

**Desafíos de la práctica contable, el ejercicio profesional y la independencia mental o profesional**

**Ana Julieth Alarcón Munares, Silvia Mariana Goyeneche Toscano**

**Trabajo de grado para optar el título Especialización en Revisoría fiscal y auditoría Externa**

**Director**

**Carmen Cecilia Martínez de Beltrán**

**Especialista en Finanzas y Docencia Universitaria**

**Universidad Santo Tomás, Bucaramanga**

**División de Ciencias Económicas Administrativas y Contables**

**Especialización en Revisoría fiscal y auditoría Externa**

**2024**

## Contenido

|                                                                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Introducción .....                                                                                                                       | 7  |
| 1. Desafíos de la práctica contable, el ejercicio profesional y la independencia mental o profesional.....                               | 8  |
| 1.1 Planteamiento del problema (Desafíos de la práctica contable, el ejercicio profesional y la independencia mental o profesional)..... | 8  |
| 1.2 Descripción del problema.....                                                                                                        | 8  |
| 1.3 Formulación de pregunta de investigación.....                                                                                        | 10 |
| 1.4 1.2 Justificación.....                                                                                                               | 11 |
| 1.5 1.3 Objetivos .....                                                                                                                  | 12 |
| 1.5.1 Objetivo general .....                                                                                                             | 12 |
| 1.5.2 Objetivos específicos.....                                                                                                         | 12 |
| 2. Marco referencial .....                                                                                                               | 13 |
| 2.1 Marco teórico .....                                                                                                                  | 13 |
| 2.1.2 Marco conceptual .....                                                                                                             | 15 |
| 2.1.3 Marco legal.....                                                                                                                   | 17 |
| 3. Método .....                                                                                                                          | 21 |
| 4. Resultados .....                                                                                                                      | 23 |
| 5. Conclusiones .....                                                                                                                    | 28 |
| Referencias.....                                                                                                                         | 29 |
| Apéndices.....                                                                                                                           | 32 |

**Lista de figuras**

|                                                                                                                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Figura 1.</b> <i>¿Considera que enfrenta presiones externas de clientes que afectan su independencia profesional en su práctica diaria?</i> .....                                   | 23 |
| <b>Figura 2</b> <i>¿Qué factores aumentan la preocupación sobre la independencia de los contadores públicos?</i> .....                                                                 | 24 |
| <b>Figura 3</b> <i>¿Considera que los contadores públicos son plenamente conscientes de la importancia de mantener su independencia profesional en el ejercicio de su labor?</i> ..... | 24 |
| <b>Figura 4</b> <i>¿Qué mejoras sugeriría para la aplicación del Código de Ética en la profesión contable?</i> .....                                                                   | 25 |
| <b>Figura 5</b> <i>¿Qué organismos internacionales establecen normas para garantizar la independencia profesional en la contaduría pública?</i> .....                                  | 26 |
| <b>Figura 6</b> <i>¿Qué medidas específicas implementan los contadores públicos para fortalecer y asegurar su independencia profesional en situaciones éticamente complejas?</i> ..... | 27 |

**Lista de apéndices**

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Apéndice A.</b> <i>Encuesta proyecto de Investigación</i> ..... | 32 |
|--------------------------------------------------------------------|----|

### Resumen

Este estudio examina los principales desafíos que enfrentan los contadores públicos en la aplicación de la independencia profesional, el cumplimiento del código de ética y conducta en los procesos disciplinarios establecidos. Para esta investigación se desarrolló el *Método*: Investigación Mixta con el fin de obtener datos y analizar el comportamiento de los profesionales, a través de una investigación cuantitativa y cualitativa, identificando factores que afectan la independencia profesional. *Resultados*: se analizaron las normas y principios que rigen a los profesionales destacando deficiencias en la implementación y supervisión de normas éticas según los resultados obtenidos del método aplicado. *Discusión*: de acuerdo a los resultados sugieren la necesidad fortalecer la formación continua con el fin de asegurar una práctica contable independiente, razonable y ética. Este estudio proporciona recomendaciones para mejorar la formación y supervisión de los contadores, así como para reformar los procesos disciplinarios con el fin de promover una mayor integridad en la profesión contable.

*Palabras clave*: independencia profesional, práctica contable, procesos disciplinarios, integridad profesional

### **Abstract**

This study examines the main challenges faced by public accountants in the application of professional independence, compliance with the code of ethics and conduct in established disciplinary processes. For this research, the Method: Mixed Research was developed in order to obtain data and analyze the behavior of professionals, through quantitative and qualitative research, identifying factors that affect professional independence. Results: the rules and principles that govern professionals were analyzed, highlighting deficiencies in the implementation and supervision of ethical standards according to the results obtained from the applied method. Discussion: according to the results, they suggest the need to strengthen continuous training in order to ensure an independent, reasonable and ethical accounting practice. This study provides recommendations to improve the training and supervision of accountants, as well as to reform disciplinary processes to promote greater integrity in the accounting profession.

Keywords: professional independence, accounting practice, disciplinary processes, professional integrity

## **Introducción**

La presente investigación se centra en analizar cómo los contadores públicos aplican los principios de independencia profesional en su trabajo diario. Se busca entender los mecanismos utilizados para mantener estos estándares éticos y evaluar la eficacia del proceso disciplinario. La investigación examina las regulaciones y controles vigentes, identificando áreas de mejora para fortalecer la independencia profesional en el campo contable.

El análisis se fundamenta en la creciente preocupación sobre la verdadera independencia de los contadores públicos y revisores fiscales, exacerbada por factores como la presión de la alta dirección, la dependencia económica de los honorarios y la influencia de grupos de poder. Las estadísticas recientes de la Junta Central de Contadores resaltan la importancia de este tema, mostrando un número significativo de sanciones por faltas éticas.

