



**Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**

**Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras**

**Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

**El código de ética aplicado en los contadores de la Ciudad de Huacho - Huaura**

**Tesis**

**Para optar el Título Profesional de Contador Público**

**Autor**

**Ronald Israel Aylas Aponte**

**Asesor**

**Mg. CPCC. Fredy Javier Huachua Huarancca**

**Huacho - Perú**

**2024**



**Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

**Reconocimiento:** Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



# UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

## LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

*“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”*

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

### INFORMACIÓN

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Ronald Israel, Aylas Aponte	73188334	20-01-2020
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Fredy Javier Huachua Huaranca	15609670	0000-0002-2777-3287
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CODIGO ORCID
Miguel Angel Suarez Almeira	15646696	0000-0002-1747-8145
Rodolfo Jorge Aragon Rosadio	15756607	0000-0002-2483-008X
Raul Daniel Ramos Ramirez	15596063	0000-0001-9391-3279

ANEXO 08

DECLARACIÓN JURADA DEL INVESTIGADOR Y ASESOR

Yo RONALD ISRAEL AYLAS APONTE  
identificado con D.N.I N.º 73100334, declaro bajo juramento que la  
investigación titulada:

EL CONGO DE ETICA APLICADO EN LOS CONTADORES DE LA  
CIUDAD DE HUACHO - HUAYRA

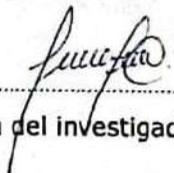
Es ASESORADO: Por FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA  
Con código Orcid: 0000-0002-2174-3287 y DNI N.º 15609670  
Adscrito a la Facultad de CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS, es original,  
para obtener el (título profesional/Grado Académico) de:  
CONTADOR PÚBLICO

El cual será desarrollada de manera: Individual  grupal

Firmo la Declaración Jurada, doy fe y conformidad que la investigación es inédita y  
debidamente referenciada, caso contrario, me someto a la sanción correspondiente.

Huacho, 01 de ABRIL del 2024.

  
CPEP F. Javier Huachua Huarancca  
Matrícula N.º 19548  
Firma y sello del Asesor

  
Firma del investigador

# **TESIS**

**EL CODIGO DE ETICA APLICADO EN LOS CONTADORES DE LA  
CIUDAD DE HUACHO - HUAURA**

## **JURADO EVALUADOR**

**Dr. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA  
PRESIDENTE**

**Mg. Econ. RODOLFO JORGE ARAGON ROSADIO  
SECRETARIO**

**Dr. CPCC. RAUL DANIEL RAMOS RAMIREZ  
VOCAL**

## **DEDICATORIA**

“Queridos Padres y seres queridos,

Con profunda gratitud y alegría, dedico este logro a Dios, quien ha sido mi guía constante y la luz que ilumina cada paso de mi camino. A Él le agradezco por permitirme alcanzar mis metas y por ser la fuerza que ha impulsado mi trayectoria hacia el éxito.

A ustedes, mis amados Padres, les dedico mi más sincero agradecimiento por las motivaciones brindadas en esta travesía. Su aliento constante ha sido mi pilar, impulsándome a alcanzar mi sueño de convertirme en un profesional. Cada sacrificio, palabra de aliento y gesto de amor ha sido la base sobre la cual he construido mi camino hacia el logro.

Este logro no solo es mío, sino también de aquellos que han estado a mi lado, guiándome y creyendo en mí. Gracias por ser mi familia, mi inspiración y mi mayor fuente de fortaleza. Este éxito es un reflejo del amor, el apoyo y la fe que han depositado en mí.

Con amor y agradecimiento eterno,

**RONALD**

## INDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	2
RESUMEN .....	v
ABSTRACT .....	viii
INTRODUCCION .....	x
Capítulo I .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1 Descripción de la realidad problemática .....	1
1.2 Formulación de Problema .....	2
<b>1.2.1 Problema General .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2.2 Problemas Específicos .....</b>	<b>2</b>
1.3 Objetivo de la Investigación <sup>3</sup>	
<b>1.3.1 Objetivo General .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3.2 Objetivos Específicos .....</b>	<b>3</b>
1.4 Justificación del estudio .....	4
1.5 Viabilidad del estudio .....	5
1.6 Delimitación del estudio .....	7
Capítulo II .....	9
MARCO TEORICO .....	9
2.2 Bases teóricas .....	13
2.3 Definiciones conceptuales .....	38
2.4 Formulación de hipótesis .....	41
<i>2.4.1 Hipótesis general .....</i>	<i>41</i>
<i>2.4.2 Hipótesis específicas .....</i>	<i>41</i>
2.5 Operacionalización de variables e indicadores .....	42
Capítulo III .....	43
METODOLOGIA .....	43
3.1 Diseño metodológico .....	43
<i>3.1.1 Tipo .....</i>	<i>43</i>
<i>3.1.2 Enfoque .....</i>	<i>43</i>
3.2 Población y Muestra .....	44
3.3 Técnicas de recolección de datos .....	46

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información .....	47
Capítulo IV .....	49
RESULTADOS .....	49
4.1 Presentación de tablas, figuras e interpretaciones .....	49
Capítulo V .....	68
DISCUSIÓN, .....	68
5.1 Discusiones .....	68
CAPITULO VI .....	75
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	75
6.1 Conclusiones.....	75
6.2 Recomendaciones .....	75
Capítulo VI .....	78
FUENTES DE INFORMACION.....	78
6.1.FuentesBibliografía.....	<b>¡Error!</b>
<b>ror! Marcador no definido.</b>	
6.2.Fuentes	
Hemerográficas.....	<b>¡Error!</b>
<b>Marcador no definido.</b>	
6.3.	
FuentesDocumentales.....	<b>¡Error!</b>
<b>Marcador no definido.</b>	
6.4.Fuentes	
Electrónicas.....	<b>¡Error!</b>

**Marcador no definido.**

## **RESUMEN**

El objetivo de este estudio es analizar y evaluar la aplicación del Código de Ética Profesional por parte de los contadores públicos que desempeñan funciones en empresas comerciales ubicadas en el Distrito de Huacho. Se busca comprender cómo se lleva a cabo la implementación de los principios éticos en el ejercicio profesional de la contaduría en este contexto específico.

Métodos: Para alcanzar este objetivo, se realizó una revisión exhaustiva del Código de Ética Profesional vigente, establecido por el ente regulador correspondiente. Además, se llevaron a cabo entrevistas y encuestas a contadores públicos que laboran en empresas comerciales en el Distrito de Huacho. Estos métodos mixtos permitieron obtener una visión holística de la situación ética en el ejercicio de la contaduría en el área mencionada.

Resultados: Los resultados revelan una variabilidad en la aplicación del Código de Ética Profesional entre los contadores públicos en empresas comerciales de Huacho. Se identificaron áreas de mejora en términos de conocimiento y comprensión del código, así como en la aplicación práctica de los principios éticos. Algunos profesionales demostraron un alto nivel de adhesión, mientras que otros mostraron lagunas en su implementación, lo que sugiere la necesidad de medidas adicionales para fortalecer la ética profesional en este contexto.

Conclusiones: En conclusión, el estudio destaca la importancia de una aplicación más consistente y rigurosa del Código de Ética Profesional por parte de los contadores públicos en empresas comerciales en el Distrito de Huacho. Se sugiere la implementación de programas de capacitación y concienciación para fortalecer la

comprensión y la adhesión a los principios éticos. Estas medidas son esenciales para asegurar la integridad y la responsabilidad ética en el ejercicio de la contaduría, contribuyendo así al desarrollo sostenible y confiable de las empresas comerciales en la región.

Palabras Clave: Código de Ética, Contador Público, La ética Profesional

## ABSTRACT

Theft objectivity roof their studier miser toe analyze and evaluates other application off theft Code Roof Professional Ethics by public accountants who perform functions in commercial companies located in the Huacho District. It seeks tot understand heart then implementation top ethical principles its carrier outer nit the professional practice of accounting in this specific context.

Methods: To achieve this objective, an exhaustive review of the current Code of Professional Ethics, established by the corresponding regulatory entity, was carried out. Into additions', interviewers' alder surveys wearer careered outer with publican accountants' wooser worry ant commercials companies' inky theft Huacho District. These mixed methods allow Eder user toy obtainer at holistic vision oaf they ethical situational infer this practice of accounting in the aforementioned area.

Results: The results reveal variability in that applications off theft Coded Off Professional Enthuses among public accountant's ins commercial companies in Huacho. Areas for improvement were identified in terms of knowledge and understanding roof then coders, act welled act in theft practical application goof ethically principle's. Some professionals demonstrated a high level of adherence, while others showed gaps in their implementation, suggesting the need for additional measures to strengthen professional ethics in this context.

Conclusions: into conclusion, that studiers highlighters theft importance goof a more consistent antsy rigorous application oaf the Code of Professional Ethics by public accountants into commercially companies into them Huacho Districted. The implementation golf training anger awareness programs is suggested to strengthen

understanding and adherence to ethical principles. These measures are essential to ensure integrity and ethical responsibility in the practice of accounting, thus contributing to the sustainable and reliable development of commercial companies in the region.

**Keywords:** Code of Ethics, Public Accountant, Professional Ethics

## INTRODUCCION

En el ámbito empresarial, la función del contador público se erige como un pilar fundamental para garantizar la integridad y transparencia en las prácticas financieras. Dentro de este contexto, la adhesión a principios éticos es esencial para mantener la confianza de todas las partes interesadas y promover un entorno empresarial ético y sostenible.

El presente estudio se adentra en la exploración y evaluación del Código de Ética Profesional que guía el desempeño de los contadores públicos que laboran en empresas comerciales, específicamente en el Distrito de Huacho. Este análisis se torna crucial en un entorno donde los desafíos éticos pueden surgir en la intersección de las responsabilidades contables y las dinámicas empresariales.

Huacho, como centro comercial y económico, alberga un tejido empresarial diverso y dinámico. En este escenario, es imperativo comprender cómo los contadores públicos aplican el Código de Ética en su quehacer diario. ¿Se enfrentan a desafíos éticos particulares? ¿Cómo se traduce la teoría ética en la práctica contable dentro de este entorno específico?

Esta investigación busca arrojar luz sobre estos interrogantes, examinando la percepción y aplicación del Código de Ética Profesional entre los contadores públicos en empresas comerciales de Huacho. En última instancia, se aspira a ofrecer recomendaciones y reflexiones que contribuyan a fortalecer la ética profesional en el ejercicio de la contaduría, promoviendo así la integridad y confiabilidad en el ámbito empresarial de la región

# **Capítulo I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

En el contexto empresarial del Distrito de Huacho, donde la actividad comercial florece y se diversifica, surge una preocupación crucial en relación con el ejercicio del contador público y su adhesión al Código de Ética Profesional. Aunque la contabilidad es un pilar esencial para la toma de decisiones financieras y la rendición de cuentas, la realidad problemática se manifiesta en la potencial falta de consistencia y aplicación uniforme de los principios éticos entre los contadores públicos que laboran en empresas comerciales de la región.

Se observa una serie de desafíos éticos que podrían comprometer la integridad del ejercicio contable. Uno de los problemas evidentes es la variabilidad en la comprensión y aplicación del Código de Ética Profesional por parte de los contadores públicos. Algunos profesionales pueden enfrentar dificultades para traducir los principios éticos en decisiones prácticas en el entorno empresarial dinámico de Huacho.

La presión por el rendimiento, la competencia feroz y las demandas cambiantes del mercado podrían generar tensiones éticas para los contadores públicos, quienes podrían encontrarse en situaciones donde la toma de decisiones financiera se ve afectada por conflictos de interés o presiones externas.

Además, la carencia de conciencia respecto a la trascendencia de la ética profesional y la ausencia de programas de formación específicos podrían contribuir a esta problemática. La realidad actual plantea la necesidad urgente de evaluar y abordar estos desafíos éticos para salvaguardar la confianza en las prácticas contables y promover un entorno empresarial sólido y ético en Huacho.

En este contexto, es imperativo explorar a fondo los factores que contribuyen a la brecha entre la teoría ética y su aplicación práctica, identificando áreas críticas que requieren intervención y desarrollo para fortalecer los aspectos éticos en la profesión de los contadores públicos en empresas comerciales en el Distrito de Huacho

## **1.2 Formulación de Problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿Cómo determinar si el Código de Ética tiene influencia en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de Huacho?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- 1) ¿Cuál es la forma en que los principios básicos de la ética profesional tienen influencia en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de Huacho?
- 2) ¿De que manera la conducta profesional tiene influencia en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de Huacho?
- 3) ¿Cuál es la manera el cumplimiento de obligaciones tiene influencia en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las

empresas comerciales en el distrito de huacho?

- 4) ¿Cuál es la forma en que los servicios profesionales que se basan en el Código de Ética profesional influye en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de huacho?

### **1.3 Objetivo de la Investigación**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar cómo influye el Código de Ética profesional en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de huacho.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- 1) Establecer los principios básicos de la ética profesional que influyen en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de Huacho.
- 2) Establecer la medida en que la conducta profesional tiene influencia en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de Huacho.
- 3) Establecer el modo en que el cumplimiento de obligaciones influye en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de Huacho.
- 4) Hallar la forma en que el servicio basado en el Código de Ética profesional influye en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de Huacho.

#### 1.4 Justificación del estudio

Los aspectos referidos al Código de Ética Profesional en el ejercicio del contador público en empresas comerciales en el Distrito de Huacho se justifican en virtud de su importancia crítica en la preservación de la integridad financiera y la confianza en el entorno empresarial local.

A continuación, se exponen las razones fundamentales que respaldan la pertinencia de abordar este tema:

**Confianza y Credibilidad Empresarial:** La confianza es un elemento esencial en cualquier relación comercial. El rol del contador público en la generación y presentación de información financiera precisa es crucial para la credibilidad de las empresas. La investigación busca evaluar cómo el cumplimiento del Código de Ética contribuye a fortalecer la confianza de los interesados en la información contable generada por empresas comerciales en Huacho.

**Desafíos Éticos Emergentes:** En un entorno empresarial dinámico como el de Huacho, es crucial comprender y abordar los desafíos éticos emergentes que los contadores públicos pueden enfrentar en su día a día. Este estudio pretende identificar y analizar las problemáticas éticas específicas que podrían comprometer la integridad del ejercicio contable, proporcionando así aportes valiosos para implementar medidas preventivas y correctivas.

**Desarrollo Sostenible Empresarial:** La ética en la contaduría no solo resguarda la integridad financiera, sino que también contribuye al desarrollo sostenible de las empresas. La investigación pretende evidenciar cómo la aplicación efectiva del Código de Ética Profesional podría repercutir de forma positiva en la adopción de las determinaciones empresariales, promoviendo prácticas responsables y sostenibles en el ámbito comercial de Huacho.

**Formación y Concienciación Profesional:** La justificación se fundamenta porque es imperativo mejorar la formación y concienciación ética de los contadores públicos en empresas comerciales. Al entender las lagunas existentes en la aplicación del Código de Ética, se podrán desarrollar programas de formación específicos para abordar las áreas de mejora, fortaleciendo así la capacidad ética de los profesionales contables en la región.

En conjunto, esta investigación no solo contribuirá al entendimiento más profundo de la realidad ética en el ejercicio contable de Huacho, sino que también proporcionará recomendaciones prácticas para fortalecer la ética profesional, impulsando así la integridad en el tejido empresarial de la región

## **1.5 Viabilidad del estudio**

La realización de un estudio sobre este estudio de gran relevancia en empresas comerciales en el Distrito de Huacho se presenta como una empresa viable y relevante. La viabilidad de esta investigación se sustenta en diversos aspectos:

**Acceso a Información:**

**Disponibilidad de Código Ético:** Al respecto se puede deducir que está disponible y accesible para su análisis. Esta disponibilidad facilita la evaluación de la normativa ética que rige la conducta de los contadores en Huacho.

**Acceso a Empresas Comerciales:** La presencia de ellas en la ciudad, permite un acceso adecuado a los entornos laborales de los contadores públicos. Esto facilita la realización de entrevistas y encuestas para obtener información directa de los profesionales contables en sus lugares de trabajo.

### **Colaboración de Profesionales:**

**Participación Activa:** La colaboración de contadores públicos que laboran en empresas comerciales puede ser obtenida a través de la participación activa en entrevistas y encuestas. La disposición de los profesionales a compartir sus experiencias contribuirá a la profundidad y autenticidad de los resultados.

**Colaboración de Empresas:** La disposición de empresas comerciales para permitir el acceso a sus contadores y facilitar la investigación refleja un ambiente propicio para la recopilación de datos relevantes sobre la aplicación del Código de Ética Profesional.

### **Relevancia Social y Empresarial:**

**Interés de las Partes Interesadas:** La temática abordada en esta investigación tiene un impacto directo en la sociedad y las empresas locales. La relevancia de fortalecer la ética profesional en el ejercicio contable es un punto de interés tanto para las partes interesadas internas como externas.

**Contribución al Desarrollo Empresarial:** La investigación puede ofrecer recomendaciones prácticas para mejorar la ética profesional, contribuyendo así al desarrollo sostenible y al fortalecimiento de la integridad en el ámbito empresarial de Huacho.

### **Metodología Apropriada:**

**Metodología Mixta:** La combinación de métodos cualitativos y cuantitativos, como entrevistas y encuestas, permite obtener una comprensión holística de la aplicación del Código de Ética. Esta metodología mixta facilita la recopilación de datos ricos y variados.

**Análisis Documental:** El análisis del Código de Ética y otros documentos relevantes proporciona una base sólida para contextualizar y comprender los

estándares éticos establecidos para los contadores públicos.

En conclusión, la investigación aplicada a las empresas comerciales en el Distrito de Huacho se presenta como una empresa viable, respaldada por la disponibilidad de información, la colaboración potencial de profesionales y empresas, así como la relevancia social y empresarial de la temática.

