

Actuación Ética y Ejercicio Profesional

NIE-4.c.i Explicar el rol y la importancia de la ética dentro de la profesión y en relación a los conceptos de responsabilidad social.

Semana 1: Código de Ética de IFAC

GUIA DEL DOCENTE

1 ¿Qué es la IFAC y su código de ética?

La IFAC agrupa a más de 180 organismos en 135 países para mejorar la información financiera, desarrollando normativas y directrices. El Código de Ética, publicado por el IESBA, regula la ética profesional.

2 Alcance del código de ética

- Aplicación global
- Ámbitos de aplicación
- Cumplimiento obligatorio
- Objetivo principal
- Referencia para reguladores y empresas

3 Estructura del código de ética de IFAC

1. Organización del código
2. Principios fundamentales y marco conceptual
3. Contadores en empresas
4. Contadores públicos
5. Independencia en auditoría y aseguramiento

4 Aplicación del código en el sector público y privado

- Aplicación en el sector privado
- Aplicación en el sector público
- Diferencias claves en su aplicación
- Normas comunes en ambos sectores
- Retos en la Aplicación del Código

5 Responsabilidad del contador ante el interés público

1. Rol de los contadores en la protección del interés público
2. Impacto en la confianza pública
3. Sanciones por incumplimiento
4. Responsabilidad en la toma de decisiones

6 Principio: Integridad

La integridad exige que los contadores sean honestos y éticos, actuando con veracidad en la presentación de información financiera, sin omisiones ni tergiversaciones.

7 Principio: Objetividad

El principio de objetividad exige que los contadores sean imparciales, basando sus decisiones en hechos verificables y principios contables, sin influencias externas ni prejuicios.

8 Principio: Competencia profesional y debido cuidado

Este principio exige que los contadores actualicen sus habilidades y conocimientos, aplicando diligencia y prudencia para garantizar información financiera precisa y conforme a las normativas.

9 Principio: Confidencialidad

La confidencialidad exige a los contadores proteger y no divulgar información financiera, incluso después de finalizar la relación laboral, salvo por requerimiento legal.

10 Principio: Comportamiento profesional

El principio de comportamiento profesional exige que los contadores cumplan con leyes y normas, actuando éticamente y respetuosamente para no desacreditar la profesión.

Actuación Ética y Ejercicio Profesional

NIE-4.c.i Explicar el rol y la importancia de la ética dentro de la profesión y en relación a los conceptos de responsabilidad social.

Semana 2: Áreas de Actuación Profesional

GUIA DEL DOCENTE

1 Importancia de las áreas de actuación profesional

El Código de Ética de IFAC guía la conducta de los contadores, protegiendo el interés público y fortaleciendo la transparencia y credibilidad financiera.

2 Ética en la contabilidad y finanzas empresariales

Los contadores en empresas privadas deben garantizar precisión y transparencia financiera, cumpliendo con las normas del Código de Ética de IFAC.

3 Contabilidad y auditoría en el sector público

Los contadores en el sector público deben garantizar transparencia, eficiencia y rendición de cuentas, previniendo corrupción y fraude en entidades gubernamentales.

4 Auditoría y aseguramiento

La auditoría asegura la veracidad de la información financiera. Los auditores deben actuar con independencia e integridad, evitando conflictos de interés.

5 Consultoría y asesoramiento financiero

Los contadores en consultoría financiera asesoran en decisiones estratégicas, guiados por principios éticos para garantizar recomendaciones objetivas y responsables.

6 Normativa ética tributaria del sector público

Los contadores tributarios deben asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, enfocándose en la transparencia y evitando la evasión de impuestos.

7 Educación contable y auditoría

Los contadores en el ámbito educativo deben formar profesionales con valores éticos y conocimientos actualizados, impactando la calidad y reputación de la contabilidad.

8 Tributación y cumplimiento fiscal

Los contadores tributarios deben asegurar el cumplimiento fiscal de empresas y personas, promoviendo transparencia y evitando la evasión de impuestos.