A nivel global, organismos como la IFAC y el IESBA establecen normas para garantizar la independencia profesional en la contaduría pública. En Colombia, leyes y regulaciones específicas, como la Ley 43 de 1990 y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), buscan asegurar la aplicación de estos principios.

Este estudio pretende proporcionar una visión detallada del impacto de la independencia profesional y la fiabilidad del sistema disciplinario local, a través de los resultados obtenidos en la aplicación del método de Investigación Mixta.

Finalmente, la preferencia de los profesionales da mayor importancia a la educación continua en ética y normativa profesional. Esto se debe a que la contabilidad requiere una constante actualización de acuerdo a las exigencias y así poder dar cumplimiento al ejercicio profesional

## **1. Desafíos de la práctica contable, el ejercicio profesional y la independencia mental o profesional**

### **1.1 Planteamiento del problema (Desafíos de la práctica contable, el ejercicio profesional y la independencia mental o profesional)**

La falta de independencia profesional en el ejercicio de la profesión contable compromete la confianza, la integridad y la responsabilidad de los profesionales de la contabilidad en la prestación de servicios, es un desafío asegurar el cumplimiento del código de ética y conducta con los principios de independencia, para salvaguardar la credibilidad de la profesión y la integridad de la información financiera presentada.

Se requiere analizar, ¿cómo los contadores públicos aplican estos códigos en su trabajo diario?, ¿cómo se aseguran de mantener altos estándares éticos en la práctica contable con respecto a la independencia profesional? Y ¿con que mecanismos se cuenta para ejercer control sobre el actuar de la profesión? Lo anterior con el fin de identificar áreas de mejora y fortalecer la independencia profesional en el campo contable

### **1.2 Descripción del problema**

La independencia es uno de los pilares fundamentales de la profesión contable, la falta de independencia puede dañar la imagen de la profesión afectando negativamente su credibilidad, competitividad en el mercado debido a la desconfianza de los clientes o empleadores en la calidad de sus servicios ya que puede conducir a decisiones empresariales erróneas y pérdidas financieras.



Los contadores públicos que no actúan de manera independiente pueden enfrentar demandas legales, sanciones y daños a su reputación profesional.

Para prevenir la falta de independencia profesional, es esencial que los contadores públicos estén bien informados y cumplan con los códigos de ética y las regulaciones establecidas por las organizaciones profesionales. Además las empresas y las organizaciones deben promover una cultura de ética y valores que respalden la independencia y la imparcialidad en la prestación de servicios contables.

A nivel mundial, la independencia profesional en la profesión contable es una preocupación constante, y los organismos internacionales, como la Federación Internacional de Contadores (**IFAC** por sus siglas en inglés que significa International Federation of Accountants) y el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (**IESBA**), emiten normas y directrices para garantizar su aplicación. Estos Códigos de Ética para Profesionales de la Contabilidad son adoptado por los países miembros y regula la conducta ética y la independencia de los contadores públicos a nivel global. (por ejemplo, auditorías, revisiones, aseguramientos de información financiera, entre otros)

La independencia del Contador Público, es un tema crítico en el contexto empresarial y financiero de Colombia, el profesional juega un papel esencial en la garantía de la transparencia y veracidad de la información financiera de las empresas, lo que a su vez afecta la confianza de los inversionistas, accionistas y otras partes interesadas.

Sin embargo, en los últimos años, ha habido preocupaciones crecientes acerca de la verdadera independencia de estos expertos contables. Factores como la presión por parte de la alta dirección, la dependencia económica de los honorarios recibidos por los servicios prestados y la

influencia de los intereses de grupos de poder, pueden poner en riesgo su objetividad e imparcialidad.

“Según las estadísticas de la junta central de contadores en el año 2022 las sanciones colocadas fueron 25 con un porcentaje representativo el ítem de la suspensión de la inscripción profesional, en cuanto a sanciones según el cargo los contadores representan 17 sanciones y los revisores fiscales 8 sanciones” (JCC, s.f.)

En Colombia, la independencia profesional en la profesión contable está regulada por diversas entidades y normativas:

- Ley 43 de 1990 regula la profesión contable
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), emite normas técnicas de contabilidad, información financiera y aseguramiento de información en Colombia.
- Las normas internacionales de información financiera NIIF
- Estatuto de Revisor Fiscal (CTCP, 2013)

El papel de los Contadores Públicos y Revisores Fiscales es esencial para garantizar la transparencia, veracidad y cumplimiento de las normativas en la presentación de la información financiera de las organizaciones. En un entorno empresarial favorable, las empresas pueden requerir servicios de estos profesionales para diversas funciones.

### **1.3 Formulación de pregunta de investigación**

¿Qué tan confiable es el proceso disciplinario para garantizar el cumplimiento de la independencia profesional en la práctica de la profesión contable?

#### **1.4 1.2 Justificación**

El proceso disciplinario en la legislación colombiana cuenta con varios mecanismos y etapas para garantizar la imparcialidad y el debido proceso, estas etapas incluyen “la investigación preliminar, la formulación de cargos, la realización de pruebas, el derecho a la defensa, la imposición de sanciones y los recursos de apelación” (Función Pública, 2021). Además, existe una entidad encargada de llevar a cabo la vigilancia y el control de la ética profesional de los contadores públicos en Colombia, que es el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

La confiabilidad del proceso disciplinario puede depender de diversos factores, como la efectividad de las entidades encargadas de su implementación y el cumplimiento de los principios de imparcialidad y debido proceso en cada caso específico. Sin embargo, la eficacia y confiabilidad del proceso disciplinario en la legislación colombiana puede variar en la práctica, se ha cuestionado la independencia y la capacidad de investigación de algunas entidades encargadas de llevar a cabo el proceso disciplinario.

