinosa, M., 2023.

El contador ético va más allá de cumplir requisitos técnicos, priorizando la confianza y beneficio a largo plazo del cliente. Centrado en principios morales, promueve la transparencia, honestidad y relaciones a largo plazo, contribuyendo a la estabilidad financiera y la credibilidad de la empresa.

3.1.7. Importancia de la ética en contabilidad

La importancia de la ética en contabilidad radica en su papel fundamental para garantizar la integridad, transparencia y confianza en la información financiera. La ética guía la conducta de los contadores, asegurando la precisión de los informes contables y el cumplimiento de normas. Esto fortalece la credibilidad de las empresas, fomenta relaciones de confianza con *stakeholders* y contribuye a la estabilidad y sostenibilidad de los mercados financieros. Además, la ética en contabilidad es esencial para prevenir fraudes, mejorar la toma de decisiones y promover prácticas empresariales responsables y sostenibles.

La importancia de la ética en la profesión contable se manifiesta en varios aspectos cruciales para el buen funcionamiento de las empresas y la salud de los mercados financieros, revise la tabla 8.

**Tabla 9**  
*La ética en contabilidad*

Criterio	Argumento
<b>Integridad de la información financiera</b>	La ética asegura que los contadores presenten información precisa, completa y relevante en los estados financieros. Esto es esencial para que las partes interesadas, como inversionistas, accionistas y reguladores, tomen decisiones informadas.
<b>Confianza del público</b>	La ética en contabilidad construye y preserva la confianza del público en las empresas y en la profesión contable en general. Cuando los contadores actúan con integridad y cumplen con estándares éticos, se fortalece la reputación de la profesión.
<b>Cumplimiento normativo</b>	La ética en contabilidad está estrechamente vinculada al cumplimiento de normas y regulaciones contables. Los contadores éticos aseguran que las prácticas contables cumplan con estándares éticos y legales, evitando posibles sanciones y litigios.
<b>Prevención de fraudes</b>	La ética actúa como un elemento disuasorio contra prácticas fraudulentas. Contadores éticos son menos propensos a participar en actividades ilícitas, lo que contribuye a la prevención de fraudes y malas prácticas contables.

Criterio	Argumento
<b>Toma de decisiones empresariales</b>	La ética proporciona un marco ético para la toma de decisiones en el ámbito empresarial. Contadores éticos consideran no solo los aspectos financieros, sino también los impactos sociales y medioambientales, contribuyendo a decisiones más equitativas y sostenibles.

Nota. Espinosa, M., 2023.

La ética en contabilidad es esencial para la estabilidad y salud a largo plazo de las empresas y los mercados financieros. Al adherirse a principios éticos, los contadores desempeñan un papel vital en el mantenimiento de la confianza pública y la integridad del sistema financiero.

### 3.1.8. Ética de auditoría

La ética es esencial en la auditoría, ya que asegura confiabilidad y calidad en la práctica. Los auditores deben ser profesionales, íntegros para mantener la confianza de las partes interesadas y preservar la reputación organizacional (Auditool, 2023).

En la tabla 10 se describen algunas buenas prácticas que los auditores deben incorporar en su trabajo diario.

**Tabla 10**  
*Buenas prácticas éticas de los auditores*

Criterio	Argumento
<b>Fomentar una cultura ética organizacional</b>	Los auditores lideran la promoción de una cultura ética, ejemplificando comportamientos y previniendo problemas éticos para mantener la integridad empresarial.
<b>Importancia de la comunicación y la toma de decisiones éticas</b>	Los auditores para mantener integridad, deben comunicarse abierta y honestamente, incluso al abordar hallazgos desafiantes, manteniendo transparencia y objetividad en sus comunicaciones.
<b>Mantener la independencia y la objetividad</b>	Los auditores deben preservar su independencia y objetividad, evitando conflictos de intereses y gestionando influencias indebidas para asegurar la ética en sus auditorías.
<b>Abordar los dilemas éticos y buscar orientación</b>	Los auditores deben reconocer y abordar dilemas éticos, buscando orientación en colegas, supervisores o el comité de auditoría para resolverlos de manera efectiva.

Criterio	Argumento
<b>Compromiso con la educación ética y el desarrollo profesional</b>	Los auditores deben comprometerse con la educación ética y desarrollo profesional continuo, participando en capacitaciones y siguiendo pautas establecidas por organismos de control.
<b>Responsabilidad y autoevaluación</b>	Los auditores deben asumir responsabilidad ética, considerando cómo sus acciones impactan a otros y a la organización. La autoevaluación regular asegura el cumplimiento de expectativas éticas.

*Nota.* Adaptado de *La importancia de la ética y la integridad en la auditoría interna: garantizando la confiabilidad y la calidad en la profesión*, Auditool, 2023, [acortar.link](#).

La ética es fundamental en la auditoría, los auditores deben promover estos valores mediante una cultura ética, comunicación abierta, independencia, abordar dilemas éticos y compromiso con la educación ética. Su responsabilidad y respaldo organizacional contribuyen al éxito y reputación, preparando a la organización para desafíos y oportunidades futuras.

### 3.1.9. Importancia de la ética en auditoría

Como se había señalado previamente, la ética en la auditoría es crucial para preservar la confianza de diversas partes interesadas, incluyendo el público y los inversores. Las decisiones éticas de los auditores son fundamentales para la integridad del mercado financiero y la construcción de una reputación profesional sólida (Auditool, 2023).

La toma de decisiones éticas en auditoría es crucial por varias razones:

- **Preservación de la confianza:** garantiza la precisión y confiabilidad de los informes de auditoría, fundamental para la confianza de los inversores.
- **Cumplimiento normativo:** asegura el respeto a las regulaciones y normas éticas, evitando posibles sanciones legales.
- **Protección de la reputación:** contribuye a preservar la reputación de la firma de auditoría, un activo valioso.
- **Responsabilidad profesional:** la toma de decisiones éticas es esencial para cumplir con la responsabilidad de ser guardianes de la integridad financiera.

De acuerdo con Auditoool (2023), mejorar la toma de decisiones implica desarrollar habilidades esenciales, como:

- Conocimiento de las regulaciones.
- Consulta con colegas y superiores.
- Evaluación de consecuencias.
- Compromiso con los valores personales.
- Formación continua.



## Semana 10

### 3.2. Casos emblemáticos de ética empresarial

Los escándalos financieros de empresas como Enron, Parmalat y WorldCom han dejado una marca indeleble en la historia empresarial, evidenciando prácticas fraudulentas y notables carencias éticas. Estos casos destacan la vital importancia de la ética empresarial y la transparencia para mantener la confianza en los mercados financieros. Estos incidentes no solo han generado lecciones críticas sobre la necesidad de salvaguardar la integridad en las operaciones empresariales, sino que también han impulsado la implementación de regulaciones y estándares más rigurosos para prevenir abusos y preservar la credibilidad en el ámbito financiero global.

- **Caso Enron:** fue un escándalo financiero emblemático en la década de 2000. La empresa energética estadounidense utilizó prácticas contables fraudulentas para inflar artificialmente sus ganancias y ocultar deudas. La alta dirección creó entidades fuera del balance para disimular pérdidas, engañando a inversionistas y empleados. El colapso de Enron en 2001 llevó a la quiebra y a la pérdida masiva de empleos, revelando deficiencias éticas y de gobernanza corporativa.



Lo invito a revisar el siguiente video del [Caso Enron](#), el cual proporciona una visión crítica sobre la ética empresarial. Destaca el colapso financiero de Enron debido a prácticas contables fraudulentas, subrayando la importancia de la integridad empresarial.

¿Qué le pareció este caso emblemático de ética profesional? Como notó la empresa Enron empleó tácticas contables engañosas para ocultar sus deudas y mejorar artificialmente sus informes financieros. Los ejecutivos de la empresa crearon entidades fuera de balance para esconder las pérdidas y mantener la apariencia de un negocio próspero. La falta de transparencia y la manipulación de la información financiera perjudicaron a inversionistas, empleados y a la integridad del mercado.

- **Caso Parmalat:** una compañía italiana de alimentos y lácteos, experimentó un colapso financiero en 2003. Se descubrió que la empresa había creado activos y ganancias ficticias, ocultando su verdadera situación financiera. La administración manipuló los estados financieros y utilizó una red de subsidiarias *offshore* (filiales que están registradas, ubicadas u operan en un país extranjero) para encubrir las pérdidas. El caso Parmalat ilustra la falta de integridad en la presentación de informes financieros, afectando a inversores y socavando la confianza en los mercados financieros italianos. Ambos casos resaltan la necesidad crítica de una supervisión ética y transparencia en el mundo empresarial.
- **Caso WorldCom:** fue una empresa estadounidense de telecomunicaciones que, en la década de 1990, se convirtió en una de las mayores compañías del sector. Sin embargo, a principios de los 2000, la empresa se vio envuelta en un escándalo financiero que la llevó a la bancarrota en 2002. La compañía adoptó prácticas contables fraudulentas, capitalizando gastos e inflando ingresos, lo que dio como resultado una falsa imagen de estabilidad financiera, este fraude causó la pérdida masiva de empleos y la destrucción de inversiones. El CEO, Bernard Ebbers, fue condenado por fraude y conspiración en 2005. Este caso destaca como decisiones éticamente cuestionables en la contabilidad pueden llevar al colapso de una empresa y la pérdida de confianza en los mercados financieros.

Estos casos son representativos de fallas graves en la ética empresarial y la gobernanza corporativa. Involucraron prácticas fraudulentas y manipulación de informes financieros, lo que dio como resultado enormes pérdidas para inversores, empleados y la confianza pública. Estos eventos subrayan la importancia de la ética, la transparencia y la responsabilidad en las prácticas empresariales para evitar consecuencias devastadoras en la integridad del mercado y la economía en general.

Algo semejante ocurre con los delitos fiscales que resultan de prácticas profesionales deficientes y falta de cumplimiento de normas éticas. Vamos a analizar algunas definiciones implícitas y ejemplos de estos casos.

3.2.1. Delitos fiscales

Los delitos fiscales son infracciones legales relacionadas con la evasión o el fraude fiscal. Estos delitos se cometen cuando una persona o entidad elude de manera intencional el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, ya sea mediante la manipulación de la información financiera, ocultar ingresos o la utilización de esquemas fraudulentos para reducir o eludir el pago de impuestos. El ámbito de los delitos fiscales abarca diversas acciones ilícitas que afectan directamente a la recaudación de impuestos y, por ende, al correcto funcionamiento del sistema tributario.

En la tabla 11 se describen las prácticas más comunes asociadas con los delitos fiscales.

**Tabla 11**  
*Delitos fiscales*

Término	Definición	Ejemplo
<b>Eludir</b>	Estrategia para evitar cumplir con obligaciones tributarias legales mediante la interpretación de las normativas de manera astuta sin violar la ley explícitamente.	Un individuo que utiliza lagunas legales para estructurar sus negocios de manera que reduzca su obligación fiscal, pero sin incurrir en prácticas ilegales evidentes.
<b>Evasión tributaria</b>	Acción ilegal de no cumplir con las obligaciones fiscales al ocultar o manipular información, engañar a las autoridades fiscales o realizar prácticas fraudulentas.	Un comerciante que subdeclare sus ingresos en sus declaraciones de impuestos para pagar menos impuestos de los que debería, con la intención de evadir el pago correcto.
<b>Evasión fiscal</b>	Acto de evadir conscientemente el pago de impuestos mediante la manipulación engañosa de información financiera para reducir la carga tributaria de manera ilegal.	Una empresa que infla gastos y deducciones ficticias en sus registros contables para disminuir artificialmente sus ganancias y, por lo tanto, su obligación tributaria.



Término	Definición	Ejemplo
<b>Lavado de activos</b>	Proceso de ocultar o disfrazar el origen ilegal de fondos obtenidos mediante actividades ilícitas, para que aparezcan como legítimos y no levanten sospechas.	Un individuo que utiliza una red de transacciones financieras complejas para blanquear dinero obtenido de actividades criminales, dificultando el rastreo de su origen.

*Nota.* Adaptado de Delitos económicos y tributarios que afectan el desarrollo de las empresas y de la profesión contable, por Avellaneda, S., 2015, pp.1-25, Revista Criterio Libre.

La prevención de delitos fiscales es crucial para garantizar la equidad y sostenibilidad de los sistemas tributarios. La evasión y el lavado de activos socavan la integridad financiera y limitan los recursos para servicios públicos esenciales, afectando negativamente a la sociedad y la economía en su conjunto.

### 3.2.2. Ventajas de gestionar la ética en las empresas

A criterio de Sanagustín Fons (2012), las ventajas y beneficios de implementar la ética en las organizaciones son las que a continuación se señalan:

- Asumir valores de comportamiento ético en la empresa implica mejoras y logros sociales como: justicia distributiva de la riqueza, calidad de vida laboral, prevención de riesgos.
- Ayuda a mantener la moral de los trabajadores en tiempos de incertidumbre, ya que genera confianza. Cuando acontecen determinados cambios en la empresa, la ética ayuda a tomar decisiones correctas a los líderes y/o directivos de esta.
- Institucionalizar la ética y desarrollar programas de ética en la empresa cultivan la fuerza, el sentido de equipo y la productividad en la misma. Los empleados sienten que sus valores y los de la organización coinciden, lo que determina una elevada motivación, profesionalidad y desempeño de las tareas.
- La ética mantiene el desarrollo y el significado de los trabajadores.
- La ética asegura una política empresarial adaptada a unos principios éticos mínimos, implicando de esta forma una mayor integración del personal en la empresa (pp. 32-33).

Sobre este mismo enfoque es importante señalar que en las empresas se debe establecer el buen comportamiento mediante la creación de principios éticos en las acciones diarias de las organizaciones, los investigadores Theodore Purcell y James Weber, citados por Luna (2014), proponen lo siguiente:

- Establecimiento de una política empresarial adecuada o un código de ética.
- Creación de un comité ético formalmente constituido.
- Impartición de ética en los programas de desarrollo administrativo (p 83).

Estas acciones no solo promueven un comportamiento ético, sino que también contribuyen a construir una cultura organizacional fundamentada en valores sólidos, mejorando la reputación de la empresa y fortaleciendo relaciones con *stakeholders* y la sociedad en general.

