

# **Expectativas sobre la profesión de Experto Contable en España**

MARCELA ESPINOSA-PIKE  
Universidad del País Vasco UPV/EHU

ITSASO BARRAINKUA AROZTEGI  
Universidad del País Vasco UPV/EHU

MIREN LOREA ANDICOECHEA ARONDO  
Universidad del País Vasco UPV/EHU

Fecha de recepción: 12/5/2015  
Fecha de aceptación: 5/10/2015

## **RESUMEN**

La creciente demanda de transparencia y fiabilidad de la información suministrada por las organizaciones han impulsado la necesidad del desarrollo y regulación de una nueva figura profesional de Experto Contable en España.

Resulta relevante conocer la opinión de diversos agentes relacionados con la información contable y empresarial, como auditores, contables, directivos, asesores empresariales y otros grupos, sobre la figura profesional de Experto Contable, que se encuentra consolidada en la gran mayoría de los países de nuestro entorno.

El objetivo de este estudio es conocer la opinión de economistas miembros del Consejo General de Economistas, que pueden acreditarse como Expertos Contables, sobre la necesidad de que exista esta figura profesional, las ventajas e inconvenientes de la pertenencia a la misma y el modelo de regulación más adecuado.

## **PALABRAS CLAVE**

Experto Contable, regulación, Registro de Expertos Contables, España, nueva profesión, economistas.

## **ABSTRACT**

The growing demand for transparency and reliability of the information provided by organizations, have driven the need for the development and regulation of the professional accountant in Spain.

It is important to know the perception about the professional accountant of those agents whose occupational activity is related to the accounting information, such as auditors, accountants, managers, business consultants and other groups. The accountant expert is a long-established and well-developed professional figure in many other countries.

The aim of this study is to know the opinion of the economists, members of the Consejo General de Economistas, which can be accredited as professional accountants, on the need for this professional figure, the advantages and disadvantages of belonging to it and the appropriate model of regulation.

## **KEYWORDS**

Professional accountant, regulation, Registro de Expertos Contables, Spain, new profession, economists.

---

## **1. Introducción**

La calidad de la información financiera y la lucha contra el fraude empresarial y otros delitos económicos ha puesto de manifiesto la importancia de los profesionales de la contabilidad y la auditoría de cuentas para el buen funcionamiento de los mercados. La calidad de la información financiera suministrada por las empresas es un requisito imprescindible de garantía de transparencia y de una economía saludable basada en la confianza. Sin embargo, la calidad de la información emitida por las empresas que actúan en el mercado se ha puesto en duda de forma cíclica cada vez que surge un nuevo escándalo empresarial o financiero.

La demanda de una mayor transparencia y calidad de la información suministrada por las empresas, unida a las particularidades del entorno español, con presencia mayoritaria de empresas no sujetas legalmente a la obligación de auditoría, justifican la necesidad de dar los pasos necesarios para el reconocimiento de la figura del Experto Contable en España (Colegio Vasco de Economistas, 2014).

Ésta es una figura profesional con una larga tradición en países de nuestro entorno que ofrece al mercado fiabilidad y confianza en la informa-

ción económico/financiera suministrada por las empresas. En esos países, la profesión contable está sujeta a regulación tanto privada como pública, lo que implica el desarrollo de los requisitos de acceso, formación continua, existencia de un código de conducta que regula su comportamiento o el establecimiento de un sistema disciplinario en el caso de incumplimientos. Sin embargo, en el caso español esta figura profesional ha recibido una escasa atención tanto por parte de la literatura como por parte de las autoridades reguladoras públicas y privadas.

Actualmente el Registro de Expertos Contables, órgano especializado en materia contable promovido por el Consejo General de Economistas de España y el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, trabaja en la línea de conseguir un especial reconocimiento a nivel institucional de la figura profesional de Experto Contable.

El reconocimiento oficial de la profesión de Experto Contable y su regulación requiere identificar la aportación que puede realizar la figura del Experto Contable en España para una mejora en la actuación empresarial y funcionamiento de los mercados. El objetivo de este estudio es conocer la opinión de aquéllos que pueden acreditarse como Expertos Contables sobre la necesidad de que exista esta figura profesional, las ventajas e inconvenientes de la pertenencia a la misma y el modelo de regulación más adecuado. Asimismo, este estudio analiza cómo varían las percepciones sobre la figura del Experto Contable y su regulación entre los diferentes colectivos que pueden obtener la acreditación de Experto Contable.

