

## **INFLUENCIA DE LA ETICA DEL CONTADOR PÚBLICO EN EL CONTROL INTERNO DE LAS ORGANIZACIONES**

*Maira González*

gonzalezmaira@hotmail.com

Facultad de Ciencias Económicas y Sociales,  
Universidad de Carabobo

---

**Resumen:** El presente ensayo aborda la ética profesional del Contador Público Venezolano como factor fundamental del control interno de las organizaciones, esta perspectiva pretende analizar la relación que existe entre los códigos de conducta tanto del profesional de la contaduría, como de la organización y los valores individuales del Contador, así como los aportes de una conducta ética dentro de una entidad, considerando al comportamiento ético como generador de beneficios económicos futuros y como factor clave para la obtención de información financiera confiable, tanto en su preparación como en la evaluación dicha información a través de un proceso de auditoría bajo el criterio de la normativa internacional y del Código de ética Internacional (IFAC).

**Palabras Clave:** Ética, Control Interno, IFAC

**Abstract:** This essay addressing professional ethics of the Venezuelan Public Accountant as a key factor of internal control of organizations, this perspective aims to analyze the relationship between the codes of conduct: the professional accounting, organizational and individual values of the Accountant as well as input from the ethical conduct within an institution, considering the ethical behavior as a generator of future economic benefits and as a key factor in obtaining reliable financial information, both in its preparation as in evaluating such information through a process Audit under the criterion of international rules and Code of Ethics International (IFAC).

**Key Words:** Ethics, Internal Control, IFAC

Recibido: 19-6-2008

Aceptado: 30-10-2008

## Introducción

En los últimos tiempos las empresas están experimentando un mayor interés en la satisfacción y desarrollo de la sociedad, además de preocuparse por sus propios beneficios económicos y políticos, esto hace pensar en un cambio en el interés de las organizaciones relacionados con aspectos éticos, que se deben en gran medida a la globalización y crecimiento acelerado que se ha venido observando en el mundo.

La ética de una persona se puede de una u otra forma vincular con la ética de la empresa, además se debe tomar en cuenta los valores de los individuos y de las organizaciones, ya que son estos los que influyen de manera significativa en la capacidad para desarrollarse con eficiencia. Por otra parte, es importante mencionar que se puede presentar una relación directa entre la ética y el control interno de las organizaciones. Uno de los factores clave dentro del control interno es la reputación, la confianza y el ambiente de control que exista dentro de la empresa, ya que son los cimientos que hace posible una relación laboral satisfactoria, pues si se cumple con estos se genera un ambiente de trabajo sano, donde las personas puedan hablar sobre sus inquietudes, evitando de esta forma los conflicto y problemas que dañan al negocio.

En una empresa donde no existes los factores antes mencionados el ámbito laboral y organizacional esta desequilibrado, el control interno influye en lo que son los proceso contables-administrativos de las organizaciones, si las personas que llevan a cabo estos procedimientos de control interno no tienen un comportamiento ético confiable, si dentro de un organización la información de que se maneja es importante para la toma de decisiones, así como también en lo que respecta a la custodia y manejo de los bienes, se refleja fácilmente la importancia de un comportamiento ético para cada uno de los actores de control interno, traduciéndose la ética como un generador de beneficio económicos futuros para las entidades.

La integridad y los valores éticos de las organizaciones forman parte del ambiente de control, el cual es considerado como el elemento fundamental

del control interno. Para Arens, Elder, Beasley (2007), plantean que: “ la integridad y los valores éticos son el producto de las normas éticas y de la conducta de la entidad, así como la forma como estos se comunican y refuerzan en la práctica.”

Uno de los ejecutores y fiscalizadores del control interno de las organizaciones, son los Contadores Públicos, ya que realizan una buena labor de vigilancia, custodia y manejo de los bienes y de la información financiera. Para llevar a cabo esta labor un Contador debe tener presente su Código de Ética, tal y como lo indica el Código de Ética del Contador Público Venezolano en su Artículo Nro.1.-

Este código normará lo conducta del Contador Público en sus relaciones con el público en general, con su clientela, con sus colegas y con el gremio y le será aplicable cualquiera que sea la forma que revista su actividad o especialidad, tanto en el ejercicio independiente o cuando actúe como funcionario o empleado de instituciones públicas o privadas. Así mismo será aplicable a los Contadores Públicos que además de ésta, ejerzan otras profesiones, en las cuales, su actuación pública o privada, derive en actos lesivos a la moral, a la ética y a los intereses del gremio de los Contadores Públicos. (p.7)

Todo Contador Público debe desempeñarse de manera apropiada en el ejercicio profesional, apegados a la ética y al conocimiento de todos los aspectos técnicos y legales que enmarcan el ejercicio de su profesión.

