

Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión
Facultad de Ciencias Económicas Contables y Financieras



TESIS

**La Ética Profesional del Contador Público y su Influencia en el Control
Interno de las Instituciones Públicas de la Provincia de Huaura**

Para optar el título profesional de Contador Público

Presentado por la bachiller

AIDA CRISTINA, GALLARDO PALACIOS

Asesor

M(º) RAUL MANUEL, CANO CURIOSO

HUACHO PERU

2021

Informe de Tesis

La Ética Profesional del Contador Público de las instituciones públicas de la provincia de Huaura

NOMBRE DEL AUTOR

AIDA CRISTINA, GALLARDO PALACIOS

Asesor

M(o) RAUL MANUEL, CANO CURIOSO

JURADO EVALUADOR

Mg.CPCC: Nidia Elena, Romero Herbozo

PRESIDENTE

Mg.CPCC. Fredy .Javier Huachua Huarancca

SECRETARIO

Mg.CPCC. Silvia M. Espinoza Sánchez

VOCAL

DEDICATORIA

Con mucho amor dedico a mis padres, por el apoyo incondicional para el logro de mis objetivos.

AIDA CRISTINA, GALLARDO PALACIOS

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darnos la oportunidad de la vida.

Agradezco a mi Universidad José Faustino Sánchez Carrión alma mater de la nueva educación, resultado del esfuerzo y dedicación de sus docentes.

A nuestros docentes, por transmitir sus conocimientos y darnos mejores oportunidades.

A mis compañeros de aula, por compartir los aprendizajes, alegrías y también.

INDICE GENERAL

	Página
CARATULA	
TITULO	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
INDICE	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN	
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Formulación del problema	4
1.2.1. Problema general	4
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3. Objetivo de la investigación	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos	5
1.4. Justificación de la investigación	5
1.5. Delimitación del estudio	6
1.6. Viabilidad del estudio	6

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación	7
2.2. Bases teóricas	8
2.2.1. Ética Profesional	8
2.2.2 Control Interno	12
2.3. Definiciones conceptuales	16
2.4. Hipótesis de la investigación	18
2.4.1. Hipótesis general	18
2.4.2. Hipótesis específicas	18

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño metodológico	19
3.1.1. Tipo de investigación	19
3.1.2. Nivel de investigación	19
3.1.3. Diseño	19
3.1.4. Enfoque	20
3.2. Población y Muestra	20
3.2.1. Población	20
3.2.2. Muestra	21
3.3. Operacionalización de las variables	21
3.4. Técnicas de recolección de datos	22
3.4.1. Técnicas empleadas	22
3.4.2. Descripción de los instrumentos	23
3.5. Técnicas para el procesamiento de la información	23

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1. Análisis de resultados	25
------------------------------------	-----------

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusiones	36
-------------------------	-----------

5.2. Conclusiones	40
--------------------------	-----------

5.3. Recomendaciones	41
-----------------------------	-----------

CAPÍTULO VI: FUENTES DE INFORMACIÓN

6.1. Fuentes Bibliografía	42
----------------------------------	-----------

6.2. Fuentes hemerográficas	42
------------------------------------	-----------

6.3. Fuentes Documentales	43
----------------------------------	-----------

Anexo 01: Instrumento para la toma de datos	45
--	-----------

INDICES DE TABLAS

Tabla 1. Población y tamaño de muestra	20
Tabla 2. Aplicación ética en las actividades	25
Tabla 3. Cumplimiento de normas contables y tributarias	26
Tabla 4. Nivel de actualización profesional	27
Tabla 5. Capacitación continua	28
Tabla 6. Respeto y aplicación de los PCGA	29
Tabla 7. La ética profesional del Contador Público y el control Interno	30
Tabla 8. La efectividad y eficiencia y en el control Interno	31
Tabla 9. La adhesión de políticas de gestión pública influye en el control Interno	33
Tabla 10. La razonabilidad de la información financiera y en el control Interno	34
Tabla 11. Contrastación de hipótesis general	36
Tabla 12. Contrastación de la hipótesis específica 1	37
Tabla 13. Contrastación de la hipótesis específica 2	38
Tabla 14. Contrastación de la hipótesis específica 3	39

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Componentes del Control interno	14
Figura 2. Aplicación ética en las actividades	25
Figura 3. Cumplimiento de normas contables y tributarias	26
Figura 4. Nivel de actualización profesional	27
Figura 5. Capacitación continua	28
Figura 6. Respeto y aplicación de los PCGA	29
Figura 7. La ética profesional del Contador Público y el control Interno	30
Figura 8. La efectividad y eficiencia y en el control Interno	32
Figura 9. La adhesión de políticas de gestión pública influye en el control Interno	33
Figura 10. La razonabilidad de la información financiera y en el control Interno	35

RESUMEN

Objetivo: Demostrar la manera de cómo la ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura.

Métodos: La población de estudio fueron 113. La muestra está conformada por 80 personas que trabajan en las entidades del Estado seleccionadas. Se tiene una investigación de tipo aplicada, de un nivel descriptivo, deductivo y correlacional, con un diseño no experimental y transversal y un enfoque cuantitativo.