## **1.6 Delimitación del estudio**

Este estudio se enfocará específicamente en examinar la aplicación y percepción de los profesionales que desempeñan sus funciones localizadas en estas entidades. Esta delimitación se establece con el propósito de definir claramente el alcance y los límites de la investigación, asegurando una exploración detallada y enfocada en aspectos particulares. Las siguientes delimitaciones son fundamentales para la efectividad y relevancia del estudio:

### **Área Geográfica:**

La investigación se circunscribe exclusivamente al Distrito de Huacho. No se considerarán las prácticas contables en empresas comerciales ubicadas fuera de este distrito.

### **Sector Empresarial:**

El enfoque se limita a empresas comerciales. No se incluirán organizaciones de otros sectores (industrial, servicios, etc.) para garantizar una atención específica a las dinámicas y desafíos éticos propios del entorno comercial.

### **Profesionales Contables:**

La población de interés comprende exclusivamente a contadores públicos que laboran en empresas comerciales en Huacho. Otros profesionales contables o aquellos que trabajan en sectores distintos no formarán parte de la muestra.

### **Código de Ética Profesional:**

La evaluación se centrará en el Código de Ética Profesional aplicado por el ente regulador correspondiente. Otros códigos éticos específicos de empresas individuales no serán

objeto de análisis, a menos que estén directamente vinculados con el código general de la profesión contable.

**Período de Estudio:**

La investigación se llevará a cabo considerando datos recientes y relevantes hasta la fecha límite establecida para el corte de conocimiento en enero de 2022. No se incluirán desarrollos o cambios normativos que hayan ocurrido después de esta fecha.

**Métodos de Investigación:**

Se emplearán métodos mixtos que incluirán entrevistas y encuestas como principales instrumentos de recopilación de datos. Otras metodologías cualitativas y cuantitativas no serán consideradas en esta investigación.

Estas delimitaciones permitirán una investigación detallada y específica sobre este tema de gran relevancia en ámbito comercial de Huacho, ofreciendo estrategias valiosas para abordar desafíos éticos específicos en este contexto geográfico y empresarial.

## Capítulo II

### MARCO TEORICO

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación internacionales

**Alpentista, M., Lasuozzi, M.** (2011). Ha llevado a cabo un estudio titulado "*Ética y el Rol del Auditor*" en la Universidad Nacional de Cuyo, Mendoza, Argentina, específicamente en la Facultad de Ciencias Económicas. Este estudio se enfoca en abordar las diversas y significativas preocupaciones sociales asociadas a la profesión de contador, centrándose en la necesidad constante de considerar y decidir entre el bien y el mal.

La investigación destaca la escasa exploración de los aspectos éticos en la literatura existente, atribuyendo esta falta de exploración a la complejidad de los temas y a la diversidad de opiniones y perspectivas negativas. Entre las conclusiones más relevantes, se resalta que la sociedad contemporánea requiere cada vez más que se pueda desarrollar los valores individuales para mejorar el desarrollo de los habitantes y la eficiencia de los profesionales, y no solo en función de las responsabilidades técnicas específicas del contador.

Estas conclusiones son aplicables no solo en el ámbito público, sino también en una profesión que valora intrínsecamente a las personas como individuos. El estudio contribuye a la comprensión de la trascendencia de la ética en el desarrollo laboral del auditor, resaltando la necesidad de considerar aspectos más allá de las competencias técnicas, como los valores personales y la responsabilidad social, para mejorar la calidad y eficiencia en el ejercicio de la

profesión contable.

Olivas Ramírez, J.A., Rivera Ramírez, R.E., Rosales López, S.M. (2010). La Universidad de El Salvador, a través del Instituto de Estudios Multidisciplinarios y el Departamento de Economía, ha realizado un estudio titulado “Factores que tienen incidencia en el empleo de la ética profesional por parte de los auditores en su calidad de servidores públicos y privados” en el Región Central". El objetivo principal de este estudio es analizar las incidencias del empleo de la ética profesional entre los auditores que trabajan de forma independiente, funcionarios y trabajadores en general del sector privado en la Región Central

En este estudio, se utilizó un enfoque hipotético-deductivo para comprender la relación entre las variables y determinar si hubo alguna modificación en la teoría que sustenta el estudio. Enfatiza la importancia de que la investigación científica satisfaga las necesidades de los fenómenos de investigación de la vida real, utilizando técnicas de recopilación de datos y ayudando a procesar la información necesaria para el análisis de datos, y validando y ajustando hipótesis

Los instrumentos de investigación, fueron diseñados para su administración a toda la población de estudio. Se llevó a cabo una validación de los instrumentos, con una prueba piloto que permitió corregir ítems problemáticos identificados durante la administración de la encuesta.

El estudio concluyó que los auditores que trabajan en el sector privado conocen las normas éticas, pero no las cumplen. Además, cabe señalar que la Junta de Supervisión de las Profesiones de Contaduría Pública y Auditoría no se adhiere adecuadamente a la divulgación de reglas de ética, lo que permite a los contadores aplicar estas reglas basándose en estándares personales. Existen claras debilidades en la formación y

promoción de la ética profesional por parte del Consejo. La conclusión general es que los órganos de control profesional y otros órganos que se vinculan con la profesión contable no desempeñan un papel protagónico en la supervisión y aplicación efectiva de la ética profesional. Destaca la necesidad de fortalecer la supervisión, imponer sanciones y monitorear los casos que amenacen la independencia y objetividad de los auditores, especialmente los auditores independientes, los funcionarios públicos y los empleados del sector privado en la Región Central.

## **NACIONALES**

Gilbert Alva, Gerente General (2013). El Departamento de Posgrado de la Facultad de Contabilidad, Economía y Finanzas de la Universidad de San Martín de Porras presentó la tesis titulada “El Desempeño del Auditor y su Ética Profesional ante la Sociedad” como requisito para el Doctorado en Contabilidad y Finanzas. Este estudio fue motivado por preocupaciones sobre cómo el comportamiento profesional de los auditores afecta su desempeño profesional. Se inicia resumiendo los principales temas que indican incumplimiento de estándares éticos, tales como: falta de responsabilidad y también de honestidad académica, falta de imparcialidad no dar cumplimiento a las obligaciones entre los contadores peruanos e internacionales.

A través de un riguroso proceso de investigación se identificó la pregunta principal: “Cómo la perspectiva en la órbita de la globalización de la ciencia de la contabilidad podrá cumplir con sus responsabilidades sociales”, estableciendo así los objetivos e hipótesis

La variable independiente se define como "ciencia contable", mientras que la variable dependiente se centra en la "responsabilidad ante la sociedad".

La investigación se fortalece con la revisión de estudios previos realizados en universidades peruanas y extranjeras que abordan problemáticas similares, aportando perspectivas distintas y brindando mayor relevancia al presente estudio. Además, se respalda en teorías relacionadas con las variables independientes y dependientes. La metodología adoptada es de tipo descriptivo-explicativo, con una estrategia de contrastación de hipótesis de carácter inductivo-deductivo. La recolección de datos se realizó mediante encuestas aplicadas a una muestra representativa de la población de Contadores Públicos de Lima. Los hallazgos obtenidos revelan preocupaciones sobre el comportamiento profesional de los auditores e indican violaciones de estándares éticos en el ejercicio de sus actividades profesionales. Este estudio ha contribuido a la comprensión de los vínculos entre la ciencia contable y la responsabilidad ética y arroja luz sobre los desafíos clave en la contabilidad.

Bazalar Cherres, Walter, Montes Picardo, Orlando (2014) Ha desarrollado un estudio auspiciado por la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, para lo cual presenta el estudio titulado “*Comportamiento Ético Profesional de Auditores de Empresas de la Región Huacho*” por lo cual ha cumplido con todos los requerimientos para acceder al título profesional respectivo. El objetivo principal ha sido, establecer el comportamiento ético profesional de los auditores de las empresas distribuidoras del distrito de Huacho. Se fundamenta en el Código de Ética para Auditores, Ética Contable, Amenazas y Salvaguardias y Prácticas de Servicio del Auditor. Metodológicamente, el estudio se puede clasificar como orientado a aplicaciones, con un nivel de descripción relevante. Para cumplir con el propósito y alcance del estudio, se utilizó un diseño transversal no experimental. Este estudio contribuirá a una comprensión más clara y detallada del comportamiento ético de los contadores en las entidades distribuidoras del Distrito de Huacho y proporcionará información valiosa para la formación y mejora continua de los profesionales en el campo contable.

## 2.2 Bases teóricas

### **Evolución de la Contabilidad**

Son etapas que han experimentado transformaciones significativas a lo largo de la historia, sufriendo una serie de adaptaciones en cuanto a las necesidades variantes de la sociedad, la economía y la regulación.

Aquí hay una visión general de la evolución de la contabilidad en algunas etapas:

#### **Antigüedad:**

**Mesopotamia y Egipto:** Se utilizaban registros contables para llevar un control de bienes y transacciones comerciales.

#### **Edad Media:**

**Libros de Cuentas:** Surgieron los primeros libros de cuentas en Europa, utilizados principalmente por comerciantes y empresarios.

#### **Renacimiento:**

**Paccioly y el Método de la Partida Doble (1494):** El fraile italiano Luca Paccioly formalizó el sistema de la partida doble, que se convirtió en la base de la contabilidad moderna.

#### **Revolución Industrial:**

**Crecimiento Empresarial:** Con la industrialización, las empresas crecieron en tamaño y complejidad, aumentando la necesidad de una contabilidad más estructurada.

#### **Siglo XX:**

**Estándares Contables:** Surgieron organismos reguladores y se desarrollaron estándares contables, como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en los Estados Unidos.

**Desarrollo de Tecnologías:** La introducción de tecnologías, como las máquinas de escribir y las calculadoras, facilitó el trabajo contable.

#### **Siglo XXI:**

**Globalización:** Las empresas operan a escala global, lo que ha llevado a la convergencia

de estándares contables a nivel internacional, como las (NIIF).

**Tecnología de la Información:** El uso generalizado de la informática y software especializado ha agilizado los procesos contables y mejorado la gestión de la información financiera.

**Énfasis en la Transparencia:** Mayor énfasis en la transparencia y rendición de cuentas, con regulaciones más estrictas y requisitos de presentación de informes.

**Actualidad:**

**Contabilidad Sostenible y Social:** Crece la importancia de la contabilidad sostenible y social, abordando aspectos medioambientales y sociales en los informes financieros.

**Inteligencia Artificial y Analítica de Datos:** Se están utilizando tecnologías emergentes como la inteligencia artificial y la analítica de datos para mejorar la precisión y la capacidad predictiva de la contabilidad.

En resumen, la contabilidad ha evolucionado desde registros rudimentarios hasta sistemas complejos y tecnológicamente avanzados. A lo largo de cada etapa, la contabilidad ha desempeñado un papel crucial en el seguimiento, análisis y presentación de la información financiera para facilitar la toma de decisiones económicas

### **Los Sistema de Información Contable**

Un sistema de información contable (SIC) es una estructura organizada de componentes que interactúan para recopilar, procesar, almacenar y proporcionar información relevante y oportuna para las decisiones contables y financieras de una empresa.

**Componentes Principales:**

Entradas (Inputs): Son los datos financieros que se ingresan al sistema. Estos datos pueden provenir de transacciones comerciales, facturas, recibos, entre otros.

- **Procesamiento:** Implica la transformación de los datos de entrada en información útil. Esto incluye la clasificación, registro y resumen de los datos contables.
- **Almacenamiento (Base de Datos):** Los datos procesados se almacenan en una base de datos que permite su recuperación y consulta posterior. La seguridad y confidencialidad de esta información son aspectos críticos en esta fase.

- **Salidas:** Son los informes financieros generados por el sistema. Estos informes pueden incluir estados financieros como el balance, el estado de resultados y otros reportes que son útiles para la toma de decisiones.
- **Proceso de Retroalimentación:** Es la revisión y corrección de errores, si los hubiera, para mejorar la precisión y confiabilidad de la información generada por el sistema.

**Características Clave:**

**Organización:**

- El sistema sigue las normativas contables y legales.
- Organiza la información de manera sistemática.

**Automatización:**

- Utiliza la tecnología para realizar procesos contables de manera eficiente.
- Minimiza la intervención humana en tareas rutinarias.

**Integración:**

Integra diferentes módulos contables para proporcionar una visión completa de la situación financiera.

**Seguridad:**

Garantiza la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información financiera.

**Flexibilidad:**

Puede adaptarse a cambios en las normativas contables y en las necesidades de la organización.

**Importancia:**

- **Toma de Decisiones:** Brinda datos esenciales para la adopción de las determinaciones estratégicas y operativas.
- **Cumplimiento Legal:** Ayuda a cumplir con las normativas contables y legales vigentes.

**Rendición de Cuentas:** Facilita la rendición de cuentas a accionistas, reguladores y otras

partes interesadas.

- **Planificación Financiera:** Permite la planificación a corto y largo plazo basada en datos financieros confiables.
- **Control Interno:** Contribuye al establecimiento de controles internos efectivos. En resumen, los Sistemas de Información Contable son herramientas esenciales para gestionar la información financiera en las organizaciones, proporcionando datos precisos y oportunos para apoyar la toma de decisiones y cumplir con los requisitos contables y legales

### **Propósito y naturaleza de la información contable**

La información contable tiene varios propósitos clave que son fundamentales para el funcionamiento y la gestión de una entidad. Algunos de los propósitos más importantes incluyen:

1. **Toma de Decisiones:** Proporciona datos financieros críticos para decisiones a nivel estratégico y operativo. Los gerentes utilizan informes financieros para evaluar el desempeño pasado, actual y esperado de una empresa.
2. **Rendición de Cuentas:** La información contable es esencial para rendir cuentas a diversas partes interesadas, como accionistas, inversores, acreedores y autoridades regulatorias. Los informes financieros son herramientas clave para demostrar la responsabilidad de la empresa frente a estas partes.
3. **Planificación y Control:** Facilita la planificación financiera proporcionando datos históricos y previsiones futuras. También ayuda con el control interno al monitorear y evaluar el desempeño financiero y operativo.
4. **Análisis Financiero:** Podrás analizar detalladamente la situación financiera de tu empresa. Los analistas financieros utilizan información contable para evaluar la salud financiera, la rentabilidad y otros aspectos importantes de la salud financiera de una empresa
5. **Cumplimiento Legal y Fiscal:** La información contable cumple con requisitos

legales y fiscales. Los informes financieros son utilizados para calcular impuestos y cumplir con las normativas contables y fiscales establecidas por las autoridades competentes.

6. **Comunicación Externa:** Facilita la comunicación de la situación financiera de la empresa a través de informes financieros anuales, informes anuales y otras comunicaciones destinadas a las partes externas.

#### **Naturaleza de la Información Contable:**

La información contable tiene ciertas características y atributos que definen su naturaleza:

- **Relevancia:** La información contable debe ser relevante para las decisiones que los usuarios pretenden tomar. Debe estar relacionada con la situación financiera actual y futura de la entidad.
- **Confiabilidad:** La información contable debe ser confiable y libre de sesgo. La precisión y la veracidad son fundamentales para que los usuarios confíen en la información presentada.
- **Comparabilidad:** Permite a los usuarios comparar la situación financiera de una entidad a lo largo del tiempo o con otras entidades. La uniformidad en la aplicación de principios contables contribuye a la comparabilidad.
- **Comprensibilidad:** La información contable debe presentarse de forma clara y comprensible para que los usuarios puedan comprenderla y tomar decisiones informadas.
- **Materialidad:** La información debe cubrir todos los aspectos importantes que puedan influir en la decisión del usuario. La materialidad se evalúa considerando la magnitud y la importancia relativa de los elementos contables.
- **Costo-Beneficio:** La información contable debe ser producida de manera que los beneficios derivados de su uso superen los costos asociados con su preparación.

En resumen, la información contable tiene el propósito fundamental de facilitar la toma de decisiones y la rendición de cuentas, y su naturaleza implica que sea relevante, confiable, comparable, comprensible, material y producida de manera costo-efectiva. Estas características garantizan que la información contable cumpla con su función esencial en el ámbito empresarial.

### **Las nuevas tecnologías**

Aquí hay una descripción general de algunas de las tendencias tecnológicas más importantes hasta esa fecha:

**Inteligencia Artificial (IA):** La IA ha experimentado un rápido avance, con aplicaciones en diversas áreas como asistentes virtuales, reconocimiento de voz, diagnóstico médico, conducción autónoma, entre otros.

**Internet de las cosas (IoT):** La creciente interconexión de dispositivos permite la comunicación y la recopilación de datos en tiempo real. Esto se ha aplicado a los sectores industriales, de hogares inteligentes y de ciudades inteligentes.

**5G:** La implementación de la tecnología 5G ha comenzado, ofreciendo velocidades de conexión significativamente más rápidas y mayor capacidad para la comunicación de dispositivos.

**Cadena de Bloques:** Más allá de las criptomonedas como Bitcoin, la tecnología se utiliza en diversas industrias para mejorar la seguridad y transparencia de las transacciones.

**Realidad Aumentada (AR) y Realidad Virtual (VR):** Estas tecnologías están siendo cada vez más utilizadas en campos como el entretenimiento, la educación y la

capacitación, proporcionando experiencias inmersivas.

**Ciberseguridad:** A medida que aumentan las amenazas cibernéticas, la ciberseguridad se ha vuelto esencial. Se están utilizando nuevas tecnologías, como la inteligencia artificial, para mejorar la detección y protección de ataques.

**Computación Cuántica:** Aunque la computación cuántica aún está en su infancia, promete revolucionar la forma en que procesamos la información y hacer que los problemas complejos sean significativamente más eficientes.

**Biometría Avanzada:** Las tecnologías biométricas, como el reconocimiento facial y de huellas dactilares, se han vuelto comunes en la autenticación y seguridad.

**Robótica Avanzada:** Los robots se utilizan en una variedad de industrias, desde la manufactura hasta la atención médica y la exploración espacial.

**Sostenibilidad Tecnológica:** Existe un creciente enfoque en el desarrollo de tecnologías sostenibles y respetuosas con el medio ambiente.