9 Contabilidad forense y prevención del fraude

La contabilidad forense detecta fraudes, exigiendo imparcialidad, objetividad y rigor técnico para garantizar transparencia en procesos legales y corporativos.

10 Tecnología y análisis de datos en contabilidad

El avance tecnológico ha transformado la contabilidad con Big Data, inteligencia artificial y blockchain. Los contadores deben asegurar que su uso cumpla con principios éticos y normativas de privacidad y seguridad.

Actuación Ética y Ejercicio Profesional

NIE-4.c.i Explicar el rol y la importancia de la ética dentro de la profesión y en relación a los conceptos de responsabilidad social.

Semana 3: Presión de Manipular Información Financiera **GUIA DEL DOCENTE**

1 Desafío ético en la contabilidad

La manipulación de información financiera implica alterar datos contables para mostrar una situación económica diferente a la real, generalmente bajo presión para cumplir expectativas o evitar sanciones.

2 ¿Qué es la manipulación de información financiera?

La manipulación de información financiera altera intencionalmente los datos contables para distorsionar la realidad económica, con el fin de mostrar mejores resultados o engañar a inversionistas y reguladores.

3 Tipos de manipulación de información financiera

- Reconocimiento anticipado de ingresos
- Manipulación de inventarios
- Uso de entidades fuera de balance
- Fraudes contables complejos
- Subestimación de gastos o pasivos

4 Casos de manipulación financiera

- Caso Enron (2001)
- Caso WorldCom (2002)
- Caso Toshiba (2015)
- Caso Wirecard (2020)

5 ¿Por qué ocurre la presión para manipular información financiera?

- Evitar incumplimientos legales o fiscales
- Presión del mercado y competencia
- Crisis económicas y recesión
- Presión de la alta dirección
- Metas de desempeño poco realistas
- Bonos e incentivos basados en resultados

6 Consecuencias de manipular información financiera

1. Sanciones legales y económicas
2. Desconfianza de inversionistas y clientes
3. Crisis de reputación empresarial
4. Quiebra y cierre de empresas
5. Acciones judiciales contra directivos y contadores

7 Principios éticos del código para evitar la manipulación

1. Integridad
2. Objetividad
3. Competencia profesional y debido cuidado
4. Confidencialidad
5. Comportamiento profesional

8 Estrategias para resistir la presión de manipular datos

1. Aplicar normas éticas
2. Seguir las normas contables vigentes
3. Buscar asesoría legal y ética
4. Rechazar incentivos financieros ilícitos
5. Fomentar la cultura ética en las empresas

9 Rol del contador en la prevención del fraude financiero

Los contadores juegan un papel clave en la detección y prevención del fraude financiero, asegurando que la información contable sea precisa, confiable y conforme a las normativas.

10 Conclusión y reflexión

La manipulación financiera tiene graves consecuencias. El Código de Ética de IFAC protege la profesión, y los contadores son clave en prevenir el fraude, promoviendo una cultura ética en las empresas.

Actuación Ética y Ejercicio Profesional

NIE-4.c.i Explicar el rol y la importancia de la ética dentro de la profesión y en relación a los conceptos de responsabilidad social.

Semana 5: Conflictos de Interés

GUIA DEL DOCENTE

1 Conflictos de interés en la contabilidad y auditoría

Un conflicto de interés surge cuando un contador o auditor tiene intereses personales, profesionales o financieros que afectan su independencia y objetividad en su labor.

2 Ejemplos: Interés real y percibido

- **Conflicto real:** Un auditor tiene acciones en la empresa que audita.
- **Conflicto percibido:** Un contador tiene relaciones cercanas a un ejecutivo de la empresa auditada.