Importante tener en cuenta que “Colombia se ubica en el puesto 92 entre 180 países con una calificación de 39 puntos sobre 100 entre países con mayor corrupción según Transparencia Internacional” (La República, 2021), Es fundamental que los esfuerzos para combatir la corrupción continúen y se fortalezcan en Colombia, a través de las instituciones de control y supervisión, la promoción de la transparencia en el gobierno, la rendición de cuentas de funcionarios públicos y privados con una participación activa en la sociedad.

No solo el contador tiene la responsabilidad en la prevención y detección del fraude, de hecho, el gobierno de cada entidad es el principal responsable de supervisar y crear una

cultura de honestidad y comportamiento ético en las personas que hacen parte del equipo de trabajo, así como prevenir por medio de controles la manipulación de los informes contables por parte de la dirección. (Reyes Rojas L. J., 2018)

Finalmente, a partir de los resultados de esta investigación, tanto la sociedad como el profesional de la profesión contable, tendrá una percepción más clara y detallada del impacto que se obtiene en el desarrollo económico sostenible, la estabilidad financiera y el incremento de la corrupción, cuando los profesionales no se adhieren a altos estándares éticos y no se mantienen independientes de influencias externas, así mismo se podrá valorar la fiabilidad del actuar del sistema disciplinario de la ciudad, si realmente cumple su papel garante en la disminución de prácticas corruptas, con el fin de identificar posibles alternativas para fortalecer este sistema.

## **1.5 1.3 Objetivos**

### ***1.5.1 Objetivo general***

Evaluar el grado de confiabilidad del proceso disciplinario en la profesión contable y en qué grado garantiza el cumplimiento de la independencia profesional en la práctica contable

### ***1.5.2 Objetivos específicos***

Describir la manera en que los contadores públicos aplican el código de ética en su trabajo diario con respecto a la independencia profesional

Analizar cómo el proceso disciplinario o sancionatorio asegura el cumplimiento del principio de independencia profesional en la práctica de la profesión contable

Examinar con que mecanismos cuenta el profesional para ejercer control sobre el actuar del ejercicio contable

## **2. Marco referencial**

### **2.1 Marco teórico**

#### **2.1.1 Aporte teórico, Teoría general**

En cuanto a la perspectiva internacional, El Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) publicó la edición 2022 del Manual del Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales, incluidas las Normas Internacionales de Independencia, en este código se define y se relacionan aspectos de independencia que orientan a los profesionales contables colombianos con el fin de que el principio de independencia no se vea afectado por conflictos o influencias indebidas, pues la falta de independencia produce opiniones no aptas que terminan en la pérdida de la confianza por parte de las personas o grupos económicos interesados

Independencia profesional según el Anexo 4 del DUR 2420 de 2015 Código de Ética para Profesionales de Contabilidad en la sección 280, indica: “La actitud mental independiente y la independencia son necesarias para permitir al profesional de la contabilidad en ejercicio expresar una conclusión sin prejuicios, libre de conflicto de intereses o de influencia indebida de terceros”(CTCP, 2020, p. 17)

La edición recientemente presentada por la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por su sigla en inglés) incluye los Estándares Internacionales de Independencia, así: Las Normas Internacionales de Independencia establecen requisitos y material de aplicación sobre cómo aplicar el marco conceptual a mantener independencia

al realizar auditorías, revisiones u otros compromisos de aseguramiento. Los contadores profesionales y las empresas son obligados a cumplir con estas normas para ser independientes al llevar a cabo tales compromisos. El marco conceptual identificar, evaluar y abordar las amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales se aplican de la misma manera al cumplimiento de Requisitos de independencia. Las categorías de amenazas al cumplimiento con los principios fundamentales descritos en el párrafo 120.6 A3 son también las categorías de amenazas al cumplimiento de la independencia requisitos.(INCP, 2022, p. 32)

Sin embargo, el artículo 70 de la ley 43 de 1990 indica:

Que el contador no podrá prestarse para la realización de actos simulados, operaciones fraudulentas o cualquier otro acto que tienda a ocultar la realidad de la situación financiera de sus clientes. Esta aparente contradicción legal lleva a proponer que solamente el Revisor Fiscal está facultado para denunciar actos de corrupción advertidos de la relación con sus clientes, mientras que, los Contadores Públicos, las trasgresiones a la ética profesional de sus colegas (Art. 55 ley 43 de 1990).

En los demás casos, los profesionales de la Contaduría Pública tienen que observar la confidencialidad y renunciar al trabajo encargado, situación que podría prestarse para que se encuentren razones adicionales para tolerar la corrupción. No existe receta perfecta para disminuir la tolerancia a la corrupción, ya que, como se mencionó antes, esta depende no solo de los lineamientos legales sino de las prácticas culturales y las dinámicas sociales. Sin embargo, se pueden realizar acciones que podrían mitigarla.

A este respecto, Transparencia Internacional (2019)

destaca la imperiosa necesidad de tratar al denunciante como una persona en alto grado de vulnerabilidad, por lo que debe estructurarse el andamiaje legal necesario para su protección y la de su familia, así como, ofrecerle asesoría y seguimiento a la presentación de las denuncias para evitar que estas se realicen sin las pruebas o ritualidades legales apropiadas.