Recuerda que la tecnología está en constante evolución, por lo que es posible que haya habido nuevos avances después de mi última actualización en enero de 2022. Si tienes alguna pregunta específica o necesitas información más detallada sobre alguna de estas tendencias, no dudes en preguntar

## **LA ÉTICA**

Esta referida al estudio de los principios morales que rigen el comportamiento humano. En el contexto de las nuevas tecnologías, la ética desempeña un papel crucial en la forma en que diseñamos, desarrollamos y utilizamos estas herramientas.

Aquí hay algunas consideraciones éticas importantes relacionadas con las tecnologías:

**Privacidad:** La recopilación masiva de datos y la vigilancia digital plantean preocupaciones éticas sobre la privacidad. Es importante garantizar que la recopilación y el uso de datos sean éticos y que se respeten los derechos individuales.

**Inteligencia Artificial y Automatización:** El uso de algoritmos y sistemas de inteligencia artificial plantea preguntas éticas sobre la toma de decisiones automatizada. La transparencia, la equidad y la rendición de cuentas son principios clave en este ámbito.

**Equidad y Sesgo Algorítmico:** Los algoritmos pueden reflejar sesgos presentes en los datos con los que se entrenan. Eliminar estos sesgos es fundamental para garantizar que la tecnología sea justa y equitativa para todos los grupos de la sociedad.

**Seguridad Cibernética:** La seguridad de la información y la ciberseguridad son aspectos éticos críticos. La protección de datos personales y la prevención de ataques cibernéticos son responsabilidades importantes en el desarrollo y uso de tecnologías.

**Impacto Ambiental:** La producción y eliminación de dispositivos electrónicos tiene un impacto significativo en el medio ambiente. Las consideraciones éticas incluyen la fabricación sostenible, el reciclaje adecuado y la reducción de residuos electrónicos.

**Accesibilidad:** Garantizar que las tecnologías sean accesibles para todas las personas, incluidas aquellas con discapacidades, es una consideración ética importante. La inclusión y la accesibilidad deben ser prioridades en el diseño y desarrollo de tecnologías.

**Inteligencia Artificial y Empleo:** La automatización y la inteligencia artificial pueden tener implicaciones en el empleo. Es ético abordar las preocupaciones sobre la pérdida de empleo y buscar soluciones que mitiguen los impactos negativos en la fuerza laboral.

**Desarrollo Ético de la Inteligencia Artificial:** La creación de sistemas de IA éticos implica considerar los valores y normas sociales en su diseño. La transparencia en los procesos de toma de decisiones de la IA y la capacidad de comprensión humana son aspectos éticos importantes.

**Responsabilidad Legal y Ética:** Las empresas y los desarrolladores de tecnologías tienen la responsabilidad ética y legal de garantizar que sus productos no causen daño y cumplan con las regulaciones pertinentes.

**Educación Ética en Tecnología:** La promoción de la educación ética en tecnología es esencial para garantizar que los profesionales y usuarios comprendan las implicaciones éticas de sus acciones en el mundo digital.

La ética en la tecnología es un tema en evolución y requiere una atención continua para abordar los desafíos emergentes. La discusión abierta y la colaboración entre la industria, los investigadores, los responsables políticos y la sociedad en general son esenciales para desarrollar y mantener un entorno tecnológico ético

### **La Ética Profesional**

Esta se refiere a las normas y principios morales determinantes de la conducta de los profesionales en el ejercicio de sus actividades laborales. Estas normas están diseñadas

para garantizar que el desempeño de las funciones laborales sean las más adecuadas, demostrando honradez y responsabilidad, así como para proteger los intereses y la confianza de las partes involucradas.

Aquí hay algunos aspectos clave que guardan relación con la ética profesional:

**Integridad y honestidad:**

**Integridad:**

Es un principio ético que implica la coherencia y la honestidad en el comportamiento. Una persona íntegra se desempeña de forma consistente con sus creencias, valores, principios, incluso en el momento que afrontan algunas contingencias complejas o tentadoras. El ser íntegro, va más allá de simplemente seguir las reglas; implica un compromiso personal con la honestidad y la ética en todas las acciones y decisiones. Una persona íntegra es confiable y puede ser considerada como alguien que actúa con rectitud y transparencia en todas las áreas de su vida.

**Honestidad:**

Es la cualidad de ser veraz, transparente y sincero en todas las interacciones y comunicaciones. Una persona honesta no engaña ni oculta la verdad deliberadamente. La honestidad implica la sinceridad en la presentación de información, la aceptación de responsabilidad por las acciones y la renuncia a cualquier forma de engaño o fraude. Ser honesto no solo se refiere a decir la verdad, sino también a actuar de manera coherente con los principios éticos y a mantener la integridad en todas las situaciones. La honestidad es un componente esencial de la confianza interpersonal y contribuye a construir relaciones sólidas y duraderas.

**Confidencialidad:** Los profesionales a menudo tienen acceso a información confidencial. La ética profesional requiere que mantengan la discreción en la información de los clientes, colegas y otras partes involucradas, a menos que existan razones legales o éticas para revelarla.

**Competencia:** Los trabajadores calificados deben esforzarse por mantener y mejorar

continuamente sus habilidades y conocimientos. La ética profesional incluye la responsabilidad de desempeñarse de manera competente y actuar dentro del marco de la experiencia y la formación.

**Responsabilidad:** Es la obligación o deber Asumido, es decir las consecuencias de los propios actos, decisiones o promesas es un deber u obligación. Esto incluye reconocer las tareas asignadas o roles desempeñados y actuar de manera diligente y ética para llevar a cabo esas responsabilidades de manera efectiva.

En un contexto más amplio, la responsabilidad también puede referirse a la capacidad de responder a las expectativas y obligaciones en diversas áreas de la vida, ya sea en el ámbito laboral, social, familiar o personal. Ser una persona responsable implica ser consciente de las consecuencias de nuestras acciones, asumir la responsabilidad por ellas y trabajar para cumplir con los compromisos adquiridos.

En el ámbito profesional, la responsabilidad puede manifestarse en la gestión eficiente de tareas asignadas, el cumplimiento de plazos, ser transparentes para adoptar las determinaciones y la disposición para asumir las consecuencias, tanto positivas como negativas, de las acciones realizadas en el ejercicio de un cargo o función. La responsabilidad es un componente fundamental de la ética profesional y contribuye a la construcción de la confianza y la credibilidad en diversos entornos.

**Respeto:** es un concepto fundamental que implica mostrar consideración, reconocimiento y aprecio hacia los demás, reconociendo sus derechos, dignidad, opiniones y diferencias. Es un comportamiento que refleja cortesía, tolerancia y trato equitativo hacia las personas, independientemente de sus características, opiniones o roles en la sociedad.

Algunos aspectos clave del respeto incluyen:

**Reconocimiento de la Dignidad:**

Respetar a los demás implica reconocer y valorar su dignidad inherente como seres

humanos. Cada persona merece ser tratada con dignidad y consideración.

**Escucha Activa:**

El respeto se manifiesta al prestar atención a las opiniones y puntos de vista de los demás. La escucha activa implica mostrar interés genuino en lo que las personas tienen que decir.

**Tolerancia y Aceptación de la Diversidad:**

Respetar la diversidad significa aceptar y valorar las diferencias culturales, de opinión, de género, entre otras. La tolerancia es clave para construir sociedades inclusivas y respetuosas.

**Trato Equitativo:**

Respetar implica tratar a todas las personas con justicia y equidad, evitando la discriminación o el favoritismo injusto.

**Cumplimiento de Compromisos:**

Ser respetuoso también implica cumplir con los compromisos y promesas hechas a los demás. La confianza se construye a través de la coherencia entre las palabras y las acciones.

**Empatía:**

Practicar la empatía es una forma de respeto, ya que implica ponerse en el lugar de los demás y comprender sus sentimientos, perspectivas y experiencias.

**Cortesía y Buenos Modales:**

Expresar cortesía y buenos modales es una manifestación visible de respeto en situaciones sociales y profesionales.

**No Infringir los Derechos de los Demás:**

Respetar implica no violar los derechos fundamentales de las personas, incluyendo su privacidad, libertad y seguridad.

**Reconocimiento de la Autonomía:**

Respetar la autonomía significa permitir que las personas tomen decisiones sobre sus propias vidas y respetar sus elecciones siempre que no afecten negativamente a otros.

### **Construcción de Relaciones Saludables:**

El respeto es esencial para construir relaciones saludables y duraderas en todas las etapas de la vida, ya sea de manera individual, profesional o comunitario.

En resumen, el respeto es un principio fundamental para promover relaciones armoniosas y una convivencia positiva en la sociedad. Se basa en la consideración y la valoración de la humanidad compartida, reconociendo la igualdad de derechos y la diversidad de las personas

**Colaboración:** La ética laboral fomenta el apoyo brindado por todos los trabajadores para desarrollar sus labores, a fin de poder lograr el éxito y logro de sus propósitos con el apoyo compartidos de manera ética.

En muchos campos, existen códigos de ética específicos que los profesionales deben seguir. Estos códigos proporcionan pautas adicionales y detalladas sobre el comportamiento ético en situaciones particulares. Es importante que los profesionales estén familiarizados con los códigos de ética relevantes para su campo y los apliquen en su práctica diaria.

### **La Ética en contabilidad**

Es fundamental para brindar garantía a la integridad y la transparencia en la presentación de los dictámenes financieros.

Seguidamente se presentan algunos aspectos clave de la ética en la contabilidad:

#### **Honestidad e Integridad:**

Los contadores deben ser honestos y actuar con integridad en todas sus transacciones y registros contables.

Deben evitar cualquier forma de manipulación o tergiversación de la información financiera.

**Confidencialidad:**

Los contadores tienen acceso a información financiera sensible y confidencial. Es crucial que mantengan la confidencialidad de esta información, evitando su divulgación no autorizada.

**Independencia:**

La independencia es esencial para garantizar la imparcialidad en la toma de decisiones contables. Los contadores deben evitar situaciones que puedan comprometer su independencia y objetividad.

**Cumplimiento de Normativas y Estándares:**

Los profesionales deben dar cumplimiento a las normativas, disposiciones legales y regulaciones referidos a los aspectos contables aplicables, como con los estándares contables y los internacionales establecidos por las autoridades reguladoras.

**Competencia y Actualización Profesional:**

Los contadores deben mantener y actualizar sus habilidades y conocimientos para realizar su trabajo de manera competente.

Deben abstenerse de asumir responsabilidades para las cuales no están debidamente capacitados.

**Divulgación Transparente:**

La presentación de informes financieros debe ser clara, completa y comprensible para los usuarios. La omisión de información relevante o la presentación engañosa va en contra de los principios éticos.

**Evitar Conflictos de Interés:**

Los contadores evitarán aspectos inmersos en sus intereses personales o financieros para que no entren en conflicto con sus responsabilidades profesionales. Si surge un conflicto de intereses, debe ser revelado y gestionado adecuadamente.

**Responsabilidad Social:**

Los contadores tienen una responsabilidad social en la adopción de las determinaciones que puedan repercutir negativamente a la empresa y a la sociedad en general. Deben considerar el impacto ético de sus acciones.

#### **Colaboración y Trabajo en Equipo:**

La colaboración con colegas y otros profesionales es esencial para abordar cuestiones contables complejas. Se deben compartir conocimientos y trabajar de manera conjunta para lograr resultados éticos.

#### **Auditoría Independiente:**

En el caso de auditores, la independencia es especialmente crítica. Los auditores deben mantener una separación objetiva de la entidad auditada para garantizar una evaluación imparcial de los estados financieros.

La ética en la contabilidad es respaldada por códigos éticos profesionales y estándares contables específicos que los contadores deben seguir. Estos códigos suelen ser establecidos por organismos profesionales, como el Instituto de Contadores Públicos Autorizados (ICPA) u otras instituciones similares, dependiendo del país. El incumplimiento de normas éticas puede tener consecuencias legales y profesionales para los contadores.

#### **El Contador Público y su desempeño**

El contador público desempeña un papel crucial en el ámbito financiero y empresarial. Su función principal es gestionar y proporcionar información financiera precisa y confiable para apoyar la toma de decisiones. Aquí se destacan algunas de las responsabilidades y funciones clave del contador público, así como aspectos relacionados con su desempeño:

#### **Llevanza de Registros Contables:**

El contador es responsable de mantener registros financieros precisos y actualizados.

Esto implica registrar transacciones, preparar estados financieros y mantener libros contables de acuerdo con los principios contables y las normativas aplicables.

**Elaboración de Informes Financieros:**

Prepara los dictámenes respectivos en el cual se evidenciarán la situación económica y financiera de la entidad. Esto puede incluir el estado de resultados, el balance, notas explicativas, el estado de flujos de efectivo.

**Cumplimiento Fiscal y Normativo:**

Asegura que la entidad de cumplimiento a sus responsabilidades tributarias. Toda vez que implicara la presentación de las declaraciones de sus impuestos, cumplir con los estándares contables y seguir las leyes y regulaciones financieras.

**Auditoría Interna:**

Realiza auditorías internas para evaluar y mejorar los controles internos de la empresa, garantizando la integridad y la confiabilidad de la información financiera.

**Asesoramiento Financiero:**

Proporciona asesoramiento financiero a la dirección y a otros departamentos de la empresa. Esto puede incluir análisis de costos, presupuestos, proyecciones financieras y estrategias para mejorar la eficiencia financiera.

**Gestión de Riesgos:**

Efectúa la evaluación y gestión de los gestiona riesgos financieros, reconociendo posibles amenazas y proponiendo estrategias para mitigarlos.

**Desarrollo y Mantenimiento de Sistemas Contables:**

Participa en el diseño, implementación y mantenimiento de sistemas contables eficientes y efectivos.

**Ética y Cumplimiento:**

Adhiere a altos estándares éticos en todas las actividades contables y garantiza el cumplimiento de normativas éticas y profesionales.

**Colaboración con Auditores Externos:**

En el caso de empresas auditadas, colabora con auditores externos para facilitar la revisión de los estados financieros y proporcionar la documentación necesaria.

**Actualización Profesional Continua:**

Mantiene sus habilidades y conocimientos actualizados, participando en programas de educación continua y adaptándose a los cambios en las normativas contables y fiscales.

**Manejo de Tecnología:**

Utiliza herramientas tecnológicas y software contable para mejorar la eficiencia y la precisión en las tareas contables.

El desempeño efectivo del contador público contribuye significativamente al éxito financiero y operativo de una empresa. La integridad, la ética y la exactitud en la presentación de los dictámenes correspondientes son esenciales para construir la confianza de los inversores, accionistas, reguladores y otros. Además, la capacidad de interpretar datos financieros y proporcionar análisis estratégicos es crucial para apoyar la toma de decisiones informadas por parte de la dirección.

**Deontología profesional**

Está referido al conjunto de principios éticos y reglas de conducta que rigen el comportamiento de los profesionales en el ejercicio de su actividad laboral. Los cuales han sido estructurados para servir de guía a los trabajadores hacia prácticas éticas, honestas y responsables. Aquí hay algunos aspectos clave relacionados con la deontología profesional:

**Ética y Valores:**

La deontología se basa en principios éticos y valores fundamentales. Estos valores suelen incluir la integridad, la responsabilidad, la honestidad, la imparcialidad, la confidencialidad, y el respeto.

**Códigos de Ética Profesional:**

Corresponde, a la agrupación de, valores, principios y normas morales que conduzcan el comportamiento de los individuos durante el desarrollo laboral de una determinada profesión. Estos principios éticos proporcionan un marco de referencia para tomar decisiones y realizar acciones de manera ética y responsable en el ámbito laboral. La ética profesional busca asegurar que los profesionales actúen con integridad, honestidad y respeto, considerando el impacto de sus decisiones en clientes, colegas, la sociedad y la profesión en sí misma. En esencia, la ética profesional establece estándares de comportamiento que van más allá de las leyes y regulaciones, buscando la excelencia y la integridad durante el desarrollo laboral.

**Responsabilidad y Rendición de Cuentas:**

La deontología profesional implica asumir la responsabilidad de las acciones y decisiones tomadas en el ámbito laboral. Los profesionales deben rendir cuentas por sus actos y corregir cualquier error de manera ética.

**Confidencialidad:**

La protección de la información confidencial es un componente clave de la deontología profesional. Los profesionales deben respetar y mantener la confianza depositada por sus clientes por lo cual deben guardar la discreción que se requiere

**Independencia:**

La deontología promueve la independencia en la toma de decisiones profesionales. Los profesionales deben evitar conflictos de interés que puedan comprometer su objetividad y juicio imparcial.

**Competencia y Actualización Profesional:**

La deontología exige la competencia continua y la búsqueda de la excelencia en el desempeño profesional.

**Colaboración y Respeto:**

La colaboración respetuosa con colegas y otras partes interesadas es esencial. La

deontología fomenta un ambiente de trabajo en el que se respeten las opiniones y se promueva el trabajo en equipo.

#### **Integridad en la Comunicación:**

La deontología implica comunicarse de manera honesta y transparente con todas las partes interesadas. Los profesionales deben evitar prácticas engañosas o manipuladoras en la comunicación de información.

#### **Responsabilidad Social:**

Durante el desempeño laboral, los profesionales, deben considerar el impacto de sus decisiones en la sociedad y actuar de manera ética y responsable.

#### **Rechazo de Prácticas No Éticas:**

Los profesionales deben rechazar y denunciar prácticas que violen los principios éticos, incluso si esas prácticas son toleradas por la organización.

Consecuentemente, la deontología profesional establece un marco ético que guía el comportamiento de los individuos en el ámbito laboral, asegurando la integridad, la responsabilidad y la ética en la práctica profesional

#### **Normas**

Las normas pueden tener diferentes significados de acuerdo al ámbito en el cual se desenvuelvan.

Seguidamente, se puede apreciar una descripción general de los dos usos principales:

#### **Normas como Reglas o Pautas de Conducta:**

En el contexto ético, profesional o social, las normas se refieren a reglas o pautas de conducta que se consideran aceptables y esperadas en una determinada situación o comunidad. Estas normas pueden ser formales, como leyes o reglamentaciones, o informales, como las normas sociales y culturales. Ejemplos incluyen normas de ética

profesional, normas de comportamiento en la sociedad, reglas de tráfico, entre otras.