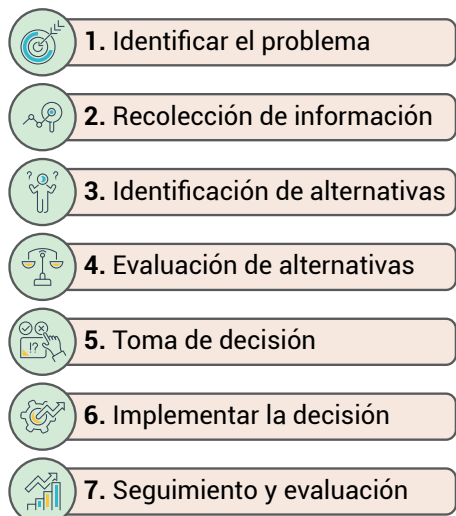
### **3.2.3. Proceso de toma de decisiones éticas**

La ética desempeña un papel crucial en la toma de decisiones empresariales, ya que guía el comportamiento y las elecciones de los individuos en un entorno profesional. La ética en la toma de decisiones implica la consideración de principios y valores morales al evaluar opciones y seleccionar el curso de acción más apropiado.

El proceso de toma de decisiones es una serie de pasos sistemáticos que una persona o grupo sigue para seleccionar una opción entre varias alternativas. Este proceso puede variar según la complejidad de la decisión y el contexto, pero generalmente incluye los siguientes pasos que se presentan en la figura 13.

## Figura 13

### Proceso de toma de decisiones



Nota. Espinosa, M., 2023.

Es importante destacar que la ética puede estar presente en varias etapas del proceso de toma de decisiones, desde la identificación del problema hasta la implementación y evaluación. La consideración de principios éticos contribuye a decisiones más justas, sostenibles y socialmente responsables.

Con la finalidad de comprender el proceso de toma de decisiones, analice el siguiente **caso práctico**.

Usted es el contador principal de una empresa de fabricación de productos electrónicos. La dirección de la empresa le ha pedido que realice ajustes (alteraciones) en los estados financieros para mejorar la apariencia de la rentabilidad de la empresa ante los inversionistas y accionistas. La presión para cumplir con las expectativas financieras es alta, y se le ha sugerido omitir ciertos gastos del estado de resultados para mostrar márgenes de beneficio más favorables.

La información financiera es la siguiente:

- Ingresos: \$2,000,000.
- Costo de bienes vendidos: \$1,200,000.
- Gastos operativos (incluyendo salarios y otros gastos): \$800,000.
- Beneficio neto antes de ajustes: \$0.

La dirección sugiere excluir temporalmente ciertos gastos operativos significativos para que el beneficio neto sea más positivo y, por lo tanto, más atractivo para los inversionistas. Sin embargo, usted es consciente de que esto no reflejará con precisión la situación financiera real de la empresa y podría considerarse una manipulación de la información.

La solución es la siguiente con base en el proceso de toma de decisiones éticas:

### **1. Identificar el problema:**

El problema es la presión recibida por parte de la dirección para manipular los estados financieros, excluyendo ciertos gastos operativos, con el objetivo de mejorar la apariencia de la rentabilidad de la empresa.

### **2. Recolección de información:**

- Recopilar información detallada sobre la situación financiera actual de la empresa, incluyendo ingresos, costos de bienes vendidos y gastos operativos.
- Evaluar la relevancia y legalidad de la sugerencia de la dirección.
- Considerar las posibles implicaciones éticas y legales de excluir gastos operativos.

### **3. Identificación de alternativas:**

- a. Excluir temporalmente ciertos gastos operativos, siguiendo la sugerencia de la dirección.
- b. Rechazar la sugerencia y explicar la importancia de la integridad en la presentación de informes financieros.
- c. Buscar alternativas éticas para mejorar la rentabilidad, como identificar áreas de eficiencia operativa o buscar oportunidades de ingresos adicionales.

#### **4. Evaluación de alternativas:**

- a. Exclusión de gastos operativos:
  - Impacto positivo a corto plazo en la apariencia de la rentabilidad.
  - Posibles consecuencias legales y pérdida de confianza a largo plazo.
- b. Rechazo de la sugerencia:
  - Mantenimiento de la integridad y transparencia en la presentación de informes.
  - Posible impacto negativo a corto plazo en la percepción de la rentabilidad.
- c. Búsqueda de alternativas éticas:
  - Posible mejora sostenible de la rentabilidad a largo plazo.
  - Fortalecimiento de la confianza y relaciones con *stakeholders*.

#### **5. Toma de decisión:**

- Rechazar la sugerencia de la dirección de excluir gastos operativos.
- Optar por buscar alternativas éticas para mejorar la rentabilidad.

#### **6. Implementación de la decisión:**

- Comunicar claramente a la dirección, la decisión tomada y los motivos detrás de la elección.
- Iniciar acciones para identificar eficiencias operativas y oportunidades de ingresos adicionales.

#### **7. Seguimiento y evaluación:**

- Monitorear de cerca la implementación de las acciones para mejorar la rentabilidad.
- Evaluar continuamente la situación financiera y ajustar estrategias según sea necesario.
- Mantener una comunicación abierta con la dirección y otros *stakeholders* para mantener la transparencia.

Este ejemplo destaca cómo la ética empresarial puede ser integrada en el proceso de toma de decisiones, asegurando que la empresa considere no solo los aspectos financieros, sino también sus responsabilidades sociales y el impacto en los interesados internos y externos.

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo la siguiente actividad.



### Actividad de aprendizaje recomendada

Estimado estudiante, a partir de la información presentada, investigue un caso real de comportamiento no ético en empresas ecuatorianas. Puede buscar información en *Internet*, noticias, etc. A partir de la investigación responda:

- ¿Cómo podrían haberse evitado las situaciones no éticas en el caso analizado?
- ¿Cuál es el papel individual y colectivo de los contadores en la promoción de la ética en el ámbito empresarial?

*Nota:* por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

¿Qué le pareció la actividad? Al analizar casos reales de conducta no ética en empresas ecuatorianas, usted puede identificar violaciones éticas y reflexionar sobre las causas y consecuencias. Como pudo notar, la ética en los negocios es esencial, ya que cada individuo tiene un papel crucial en la promoción de prácticas éticas para construir un entorno empresarial más sostenible y.



Las decisiones éticas generan efectos transformadores en individuos y organizaciones. Al fomentar la integridad y la responsabilidad, estas decisiones conducen a resultados positivos y sostenibles en diversos contextos, revisemos el siguiente contenido.



### 3.3. Efectos éticos en las decisiones empresariales

La toma de decisiones éticas tiene ramificaciones significativas en los individuos, las organizaciones y la sociedad en general. La ética empresarial y personal influye directamente en la reputación, la sostenibilidad y la relación con diversas partes interesadas. A continuación, se exploran las consecuencias clave de estas decisiones:

#### 3.3.1. Efectos positivos de decisiones éticas

- **Reputación positiva:** la toma de decisiones éticas fortalecen la reputación de un individuo u organización. La transparencia y la integridad generan confianza entre clientes, empleados y socios comerciales, construyendo una base sólida para relaciones a largo plazo.
- **Fidelidad del cliente:** las decisiones éticas aumentan la fidelidad del cliente. Los consumidores valoran las empresas y profesionales que actúan con integridad, lo que puede traducirse en lealtad a la marca y recomendaciones positivas.
- **Cultura organizacional saludable:** en el ámbito organizacional, la toma de decisiones éticas fomenta una cultura saludable. Los empleados se sienten motivados y comprometidos en un entorno que valora la honestidad y la responsabilidad.
- **Atracción de talento:** las empresas éticas son más atractivas para profesionales talentosos. Las personas buscan trabajar en organizaciones que comparten sus valores éticos, lo que mejora la calidad del personal y contribuye al éxito a largo plazo.
- **Rendimiento financiero sostenible:** la ética empresarial está vinculada al rendimiento financiero sostenible. A largo plazo, las decisiones éticas contribuyen a la estabilidad y el crecimiento de la empresa, evitando crisis financieras derivadas de prácticas carentes de ética.

Ahora analice cómo las decisiones no éticas desencadenan consecuencias negativas que permea en individuos y entornos organizativos. Al socavar la integridad, estas elecciones conducen a resultados perjudiciales y socavan la confianza.

### 3.3.2. Consecuencias de decisiones no éticas

En el tejido empresarial y social, las decisiones no éticas desencadenan consecuencias significativas, que afectan no solo a los individuos y las organizaciones involucradas, sino también a la sociedad en su conjunto. En este contexto, exploraremos las diversas ramificaciones que surgen como resultado de decisiones carentes de ética, desde el desgaste de la reputación hasta los impactos negativos en las relaciones comerciales y la sociedad en general.

- **Daño a la reputación:** las decisiones no éticas desgastan la reputación. Escándalos y comportamientos poco éticos pueden dar como resultado la pérdida de confianza del público, afectando la percepción de la marca y dificultando la recuperación.
- **Pérdida de clientes y socios comerciales:** la falta de ética puede llevar a la pérdida de clientes y socios comerciales. Las empresas que no cumplen con estándares éticos corren el riesgo de distanciarse de sus partes interesadas, lo que puede dar como resultado consecuencias financieras sustanciales.
- **Litigios y sanciones legales:** las prácticas carentes de ética a menudo dan como resultado litigios y sanciones legales. Las empresas y profesionales pueden enfrentar consecuencias legales, multas y daños financieros considerables por violaciones éticas.
- **Desmotivación y rotación de empleados:** en un entorno no ético, los empleados pueden experimentar desmotivación y descontento. La falta de valores éticos puede conducir a una alta rotación de personal, afectando la cohesión y el rendimiento del equipo.
- **Impacto social negativo:** las decisiones antiéticas no solo afectan a la empresa, sino también a la sociedad en general. Prácticas irresponsables pueden tener consecuencias sociales, ambientales y económicas perjudiciales.



En resumen, las decisiones éticas contribuyen al éxito sostenible, mientras que las decisiones con falta de ética generan un impacto negativo a largo plazo en la reputación y la viabilidad financiera. La comprensión de estas consecuencias es esencial para fomentar una toma de decisiones informada y ética en todos los niveles de la sociedad y los negocios.



## Semana 12

### 3.4. Código internacional de ética para profesionales de la contabilidad

Un código de ética plasma en su centro el conjunto de valores, normas y principios a ser adoptados como cultura del negocio, implantando una filosofía y una visión de trabajo que adicionalmente genere armonía entre accionistas, directivos, colaboradores y terceros, involucrados en la organización.



El comportamiento de los individuos dentro de una organización se debe regir en torno al código de ética empresarial establecido, sin embargo, muchas veces la misma organización no es capaz de transmitir de manera correcta el código o peor aún, no cuenta con un código ético, claro y actualizado (Deloitte, 2016).

El Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), establece principios éticos fundamentales que guían la conducta de los contadores a nivel global. Este código busca asegurar la integridad, objetividad y profesionalismo en la práctica contable.

Es importante destacar que este código no surge de la nada; tiene raíces profundas en la necesidad de establecer estándares éticos robustos para garantizar la integridad y confiabilidad de la profesión contable. El mismo se ha desarrollado a lo largo del tiempo como respuesta a los desafíos éticos que la contabilidad enfrenta, reflejando la evolución de la práctica contable en un mundo en constante cambio.

### 3.4.1. Estructura y principios fundamentales del código

De acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, 2018), el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad se estructura en 3 partes:

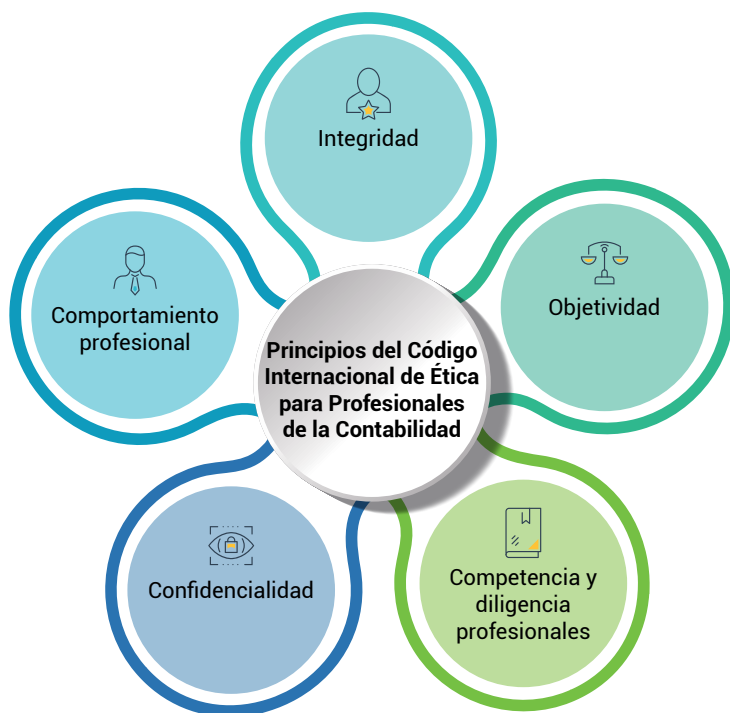
- **Parte 1. Cumplimiento del código:** esta sección engloba los principios fundamentales y el marco conceptual, siendo de aplicación obligatoria para todos los profesionales de la contabilidad. Aquí se establecen los fundamentos éticos esenciales que deben regir la conducta de dichos profesionales en el ejercicio de sus actividades.
- **Parte 2. Profesionales de la contabilidad en la empresa:** este segmento proporciona orientación adicional destinada a los profesionales de la contabilidad que desempeñan funciones en entornos empresariales. Incluye pautas específicas aplicables a aquellos empleados en diversas áreas, como el comercio, la industria, el sector público, la formación, entidades sin fines de lucro, y organismos reguladores o profesionales.
- **Parte 3. Profesionales de la contabilidad en ejercicio:** ofrece orientación adicional para aquellos profesionales de la contabilidad que prestan servicios profesionales. Esta parte se aplica a los profesionales en ejercicio, ya sean contratados, empleados o propietarios, cuando están comprometidos en la prestación de servicios profesionales en el ámbito de la contabilidad. Aquí se detallan pautas específicas para guiar su conducta ética en el ejercicio de sus responsabilidades profesionales.

Comprender la estructura del Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad es crucial para los contadores. La primera parte establece principios fundamentales, la segunda ofrece directrices específicas para entornos empresariales, y la tercera orienta a contadores en ejercicio, asegurando una conducta ética en diversas situaciones y fortaleciendo la integridad profesional.