La evidencia empírica de la que se dispone respecto a la figura del Experto Contable en España es escasa. El avance en el conocimiento de las peculiaridades que conforman su campo de actuación permitirá avanzar en el nacimiento de esta figura profesional en España.

Los resultados de este estudio pueden proporcionar a los reguladores y organismos profesionales una base sólida para establecer los mecanismos para la conformación y desarrollo de la figura del Experto Contable que goce de aceptación entre aquellos que pueden integrar esta figura profesional emergente en España. Así, los resultados de este trabajo permitirán contribuir al impulso de la mejora de la práctica profesional de la contabilidad, tan necesaria para garantizar la calidad de la información ofrecida a los mercados y reducir el fraude empresarial.

Con este objetivo, en el siguiente apartado se presenta el estudio llevado a cabo para avanzar en la conformación de la profesión de Experto Contable en España. Así, se presenta la muestra y la metodología utilizada en este estudio. A continuación, en el tercer apartado se presentan los resultados del estudio y finalmente, en el cuarto apartado, se recogen las principales conclusiones del trabajo.

## 2. Presentación del trabajo de investigación

Para poder acometer los objetivos señalados en este trabajo, se ha optado por la utilización de métodos cuantitativos de investigación y, en particular, por el uso de cuestionarios para captar la opinión de un alto número de implicados.

Se diseñó un cuestionario basado en las conclusiones alcanzadas por expertos de la contabilidad de diferentes ámbitos en el encuentro organizado por el Colegio Vasco de Economistas “Pasos hacia el reconocimiento de la figura del/la Experto Contable” (Colegio Vasco de Economistas, 2013), así como en las recomendaciones y preceptos propuestos en los códigos de ética internacionales de los profesionales de la contabilidad (IFAC, 2015).

El cuestionario diseñado está dividido en tres partes. Una primera parte recoge las variables demográficas de la muestra, en la que se identifican la edad, el género, el grado académico, la categoría profesional, el tipo organización en la que trabaja, o la pertenencia al Registro de Expertos Contables (CGE-ICJCE), también denominado REC.

La segunda parte del cuestionario se centra en determinar la intención de los encuestados de acreditarse como Expertos Contables y las razones que justifican esa decisión.

La tercera parte del cuestionario tiene como objetivo recoger la percepción de los participantes del estudio sobre aspectos relativos a la aportación que creen que supone la figura del Experto Contable acreditado para la calidad de la información financiera, las ventajas y desventajas de la pertenencia a dicha profesión, así como la regulación del Experto Contable. Con el fin de recoger su opinión, los encuestados debían indicar su grado de acuerdo con las afirmaciones expuestas en una escala de Likert del 1 al 7, siendo 1 nada de acuerdo y 7 totalmente de acuerdo.

La muestra utilizada para este estudio ha sido el colectivo de economistas miembros del Consejo General de Economistas. Esta organización agrupa, coordina y representa en el ámbito nacional e internacional a los treinta y tres Colegios de Economistas existentes en España. Es la Institución representativa de la profesión de Economista, cuyos fines esenciales son la ordenación del ejercicio de la profesión, la representación exclusiva de la misma y la defensa de los intereses profesionales de sus colegiados.

Se realizó un pretest de la encuesta entre distintos miembros del colectivo con el objetivo de detectar dificultades de comprensión, errores, etc. Una vez finalizado el cuestionario, el Consejo General de Economistas lo distribuyó, en febrero de 2015, a los miembros. La encuesta ha estado disponible a través de la plataforma EncuestaFácil durante tres meses.

Para analizar los datos obtenidos se han llevado a cabo en primer lugar análisis de carácter descriptivo. Posteriormente, hemos realizado una com-

paración de medias de las respuestas obtenidas de los diferentes colectivos empleando análisis de varianza. Para ello, hemos dividido la totalidad de la muestra obtenida en base a la actividad laboral que desempeñan los participantes del estudio. Así, la muestra se divide en los siguientes grupos: directivos y otros puestos intermedios empleados en una organización en el departamento financiero, auditor externo, asesor contable y/o fiscal, directivos y otros puestos intermedios empleados en una organización en un departamento distinto al financiero y otros.

### 3. Resultados del trabajo de investigación

#### 3.1. Variables demográficas

Las variables demográficas recogidas en este estudio se presentan en la figura 1.