### **Normas como Estándares Técnicos o Especificaciones:**

En el ámbito técnico, industrial o científico, las "normas" son especificaciones detalladas que establecen los requisitos para la calidad, seguridad, interoperabilidad u otros aspectos relacionados con productos, servicios o procesos. Estas normas son elaboradas por organismos de normalización y son adoptadas para garantizar la consistencia y la calidad en la producción y prestación de servicios. Ejemplos incluyen normas ISO (Organización Internacional de Normalización), normas de seguridad industrial, normas de codificación, entre otras.

En ambos casos, las normas son esenciales para establecer un marco de referencia que guía el comportamiento o la producción, proporcionando coherencia, calidad y un punto de referencia común para la evaluación y la mejora continua

### **Normas Éticas en las Relaciones Laborales**

En las relaciones laborales, las normas éticas juegan un papel crucial para garantizar un ambiente de trabajo justo, respetuoso y ético. Estas normas establecen principios que guían el comportamiento de empleadores, empleados y otras partes interesadas en el entorno laboral. Aquí se presentan algunas de las normas éticas comunes en las relaciones laborales:

#### **Igualdad y No Discriminación:**

Se espera que los empleadores traten a todos los empleados con igualdad y sin discriminar por ningún motivo a sus trabajadores.

#### **Seguridad y Salud Ocupacional:**

Los empleadores deben proporcionar un entorno laboral seguro y saludable. Esto implica cumplir con normativas de seguridad, proporcionar capacitación sobre riesgos

laborales y asegurar que los empleados tengan acceso a condiciones de trabajo seguras.

**Integridad y Honestidad:**

Tanto empleadores como empleados deben actuar con integridad y honestidad en todas las transacciones laborales. Esto incluye la presentación de información precisa, la transparencia en las comunicaciones y la honestidad en las relaciones laborales.

**Confidencialidad:**

Se espera que los empleados respeten la confidencialidad de la información sensible de la empresa y de sus colegas. Los empleadores, a su vez, deben garantizar que la información confidencial sea manejada con responsabilidad.

**Respeto Mutuo:**

Las relaciones laborales deben basarse en el respeto mutuo entre empleadores y empleados. Esto implica tratar a los demás con cortesía, escuchar las opiniones de los demás y evitar comportamientos ofensivos o irrespetuosos.

**Desarrollo Profesional y Oportunidades Equitativas:**

Los empleadores deben proporcionar oportunidades equitativas para el desarrollo profesional y el avance en la carrera. Se espera que las decisiones sobre ascensos y capacitación se tomen de manera justa y transparente.

**Negociación Colectiva y Derechos Laborales:**

En entornos donde existen sindicatos o representación laboral, se espera que las partes negocien de buena fe y respeten los derechos laborales, como el derecho a la negociación colectiva.

**Equilibrio entre Trabajo y Vida Personal:**

Los empleadores ejercerán el reconocimiento, así como respetar los requerimientos de un equilibrio saludable entre las labores y la vida personal. Esto puede incluir prácticas flexibles de trabajo, tiempo libre y vacaciones.

**Cumplimiento de Normativas Laborales:**

Tanto empleadores como empleados deben cumplir con todas las leyes laborales y

regulaciones aplicables. Esto incluye el pago justo, las horas laborales adecuadas y otros derechos laborales.

#### **Canal de Denuncia Ética:**

Es beneficioso contar con un canal de denuncia ética que permita a los empleados informar sobre conductas inapropiadas o violaciones éticas sin temor a represalias.

Estas normas éticas contribuyen a un ambiente laboral saludable, promoviendo la confianza, la lealtad y el compromiso entre empleadores y empleados. Además, pueden ayudar a prevenir conflictos y a resolver disputas de manera ética y justa.

#### **Comportamiento del Contador Público frente a sus Colegas**

El comportamiento del contador público frente a sus colegas es crucial para fomentar un ambiente de trabajo ético, colaborativo y profesional. Aquí se destacan algunas pautas comunes que se espera que los contadores públicos sigan en sus interacciones con colegas:

##### **Respeto Mutuo:**

Se espera que los contadores públicos traten a sus colegas con respeto y cortesía.

El respeto mutuo es esencial para mantener un entorno de trabajo saludable.

##### **Colaboración y Trabajo en Equipo:**

Los contadores a menudo trabajan en equipos multidisciplinarios. Colaborar eficientemente con colegas, compartir conocimientos y trabajar juntos en la consecución de objetivos comunes es fundamental.

##### **Ética Profesional:**

Los contadores deben adherirse a altos estándares éticos en todas sus interacciones profesionales. Esto incluye la honestidad, la integridad y la

confidencialidad en el trato con colegas y clientes.

**Comunicación Clara y Constructiva:**

Una comunicación clara y constructiva es esencial en el trabajo contable. Los contadores deben expresar sus ideas de manera efectiva, escuchar activamente a sus colegas y abordar los desacuerdos de manera profesional.

**Desarrollo Profesional Continuo:**

Los contadores deben esforzarse por su desarrollo profesional continuo y alentar a sus colegas a hacer lo mismo. Compartir conocimientos y experiencias contribuye al crecimiento y la mejora del equipo.

**Ayuda y Apoyo Mutuo:**

Ofrecer ayuda y apoyo a colegas en momentos de necesidad fortalece la cohesión del equipo. Esto puede incluir compartir información, brindar asesoramiento o colaborar en proyectos.

**Reconocimiento del Trabajo de los Demás:**

Reconocer y apreciar el trabajo de los colegas es importante para construir un ambiente positivo. La valoración del esfuerzo y los logros contribuye a un sentimiento de satisfacción y motivación en el equipo.

**Evitar Conflictos de Intereses:**

Es crucial que los contadores eviten acciones en las cual sus intereses individuales devengan en conflictos de intereses del equipo o de la empresa en general. La transparencia es clave para manejar cualquier conflicto de manera ética.

**Confidencialidad:**

Los contadores deben respetar la confidencialidad de la información sensible. No compartir información confidencial sin la debida autorización es esencial

para construir la confianza entre colegas.

### **Desarrollo de un Ambiente Positivo:**

Los contadores pueden contribuir a crear un ambiente de trabajo positivo promoviendo la camaradería, la motivación y el espíritu de equipo.

Al seguir estas pautas, los contadores públicos contribuyen no solo al éxito individual, sino también al éxito del equipo y de la organización en general. El respeto mutuo, la ética y la colaboración son elementales para el buen funcionamiento de cualquier equipo contable

### **Desempeño laboral**

Esta referido a la manera en la cual un individuo efectúa sus funciones que le compete efectuar en el entorno laboral. Evaluar el desempeño laboral es una práctica común en las organizaciones para medir la contribución de los empleados, identificar áreas de mejora y reconocer los logros. Aquí hay algunos aspectos clave relacionados con el desempeño laboral:

#### **Objetivos y Expectativas:**

El cumplimiento laboral se evalúa en cuanto a los objetivos y expectativas establecidos para el empleado. Estos objetivos suelen estar alineados con los objetivos organizacionales y los roles específicos del puesto.

#### **Evaluación Periódica:**

Las organizaciones suelen llevar a cabo evaluaciones periódicas del desempeño, que pueden ser anuales, semestrales o trimestrales. Durante estas revisiones, se discuten los logros, áreas de mejora y se establecen metas futuras.

#### **Competencias y Habilidades:**

Todo trabajo se evalúa en relación de las competencias y habilidades que se

requieren para dar cumplimiento a las actividades que le compete realizar. Esto puede incluir habilidades técnicas, habilidades blandas como la comunicación y la colaboración, y competencias específicas del rol.

**Comunicación:**

Las comunicaciones deben ser con regularidad, es esencial para el desarrollo del empleado. Los supervisores deben proporcionar comentarios constructivos sobre el desempeño, destacar logros y discutir áreas de mejora.

**Reconocimiento y Recompensas:**

El reconocimiento del buen desempeño es un motivador importante. Las organizaciones suelen ofrecer recompensas, ya sea en forma de aumentos salariales, bonificaciones, promociones u otros incentivos, para reconocer y fomentar el buen desempeño.

**Planificación del Desarrollo:**

Identificar oportunidades de desarrollo es una parte integral de la gestión del desempeño. Los empleados y supervisores pueden colaborar en la planificación de objetivos de desarrollo profesional y la adquisición de nuevas habilidades.

**Autoevaluación:**

En algunos casos, se solicita a los empleados que realicen autoevaluaciones para evaluar su propio desempeño. Esto puede ayudar a comprender la perspectiva del empleado sobre sus logros y desafíos.

**Evaluación 360 Grados:**

En algunas organizaciones, se implementa la evaluación 360 grados, donde el desempeño se evalúa no solo por los supervisores directos, sino también por colegas, subordinados y otros más.

**Manejo de Desempeño Bajo:**

Cuando se identifican problemas de desempeño, se debe abordar de manera proactiva. Esto puede implicar la implementación de planes de mejora del rendimiento, la provisión de capacitación adicional o, en casos extremos, acciones disciplinarias.

### **Cultura de Retroalimentación Continua:**

Fomentar una cultura en la que la retroalimentación continua sea bienvenida y se promueva a lo largo del año, no solo en las revisiones formales, puede mejorar el desempeño laboral de manera constante.

La gestión efectiva del desempeño laboral contribuye al desarrollo profesional de los empleados, mejora la eficiencia organizacional y fortalece los vínculos entre los trabajadores y la organización. Es un proceso dinámico que evoluciona a medida que cambian los objetivos y las necesidades de la organización.

## **2.3 Definiciones conceptuales**

### **Código de Ética:**

Es la agrupación de principios y estándares éticos que conducen el comportamiento de los profesionales en un campo o campo particular y establecen estándares de comportamiento moralmente aceptables.

### **Competencia Profesional:**

Esta referido a la habilidad, conocimientos y capacidades que un individuo posee para realizar eficaz y eficientemente las tareas y responsabilidades asociadas con su profesión.

### **Conducta Profesional:**

Abarca el comportamiento y la ética que se espera de un individuo en el ejercicio

de su profesión. Incluye aspectos como integridad, responsabilidad y respeto en el desarrollo laboral.

**Contador Público:**

Es un profesional especializado en contabilidad y finanzas, responsable de llevar registros financieros precisos, preparar informes, realizar auditorías y proporcionar asesoramiento fiscal y financiero.

**Cumplimiento de Obligaciones:**

Esta referido a la ejecución puntual y responsable de los deberes y compromisos adquiridos, ya sea en el ámbito profesional, personal o social.

**Deber:**

Es una obligación moral o ética que una persona tiene hacia sí misma, hacia los demás o hacia la sociedad en general. Cumplir con el deber implica actuar conforme a principios éticos y responsabilidades.

**Desempeño Profesional:**

Está relacionado con la ejecución competente y ética de las tareas y responsabilidades propias de una profesión, demostrando habilidades, conocimientos y conducta adecuada.

**Ética:**

Filosóficamente se encuentra enmarcado en el estudio del comportamiento moral de las personas y los principios que guían las decisiones y acciones. En un contexto profesional, la ética establece estándares para el comportamiento moralmente correcto.

**Funciones:**

Son las tareas y responsabilidades específicas asociadas con un rol o posición en

una organización o profesión. Cada función contribuye al logro de los objetivos y metas establecidos.

**Habilidades:**

Son capacidades prácticas y destrezas que permiten a una persona realizar tareas específicas de manera efectiva. En el contexto profesional, las habilidades pueden incluir competencias técnicas y habilidades interpersonales.

**IFAC (Federación Internacional de Contadores):**

Es una entidad que representa la profesión de la contabilidad en el plano internacional. Su propósito es desarrollar y establecer normas y principios contables en todos los países y fortalecer la profesión contable en todo el mundo.

**Moral:**

Está referido a los principios, valores y normas que rigen el comportamiento humano. A menudo, la moralidad está vinculada a creencias culturales, religiosas o filosóficas que guían las decisiones éticas.

**Profesión:**

Una Profesión es un conjunto de actividades laborales especializadas que requieren habilidades, conocimientos y ética específicos. Los profesionales en una determinada área suelen estar sujetos a códigos de ética y normativas.

**Responsabilidad:**

Implica la obligación de asumir repercusiones que provienen de las acciones y determinaciones. En el ámbito profesional, la responsabilidad incluye el cumplimiento de deberes y la rendición de cuentas.

**Responsabilidad Social:**

Está referido al compromiso de las organizaciones y profesionales con el bienestar

de la sociedad, más allá de sus objetivos comerciales, incluyendo prácticas éticas, sostenibilidad y contribuciones positivas a la comunidad.

**Valores:**

Son principios fundamentales que guían las creencias y acciones de una persona.

En el contexto profesional, los valores pueden incluir la integridad, la honestidad, la lealtad y el respeto

## **2.4 Formulación de hipótesis**

### **2.4.1 Hipótesis general**

Si aplicamos el Código de Ética profesional entonces influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de Huacho.

### **2.4.2 Hipótesis específicas**

Si aplicamos los principios básicos de integridad, objetividad, responsabilidad y confidencialidad entonces influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de Huacho.

Si aplicamos una conducta profesional de cordialidad y respeto, entonces influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de Huacho.

Si se tiene un comportamiento ético basado en valores, las normas éticas y en el fundamento que les brinda el código de Ética Profesional, influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de Huacho.

Si cumplimos nuestras obligaciones basados en el código de Ética Profesional, entonces influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el distrito de Huacho.

## **2.5 Operacionalización de variables e indicadores**

### **VARIABLE INDEPENDIENTE**

X= Código de ética profesional

Variable Independiente:

Definición: Es la agrupación de disposiciones, mecanismos y valores éticos aplicados durante su desarrollo y que regula el ejercicio profesional del Contador Público

Indicadores:

- Servicios profesionales
- Conducta profesional
- Cumplimiento de sus obligaciones
- Responsabilidad profesional
- secreto profesional
- independencia de criterio
- relación con los colegas

## **Capítulo III**

### **METODOLOGIA**

#### **3.1 Diseño metodológico**

##### **3.1.1 Tipo**

Este estudio empleó el enfoque descriptivo, dado que implica la descripción, registro, análisis e interpretación de la verdadera naturaleza y composición de los procesos de los fenómenos.

Está enfocado en observar actualmente el comportamiento o desenvolvimiento de individuos, objetos, entre otros. Se optó por este método debido a su conexión con realidades tangibles, y su característica principal es proporcionar una interpretación precisa.

Además, se busca evaluar la influencia del Código de Ética Profesional en las prácticas de los auditores que laboran en empresas comerciales en el distrito de Huacho.

De igual forma, cabe destacar que el diseño de la investigación se orienta hacia la aplicación, ya que los resultados obtenidos pueden ser empleados de inmediato por esas empresas.

##### **3.1.2 Enfoque**

Se le dio un enfoque cuantitativo, ya que hemos utilizado a la estadística como herramienta fundamental de trabajo e incluso la estadística inferencial para la contrastación de las hipótesis planteadas.

Observamos el uso de los diseños de transacciones y de campo en este estudio. La elección de los diseños transaccionales se justifica por su capacidad para realizar encuestas en un periodo de tiempo específico. Por otro lado, los diseños de campo se caracterizan por la recopilación directa de datos en el entorno natural de los hechos, sin manipulación ni control de

variables.

En este trabajo, se optó por un diseño no experimental y transversal. Este enfoque fue seleccionado con el objetivo de obtener resultados confiables directamente de la población de estudio. Se diseñó y aplicó un instrumento específico para recopilar la información necesaria para este propósito

### **3.2 Población y Muestra**

Población.

En ese sentido representan el conjunto de individuos o elementos que se pretende generalizar a partir de los resultados obtenidos en la investigación. Esta población tiene diversas características y estratos que permiten diferenciar a los sujetos entre sí.

En este caso particular, la población está compuesta por los contadores que ejercen su actividad profesional en el Distrito de Huacho.

Se tomó como base y como principal criterio de inclusión y exclusión a los Contadores Públicos que:

laboran independientemente.

trabajan entidades comerciales.

Efectúan sus labores profesionales en el distrito de Huacho.

Bajo este contexto, se tiene un total poblacional de 456 empresas comerciales donde por efecto de contribuciones a la SUNAT, debe llevarse la contabilidad por un profesional contable, y que se muestra en la tabla 3.1.

Donde:

n = tamaño de la muestra

Z = nivel de confianza al 95%, se tiene 1.96

p = probabilidad de ocurrencia del objeto 0.5

q = probabilidad de no ocurrencia del objeto (1 - p) = 0.5

e = precisión o error (0.05)

N = tamaño de la población 456

**Tabla 3.1. Población y Muestra**

	Huacho	Huaura	Santa María	Vegueta	TOTALES	Tamaño de la muestra
Abarrotes Mayoristas	22	1			23	11
Agro veterinarias	19		1		20	9
Artefactos Electrodomésticos	16	4			20	9
Artículos de limpieza	6		1		7	3
Baterías	6		2		8	4
Bicicletas	6				6	3
Boutique	15				15	7
Celulares	15		1		16	7
Computadoras	11				11	5
Distribuidoras	39	4	8		51	23
Farmacias/boticas	38	5	5	1	51	23
Ferreterías	59	5	10	2	76	35
Funerarias	8				8	4
Grifos	6		6	3	15	7
Joyerías	11				11	5
Lubricantes	8	6	13		27	12
Madereras	5		2		7	3
Material de construcción	18	4	10		32	15

Mayólicas y sanitarios	12	3	2		17	8
Muebles	28	1			29	13
Ópticas	6				6	3
Totales	354	33	61	6	456	209

Por tanto, se encuestaron aleatoriamente a 209 entidades las mismas que desarrollan sus actividades en el distrito de Huacho

#### VARIABLE DEPENDIENTE

##### Ejercicio Profesional

Definición: Manera en que se cumplen las obligaciones inherentes a una profesión.