Para el estudio de la presente unidad nos enfocaremos en la parte 1. Cumplimiento del Código, donde se detallan los principios fundamentales de este código, los cuales se describen en la figura 14:

## Figura 14

### *Principios Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad*



*Nota.* Adaptado de *Código Internacional de Ética para profesionales de la Contabilidad* [Ilustración], por IESBA, 2018, Consejo de normas Internacionales de Ética para Contadores, CC BY 2.0

Como se había revisado previamente en el ámbito de la contabilidad, la ética desempeña un papel crucial al establecer las pautas fundamentales que guían la conducta de los profesionales. En este contexto, se destacan cinco principios esenciales que sirven como pilares fundamentales para la práctica ética en la contabilidad. Estos principios son: integridad, objetividad, competencia y diligencia profesionales, confidencialidad y comportamiento profesional. Cada uno de estos principios desempeña un papel vital en la conformación de una práctica contable ética y responsable.

A continuación, examinaremos en detalle cada uno de estos principios, explorando su significado, aplicación práctica y la importancia que tienen en la preservación de la integridad y la confianza en el ámbito contable.

### 3.4.2. Principio de integridad

#### Definición y alcance

Implica ser franco y honesto en todas sus relaciones profesionales y empresariales. Significa presentar información precisa y completa, evitando malas prácticas como la manipulación de datos para mejorar la apariencia financiera.

#### Ejemplos de prácticas íntegras en contabilidad

- **Revelación de conflictos de interés:** imagine que un contador trabaja para una empresa que está considerando una transacción con otra empresa en la que tiene inversiones personales. La integridad se manifestaría al revelar abierta y honestamente este conflicto de interés, permitiendo que la entidad tome decisiones informadas sobre la transacción.
- **Presentación honesta de errores:** suponga que durante la auditoría de estados financieros, un contador descubre un error significativo en los registros contables de la empresa, actuar con integridad implicaría informar de inmediato a la gerencia y, si es necesario, a las autoridades pertinentes, asegurándose de corregir la información inexacta.
- **Resistencia a la presión externa:** en un entorno donde hay presiones externas para presentar informes financieros de manera más favorable, un contador íntegro resistirá estas presiones, optando por mantener la precisión y la transparencia en los informes, incluso si eso implica enfrentar desafíos o tensiones.

### 3.4.3. Principio de objetividad

#### Definición y alcance

Significa que el contador no debe comprometer su juicio profesional o empresarial a causa de prejuicios, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros. Implica la capacidad de los contadores para emitir juicios imparciales sin permitir que influencias externas nublen su juicio. Esto garantiza que los informes contables sean precisos y confiables.

## Ejemplos prácticos de objetividad

- **Evaluación imparcial de decisiones empresariales:** ante la implementación de una estrategia comercial arriesgada, un contador objetivo evaluará los posibles impactos financieros sin dejarse influir por su preferencia personal o por la presión de otros en la organización. La objetividad aquí radica en emitir juicios imparciales basados en la información disponible.
- **Inventario de productos:** al contabilizar el inventario, es esencial que el contador sea objetivo al asignar valores a los productos. No debe dejarse influenciar por estimaciones subjetivas o preferencias personales al determinar los costos, sino basarse en métodos objetivos y justificables.
- **Evaluación de decisiones de compra:** suponga que una empresa está considerando comprar un nuevo equipo. La objetividad se manifiesta cuando el contador analiza las opciones de manera imparcial, basándose en datos concretos como costos, durabilidad y necesidades de la empresa, evitando decisiones influenciadas por opiniones personales.

### 3.4.4. Principio de competencia y diligencia profesionales

#### Definición y alcance

Alcanzar y mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben un servicio profesional competente, basado en las normas técnicas y profesionales actuales y en la legislación aplicable; y actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables. Este principio requiere que los contadores posean y mejoren constantemente sus habilidades técnicas. Esto asegura que estén bien equipados para abordar desafíos contables complejos.

#### Ejemplos de competencia y diligencia profesionales

- **Actualización de normativas contables:** un contador competente se mantiene al día con las últimas normativas contables. Regularmente, dedica tiempo a estudiar actualizaciones y cambios en las reglas contables para garantizar que sus conocimientos estén alineados con las prácticas contables más recientes.

- **Manejo de documentación financiera:** un contador competente posee habilidades sólidas en la gestión de documentación financiera, para asegurarse de que toda la documentación esté completa, actualizada y disponible cuando sea necesario, contribuyendo a la exactitud y confiabilidad de los registros financieros.
- **Capacitación continua:** un contador competente reconoce la importancia de la formación continua. Busca oportunidades de aprendizaje, ya sea a través de cursos en línea, seminarios o programas de certificación, para mejorar y ampliar sus habilidades. Esto no solo fortalece su competencia, sino que también contribuye al desarrollo constante de su profesionalismo.

### 3.4.5. Principio de confidencialidad

#### Definición y alcance

Requiere respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de sus relaciones profesionales y empresariales. Los contadores deben salvaguardar la información confidencial de los clientes o empleadores. Esto implica precauciones rigurosas para evitar la divulgación no autorizada de información financiera sensible.

#### Ejemplos relacionados con la confidencialidad

- **Resguardo de información del cliente:** un contador trabaja para una firma de contabilidad y tiene acceso a los registros financieros de múltiples clientes. La confidencialidad se manifiesta al asegurar que la información de cada cliente se mantenga estrictamente confidencial y no se comparta con personas no autorizadas.
- **Protección de contraseñas y datos electrónicos:** en un entorno digital, un contador maneja información financiera a través de sistemas informáticos. La confidencialidad se aplica al asegurar que las contraseñas sean robustas y que se tomen medidas para proteger los datos electrónicos, evitando accesos no autorizados.
- **Comunicación con terceros de forma segura:** un contador colabora con auditores externos para realizar una revisión financiera. La confidencialidad se respeta al garantizar que cualquier comunicación o transmisión de información a terceros se realice de manera segura y con el consentimiento explícito del cliente.

### 3.4.6. Principio de comportamiento profesional

#### Definición y alcance

Requiere cumplir las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y evitar cualquier conducta que el profesional de la contabilidad sabe, o debería saber, que podría desacreditar a la profesión. Implica el cumplimiento de normas éticas, el respeto a las leyes y regulaciones aplicables, así como la adhesión a estándares de integridad y responsabilidad.

#### Ejemplos de comportamiento profesional:

- **Adherencia a las normas éticas:** un contador se enfrenta a una decisión ética en la cual podría beneficiar financieramente a su cliente al realizar ciertos ajustes contables cuestionables. El comportamiento profesional se manifiesta al resistir la tentación de comprometer la integridad y adherirse a las normas éticas, priorizando la honestidad y la transparencia en los informes.
- **Transparencia en la comunicación financiera:** al redactar informes financieros para *stakeholders*, un contador practica el comportamiento profesional al garantizar que la información se comunique de manera clara y comprensible.
- **Responsabilidad y rendición de cuentas:** un contador, al descubrir un error contable significativo, demuestra comportamiento profesional al asumir la responsabilidad por el error, informar a las partes pertinentes y tomar medidas para corregirlo. La rendición de cuentas y la voluntad de rectificar errores son componentes clave del comportamiento ético en la contabilidad.

Es evidente que la aplicación de los principios éticos en la vida profesional del contador, que incluyen integridad, objetividad, competencia y diligencia profesional, confidencialidad, y comportamiento profesional, es esencial para construir confianza, preservar la integridad de los informes financieros y cumplir con las normativas contables. Estos principios aseguran la protección de la información confidencial, fomentan la transparencia en la comunicación financiera y contribuyen a la creación de un ambiente ético en la profesión contable. En última instancia, la adherencia a estos principios fortalece la reputación del contador y promueve la confianza de los clientes,

colegas y demás partes interesadas en la integridad y ética de la práctica contable.



Lo invito a leer la versión 2018 del Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad. La lectura minuciosa de este material es fundamental para los profesionales contables, ya que ayuda a mantener altos estándares éticos en el ejercicio de la contabilidad, reforzando la confianza del público, asegurando la transparencia y fortaleciendo la reputación de los profesionales del campo.

Es hora de reforzar los conocimientos adquiridos resolviendo las siguientes actividades.



### Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Con el objetivo de analizar la ética contable, le invito a revisar detenidamente el siguiente caso proporcionado, el cual debe analizar para comprender y evaluar la integridad ética en las prácticas contables, un aspecto fundamental para la transparencia y confianza en el ámbito financiero.

**Caso:** imagine que es el contador en una firma de contabilidad, le asignan la auditoría de “EcoGreen Solutions”, una pequeña empresa dedicada a la fabricación de productos ecológicos. Durante la revisión de los estados financieros, se encuentra con una discrepancia en la valoración de inventarios, donde la gerencia ha inflado deliberadamente algunos valores. Este escenario plantea un dilema ético relacionado con el principio de integridad, al requerir que aborde la situación sin comprometer la honestidad de los informes financieros. Además, descubre que la gerencia ha omitido información relevante, desafiando el principio de objetividad. Mantener la imparcialidad al evaluar y comunicar los hallazgos se vuelve crucial.

A partir del caso responda las siguientes preguntas:

- ¿Cómo abordaría la discrepancia en la valoración de inventarios descubierta durante la auditoría?



- Dado que existe una relación de larga data con la empresa cliente, ¿cómo garantizaría que mantendrá la objetividad al evaluar y comunicar los hallazgos, incluso si estos son desfavorables?

*Nota:* por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

¿Cómo le fue en la resolución del caso? Reflexionar sobre la aplicación práctica de principios éticos en situaciones del ámbito contable es esencial. Espero que sus respuestas se hayan alineado con los siguientes enfoques.

- **Resolución de discrepancia en valoración de inventarios:** en este contexto, resulta esencial abordar de manera honesta la discrepancia en la valoración de inventarios, proponiendo ajustes necesarios y comunicando transparentemente cualquier modificación en los informes financieros. Este enfoque asegura la integridad de la información contable y refuerza la transparencia en la presentación de los estados financieros.
- **Mantenimiento de objetividad en relación de larga data con el cliente:** Dada la relación prolongada con la empresa cliente, la garantía de objetividad se convierte en una prioridad. La necesidad de separar la relación personal de la profesional, concentrarse en hechos y evidencias, y comunicar los hallazgos de manera objetiva es crucial. Esto asegura que la evaluación de los resultados de la auditoría se realice sin influencias indebidas, preservando la integridad del proceso de revisión contable.

En conclusión, la resolución del caso destaca la importancia de aplicar principios éticos en el ámbito contable. La honestidad al abordar discrepancias, proponer ajustes transparentes y separar relaciones personales de evaluaciones profesionales son fundamentales para preservar la integridad de la información financiera. Este ejercicio subraya la necesidad de que los contadores actúen con objetividad y responsabilidad, garantizando la confianza en la profesión contable y fortaleciendo la credibilidad de los informes financieros.

## Resumen

La conducta contable en los negocios es esencial para la transparencia financiera y la toma de decisiones informadas. La ética en contabilidad y auditoría desempeña un papel fundamental al establecer estándares que garantizan la honestidad y precisión en los informes financieros. Casos emblemáticos, como el escándalo de Enron, ilustran las consecuencias devastadoras de la falta de integridad empresarial.

La ética en contabilidad y auditoría se enfoca en la imparcialidad, la objetividad y la competencia, asegurando que los profesionales realicen y evalúen de manera justa la información financiera. Este enfoque ético es esencial para mantener la confianza en los informes empresariales y la estabilidad del mercado.

El Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad establece pautas globales, destacando principios clave como la integridad, la objetividad, la confidencialidad y la competencia profesional. Este código proporciona una brújula ética para los contadores, guiándolos en la toma de decisiones y promoviendo prácticas responsables.

En conclusión, estos elementos convergen para fortalecer la integridad en el ámbito contable. La conducta ética no solo es una obligación profesional, sino que también es crucial para sustentar la confianza pública en los mercados financieros y garantizar la estabilidad y el crecimiento sostenible de las empresas a nivel global. La ética no solo es una norma, sino un imperativo que modela la credibilidad y la responsabilidad de los profesionales de la contabilidad en el complejo entorno empresarial actual.

2. Enhorabuena ha finalizado el estudio de la unidad 3 y con el propósito de verificar el progreso de su aprendizaje, lo invito a desarrollar la siguiente autoevaluación.



## Autoevaluación 3

### Seleccione la alternativa correcta:

1. En una empresa, se descubrió que el contador ha estado emitiendo estados financieros con información falsa. ¿Qué principio del código de ética profesional está infringiendo este comportamiento?
  - a. Integridad.
  - b. Confidencialidad.
  - c. Diligencia profesional.
2. El gerente de una empresa solicita al contador que manipule los estados financieros para obtener beneficios personales, el contador acepta por temor a perder su empleo. ¿Qué principio del código de ética profesional está infringiendo el contador?
  - a. Competencia profesional.
  - b. Confidencialidad.
  - c. Objetividad.
3. El municipio del cantón “Y” está buscando un contador con 2 años de experiencia. Sin embargo, uno de los postulantes falsificó su hoja de vida y en el desempeño de sus funciones muestra falta de habilidades y experiencia. ¿Qué principios del código de ética profesional está incumpliendo este contador?
  - a. Competencia profesional.
  - b. Comportamiento profesional.
  - c. Objetividad.
4. Si un contador utiliza con prudencia la información obtenida en el cumplimiento de sus deberes. ¿Qué principio del código de ética profesional está aplicando el contador?
  - a. Objetividad.
  - b. Confidencialidad.
  - c. Diligencia profesional.

5. Cuando el contador de una empresa no cumple ni respeta la obligatoriedad de las leyes y reglamentos que rigen el ejercicio de su profesión, así como las relacionadas con la actividad económica de la empresa para la que trabaja. ¿Qué principio del código de ética profesional está infringiendo el contador?
- a. Integridad.
  - b. Objetividad.
  - c. Comportamiento profesional.
6. El escándalo de la empresa Enron fue provocado por:
- a. Sobornos y tráfico de influencias.
  - b. Buenas prácticas empresariales.
  - c. Cumplimiento de la normativa.
7. El caso de la empresa Worldcom se caracterizó por:
- a. Buenas prácticas empresariales.
  - b. Estados financieros fraudulentos.
  - c. Procesos que promueven el cuidado ambiental.