## **2- La Conducta ética en el Contador Público y el Control Interno.**

El derecho que tiene un Contador de ejercer su profesión libremente, lo obliga a acatar el Código de Ética profesional y al mismo tiempo debe vigilar la adopción y cumplimiento de los códigos de ética y la conducta que la administración de las entidades han establecido para su personal, como parte significativa del control interno.

Es por tal razón que Arens, Elder, Beasley (2007), plantean que:

La razón fundamental para mostrar un alto nivel de conducta profesional por parte de cualquier profesión es la necesidad de que el servicio que preste cuente con la confianza pública, sin importar el individuo que lo proporcione. Para el Contador Público es esencial que sus clientes y los usuarios externos de los estados financieros tengan confianza en la calidad de su auditoría y otros servicios. Si los usuarios de los servicios no tienen confianza en los médicos, jueces, contadores públicos, se reduce la capacidad de estos profesionales para servir de manera eficaz a sus clientes y al público. (p.78)

En el mismo orden de ideas, un Contador que ejerza su función de forma viciada o incorrecta puede ser fatal para una organización, debido que el mal manejo de los recursos pueden llevar a la empresa a enfrentar circunstancias difíciles y hasta podría ocasionar la quiebra. Cuando se hacen estudios a fondo de casos de fraude donde los contadores se han visto involucrados se pueden concluir que si el contador se hubiera llevado o guiado por la ética esto no hubiera ocurrido.

Cuando se lleva un sistema de control interno, es de vital importancia que el contador lo realice de forma moral y correcta, por ejemplo, si en una organización un contador maneja un departamento de inventario y su manejo es viciado esto puede llevar a la organización a enfrentar dificultades con sus proveedores o compradores, así como también a enfrentar una crisis financiera que hasta podría ocasionarles el cierre definitivo.

La ética profesional es compendio de normas morales y de cómo se aplican a la vida de los profesionales dentro o fuera de una organización. La ética dentro de las empresas no solo comprende principios y valores morales sino un comportamiento dentro de la organización, no está sujeto sólo a lo que se debe hacer, sino también a los procedimientos que se deben llevar a cabo. La preocupación de las empresas sobre ética es un elemento relativamente nuevo que da origen a muchas interrogantes.

Por otra parte, el Control Interno se define como cualquier acción tomada por la Gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas sean cumplidos.

En este sentido Mantilla (2003) define al control interno de la siguiente forma: “Control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño, para asegurar la consecución de objetivos y técnicas. Por ello está muy ligado al poder (social, cultural, político, económico, religioso, etc)”.

La Gerencia establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados. El control interno y la ética están estrechamente relacionados, esto debido que el control interno está enfocado al cumplimiento de metas, la confiabilidad de información, salva guardar los bienes, integridad de la información, por ende las empresas deben tener en cuenta que un personal con alto grado de compromiso y sentido de pertenencia podrá ejecutar su labor con mayor efectividad, por tal motivo es de vital importancia para la supervivencia de la organización en un mundo tan competitivo y globalizado un comportamiento ético.

Para Estupiñan (2003) los valores éticos se relacionan con el control interno al plantear lo siguiente:

Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles, o inexistencia de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuada sanciones para quienes actúan inapropiadamente. (p.24)

La ética juega un papel de suma importancia dentro de la sociedad en especial en la contabilidad, ya que la información que se produce servirá para tomar decisiones que trazan y afectan la vida del negocio. Si una

empresa conoce y ejecuta los procesos de control interno de la mano con la ética los procedimientos son más confiables. Lamentablemente muchos profesionales de la Contaduría Pública no conocen a cabalidad el Código de Ética de su profesión, tal y como lo demuestran investigaciones realizadas por estudiantes de pregrado de universidades públicas y privadas del Estado Carabobo, y por lo tanto se puede inferir que se desconoce la influencia del ejercicio ético dentro del un sistema de control interno, esto puede traducirse en una amenaza para las organizaciones originadas básicamente por: La fiscalización continúa por parte de los entes gubernamentales, dado el caso de haya manipulación de los estados financieros, la falta de aplicación de buenos procesos de control interno en algunas empresas por parte de sus profesionales, el alto porcentaje de actos ilícitos que suscitan dentro de las organizaciones, la posible pérdida del prestigio adquirido con sus clientes al no poseer políticas confiables de control interno.