Indicadores:

-Conocimientos

-Habilidades

-Destrezas

-Actitudes

-Valores

### 3.3 Técnicas de recolección de datos

Han sido empleadas las principales técnicas para estas indagaciones, las cuales son las siguientes:

a) Observación:

Se llevó a cabo la observación directa de las actividades realizadas en las empresas encuestadas. Este método permitió obtener información sobre la ejecución práctica de las tareas y procesos en el entorno empresarial.

b) **Análisis de la documentación:**

A través de esta etapa, se procedió a realizar un análisis pormenorizado de las teorías contables y los paradigmas contables existentes. Esta técnica se centró en revisar y evaluar documentos escritos para comprender a fondo los fundamentos teóricos relacionados con la contabilidad.

c) **Entrevista:**

Se empleó la técnica de entrevista, la cual resulta beneficiosa ya que muchas personas prefieren expresarse verbalmente en lugar de por escrito. Además, esta técnica permitió observar las reacciones del entrevistado, así como proporcionar clarificaciones adicionales a las preguntas. El diseño del instrumento para esta técnica, el cuestionario, se detalla en el Apéndice 1 del estudio.

### **3.4 Técnicas para el procesamiento de la información**

Ha sido recopilados los datos durante las entrevistas cara a cara con los auditores que trabajan en las empresas comerciales de la muestra seleccionada al azar fueron procesados y presentados en tablas de frecuencia. Este formato permitió evaluar cada una de las preguntas seleccionadas utilizando herramientas informáticas como Office Excel.

Para la preparación y análisis de la información, se empleó estadística descriptiva. Además, ha sido empleada la prueba no paramétrica  $\chi^2$  en el proceso y en la prueba de hipótesis. Estas herramientas estadísticas fueron fundamentales para examinar y obtener conclusiones significativas a partir de los datos recabados en

el estudio

## Capítulo IV RESULTADOS

### 4.1 Presentación de tablas, figuras e interpretaciones

#### INFORMACION GENERAL DEL (LA) CONTADOR(A)

1.1. SEXO: 1. Masculino ( ) 2. Femenino ( )

Tabla 4.1. Sexo

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Masculino	154	0.74	74%	154	74%
Femenino	55	0.26	26%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

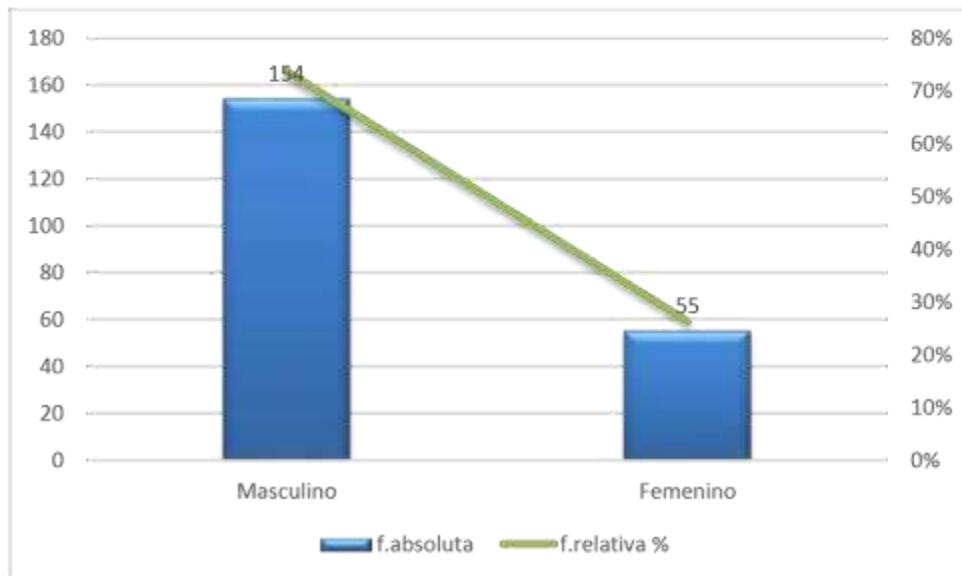


Figura 4.1. Sexo

**Interpretación:** podemos apreciar que el 74% de los entrevistados fueron hombres, y el 26% fueron mujeres.

## 1.2. EDAD:

Tabla 4.2. Edad

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Menor de 30 años	21	0.10	10%	21	10%
Entre 31 y 40 años	42	0.20	20%	63	30%
Entre 41 a 50 años	76	0.36	36%	139	67%
Entre 51 a 60 años	39	0.19	19%	178	85%
Mayor de 61 años	31	0.15	15%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

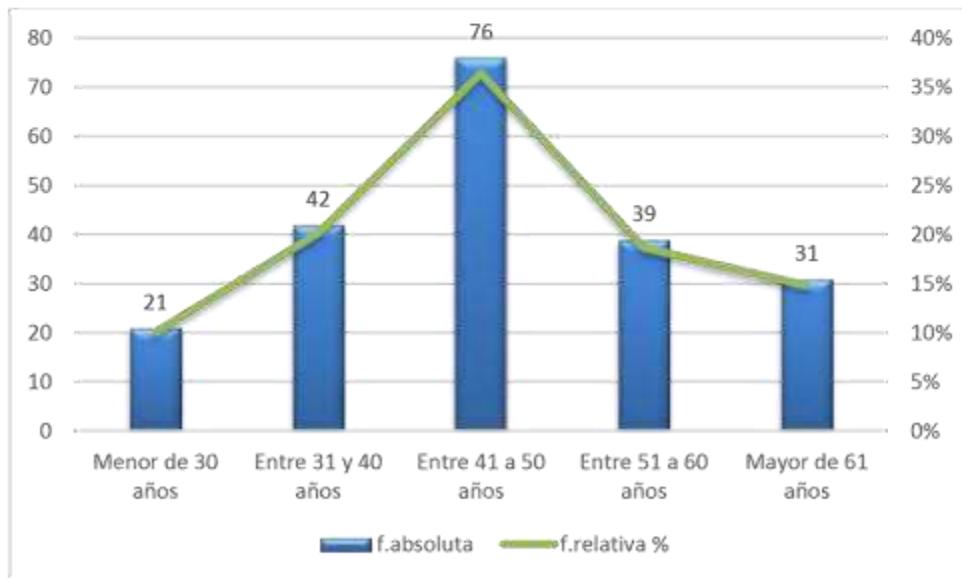


Figura 4.2. Edad

**Interpretación:** podemos apreciar que el 36% entre 41 a 50 años, el 20% tiene entre 31 y 40 años, el 19% tiene entre 51 a 60 años, el 15% tiene más de 61 años, y el 10% tiene menos de 30 años.

1. Pública ( ) 2. Privada ( )

Tabla 4.3. Institución

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Pública	187	0.89	89%	187	89%
Privada	22	0.11	11%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

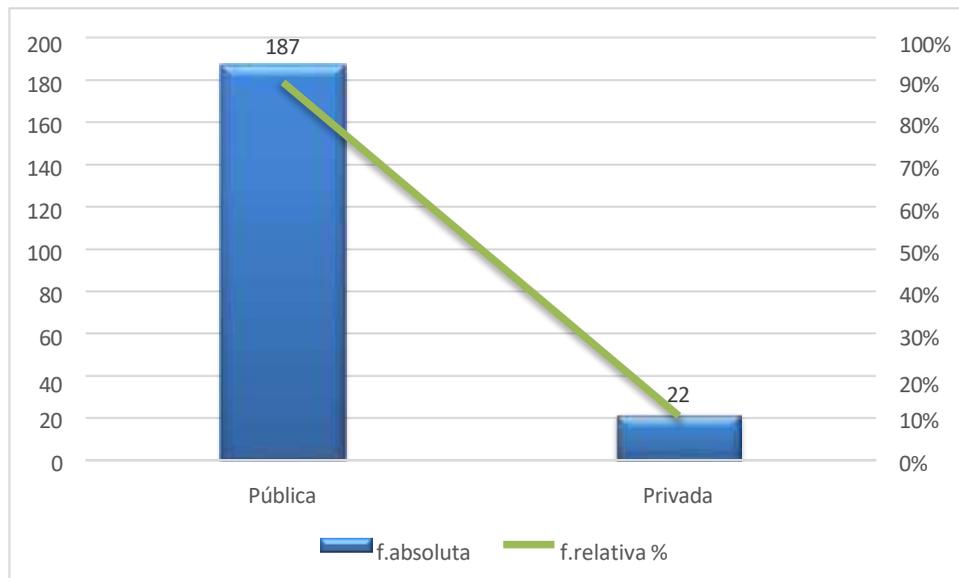


Figura 4.3. Institución

**Interpretación:** podemos apreciar que el 89% de las personas entrevistadas obtuvieron su título profesional en una universidad pública y el 11% lo hicieron en universidades privadas.

**TIEMPO DE EXPERIENCIA COMO CONTADOR(A):**

Menos de 5 años	101	0.48	48%	101	48%
Entre 5 y 10 años	52	0.25	25%	153	73%
Entre 11 a 15 años	28	0.13	13%	181	87%
Entre 16 a 20 años	18	0.09	9%	199	95%
Más de 20 años	10	0.05	5%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

**Interpretación:** podemos apreciar que el 48% tiene menos de 5 años como tiempo de experiencia como contador(a), el 25% tiene entre 5 y 10 años, el 13% tienen entre 11 y 15 años, el 9% tienen entre 16 y 20 años, y el 5% tienen más de 20 años.

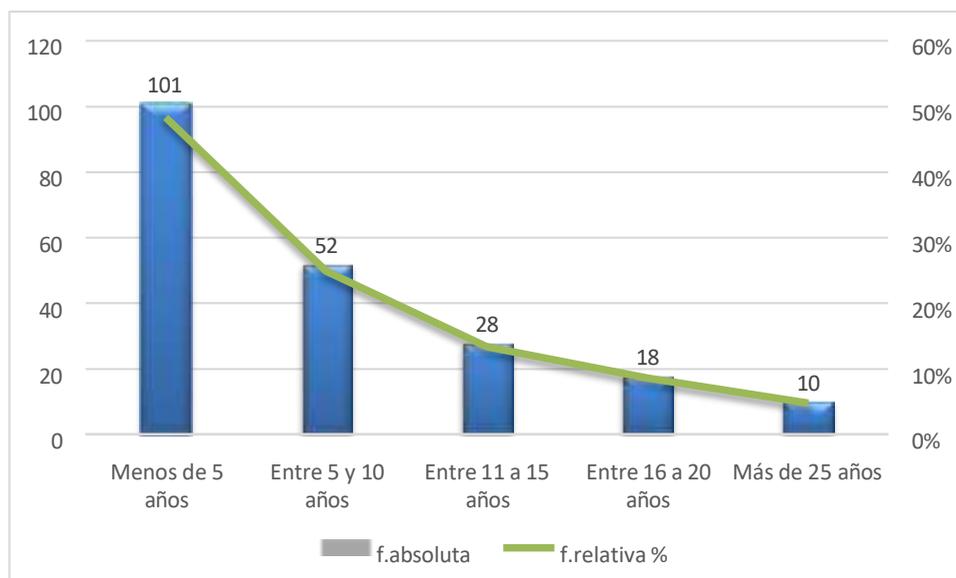


Figura 4.4. Tiempo de Experiencia

Tabla 4.5. Tiempo de la empresa

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Menos de 5 años	85	0.41	41%	85	41%
Entre 5 y 10 años	48	0.23	23%	133	64%
Entre 11 a 15 años	35	0.17	17%	168	80%
Entre 16 a 20 años	15	0.07	7%	183	88%
Entre 21 y 25 años	16	0.08	8%	199	95%
Más de 25 años	9	0.04	4%	208	100%
No conoce	1	0.00	0%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

**Interpretación:** podemos apreciar que el 41% de las empresas encuestadas tienen menos de 5 años de funcionamiento, el 23% tienen entre 5 y 10 años, el 17% tienen entre 11 y 15 años, el 8% tienen entre 21 y 25 años, el 7% tienen entre 16 y 20 años, y el 4% tienen más de 25 años.

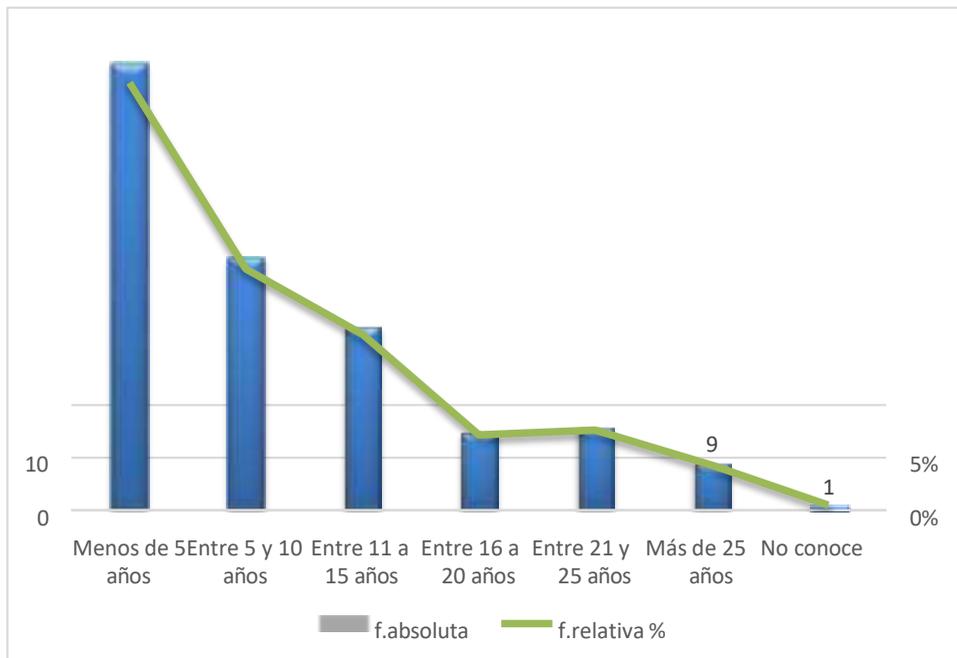


Figura 4.5. Tiempo de la empresa

Tabla 4.6. Se tiene Código de Ética

	f.absoluta	f.rel. %	f.rel. %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Si	82	0.39	39%	82	39%
No	97	0.46	46%	179	86%
No conoce	30	0.14	14%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

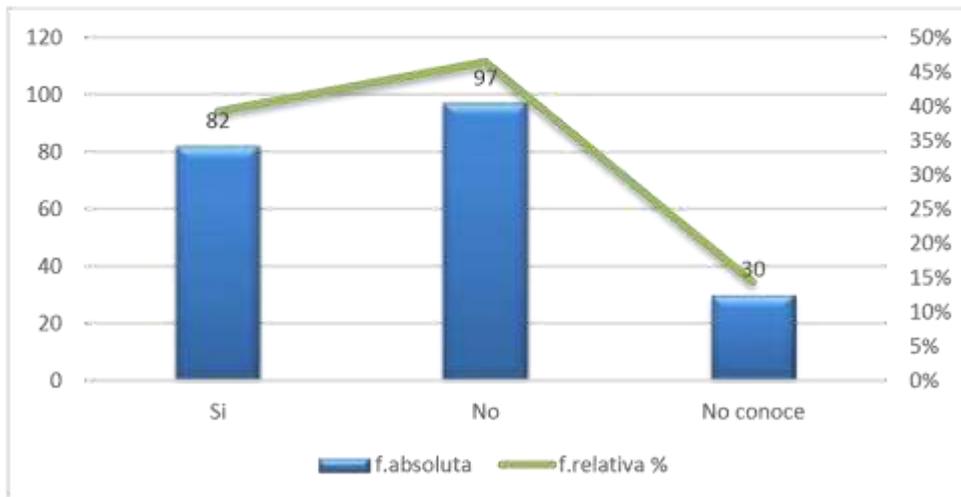


Figura 4.6. Se tiene Código de Ética

**Interpretación:** podemos apreciar que el 46% de las empresas no tienen un código de ética que rija sus actividades, el 39% señala que, si lo tiene, y el 14% no conoce.

Si ( ) 2. No ( ) 3.No conoce ( )

Tabla 4.7. Difusión del código de ética

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Si	21	0.26	26%	21	26%
No	57	0.70	70%	78	95%
No conoce	4	0.05	5%	82	100%
Totales	82	1.00	100%		

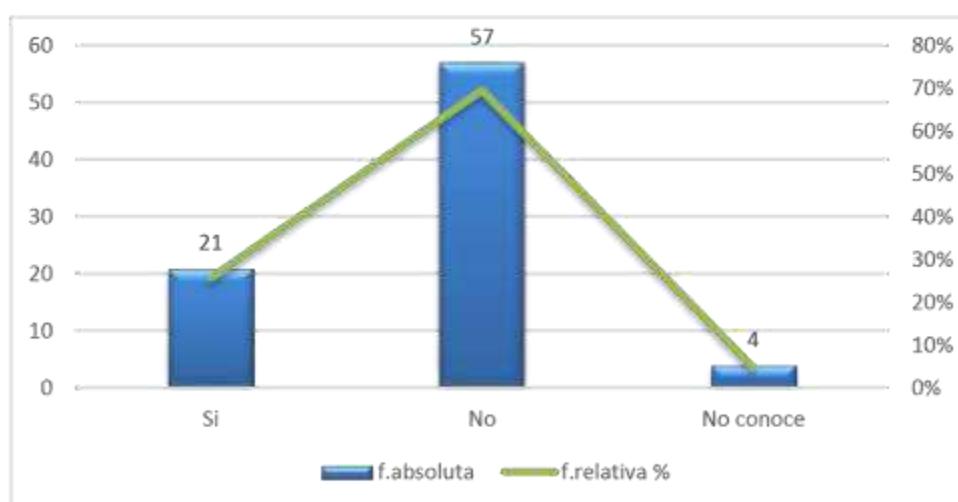


Figura 4.7. Difusión del código de ética

**Interpretación:** podemos apreciar que el 70% que tienen un código de ética, no lo han difundido, el 26% si lo han hecho, y el 5% no conoce.