**Analice los siguientes casos y conteste la interrogante planteada**

8. A uno de los miembros del consejo de administración de una compañía que cotiza en bolsa, se le solicita que investigue en profundidad un proceso relacionado con una fusión empresarial, sin embargo, por cuestiones personales, este miembro no ejerce el máximo cuidado con respecto a las decisiones que afectan a la compañía y a sus accionistas, ¿cómo se considera el actuar del profesional?
- a. Cumple con la ética.
  - b. Omite el debido uso de la ética.
  - c. Realiza una buena práctica empresarial.

9. Karen se encuentra en una encrucijada ética. Su firma ha implementado un nuevo sistema de contabilidad basado en la nube que permite el acceso remoto a los datos financieros de los clientes. Laura descubre que algunos de los empleados de la firma están accediendo a los datos de los clientes sin autorización para obtener una ventaja competitiva. El dilema ético de Laura es si debe denunciar esta conducta o guardar silencio para proteger su trabajo y su carrera. ¿Qué situación ética enfrenta Karen en este caso?
- a. Denunciar la mala conducta presentada.
  - b. Guardar silencio para proteger su trabajo.
  - c. Ignorar la situación y continuar con su trabajo.
10. En MegaCorp, el contador jefe, Carlos, descubre que la empresa está manteniendo dos conjuntos de registros contables. Uno muestra menos ingresos y más gastos para pagar menos impuestos en algunos países. El otro conjunto muestra números más altos para que los inversionistas piensen que la empresa está haciendo más dinero. Carlos se enfrenta a un dilema ético: ¿debe decirle a alguien sobre esta situación o simplemente quedarse callado para no perder su trabajo?
- a. Carlos decide no decir nada y seguir trabajando como si nada hubiera pasado.
  - b. Carlos habla con su jefe para continuar con la misma situación y no pagar impuestos.
  - c. Carlos habla con su jefe sobre la situación y juntos deciden corregir los registros contables para hacerlos más precisos y honestos.

Revise sus respuestas con el solucionario al final de la guía didáctica. En caso de dificultades o discrepancias, repase los contenidos para aclarar conceptos y abordar confusiones. La revisión cuidadosa de las soluciones le ayudará a fortalecer su comprensión y prepararse adecuadamente. No dude en consultar a su tutor.

[Ir al solucionario](#)

### Resultado de aprendizaje 3

- Explica las ventajas evidentes de los recientes desarrollos de la Tecnología de la Información y de la Comunicación desde el ámbito contable - auditoría, a través de la difusión de la información para la gestión eficiente de las organizaciones y su vinculación con diferentes usuarios internos y externos.

Este resultado de aprendizaje se alcanzará a través de una comprensión profunda de cómo los avances en Tecnología de la Información y Comunicación benefician la contabilidad y auditoría. Se explorarán las herramientas digitales y sistemas de información contable, destacando sus ventajas en la gestión eficiente y en la comunicación con diversos *stakeholders*. Se abordará la difusión de información como clave para la transparencia y toma de decisiones informadas.

### Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



#### Semana 13

Mediante el análisis de la unidad 4, explorará los principios esenciales de las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) en contabilidad. Obtendrá una explicación de cómo las TIC impactan y mejoran los procesos contables, preparándolo para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades que la tecnología ofrece en este ámbito. Además, en la unidad 5, se sumergirá en la investigación en contabilidad, adquiriendo habilidades para analizar, interpretar y aplicar hallazgos investigativos.

### Unidad 4. Contabilidad-auditoría e impacto de las tecnologías

El estudio de la presente unidad es crucial para comprender cómo las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) transforman y optimizan los procesos contables, preparando a profesionales para desafíos empresariales contemporáneos. La sociedad está experimentando cambios a una velocidad sin precedentes, impulsados por el constante desarrollo tecnológico. Este fenómeno afecta no solo la manera en que trabajamos

y nos comunicamos, sino también la forma en que vivimos en nuestros hogares.

#### 4.1. Tecnologías de la información y comunicación

Antes de iniciar con el estudio de TIC, es importante conocer el término tecnología, este se define como el proceso de transformar o combinar algo ya existente para construir algo nuevo o bien darle otra función. La tecnología abarca una amplia gama de herramientas, métodos y conocimientos aplicados para resolver problemas, mejorar procesos y facilitar la vida cotidiana.

Cuando aplicamos la definición de tecnología al ámbito de los negocios, su impacto se manifiesta de manera significativa en diversas áreas.

- **Mejora de procesos empresariales:** la tecnología permite a las empresas optimizar sus operaciones, automatizando tareas rutinarias y mejorando la eficiencia. Sistemas de Gestión Empresarial (ERP), herramientas de análisis de datos y *software* de colaboración son ejemplos de cómo la tecnología transforma y mejora los procesos empresariales.
- **Desarrollo de nuevos productos y servicios:** la capacidad de construir algo nuevo se traduce en la capacidad de las empresas para innovar en productos y servicios. La tecnología impulsa la creación de soluciones novedosas que satisfacen las necesidades cambiantes de los clientes y abren nuevas oportunidades de mercado.
- **Adaptación a las demandas del mercado:** la tecnología proporciona a las empresas la flexibilidad necesaria para adaptarse rápidamente a las demandas del mercado. Aquellas que adoptan tecnologías emergentes pueden mantenerse competitivas y responder de manera más ágil a los cambios en las preferencias del consumidor y las tendencias del mercado.
- **Transformación digital:** la tecnología redefine la forma en que las empresas operan y se relacionan con sus clientes. La transformación digital implica la integración de tecnologías digitales en todos los aspectos de una empresa, desde la atención al cliente hasta la gestión

de la cadena de suministro, para mejorar la experiencia del cliente y la eficiencia operativa.

- **Análisis de datos y toma de decisiones:** la tecnología proporciona herramientas avanzadas para recopilar, analizar y visualizar datos empresariales. La capacidad de procesar grandes volúmenes de información en tiempo real permite a las empresas tomar decisiones más informadas y estratégicas.

Como se puede notar en el ámbito empresarial, la tecnología se presenta como un catalizador clave para la innovación, la eficiencia operativa y la adaptabilidad a un entorno empresarial en constante cambio. Aquellas empresas que aprovechan adecuadamente las tecnologías emergentes pueden ganar ventajas competitivas significativas en el mercado.

#### 4.2. TIC en las empresas

Las TIC son un conjunto de herramientas, recursos y sistemas tecnológicos que facilitan la adquisición, el almacenamiento, el procesamiento y la transmisión de información. Este término engloba una amplia gama de tecnologías, incluyendo *hardware*, *software*, redes y servicios, que permiten la comunicación y el intercambio de datos de manera eficiente.



Las TIC es una inversión de alto riesgo para las empresas; sin embargo, es un riesgo que se debe asumir para crecer y estar incluso por encima de la competencia. Esto se traduce en potenciales ganancias y mayores utilidades.

Revise en la tabla 12 que se presenta a continuación las razones por las que se considera que la inversión en TIC es alta para las empresas.

**Tabla 12**  
*Razones por las que se considera que la inversión en TIC es alta*

Razón	Criterio
Rápida obsolescencia	La evolución constante de la tecnología puede hacer que las soluciones existentes se vuelvan obsoletas rápidamente, obligando a las empresas a realizar inversiones adicionales para mantenerse actualizadas.



Razón	Criterio
<b>Costos de implementación</b>	La adopción de nuevas tecnologías implica costos significativos en hardware, software, formación de personal y reconfiguración de procesos empresariales.
<b>Integración compleja</b>	La integración de nuevas tecnologías con sistemas existentes puede ser un desafío, generando dificultades y costos adicionales debido a la falta de compatibilidad entre sistemas antiguos y nuevos.
<b>Problemas de seguridad</b>	La creciente dependencia de la tecnología aumenta el riesgo de ciberataques y pérdida de datos, siendo la seguridad de la información una preocupación constante con consecuencias financieras y de reputación significativas.
<b>Adaptación organizativa</b>	La implementación de nuevas tecnologías a menudo requiere cambios en la cultura y procesos organizativos, enfrentando la resistencia al cambio por parte del personal y afectando la efectividad de la implementación.

*Nota.* Espinosa, M., 2023.

A pesar de estos riesgos, es importante destacar que la inversión en TIC también puede ofrecer beneficios significativos, como mejoras en la eficiencia, la productividad y la competitividad. La gestión cuidadosa de estos riesgos, incluyendo la evaluación adecuada, la planificación estratégica y la implementación gradual, puede ayudar a minimizar las posibles consecuencias negativas y maximizar los beneficios a largo plazo.

#### 4.2.1. Costos para implementar las TIC

La implementación de TIC en una organización conlleva una serie de costos que deben ser considerados cuidadosamente. Estos costos van más allá de la adquisición de *hardware* y *software*. Aquí se abordan algunos de los principales costos asociados con la implementación de TIC:

- **Costo inicial:** asociado con la adquisición inicial de TIC, como *hardware*, *software* o sistemas. Ejemplo: comprar servidores y equipos informáticos para implementar un nuevo sistema de gestión empresarial.
- **Costo de mantenimiento:** son los desembolsos necesarios para asegurar el funcionamiento continuo y eficiente de los sistemas de TIC después de la implementación inicial. Ejemplo: pago de licencias de *software*, mantenimiento de servidores y soporte técnico.

- **Costo de actualización:** se generan para la mejora y actualización de TIC existentes y así aprovechar nuevas funciones o garantizar la compatibilidad. Ejemplo: actualización de un sistema de gestión empresarial para incorporar nuevas características o cumplir con los estándares de seguridad actuales.
- **Costo de oportunidad:** este es el costo más importante, el costo de oportunidad significa haber elegido una opción sobre otra para obtener un beneficio futuro. Ejemplo: la elección de invertir en una plataforma de comercio electrónico en lugar de mejorar el sistema de gestión interno.

Es fundamental que las organizaciones realicen un análisis exhaustivo de estos costos antes de embarcarse en proyectos de implementación de TIC. Una planificación adecuada y una gestión eficiente de estos costos contribuirán al éxito y la sostenibilidad de la transformación digital.

#### 4.2.2. Beneficios de las TIC

La implementación y aprovechamiento de TIC proporcionan una amplia gama de beneficios para las empresas, mejora positivamente diversos aspectos de sus operaciones y su capacidad para competir en un entorno empresarial cada vez más digital. A continuación, se destacan algunos de los beneficios más significativos:

- **Eficiencia operativa:** las TIC permiten la automatización de procesos, reduciendo la carga de trabajo manual y mejorando la eficiencia operativa. Sistemas como la gestión de la cadena de suministro, la contabilidad y la nómina pueden optimizarse significativamente a través de soluciones tecnológicas.
- **Mejora en la toma de decisiones:** la disponibilidad de datos en tiempo real y herramientas de análisis avanzado proporciona a los líderes empresariales información más precisa y oportuna para la toma de decisiones estratégicas.
- **Mejora de la comunicación interna y externa:** las TIC facilitan una comunicación más rápida y efectiva tanto dentro de la empresa como con clientes y socios comerciales. Correos electrónicos, videoconferencias, plataformas de colaboración en línea y redes sociales empresariales son ejemplos de herramientas que mejoran la comunicación.

- **Acceso remoto y flexibilidad laboral:** la capacidad de acceder a sistemas y datos de forma remota permite a los empleados trabajar desde cualquier lugar, fomentando la flexibilidad laboral. Esto es especialmente relevante en situaciones como el trabajo a distancia, que se ha vuelto más común en la actualidad.
- **Mejora en la experiencia del cliente:** las TIC permiten a las empresas personalizar la experiencia del cliente, ofreciendo servicios más eficientes y adaptados a las necesidades individuales. Las plataformas de comercio electrónico, Sistemas de Gestión de Relaciones con el Cliente (CRM) y herramientas de análisis de datos contribuyen a esta mejora.
- **Innovación y desarrollo de productos:** las TIC proporcionan un entorno propicio para la innovación y el desarrollo de nuevos productos y servicios. La colaboración en línea, la investigación y el desarrollo impulsado por la tecnología permiten a las empresas mantenerse competitivas en mercados cambiantes.
- **Reducción de costos operativos:** la automatización de tareas y procesos, junto con la eficiencia mejorada, puede dar como resultado una reducción de costos operativos significativa a largo plazo.
- **Internacionalización de negocios:** las TIC facilitan la expansión de negocios a nivel internacional al proporcionar herramientas para la gestión eficiente de operaciones globales, comunicación y comercio electrónico internacional.



La adopción efectiva de las TIC en las empresas no solo impulsa la eficiencia operativa, sino que también proporciona una ventaja competitiva significativa al permitir la innovación, mejorar la toma de decisiones y elevar la experiencia tanto de empleados como de clientes.

#### 4.2.3. Tendencias en gestión tributaria

La gestión tributaria está sujeta a cambios constantes debido a la evolución de las leyes fiscales, la implementación de nuevas tecnologías y las demandas cambiantes de los entornos empresariales y gubernamentales. Bastidas et al. (2015), detallan sobre las principales tendencias en gestión tributaria:

- Declaración electrónica de impuestos.
- Pagos electrónicos.
- Acceso a la información personal del contribuyente en tiempo real por *Internet*.
- Posibilidades adicionales de telefonía.
- Seguridad y autenticación.
- Servicios y atención a contribuyentes a través de medios digitales.
- Trámites fiscales a través de medios digitales.
- Factura electrónica.
- Buzón tributario (pp. 376- 378, 385).

Estimado estudiante, con el propósito de que investigue a fondo cada una de las tendencias actuales en gestión tributaria, lo invito a navegar en la página oficial del [SRI](#). Una vez que ingrese al sitio, diríjase a la sección de “servicios en línea”, Allí, lo invito a realizar una consulta específica: acceda a Registro Único de Contribuyentes (RUC) y selecciona alguna empresa de su interés para obtener información relevante sobre su situación tributaria.

¿Cómo le fue en la búsqueda? Es importante que explore las herramientas digitales que ofrece el SRI y otros organismos de control, esto le brindará la oportunidad de aplicar sus conocimientos en un contexto práctico.

De la misma manera, otros organismos de control como [SCVS](#) permite el acceso a información relevante de las empresas, lo invito a ingresar a la página *web* oficial, luego acceda al portal de información, sector societario y búsqueda de compañías. En este entorno usted tendrá acceso a información económica, jurídica y otros datos generales de las empresas, que le serán de utilidad para su conocimiento.