<i>Edad (media)</i>		49
<i>Género</i>	<b>%</b>	<b>N</b>
Hombre	76%	969
Mujer	24%	308
<i>Grado académico</i>	<b>%</b>	<b>N</b>
Postgrado	39%	497
Titulación universitaria: grado superior	49%	631
Titulación universitaria: grado medio	9%	113
Sin titulación	1%	10
No revelado	2%	26
<i>Actividad laboral</i>	<b>%</b>	<b>N</b>
Directivos y otros puestos intermedios en el departamento financiero	15%	195
Auditor	19%	239
Asesor contable y fiscal	51%	651
Directivos y otros puestos intermedios en departamentos distintos al financiero	6%	70
Otros	9%	122
<b>Muestra total</b>		<b>1277</b>

Figura 1. Características de la muestra.

Tal y como puede observarse en la figura 1, se han obtenido un total de 1277 respuestas válidas de las que la gran mayoría (76%) son hombres. La media de edad de los individuos de la muestra alcanza los 49 años. La muestra se compone de individuos con una alta formación. Así, el 39% de la muestra tienen una formación máster o doctorado.

Respecto a la actividad laboral desempeñada por los encuestados, un 15% son directivos y otros puestos intermedios empleados en el departamento financiero de una empresa. Aproximadamente la mitad de la muestra (51%) son asesores contables y/o fiscales, un 19% son auditores externos. Un 6% de las respuestas corresponden a directivos y otros puestos intermedios empleados de una empresa en un departamento distinto al financiero, y finalmente el 9% de la muestra se corresponde con actividades laborales no recogidas en las categorías anteriores. En este último grupo encontramos, profesores universitarios, trabajadores de la administración pública, desempleados, entre otros.

La pertenencia al Registro de Expertos Contables (REC) por colectivos se presenta en la figura 2.

	Total		Dep. Financiero <sup>(1)</sup>		Auditor		Asesor contable/fiscal		Dep. No Financiero <sup>(2)</sup>		Otros	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
Sí	292	23%	30	15%	64	27%	169	26%	6	9%	23	19%
No	981	77%	165	85%	175	73%	481	74%	64	91%	96	79%
Sin respuesta	4	0%					1	0%		0%	3	2%
<b>Total</b>	<b>1277</b>	<b>100%</b>	<b>195</b>	<b>100%</b>	<b>239</b>	<b>100%</b>	<b>651</b>	<b>100%</b>	<b>70</b>	<b>100%</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

(1) Esta categoría corresponde en esta figura y en las que se presentan a continuación a los directivos y otros puestos intermedios empleados en el departamento financiero de una empresa.

(2) Esta categoría corresponde en esta figura y en las que se presentan a continuación a los directivos y otros puestos intermedios empleados en un departamento distinto al financiero de una empresa.

**Figura 2.** Pertenencia al Registro de Expertos Contables por grupos.

A la fecha en la que se ha desarrollado este estudio, el 23% de los encuestados pertenecían al REC. Si analizamos la pertenencia al REC diferenciando por colectivos observamos que, hasta el momento, son los auditores externos y los asesores contables y/o fiscales los que, en mayor medida, han optado por inscribirse en este Registro.

### 3.2. Intención de solicitar la acreditación de Experto Contable

Uno de los objetivos de este trabajo es analizar la opinión de los encuestados sobre la acreditación de Experto Contable. Los resultados a esta cuestión se presentan en la figura 3 diferenciado por colectivos.

	Total		Dep. Financiero		Auditor		Asesor contable/ fiscal		Dep. No Financiero		Otros	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
Sí	837	66%	125	64%	183	77%	436	67%	35	50%	58	48%
No	166	13%	36	18%	13	5%	72	11%	14	20%	31	25%
No sabe	223	17%	28	14%	30	13%	116	18%	21	30%	28	23%
Sin respuesta	51	4%	6	3%	13	5%	27	4%	0	0%	5	4%
<b>Total</b>	<b>1277</b>	<b>100%</b>	<b>195</b>	<b>100%</b>	<b>239</b>	<b>100%</b>	<b>651</b>	<b>100%</b>	<b>70</b>	<b>100%</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

Figura 3. Intención de solicitar acreditación de Experto Contable.