3 Tipos de conflictos de interés

- Conflicto financiero
- Conflicto personal
- Conflicto profesional
- Conflicto de confidencialidad
- Conflicto de independencia

4 Efectos negativos de los conflictos de interés

1. Pérdida de confianza pública
2. Deterioro de la independencia y objetividad
3. Consecuencias legales y regulatorias
4. Manipulación de información financiera
5. Daño a la reputación Profesional

5 Normativas que regulan los conflictos de interés

- Código de Ética de IFAC
- Normas Internacionales de Auditoría (ISA)
- Ley Sarbanes-Oxley (SOX)
- IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera)

6 Cómo identificar un conflicto de interés

1. Evaluar beneficios personales o financieros
2. Revisar relaciones personales o familiares
3. Considerar la dependencia económica
4. Identificar roles contrapuestos
5. Comprobar la confidencialidad de la información

7 Cómo gestionar y evitar conflictos de interés

- Declarar conflictos potenciales
- Rotar auditores
- Separar funciones
- Adoptar políticas de independencia

8 Gestión de conflictos de interés

- Identificación temprana
- Implementación de salvaguardas éticas
- Supervisión independiente
- Declaración formal

9 Sanciones por conflictos de interés declarados

- Acciones judiciales contra contadores involucrados en irregularidades.
- Pérdida de licencias profesionales por incumplimiento ético.
- Multas y sanciones impuestas por organismos reguladores.
- Daño a la reputación personal y profesional

Actuación Ética y Ejercicio Profesional

NIE-4.c.i Explicar el rol y la importancia de la ética dentro de la profesión y en relación a los conceptos de responsabilidad social.

Semana 6: Corrupción y Soborno

GUIA DEL DOCENTE

1 Definición de corrupción en el ámbito contable

La corrupción en contabilidad implica manipular la información financiera para obtener beneficios personales, violando principios éticos y legales, destruyendo la confianza en el sistema financiero.

2 Definición de soborno en el ámbito contable

El soborno en contabilidad es el pago indebido para influir en las decisiones de un contador o auditor, comprometiendo su independencia y afectando la precisión de los informes financieros.

3 Formas comunes de corrupción en contabilidad

1. Manipulación de estados financieros
2. Malversación de fondos
3. Fraude fiscal
4. Soborno a auditores o directivos

4 Causas de la corrupción en contabilidad

- Falta de supervisión y regulación
- Presión para cumplir metas financieras
- Falta de ética profesional
- Bajos salarios

5 Consecuencias de la corrupción en contabilidad

1. Destrucción de la reputación profesional
2. Pérdida de recursos financieros
3. Impacto en la economía global
4. Sanciones legales y regulatorias
5. Pérdida de confianza en los mercados financieros

6 Marco legal contra la corrupción en contabilidad

1. Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (UNCAC)
2. Ley Sarbanes-Oxley (SOX)
3. IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera)

7 Mecanismos de prevención en la contabilidad

- Controles internos fuertes
- Independencia de los auditores
- Denuncia de prácticas corruptas
- Capacitación continua en ética profesional

8 El papel de los auditores en la lucha contra la corrupción

1. Verificación de la Integridad Financiera
2. Revisión de los Controles Internos
3. Detección de Conflictos de Interés
4. Informe de Irregularidades

9 Hacia una contabilidad libre de corrupción y soborno

- Adherirse a los principios éticos
- Fomentar una cultura de transparencia
- Fortalecer las normas legales y regulatorias
- Denunciar actos de corrupción

Actuación Ética y Ejercicio Profesional

NIE-4.c.i Explicar el rol y la importancia de la ética dentro de la profesión y en relación a los conceptos de responsabilidad social.

Semana 7: Informes Financieros Poco Claros

GUIA DEL DOCENTE

1 Informes financieros poco claros

Los informes financieros poco claros son aquellos que no reflejan fielmente la situación económica de una empresa, siendo ambiguos, incompletos o engañosos, lo que dificulta la toma de decisiones informadas.