## Semana 14

### 4.3. Sistemas de información contables

Un sistema de información contable abarca los métodos, procesos y recursos empleados por una organización para gestionar y registrar sus actividades financieras, con el propósito de sintetizar esa información de manera significativa y facilitar la toma de decisiones.

A criterio de (Reyes y Salinas, 2015, como se cita en Guillén y Tosca, 2021), la estructura de los sistemas contables abarca el registro de la actividad financiera, clasificación de la información y resumen de la información. En la tabla 13 se describe cada una de estas fases.

**Tabla 13**  
*Estructura del sistema contable*

Elemento	Definición	Ejemplos
<b>Registro de la actividad financiera</b>	Es el proceso de documentar todas las transacciones financieras que realiza una entidad.	Cuando una empresa realiza una venta, se registra esta transacción en un libro de ventas, anotando detalles como la fecha, el monto, el cliente y cualquier otra información relevante.
<b>Clasificación de la información</b>	Consiste en organizar y categorizar las transacciones registradas, asignándoles cuentas específicas.	Si una empresa compra suministros de oficina, esta transacción se clasificará en la cuenta de “Gastos de Suministros de Oficina”. De esta manera, se organiza la información para facilitar el análisis y la presentación de informes.
<b>Resumen de la información</b>	Implica la consolidación y presentación de la información clasificada de manera que sea comprensible y útil para la toma de decisiones.	Al final de un período contable, se preparan estados financieros como el estado de situación financiera y el estado de resultados. En estos documentos, se resume la información financiera clave, proporcionando una visión panorámica de la salud financiera de la entidad.

*Nota.* Adaptado de *La Contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática*, por Rodríguez, J., De Freitas, S., Zaá, J., 2012, pp.161-183, Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura.

Como se puede evidenciar estos elementos en conjunto forman un sistema contable integral que permite a las empresas gestionar eficientemente sus finanzas, facilita el cumplimiento con obligaciones legales y reglamentarias, y proporciona información crucial para la toma de decisiones estratégicas.

**4.3.1. Características de un sistema contable**

Como se había visto, un sistema contable es esencial para organizar y registrar la información financiera de una entidad. Sus características son fundamentales para garantizar la precisión, confiabilidad y utilidad de la información contable. A continuación, se presentan algunas de las características clave de un sistema contable:

- Multiempresa.
- Multiusuario.
- Permitir copias de seguridad.
- Permitir la creación de perfiles de usuarios.
- Conformidad con principios contables.
- Actualización periódica.
- Integración de módulos.
- Auditoría y control interno.
- Facilidad de uso.
- Seguridad de la información.
- Soporte y garantía.
- Impresión de informes.
- Exportar reportes.

#### 4.3.2. Controles de auditoría a los sistemas contables

Es importante reconocer que la adopción de la tecnología en las empresas no solo causa beneficios en las operaciones, sino que también provoca que la información sea más vulnerable, en tal sentido es necesario establecer medidas de control que ayuden a aminorar los riesgos implícitos. Revise los aspectos clave de los controles de auditoría en sistemas contables:

- **Control interno:** es fundamental para la efectividad de los controles de auditoría. Incluye políticas, procedimientos y prácticas establecidas por la entidad para garantizar la confiabilidad de la información financiera. Esto abarca desde la segregación de funciones hasta la autorización de transacciones.
- **Segregación de funciones:** es un principio clave de control interno, implica dividir las tareas y responsabilidades entre diferentes personas para prevenir conflictos de interés y reducir el riesgo de fraudes. Por ejemplo, la persona que autoriza una transacción no debe ser la misma que la registra o reconcilia.
- **Acceso y permisos de usuario:** controlar el acceso a los sistemas contables es esencial. Los controles de auditoría deben garantizar que los usuarios tengan el nivel de acceso apropiado de acuerdo con sus funciones y responsabilidades. Esto evita accesos no autorizados y manipulación indebida de la información.

- **Registro de auditoría:** los sistemas contables deben mantener registros de auditoría detallados que registren las actividades realizadas en el sistema. Estos registros incluyen quién realizó una acción, qué acción se llevó a cabo y cuándo ocurrió. Facilitan la trazabilidad y la detección de posibles irregularidades.
- **Validación y verificación de datos:** los controles deben incluir procedimientos para validar y verificar la precisión de los datos ingresados en el sistema contable. Esto puede incluir la conciliación de saldos, la validación de documentos de respaldo y la verificación de la consistencia de los registros.
- **Revisiones y conciliaciones periódicas:** la revisión y conciliación periódica de cuentas y registros es una práctica clave. Los auditores deben realizar reconciliaciones regulares para identificar discrepancias y asegurarse de que los registros contables reflejen con precisión la realidad financiera de la entidad.
- **Actualización y mantenimiento del sistema:** los sistemas contables deben mantenerse actualizados y recibir mantenimiento regular. Las actualizaciones de *software* y parches de seguridad son críticos para abordar vulnerabilidades y garantizar la estabilidad del sistema.
- **Políticas de respaldo y recuperación:** las políticas de respaldo y recuperación son esenciales para proteger la información financiera en caso de fallas del sistema, desastres naturales o eventos inesperados. Se deben realizar pruebas periódicas de los procedimientos de respaldo y recuperación.
- **Cumplimiento normativo:** los controles de auditoría deben asegurar el cumplimiento de normativas y estándares contables, así como la conformidad con regulaciones fiscales y financieras específicas.



Los controles de auditoría a los sistemas contables son cruciales para garantizar la fiabilidad de la información financiera y proteger los activos de una entidad. Los auditores desempeñan un papel fundamental en la evaluación de estos controles para proporcionar una garantía razonable sobre la integridad y confiabilidad de la información contable.

### 4.3.3. Impacto de las TIC en contabilidad

El impacto de las TIC en la contabilidad redefine la profesión, ofreciendo eficiencia y oportunidades, pero exige una adaptación continua a las nuevas tecnologías.

El constante cambio producto de la globalización genera nuevos entornos en la prestación de los servicios, por tanto, es necesario que las empresas tengan la capacidad de adaptarse a estas tendencias con la finalidad de mejorar el servicio hacia los usuarios. A continuación, Bastidas et al. (2015), exponen los siguientes:

- **Las redes sociales en el mundo de los negocios:** son otra forma de informática y posiblemente sean de los factores más importantes y novedosos en las grandes empresas, es así que las organizaciones han incorporado servicios a través de redes sociales como Facebook, Twitter, Instagram para llegar de una manera oportuna a sus clientes. En Ecuador no es la excepción y podemos notar cómo las empresas públicas y privadas emplean redes sociales como canales de comunicación, por ejemplo, el SRI genera flujo de información relevante en materia de impuestos, el Instituto de Seguridad Social revela cifras de sus actividades, la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros comparte los indicadores de constitución de compañías, entre otros.
- **Redes de informática:** las videoconferencias son un medio preferido de algunas empresas para dar a conocer informes o llegar a tomar decisiones corporativas, con lo cual ni la distancia ni el tiempo son limitantes. La plataforma que revolucionó el mundo de las Tecnologías de la Información fue Skype. Sin embargo, el riesgo implícito es la filtración de la información, motivo por el cual se han establecido cuatro redes de comunicación para mitigar estos riesgos y estas son: de rueda, de cadena, circular y multicanal. En el caso de los contadores, contar con este tipo de servicio es bastante útil, ya que pueden brindar una debida asesoría desde cualquier parte del mundo y de manera oportuna.
- **Computación en la nube:** es un sistema de almacenamiento de información sin lugar fijo que puede ser consultada desde cualquier equipo autorizado. La computación en la nube se basa en la distribución de los recursos para lograr coherencia y la convergencia



de los proyectos empresariales. Antes resultaba difícil administrar un proyecto de gran escala si los miembros estaban en regiones diferentes, pero ahora este proceso se facilita, y los proyectos pueden llevarse a cabo efectivamente gracias a este entorno. Esta herramienta es de gran utilidad para los contadores porque les permite almacenar y acceder de manera segura al flujo de información de los diversos clientes y está a su disposición desde cualquier lugar.

- **Inteligencia artificial:** Rich (como se cita en Bastidas et al., 2015), la definen como el comportamiento de una máquina que puede manifestarse como un ser humano (p 365). Los sectores contable y financiero se han visto impactados por la automatización que ofrecen los sistemas de aprendizaje automático. Un ejemplo de ello es el sistema de cómputo inteligente Kensho, usado por *traders* e inversionistas para analizar el desempeño de un portafolio de acciones y predecir los cambios de precios en el mercado. Otro ejemplo son los drones, que también se han incorporado para mejorar rutinas de auditoría o evaluaciones de activos en industrias, tales como la minería y la agricultura. Esta tecnología ofrece el beneficio de proveer una solución más económica y segura para llevar a cabo actividades de contabilidad y auditoría en áreas de riesgo (Vásquez, 2019, p. 62). Para que un sistema sea considerado como inteligencia artificial, debe cumplir con lo siguiente según Bastidas et al. (2015):
  - Reconocer, formular y resolver un problema.
  - Explicar la solución.
  - Aprender de la experiencia, tal como lo haría la inteligencia humana.
- **Comercio electrónico:** es el término que se da a las transacciones empresariales mediante el uso de las TI. Este tipo de comercio se ha vuelto esencial en las empresas y se lo ha dividido en dos términos B2C (de Empresa a Empresa) y B2C (de la Empresa al Cliente). El comercio electrónico optimiza la relación con los clientes y genera rentabilidad en las empresas. En contabilidad, el comercio electrónico permite la automatización de la información y facilita el registro de las operaciones contables.
- **Sistemas de Planeación de Recursos Empresariales (ERP):** son herramientas útiles para las empresas que no solo se encargan de

analizar los recursos de la empresa para compararlos con los de otras, sino que algunos sistemas también crean simuladores que pueden corroborar una decisión de alta dirección. En contabilidad se manejan sistemas ERP que entre ventajas mejora eficazmente el registro de las transacciones, evita errores, simplifica procesos, se emiten reportes automáticos, etc.

- **Sistemas de Información Empresarial (EIS):** han sido adoptados por varias empresas como estándar, estos sistemas especializados automatizan los procesos de negocios de cada empresa. Tiene funciones operacionales e informacionales:
  - *Las funciones operacionales* tienen por objetivo aumentar la eficiencia de la empresa.
  - *Las funciones informacionales* tienen por objetivo aumentar la eficacia de la empresa. Los directores generales necesitan toda la información posible antes de tomar una decisión, por tanto, la información debe ser veraz, acertada, precisa, actualizada, oportuna y no costar demasiado. A los sistemas especializados en funciones informales se los conoce como sistemas de apoyo de decisiones (pp. 359- 363, 365- 367). En el área contable son muy prácticos, ya que reducen tiempo y costos en las operaciones.

Asimismo, Vásquez (2019), señala los siguientes entornos de TI:

- **Industria Fintech:** caracterizada por compañías que usan nueva tecnología e innovación para competir en el mercado, está impactando en los sistemas y procesos de diferentes sectores del negocio, incluyendo el contable. Este hecho provee la oportunidad para que los contadores se enfoquen en otros servicios de valor agregado a sus clientes, así como en el manejo de las implicaciones regulatorias, fiscales y financieras de esta industria.
- **Big Data:** describe el alto volumen de datos que inunda un negocio diariamente. *Data Analytics*, o analítica de datos, se refiere a las técnicas cuantitativas y cualitativas utilizadas para analizar dichos datos. La analítica de datos genera una vasta cantidad de oportunidades para la profesión contable al identificar cuentas incobrables, atender riesgos por fraude, incrementar la eficiencia y

efectividad de la auditoría y agregar valor a los procesos de negocios de los clientes. Se dice que los contadores y auditores necesitan cambiar su forma de pensar: dejar de mirar hacia atrás para mirar hacia adelante.

- **Bitcoin y Blockchain:** Bitcoin es una criptomoneda introducida en 2009, conocida como la primera moneda digital descentralizada y que es manejada por medio de la tecnología Blockchain. La tecnología Blockchain aumenta la eficiencia y la transparencia de los acuerdos de gobernanza, finanzas y seguridad, y los procesos de compensación financiera. De acuerdo con la Asociación de Contadores Públicos Certificados, en un periodo de cinco años, el uso de Blockchain permitió un ahorro en costos por simplificar los procesos de contabilidad y auditoría. Ahorra tiempo, dinero y ofrece oportunidades para los contadores forenses, ya que promueve la revisión integral de todas las transacciones y ayuda en la recolección, preservación y validación de evidencias (p 62).
- **Teletrabajo:** es una actividad laboral no presencial, en la que tanto empleadores como trabajadores cumplen con sus obligaciones desde su hogar o cualquier espacio que cumpla con los requisitos tecnológicos de seguridad ocupacional, incrementando la productividad en las organizaciones y fomentando la innovación organizacional. En Ecuador esta alternativa laboral, promovida por los sectores públicos y privados, actualmente, cuenta con alrededor de 8.000 teletrabajadores y se enmarca en el “Plan Nacional de Desarrollo”. (Ministerio de Telecomunicaciones y de la Sociedad de la Información, 2019). El teletrabajo para los contadores trae muchos beneficios, entre ellos mejores oportunidades de trabajo, gestión eficiente del tiempo y los mantiene actualizados en las nuevas TI.



Lo invito a dar lectura al artículo [La era digital y las oportunidades para la profesión contable](#), este artículo es esencial para comprender cómo la transformación digital presenta oportunidades clave para la evolución y el fortalecimiento del rol del contador en el entorno empresarial actual.

Le invito a reforzar sus conocimientos, participando en la siguiente actividad.



## Actividad de aprendizaje recomendada

Tras examinar el tema de las TIC, surge una interrogante fascinante: ¿cree que la tecnología podría sustituir completamente al contador en una empresa?

*Nota:* por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

Indudablemente, la tecnología ha transformado significativamente el campo contable, automatizando muchas tareas y mejorando la eficiencia. Sin embargo, la sustitución completa del contador por tecnología es poco probable debido a la naturaleza multifacética y estratégica de las funciones contables, como las siguientes:

- Juicio y toma de decisiones.
- Interacción con clientes y partes interesadas.
- Análisis de situaciones complejas.
- Ética y profesionalismo.
- Colaboración y trabajo en equipo.

Aunque la tecnología puede mejorar la eficiencia y cambiar la naturaleza de algunas tareas contables, el papel del contador como profesional estratégico y asesor sigue siendo esencial. La combinación de habilidades humanas y tecnológicas puede dar como resultado un enfoque más efectivo y completo para la gestión financiera de una empresa.