Resultados: Los resultados señalan al 93.7% aplican la ética en el desarrollo de sus actividades, al 100% cumplen con las normas contables y tributarias en el ejercicio de su profesión, al 52.50% su nivel de actuación es con total independencia en sus decisiones, al 83.75% se preparan continuamente para el ejercicio de su profesión, y al 96.25% el contador público respeta y aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Conclusiones: Se demuestra que existe una relación de influencia de la ética profesional del Contador público respecto al control interno que debe ejecutarse en todas las áreas de trabajo en la institución pública. Asimismo, que la efectividad y eficiencia de la gestión pública, así como la adhesión de políticas de gestión pública y la razonabilidad de la información financiera, influyen en el control interno.

Palabras claves: ética profesional, control interno, instituciones públicas.

ABSTRACT

Objective: Demonstrate how the professional ethics of the Public Accountant influences the internal control of public institutions in the province of Huaura.

Methods: The study population was 113. The sample consists of 80 people working in the selected State entities. There is an applied type investigation, of a descriptive, deductive and correlational level, with a non-experimental and transversal design and a quantitative approach.

Results: The results indicate that 93.7% apply ethics in the development of their activities, 100% comply with accounting and tax regulations in the exercise of their profession, at 52.50% their level of action is completely independent in their decisions, 83.75% continuously prepare for the exercise of their profession, and 96.25% the public accountant respects and applies generally accepted accounting principles.

Conclusions: It is demonstrated that there is a relationship of influence of the professional ethics of the Public Accountant with respect to the internal control that must be executed in all areas of work in the public institution. Likewise, that the effectiveness and efficiency of public management, as well as the adherence of public management policies and the reasonableness of financial information, influence internal control.

Keywords: professional ethics, internal control, public institutions.

INTRODUCCION

Las instituciones públicas están en permanente desarrollo y cambian su posicionamiento, por ello el requerimiento de profesionales Contadores Públicos es muy amplio para asumir funciones de liderazgo y lleven a la institución al logro de los objetivos estratégicos y su consecuente apoyo a los objetivos sectoriales.

En ese sentido, la investigación propuesta básicamente pretende apoyar a comprender la gran importancia que tiene la formación profesional del Contador Público, pero sumado a un gran sentido de responsabilidad, basada en los valores principales que todo profesional debe aplicar permanentemente para beneficio de la actividad privativa que desarrollamos como Contadores Públicos.

Espero que este documento sirva de incentivo a otras investigaciones que sobre las mismas variables se puedan realizar, coadyuvando de esta manera al desarrollo estratégico de las instituciones públicas de la provincia, de la región y del país.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Las organizaciones de hoy en día están en permanente desarrollo y posicionamiento en un mercado muy competitivo nacional e internacionalmente, es por ello el requerimiento de profesionales muy capacitados que asuman las funciones que le competen en las organizaciones e instituciones.

Si pensamos en las personas como profesionales no solo nos referimos a la preparación científica, académica sino también a las cuestiones éticas que debe de aplicar en el ejercicio de su profesión, pues estas están referidas en los comportamientos adecuados que debe de asumir en el desarrollo de sus actividades profesionales.

En los últimos años se ha visto un desastre no previsto en el ejercicio de la profesión como consecuencia del escándalo Enron y el Worldcom, en los cuales el prestigio y confiabilidad de la profesión contable se vio afectada, porque una de las firmas, de Contadores Públicos más importantes del mundo no cumplió adecuadamente con la normatividad de la profesión, ni ejerció un adecuado control de calidad de sus servicios.

Los profesionales contables en el Perú se encuentran organizados a través de los colegios profesionales de Contadores Públicos en concordancia con lo establecido en el artículo 20 de la Constitución Política del Perú que a la letra dice: "Los colegios profesionales son

instituciones autónomas con personalidad de derecho público". La ley 13253, ley de profesionalización que regula el ejercicio y las funciones del Contador Público, y de las firmas que brindan sus servicios profesionales.

En lo que respecta a lo ético la profesión contable debe marcar diferencia, actualmente el mundo está caracterizado por los grandes avances tecnológicos y comunicacionales. Sin embargo al mismo tiempo, existe una generalizada percepción de una corrupción, en las instituciones públicas que adquiere formas muy diversas en diferentes maneras como estafas, robos, malversación, tráfico de influencia, impunidad, lavado de dinero ,nepotismo, falsedad ideológica, sobornos.

En gran medida todos estos delitos responden a trasfondos e intereses económicos y de alguna manera, inciden en nuestro campo profesional, en consecuencia, se debe orientar a convertir a la profesión contable en una de las profesiones que constituya un obstáculo para todo tipo de prácticas corruptas, sobre la base de un formidable apego a las más estrictas reglas éticas profesionales.

Por otro lado, podemos afirmar que existe una relación muy importante entre la ética de una persona con la ética de la institución, tomando en cuenta para ello los valores de las personas y la institución ya que estos influyen en la capacidad para desarrollarse con eficiencia. Profesional.