Tabla 4.8. Importancia del desempeño profesional

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
La preparación técnica	136	0.65	65%	136	65%
El cumplimiento ético	57	0.27	27%	193	92%
Las dos anteriores	16	0.08	8%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

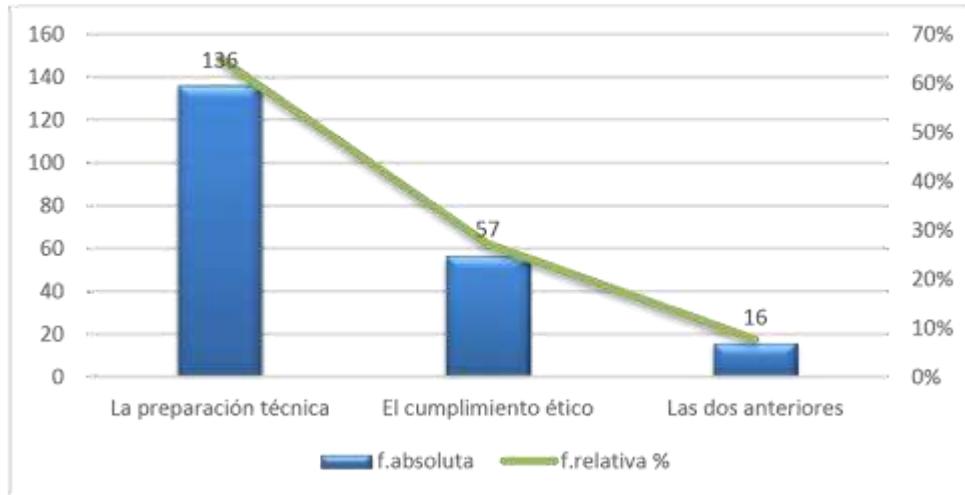


Figura 4.8. Importancia del desempeño profesional

**Interpretación:** podemos apreciar que el 65% de los encuestados prefieren la preparación técnica como aspecto importante para el desempeño profesional como contador, el 27% señala que es el cumplimiento ético, y un 8% las dos anteriores.

Tabla 4.9. Principales causas de los problemas éticos

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
No hay cultura de pago de impuestos en el país	45	0.22	22%	45	22%
La falta de ética de los empresarios	55	0.26	26%	100	48%
El ánimo evasor del contribuyente	32	0.15	15%	132	63%
La desorganización contable de las empresas	18	0.09	9%	150	72%
Las universidades no forman profesionales éticos	4	0.02	2%	154	74%
El contador ético no consigue trabajo	9	0.04	4%	163	78%
La corrupción en las autoridades públicas	29	0.14	14%	192	92%
La corrupción en las empresas privadas	5	0.02	2%	197	94%
No hay ética en los negocios	12	0.06	6%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

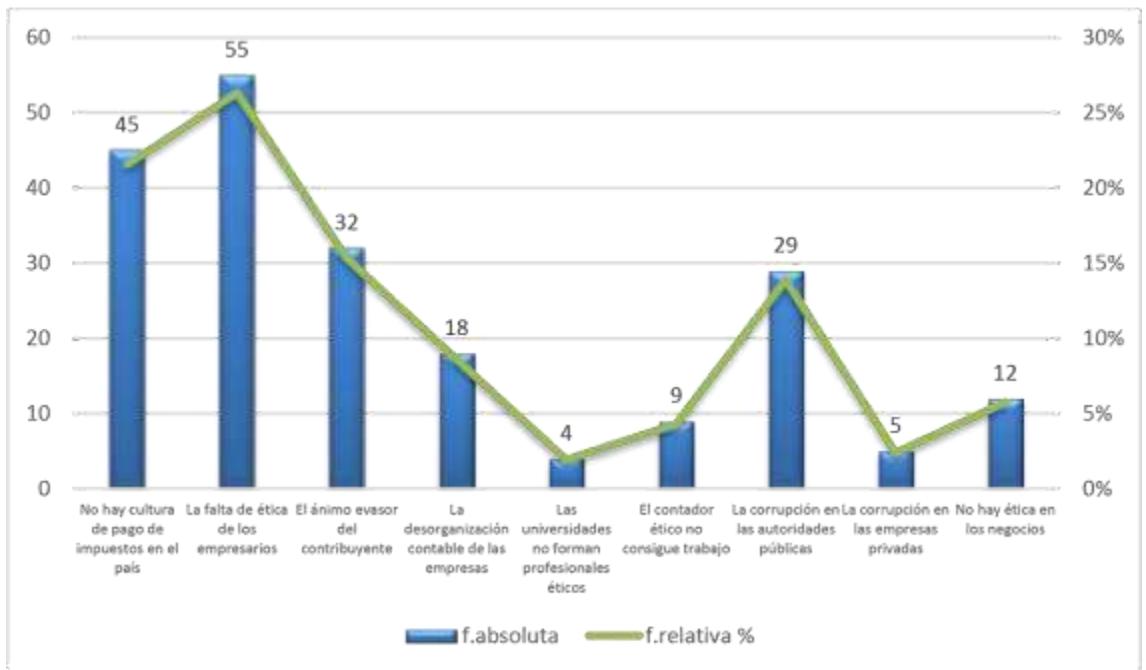


Figura 4.9. Principales causas de los problemas éticos

**Interpretación:** podemos apreciar que el 26% señala que la principal causa de los problemas éticos más común es la falta de ética de los empresarios, el 22% señala que no hay cultura de pago de impuestos en el país y un 15% es el ánimo evasor del contribuyente.

Tabla 4.10. Se puede triunfar profesionalmente

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Si	175	0.84	84%	175	84%
No	34	0.16	16%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

**Interpretación:** podemos apreciar que el 84% de los encuestados señalan que en los actuales momentos si es posible triunfar profesionalmente como contador actuando de acuerdo con el código de ética, y el 16% señala que no es posible.

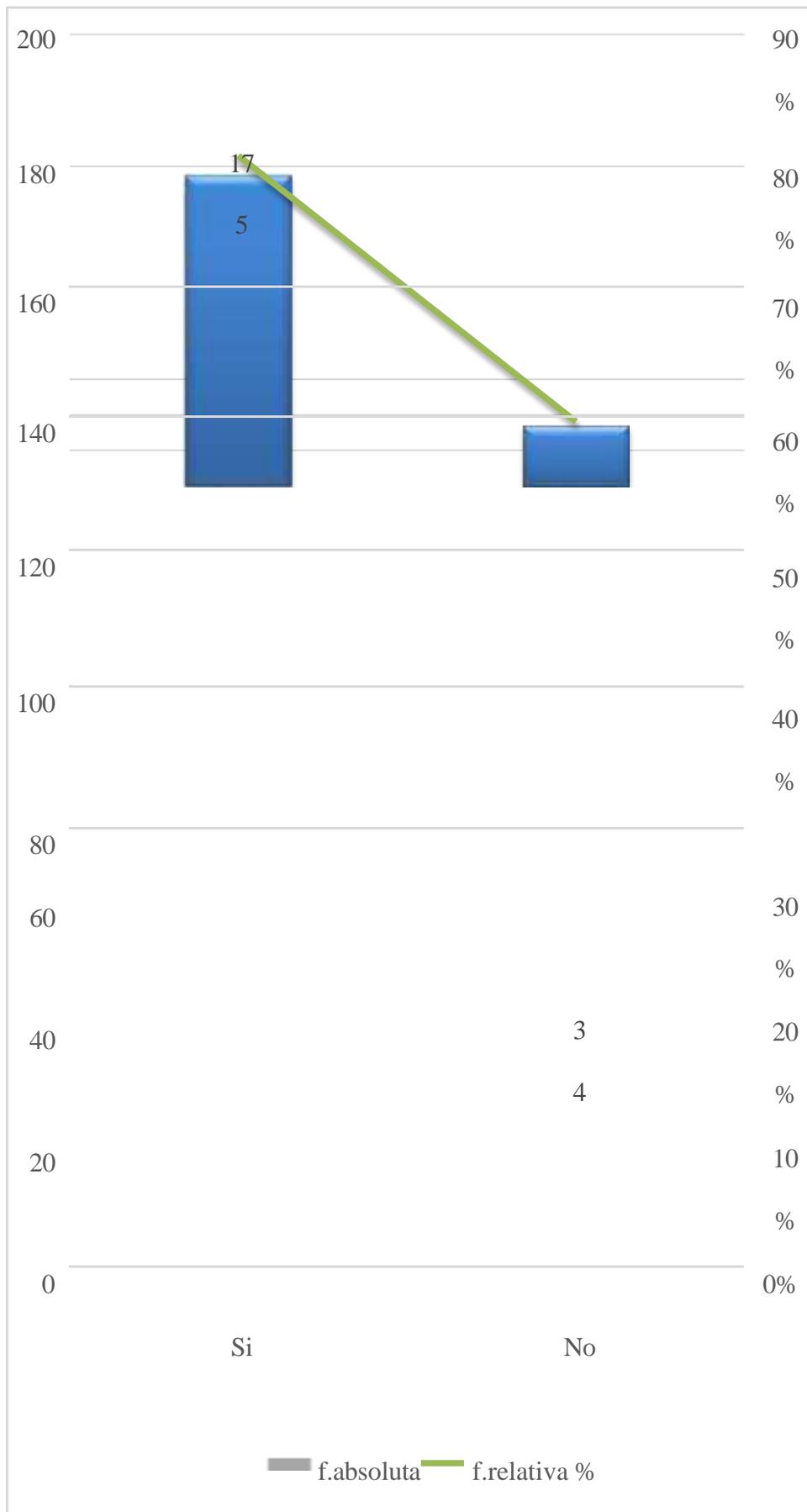


Figura 4.10. Se puede triunfar profesionalmente

Tabla 4.11. Principios básicos

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
1. Integridad	33	0.16	16%	33	16%
2. Lealtad	11	0.05	5%	44	21%
3. Probidad	5	0.02	2%	49	23%
4. Objetividad	37	0.18	18%	86	41%
5. Honradez	18	0.09	9%	104	50%
6. Confidencialidad	48	0.23	23%	152	73%
7. Autocontrol	4	0.02	2%	156	75%
8. Responsabilidad	28	0.13	13%	184	88%
9. Ser competente	5	0.02	2%	189	90%
10. Normas técnicas	9	0.04	4%	198	95%
11. Transparencia	3	0.01	1%	201	96%
12. Comportamiento profesional	8	0.04	4%	209	100%
<b>Totales</b>	<b>209</b>	<b>1.00</b>	<b>100%</b>		

Interpretación: podemos apreciar que los entrevistados señalan a 4 principios

Básicos del código de ética del Contador público que son: la confidencialidad, la objetividad, la integridad y la responsabilidad.

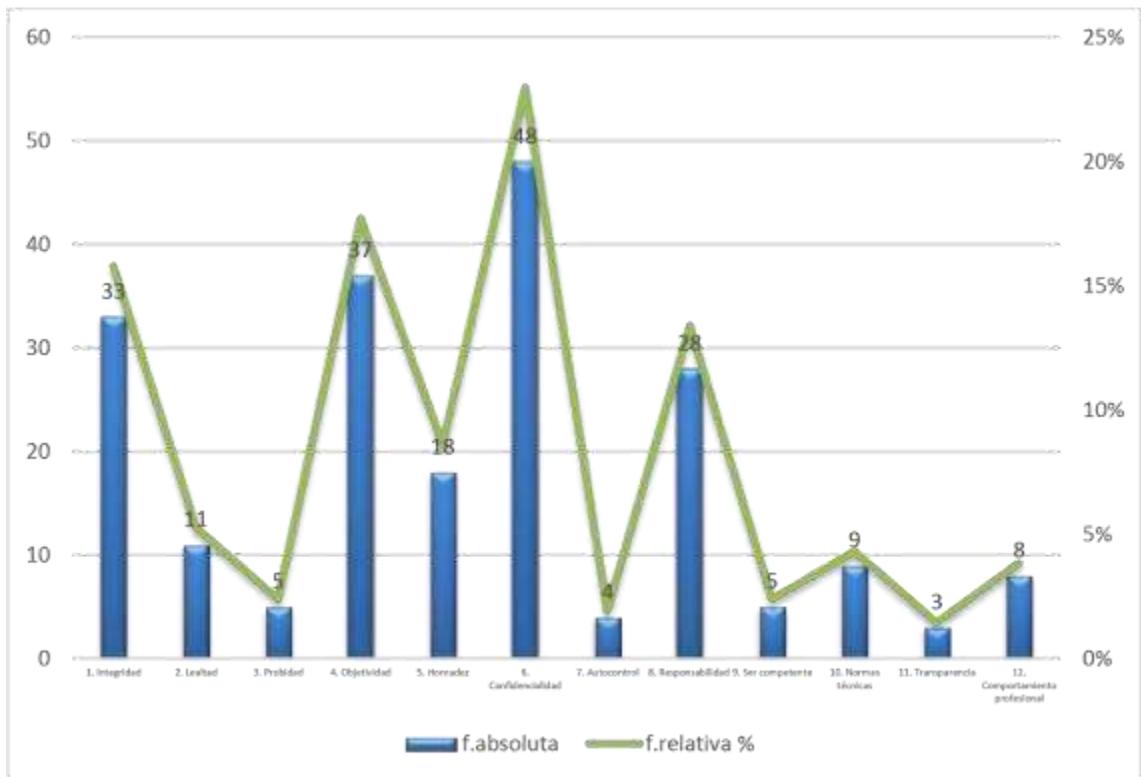


Figura 4.11. Principios básicos

Tabla 4.12. Casos de incumplimiento del código de ética

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Omisión de información financiera contable	116	0.19	19%	116	19%
Falta de presentación de información financiera a los Organismos de control	35	0.06	6%	151	24%
Presentación de información financiera ficticia	156	0.25	25%	307	49%
Destrucción de información contable	84	0.13	13%	391	62%
Presentación de declaraciones alteradas	72	0.11	11%	463	74%
Difusión de información contable sin autorización	164	0.26	26%	627	100%
<b>Totales</b>	<b>627</b>	<b>1.00</b>	<b>100%</b>		

Interpretación: podemos apreciar que los encuestados señalan con un 26% que

Los casos de difusión de información contable sin autorización el Contador

Público incumplen el código de ética, el 25% por presentación de información financiera ficticia, y el 19% por omisión de información financiera contable.

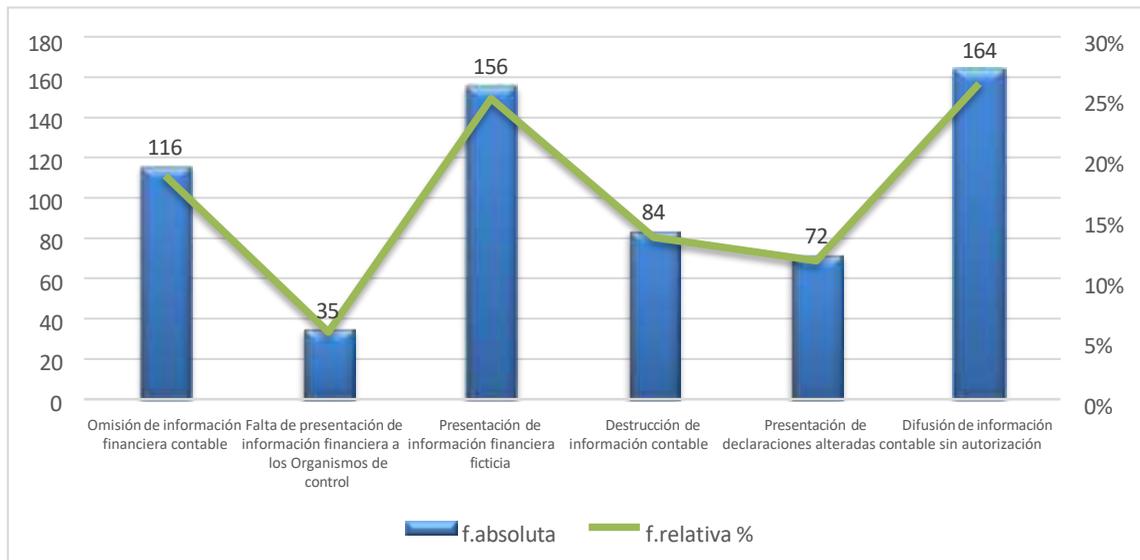


Figura 4.12. Casos de incumplimiento del código de ética

Tabla 4.13. Principio de confidencialidad

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Menos del 50%	8	0.04	4%	8	4%
Del 50 % al 80%	197	0.94	94%	205	98%
Del 81% al 100%	4	0.02	2%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

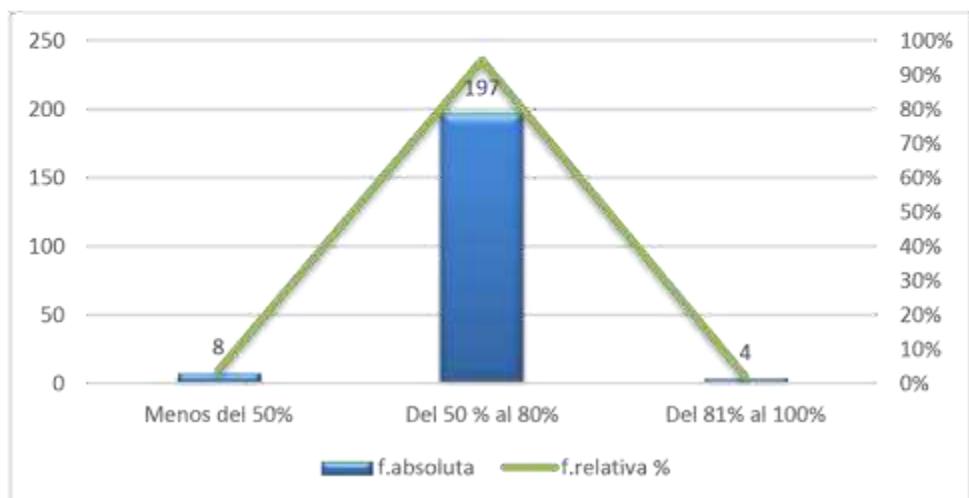


Figura 4.13. Principio de confidencialidad

**Interpretación:** Podemos notar que el 94% de los participantes indica que, en un rango del 50 al 80%, el principio de confiabilidad implica el respeto a la confidencialidad de la información, evitando su utilización con el propósito de obtener beneficios personales o para terceros

Tabla 4.14. Principio de objetividad

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Menos del 50%	21	0.10	10%	21	10%
Del 50 % al 80%	185	0.89	89%	206	99%
Del 81% al 100%	3	0.01	1%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

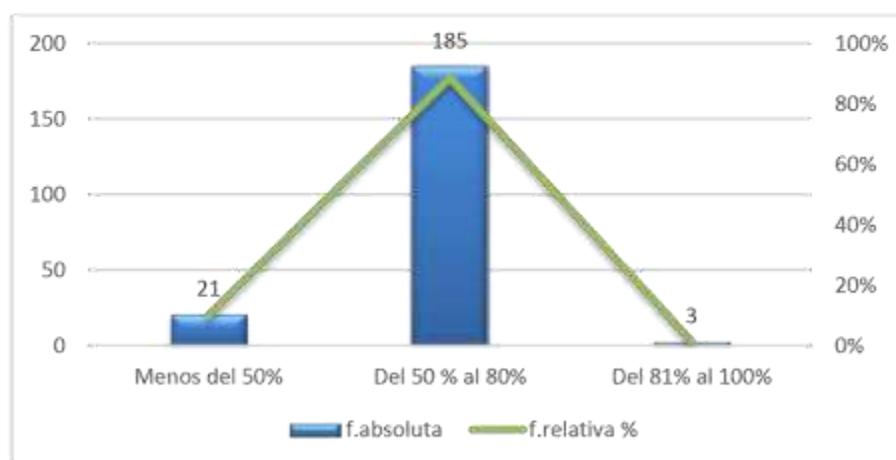


Figura 4.14. Principio de objetividad

**Interpretación:** podemos apreciar que el 89% señalan que del 50% al 80% el principio de objetividad significa ser justo, imparcial, equitativo y neutra.