Lo anterior, aunado a la garantía de la protección de la identidad del denunciante por parte de las instituciones es una de las claves que podría propiciar la denuncia de actos de corrupción. Por otro lado, para el fortalecimiento de la cultura de la legalidad, deben iniciarse acciones desde la infancia involucrando a padres, cuidadores y centros de desarrollo infantil. Adicionalmente, el establecimiento de una política de cero tolerancias a la corrupción en las organizaciones públicas y privadas y un mensaje consistente desde los medios de comunicación que busquen modificar los premios y castigos sociales para que se deje de observar la corrupción como un camino fácil hacia la riqueza y se cambie la percepción que tienen de los ciudadanos sobre la incapacidad para sancionar por parte de las instituciones. No sobra recalcar que, para cumplir con estos objetivos, deben destinarse los medios y recursos apropiados para fortalecer las instituciones que forman parte de la cadena: educación que crea conciencia sobre las consecuencias sociales de la corrupción; denuncia con garantías para los testigos; investigaciones transparentes y oportunas; y sanciones reales a los actos de corrupción(JCC, 2023, p. 28)

### **2.1.2 Marco conceptual**

A continuación, se detallan los conceptos relacionados con la temática de investigación:

**Definición de Independencia Profesional:** la independencia profesional en la contabilidad se refiere a la capacidad y disposición del contador público para actuar con imparcialidad y objetividad, sin influencias que comprometan su juicio profesional. Esto asegura que las decisiones financieras y contables sean transparentes y confiables para todos los usuarios de la información.

**Principios y Normativas Internacionales:** las normativas internacionales, como las emitidas por el IESBA, establecen directrices para mantener la independencia profesional. Estos principios son adoptados globalmente para garantizar que los contadores públicos mantengan una posición ética y profesional sólida en sus actividades.

**Presión Externa e Interna:** los contadores pueden enfrentar presiones de clientes, empleadores o incluso de la alta dirección de la empresa para que influyeran los resultados financieros. Esto puede socavar la independencia y comprometer la integridad de los informes contables.

**Conflictos de Interés:** situaciones donde el interés personal o financiero del contador puede entrar en conflicto con su deber profesional de actuar con independencia.

**Dependencia Económica:** la dependencia excesiva de honorarios por parte de clientes específicos puede influir en la capacidad del contador para actuar de manera imparcial.

**Cultura Organizacional:** la falta de una cultura organizacional que promueva la ética y la independencia puede facilitar prácticas contrarias a los principios profesionales.

#### Proceso Disciplinario

**Marco Regulatorio y Procedimientos:** el proceso disciplinario está regulado por la Ley 43 de 1990 y supervisado por la Junta Central de Contadores. Incluye etapas como la investigación



preliminar, formulación de cargos, pruebas, derecho a la defensa, imposición de sanciones y recursos de apelación.

#### Desafíos en la Efectividad del Proceso

**Corrupción y Presiones Externas:** influencias externas o internas pueden interferir en el proceso disciplinario, comprometiendo su objetividad e imparcialidad. disciplinario pueden resultar en tiempos prolongados para resolver casos, lo cual puede afectar la credibilidad del sistema.

### 2.1.3 Marco legal

#### Antecedentes

La credibilidad y la imagen profesional de los contadores públicos han sido objeto de un intenso cuestionamiento por parte de la comunidad en general. Esto se ha visto motivado por la frecuente aparición de casos en los que contadores públicos han infringido sus principios éticos, llevando a cabo conductas contrarias a la ley y al código de ética profesional. En numerosas ocasiones, estas acciones se han realizado con el propósito de obtener beneficios particulares.

Desde la aparición de la profesión contable se han creado normas que buscan normalizar y direccionar el comportamiento del profesional contable, sin embargo, con la evolución de nuevas economías, y tratados internacionales “se ha hecho necesario legislar la conducta de los profesionales contables, para castigar de alguna manera hechos contrarios a la ley, que de alguna u otra manera afectan la sociedad en general”. (Muñoz et al., 2018, p. 19)

Es relevante considerar que el papel crucial de la contaduría pública en la actividad económica se hizo notable con la aprobación de la Ley 43 de 1990. Este proceso legislativo estuvo precedido por más de quince años marcados por continuos esfuerzos, intentos de proyectos de ley

infructuosos y tensiones entre los diferentes actores involucrados en la profesión. Con esta ley se proclama el Código de Ética, el cual le ha permitido a la Junta Central de Contadores ejercer su papel de tribunal disciplinario de la profesión, con este código se hace posible que el ejercicio individual no ético de los contadores públicos sea sancionado y así se pueda sanear nuestra profesión P.76(De la cruz & García, 2021, p. 117)

Hasta la fecha la profesión contable sigue siendo regulada constantemente a través de nuevos estándares de ética emitidos por el IASB, que direccionan el comportamiento del profesional contable a nivel mundial adoptado por los países, siendo el último código de ética Manual-2022-IESBA.

### **Estado del Arte**

Para evaluar la confiabilidad del proceso disciplinario es necesario ahondar en el tema de independencia profesional en el ejercicio de la profesión contable, describir la manera en que los contadores públicos durante la historia han aplicado los códigos de ética en su trabajo, comprendiendo las consecuencias obtenidas a raíz de la conducta ética analizando desde la confianza y la imagen proyectada a terceros, así mismo en que grado los entes de control disciplinario y sancionatorio han contribuido en la mitigación de este.

La independencia se refiere a la actuación imparcial del revisor fiscal o del auditor y los integrantes de su equipo de trabajo, sin sesgos y sin dejarse afectar por presiones, para que puedan expresar sus conclusiones sin que nada comprometa su juicio profesional.(Sastoque Humberto, 2022)

En el mundo, la independencia profesional en la profesión contable es una preocupación constante, El caso de ENRON en Estados Unidos, entre 2000 y 2001, resultó en enormes pérdidas

económicas y daños sociales significativos. Según Oppel y Ross (2001), la firma de auditoría Arthur Andersen no respondió adecuadamente a las amenazas en su función de auditoría, participando en actividades que comprometieron su independencia y generaron conflictos de interés. Esta falta de independencia mostró el impacto significativo que puede tener un auditor en las operaciones empresariales, con consecuencias económicas y sociales adversas para quienes confiaban en la información evaluada sin el debido escrutinio.

