



*Las opiniones y los contenidos de los trabajos publicados son responsabilidad de los autores, por tanto, no necesariamente coinciden con los de la Red Internacional de Investigadores en Competitividad.*



Esta obra por la Red Internacional de Investigadores en Competitividad se encuentra bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 3.0 Unported. Basada en una obra en riico.net.

## **“Análisis del ejercicio profesional y ético del contador público que labora en las PyMEs de los municipios de Monclova y frontera de la región centro de Coahuila”**

M. A. LEONOR GUTIÉRREZ GONZÁLEZ \*  
M. A. JUAN HERMILO ZÚÑIGA CORTEZ  
M. A. J. EMILIO GONZÁLEZ GUAJARDO

### **RESUMEN**

El estudio es descriptivo y pretende analizar la forma en que el empresario percibe el ejercicio profesional y ético del contador público de dos municipios de la Región Centro del estado de Coahuila. Se evalúan los siguientes aspectos después de una exploración: actualización y cumplimiento del ejercicio contable, análisis de la gestión empresarial y su aplicación en las áreas administrativas de la empresa, competencia profesional contable, trabajos de auditoría, cumplimiento de leyes y reglamentos fiscales, habilidad en el manejo de software contables-administrativos, habilidades de comunicación y trabajo en equipo, así como la formación ética en su desempeño profesional. Los resultados más relevantes muestran que el 51% y 53% de los empresarios están satisfechos con la práctica profesional y la gestión administrativa del contador; el aspecto contable y de auditoría aparece el 47% y 48% respectivamente; en lo que se refiere al área fiscal el 41% manifiestan estar totalmente de acuerdo.

**Palabras clave:** contador, empresario, desempeño

### **ABSTRACT**

The study is descriptive and aims to analyze how the employer perceives the professional and ethical public accountant in two municipalities of the Central Region of the state of Coahuila. Following aspects are evaluated after a scan, updating and implementation of the accounting year, analysis of management and its application in the administrative areas of the business, professional competence, accounting, audit jobs, compliance with tax laws and regulations, skill in management accounting and administrative software, communication skills and teamwork as well as training in their professional ethics. The most important results show that 51% and 53% of employers are satisfied with the professional practice and administration of the accountant, the accounting and auditing aspect appears 47% and 48% respectively, in regard to the area tax 41% say they strongly agree.

**Keywords:** accountant, entrepreneur, performance

---

\*Universidad Autónoma de Coahuila

## **Introducción**

Actualmente el sector empresarial vive una situación crítica en el aspecto económico afectado por el comportamiento financiero mundial; siendo que esto permea en cualquier nivel en que se encuentren las organizaciones empresariales, problemática que conlleva la necesidad de contar con profesionales que logren establecer una contabilidad adecuada en las empresas y entidades de todos los sectores, clave para mantener la confianza en el ejecutivo o bien, reconstruirla para el futuro, contar con información financiera transparente, dentro de una robusta estructura de control, y una administración ordenada y sana, son una poderosa palanca para restablecer o incrementar la competitividad de las organizaciones.

Por lo tanto, contar con profesionales competentes, en cuestión de su formación y de sus conocimientos así como desde sus formas de vivir, pensar, actuar y sentir, apoyando al empresario, se lograría así una comunidad justa y equitativa; los cambios llegarían a ser los cimientos de una sociedad diferente.

El proyecto pretende evaluar la labor profesional del contador Público de acuerdo con la opinión del sector empresarial, puesto que es el usuario final de la información contable-administrativa y el responsable de calificar y evaluar el desempeño del contador, la investigación evaluó el nivel de conocimientos prácticos, actualización, gestión empresarial en los servicios administrativos, habilidad técnica contable, la independencia de criterio como auditor, conocimiento de leyes y reglamentos fiscales, manejo de software. Además de cuestionar sobre la ética en el desempeño profesional y en las habilidades desarrolladas en: manejo de conflictos, comunicación, respeto en las opiniones de los demás, trabajo en equipo, participación social. Finalmente se describe el nivel de conocimiento del código de ética del contador público.

## **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La sociedad empresarial y especialmente las pequeñas y medianas organizaciones se ha dado cuenta y ha reconocido la importancia del contador en el normal desarrollo de sus procesos, abarcando no solo la parte estructural encaminada por una camino técnico contable, guiado por conocimientos contables-administrativos, sino que el ser social, se identifica con el contador, gracias a la visión de ayuda en el mejoramiento de las organizaciones y por ende de la comunidad.

Cabe mencionar que anteriormente existía falta de credibilidad de las contabilidades a nivel empresarial y la cantidad de fraudes descubiertos en múltiples empresas, se puso en entredicho la calidad ética de los profesionales de la Contaduría Pública.

Con este proyecto se desea obtener un acercamiento de la percepción que tienen los empresarios de las pequeñas y medianas empresas de los municipios de Monclova y Frontera de la Región Centro del estado de Coahuila, sobre cómo se desempeña el contador público en la realización de su labor profesional y tratar de despejar dudas al respecto; el trabajo pretende realizar una evaluación a través del análisis de la función que cumple el contador público dentro de la organización, el cual está destinado principalmente a apoyar la toma de decisiones administrativas, contables, fiscales y de auditoría; sabiendo de ante mano resolver los problemas que se le presenten; así contar con la habilidad del manejo adecuado de los software indicados para realizar sus tareas. Así mismo se visualiza el papel moral y ético de éste el cual se encuentra contenido en el Código de Ética Profesional publicado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). Por lo que se espera brindar la luz que permita establecer cuál es la percepción del usuario sobre los conocimientos prácticos y los principios éticos propios a la profesión contable.

## **2. OBJETIVOS**

### **2.1 GENERAL**

- Analizar la imagen que el empresario percibe en el desempeño profesional y ético de los Contadores Públicos de los municipios de Monclova y Frontera de la Región Centro del estado de Coahuila.

### **2.2 ESPECIFICOS**

- Describir el conocimiento contable-administrativo en la práctica empresarial que debe desempeñar el profesional de la Contaduría.
- Evaluar el conocimiento y aplicación de los principios éticos existentes y conocidos que percibe el empresario sobre el profesional de la Contaduría.

## **3. JUSTIFICACION**

El proceso de globalización que estamos viviendo, las exigencias de las nuevas tendencias contables, y la coyuntura actual del mercado laboral, exigen al contador público ser un profesional competente, con altos grados de conocimiento en disciplinas que le permitan afrontar los constantes y nuevos retos. Hasta hoy son muchos los empresarios que consideran al profesional en cuestión una obligación legal, más no un aliado para el desarrollo de su empresa. Algunos son contratados solo para firmar declaraciones, realizar estados financieros, atender bancos, así también para responder requerimientos de la SHCP, entre otras actividades similares. Desafortunadamente esta percepción en gran parte se debe al poco valor agregado que algunos Contadores ofrecen a sus clientes.