Asimismo, existe una relación directa entre la ética y el control interno de la empresa u institución siendo factores claves, la confianza, la reputación y el ambiente de control que

exista dentro de la organización, ya que ello hace posible una relación satisfactoria, la no existencia de estos factores implicaría un ámbito laboral y de gestión desequilibrada.

Por otro lado, es el Contador Público uno de los responsables y fiscalizador del control interno de las instituciones, ya que realiza la función de vigilancia, custodia, manejo de los bienes y de la información financiera. Estas funciones traen como consecuencia la indiscutida aplicación de su código de ética profesional contable, así como vigilar la adopción, el cumplimiento y la conducta establecida para el personal como una parte significativa del control interno.

En el contexto de las funciones principales del Contador Público como engranaje importante en las instituciones públicas, deben asumirse los principios establecidos en el código de ética profesional, ya que son la base fundamental para la toma de decisiones y sobre todo para el apoyo de la administración pública ya que permitirán generar confianza y que la información sea viable y oportuna para los usuarios.

Es necesario e importante precisar la responsabilidad del Contador Público por el ejercicio profesional y por ello es necesario que sus actividades estén enmarcadas en el cumplimiento de la normatividad profesional. Asimismo, es necesario que se mantenga actualizado, debiendo cumplir un programa de educación continua de acuerdo con sus competencias.

Por otro lado, los usuarios de los servicios profesionales del contador están preocupados porque estos servicios profesionales sean brindados con la más alta calidad profesional posible y sobre todo con solvencia moral y ética.

El gran reto en el desempeño profesional como Contador Público, es saber comportarse ante la diversidad de situaciones que se presentan en la vida profesional.

1.2. Formulación de Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera la ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura?

1.2.2. Problemas Específicos

¿De qué modo la ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la efectividad y eficiencia de la gestión pública?

¿De qué forma la ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la adhesión de políticas de gestión pública?

¿De qué manera la ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la razonabilidad de la información financiera?

1.3. Objetivo de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Demostrar la manera de cómo la ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura.

1.3.2. Objetivos Específicos

Demostrar el modo en que la ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la efectividad y eficiencia de la gestión pública.

Establecer la forma en que la ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la adhesión de políticas de gestión pública.

Demostrar la manera en que la ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la razonabilidad de la información financiera.

1.4. Justificación de la investigación

Práctica: Esta investigación se justifica porque existe la necesidad e interés de encontrar las explicaciones sobre la relación que existe entre la ética profesional del Contador Público y su influencia en el control interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura.

El estudio de este problema nos permite analizar sus características e identificar sus componentes, con el fin de llegar a establecer conclusiones concretas y proceder a proponer las recomendaciones necesarias, planteando recomendaciones.

Asimismo, esta investigación es importante porque la profesión del Contador Público tiene mucha relevancia socialmente por cuanto en forma continua debe de

optar entre lo correcto y lo incorrecto de tal manera que si los Contadores Públicos aplican los principios éticos en sus labores cotidianas esta se verá reflejado en el control interno y por ende a la gestión de las instituciones públicas de la provincia de Huaura.

1.5. Delimitación del estudio

a. Delimitación Espacial.

La investigación se desarrolló en los ambientes de las instituciones públicas de la provincia de Huaura.

b. Delimitación Temporal.

La investigación consideró la información para el año 2020.

c. Delimitación Social.

La investigación tomó en cuenta el personal que labora en las instituciones públicas de la Provincia de Huaura, entre sus trabajadores de nivel administrativo y nivel directivo.

1.6. Viabilidad del estudio

La investigación propuesta fue viable; su desarrollo fue posible ya que se contó con los recursos económicos necesarios por o que no fue necesario buscar financiamientos externos, así como del acceso a la información. El trabajo trata de demostrar que la ética profesional del Contador Público influye en el control interno de las instituciones públicas de la Provincia de Huaura.

Capítulo II

Marco teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

(Ilizarbe y Laura, 2009), esta investigación tuvo como objetivo principal el de analizar el sistema de control interno organizado adecuadamente ayudará para asegurar el logro de objetivos y metas, proporcionando una muy relevante herramienta para el desempeño de la organización municipal, donde el control interno depende básicamente de la capacitación del personal, del planeamiento efectivo de la institución, de procedimientos y prácticas adecuadas, y llevar a cabo los procedimientos prescritos en forma efectiva.

(Carmona y Cermeño 2013), el propósito de esta investigación fue el de estudiar el código de ética para contadores y su incidencia en el código de ética profesional del contador venezolano; su objetivo fue el de analizar la ética profesional del contador público, siendo el aspecto ético inseparable de la actuación profesional del contador público, siendo un elemento clave del control interno dentro de una organización. Asimismo, afirman que permiten la protección y resguardar activos, verificar y establecer la exactitud y confiabilidad de los datos contables los que se traducen en una información financiera confiable para la toma de decisiones.

(Guibert, 2013), esta investigación señala la preocupación sobre el desempeño del contador público, en el ejercicio profesional, los resultados muestran preocupación sobre ello. Asimismo, los principios éticos del Contador Público se ven reflejados en el

desempeño y responsabilidad en su labor. Es decir el rol que le compete asumir a Contador Público ante los empleadores es buscar siempre el bienestar económico y social, pero aplicando los principios éticos de los contadores.