Todos los profesionales tienen un sistema o código de ética que les indican los parámetros de cómo deben ejercer sus funciones, cuales son los procedimientos correctos e incorrectos dentro del ejercicio de la profesión; en el caso del Contador, el cual ejerce una actividad fundamental dentro de muchas organizaciones, debe tener bien presente y conocer claramente sus funciones y como debe desempeñarlas, dado que cuando se habla de control interno se habla del monitoreo de ciertos procesos por parte del Contador Público tanto en su ejercicio bajo dependencia como en su libre ejercicio, se hace importante preguntarse ¿Cómo influye la ética del Contador dentro del proceso de control interno?.

La conducta del Contador Público tanto en su carácter independiente, como su ejercicio bajo dependencia en una entidad ejerciendo funciones administrativas y/o contables, desempeña un papel preponderante en sus respectivas actuaciones, funciones y actividades, ya que para esto se requiere de calidad, con el objeto que se confirme que se ha cumplido con las condiciones éticas de conducta profesional y académicas.

Las Normas y procedimientos de Auditoría señalan como medida para prevención del fraude dentro de una organización, el establecimiento de bases normativas en la conducta que debe adoptar la entidad en su estructura interna, incluyéndolo dentro de los manuales de políticas y procedimientos que permita señalar aspectos del comportamiento honesto y eficiente tanto del personal directivo como operativo, lo que se traduce en una responsabilidad para la administración la fijación obligatoria de códigos de ética del personal, los cuales deben ser considerados como parte del control interno.

Dentro de los procedimientos de auditoría que realiza el Contador se debe llevar a cabo un estudio y evaluación del control interno de la entidad, verificando el cumplimiento por parte del personal de lo señalado en los manuales respectivos sobre el comportamiento, conducta y ética empresarial, así como la existencia de comunicaciones internas sobre las violaciones o no del código de ética. Otros aspectos que son evaluados por el Contador Público se refiere a la existencia de un ambiente positivo de trabajo, reflejada en una evaluación continua del personal de la entidad sobre su comportamiento moral, minimizando la posibilidad de contratar o promover a personas con bajos niveles de honestidad, finalmente la existencia de entrenamientos al personal con el fin de informarlo sobre el compromiso, las responsabilidades y el cumplimiento de los código de conducta de la organización.

Es importante dejar claro, que á medida que crecen las organizaciones, incrementa su nivel de riesgo, competitividad y productividad. Teniendo en cuenta los cambios que hemos sufridos tanto legales como políticos en los últimos años, los cuales han afectado en el pensamiento de las organizaciones, debido a que gracias a estos cambios se está exigiendo un mayor control dentro de las entidades, lo cual obliga a un mayor monitoreo, en algunos casos a través de la realización de las auditorías, traduciéndose esto en un proceso de control interno más eficiente y eficaz.

Las funciones principales del contador público dentro de la organización, deben realizarse de acuerdo a los principios establecidos en el Código de Ética Profesional, estos principios son la base fundamental para la toma de decisiones y el apoyo de la administración ya que su cumplimiento permite que la información sea fiable y oportuna para todos los usuarios.

### **3- El Código de Ética Profesional (IFAC) como guía para una conducta ética profesional:**

Actualmente la profesión del Contador Público está viviendo probablemente uno de sus mayores cambios debido a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y el Código de ética Internacional (IFAC), la intención de este último es de servir como modelo sobre el cual se basen las orientaciones éticas nacionales y establecer estándares de conducta para los contadores profesionales, señalando los objetivos y principios fundamentales que deben ser cumplidos por el Contador con el fin de obtener una mayor calidad ética en la Contaduría Pública.

Los Contadores en su ejercicio profesional toman un número significativo de decisiones y estas se ven influenciadas por los siguientes factores:

- Valores individuales: se refiere a la actitud, experiencia, cultura y conocimiento que ayuda al individuo a determinar lo que es correcto e incorrecto en una acción.
- Comportamiento y valores de otros: la influencia de otros individuos como lo son los amigos, los familiares, los líderes políticos y religiosos influyen en el comportamiento al tomar una decisión.

Código de Ética (IFAC) se caracteriza por brindar ayuda al Contador Público en su desempeño ético, presentando una orientación sobre situaciones típicas que se dan en la profesión contable.



El Código IFAC de éticas para Contadores profesionales (2000), establece en cuanto a la profesión lo siguiente:

Una profesión se distingue por ciertas características:

- Dominio de una actividad intelectual particular, adquirida mediante entrenamiento y educación
- Adherencia, por parte de sus miembros, a un código común de valores y de conducta establecido por su cuerpo administrativo, incluyendo el mantenimiento de una perspectiva, lo cual es esencialmente objetivo; y
- Aceptación de un deber para con la sociedad como un todo (usualmente un retorno por las restricciones en el uso de un título o por la concesión de una calificación) (p.951)

Este Código de Ética Internacional establece la aceptación por parte del Contador Público de su responsabilidad para con el público, conformado por sus clientes, los gobiernos, los empleados, los inversionistas, entre otros, quienes confían en la objetividad e integridad del Contador para mantener el funcionamiento adecuado de una entidad.