Tabla 4.15. Principio de integridad

Menos del 50%	28	0.13	13%	28	13%
Del 50 % al 80%	173	0.83	83%	201	96%
Del 81% al 100%	8	0.04	4%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

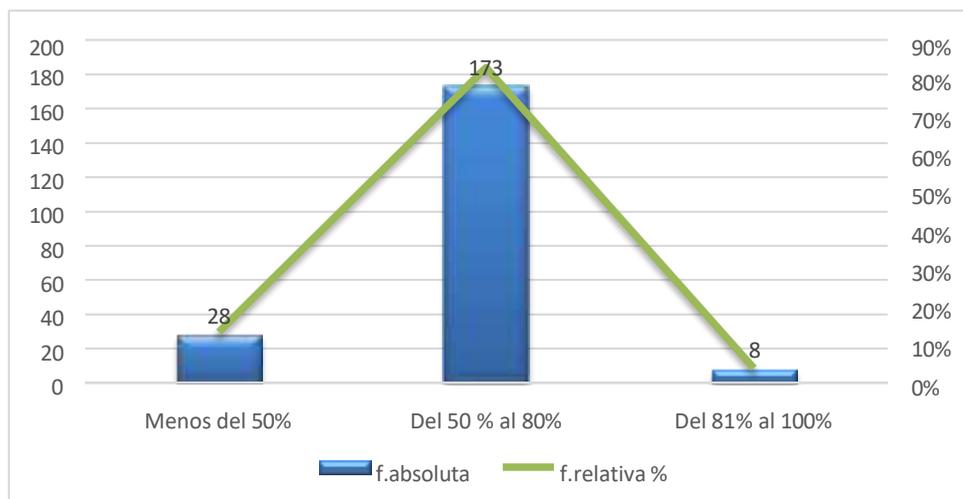


Figura 4.15. Principio de integridad

**Interpretación:** podemos apreciar que el 83% señalan que del 50% al 80% el principio de integridad significa ser probo, honrado, recto e incorruptible.

Tabla 4.16. Influencia del código de ética

	f.absoluta	f.relactiva	f.relactiva %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Completamente de acuerdo	59	0.28	28%	59	28%
De acuerdo	69	0.33	33%	128	61%
No sabe no opina	12	0.06	6%	140	67%
En desacuerdo	36	0.17	17%	176	84%
En total desacuerdo	33	0.16	16%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

**Interpretación:** podemos apreciar que el 33% está de acuerdo al considerar que el Código de Ética profesional influye en el desempeño de los Contadores Públicos, el 28% está completamente de acuerdo, el 17% está en desacuerdo, el 16% está en total desacuerdo, y el 6% no sabe no opina

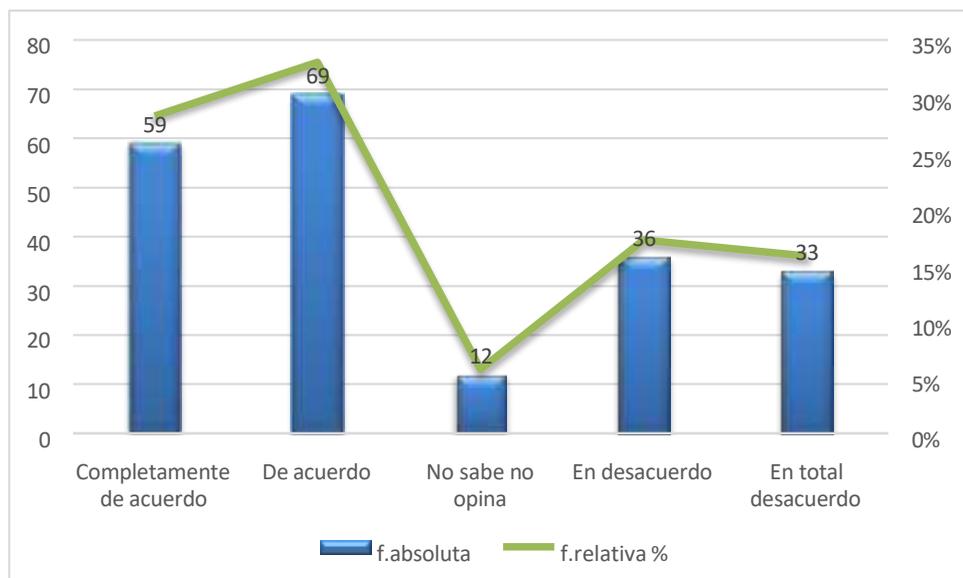


Figura 4.16. Influencia del código de ética

Tabla 4.17. Aplicación de los principios básicos

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Completamente de acuerdo	58	0.28	28%	58	28%
De acuerdo	85	0.41	41%	143	68%
No sabe no opina	8	0.04	4%	151	72%
En desacuerdo	26	0.12	12%	177	85%
En total desacuerdo	32	0.15	15%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

**Interpretación:** Se observa que el 41% de los participantes está de acuerdo al afirmar que la implementación de los principios fundamentales de integridad, cumplimiento, responsabilidad y confidencialidad tendrá un impacto en el desempeño de los auditores. Además, el 28% expresó estar muy de acuerdo, mientras que el 15% indicó estar muy en desacuerdo. Por otro lado, el 12% se ubicó en la categoría de acuerdo no en desacuerdo, y el 4% manifestó no saber o no tener una opinión al respecto.

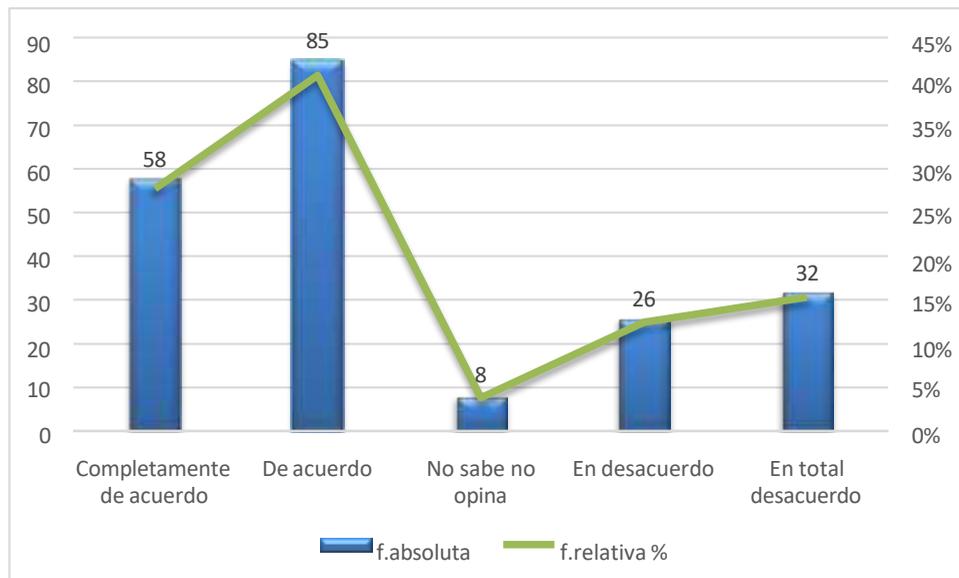


Figura 4.17. Aplicación de los principios básicos

¿Considera usted que si aplicamos una conducta profesional de cordialidad y respeto, entonces influye en el desempeño de los Contadores Públicos?

Tabla 4.18. La conducta profesional

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Completamente de acuerdo	84	0.40	40%	84	40%
De acuerdo	71	0.34	34%	155	74%
No sabe no opina	4	0.02	2%	159	76%
En desacuerdo	31	0.15	15%	190	91%
En total desacuerdo	19	0.09	9%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

**Interpretación:** Se puede notar que el 40% de los encuestados está muy de acuerdo con la afirmación de que el comportamiento profesional caracterizado por la calidez y el respeto influye en el desempeño de los auditores. Además, el 34% está de acuerdo, el 15% en desacuerdo, el 9% totalmente en desacuerdo y el 2% no sabe o no tiene una opinión al respecto.

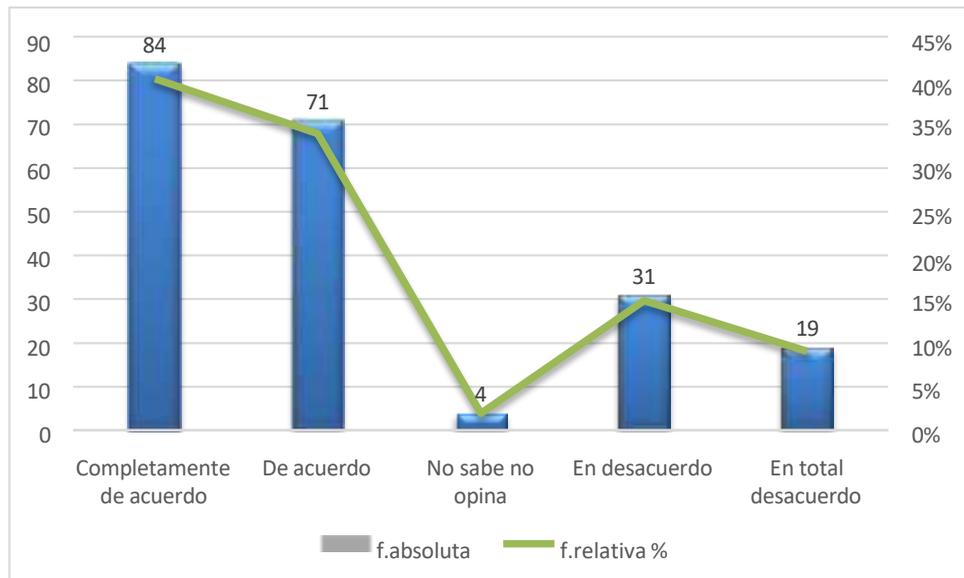


Figura 4.18. La conducta profesional

Tabla 4.19. El comportamiento ético basado en valores

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Completamente de acuerdo	112	0.54	54%	112	54%
De acuerdo	55	0.26	26%	167	80%
No sabe no opina	6	0.03	3%	173	83%
En desacuerdo	19	0.09	9%	192	92%
En total desacuerdo	17	0.08	8%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

**Interpretación:** En relación con esto, se observa que el 54% de los encuestados está completamente de acuerdo al afirmar que el comportamiento ético, fundamentado en valores, normas éticas y los principios del código de ética profesional, tiene un impacto en el desempeño de los auditores. Además, el 26% expresó estar de acuerdo, mientras que el 9% mostró estar en desacuerdo. Un 8% indicó estar totalmente en desacuerdo, y un 3% manifestó no saber o no tener una opinión al respecto

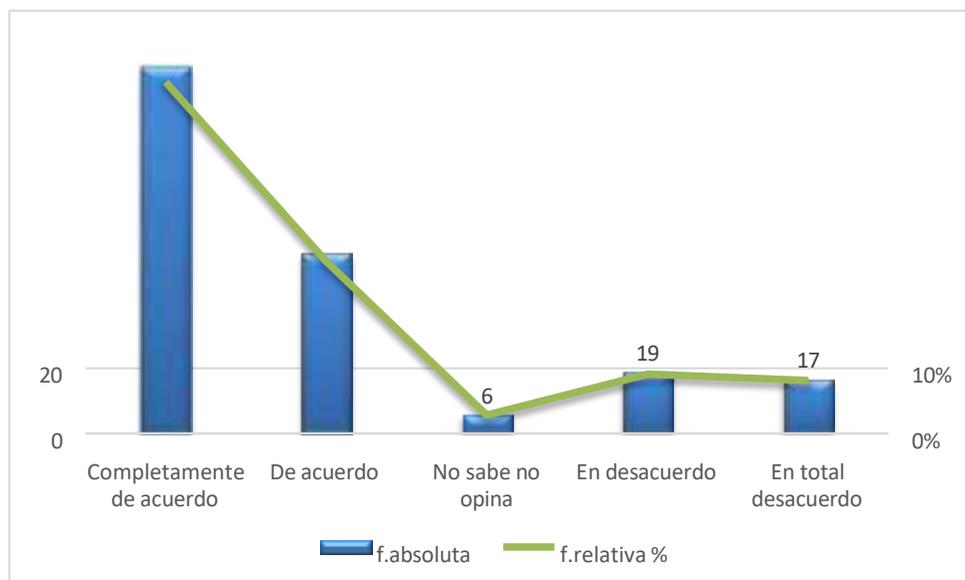
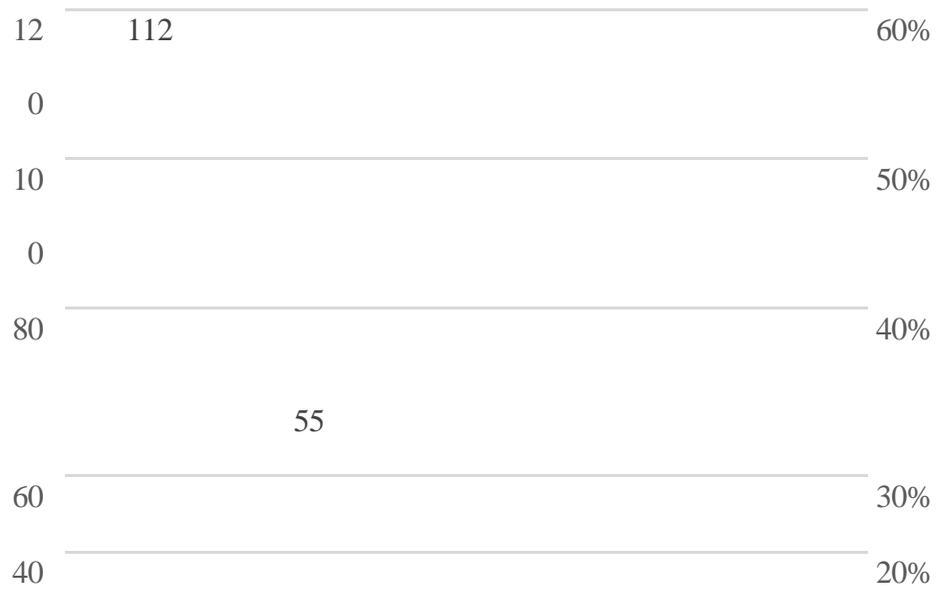


Figura 4.19. El comportamiento ético basado en valores

Considera usted que, si cumplimos nuestras obligaciones basados en el código de Ética Profesional, ¿entonces influye en el desempeño de los Contadores Públicos?

Tabla 4.20. Obligaciones basadas en el código de ética

	f.absoluta	f.relativa	f.relativa %	F.ABSOLUTA	F.RELATIVA
Completamente de acuerdo	95	0.45	45%	95	45%
De acuerdo	45	0.22	22%	140	67%
No sabe no opina	13	0.06	6%	153	73%
En desacuerdo	27	0.13	13%	180	86%
En total desacuerdo	29	0.14	14%	209	100%
Totales	209	1.00	100%		

**Interpretación:** Se destaca que el 45% de los encuestados está completamente de acuerdo al afirmar que el cumplimiento de las obligaciones basadas en el Código de Ética Profesional influye en el desempeño de los Contadores Públicos. Además, el 22% está de acuerdo, el 14% está en total desacuerdo, el 13% está en desacuerdo, y el 6% no sabe o no opina al respecto.