(Revilla, 2015), la investigación establece que en la deontología profesional debe estar involucrada la ética del Contador Público, esto quiere decir que el Contador Público al ejercer su profesión deberá asumir sus derechos y deberes, pero en forma objetiva, con competencia profesional, con un orden confidencial, un comportamiento profesional, independencia de criterio e imparcialidad. Fueron evaluados los miembros hábiles del Colegio de Contadores de La Libertad, con una muestra aleatoria de 30 Contadores Públicos colegiados. La conclusión más importante que el profesional contable debe ejercer su profesión de acuerdo al código de ética profesional en la empresa u organización donde labore.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Ética Profesional

Hoy en día el ejercicio profesional de cualquier profesión implica la aplicación del código de ética pues estas están relacionadas con el desarrollo de sus funciones y competencias profesionales.

Los profesionales siempre brindan su servicio con sus conocimientos, habilidades, y deben de asumir sus responsabilidades y compromisos con todas las organizaciones y personas pues ellos confían en su trabajo.

Tomaremos en cuenta para el desarrollo de nuestra investigación el concepto de ética profesional de diversos autores.

La palabra ética proviene del griego “ethikos” referido al estudio del accionar humano en función a la moral, para promover adecuados comportamientos.

Según (Gonzales, 2008) opina que la ética profesional es el compendio de normas morales y su aplicación en la vida profesional en la empresa y fuera de ella.

Asimismo, (Bolívar, 2005) menciona que la ética profesional es un conjunto de principios morales y la actuación ética en el ámbito profesional.

La Ética profesional es concebida como la aplicación en el ejercicio de un profesional de la ética, y está compuesta por un conjunto de principios que sirven de guía para la actuación moral.

Todas las personas que tienen una profesión prestan sus servicios a otras personas u organizaciones, asumen responsabilidades y sobre todo obligaciones, por lo que es muy necesario e importante para quienes ejercen una profesión el cumplimiento de las normas éticas ya que estas regularan la relación con los clientes, empleadores, y estado.

Por lo que es muy importante y necesario la existencia de un Código de Ética el mismo que contiene normas de conducta que se aplicarán en el día, día al ejercer la profesión.

Federación Internacional de Contadores (IFAC)

La Federación Internacional de Contadores (IFAC), fundada el 7 de octubre de 1977, en Munich, Alemania. El propósito de establecer la IFAC fue el fortalecer a los profesionales contables en el mundo desarrollando altos estándares de normas de calidad internacional con respecto a la contabilidad del sector público, así como a la auditoría, la ética y a la educación de los profesionales contables.

IFAC y los principios fundamentales del código de ética para contadores

Corresponde a los contadores públicos el cumplimiento de los siguientes principios:

- a) Integridad. Los contadores deben ser francos y honestos que fortifican las relaciones profesionales y empresariales.
- b) Objetividad. Los contadores no deben comprometer su juicio profesional, por la influencia de prejuicios o de terceros, conflicto de intereses.
- c) Competencia y diligencia profesional. El contador debe mantener una aptitud profesional en función a sus conocimientos que aseguren que la empresa y sus clientes reciban un servicio profesional competitivo basado en la práctica, legislación y fundamentada en las legislaciones y normas establecidas.
- d) Confidencialidad. Este principio establece a los contadores el secreto profesional, lo que obedece a abstenerse de divulgar información confidencial relacionada con la empresa, así como utilizar información confidencial en beneficio propio o de terceros.

- e) Comportamiento profesional. Los contadores deben cumplir las disposiciones legales y reglamentaciones para evitar la desacreditación de la profesión.

El código de ética para los contadores públicos de la IFAC., versión 2006, fue revisado por el Concejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores IESBA en julio del 2009, y aprobado por el comité ejecutivo de la IFAC para su implementación y aplicación desde enero del 2011.

Este código reconoce como base fundamental el trabajo a un nivel elevado de profesionalismo con: calidad del servicio, credibilidad y confianza.

Código de Ética Profesional del Contador Público

El Contador Público debe de regirse por principios morales, encontrando un equilibrio entre los principios éticos profesionales y personales, y considerar a la ética profesional servirá de guía para el comportamiento personal.

Este código de ética esta formulado para servir como norma sobre la conducta ética de los profesionales contables, este código orienta su ejercicio profesional en relación a su función social que desempeñaran. Fue emitido por la junta de decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú mediante decreto ley No 225892, precisando al contador público la obligación de cumplir la aplicación de los principios siguientes:

Competencia: principio de mantener sus habilidades y conocimientos profesionales, para asegurar que los clientes o empleador reciban un servicio profesional competente.

Confidencialidad: resultado de fe de sus relaciones profesionales, guardando la información relevante de terceros.

Integridad: comportamiento honesto y justo en todos sus actos profesionales y personales.

Objetividad: no debe existir conflictos de interés o influencias indebidas.

2.2.2. Control Interno

Carrillo, C., y María, J. (2014) señala sobre la definición de control interno “proceso integral efectuado por una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que como consecuencia de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, orientada a minimizar los riesgos” (p.9).