El contador público como profesional sabe que puede brindar a sus clientes un mejor servicio ya que su grado de competencia en el campo financiero, fiscal y administrativo requiere un amplio conocimiento y experiencia, y la única forma de conseguir estos elementos es a través de la formación, actualización, desarrollo e investigación continuas.

Un componente organizacional importante en la toma de decisiones de la organización lo constituye el Contador Público pues su profesión dignamente llevada y bien representada constituye una garantía del manejo ético y óptimo en los negocios; la transparencia de la empresa debe ser reflejada en los estados financieros y contables, en los informes fiscales y en el manejo de los dineros. (Trejos, 2003)

Uno de los objetivos de la Universidad es conocer lo que sucede en el entorno respecto a la función de sus egresados, tal es el caso particular sobre profesionales capaces de contribuir en las organizaciones, este trabajo trata de identificar la percepción del empresario acerca de la gestión del Contador Público en su campo profesional, así como su formación ética en el cumplimiento de su profesión.

A partir de los resultados obtenidos se espera generar temas de controversia que den inicio a investigaciones futuras para seguir explorando temáticas similares que posibiliten acercar al Contador Público a la realidad social, pues hasta ese contexto podríamos estar en posibilidad de dar respuesta a las siguientes preguntas; ¿qué es lo que el profesional debe brindar al empresario?, ¿qué es lo que el empresario requiere del profesional?

### **Limitaciones**

- Delimitación temporal: Investigación se desarrolla en el período de tiempo entre los años 2009-2010
- Delimitación social; se considera la opinión y percepción del empresario con respecto al ejercicio profesional del contador.
- Delimitación de sobre los siguientes conceptos; grado de conocimientos prácticos, actualización, gestión empresarial en servicios administrativos, habilidad técnica contable, la independencia de criterio como auditor, conocimiento de leyes y reglamentos fiscales, manejo de software. Así mismo, la ética en el desempeño profesional y en las habilidades desarrolladas en: manejo de conflictos, comunicación, respeto en las opiniones de los demás, trabajo en equipo, participación social.

## **4. MARCO REFERENCIAL**

### **4.1 Generalidades de la contaduría**

El inicio de la organización bancaria, puede encontrarse alrededor de 5400 al 3200 a.C. en el Templo Rojo de Babilonia, donde se recibían depósitos y ofrendas que después eran prestados con intereses.

En Atenas del siglo V a.C., existían leyes que imponían a los comerciantes a llevar libros para registrar las operaciones que realizaban.

En la época de las Cruzadas, la contabilidad se perfeccionó, por el aumento comercial y crediticio. (Martinez, 1983)

La contaduría surgió como consecuencia del intercambio de productos y de la invención de los números, teniendo la necesidad de hacer cálculos para llevar un control de esta actividad.

Siendo una actividad tan antigua como la propia Humanidad, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; (Hernandez, 2002)

El estudio de la historia de la contabilidad proporciona, asimismo, una visión desconocida e inesperada del rey Felipe II, que, con la imagen hierática y distante que la historia le ha asignado tradicionalmente, era capaz, sin embargo, de estar perfectamente al corriente de las prácticas mercantiles de su tiempo y de interesarse profundamente por ellas. A él se debe la incorporación a la Administración pública de relevantes hombres de negocios para aprovechar sus conocimientos, así como la introducción en 1592, tras un intento fallido en 1580, de la contabilidad por partida doble para llevar las cuentas centrales de su Real Hacienda, como primer gran país en el mundo, en lo que constituye otro de los momentos estelares de la historia de la contabilidad en España. (Hernandez, 2002)

El 11 de septiembre de 1917, cuando se constituyó la Asociación de Contadores Titulados, posteriormente en el mismo año se llamó Instituto de Contadores Públicos Titulados de México. Actualmente es el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), esto durante la asamblea extraordinaria del 12 de septiembre de 1955 y bajo la presidencia de Tirso Carpizo. (Hernández, 2009)

La historia de la contaduría pública en México nace en circunstancias difíciles, en 1845, en el Instituto Comercial, donde se desarrolló de acuerdo con la evolución del país. En estas líneas no intentaremos resumir su historia, sino sólo subrayar aspectos importantes de la misma.

El desarrollo económico de México, a partir de la independencia, ha pasado por varias fases o etapas. La inicial sería la agrícola, debido a que la mayoría de la población se dedicaba a esa actividad. En ese momento, la teneduría de libros representaba una cátedra muy importante, por lo cual la capacitación o preparación de quienes asistían a ella era indispensable, en especial dentro de la contabilidad de las haciendas y, en la ciudad, para preparar eficientes empleados de la administración pública. (Tellez, 2004)

Actualmente con el desarrollo de la tecnología se ha facilitado la ejecución de la profesión de contaduría, por medio de software contables en distintas especializaciones de la misma. Esto da

como consecuencia la necesidad de que el contador público se actualice de manera constante y permanente y lograr un mejor desempeño de su profesión. (Servitje, 2003)

#### **4.2 Ejercicio profesional del contador público**

Cuando al sustantivo "contador" se le añade el adjetivo "público", éste adquiere connotaciones muy importantes. Ese adjetivo público tiene dos explicaciones:

- La primera proviene del hecho de que ofrece sus servicios al público en general y no a una sola persona, en oposición al término privado que indicaría lo contrario.
- El contador es público porque su responsabilidad es para con el público en general, no solamente con el cliente que le remunerará. (Carolina Contreras Zartha, 2010)

En las últimas décadas, el cambio rápido ha sido la característica principal del entorno en el cual trabajan los contadores. Las presiones para el cambio provienen de muchas fuentes, incluyendo la globalización, tecnologías de la información y de las comunicaciones.