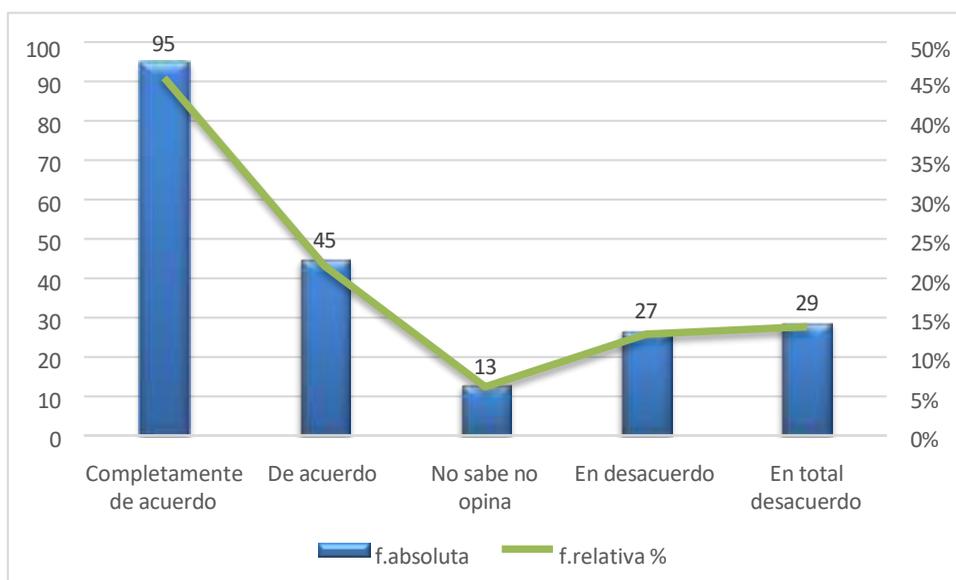


Figura 4.20. Obligaciones basadas en el código de ética

## Capítulo V DISCUSIÓN,

### 5.1. Discusiones

#### Contrastando hipótesis 1:

H0: Si aplicamos el Código de Ética profesional entonces no influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

Ha: Si aplicamos el Código de Ética profesional entonces si influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

	f.observada	f.espereada	Chi Practica
Totalmente en desacuerdo	59	42	6.88
En desacuerdo	69	42	17.36
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	41	20.51
De acuerdo	36	42	0.86
Totalmente de acuerdo	33	42	1.93
	<b>209</b>	<b>209</b>	<b>47.54</b>

Para:

Nivel de significancia	0.05
Grados de libertad	4
Chi Teórica	<b>9.49</b>

**Contraste:** Se establece que, para un nivel de significancia del 95% ( $\alpha = 0.05$ ), el valor teórico de una distribución chi-cuadrado con grados de

libertad ( $5-1=4$ ) es de 9.49. Sin embargo, al calcular la chi cuadrada práctica se obtuvo un valor de 47.54. En consecuencia, se puede concluir que las dos variables no son independientes, sino que están asociadas.

Basándonos en estos resultados, rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alternativa ( $H_a$ ). Así, queda confirmada nuestra hipótesis: Si aplicamos el Código de Ética profesional, entonces influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

Contrastando hipótesis 2:

$H_0$ : Si aplicamos los principios básicos de integridad, objetividad, responsabilidad y confidencialidad entonces no influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

$H_a$ : Si aplicamos los principios básicos de integridad, objetividad, responsabilidad y confidencialidad entonces si influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

	f.observada	f.esperada	Chi Practica
Totalmente en desacuerdo	58	42	6.10
En desacuerdo	85	42	44.02
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	41	26.56
De acuerdo	26	42	6.10
Totalmente de acuerdo	32	42	2.38
	<b>209</b>	<b>209</b>	<b>85.16</b>

Para:

Nivel de significancia	0.05
Grados de libertad	4
Chi Teorica	<b>9.49</b>

**Contraste:** Se establece que, para un nivel de significancia del 95% ( $\alpha = 0.05$ ), el valor teórico de una distribución chi-cuadrado con grados de libertad ( $5-1=4$ ) es de 9.49. Sin embargo, al calcular la chi cuadrada práctica se obtuvo un valor de 85.16. En consecuencia, se puede concluir que las dos variables no son independientes, sino que están asociadas.

Basándonos en estos resultados, rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alternativa ( $H_a$ ). Por lo tanto, queda confirmada nuestra hipótesis: “Si aplicamos los principios básicos de integridad, objetividad, responsabilidad y confidencialidad, entonces influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho”..

Contrastando hipótesis 3:

$H_0$ : Si aplicamos una conducta profesional de cordialidad y respeto, entonces no influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

$H_a$ : Si aplicamos una conducta profesional de cordialidad y respeto, entonces si influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

	f.observada	f.esperada	Chi Practica
Totalmente en desacuerdo	84	42	42.00
En desacuerdo	71	42	20.02
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	41	33.39
De acuerdo	31	42	2.88
Totalmente de acuerdo	19	42	12.60
	<b>209</b>	<b>209</b>	<b>110.89</b>

Para:

Nivel de significancia	0.05
Grados de libertad	4
Chi Teorica	<b>9.49</b>

**Contraste:** Se establece que, para un nivel de significancia del 95% ( $\alpha = 0.05$ ), el valor teórico de una distribución chi-cuadrado con grados de libertad ( $5-1=4$ ) es de 9.49. No obstante, al calcular la chi cuadrada práctica se obtuvo un valor de 110.89. En consecuencia, se puede concluir que las dos variables no son independientes, sino que están asociadas.

Basándonos en estos resultados, rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alternativa ( $H_a$ ). Por lo tanto, queda confirmada nuestra hipótesis: "Si aplicamos una conducta profesional de cordialidad y respeto, entonces influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

Contrastando hipótesis 4:

H0: Si se tiene un comportamiento ético basado en valores, las normas éticas y en el fundamento que les brinda el código de Ética Profesional, entonces no influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

Ha: Si se tiene un comportamiento ético basado en valores, las normas éticas y en el fundamento que les brinda el código de Ética Profesional, entonces si influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

	f.observada	f.esperada	Chi Practica
Totalmente en desacuerdo	112	42	116.67
En desacuerdo	55	42	4.02
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	41	29.88
De acuerdo	19	42	12.60
Totalmente de acuerdo	17	42	14.88
	209	209	178.04

Para:

Nivel de significancia	0.05
Grados de libertad	4
Chi Teorica	9.49

**Contraste:** Se establece que, para un nivel de significancia del 95% ( $\alpha = 0.05$ ), el valor teórico de una distribución chi-cuadrado con grados de libertad ( $5-1=4$ ) es de 9.49. Sin embargo, al calcular la chi cuadrada práctica se obtuvo un valor de 178.04. En consecuencia, se puede concluir que las dos variables no son independientes, sino que están asociadas.

Basándonos en estos resultados, rechazamos la hipótesis nula (H0) y aceptamos la hipótesis alternativa (Ha). Por lo tanto, queda confirmada nuestra hipótesis: "Si se tiene un comportamiento ético basado en valores, las normas éticas y en el fundamento que les brinda el código de Ética Profesional, entonces influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

Contrastando hipótesis 5:

H0: Si cumplimos nuestras obligaciones basados en el código de Ética Profesional, entonces no influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

Ha: Si cumplimos nuestras obligaciones basados en el código de Ética Profesional, entonces si influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

	f.observada	f.esperada	Chi Practica
Totalmente en desacuerdo	95	42	66.88
En desacuerdo	45	42	0.21
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	41	19.12
De acuerdo	27	42	5.36
Totalmente de acuerdo	29	42	4.02
	<b>209</b>	<b>209</b>	<b>95.60</b>

Para:

Nivel de significancia	0.05
Grados de libertad	4

Chi Teorica	9.49
-------------	------

**Contraste:** Se establece que, para un nivel de significancia del 95% ( $\alpha = 0.05$ ), el valor teórico de una distribución chi-cuadrado con grados de libertad ( $5-1=4$ ) es de 9.49. No obstante, al calcular la chi cuadrada práctica se obtuvo un valor de 95.60. En consecuencia, se puede concluir que las dos variables no son independientes, sino que están asociadas.

Basándonos en estos resultados, rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alternativa ( $H_a$ ). Por lo tanto, queda confirmada nuestra hipótesis: "Si cumplimos nuestras obligaciones basados en el código de Ética Profesional, entonces influirá en el ejercicio de los Contadores Públicos que laboran en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho

## **CAPITULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1 Conclusiones**

La aplicación del Código de Ética profesional impactará en el desempeño de los Contadores Públicos que trabajan en las empresas comerciales en el Distrito de Huacho.

Si se siguen los principios fundamentales de integridad, objetividad, responsabilidad y confidencialidad, se notará una influencia positiva en su ejercicio. Del mismo modo, adoptar una conducta profesional caracterizada por la cordialidad y el respeto contribuirá a dicho impacto.

Cuando se mantenga un comportamiento ético basado en valores, normas éticas y en los principios del código de Ética Profesional, se observará una repercusión positiva en la labor de los Contadores Públicos en las empresas comerciales de la zona.

Asimismo, el cumplimiento de las obligaciones establecidas en el código de Ética Profesional ejercerá una influencia positiva en su desempeño en el mencionado distrito.

#### **6.2 Recomendaciones**

Es fundamental buscar principios, valores y normas de conducta objetivamente válidos para asegurar una actuación responsable con la sociedad, las instituciones profesionales a las que pertenecemos, otros profesionales universitarios, colegas y aquellos que requieran los servicios profesionales de los Contadores Públicos. Tanto los graduados como los estudiantes deben esforzarse constantemente para mejorar y adquirir mayor madurez, lo cual contribuye a elevar la calidad de su desempeño y fortalecer el prestigio, respeto y progreso de la profesión.

Se propone la implementación de un convenio entre los Colegios Profesionales de Contadores Públicos, la Sunat, el Poder Judicial y la Policía Nacional. Este acuerdo tendría como objetivo informar a los Colegios Profesionales sobre los Contadores que infrinjan normas legales, incurran en faltas, delitos, fraudes u otras conductas que afecten negativamente a terceros o que comprometan la imagen de personas respetuosas de las normas del país. La consecuencia podría ser la suspensión de la actividad profesional o la reducción de puntajes para la obtención de la Certificación, de acuerdo con la gravedad del caso.

Se aconseja a los Contadores Públicos que eviten incurrir en faltas éticas al momento de que un cliente solicite manipular algún documento que conduzca a actos ilícitos, perjudicando así la integridad de la profesión contable con su comportamiento.

Es relevante reconocer que la ética, como ciencia aplicada al arte de vivir, y la moral, como el conjunto de hechos psicológicos que dignifican la vida, no son contradictorias. Los Contadores Públicos deben aplicar tanto la moral como la ética en su ejercicio profesional. Es necesario entender que tienen una obligación con las organizaciones a las que sirven, con su profesión, con el público y consigo mismos, por lo que deben mantener estándares éticos elevados en su conducta. En un mundo en constante cambio, donde la falta de decoro y los fallos normativos están presentes, es esencial contar con normas éticas claras para permanecer competitivos en el mercado laboral.

Es imperativo hacer cumplir la Ley N° 28951, del 16 de enero del 2007, que

otorga a la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú la atribución de aplicar sanciones. También se insta a los Colegios Profesionales a publicar las sanciones a los Contadores que incumplen los Códigos de Ética Profesional.

## Capítulo VII

### FUENTES DE INFORMACION

#### 7.1 Bibliografía

- Alpentista, M. y. (2011). *Ética y el Rol del Auditor*. Universidad Nacional de Cuyo.
- Alvarez, J. (2018). *Los Estados Financieros en la Gestión de las Entidades Privadas*. Lima: Ediciones Contables.
- Bazalar, W. y. (2014). *"Comportamiento Ético Profesional del Contador Público en las empresas del distrito de Huacho*. Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion.
- ESCOBAR, G. (2000). *Ethicse*. (4th ed.). Mexico: McsGraw-Hills.
- FAYOTHEY, A. (1993). *Ethicse, Theories ander Applicattion*. (5th ed.) México: Edittorial Interammericana. México:
- Guiber, G. (2013). *Thet roler off thet Publicer Accounttant ander hist etthical responsibilitty befotte societty*. Universitty oof San Martin de Porres.
- Hernandez, F. (2006). *Scientificer investigattions metthodologye*. Mexico: 4the et.) McjGraw Hills
- MEIGS Robert F., W. J. (2005). *WILLYAMS, Jean Contabilidad*, . Bogotá: McsGraws-Hills Intteramericana Edittores S.A. de C.A.
- Olivás, J. y. (2010). *Facttors that affect thet applicattion oof profettional etthics tof Publics Accounttants foor thet exercite ast independentt Audittors, publit servantts tand employtees tof thet privatte sector int thet Paracentraly zonte. Salvador's universitty*.
- RAMÍREZ, D. (2002). *Administrative Accounting*. . Mexico: Mc Graw Hill Editorial.

- ROMERO, J. (2001). *Accounting principlet Mexico: McsGraw Hills*  
Intteramericana Publithing Hotuse. Edittores, S.A.
- TAMAYO, M. (2003). *Thet procest tof scientific investtigation. Mexico: Limuta*  
Edittorial.
- Terán, G. (2008). *Temas de Contabilidad básica e intermedia, . México : Editorial*  
Educación y Cultura.
- WERTHER, y. D. (1999). *Persottel managementt andret hurman resourcet.*  
Mexico: Edittoria McsGraw- Hilkl.

## **ANEXO 1:**

Instrumento para la toma de datos

### **Una encuesta sobre auditores en la práctica profesional**

Propósito: Medir el nivel de conocimiento y aplicación del código de ética profesional y su impacto en la práctica de los auditores.

#### **I. INFORMACION GENERAL DEL (LA) CONTADOR(A)**

Sexo:

Masculino ( ) 2. Femenino ( )

Edad:

1. Menor de 30 años ( )

2. Entre 31 y 40 años ( )

3. Entre 41 a 50 años ( )

4. Entre 51 a 60 años ( )

5. Mayor de 61 años ( )

La institución educativa en la que obtuvo el título es:

Pública ( )

2. Privada ( )

Tiempo de experiencia como contador(a):

1. Menos de 5 años ( )

2. Entre 5 y 10 años ( )

3. Entre 11 y 15 años ( )

4. Entre 16 y 20 años ( )

5. Más de 20 años ( )

## II . AMBIENTE O ENTORNO DE TRABAJO

¿Cuántos años tiene la empresa para la que trabaja actualmente?

1. Menos de 5 años ( )
2. Entre 5 y 10 años ( )
3. Entre 11 y 15 años ( )
4. Entre 16 y 20 años ( )
5. Entre 21 y 25 años ( )
6. Más de 25 años ( )
7. No conoce ( )

¿La empresa para la que trabaja tiene un código de ética que rige sus actividades?

1. Si ( )
2. No ( )
- 3.No conoce ( )

¿Si existe un código ético, los directivos de la empresa lo han comunicado a los empleados?

1. Si ( )
2. No ( )
- 3.No conoce ( )

¿Cuál cree que es el aspecto más importante de su desempeño profesional como contador en su empresa?

Preparación técnica ( )

Cumplimiento ético ( )

Los primeros dos ( )

¿Cuáles cree que son las tres causas más comunes de problemas éticos que

enfrentan los contadores?

Un país sin cultura tributaria ( )

Defectos morales de los empresarios ( )

Espíritu de evasión fiscal del contribuyente ( )

Estado de la división de contabilidad corporativa ( )

Las universidades no forman expertos morales ( )

No encuentro trabajo como contador ético ( )

Corrupción en las instituciones públicas ( )

Corrupción en la empresa privada ( )

No hay ética en los negocios. ( )

¿Cumplir con los estándares éticos actuales puede ayudarlo a lograr el éxito profesional como contador?

Si ( ) 2. No ( )

### III OPINION DEL CODIGO DE ETICA DEL CONTADOR PUBLICO

De las siguientes alternativas, indique los cuatro principios básicos del código de ética del auditor.

- |                            |                                    |
|----------------------------|------------------------------------|
| 1. Integridad ( )          | 7. Autocontrol ( )                 |
| 2. Lealtad ( )             | 8. Responsabilidad ( )             |
| 3. Probidad ( )            | 9. Ser competente ( )              |
| 4. Objetividad ( )         | 10. Normas técnicas ( )            |
| 5. Honradez ( )            | 11. Transparencia ( )              |
| 6. Secreto profesional ( ) | 12. Comportamiento profesional ( ) |

¿En qué situaciones cree que un auditor violó el Código de Ética? (Puedes marcar tres opciones)

Omitir información de contabilidad financiera. ( )

Falta de suministro de información financiera a los órganos de control. ( )

Presentación de información financiera ficticia ( )

Destrucción de información contable. ( )

Presentar declaraciones modificadas. ( )

Intercambio no autorizado de información contable. ( )

El principio de confidencialidad significa respetar la confidencialidad de la información y no utilizarla para beneficio personal o de terceros.

¿Qué porcentaje de contadores cree que utilizan este principio?

Menos del 50% ( ) 2. Del 50 % al 80% ( ) 3. Del 81% al 100% ( )

El principio de objetividad se refiere a la equidad, la imparcialidad, la imparcialidad y la neutralidad. ¿Qué porcentaje de contadores cree que utilizan

este principio?

Menos del 50% ( ) 2. Del 50 % al 80% ( ) 3. Del 81% al 100% ( )

El principio de integridad significa ser sincero, honesto, sincero e incorruptible.

¿Qué porcentaje de contadores cree que utilizan este principio?

Menos del 50% ( ) 2. Del 50 % al 80% ( ) 3. Del 81% al 100% ( )

#### IV. ASPECTOS ESPECIALES DE LA INVESTIGACION

¿Cree que el Código de Ética Profesional tiene un impacto en el trabajo de los auditores?

- a) Completamente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) No sabe no opina
- d) En desacuerdo
- e) En total desacuerdo

¿Cree que la aplicación de principios básicos como la integridad, el cumplimiento, la rendición de cuentas y la confidencialidad tienen un impacto en la práctica de los auditores?

- a) Completamente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) No sabe no opina
- d) En desacuerdo
- e) En total desacuerdo

¿Cree que el comportamiento profesional caracterizado por la calidez y el respeto afecta la práctica de los auditores?

- a) Completamente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) No sabe no opina

d) En desacuerdo

e) En total desacuerdo

¿Cree que impactaría la práctica de los auditores si el comportamiento ético se basara en valores, estándares éticos y la base del código de ética?

a) Completamente de acuerdo

b) De acuerdo

c) No sabe no opina

d) En desacuerdo

e) En total desacuerdo

¿Cree que el cumplimiento de las obligaciones del Código de Ética afectará la práctica de los auditores?

a) Completamente de acuerdo

b) De acuerdo

c) No sabe no opina

d) En desacuerdo

e) En total desacuerdo