### Resumen

La convergencia entre la contabilidad-auditoría y las TIC ha generado un impacto significativo en la gestión empresarial. La introducción de tecnologías en la contabilidad ha optimizado procesos, automatizando tareas repetitivas y mejorando la precisión de los registros financieros.

La integración de sistemas de información contable ha permitido una gestión más eficiente de la información económica, brindando a los contadores herramientas más poderosas para el análisis y la toma de decisiones. Sin embargo, este avance tecnológico plantea el interrogante sobre si la tecnología podría reemplazar por completo a los contadores en las empresas.

La implementación de TIC en las empresas conlleva costos significativos, que incluyen inversiones en *software*, *hardware* y capacitación del personal. No obstante, los beneficios resultantes son considerables, abarcando desde la mejora de la eficiencia operativa hasta la posibilidad de acceder a datos en tiempo real y facilitar la toma de decisiones estratégicas.

En la creación y mantenimiento de sistemas de información contable, es crucial considerar características como la precisión, la clasificación adecuada de datos, la adaptabilidad a cambios normativos y la seguridad de la información. Asimismo, los controles de auditoría a los sistemas contables son esenciales para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera.

Por tanto, la intersección entre la contabilidad-auditoría y las TIC ha transformado la forma en que las empresas gestionan sus datos financieros, presentando oportunidades y desafíos que requieren una cuidadosa consideración de costos, beneficios y la implementación de sistemas robustos y seguros.

**Enhorabuena**, ha finalizado el estudio de la unidad 4 y con el propósito de verificar el progreso de su aprendizaje, lo invito a desarrollar la siguiente autoevaluación.



## Autoevaluación 4

### Seleccione la alternativa correcta:

1. ¿Cuál es el principal beneficio de las TIC en la contabilidad y auditoría?
  - a. Automatización de tareas manuales.
  - b. Reducción de la deuda nacional.
  - c. Incremento de la inflación.
2. ¿Qué papel juegan las TIC en la gestión de riesgos financieros?
  - a. Aumentar los riesgos.
  - b. Disminuir los riesgos.
  - c. No tienen impacto en los riesgos.
3. ¿Cuál es el propósito principal de la automatización de la contabilidad?
  - a. Aumentar la carga de trabajo.
  - b. Ahorrar tiempo y reducir errores.
  - c. Generar más papel impreso.
4. ¿Cuál de las siguientes opciones representa un desafío de las TIC en la contabilidad?
  - a. Mayor precisión en los cálculos.
  - b. Seguridad de datos.
  - c. Facilita la colaboración.
5. ¿Cómo pueden las TIC mejorar la auditoría financiera?
  - a. Aumentando los errores.
  - b. Facilitando el acceso a datos precisos y actualizados.
  - c. Reduciendo la transparencia.
6. ¿Cuál es la principal ventaja de la contabilidad electrónica sobre la contabilidad en papel?
  - a. Mayor dificultad para realizar cálculos.
  - b. Facilita el acceso y la búsqueda de datos.
  - c. Genera más residuos.

7. ¿Cómo pueden las TIC mejorar la comunicación interna en un departamento de contabilidad?
- a. Aumentando la desconexión entre el personal.
  - b. Facilitando la colaboración y la comunicación en tiempo real.
  - c. Haciendo que la comunicación sea más complicada.
8. ¿Cuál de las siguientes opciones describe mejor un beneficio de las TIC en contabilidad?
- a. Mayor seguridad de los datos.
  - b. Reducción de costos de *hardware*.
  - c. Mayor capacidad de cálculo.
9. ¿Qué costos debe considerar una empresa al aplicar Tecnología de la Información?
- a. Capital.
  - b. Mantenimiento.
  - c. Pasivos no corrientes.
10. ¿Cuál es el costo más importante al implementar TIC en las empresas?
- a. De oportunidad.
  - b. Mantenimiento.
  - c. Actualización.

Revise sus respuestas con el solucionario al final de la guía didáctica. En caso de dificultades o discrepancias, repase los contenidos para aclarar conceptos y abordar confusiones. La revisión cuidadosa de las soluciones le ayudará a fortalecer su comprensión y prepararse adecuadamente. No dude en consultar a su tutor.

[Ir al solucionario](#)



## Unidad 5. Investigación contable (desarrollo científico de la contabilidad)

El estudio de la presente unidad es esencial para el desarrollo científico de la contabilidad. Proporciona una base teórica sólida, impulsa la evolución y adaptación de la disciplina, contribuye al establecimiento de normativas y estándares, aborda la innovación tecnológica, y enriquece el conocimiento general. Además, fomenta el pensamiento crítico, asegurando la relevancia y eficacia continua de la contabilidad en un entorno empresarial dinámico.

### 5.1. La investigación contable

La investigación contable; en el contexto del ámbito académico y profesional, es un componente esencial para el avance y desarrollo de la disciplina contable. Este proceso implica el estudio sistemático y riguroso de temas relacionados con la contabilidad, con el objetivo de generar nuevo conocimiento, validar teorías existentes, o resolver problemas prácticos en el ámbito financiero.

La investigación contable abarca una amplia gama de áreas, desde la normativa y la ética contable hasta la aplicación de tecnologías emergentes en la gestión financiera. Además, contribuye a la mejora continua de las prácticas contables, la toma de decisiones informada y el fortalecimiento de la transparencia y responsabilidad en la presentación de informes financieros.

La investigación contable no solo beneficia a la academia, sino que también tiene un impacto significativo en el sector empresarial al proporcionar herramientas y conocimientos valiosos para abordar los desafíos contemporáneos en la gestión financiera y la contabilidad.



“La investigación es un proceso que se inicia planteando un problema como tema principal y que está relacionada con distintas líneas de investigación” (Vílchez et al., 2019, p. 139).



“La investigación como medio de comunicación requiere el diseño constante de modelos de investigación que se acoplen a las necesidades del contexto socioeconómico, en consecuencia, la investigación debe moverse en un ámbito interdisciplinario y multidisciplinario, relacionando los diversos intereses de los usuarios contables” (Ortiz, 2009, p. 183).

Según Chua (como se cita en Rebaza, 2010), los objetivos de la investigación son los siguientes:

- Interés técnico por el control y administración que impulsará la búsqueda de la generalización.
- Interés práctico en la interacción y comunicación humana (p 45).

Vílchez et al. (2019), plantea que la investigación impacta en la teoría, la regulación y la práctica contable e influencia en otras áreas del saber, pero se requiere de una teoría rigurosa (p 46).

García Casella (como se cita en Vílchez et al., 2019), explica que para construir esta teoría general contable se deben aceptar o debatir los puntos siguientes:

- El concepto de contabilidad.
- La contabilidad es una ciencia independiente.
- La contabilidad tiene su parte general y segmentos diversos.
- Los sistemas contables son creaciones humanas reales y responden a demandas circunstanciales con base en la teoría general contable.
- La contabilidad se ocupa de la medición en sentido amplio, tanto cuantitativo como cualitativo.

Desde el punto de vista de Casal y Vilorio (como se citaba en Saavedra y Saavedra, 2015), los desafíos que afronta la contabilidad como ciencia es que la contabilidad se ha reducido a la ecuación patrimonial:  $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$ , que solo permite cuantificar un equilibrio aparente, porque no toma en cuenta aspectos del entorno, dando como resultado cifras frías sin contexto, basadas en métodos y normas que se han aplicado sin racionalidad y profundidad, trayendo como consecuencia un desmérito a la contabilidad (p. 106).

En la tabla 14 podrá observar los cambios que se han presentado en el entorno y la capacidad de respuesta que ha tenido la contabilidad para adaptarse a los mismos Saavedra y Saavedra (2015). La observación de

estos cambios y la capacidad de respuesta de la contabilidad refleja su adaptabilidad a dinámicas económicas, tecnológicas y sociales.

**Tabla 14**  
*Elementos del entorno y la respuesta de la contabilidad*

Elemento del entorno	Respuesta de la contabilidad
<b>TIC</b>	Creación de herramientas tecnológicas que estandarizan y facilitan el uso e intercambio electrónico de datos financieros preparados de acuerdo con las NIIF.
<b>Globalización</b>	Normas Internacionales de Información Financiera, pretende estandarizar la información financiera con el fin de promover la transparencia y mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera.
<b>Mercado de capitales</b>	La contabilidad proporciona nuevos elementos de valoración para los diferentes conceptos de los estados financieros.
<b>Medio ambiente</b>	Contabilidad ambiental, informes ambientales.
<b>Sociedad</b>	Pacto global de Responsabilidad Social (RS), informes de RS, balance social y construcción de indicadores en los procesos contables.
<b>Ética</b>	Código de ética IFAC, como respuesta a la pérdida de confianza por parte de los grupos de interés.
<b>Sistemas políticos y económicos</b>	La contabilidad mediante la homogeneización de las normas no reconoce las diferencias de los sistemas políticos ni económicos

*Nota.* Adaptado de *La investigación contable en Latinoamérica. Actualidad Contable FACES*, por Saavedra, M. y Saavedra, M., 2015, pp. 99- 121, [acortar.link](#).

Queda demostrado que la contabilidad no es estática ni ajena a las tendencias o en torno del mercado, como pudo notar frente a cada cambio que se ha suscitado a lo largo de los periodos, la contabilidad ha dado respuesta a cada uno de estos, por ejemplo, frente a la globalización se unificó el lenguaje contable gracias a la creación de las NIIF, frente a los cambios medioambientales y sociales se propende a una contabilidad ambiental y a la responsabilidad social. Analizar estos cambios es crucial para anticipar tendencias, mejorar prácticas y garantizar que la contabilidad siga siendo relevante y efectiva en contextos dinámicos y desafiantes.

Ahora bien, en Latinoamérica se observa que hay escasez de producción científica y es producto de:

- Escasez de personal dedicado a la investigación.
- Ausencia de políticas gubernamentales en cuanto a la prioridad de la investigación.
- Poca participación del sector productivo en el financiamiento a la investigación.
- Fuga de talentos.
- Poca inversión en ciencia y tecnología a diferencia de los países desarrollados (Saavedra y Saavedra, 2015).

Las hipótesis que rodean el poco avance de la investigación en contabilidad son las que expone Macías y Moncada, citados en Saavedra y Saavedra (2015):

- **Poder y prestigio acumulado:** los profesionales contables con mayor trayectoria adoptan una posición conservadora frente a las nuevas generaciones, lo que implica que las cosas deben quedarse como están.
- **Distanciamiento de la investigación de la práctica de la profesión:** por un lado, están los investigadores que no necesariamente les preocupa lo inmediato o corto plazo, mientras que los profesionales que están en la práctica contable necesitan resolver con prontitud, ese es un primer distanciamiento. Otro aspecto es que a los investigadores puede interesarles más la publicación de sus resultados que la calidad del hallazgo o del problema.
- **Homogeneización de la investigación contable:** no hay un consenso entre los investigadores contables, acerca de qué temas se deben abordar y bajo qué perspectivas (pp.104- 105).

Sobre este último elemento, la falta de comunicación entre contadores prácticos e investigadores contables, Ortiz (como se cita en Saavedra y Saavedra, 2015), señala que:

Los contadores prácticos, debido a su formación, escaso interés y falta de experiencia en investigación, tienden a no mirar los hallazgos de investigación para satisfacer sus necesidades profesionales. Por su parte, los investigadores han creado un contexto de investigación muy desarrollado, con un lenguaje muy sofisticado y poco entendible en el campo de la práctica.

La integración entre la práctica contable y la teoría, exigiría de esa manera que la primera se relacionará no solo con la forma de preparación de la información, sino que debe incluirse también la medición del impacto que generaría dicha información, por lo que se debería:

- Evaluar el control sobre el sistema empírico en que se practica.
- Ajustar su pertinencia para la sociedad en general.
- Integrar con los análisis económicos y los análisis del campo financiero un verdadero enfoque interdisciplinario de doble vía (p 105).

## 5.2. Proceso de investigación

El proceso de investigación definido por Niño (2011), es una acción continuada que cubre todas las fases, etapas y pasos implicados en la labor propia del investigador encaminada a obtener su objetivo de alcanzar el conocimiento de los hechos o fenómenos objeto de estudio (p 43).

El proceso de investigación implica la planificación, ejecución y análisis de estudios sistemáticos para obtener nuevo conocimiento o resolver problemas. Comprende la formulación de preguntas, diseño metodológico, recopilación de datos, análisis crítico y comunicación de resultados.

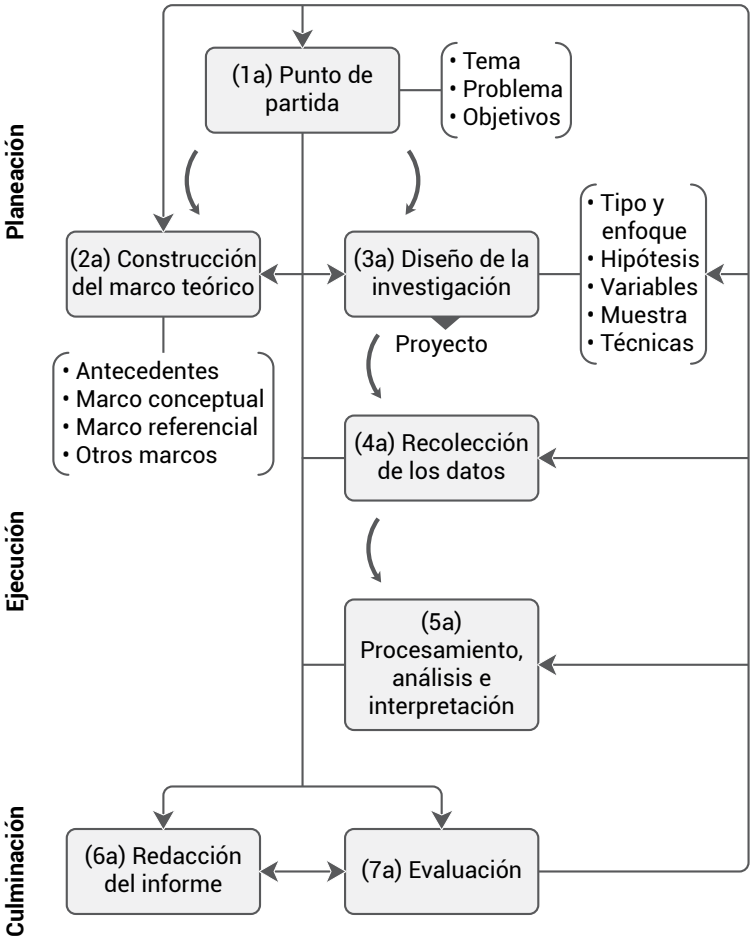


*El esquema de investigación que propone Niño comprende tres fases y siete etapas. Las fases inician con la planeación, la ejecución y la culminación.*

En tanto que las etapas inician desde el punto de partida, la construcción del marco teórico, el diseño de la investigación, la recolección de datos, el procesamiento, análisis e interpretación, la redacción del informe y finalmente la evaluación, observemos en la figura 15 qué etapa está asociada a cada fase.