Como puede observarse, la mayoría (66%) de los encuestados tiene intención de solicitar la acreditación como Experto Contable en un futuro cercano (1 año o dos), aunque hay todavía un 17% que no lo tiene aún decidido. Cabe comentar que el proceso de acreditación es aún reciente y que probablemente existen todavía muchas dudas sobre el propio proceso, las ventajas que genera o las obligaciones, derechos y responsabilidades que puede implicar la acreditación. Entre los distintos colectivos analizados comprobamos que son los auditores externos quienes en mayor medida tienen intención de acreditarse, seguidos por los asesores contables y/o fiscales. Como hemos podido observar en la figura 2 son también estos colectivos los que actualmente pertenecen en mayor medida al REC. Esta acreditación también ha suscitado interés en otros colectivos como los directivos y otros mandos intermedios de los departamentos financieros de las empresas. Aunque hasta el momento sólo un 15% de los profesionales de la contabilidad pertenece al REC un 64% tiene intención de solicitar la acreditación.

Se observa que no todos los encuestados tienen intención de acreditarse y, por tanto, resulta relevante conocer las razones para ello. A este respecto, en la figura 4 se presentan las razones señaladas por aquellos individuos que no tienen intención de acreditarse o que no lo tienen decidido, segregadas por colectivos. Los porcentajes que se muestran en la figura indican la

proporción de encuestados que señalan esa razón del total de individuos de su colectivo que no tienen intención de acreditarse o no lo tienen decidido.

	Total		Dep. Financiero		Auditor		Asesor contable/fiscal		Dep. No Financiero		Otros	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
En mi actual posición laboral no me reportaría beneficios disponer de esa acreditación	132	34%	30	47%	12	28%	46	24%	18	51%	26	51%
Considero que no me compensa hacer el esfuerzo para realizar el examen que me acredita	70	18%	13	20%	6	14%	39	21%	7	20%	5	10%
Considero que esta figura profesional no es necesaria	51	13%	6	9%	10	23%	30	16%	2	6%	3	6%
La pertenencia a la corporación profesional supondría un coste económico para mi	44	11%	3	5%	5	12%	30	16%	1	3%	5	10%
No tengo los méritos suficientes para acreditarme	42	11%	7	11%	6	14%	19	10%	6	17%	4	8%
Creo que me exigiría una responsabilidad frente a terceros que no quiero asumir	14	4%	2	3%	1	2%	9	5%	1	3%	1	2%
Otro (Por favor especifique)	92	24%	11	17%	11	26%	48	26%	6	17%	16	31%

**Figura 4.** Razones por las que no tiene intención de solicitar la acreditación.

Como puede observarse en la figura 4, entre aquéllos que no tienen intención de acreditarse, la razón mayoritariamente esgrimida (34%) tiene que ver con la posición laboral que actualmente desarrollan y en la que la acreditación no les generaría beneficios. A continuación, los requisitos para el acceso a la acreditación también son razones disuasorias. Así, el requerimiento de realizar un examen para obtener la acreditación supone una razón disuasoria para el 18% de los encuestados, mientras que no disponer de los méritos suficientes lo es para el 11%. También es importante destacar que un 13% de la muestra considera que esta figura profesional no es necesaria.

Por el contrario, la asunción de responsabilidades no parece disuadir a los encuestados ya que únicamente el 4% se manifiesta en este sentido. Por último, los participantes del estudio han señalado otras razones para no solicitar la acreditación como el desconocimiento sobre la figura profesional o el hecho de hallarse próximos al término de su carrera profesional, entre otras.



### 3.3. Beneficios de la existencia del Experto Contable

Actualmente, existe una fuerte demanda de una mayor transparencia y fiabilidad de la información suministrada por las empresas. A este respecto los encuestados fueron preguntados sobre las aportaciones que la existencia del Experto Contable generaría para la mejora de la transparencia y la calidad de la información. La figura 5 muestra las respuestas ofrecidas por los diferentes colectivos, así como los resultados de la comparación de medias llevada a cabo mediante pruebas Anova de un factor.