Los controles internos que apliquen la administración pública comprenden procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones con el propósito de promover la efectividad, eficiencia en los servicios que brinda a los usuarios y lograr objetivos y metas, alcanzando la eficiencia de los servicios brindados y de los recursos utilizados para ello.

(Catacora, 2010) opina del control interno como un conjunto de medidas y procedimientos aplicables a las organizaciones con la finalidad de hacer posible que opere con un plan y políticas de la gerencia.

Como conclusión podemos establecer que el control interno es un conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos cuyo objeto es asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa, y lograr objetivos y metas de la empresa.

Por otro lado, (Hermosa, 2012) menciona que el control interno, genera un plan organizacional que adopta la administración el cual contiene métodos, procedimientos cuyo fin es el aseguramiento de la conducción de manera eficiente, basado en políticas administrativas, la prevención y detección de fraudes y errores.

Objetivos del control interno

Se propone los siguientes objetivos:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- g. Promover que se genere valor público³ a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía. (Carrillo, C., y María, J., 2014, p. 11)

Componentes del control interno

Entre los componentes o conjunto de normas del control interno utilizadas para medir y determinar su efectividad son:

- a) Ambiente de Control
- b) Evaluación del Riesgo
- c) Actividades de Control Gerencial
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión



Figura 1. Componentes del Control interno [Diagrama]. Fuente: CGR.NCI, 2006

Sistema de la administración pública

La administración pública para una mejora del desempeño institucional ha desarrollado e implementado mecanismos que pretenden el control de los recursos público y evitar siniestros en errores y detección de fraudes de parte de los servidores públicos.

Los sistemas administrativos del Estado son definidos como el conjunto “de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos, mediante los cuales se organizan las actividades de la Administración Pública que requieren ser realizadas por todas o varias entidades de los poderes del Estado, los organismos constitucionales y los niveles de gobierno” (Carrillo, C., y María, J., 2014, p. 23).

Los sistemas de administración pública se han establecido de la siguiente manera:

- a. Gestión de recursos humanos
- b. Abastecimiento
- c. Presupuesto público
- d. Tesorería
- e. Endeudamiento público
- f. Contabilidad
- g. Inversión pública
- h. Planeamiento estratégico
- i. Defensa judicial del estado
- j. Control
- k. Modernización de la gestión pública

Sistema de control interno

Podemos establecer a los sistemas de control interno lo siguiente:

Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, el Sistema de Control Interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman. (Carrillo, C., y María, J., 2014, p. 32).

2.3. Definiciones conceptuales

Código de Ética: Cuerpo de leyes que forma un sistema completo de normatividad sobre la ética.

Contador Público: Profesional que aplica, gestiona, registra e interpreta la contabilidad de una empresa.

Control Interno: Plan de organización, métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia.

Eficiencia: Logro de metas y objetivos en termino de cantidad y calidad, virtud y facultad para lograr un efecto determinado.

Ética Profesional: Ciencia normativa que estudia los deberes y los derechos de los profesionales en el cumplimiento de sus actividades profesionales.

Ética: Rama de la filosofía que abarca el estudio de la moral, la virtud, el deber, la felicidad y el buen vivir.

Honestidad: Cualidad humana que consiste en comportarse y expresarse con coherencia y sinceridad, de acuerdo con los valores de verdad y justicia.

IFAC: Es la Federación Internacional de Contadores tiene como misión el desarrollo y fortalecimiento de la profesión contable a nivel mundial con estándares armonizados, capaces de proporcionar servicios de alta calidad a favor del interés público.

Moral: Conjunto de creencias y normas de una persona que determinara el obrar.

Norma: Regla u ordenación del comportamiento dictada por una autoridad competente, cuyo incumplimiento trae aparejado una sanción.

Políticas de control interno: Medidas, pautas, parámetros que debe seguir el personal que desarrolla las actividades de control.

Principio: Es la base fundamental de algo, valores morales de una persona.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

La ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura.

2.4.2. Hipótesis específicas

La ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la efectividad y eficiencia de la gestión pública.

La ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la adhesión de políticas de gestión pública.

La ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la razonabilidad de la información financiera.

Capítulo III

Metodología

3.1. Diseño metodológico

3.1.1. Tipo de investigación.

Aplicada: porque está referida a problemas específicos cuando se quiere dar una solución práctica aplicando teorías o conocimientos científicos.

3.1.2. Nivel de investigación

Descriptiva: Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos.

Correlacional: se trabajó sobre realidades de hecho, y su característica fundamental tratando de analizar y ver la relación entre las variables principales.

Deductivo: al visitar las empresas y en un solo momento, realizando una entrevista en base a un cuestionario, se tiene que deducir el comportamiento de la población.

3.1.3. Diseño

Se utilizó un diseño no experimental y transversal. La recolección de datos en un solo momento y en un tiempo único. El propósito es describir las variables, y analizar la interrelación en un momento determinado.

3.1.4. Enfoque

El enfoque cuantitativo se hace sobre la recolección de datos para probar hipótesis, basado en la medición numérica y el análisis estadístico, permitiendo establecer patrones de comportamiento.