**Figura 15**

*Fases y etapas del proceso de investigación*



*Nota.* Adaptado de *Metodología de investigación: diseño y ejecución* (p. 45), por Niño, V., 2011, Ediciones de la U.

Brevemente, revisemos cómo está integrado el proceso de investigación, a partir del aporte de Niño (2011).

## 1. Planeación

### 1.1. Punto de partida

- *Selección del tema:* se debe tomar en cuenta la experiencia personal, los conocimientos adquiridos y consultar en fuentes sobre el tema o expertos en el área.

- *Planteamiento del problema:* un problema para la investigación constituye un vacío teórico que debe llenarse o una formulación teórica que debe explicarse; es decir, algo que se desea conocer y aún no se sabe.
- *Formulación de objetivos:* son enunciados claros y precisos que señalan los fines, metas y propósitos que el investigador pretende alcanzar con su investigación.

## 1.2. Construcción del marco teórico

- *Precisar antecedentes:* consiste en hacer mención a los trabajos o investigaciones ya realizadas por otros investigadores sobre el mismo tema.
- *Establecer el marco conceptual:* se realiza la definición de la dimensión y características de los conceptos, debe ser preciso, corto y pertinente al tema.
- *Exponer el marco referencial:* se incluye referencia teórica para entender el problema como teorías, enfoques, escuelas, movimientos, datos, explicaciones teóricas para sustentar la investigación.
- *Reseñar otros marcos:* se lo incorpora solo de ser necesario, en este marco incluye aspectos históricos, demográficos, filosóficos, epistemológicos, etc., que complementan la visión del estudio.

## 1.3. Diseño de la investigación

- *Precisar el tipo y enfoque de la investigación:* los tipos de investigación puede ser experimental, descriptiva, de investigación acción, entre otros. Los enfoques o parámetros de investigación son cuantitativos o cualitativos.
- *Fijar la población y muestra:* la población es la totalidad de unidades y debe identificarse con la finalidad de especificar el objeto de estudio. En tanto que la muestra es una porción representativa de la población y puede ser probabilística y no probabilística.

- *Plantear hipótesis:* la hipótesis es una suposición, una posibilidad o una probabilidad, pero no representa una verdad. La hipótesis se plantea en la investigación para dar una respuesta tentativa al problema planteado, esta respuesta puede ser o no ser verificada durante la investigación.
- *Determinar variables:* son las características del objeto de estudio, así, por ejemplo, si se investiga sobre la incidencia de los sistemas contables, las variables (características) serían si es rápido, el sistema operativo, etc.
- *Escoger la técnica de recolección de datos:* puede utilizarse la observación, la encuesta, la entrevista u otras técnicas.

## 2. Ejecución

- 2.1. **Recolección de datos:** aplicación de las técnicas de investigación debidamente elaboradas y validadas
- 2.2. **Procesamiento, análisis e interpretación:** en el procesamiento se organizan los datos, codificarlos y tabularlos. En el análisis se examinan y critica los datos. En la interpretación se explica, comenta y describe los datos.

## 3. Culminación

- 3.1. **Redacción del informe:** se debe tener especial cuidado en la redacción, la ortografía y las normas de presentación, es decir, aquellas que regulan los aspectos formales de presentación y lenguaje, por ejemplo, las normas APA. La redacción consta de los siguientes elementos:
  - *Sección preliminar:* portada, índice, objetivos, resumen, introducción.
  - *Cuerpo del informe:* marco teórico, metodología, resultados, análisis e interpretación, conclusiones y recomendaciones.
  - *Sección complementaria:* bibliografía, anexos, glosarios.
- 3.2. **Evaluación:** implica asignar un valor a la investigación donde se verificará y validará que la información presentada es confiable. Esta puede ser realizada por el mismo investigador como una

autoevaluación y también la analizan expertos llamando así heteroevaluación (pp. 45- 66, 85- 128)

### 5.2.1. Líneas de investigación de la contabilidad

Las líneas de investigación son fundamentales para avanzar en la comprensión y aplicación de principios contables. La investigación en contabilidad abarca diversas áreas como:

- Auditoría y control interno.
- Finanzas internacionales.
- Contabilidad de costos.
- Contabilidad de gestión.
- Contabilidad ambiental.
- Ética y contabilidad.
- Contabilidad social.

Así también Contreras y Molina, citados en Saavedra y Saavedra (2015), con base en sus investigaciones, apuestan por las siguientes líneas:

- Práctica contable en las pequeñas, medianas y grandes organizaciones.
- Incidencia de los impuestos en la información contable y en la gestión financiera de las empresas.
- Estudio y análisis de los sistemas y procedimientos contables utilizados por las organizaciones.
- Uso de la información contable en la planificación, el control y la toma de decisiones.

Estas son solo algunas de las líneas de investigación, recuerde que el entorno de las organizaciones está en continuo cambio, con lo cual es importante que se analicen cuáles son los problemas que atañen a las empresas y dar solución a los mismos a través de la investigación. Cada línea contribuye al desarrollo de teorías, metodologías y prácticas contables más sólidas, promoviendo la evolución de la disciplina y su capacidad para enfrentar desafíos contemporáneos.

### Resumen

La investigación contable es un componente crucial para avanzar en la disciplina. Abarca diversas áreas, desde normativas y ética hasta



tecnologías emergentes, contribuyendo a la construcción de teorías sólidas y a la mejora continua de las prácticas contables. Explora la evolución de la contabilidad en respuesta a cambios económicos, tecnológicos y regulatorios, promoviendo la innovación y la adaptabilidad.

El proceso de investigación, fundamental en diversas disciplinas, implica la planificación, ejecución y análisis de estudios sistemáticos para obtener nuevo conocimiento o resolver problemas específicos. Desde la formulación de preguntas hasta la comunicación de resultados, este proceso guía la generación de comprensiones profundas e intuitivas.

En la investigación contable, el proceso se aplica para entender las complejidades financieras y promover prácticas contables más efectivas, asegurando la relevancia y la calidad en un entorno empresarial en constante cambio.

Reforcemos el aprendizaje resolviendo las siguientes actividades.



### **Actividades de aprendizaje recomendadas**

1. Lo invito a investigar qué empresas de Ecuador emiten informes de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) y, señale cómo están estructurados.

Como pudo darse cuenta, un proceso de investigación conlleva un enfoque estructurado en el proceso de búsqueda. Asegúrese de utilizar fuentes oficiales, como sitios *web* corporativos o informes gubernamentales, para garantizar la fiabilidad de la información. Seleccione datos completos y relevantes sobre las prácticas de RSE de cada empresa, prestando especial atención al año de publicación para evaluar la actualidad de la información. Este enfoque metodológico robusto garantizará una investigación precisa y completa sobre la Responsabilidad Social en el contexto empresarial ecuatoriano.

2. Con base en la información presentada, plantee un problema de investigación relacionado con la práctica contable y elabore una tabla que contenga los siguientes datos:

- Problema: identificar y describir brevemente el problema.
- Población y muestra: señalar a quién aplicará.
- Técnica: indicar si utilizará entrevista, observación, encuesta, otros.

*Nota:* por favor, complete las actividades en un cuaderno o documento Word.

Este ejercicio es fundamental para desarrollar habilidades analíticas y de diseño de investigación. Al plantear un problema específico, se fomenta la capacidad de identificar cuestiones cruciales en la práctica contable. La creación de la tabla proporciona una estructura metodológica, guiando la planificación de la investigación al definir la población, la muestra y las técnicas. Esta práctica fortalece las habilidades investigativas esenciales para abordar desafíos y contribuir al desarrollo continuo de la contabilidad.

3. Enhorabuena ha finalizado el estudio de la unidad 5 y con el propósito de verificar el progreso de su aprendizaje, lo invito a desarrollar la siguiente autoevaluación.



## Autoevaluación 5

### Seleccione la alternativa correcta:

1. La investigación inicia con el planteamiento de:
  - a. Resultados.
  - b. Problemas.
  - c. Hipótesis.
2. ¿Cómo ha respondido la contabilidad frente a los mercados de capitales?
  - a. Con nuevos elementos de valoración.
  - b. Creando nuevas herramientas tecnológicas.
  - c. Emitiendo informes de responsabilidad social.
3. La escasez de la producción científica de la contabilidad se da por:
  - a. Poca participación de los sectores financieros.
  - b. Hay numeroso personal dedicado a la investigación.
  - c. Alta inversión en ciencia y tecnología en los países de escala.

### Asocie los siguientes apartados:

4. Relacione cada fase de la investigación con la etapa que corresponda:

Fase	Etapa
1. Planeación.	A. Diseño de la investigación.
2. Ejecución.	B. Evaluación.
3. Comunicación.	C. Elaboración de conclusiones.

- a. 1A, 2C, 3B.
- b. 1B, 2A, 3C.
- c. 1C, 2B, 3A.

5. Agrupe la teoría contable de investigación con su objetivo:

Teoría contable	Objetivo
1. Positiva.	A. Descubrir, traducir, analizar y deducir el sentido de eventos y fenómenos que ocurren en el mundo social.
2. Imperativa.	B. Examinar la importancia de la contabilidad como una serie de prácticas cotidianas.
3. Crítica.	C. Explicar y predecir la práctica contable.

- a. 1A, 2B, 3C.
- b. 1C, 2A, 3B.
- c. 1B, 2C, 3A.

**Responda con una V si es verdadero o una F si es falso:**

- 6. (    )      La contabilidad no tiene líneas de investigación.
- 7. (    )      El control presupuestal es un campo de investigación de la teoría contable crítica.
- 8. (    )      El adecuado conocimiento acerca de la situación económica es un supuesto de la teoría contable imperativa.
- 9. (    )      La primera fase del proceso de investigación es la ejecución.
- 10. (    )      La contabilidad no se adapta a los cambios del entorno.

Revise sus respuestas con el solucionario al final de la guía didáctica. En caso de dificultades o discrepancias, repase los contenidos para aclarar conceptos y abordar confusiones. La revisión cuidadosa de las soluciones le ayudará a fortalecer su comprensión y prepararse adecuadamente. No dude en consultar a su tutor.

[Ir al solucionario](#)



## Semana 16



### Actividades finales del bimestre

Mediante el estudio de las unidades 3, 4 y 5 ha adquirido un profundo entendimiento de cómo la ética en los negocios constituye un pilar fundamental en la gestión empresarial, desde la toma de decisiones hasta las relaciones con los *stakeholders*, la ética contribuye a fomentar una cultura empresarial basada en la integridad, la transparencia y el respeto. Por otro lado, las TIC han revolucionado el campo de la contabilidad, permitiendo una gestión más eficiente y precisa de los datos financieros. Asimismo, la investigación contable desempeña un papel crucial en la evolución y el avance de las prácticas contables, los contenidos dedicados a la investigación contable se enfocan en explorar nuevas metodologías, analizar tendencias emergentes y abordar desafíos contemporáneos en el campo de la contabilidad. Por lo tanto, está preparado para desarrollar las siguientes actividades.



### Actividades de aprendizaje recomendadas

#### 1. Desarrolle el siguiente caso:

Carlos, quien trabaja en una empresa de manufactura, descubre una serie de irregularidades financieras durante una auditoría interna rutinaria en la empresa. Las irregularidades apuntan a prácticas contables inapropiadas que inflan los estados financieros de la compañía, lo que podría llevar a una representación inexacta de la situación financiera y afectar negativamente a los accionistas y otros interesados. Sin embargo, Carlos también se entera de que su supervisor, el director financiero, es consciente de estas prácticas y está involucrado en ellas.

- ¿Qué debería hacer Carlos en esta situación?
- ¿Qué principio ético se ve vulnerado si Carlos decide mantener la confidencialidad y proteger a su supervisor?

- ¿Qué principio ético respalda la opción de informar sobre las irregularidades financieras?

*Nota:* por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

Como observa, este caso le proporciona la oportunidad de reconocer la importancia de la ética en los negocios y cuán esencial es en la gestión empresarial.

2. Estimado estudiante, le sugiero llevar a cabo una lectura analítica de las unidades 3, 4 y 5 con el objetivo de que pueda responder de manera efectiva a las preguntas de la evaluación presencial. La comprensión detallada de estos contenidos le permitirá abordar con éxito los temas planteados en la evaluación y demostrar un dominio sólido de los conceptos presentados. Asegúrese de prestar atención a los detalles clave, conceptos fundamentales y cualquier información destacada que pueda ser relevante para las preguntas que se planteen. Esta preparación le ayudará a maximizar tu desempeño en la evaluación. Éxito en sus estudios.



## 4. Solucionario

Autoevaluación 1		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	Durante el periodo clásico se sentaron las bases fundamentales para el desarrollo de la contabilidad moderna, con la introducción de principios y métodos más sistemáticos.
2	c	El papel crucial del método de la partida doble en la contabilidad clásica ayuda a comprender su relevancia histórica y su continua aplicación en la actualidad.
3	a	Durante este periodo, surgieron teorías y prácticas contables que establecieron la contabilidad como una disciplina basada en principios y procedimientos científicos, en lugar de simplemente en prácticas empíricas o clásicas.
4	b	La contabilidad es una herramienta esencial para la gestión empresarial. Proporciona información financiera clave que permite a los gerentes tomar decisiones informadas y estratégicas sobre el futuro de la empresa.
5	c	El rol principal de un contador en una empresa es generar información financiera precisa y relevante que permita a los gerentes y líderes empresariales tomar decisiones informadas y estratégicas.
6	b	Un contador desempeña un papel clave en el análisis de estados financieros. Esto implica evaluar la situación financiera de la empresa, identificar tendencias y patrones, y proporcionar informes claros y precisos sobre el desempeño financiero de la empresa.
7	a	La contabilidad no está directamente relacionada con la contratación de personal. Sin embargo, ambas áreas pueden influirse mutuamente, por ejemplo, al evaluar costos laborales.
8	a	La contabilidad proporciona información financiera clave que permite a los gerentes tomar decisiones informadas y estratégicas. Esto ayuda a reducir el riesgo de decisiones incorrectas y a mejorar el desempeño general de la empresa.
9	a	El rol fundamental del contador en una empresa es gestionar y analizar la información financiera para proporcionar informes claros y precisos que permitan a los gerentes tomar decisiones informadas y estratégicas.