	Media						Prueba Anova
	Total	Dep.	Auditor	Asesor contable/fiscal	Dep. No financiero	Otros	Dif. Sig.
El Experto Contable puede contribuir a mejorar la calidad de la información financiera y contable de las empresas	5,78	5,86	5,89	5,78	5,53	5,62	NS
El Experto Contable puede reducir el riesgo de praxis no correctas	5,34	5,37	5,46	5,29	5,31	5,34	NS
El Experto Contable ayudaría a la correcta toma de decisiones por parte de los usuarios de la información	5,22	5,19	5,21	5,21	5	5,28	NS
No es necesaria la figura del Experto Contable porque ya existe el auditor de cuentas	2,89	3,07	3,48	2,67	2,87	2,58	*** (A>CF, O, DNF)
La existencia de esa profesión daría la oportunidad de facturar más por los servicios prestados	4,3	4,11	4,52	4,25	4,57	4,27	NS
La existencia de esa profesión conllevaría una mejora de la capacitación técnica de los profesionales de la contabilidad	5,59	5,71	5,58	5,57	4,49	5,56	NS

\*\*\* Estadísticamente significativo al  $p < 0,01$ ; NS= no significativo.  
 Las letras entre paréntesis indican los colectivos que presentan diferencias de media estadísticamente significativas en base a los resultados del test de Tukey, siendo DF=departamento financiero, A=auditor, CF=asesor contable y/o fiscal, DNF=departamento no financiero, O=otros.

**Figura 5.** Opinión sobre la existencia del Experto Contable como figura regulada en España.

Tal y como se observa en la figura 5, todos los colectivos implicados valoran positivamente los beneficios que la labor de un Experto Contable

generaría para la transparencia, la calidad y la fiabilidad de la información. Así mismo, consideran que reduciría el riesgo de praxis no correctas y facilitaría la correcta toma de decisiones por parte de los usuarios de la información. En todos estos casos la media supera el 5 (en una escala de 1 a 7).

Los encuestados también han sido preguntados sobre la necesidad de que exista esta figura profesional teniendo en cuenta la labor del auditor de cuentas. A este respecto cabe señalar que los participantes del estudio no consideran innecesaria la figura del Experto Contable si bien es el colectivo de los auditores externos el que menos percibe la necesidad de que exista esta figura profesional.

### ***3.4. Ventajas y desventajas de la pertenencia a la profesión de Experto Contable***

A continuación los encuestados fueron preguntados sobre las ventajas percibidas de pertenecer a la profesión de Experto Contable. Los resultados se presentan en la figura 6, desagregados por colectivos.

	Media						Prueba
	Total	Dep. Financiero	Auditor	Asesor contable/fiscal	Dep. No Financiero	Otros	Dif. Sig.
La pertenencia a esa profesión me otorgaría prestigio profesional	5,24	5,53	5,02	5,26	5,41	5,02	** (DF>A)
La pertenencia a esa profesión contribuiría en gran medida a mi carrera profesional	4,7	5,08	4,57	4,66	4,89	4,49	** (DF>A,O)
La pertenencia a esa profesión incrementaría mi responsabilidad frente a terceros por el informe emitido	5,48	5,64	5,09	5,62	5,39	5,31	*** (DF,CF > A)
La pertenencia a dicha profesión me daría mayores oportunidades laborales	4,85	5,24	4,76	4,75	5,11	4,83	*** (DF>A, CF)
Uno de los inconvenientes de pertenecer a esa profesión es que me obligaría a recibir formación continua	3,15	3,32	2,86	3,15	3,26	3,38	NS

*Continúa*

La pertenencia a esa profesión diferenciaría mis servicios de otros prestados por quién no tuviese la acreditación	5,52	5,7	5,49	5,5	5,39	5,54	NS
La pertenencia a esa profesión es un inconveniente para mí porque me va a suponer un mayor coste económico por tener que pertenecer al Registro	3,33	3,48	3,14	3,32	3,54	3,4	NS

\*\* Estadísticamente significativo al  $p < 0,05$ ;

\*\*\* Estadísticamente significativo al  $p < 0,01$ ; NS= no significativo.

Las letras entre paréntesis indican los colectivos que presentan diferencias de media estadísticamente significativas en base a los resultados del test de Tukey, siendo DF=departamento financiero, A=auditor, CF=asesor contable y/o fiscal, DNF=departamento no financiero, O=otros.

**Figura 6.** Pertenencia a la profesión de Experto Contable.

Como se puede observar en la figura 6 los encuestados otorgan una gran confianza a esta profesión ya que consideran que la pertenencia a la misma aumentaría su prestigio profesional y permitiría diferenciar los servicios que prestan respecto de los servicios ofrecidos por otros no acreditados.