En Colombia, se han registrado situaciones problemáticas relacionadas con la independencia de los auditores. Por ejemplo, en 2012, la firma de auditoría Grant Thornton Fast & ABS certificó la precisión de los estados financieros de Interbolsa, a pesar de que presentaban irregularidades contables importantes (Ballesteros y Urrego, 2017). Otro caso similar fue el de SaludCoop en 2015, que se vio obligado a suspender sus operaciones debido a irregularidades en la información auditada. Molano y Rodríguez (2018) señalan que la firma Baker Tilly Colombia, actuando como contralora, reveló que la empresa tenía un patrimonio negativo superior a los 2,8 billones de pesos, lo que hizo imposible su continuidad operativa. Esta situación resultó en el cierre de la empresa y dejó una deuda considerable en el sistema de salud. (Ávila Laura, 2020, p. 11)

Por lo anterior se observa que el tema de independencia no solamente afecta a nivel internacional también al interior de Colombia.

En el trabajo de (Triviño Patricia, 2019) sobre “Procesos disciplinarios de los contadores públicos en el periodo de junio 2017 a junio 2018” donde se realizó un estudio documental cuyo objetivo era Identificar las acciones y causas de los procesos disciplinarios impuestas a los contadores Públicos entre junio 2017 a junio 2018 en Colombia, se pudo determinar que en ese

periodo la junta central de contadores impuso a los contables 24 sanciones; cancelaciones, suspensiones de 3 a 12 meses y amonestaciones, pero ninguna multa económica para los mismos, las causas sancionadas todas relacionadas con la conducta ética e intereses económicos.

Según Piedrahita, la actual crisis en Colombia afecta la disciplina de la Revisoría Fiscal, especialmente en relación con la corrupción. Se señala que la crisis se convierte en una oportunidad para que grandes empresas influyan en los revisores fiscales, quienes, de manera deshonestamente, emiten fallos a favor de estas empresas, incluso pasando por alto irregularidades. Estas prácticas han llevado a cuestionamientos sobre la integridad de los revisores fiscales, generando la percepción injusta de que todos los profesionales en esta área son corruptos. La situación, según Parra (2017), pone en duda la actuación profesional de los revisores fiscales en Colombia y contribuye a la idea equivocada de su involucramiento en malos manejos de los recursos empresariales (p.18).(Durán Ana et al., 2022, p. 14)

La problemática de la independencia del contador público en el ejercicio profesional nos remite a la búsqueda de su buena actuación profesional, nos lleva hacia una búsqueda de la fiabilidad dañada por distintos acontecimientos que culminaron en la desaparición de una de las firmas contables más importantes del mundo. Hasta ese momento, los organismos reguladores de la oferta pública, y otros organismos de gobierno, habían basado sus controles en los mecanismos autorreguladores de la profesión contable. La existencia de fraudes contables, han puesto en evidencia la ineficacia de esos mecanismos, dando lugar a que los organismos de control reasumieran su rol de manera activa y directa.(Freire et al., 2022, p. 80)

En el proyecto de grado de (Rojas, 2022, p. 12), La profesión contable desempeña un papel crucial en la sociedad al ser responsable del manejo adecuado de los recursos públicos y garantizar

que las empresas cumplan con las normativas contables de su país, pues la supervisión y pago oportuno de impuestos y retenciones en una función de alto compromiso, influyendo así en el éxito o fracaso de una empresa pues la información que se suministra es de gran importancia para la toma de decisiones “Según Gil et al. (2017), el contador debe ofrecer información de manera profesional, adoptada por la sociedad, proporcionando las herramientas necesarias para estimular la riqueza de una organización mediante la acumulación y distribución efectiva de recursos”.

Sin duda alguna, el avance tecnológico representa un desafío para los profesionales que actualmente se encuentran laborando en empresas dinámicas y competitivas, pues requieren saber adaptarse a las nuevas tecnologías que se encuentran en tendencia, el principal desafío que enfrenta la profesión contable es aprender e implementar las nuevas tecnologías que están presentes en la era digital en favor de su desempeño profesional y de aportar valor a las organizaciones. (Medrano Diego et al., 2021, p. 15) De la misma manera es un desafío la implementación de la tecnología en cuanto al uso de datos, la toma de decisiones automatizadas y la responsabilidad sobre los errores en sistemas automatizados, el desafío radica en que los profesionales contables deben integrar estas tecnologías de manera efectiva en su ejercicio ético y profesional.

### **3. Método**

Investigación Mixta: Cuantitativo y Cualitativo:

De acuerdo con la pregunta de investigación del proyecto enfocada a la independencia de la profesión contable la cual se basa en medir ¿qué tan confiable es el proceso disciplinario para garantizar el cumplimiento de la independencia profesional en la práctica de la profesión contable?, se aplicará la técnica de investigación mixta, que incluye:

Técnica de investigación cuantitativa basada en medir y cuantificar específicamente variables relacionadas con la independencia profesional y la aplicación del proceso disciplinario, la recolección de datos cuantitativos nos permite obtener un análisis más robusto proporcionando herramientas para evaluar de manera objetiva la confiabilidad del proceso reflejado en los indicadores y su impacto en la independencia.