Entonces además de adquirir conocimientos y habilidades técnico-contables, los contadores necesitan habilidades que les permitan ser cuando se lo requiera, analistas financieros, comunicadores, negociadores, administradores y asesores de negocios. Es que ahora se espera que los contadores sirvan a las necesidades, no solo de inversionistas y acreedores sino también a muchos otros usuarios de información financiera y no-financiera. (Julio Daniel Carson, 2005)

El contador público tendrá que estar dispuesto a realizar el cambio, puesto que en la actualidad las organizaciones contemporáneas ha pasado de ser concebidas como simples depósitos de riqueza a constituir complejas redes que permiten la interacción de personas, voluntades, saberes, y grupos e intereses. (Machado, 2007)

El mismo autor describe que la contabilidad ha pasado de lo financiero a lo integral dentro de las organizaciones, y continua escribiendo “la contabilidad refleja la realidad a través de una serie de atributos, variables o cuentas las cuales se plasman en una serie de informes que contienen un lenguaje específico” parafraseando consideramos que lo financiero no es suficiente para dar cuenta de la realidad de una organización, llámese empresa o corporación; lo financiero es esencial para el desarrollo de los negocios, más no es lo más esencial en términos estructurales dada la connotada presión social y los déficits sociales. (Machado, 2007)

De acuerdo con lo anterior, la labor del contador público ha pasado de lo simple a lo complejo, puesto que las exigencias del entorno y el orden en el que se vive en las organizaciones.

El contador público como agente de Responsabilidad Social Corporativa, ha asumido diversos roles en desarrollo de su evolución histórica. La profesión contable muestra un indicador clave de esta evolución en las transformaciones que sufre el tema de los servicios contables profesionales. Como agente de información, certificación y fiscalización, el contador público en relación con la responsabilidad social, debe ser un garante de ésta, informando acerca de su cumplimiento y vigilando su inclusión en las prácticas cotidianas de las empresas contemporáneas. (Machado, 2007)

## **5. CONTEXTO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN**

La competitividad de una Región depende de la capacidad empresarial para innovar y mejorar, estas empresas obtienen ventajas sobre los mejores competidores del mundo debido a la presión y el reto; se benefician de contar con profesionales que apliquen los conocimientos contables-administrativos en la toma de decisiones en los aspectos cuantitativos financieros para alcanzar los objetivos de una organización.

Con respecto al campo de actuación profesional del contador, la contabilidad tiene diversas áreas de actuación profesional, para esta investigación se tomó en cuenta la labor dependiente e independiente del contador público.

Antes de realizar el instrumento se aplicó una prueba piloto a través de la entrevista a veinte personas entre empresarios y contadores, después de este consenso se dedujo que los aspectos a investigar en cuanto al ejercicio profesional y la ética serían los siguientes:

### **5.1 Actualización y cumplimiento del ejercicio contable con la práctica profesional.**

El conocimiento y la práctica se vinculan con una serie de guías de acción en el quehacer de la información financiera, existiendo una estandarización en la contabilidad según (Martínez, 2003) al mencionar que “son las organizaciones de expertos contables las que establecen su propia disciplina corporativa y los mecanismos sancionadores en caso de incumplimiento de dicha disciplina. En este marco se inserta la emisión de normas para la práctica, cuya coercitividad no es jurídica, sino que se apoya en la aceptación que les depara los profesionales, en el prestigio de la entidad emisora de la norma y en las garantías que ofrece la disciplina corporativa” (Martínez, 2003)

Para el ejercicio y desempeño del contador se requiere un factor de activa y directa intervención en las organizaciones, cuidando de los intereses económicos de la comunidad, puesto que su función es social especialmente a través de la fe pública. Los contadores no se pueden quedar atrás en la era del conocimiento, lo cual los reta a un desafío constante de estar preparados para tomar decisiones en los nuevos mercados hipercompetitivos, una manera de lograrlo es caminar de lado de la educación, capacitación, perfeccionamiento y obtención de experiencias para desarrollar actividades profesionales con los mejores estándares nacionales e internacionales de la profesión. (Hernández, 2009)

### **5.2 Análisis de la gestión empresarial y su aplicación en las áreas administrativas de la empresa**

Según (Rubio, 2006) los cambios tecnológicos que se han producido en la sociedad han ampliado el campo de la gestión. En las primeras etapas del desarrollo económico, las empresas se definían porque realizaban tareas repetitivas, fáciles de definir. En el taller o en la oficina el personal sabía exactamente cuál era y seguiría siendo su misión. La labor del Director Gerente era supervisar la marcha de los trabajos en curso en un proceso reiterativo. El resultado se medía



según lo que se producía, y funcionaba bajo una fuerte disciplina y control riguroso. Había que satisfacer las expectativas de los propietarios de ganar dinero y esa era la mayor motivación. Esta simple interpretación de la gestión que existía entonces sigue aún con nosotros, como un eco del pasado. Algunos empresarios siguen comportándose como si nada hubiese cambiado. Pero son los zarpazos de la realidad lo que ha hecho que los empresarios tengan en cuenta muchos otros factores, porque la oferta y lo que sucede en los mercados es diferente, y hay que luchar en mercados muy competitivos y a veces poco recesivos interiormente, sin contar con los problemas de competencia de empresas foráneas

### **5.3 Competencia profesional contable**

Es relevante el término competencias y su contribución para el caso que se atiende en este trabajo, y no puede quedar excluido, puesto que se le identifica como las cualidades, habilidades y conocimientos necesarios para cumplir exitosamente la profesión; es pertinente mencionar el concepto de acuerdo con la (OTI, 2011), a través del Centro Interamericano para el Desarrollo del Conocimiento en la Formación Profesional, “ es la capacidad de aplicar conocimientos, destrezas y actitudes de la ocupación de que se trate, incluyendo la capacidad de respuesta a problemas imprevistos, la autonomía, la flexibilidad, la colaboración con el entorno profesional y con la organización del trabajo”. Así mismo, Se indica que el mundo actual plantea nuevos y complejos retos en la formación del profesional contable, en función de lo cual, se pretende realizar una aproximación investigativa documental, cuyo presupuesto apunta a clarificar la concepción educativa basada en competencias, desarrolladas metodológicamente bajo la modalidad de núcleos problemáticos. (Hernández, 2009)

### **5.4 Mantener independencia de criterio en trabajos de auditoría**

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Las actividades ejercidas por el auditor varían en propósitos, tamaño y estructura; estas pueden afectar la práctica de la auditoría interna en cada ambiente, sin embargo, el cumplimiento de las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna es esencial para el ejercicio de las responsabilidades del auditor interno.(Tellez, 2004)

### **5.5 Cumplimiento de leyes y reglamentos fiscales**

El profesional de la contaduría permite que las empresas cumplan en tiempo y forma con las declaraciones de impuestos, lo que designa ser cumplidos contribuyentes ante esta obligación, evitando recargos innecesarios. Si el contador logra que la empresa cumpla satisfactoriamente con sus obligaciones fiscales lograra que pueda acceder a créditos económicos y una serie de beneficios desde la imagen de la empresa.