Además, los encuestados también consideran que la pertenencia a la profesión de Experto Contable contribuiría a su carrera profesional y les ofrecería mayores oportunidades laborales.

Es relevante destacar que los participantes del estudio ven incrementadas para el Experto Contable las responsabilidades frente a terceros por los informes a emitir.

Existen diferencias significativas entre los colectivos estudiados. En este sentido, los directivos y otros puestos intermedios en los departamentos financieros de las empresas ven mayores ventajas de la pertenencia a esta profesión relacionadas con el prestigio profesional que les otorgaría, la contribución a su carrera profesional y a mayores oportunidades laborales. Por otra parte los auditores externos son los que consideran en menor medida que su responsabilidad frente a terceros incrementaría a consecuencia de la regulación del Experto Contable. Este resultado parece coherente dado que este colectivo ya está sujeto a fuertes exigencias y a una alta responsabilidad por su labor profesional.

### 3.5. Regulación de la profesión de Experto Contable

La profesión contable a lo largo de su recorrido histórico se ha enfrentado continuamente al debate de si debe ser la propia profesión quien regule la actividad y conducta de sus miembros o, si por el contrario, es más efectiva una regulación independiente por parte de la administración pública (Gonzalo Angulo, 1995; García Benau y otros, 1999).

A este respecto se les preguntó a los encuestados sobre la necesidad de regular la figura del Experto Contable y sobre el modelo más apropiado. Los resultados relativos a esta cuestión se presentan en la figura 7.

	Media						Prueba
	Total	Dep. Financiero	Auditor	Asesor contable/fiscal	Dep. No financiero	Otros	Dif. Sig.
Es necesaria la figura del Experto Contable en España	5,33	5,35	5,33	5,3	5,31	5,46	NS
Creo que la figura del Experto Contable debiera estar regulada solo de forma pública (ICAC, ROAC, o un organismo de naturaleza similar)	4,12	4,34	4,16	4,04	3,83	4,31	NS
Creo que la figura del Experto Contable en España debiera estar regulada solo profesionalmente (por corporaciones profesionales de Derecho público, por ejemplo REA, Colegio de Economistas, REC, AECA, etc.)	4,34	4,38	4,26	4,39	4,26	4,26	NS
Creo que la figura del Experto Contable en España debiera estar regulada tanto profesionalmente como por un organismo público	4,85	4,91	4,9	4,81	5,04	4,74	NS
La regulación pública y/o profesional revalorizaría la figura del Experto Contable en España	5,69	5,84	5,82	5,64	5,56	5,55	NS

NS= no significativo

**Figura 7.** Regulación del Experto Contable.

Como se puede observar en la figura, todos los colectivos encuestados están de acuerdo con que es necesaria esta figura profesional en España y mayoritariamente los encuestados consideran que la regulación de la misma

debiera ser tanto profesional como legal. Los encuestados consideran que la regulación de la profesión daría mayor valor a su labor profesional. Todos los colectivos analizados opinan de manera similar.

### 3.6. Regulación del comportamiento del Experto Contable

La existencia de un código de ética que regule la conducta de sus miembros es una de las principales características de una profesión (Greenwood, 1957; Duska y otros., 2011). Así, entre los objetivos de las asociaciones profesionales se encuentran fijar los criterios que regulen la profesión, elaborando los códigos de conducta profesional y pudiendo sancionar a los asociados que incumplan estos códigos (De Margarida, 2011).

La opinión de los encuestados sobre la necesidad del desarrollo de un código ético y del establecimiento de un sistema de control de calidad se recoge en la figura 8.

	Media						Prueba
	Total	Dep. Financiero	Auditor	Asesor contable/fiscal	Dep. No Financiero	Otros	Dif. Sig.
Es necesario que se desarrolle un código de conducta que establezca los principios éticos generales que el profesional debe seguir	5,96	6,1	6,02	5,9	5,87	5,96	NS
Es necesario que se desarrolle un código de conducta que establezca las obligaciones concretas que el profesional debe seguir	5,92	6,08	5,95	5,87	5,77	5,93	NS
Es necesario que se realicen controles de calidad por parte de la corporación profesional	5,44	5,71	5,19	5,4	5,76	5,59	*** (DNF>A)
Es necesario que se establezcan sanciones ante incumplimientos del código de conducta	5,55	5,81	5,32	5,47	5,73	5,86	*** (DF, DNF, O>A)

\*\*\* Estadísticamente significativo al  $p < 0,05$ ; NS= no significativo.