Así mismo se aplicará la técnica de investigación cualitativa con el fin de obtener datos de análisis con respecto al comportamiento y actitudes de los profesionales que integran la profesión, con el fin de comprender e interpretar los resultados obtenidos en la evaluación cuantitativa

✓ Encuesta Obtener información de forma segmentada de los integrantes de la profesión contable acerca del proceso disciplinario en cumplimiento a la independencia en la práctica profesional utilizando un cuestionario con variables que nos aporten un grado de seguridad razonable de la información obtenida utilizando canales electrónicos que faciliten la obtención de resultados

✓ Estudio correlacional “Permite determinar la relación que existe entre dos o más variables del proyecto de investigación” En este caso se medirá el incremento del régimen sancionatorio aplicado por la junta central de contadores en los últimos años vs baja credibilidad o fe pública que adopte la profesión en su independencia

En la técnica de investigación cualitativa:

✓ Observación, también se aplicará esta técnica de tipo cualitativo para analizar el comportamiento y soluciones de los casos presentados y el proceso disciplinario llevado a cabo

por los mismos profesionales, de esta manera la información se extendería también a un análisis comportamental y cultural de los profesionales con respecto a la independencia

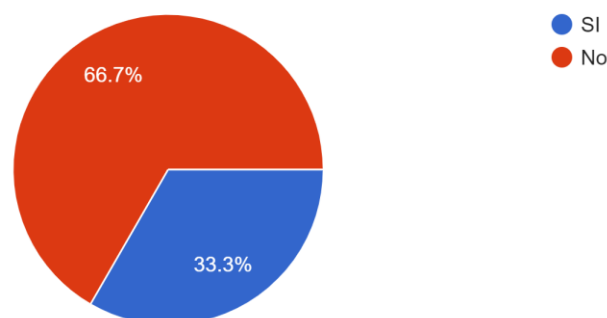
#### 4. Resultados

Se realizó un diagnóstico sobre el conocimiento y los desafíos que enfrentan los profesionales en el desarrollo de la práctica contable y los factores que amenazan la independencia y la ética del profesional

La encuesta fue aplicada a 33 profesionales de la contaduría pública, activos en el ejercicio profesional y arrojó los siguientes resultados:

**Figura 1.** *¿Considera que enfrenta presiones externas de clientes que afectan su independencia profesional en su práctica diaria?*

Considera que enfrenta presiones externas de clientes que afectan su independencia profesional en su práctica diaria?  
33 respuestas



La figura 1 muestra que Del 100% de los profesionales encuestados, el 33.3% enfrentan presiones externas de los clientes en el desarrollo de su ejercicio profesional cotidiano y un 66.7% manifiesta no enfrentar este tipo de presión.

**Figura 2** *¿Qué factores aumentan la preocupación sobre la independencia de los contadores públicos?*

Qué factores aumentan la preocupación sobre la independencia de los contadores públicos?

33 respuestas



La figura 2 refleja que del 100% de los profesionales encuestados, el factor que más aumenta la preocupación sobre la independencia del actuar del contador público es:

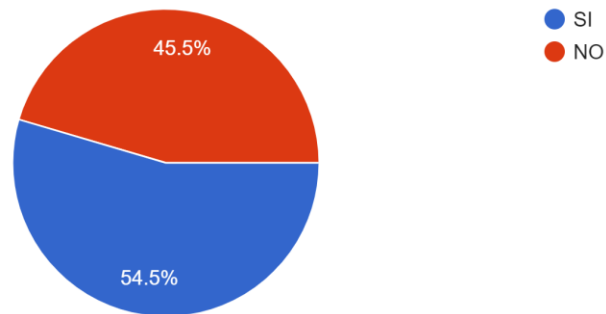
La presión de la alta dirección, la dependencia económica de los honorarios y la influencia de grupos de poder con un porcentaje del 66.7%, en un segundo lugar la falta de formación continua también es un factor preocupante para crear consciencia sobre actuar de los profesionales respecto con la independencia, finalmente se puede visualizar que las normativas vigentes no son tan relevantes si no se fortalece la independencia mental, profesional y ética del contador publico

**Figura 3** *¿Considera que los contadores públicos son plenamente conscientes de la importancia de mantener su independencia profesional en el ejercicio de su labor?*



Considera que los contadores públicos son plenamente conscientes de la importancia de mantener su independencia profesional en el ejercicio de su labor?

33 respuestas

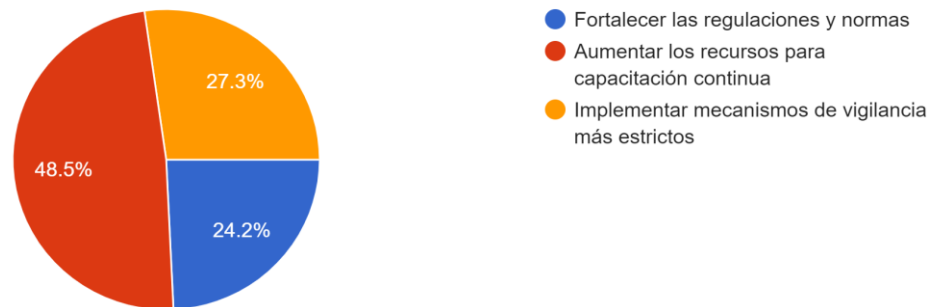


La figura 3 refleja que del 100% de los profesionales encuestados, el 54.5% manifiesta que son plenamente conscientes de la importancia de mantener su independencia profesional en el ejercicio de su labor, esto afirma que hay una deficiencia en la formación del profesional de la contabilidad con casi la mitad de los encuestados, puesto que un 45.5% manifiesta no estar plenamente conscientes de esta importancia y confirma la respuesta de la pregunta de la figura 2 cuando establece en mayor grado de preocupación el factor “presión de la alta dirección, la dependencia económica de los honorarios y la influencia de grupos de poder”.

**Figura 4** *¿Qué mejoras sugeriría para la aplicación del Código de Ética en la profesión contable?*

Qué mejoras sugeriría para la aplicación del Código de Ética en la profesión contable?