Es importante que logre desarrollar estrategias tributarias de acuerdo con la actividad empresarial y así el beneficio de administrar el techo financiero además de cumplir con las obligaciones laborales y tributarias.

La constante actualización tributaria y el conocimiento de las normativas legales para en su caso resolver reclamo o apelación según se llegara a presentar.

#### **5.6 Habilidad en el manejo de software contables-administrativos**

Ante la implementación necesaria de la tecnología de la información dentro de las empresas, la labor del profesional en cuestión ha requerido del su conocimiento y habilidad para la utilización de paqueterías contables desarrolladas sobre el control de pagos, nominas, cuentas por cobrar, inventarios, etc. Inclusive paquetes integrados que aborda la totalidad de la información contable-administrativa de la empresa.

Estos sistemas han ayudado al contador a facilitar el trabajo que desempeña y el tiempo que antes tomaba para elaborar los estados financieros será el tiempo que tome actualmente para hacer análisis de los mismos y la toma de decisiones de la empresa.

También, existen paquetes contables para realizar los cálculos de impuestos, IMPAC, ISR, IVA, etc. que han facilitado mucho al área fiscal, para así disminuir los errores y mejorar los resultados que se deben de dar de acuerdo a las leyes fiscales.

En el actual siglo XXI, las necesidades informativas son en tiempo real, comercio electrónico, medir activos intangibles para gestionar el conocimiento; dentro de las posibilidades tecnológicas de ordenadores de Red: Internet y tecnologías de información, de esta manera la respuesta de la contabilidad es automatizar la captura de datos, intercambio electrónico de documentos tendiente a desaparecer el papel. (Treviño, 2002)

#### **5.7 Respeto a las opiniones de los demás, manejo de conflictos y habilidades de comunicación, trabajo en equipo y participación social**

Es parte importante considerar este aspecto, ya que a través de las capacidades interpersonales del profesional logrará negociar acuerdos y dar soluciones aceptables de actuación profesional. Contando con habilidades propias en la resolución de situaciones complejas, con capacidad para formular estrategias, integración y formar equipos de trabajo. Anticipando la relación interpersonal y creando un ambiente de compañerismo y apertura. Deberá desarrollar un manejo estratégico en el contexto del capital humano.

Para quienes convivimos en un ambiente de contadores podemos percibir que un gran porcentaje de estos profesionales carecen de habilidades de comunicación, así como también coincide en una investigación realizada en Perú, donde se analiza el perfil profesional del Contador Público dando como resultado algunas características no deseables como; visión estrecha, bajo poder de liderazgo y escaso manejo de las relaciones interpersonales dentro y fuera de la empresa.

### 5.8 Formación ética en su desempeño profesional, existe honestidad y confiabilidad en la información financiera presentada

Se iniciará con una breve descripción de la problemática que implica realizar un estudio de la ética. Por definición enciclopédica, la Ética se considera una disciplina filosófica que estudia la moral del hombre en sociedad, es la fundamentación de una actitud moral y desemboca en una forma de vida; desde que el hombre se agrupó en sociedades tuvo la necesidad de desarrollar una serie de reglas que le permitieran regular su conducta frente a los otros miembros de la comunidad así que la moral es una constante de la vida humana pues se considera que los hombres no pueden vivir sin normas ni valores.

La palabra ética según el diccionario, proviene del griego "ethos" que quiere decir hábito o costumbre, a partir de éste término se usó ésta expresión que significa modo de ser o carácter.

La responsabilidad y el compromiso son valores que prevalecen en el buen desempeño del contador, puesto que su función ante la situación empresarial lo involucra y lo hacen participe del movimiento económico de la comunidad y el país al que pertenece.

La empresa, constituida y dirigida por el elemento humano que tiene una moral, del mismo modo que es una persona jurídica, en el orden de los derechos y deberes frente a terceros y frente al Estado, lo es también por las mismas razones frente a Dios. (Servitje, 2003)

La preocupación de los accionistas, administradores y acreedores, todos y cada uno con un interés en particular en la empresa, provocan que cuando la empresa presenta problemas, toman decisiones equivocadas que afectan la moral de la empresa en sí misma y la del personal que tiene mucho que ver con la información financiera que proveen, la moral de estos profesionales se ve entre la espada y la pared. Describir la ética profesional en el buen ejercicio de la contaduría pública y mostrar como los valores y principios éticos contemplan los conocimientos contables, administrativos y financieros adquiridos. (Carolina Contreras Zartha, 2010)

Escribe América Castillo en el periódico El Economista “a lo largo del tiempo se han conocido algunos escándalos financieros a nivel nacional e internacional, en los cuales se han visto involucrados algunos contadores, entre otros profesionales de los negocios, teniendo que enfrentar serias consecuencias, tales como la caída de grandes empresas exitosas y bien consolidadas, pero sobre todo un desafortunado desprestigio de la profesión”.

Por esta razón, es importante resaltar que para el contador público de hoy, más que nunca, cobra especial relevancia el hecho de regir sus acciones y sus decisiones en apego a principios éticos y mostrando, además, una dispuesta actitud de servicio, demostrando a cada momento de su desempeño laboral, una irreprochable ética profesional. (Castillo, 2009)

Dentro de la aplicación del instrumento se cuestionó al entrevistado sobre su percepción del proceder de contador en aspectos como: *secreto profesional, obligación de rechazar tareas que no cumplan con la moral, lealtad hacia el patrocinador de los servicios finalmente el involucramiento en conflictos éticos.*

### 5.9 Nivel de conocimiento de la existencia del código de ética profesional del contador público

Es necesario reconocer que la ética, en su concepto más puro, no debe ser objeto de una reglamentación, nace de la aplicación de las normas generales de conducta en la práctica diaria. Puesto que todos los actos humanos son regidos por la ética, también las reglas escritas deben ser de aplicación general. Con objeto de ofrecer mayores garantías de solvencia moral y establecer normas de actuación profesional, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos expidió, a fines de la década de los veinte, un Código de Ética Profesional y en su octava edición reubica los rubros orientados a las normas generales, las que conforman la responsabilidad profesional frente a la sociedad, las de relaciones de trabajo y de servicios profesionales y las de responsabilidad hacia la propia profesión; de cada uno de las normas anteriores se derivan postulados que mencionan específicamente el atributo y su funcionalidad.