## Autoevaluación 1

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
10	c	Los gerentes utilizan la información financiera de una empresa para tomar decisiones operativas y estratégicas informadas. Esto incluye la evaluación del desempeño financiero de la empresa, la identificación de áreas de mejora y la formulación de estrategias para el crecimiento y la expansión.

[Ir a la autoevaluación](#)



## Autoevaluación 2

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	c	La epistemología aborda cuestiones relacionadas con la naturaleza y validez del conocimiento, incluido el conocimiento contable.
2	b	La epistemología contable se centra en examinar la naturaleza científica del conocimiento contable.
3	c	El objeto de la ciencia contable contribuye a su conformación al definir lo que se estudia, es decir, la contabilidad.
4	b	La ontología se refiere a la estructura o marco conceptual que se utiliza para organizar y representar el conocimiento.
5	c	La contabilidad social es una rama de la contabilidad que se ocupa de la medición e interpretación de los hechos sociales que impactan a la organización. Esto incluye la evaluación del impacto de las políticas y prácticas empresariales en la sociedad, y cómo se pueden mejorar para generar un impacto social positivo.
6	b	La contabilidad social abarca temas como el impacto ambiental, capital humano y económico.
7	b	La epistemología contable se enfoca en la naturaleza científica del conocimiento contable.
8	c	Los conceptos teóricos son elementos fundamentales de la ciencia contable que comprenden los fenómenos complejos.
9	a	La ontología terminológica especifica los términos que son usados para representar conocimiento en el universo del discurso. Esto incluye la definición de los conceptos, principios y métodos contables que se utilizan para generar conocimiento contable.
10	a	La ontología genérica se centra en conceptos amplios y esenciales del conocimiento, tales como la cuantificación, los procedimientos y los modelos. Esto abarca la determinación de los fundamentos, principios y técnicas contables empleados en la creación de información contable.

[Ir a la autoevaluación](#)

### Autoevaluación 3

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	El comportamiento del contador viola el principio de integridad al presentar información falsa en los estados financieros, comprometiendo la honestidad y transparencia.
2	c	La aceptación de la manipulación financiera por miedo contradice el principio de objetividad, comprometiendo la imparcialidad y la integridad contable.
3	a	El principio de competencia profesional en el código de ética profesional establece que los contadores deben mantener su nivel de habilidades y conocimientos profesionales actualizados y actuar con diligencia profesional. Falsificar la hoja de vida y mostrar falta de habilidades y experiencia va en contra de este principio.
4	b	Al utilizar con prudencia la información, el contador sigue el principio de confidencialidad, respetando la privacidad y seguridad de los datos contables.
5	c	La falta de cumplimiento legal infringe el principio de comportamiento profesional, comprometiendo la integridad y responsabilidad ética del contador.
6	a	El escándalo de Enron fue provocado por prácticas fraudulentas y contables, no por sobornos ni tráfico de influencias.
7	b	El caso de Worldcom se distinguió por la emisión de estados financieros fraudulentos, evidenciando prácticas contables engañosas y manipulación de información financiera.
8	b	El profesional omite el debido uso de la ética al no ejercer el máximo cuidado en investigar la fusión empresarial, comprometiendo la integridad y responsabilidad.
9	a	Karen enfrenta el dilema ético de denunciar la mala conducta, preservando la integridad y el respeto a la confidencialidad en la gestión de datos financieros.
10	c	Carlos debe hablar con su jefe sobre la situación y juntos deciden corregir los registros contables para hacerlos precisos y honestos. Esto es lo correcto desde el punto de vista ético y legal.

[Ir a la autoevaluación](#)

#### Autoevaluación 4

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	La principal ventaja de las TIC en la contabilidad y auditoría es la automatización de tareas manuales. Esto incluye la entrada de datos, el procesamiento de información, la generación de informes y la detección de errores, lo que permite a los profesionales de contabilidad y auditoría enfocarse en tareas más estratégicas y de mayor valor.
2	b	Las TIC pueden ayudar a disminuir los riesgos financieros al proporcionar herramientas y sistemas que permiten una mejor gestión y monitoreo de los riesgos. Esto incluye la detección temprana de problemas financieros, la evaluación de la exposición al riesgo y la implementación de controles y medidas de mitigación.
3	b	La automatización de la contabilidad tiene como propósito principal ahorrar tiempo y reducir errores al eliminar tareas manuales repetitivas y al utilizar sistemas y herramientas automatizadas que permiten una mayor eficiencia y precisión en los procesos contables.
4	b	La seguridad de datos es un desafío importante de las TIC en la contabilidad, ya que la digitalización y el almacenamiento de información financiera en línea pueden exponer a las empresas a riesgos de seguridad cibernética y violaciones de datos.
5	b	Las TIC pueden mejorar la auditoría financiera al proporcionar herramientas y sistemas que permiten un acceso más fácil y rápido a datos precisos y actualizados, lo que facilita la evaluación y el análisis de la información financiera.
6	b	La principal ventaja de la contabilidad electrónica sobre la contabilidad en papel es que facilita el acceso y la búsqueda de datos al permitir el almacenamiento y la organización de la información financiera en sistemas y bases de datos electrónicas.
7	b	Las TIC pueden mejorar la comunicación interna en un departamento de contabilidad al proporcionar herramientas y sistemas que permiten la colaboración y la comunicación en tiempo real entre los miembros del equipo, lo que facilita la coordinación y el intercambio de información.
8	a	Un beneficio de las TIC en contabilidad es la mayor seguridad de los datos, ya que los sistemas y herramientas de tecnología de la información pueden proporcionar una mayor protección y control sobre la información financiera.
9	b	Los costos asociados con la implementación de TIC incluyen gastos iniciales, mantenimiento continuo y actualizaciones periódicas, además del costo de oportunidad de invertir recursos en otros proyectos.

#### Autoevaluación 4

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
10	a	El costo de oportunidad es crucial, ya que representa los beneficios que podrían haberse obtenido al invertir los recursos en alternativas diferentes a las TIC, lo que impacta directamente en la rentabilidad futura de la empresa.

---

[Ir a la autoevaluación](#)

## Autoevaluación 5

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	b	Correcto, el planteamiento del problema es el punto de partida crucial en cualquier investigación, ya que define su alcance y propósito.
2	a	La contabilidad se adapta constantemente para ofrecer valoraciones más precisas y relevantes en respuesta a las dinámicas cambiantes de los mercados de capitales.
3	a	La falta de participación de los sectores financieros puede limitar el impulso hacia la producción científica en contabilidad, afectando la generación de conocimiento y su difusión.
4	a	En la fase de planeación de la investigación se diseña la investigación. En la ejecución se elaboran las conclusiones. En la comunicación se evalúa la investigación.
5	b	La teoría contable positiva explica y predice la práctica contable. La imperativa descubre, traduce, analiza y deduce el sentido de eventos y fenómenos que ocurren en el mundo social. La teoría contable crítica examina la importancia de la contabilidad como una serie de prácticas cotidianas.
6	F	La contabilidad tiene varias líneas de investigación como auditoría, costos, gestión, uso de la información, etc.
7	F	Correcto, el control presupuestal es un componente esencial de la teoría contable que se enfoca en establecer y monitorear los presupuestos para alcanzar objetivos financieros.
8	F	Exacto, en la teoría contable positiva se parte del entendimiento de la situación económica actual para desarrollar modelos y teorías que describen cómo funciona el proceso contable.
9	F	Cierto, la planeación es el primer paso del proceso de investigación, donde se definen los objetivos, métodos y recursos necesarios para llevar a cabo el estudio de manera efectiva.
10	F	La contabilidad tiene la capacidad de adaptarse a las tendencias que han surgido a su alrededor, es así que ha dado respuesta a varios aspectos como el desarrollo de las TIC, la globalización, normas internacionales, etc.

[Ir a la autoevaluación](#)



---

## 5. Referencias bibliográficas

---

- Alatrística, M. (16 de septiembre de 2015). Ética Profesional del Contador Público. Auditool. <https://acortar.link/bAn8gs>
- Auditool. (15 de mayo de 2023). *La importancia de la ética y la integridad en la auditoría interna: garantizando la confiabilidad y la calidad en la profesión*. <https://acortar.link/q4SvVW>
- Auditool (8 de diciembre de 2023). Ética en la Auditoría: El Camino Hacia una Profesión Respetable. <https://acortar.link/DWuUEO>
- Bastidas, M., Novoa, J. y Pérez, A. (2015). *La contabilidad electrónica y el comprobante fiscal*. <https://acortar.link/aHpMyD>
- Barraza, F., y Gómez, M. (2005). *Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental*. Universidad Cooperativa de Colombia (EDUCE)
- Carmona, M. y Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 141(1), 152- 171. <https://acortar.link/5YJOST>
- Contraloría General del Estado (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. <https://acortar.link/xidvi1>
- Deloitte (2016). Ética empresarial. <https://acortar.link/RfkuqO>
- Espejo, L. y López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja- Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Espinosa Manríquez, N. (2020). *Contabilidad básica: conceptos y técnica*. Editorial Universidad Alberto Hurtado. <https://acortar.link/lyPKwN>
- García-Casella, C. (2012). La contabilidad y una fábrica de ladrillos. *Contabilidad y auditoría*, 12(23), 3-12. <https://acortar.link/q2mcEa>

- Gonçalves, M. y Carvalho, M. (2009). La Contabilidad ya estaba presente en la Antigüedad Clásica. *Partida Doble*, 20(215), 34- 44. <https://acortar.link/c8kHE4>
- Guerrero, V. y Lozano, A. (abril de 1999). *Vínculos entre las ontologías y la biblioteconomía y documentación*, IV Congreso ISKO-España EOCONSID 99, Granada, España. <https://acortar.link/McFHxe>
- Guillén, J. y Tosca, S. (2021). Importancia de las TIC en el sistema contable empresarial. *Publicaciones e investigaciones*, 15(3), 1- 6. <https://acortar.link/f7pPEI>
- Hernández, D. y Escobar, A. (2017). Modelo de Contabilidad Social como Herramienta de Gestión para la Responsabilidad Social Empresarial. *JMSOR*, 2(1), 44-56. DOI: 10.17981/ijmsor.02.01.07
- Hincapié, J. (2017). Elementos ontológicos, epistemológicos y metodológicos para la construcción de un marco teórico de estudio de los activos intangibles. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(45), 18- 45. <https://acortar.link/1oVyuP>
- Jeppesen, K. y Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista Científica General José María Córdova*, 13(16), 135- 172. <https://acortar.link/gcwhtl>
- Luna, A. (2014). *Administración estratégica*. Grupo Editorial Patria.
- Ministerio de Telecomunicaciones y de la Sociedad de la Información (2019). *El Teletrabajo en Ecuador aumenta gracias al trabajo de los sectores público y privado*. <https://acortar.link/WKRjJr>
- Niño, V. (2011). *Metodología de investigación: diseño y ejecución*. Ediciones de la U. <https://acortar.link/zvZQ6J>
- Ortiz, J. (2009). Fronteras de la investigación contable-financiera económica: autonomía e interdisciplinariedad. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 17(1), 179- 194. <https://acortar.link/IKI3gt>
- Ramos Arriagada, R. (2009). *Historia de la contabilidad*. Editorial Universidad de Santiago de Chile. <https://acortar.link/jwqHBE>

- Rebaza, I. (2010). *El conocimiento contable. Epistemología y ontología*. Fondo Editorial de la UIGV
- Reynolds, G. (2016). *Ética en la tecnología de la información*. Cengage Learning. <https://acortar.link/GMkl5p>
- Rodríguez Venegas, R. (2020). *Teoría y evolución contable*. Editorial Miguel Ángel Porrúa. <https://acortar.link/fiJRDY>
- Saavedra, M. y Saavedra, M. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable FACES*, (31), 99- 121. <https://acortar.link/X6ToxY>
- Sanagustín Fons, M. (2012). *Valores y ética empresarial: un enfoque sociológico*. Editorial Trotta, S.A. <https://acortar.link/sP4E4d>
- Santos, C. (2018). Una mirada a la historia de la Contabilidad. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 2(1), 139- 155. <https://acortar.link/ZZDyc3>
- Scarabino, J. (2008). Estructura formal de los estados contables: Nuevos paradigmas de la ciencia contable. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, 11(21), 129-141. <https://acortar.link/PuszMC>
- Saucedo Venegas, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en pymes*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://acortar.link/cA7MTE>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2021). *Resolución SCVS-INC-DNCDN-2021-0012 Reforma al Reglamento sobre Auditoría Externa*. <https://acortar.link/C8a3L6>
- Servicio de Rentas Internas (s.f.). ¿Qué es el SRI? <https://acortar.link/bhQaGo>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (s.f.). *Institución*. <https://acortar.link/nvAFPB>
- Tapia C., Mendoza, S. y Castillo, S. (2019). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://acortar.link/NfqI9H>



- Valencia, F. (2016). Auditoría continua. ¿Un nuevo paradigma de auditoría?, *CISTI (Iberian Conference on Information Systems & Technologies / Conferência Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informação) Proceedings*, (2), 110- 116. <https://acortar.link/nUEWle>
- Vásquez, N. (2019). La era digital y las oportunidades para la profesión contable. *Revista Contaduría Pública*, (87), 62. <https://acortar.link/OE4FQ7>
- Velásquez, M. (2012). Ética en los negocios: conceptos y casos. Pearson
- Torres, C. y Lam, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. *Sotavento M.B.A.* 19, 32-50. <https://acortar.link/jDI9Zx>
- Vílchez, P., Mejía, E., Pontet, N., González, J., Choy, E., Farfán, M., Sánchez, X. y Orellano, J. (2019). *Fundamentos y reflexiones de la Teoría Contable*. Ediciones de la U.
- Warren, C., Reeve, J., Duchac, J. (2016). *Contabilidad Financiera*. Editorial CENGAGE Learning.