2 Causas de los informes financieros poco claros

1. Falta de transparencia
2. Deficiencias en los controles internos
3. Desconocimiento o falta de capacitación
4. Presión para mostrar buenos resultados

3 Consecuencias de los informes financieros poco claros

1. Desconfianza en los Mercados Financieros
2. Impacto Regulatorio
3. Pérdida de Reputación
4. Toma de Decisiones Erróneas

4 Características comunes en los informes poco claros

- Inconsistencias en los datos
- Ambigüedad en la información
- Lenguaje técnico complejo
- Falta de detalles importantes

5 Impacto en los inversionistas

- Toma de decisiones erróneas
- Desconfianza y fuga de inversiones
- Aumento de la volatilidad del mercado

6 Impacto en los reguladores

- Dificultad para supervisar el cumplimiento
- Imposibilidad de detectar fraude o manipulación
- Acciones legales y sanciones

7 Herramientas para mejorar la claridad en los informes

- Implementación de controles internos rigurosos
- Uso de auditorías externas
- Adopción de tecnologías avanzadas
- Capacitación continua para los contadores

8 El papel de los auditores en la transparencia financiera

- Revisión independiente de los informes financieros
- Evaluación de los controles internos
- Detección de inconsistencias o manipulaciones
- Emitir una opinión imparcial

9 Casos relevantes de informes financieros poco claros

- **Enron (2001)**: Utilizó entidades fuera de balance para ocultar deudas.
- **WorldCom (2002)**: Alteración de informes financieros.
- **Volkswagen (2015)**: Manipulación de datos de las emisiones de sus vehículos

10 Sanciones legales por informes financieros poco claros

- Multas millonarias
- Acciones judiciales
- Pérdida de licencias profesionales
- Quiebra y pérdida de reputación

Actuación Ética y Ejercicio Profesional

NIE-4.c.i Explicar el rol y la importancia de la ética dentro de la profesión y en relación a los conceptos de responsabilidad social.

Semana 9: Uso Indevido de la Información Confidencial

GUIA DEL DOCENTE

1 ¿Qué es la información confidencial?

La información confidencial en contabilidad incluye datos financieros internos, estrategias no divulgadas y detalles fiscales, protegidos por acuerdos de privacidad y leyes de protección.

2 Tipos de información confidencial en el ámbito contable

- Datos financieros privados
- Registros fiscales
- Planes estratégicos
- Información de clientes o empleados

3 Formas de uso indebido de la información confidencial

- Uso de información para inversiones personales
- Venta de información confidencial
- Acceso inapropiado a datos sensibles
- Filtración a la competencia

4 Sanciones legales por uso indebido de información confidencial

- Multas y sanciones económicas
- Acciones penales
- Pérdida de licencias profesionales
- Reputación dañada

5 Rol de los contadores en la protección de la información

- Mantener la confidencialidad
- Evitar el uso personal de la información
- Denunciar violaciones
- Aplicar controles internos

6 Medidas de prevención del uso indebido

- Establecer políticas claras de confidencialidad
- Capacitación continua
- Implementación de controles tecnológicos
- Monitoreo regular

7 Impacto en la reputación empresarial

- Pérdida de confianza del cliente
- Afectación en la contratación de talento
- Daño a la relación con inversionistas
- Pérdida de negocios y socios comerciales

8 Políticas y procedimientos de privacidad empresarial

Las empresas deben implementar políticas y procedimientos claros para proteger la información confidencial.

- Políticas de confidencialidad
- Protocolos de acceso y autorización
- Auditorías y monitoreo regular
- Protocolos de acceso y autorización

9 Tecnologías para proteger la información confidencial

- Cifrado de datos
- Sistemas de control de acceso
- Respaldo de información y recuperación de datos
- Monitoreo de actividades

10 Protección de la información confidencial

La protección de la información confidencial es esencial para la confianza en contabilidad, exigiendo integridad y el uso de buenas prácticas tecnológicas.

Actuación Ética y Ejercicio Profesional

NIE-4.c.i Explicar el rol y la importancia de la ética dentro de la profesión y en relación a los conceptos de responsabilidad social.

Semana 10: Omisión de Reportes

GUIA DEL DOCENTE

1 ¿Qué es la omisión de reportes?

La omisión de reportes ocurre cuando se omiten datos financieros clave en los informes contables, ya sea intencional o accidentalmente, afectando la representación de la situación económica de la empresa.