## 6. METODOLOGIA

El estudio es de tipo documental, descriptivo, correlacional y cuantitativo; se diseña un cuestionario estructurado con base en los aspectos que describan apartados propios del desempeño del contador público en la práctica profesional general, servicios administrativos, contables, fiscales, auditoria, financieros, utilización de software contable-administrativo, manejo de problemas, habilidades de comunicación, valores éticos y grado de confiabilidad en la información y honestidad; además se preguntó si el contador que ejerce su trabajo en la empresa es de manera dependiente o independiente.

Como complemento al instrumento utilizado se agregan dos cuestionamientos, sobre si el empresario o la persona entrevistada tienen conocimiento de la existencia del código de ética del contador público y de su contenido.

El cuestionario se pasa a filtro con expertos y se realizan aplicaciones piloto; posteriormente se efectúan las adaptaciones correspondientes. Se obtiene la información efectuando entrevistas cara a cara con los responsables (empresarios y directivos en algunos casos y administradores de personal en otros) de las empresas identificadas.

Para ejercer propiedad en el tamaño de la muestra, es necesario primeramente mostrar la población total del análisis, así como el tipo de empresas que existen y su clasificación.

<b>Estratificación de empresas publicado en el Diario Oficial de la Federación 30 Junio de 2009</b>				
<b>Tamaño</b>	<b>Sector</b>	<b>Rango de Número</b>	<b>Rango de Ventas</b>	<b>Tope Máximo</b>

		de Trabajadores	anuales. (mdp)	combinad o *
<b>Micro</b>	Todas	Hasta 10	Hasta 4	4.6
<b>Pequeña</b>	Comercio	Desde 11 Hasta 30	Desde 4.01 Hasta 100	93
	Industria y Servicios	Desde 11 Hasta 50	Desde 4.01 Hasta 100	95
<b>Mediana</b>	Comercio	Desde 31 Hasta 100	Desde 100.01 Hasta 250	235
	Servicios	Desde 51 Hasta 100		
	Industria	Desde 51 Hasta 250	Desde 100.01 Hasta 250	250
<p>* <i>Tope Máximo combinado = ( trabajadores)X 10% + ( Ventas anuales) X 90 %</i></p>				

Tabla No. 1

CALCULO DEL TAMAÑO DE MUESTRA

Muestra Probabilística Simple:

C O N C E P T O	MANUFACTURERA	SERVICIOS TURISMO	COMERCIO	TOTAL
Micro y Pequeña	123	44	546	713
Mediana	45	31	235	311
Grande	26	7	17	50
T O T A L E S:	194	82	798	1,074

Fuentes: CANACO y CANACINTRA, delegación Monclova, Coahuila, México (2009).

Tabla No. 2

$$n = \frac{NZ^2(a/2PnQn)}{(N-1)E^2 + Z^2(a/2PnQn)}$$

n=	284	n=	<u>1031.4696</u>
N=	1074		3.6429
Z=	0.95		
N=	a/2PnQn=		0.25
Ta	E=		0.05

maño de la población

Z= Confiabilidad

E= Margen de error (0.05)

P = Proporción desconocida (por calcular)

Muestra Probabilística.

La estratificación aumenta la precisión de la muestra y así se logra disminuir la varianza de cada unidad de la media muestra (Kish, 1995). El proceso es simple; una vez obtenida el tamaño de la muestra de una población variables diferentes y, el nivel de confianza, se procede a determinar la proporción existente:

Tamaño de la Población:	1074
Error máximo aceptable:	5 %
Nivel de Confianza:	95%
Tamaño de Muestra (n)	284

El factor de muestra constante (ksh) para cada estrato es:

$n_h = \text{Tamaño muestra poblacional} : (284)$

$N_h = \text{Población de los estratos} : (1074)$

$$ksh = \frac{n}{N} = \frac{284}{1074} = 0.2644.$$

$ksh = 0.2644$  (eliminando fracciones) al que le identificamos como:

$f_h = \text{factor de la muestra poblacional}$

$f_h = 0.2644$

Para la obtención de la muestra por estrato, se multiplica el total de la subpoblación por el factor de muestra constante ( $f_h = 0.2644$ ):

Ejemplo:  $n_h = \text{muestra población} / \text{estrato} = n_h = (123) (0.2644) = 33$

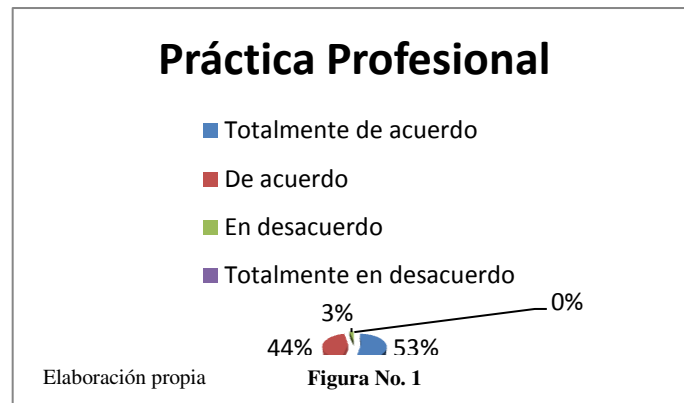
Selección de muestra:  $n=284$

El trabajo de investigación se realizó considerando el principalmente la presencia del contador público en las diferentes empresas, independientemente de la clasificación sectorial conforme al tamaño establecido por la Secretaría de Economía (SE/SHCP, 2009). Sin embargo resulta ser un dato importante a considerar

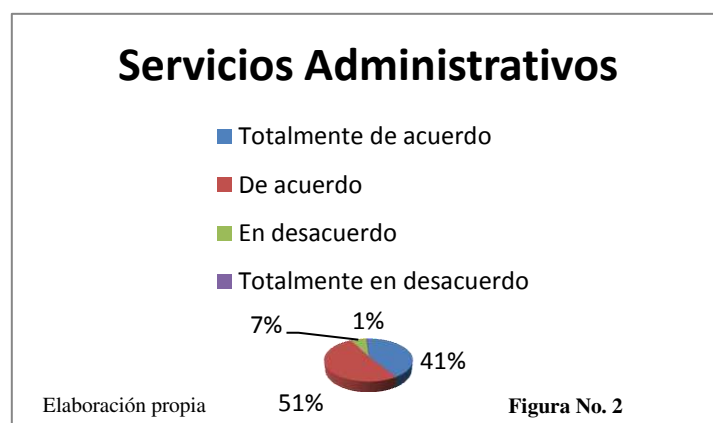
Una vez capturada la información en Excel se procesan los datos cuantitativos en el paquete estadístico *SPSS 17.0*, así como *cross tabs*, para establecer la relación entre las variables de interés.