Las letras entre paréntesis indican los colectivos que presentan diferencias de media estadísticamente significativas en base a los resultados del test de Tukey, siendo DF=departamento financiero, A=auditor, CF=asesor contable y/o fiscal, DNF=departamento no financiero, O=otros.

**Figura 8.** Regulación del comportamiento del Experto Contable.

Los resultados revelan que los encuestados están muy de acuerdo con la necesidad de desarrollar un código de conducta que establezca los principios éticos a seguir y que recoja así mismo, las obligaciones concretas del profesional. Además los colectivos estudiados consideran necesario que se realicen controles de calidad por parte de las corporaciones profesionales. A este respecto, y aún estando de acuerdo, son los auditores quienes muestran un menor grado de acuerdo con esta cuestión frente al resto de los colectivos.

Las sanciones a imponer ante los incumplimientos del código de conducta es otro de los que puede generar ciertas sensibilidades y mayores conflictos. Sin embargo, es importante señalar que los resultados del estudio revelan el acuerdo por parte de todos los colectivos con la necesidad de establecer dichas sanciones, aunque son también los auditores quienes muestran un menor grado de acuerdo.

#### **4. Conclusiones**

El objetivo de este estudio ha sido avanzar en el conocimiento de la opinión de aquéllos que pueden acreditarse como Expertos Contables sobre la necesidad de que exista esta figura profesional, las ventajas e inconvenientes de la pertenencia a la misma y el modelo de regulación más adecuado.

Los resultados de este estudio revelan importantes conclusiones. Por una parte se constata el gran interés que esta figura profesional despierta no solo en los auditores externos sino también en asesores contables y fiscales, y en directivos y otros puestos intermedios relacionados en los departamentos financieros de las empresas. Los resultados auguran un crecimiento importante del número de profesionales de la contabilidad acreditados en España. Los colectivos analizados consideran que la existencia de esta profesión en España ofrecería importantes beneficios para la calidad y transparencia de la información suministrada por las empresas, y por tanto, para el funcionamiento de los mercados.

Además, es importante destacar que los agentes relacionados con la información contable y empresarial creen necesario la regulación de esta figura profesional, una regulación que prefieren mixta, tanto profesional como legal.

En general, los profesionales de la contabilidad están dispuestos a asumir los retos que generaría disponer de una figura regulada tales como el aumento de las responsabilidades, la obligatoriedad de formación continua, el desarrollo de un código de conducta o el establecimiento de los controles de calidad necesarios.

## Referencias bibliográficas

- COLEGIO VASCO DE ECONOMISTAS (2013) “Pasos hacia el reconocimiento de la figura del/la Experto Contable” [https://kontabilitatea.files.wordpress.com/2013/07/encuentro\\_conclusiones.pdf](https://kontabilitatea.files.wordpress.com/2013/07/encuentro_conclusiones.pdf)
- COLEGIO VASCO DE ECONOMISTAS (2014) “Presentación Experta y Experto Contable Acreditado” <https://kontabilitatea.wordpress.com/2014/09/30/presentacion-experta-y-experto-contable-acreditado/>
- DE MARGARIDA, J.C. (2011) “El profesional de la economía en Europa” *Revista de Economía*, 5, 40-47.
- DUSKA, R., DUSKA, B. S., y RAGATZ, J. A. (2011) “Accounting ethics”, Segunda Edición, Wiley-Blackwell, Oxford.
- GARCÍA BENAÚ, M. A., RUIZ BARBADILLO, E., HUMPHREY, C., & HUSAINI, W. A. (1999) “Success in failure? Reflections on the changing Spanish audit environment” *European Accounting Review*, 8(4), 701-730.
- GONZALO ANGULO, J.A. (1995) “Presentación: La auditoría, una profesión en la encrucijada de los noventa” *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 24(84), 595-629.
- GREENWOOD, E. (1957) “Attributes of a profession” *Social Work*, 2, 44-55.
- INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS, IFAC (2015) “2014 Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants”.



**Asociación Catalana de Contabilidad y Dirección**

Edif. Colegio de Economistas de Cataluña  
Pl. Gal·la Placidia 32, 4ª planta – 08006 Barcelona  
Tel.934 161 604 extensión 2019  
[info@accid.org](mailto:info@accid.org) – [www.accid.org](http://www.accid.org)