33 respuestas

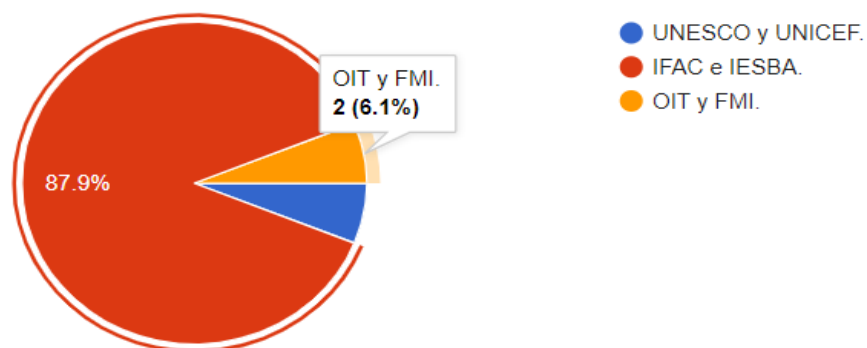


La figura 4 refleja que Del 100% de los profesionales encuestados, el 48.5% están de acuerdo con que exista mayor capacitación continua e inversión en estos programas a comparación de las otras dos opciones de respuesta y en un segundo lugar con un porcentaje muy similar al de la tercera opción optan por implementar mecanismos de vigilancia mas estrictos y en un último lugar se elige el fortalecimiento de regulaciones y normas

**Figura 5** ¿Qué organismos internacionales establecen normas para garantizar la independencia profesional en la contaduría pública?

Qué organismos internacionales establecen normas para garantizar la independencia profesional en la contaduría pública?

33 respuestas

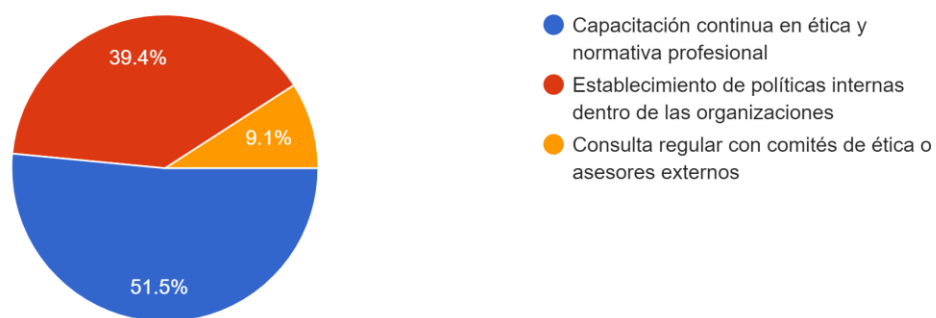


La figura 5 refleja que Del 100% de los profesionales encuestados, el 87.9% tienen sólidos conocimientos de la normativa que rige la ética profesional, sin embargo, se presenta un porcentaje poco significativo en temas de normatividad vigente

**Figura 6** *¿Qué medidas específicas implementan los contadores públicos para fortalecer y asegurar su independencia profesional en situaciones éticamente complejas?*

Qué medidas específicas implementan los contadores públicos para fortalecer y asegurar su independencia profesional en situaciones éticamente complejas?

33 respuestas



La figura 6 refleja que Del 100% de los profesionales encuestados, el 51.5% están de acuerdo con la capacitación continua en ética y normativa profesional a comparación de los otros dos escenarios que en un 39.4% prefieren el fortalecimiento de políticas internas de las organizaciones, siendo para lo encuestados el segundo ítem de preferencia y un porcentaje del 9.1% le da una posibilidad de fortalecimiento a las asesorías profesionales

## 5. Conclusiones

El proceso disciplinario en la profesión contable muestra una estructura que necesita mejoras significativas para ser considerado completamente confiable. Aunque existe un conocimiento sólido de las normativas internacionales que rigen la ética profesional, las presiones externas y la falta de formación continua siguen siendo preocupaciones destacadas que afectan la independencia profesional.

El diagnóstico muestra que la formación continua y la capacitación en ética y normativa profesional son cruciales para enfrentar los desafíos en la práctica contable. Además, se destaca la necesidad de implementar mecanismos de vigilancia más estrictos y políticas internas robustas para asegurar la independencia mental y profesional de los contadores públicos.

La aplicación del código de ética en el trabajo diario de los contadores públicos varía, con un porcentaje significativo de profesionales (45.5%), según la encuesta aplicada en este proyecto. En el ítem 3 se evidencia que no son plenamente conscientes de la importancia de mantener su independencia profesional. Esto resalta la necesidad de una formación ética más intensa y regular, un enfoque integral contribuirá a fortalecer la confianza pública en la profesión contable y garantizar la integridad de la información financiera.

Para garantizar la independencia profesional en la práctica contable, es imperativo fortalecer el proceso disciplinario mediante la implementación de una formación continua en ética, mecanismos de vigilancia más estrictos y políticas internas robustas. Esto no solo aumentará la confianza en el proceso disciplinario, sino que también asegurará que los contadores públicos mantengan su independencia y cumplan con los más altos estándares éticos en su práctica diaria.

### Referencias

- Àvila Laura. (2020). *Independencia del Auditor en el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad del 2018 y en la Ley 43 de 1990.*  
<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/57420/Independencia%20del%20Auditor%20en%20el%20C%C3%B3digo%20Internacional%20de%20%C3%89tica%20para%20Profesionales%20de%20la%20Contabilidad%20del%202018%20y%20en%20la%20Ley%2043%20de%201990.pdf?sequence=1>
- CTCP. (2020). *compilacion-anexo-4-a-diciembre-31-de-2020-codigo “Anexo 4 del DUR 2420 de 2015 Código de Ética para Profesionales de Contabilidad.”*  
<https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/compilaciones-normativas/anexo-4-del-dur-2420-de-2015-codigo-de-etica-para-/compilacion-anexo-4-a-diciembre-31-de-2020-codigo>
- De la cruz, M., & García, C. (2021). 14.+Articulo\_12\_Contaduria. In *Liderazgo Estratégico* (Vol. 11). file:///C:/Users/JULIETH/Downloads/14.+Articulo\_12\_Contaduria.pdf
- Duràn Ana, Hernández Albeiro, & Amaya Edgar. (2022). *El fraude y su afectación en la ética en el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia 2020.*
- Freire, L. B., Directora, F., Mecha, R., & Madrid, L. (2022). *La responsabilidad en el ejercicio profesional y el informe de gestión medioambiental.*
- INCP, I. (2022). *International Ethics Standards Board for Accountants ® Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants \_\_\_\_ including International Independence Standards HANDBOOK OF THE INTERNATIONAL CODE OF ETHICS*

*FOR PROFESSIONAL ACCOUNTANTS (INCLUDING INTERNATIONAL INDEPENDENCE STANDARDS) 2022 EDITION.* [www.ethicsboard.org](http://www.ethicsboard.org).