## RESULTADOS

Se encuestaron 284 personas entre empresarios, directivos, contralores, administrativos según haya sido el caso, los entrevistados están ubicados en Pequeñas y Medianas empresas ubicadas en su mayoría en las ciudades de Monclova y Frontera, ambas situadas en la Región Centro del estado de Coahuila.

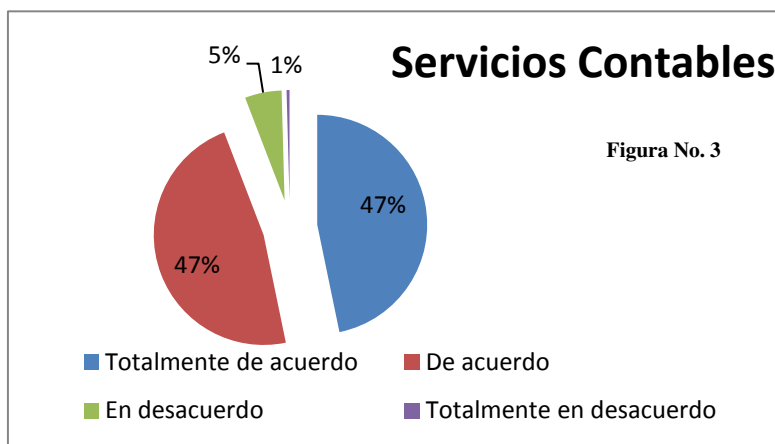


El primer aspecto analizado en la figura 1, es el cumplimiento del ejercicio contable con la práctica profesional alcanzando a obtener información sobre el grado de actualización, determina los siguientes resultados; el 53% de los empresarios encuestados de una muestra de 284 consideran que los contadores Públicos tienen un nivel de práctica profesional excelente, aspecto necesario para ejercer la profesión de manera satisfactoria velando por los intereses de las entidades y del estado; el 44 % estima que es buena, hubo un 3% que opino que es regular porque le falta mayor preparación y actualización y ser prácticos para ejercer a cabalidad.

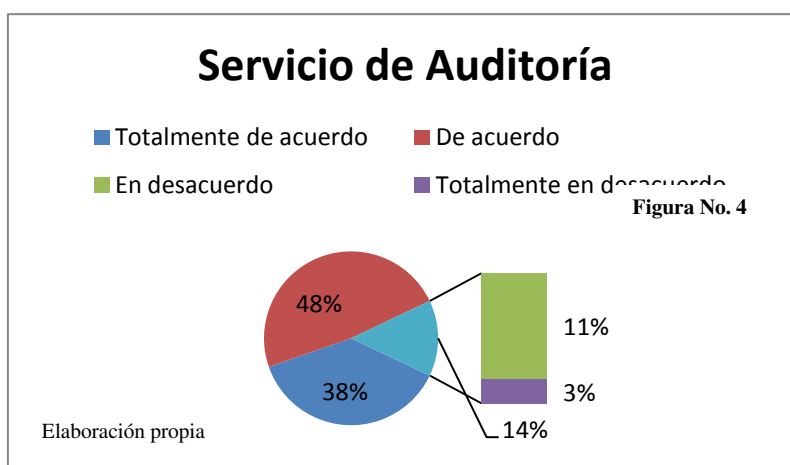


El Análisis de la gestión empresarial y su aplicación en las áreas administrativas de la empresa, fue el segundo aspecto analizado y muestra que el 51% de los empresarios consideran que es

excelente la función del contador en esta área, el 51% consideran que solo es buena los conocimientos sobre gestión empresarial orientada a la toma de decisiones administrativas, el 7% piensan que es pobre el trabajo que realiza el profesional en esta cuestión.



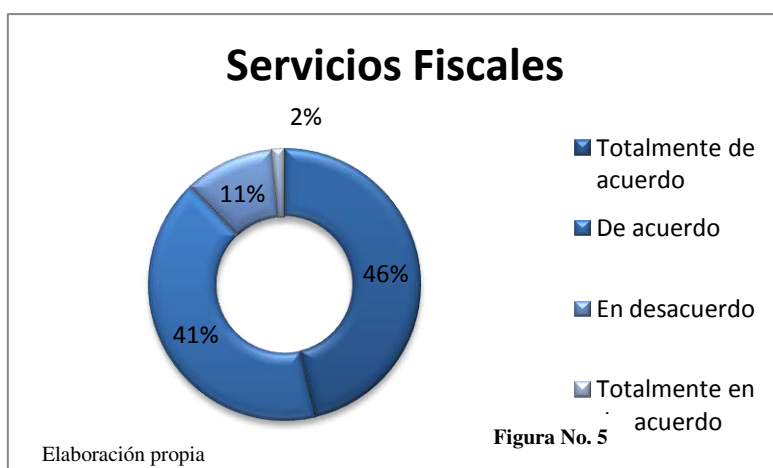
La gráfica muestra la competencia profesional contable, específicamente si el contador cuenta con las cualidades, habilidades y conocimientos necesarios para cumplir exitosamente con la profesión; para visualizarlo en forma general con el grado de satisfacción del empresario en cuestión de los servicios contables, el resultado determina que el 47% lo consideran excelente, el 47% bueno y el 5% y 1% se encuentran insatisfechos con esta competencia.



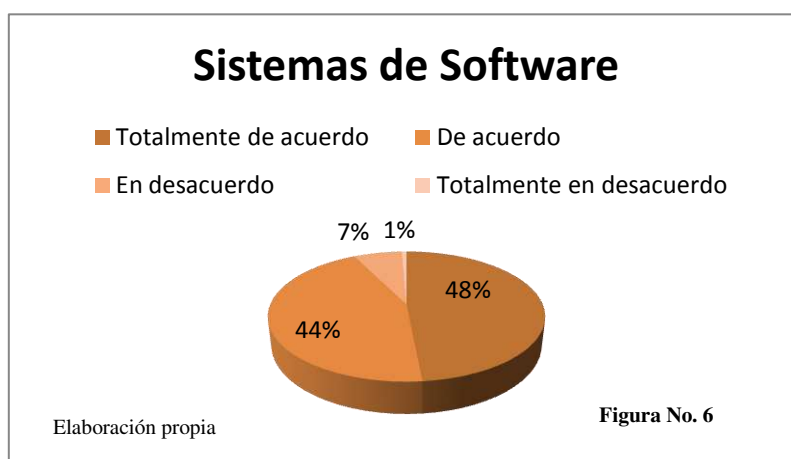
El contador es un profesional multidisciplinario, que puede desempeñarse y especializarse como auditor interno o mantener independencia como auditor externo, en esta investigación también se cuestionó sobre aspecto siendo uno aspecto con una calificación más en desacuerdo y totalmente en desacuerdo para las personas entrevistadas arrojando un 14% en total. Están de