2 Causas comunes de la omisión de reportes

1. Presión para mostrar resultados positivos
2. Desorganización interna
3. Fraude intencional
4. Falta de conocimiento o incompetencia

3 Impacto de la omisión de reportes en las empresas

- Pérdida de confianza en los mercados financieros
- Sanciones regulatorias
- Decisiones erróneas
- Posible quiebra

4 Prevención de omisiones: Rol del contador y auditor

1. Revisión exhaustiva de los informes financieros
2. Evaluación de controles internos
3. Informe de inconsistencias o omisiones

5 Métodos clave para evitar la omisión de reportes

- Establecer controles internos fuertes
- Capacitación regular a los empleados
- Auditorías externas e independientes

6 Efectos de la omisión de reportes en los inversionistas

1. Toma de decisiones erróneas
2. Volatilidad en el mercado
3. Deterioro de la relación con los inversionistas
4. Desconfianza en la empresa

7 Consecuencias regulatorias por omisión de reportes

1. Multas y sanciones
2. Investigaciones regulatorias
3. Acciones judiciales
4. Pérdida de licencias profesionales

8 Normas contables para evitar la omisión de reportes

1. GAAP (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados)
2. Normas de transparencia financiera
3. Requisitos de divulgación completa

9 Responsabilidad de la alta dirección en la prevención

- Establecer políticas claras
- Garantizar recursos adecuados
- Fomentar una cultura de transparencia

10 Transparencia financiera: Un compromiso colectivo

Es fundamental que todos los actores, desde los contadores hasta la alta dirección, trabajen juntos para garantizar que los informes sean completos, precisos y transparentes.

Actuación Ética y Ejercicio Profesional

NIE-4.c.i Explicar el rol y la importancia de la ética dentro de la profesión y en relación a los conceptos de responsabilidad social.

Semana 11: Errónea Aplicación de la Normativa Contable GUIA DEL DOCENTE

1 ¿Qué es la normativa contable?

La normativa contable establece principios y reglas para la preparación de informes financieros, garantizando que la información sea completa, precisa y comparable para decisiones informadas. **Principales normas:** GAAP y IFRS.

2 Causas de la errónea aplicación de la normativa

- Falta de conocimiento o formación
- Errores en la interpretación de las normas
- Presión para Manipular Resultados Financieros
- Cambios en la Normativa Contable

3 Consecuencias de la errónea aplicación de la normativa

1. Informes financieros inexactos
2. Acciones legales y regulatorias
3. Pérdida de reputación y credibilidad
4. Pérdida de confianza de los inversionistas

4 Importancia de su correcta aplicación

- Toma de decisiones informadas
- Evita sanciones legales y errores financieros
- Genera confianza en los inversionistas y entidades financieras
- Garantiza transparencia y comparabilidad

5 Ejemplo: Reconocimiento de ingresos antes de tiempo

El reconocimiento prematuro de ingresos se refiere a registrar un ingreso antes de que realmente se haya devengado, lo que puede llevar a una sobrevaloración de los resultados financieros y distorsionar la situación económica de la empresa.

6 Ejemplo: No reconocimiento de provisiones y pasivos

Un error frecuente es omitir el reconocimiento de provisiones y pasivos, no registrando obligaciones futuras conocidas o probables, lo que distorsiona la situación financiera de la empresa.

7 ¿Qué es la normativa contable?

- **A nivel financiero:** Distorsión de la realidad económica y riesgo de insolvencia.
- **A nivel legal:** Posibles auditorías, sanciones e investigaciones por fraude.
- **A nivel reputacional:** Pérdida de confianza y daño a la imagen de la empresa.

8 Medidas para evitar errores contables

- Capacitación continua en normativas contables
- Uso de software contable actualizado
- Implementación de auditorías internas
- Políticas contables claras y consistentes

9 Errónea aplicación de la normativa: Conclusiones

La correcta aplicación de la normativa contable es esencial para la transparencia, estabilidad y confiabilidad de la información financiera de una empresa.