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población

La población de nuestro trabajo está constituida por todas las instituciones públicas, que tienen como área de influencia la provincia de Huaura, así tenemos el Gobierno Regional de Lima, Capitanía de Puerto, el Poder Judicial, E.P.S. Aguas de Lima Norte S.A., Ugel N°09 Huaura, Municipalidad Provincial y Municipalidades Distritales, UNJFSC, SUNARP, SUNAT, quedando establecido en un total de 113 personas que trabajan en las áreas de presupuestos y contabilidad.

Tabla 1. Población y tamaño de muestra

Entidades del Estado	POBLACIÓN	Muestra
Gobierno Regional de Lima	59	41
Capitania del Puerto de Huacho	2	1
Poder Judicial	5	4
E.P.S. Aguas de Lima Norte S.A.	5	4
Ugel N°09 Huaura	6	4
Municipalidad Provincial	5	4
Municipalidades Distritales	13	9
UNJFSC	7	5
Superintendencia Nacional de Registros Públicos	5	4
SUNAT	6	4
TOTAL	113	80

Nota. Fuente: Municipalidad Provincial de Huaura (adaptado)

3.2.2. Muestra

La muestra es determinada mediante la fórmula de muestreo aleatorio simple para los casos que se conoce la población:

$$n = \frac{z^2 p q N}{(N-1) + z^2 p q}$$

Donde:

z Es el valor asociado a un nivel de confianza, ubicado en la Tabla Normal Estándar para una probabilidad del 95% de confianza; $z = 1.64$

p Proporción de éxito ($p = 0.5$)

q Proporción de fracaso ($q = 0.5$).

Es el máximo error permisible 0.05

n Tamaño óptimo de la muestra

$$n = \frac{(1.64)^2 (0.5) (0.5) (113)}{(0.05)^2 (112) + (1.64)^2 (0.5) (0.5)} = \frac{75.9812}{0.9524}$$

$$n = 79.77 \quad 80$$

La muestra estuvo conformada por 80 personas que trabajan en las entidades del Estado seleccionadas.

3.3. Operacionalización de variables e indicadores

Variable Independiente: Ética Profesional

Definición: Conjunto de normas y principios asumido por el contador público al ejercer su profesión.

Indicadores

Integridad

Objetividad

Competencia y cuidado profesional

Confidencialidad

Comportamiento profesional

Variable Dependiente: Control Interno:

Definición: Plan de organización, métodos y medidas adoptadas por las instituciones públicas para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de la información, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la institución pública.

Indicadores

Efectividad

Eficiencia

Operaciones

Políticas

Razonabilidad

Información

3.4. Técnicas de recolección de datos

3.4.1. Técnicas empleadas

Las principales técnicas y/o instrumentos que se utilizaron en la investigación son:

Entrevistas

Encuestas

Análisis documental

Revisión de documentos

3.4.2. Descripción de los instrumentos

Guía de entrevista: Es el instrumento que se utilizó para llevar a cabo las entrevistas.

Ficha de encuesta: Este instrumento se aplicó para obtener datos y opiniones de los entrevistados, y se muestra en el anexo 01.

Ficha bibliográfica: Es el instrumento que se utilizó para recopilar datos de las normas legales, administrativas, libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación en Internet entre otros.

Revisión de documentos: Se utilizó esta técnica para obtener información de normas, libros, manuales, reglamentos, directivas relacionados con las variables de trabajo.

3.5. Técnicas para el procesamiento de la información

Técnicas de análisis

Análisis documental

Conciliación de datos

Indagación

Rastreo

Técnicas de procesamiento de datos

Ordenamiento y clasificación

Registro manual

Análisis documental

Tabulación de cuadros de distribución

Comprensión de gráficos

Conciliación de datos

Proceso de los datos utilizando hoja electrónica y de la estadística inferencial para el proceso de contrastación de datos.

Capítulo IV

Resultados

4.1. Análisis de resultados

Presentación de cuadros, gráficos e interpretaciones

1. ¿Aplica la ética en el desarrollo de sus actividades?

Tabla 2. *Aplicación ética en las actividades*

	f.a.	f.r.	f.r.%	F.A.	F.R.	F.R.%
Si	75	0.94	93.75%	75	0.94	93.75%
No	5	0.06	6.25%	80	1.00	100.00%
No sabe/no opina	0	0.00	0.00%	80	1.00	100.00%
TOTAL	80	1.00	100%			