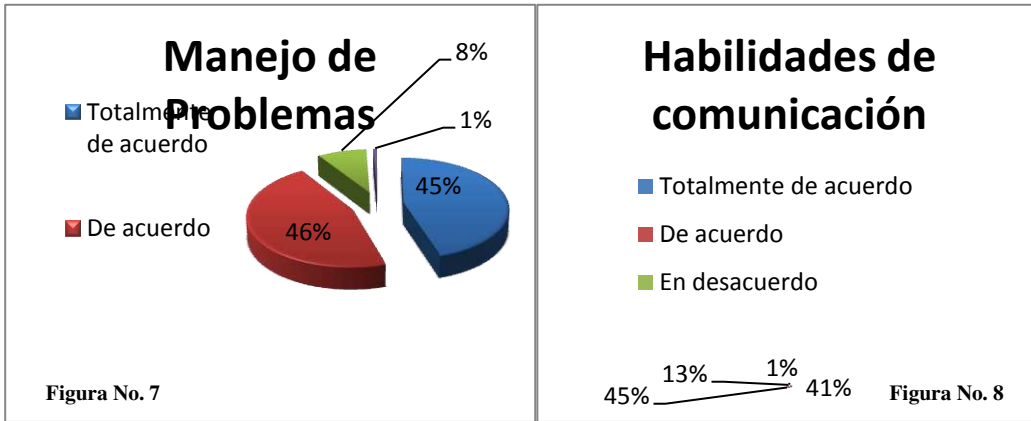
acuerdo el 48% de los encuestados y el 38% refieren estar totalmente de acuerdo con la independencia de criterio en los servicios de auditoría.



El resultado mostrado en la figura 5, se refiere a los servicios fiscales del contador, su cumplimiento en las leyes y reglamentos fiscales, indica que el 46% de los empresarios están totalmente de acuerdo con la responsabilidad en cuestión de legislación tributaria, el 41% están de acuerdo; entre los que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo representan el 13% de los 284 encuestados.

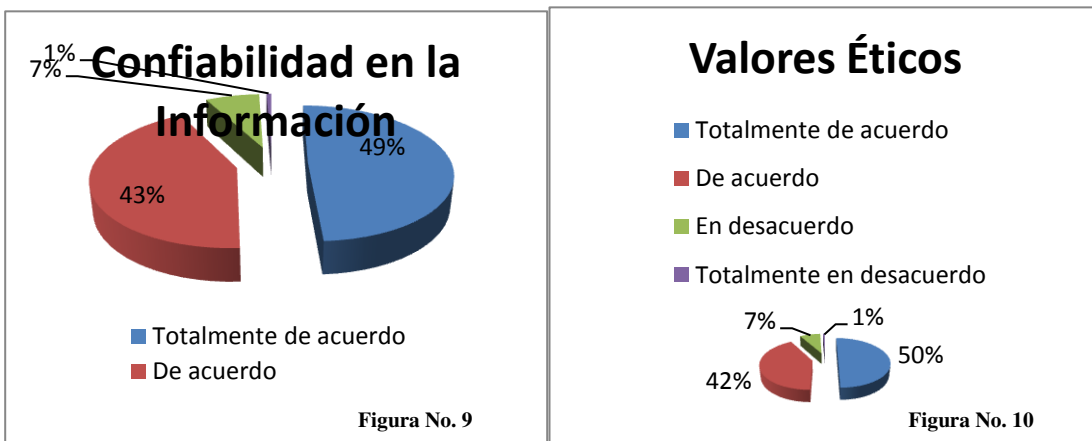


La gráfica de la figura 6, muestra el resultado sobre la habilidad del contador en el manejo de software contables-administrativos, análisis basado en el criterio sobre el uso urgente de las Tic's el área de Contabilidad y Fiscal, requiriendo del manejo de paquetes desarrollados para estas áreas, los resultados muestran que el 48% de los empresarios consideran que el contador maneja excelentemente estos software, el 44% decide estar solo de acuerdo con estas habilidades, finalmente solo el 8% están en desacuerdo y el 1% totalmente en desacuerdo.



Respeto a las opiniones de los demás, manejo de conflictos y habilidades de comunicación, trabajo en equipo y participación social. El 45% del total considera que el contador tiene un grado que le permite enfrentarse y resolver con diligencia los múltiples problemas que se le presentan en el desempeño de su trabajo, el 46% está de acuerdo en que el contador se identifica plenamente con la empresa, no espera que ésta entre en conflictos para aportar soluciones, sino está pendiente de planear estrategias y contribuir en alternativas rápidas y eficaces; así el 9% restante distan de considerar que el contador tenga habilidad de comunicación

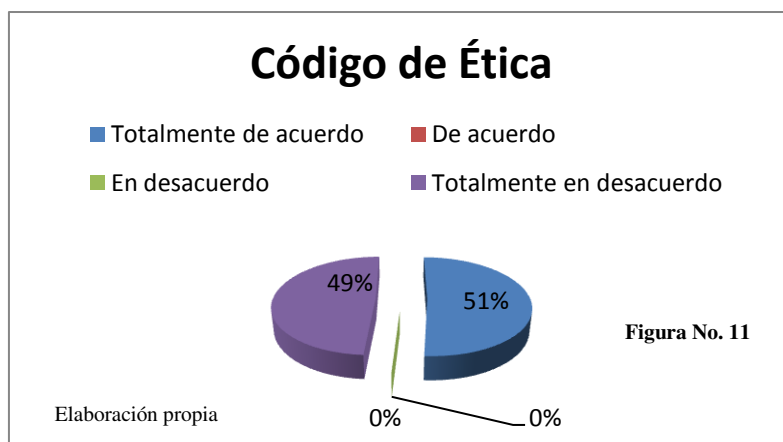
A un lado se muestra la gráfica con el resultado de la percepción del empresario con relación en las habilidades de comunicación del contador; mostrando un resultado total entre totalmente en desacuerdo y en desacuerdo de 14%, el 45% de los empresarios consideran que el profesional cuenta con habilidades de comunicación y el 41% está totalmente de acuerdo con este cuestionamiento.