Medrano Diego, Sanabria Francia, & Rueda Jhoan. (2021). *Influencia de las Tendencias Tecnológicas en los Profesionales de Auditoría Financiera en la Ciudad de Bucaramanga.* <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/34052/2021RuedaJohan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

JCC. (2023). *HACIA UNA PROFESIÓN DE CLASE MUNDIAL.* [www.jcc.gov.co](http://www.jcc.gov.co)

Muñoz, V. A., Asesor, G., Jhon, :, & Cortés, H. (2018). “*LA FALTA DE ÉTICA PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO, PRINCIPAL CAUSANTE DEL DESPRESTIGIO DE LA PROFESIÓN*” *Elaborado por: Dayana Muñoz Otalvaro.*

Rojas, L. V. (2022). *Análisis del actuar profesional contable de dos casos particulares de antiética, con respecto a la aplicación de principios y normas estipulados en el código de ética del IESBA, adscrito a la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los principios de independencia en Auditoria.* <https://repository.unab.edu.co/handle/20.500.12749/16816>

Sastoque Carlos. (2022). *¿Qué dice el Código de Ética del IESBA sobre la independencia?* <https://actualicese.com/que-dice-el-codigo-de-etica-del-iesba-sobre-la-independencia/#:~:text=En%20qu%C3%A9%20consiste%20la%20independencia,nada%20comprometa%20su%20juicio%20profesional.>

Triviño Patricia, P. L. (2019). PROCESOS DISCIPLINARIOS DE LOS CONTADORES PÚBLICOS EN EL PERIODO DE JUNIO 2017 A JUNIO 2018. In *Triviño Patricia - Peñaloza Leidy.*

[https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/10942/1/UVDT.CP\\_Trivi%C3%B1oPatricia-Pe%C3%B1alozaLeidy\\_2019.pdf](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/10942/1/UVDT.CP_Trivi%C3%B1oPatricia-Pe%C3%B1alozaLeidy_2019.pdf)

(28 de Enero de 2021). *La República*.

CTCP. (13 de 07 de 2013). Obtenido de CTCP: <https://www.ctcp.gov.co/normatividad/normas-locales>

*Función Pública*. (29 de Junio de 2021). Obtenido de Función Pública: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=165113>

Gustavo Adolfo Diaz. (s.f.). Módulo Humanismo Sociedad y Ética Sección 3. Bioética una apuesta. Campus virtual.

JCC. (s.f.). Obtenido de JCC: <https://www.jcc.gov.co/es/estadisticas-de-contadores>

Montes-Salazar, C. A.-M.-R.-1.-2. (2019). La responsabilidad del revisor fiscal ante las exigencias éticas y morales de la sociedad. Libre Empresa. *Libre empresa*.

Reyes Rojas, L. J. (s.f.).

Reyes Rojas, L. J. (s.f.).

Reyes Rojas, L. J. (2018). *Reyes Rojas, L. J., & Reyes Ruiz, W. J. (2018). Una reflexión contable frente al fraude corporativo*,. Obtenido de Reyes Rojas, L. J., & Reyes Ruiz, W. J. (2018). Una reflexión contable frente al fraude corporativo,

## Apéndices

### Apéndice A. Encuesta proyecto de Investigación

Formulario creado por:  
Ana Julieth Alarcón  
Silvia Mariana Goyeneche

#### PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Este formulario se realiza con el fin de recopilar información sobre Desafíos de la práctica contable, el ejercicio profesional y la independencia mental o profesional

Considera que enfrenta presiones externas de clientes que afectan su independencia profesional en su práctica diaria? \*

- ☐ SI  
☒ No

Qué factores aumentan la preocupación sobre la independencia de los contadores públicos? \*

- ☒ La falta de formación continua  
☐ La presión de la alta dirección, la dependencia económica de los honorarios y la influencia de grupos de poder.  
☐ La escasez de regulaciones locales

Considera que los contadores públicos son plenamente conscientes de la importancia de mantener su independencia profesional en el ejercicio de su labor? \*

- ☐ SI  
☒ NO



27/6/24, 23:55

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Qué mejoras sugeriría para la aplicación del Código de Ética en la profesión contable? \*

- ☐ Fortalecer las regulaciones y normas
- ☒ Aumentar los recursos para capacitación continua
- ☐ Implementar mecanismos de vigilancia más estrictos

Qué organismos internacionales establecen normas para garantizar la independencia profesional en la contaduría pública? \*

- ☐ UNESCO y UNICEF.
- ☒ IFAC e IESBA.
- ☐ OIT y FMI.

Qué medidas específicas implementan los contadores públicos para fortalecer y asegurar su independencia profesional en situaciones éticamente complejas? \*

- ☒ Capacitación continua en ética y normativa profesional
- ☐ Establecimiento de políticas internas dentro de las organizaciones
- ☐ Consulta regular con comités de ética o asesores externos

Google no creó ni aprobó este contenido.

Google Formularios