Nota. Fuente: elaboración propia

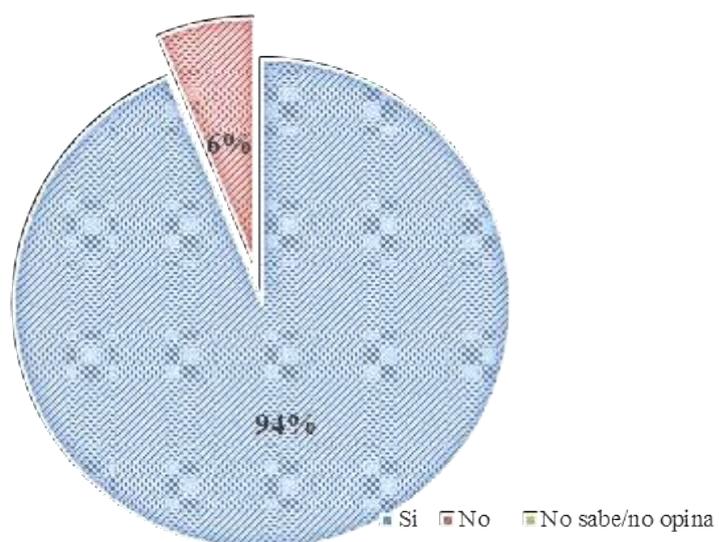


Figura 2. *Aplicación ética en las actividades*. Fuente: elaboración propia

Resultados: Podemos apreciar que el 93.75% señalan que aplican la ética en el desarrollo de sus actividades, y el 6.25% no lo hace.

2. ¿Cumple con las normas contables y tributarias en el ejercicio de su profesión?

Tabla 3. *Cumplimiento de normas contables y tributarias*

	f.a.	f.r.	f.r.%	F.A.	F.R.	F.R.%
Si	80	1.00	100.00%	80	1.00	100.00%
No	0	0.00	0.00%	80	1.00	100.00%
No sabe/no opina	0	0.00	0.00%	80	1.00	100.00%
TOTAL	80	1.00	100%			

Nota. Fuente: elaboración propia

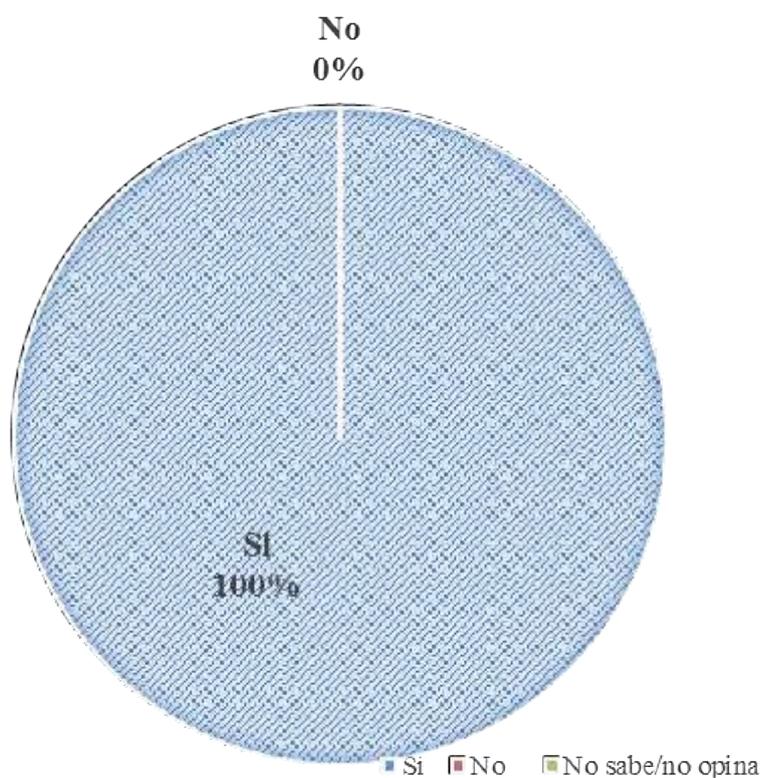


Figura 3. Cumplimiento de normas contables y tributarias. Fuente: elaboración propia

Resultados: Podemos apreciar que el 100% señalan que cumplen con las normas contables y tributarias en el ejercicio de su profesión.

3. ¿El nivel de actuación es con total independencia en mis decisiones?

Tabla 4. Nivel de actualización profesional

	f.a.	f.r.	f.r.%	F.A.	F.R.	F.R.%
Si	42	0.53	52.50%	42	0.53	52.50%
No	30	0.38	37.50%	72	0.90	90.00%
No sabe/no opina	8	0.10	10.00%	80	1.00	100.00%
TOTAL	80	1.00	100%			