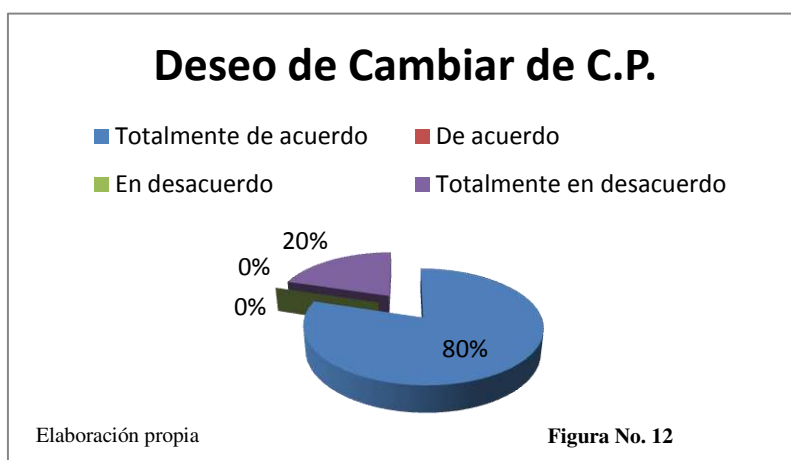
Formación ética en su desempeño profesional, confrontar al profesional constantemente en sus funciones éticas del tal forma que le permita evaluar la labor que desempeña, el análisis muestra

que el 50% de los contadores están conscientes que la información financiera presentada sea la verdadera, el 42% están solo de acuerdo en la ética que muestra el profesional y el 8% consideran que el contador carece de una actitud de valores. Este análisis es un acercamiento con lo que es la realidad ya que medir el grado de la actuación ética es bastante complejo.

El nivel de confiabilidad en el campo de acción del Contador se pudo observar que el 49% opina que el contador tiene un nivel de confiabilidad excelente, el 43% está de acuerdo en que existe cierta confiabilidad, ya que es un principio fundamental que involucra todos los aspectos competentes con la profesión, por el incumplimiento de éste conlleva a sanciones éticas y penales, entre el 7% y 1% están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.



Nivel de conocimiento de la existencia del código de ética profesional del contador público. Dentro del cuestionamiento realizado se agregó una pregunta, sobre si el empresario conocía de la existencia del código de ética del contador, el resultado del análisis da como resultado casi la mitad sabe que en esta profesión existe un código de ética,



Por último el análisis de vertió sobre la preferencia del empresario de continuar con el contador actual y el resultado muestra que el 80% está de acuerdo con el profesional y el 20% de los encuestados desearían cambiar de contador.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

El mundo día con día está cambiando, se está globalizando y necesita de profesionales que tengan la capacidad de aprender, asimilar y poner en práctica todos los conocimientos, teniendo en cuenta la moral y la ética. Con el mundo globalizado cada vez es de mayor vitalidad que el Contador Público conozca sobre los softwares que le ayudan a realizar las actividades relativas a su profesión. La actividad pública está ejercida a través de la fe pública, dictámenes y certificaciones de estados financieros, con fundamento en los libros de contabilidad, revisoría fiscal y servicios de auditoría.

Los elementos fundamentales que contribuyen en una nueva perspectiva del Contador Público están constituidos por la capacitación, entrenamiento, perfeccionamiento y acreditación profesional; con dichos elementos el Contador Público contribuye en la eficiencia, economía, efectividad, productividad, competitividad y mejora continua de la gestión empresarial.

Para medir su nivel profesional, el Contador Público, no sólo debe tomar en cuenta los parámetros nacionales; si no tener en cuenta especialmente los parámetros internacionales, especialmente de aquellos países donde ya funciona la acreditación profesional y son considerados como competitivos.

## **REFERENCIAS**

Contreras,C., D. E. A. T. (2010). La ética profesional del contador público. *Bimestral*, 14, 201-215. Retrieved from

<http://foros.uexternado.edu.co/ecoinstitucional/index.php/contad/issue/view/186>

Castillo, A. (2009). El Contador Público en el México actual, *El economista.mx*. Retrieved from

<http://eleconomista.com.mx/notas-impreso/columnas/agregando-valores/2009/02/09/contador-publico-mexico-actual>

Hernández, D. (2009). "Perú: La gestión empresarial y el rol innovador del contador público".

*Tesis doctoral*, 184. Retrieved from <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/contador-publico-gestion-empresarial-ayacucho-peru.pdf>

Hernandez, E. (2002). La historia de la contabilidad. *Bimestral*, 67-68 Retrieved from

[http://www.revistadelibros.com/articulo\\_del\\_mes.php?art=3850](http://www.revistadelibros.com/articulo_del_mes.php?art=3850)

Carson, J., A. V. (2005). *La Formación del Contador Público. XXVI Jornadas Universitarias de Contabilidad, . Mención Premio Jerarquía* . Universidad Argentina: John F. Kennedy.

Machado, M. A. (2007). *La responsabilidad social corporativa como resultante de un cambio en los imaginarios del contador público: el mecanicismo a la complejidad de las organizaciones*. Paper presented at the XXVII Conferencia Interamericana de Contabilidad, Santa Cruz de la Sierra, Bolivia.  
[contaduria.udea.edu.co/.../La%20Responsabilidad%20Social%20- ...](http://contaduria.udea.edu.co/.../La%20Responsabilidad%20Social%20-...)

Martínez, E. y. A. (1983). *La Contaduría Pública: estudio de su Génesis y de su evolución hasta nuestros días* , 1. UNAM Facultad de Contaduría y Administración

Martínez, G. (2003). A propósito de la globalización y la estandarización contables. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 14, 83-104.

OTI. (2011). *Centro Interamericano para el desarrollo del conocimiento en la formación profesional*. Oficina Internacional del Trabajo Retrieved from  
<http://www.cinterfor.org.uy/public/spanish/region/ampro/cinterfor/temas/complab/index.htm>.

Rubio, P. (2006). *Introducción a la gestión empresarial* (Vol. 1). Instituto Europeo de Gestión Empresarial.

Servitje, R. (2003). *Bimbo. Estrategia de éxito empresarial* Vol. 1. P. Educación (Ed.) (pp. 142). Retrieved from [http://books.google.com.mx/books?id=OrSldOD-9HwC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](http://books.google.com.mx/books?id=OrSldOD-9HwC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Tellez, B. (2004). *Auditoría un enfoque práctico*.

Trejos, M. F. (2003). *Responsabilidad ética del Contador Público . Estudio de caso realizado en la Ciudad de Cali, Colombia*. Universidad de Colombia. Retrieved from  
<http://www.monografias.com/trabajos16/responsabilidad-etica-contador/responsabilidad-etica-contador.shtml>

Treviño, J. (2002). Tecnologías de Información en el Área Contable. *Brénix-contacto de Unión Empresarial - Infolatina*.