Además la profesión contable debe cumplir con unos principios fundamentales relacionados con: la integridad en el desempeño de sus servicios profesionales; la objetividad; la competencia profesional y el debido cuidado asegurando que el cliente recibe un servicio adecuado, profesional y ajustado a las actualizaciones en el ejercicio profesional; respetar la confiabilidad de la información financiera obtenida en el desempeño de su trabajo; tener un comportamiento profesional para mantener una buena reputación y finalmente un Contador Público debe llevar a cabo los servicios profesionales de acuerdo con los estándares técnico y profesionales de aceptación general en el país donde se ejerza.

La ética profesional del Contador público está influenciada por una serie de factores relativos a las exigencias de los usuarios de la información, la

tecnología, el mercado global, las bases jurídicas de cada país, entre otros. Dentro de la misión del contador se encuentra proporcionar información financiera confiable para la toma de decisiones, brindar información sobre las riquezas de las organizaciones y presentar la realidad financiera ante terceros, así como evaluar a través de la auditoría los resultados, para emitir una opinión.

### **Aportes Finales:**

El comportamiento ético constituye un componente inseparable de la actuación profesional del Contador y a la vez forma parte clave del control interno dentro de una organización. La ética del Contador Público influye dentro del proceso de control interno a fin de proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, traduciéndose esto en una información financiera confiable que permita la toma de decisiones por parte de la Gerencia.

Las crisis que han ocurrido dentro de la profesión del Contador Público no solo compete a organismo reguladores y los gremios, es además un asunto social, ético y moral. La responsabilidad social que tiene el Contador Público originada por su ejercicio profesional lo obliga a cumplir con estándares internacionales que incluyen las normas técnicas así como los códigos de conducta, se hace necesario que los profesionales de esta área presten una mayor atención a los valores éticos individuales y al conocimiento del código de ética profesional lo cual incrementara la confianza del público en general en el ejercicio de la Contaduría Pública.

La ética de un Contador Público es influyente dentro del control interno como plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, contando así con el trabajo conjunto de la ética, a fin de proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia de las organizaciones y por el público en general.

## Referencias

- Arellano M. (2001) **La ética del Contador Público en su desempeño como gerente de las empresas del sector bancario en el Municipio Libertador del estado Mérida**. Trabajo de grado de maestría no publicado, Universidad de los Andes Mérida Venezuela.
- Arens, Alvin, Elder. Beasley (2007). **Auditoría Un enfoque integral**. Mexico. Pearson Prentice Hall.
- Berrizbetia L (2006) **Ética y gobierno operativo en América Latina XXXVI**. Congreso internacional Coindustria. Disponible en [http://www.conindustria.org/web2005/rrcc/congreso\\_2006.berrizbeitia.pdf](http://www.conindustria.org/web2005/rrcc/congreso_2006.berrizbeitia.pdf) (consulta 2008,Abril 20).
- Blanco, Yanel (2006). **Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en el ejercicio de la Contaduría Pública en Venezuela**. Valencia. CEF Ediciones
- Código de Ética Profesional del Contador Público Venezolano**. Publicaciones Legales y Reglamentarias PLR- federación de Colegios de Contadores Público Venezolano.
- De Blanco Egleé, Zambrano y otros (2004) **Normativas para los trabajos de investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo**. Universidad de Carabobo. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales.
- Defliese, Philip L; Jonson, Kenneth P. y Mcleod, Roderick K (1984) **Auditoria Montgomery**. Editorial Limesa. Mexico
- El Código IFAC de éticas para Contadores profesionales** (2000).
- Estupiñan, Rodrigo (2002). **Control Interno y Fraude**. Bogota. ECOE Ediciones.

Fernandez Jesús y Solano Luis (2002) **La responsabilidad del Contador Público Venezolano y otras actuaciones profesionales**. Fondo Editorial del Contador Público Venezolano.

Fernandez, José. (2002). **La Ética Empresarial**. Disponible en . (consulta 2008, agosto 30).

Gomez, Giovanni (2002). **El Código de Ética Profesional del contador Público**. Disponible en <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/30/eticont.htm>. (Consulta 2008, septiembre 12).

Montilla, Samuel (2003). **Auditoría 2005**. Bogotá. ECOE Ediciones..

Willingham, John J. y Carmichael, Dr. (1982) **AUDITORIA CONCEPTOS Y MÉTODOS**. Editorial MacGraw-Hill. Colombia