Nota. Fuente: elaboración propia

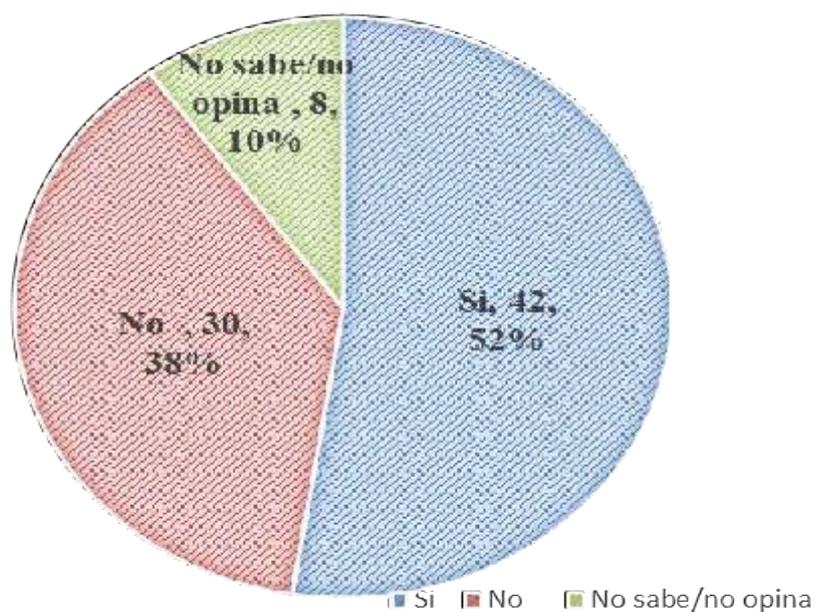


Figura 4. Nivel de actualización profesional. Fuente: elaboración propia

Resultados: Podemos apreciar que el 52.50% señalan que el nivel de actuación es con total independencia en mis decisiones, el 37.50% señalan que no y el 10% no sabe/no opina.

4. ¿Se prepara continuamente para el ejercicio de su profesión?

Tabla 5. *Capacitación continua*

	f.a.	f.r.	f.r.%	F.A.	F.R.	F.R.%
Si	67	0.84	83.75%	67	0.84	83.75%
No	9	0.11	11.25%	76	0.95	95.00%
No sabe/no opina	4	0.05	5.00%	80	1.00	100.00%
TOTAL	80	1.00	100%			

Nota. Fuente: elaboración propia

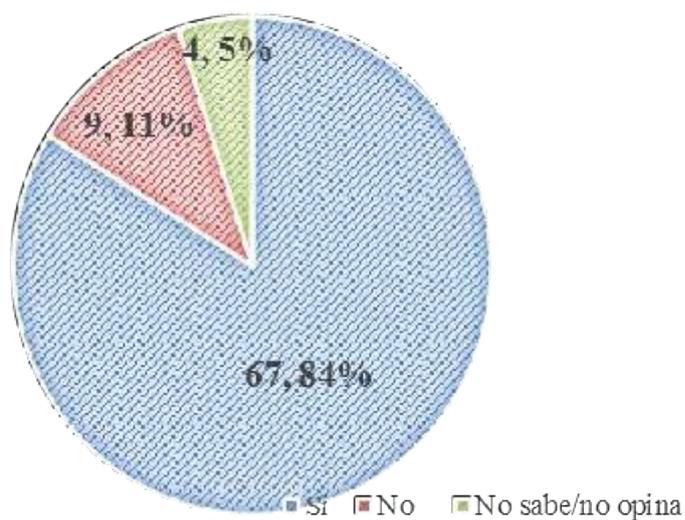


Figura 5. Capacitación continua. Fuente: elaboración propia

Resultados: Podemos apreciar que el 83.75% señalan que se preparan continuamente para el ejercicio de su profesión, el 11.25% señalan que no y el 5% no sabe/no opina.

5. ¿Cree usted que el contador público respeta y aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados?

Tabla 6. *Respeto y aplicación de los PCGA*

	f.a.	f.r.	f.r.%	F.A.	F.R.	F.R.%
Si	77	0.96	96.25%	77	0.96	96.25%
No	2	0.03	2.50%	79	0.99	98.75%
No sabe/no opina	1	0.01	1.25%	80	1.00	100.00%
TOTAL	80	1.00	100%			

Nota. Fuente: elaboración propia

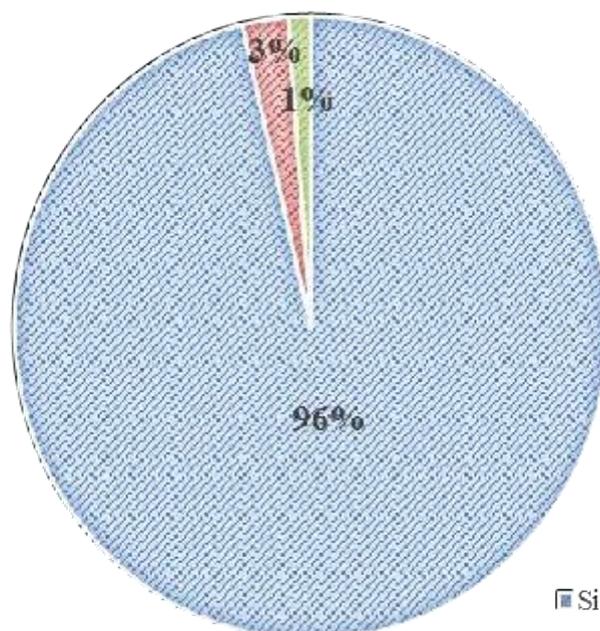


Figura 6. Respeto y aplicación de los PCGA. Fuente: elaboración propia

Resultados: Podemos apreciar que el 96.25% señalan que el contador público respeta y aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados, el 2.50% señalan que no y el 1.25% no sabe/no opina.

6. ¿Considera usted que la ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas?

Tabla 7. La ética profesional del Contador Público y el control Interno

ALTERNATIVA	f.a.	f.r.	f.r.%	F.A.	F.R.	F.R.%
Completamente de acuerdo	42	0.5250	52.50%	42	0.5250	52.50%
De acuerdo	15	0.1875	18.75%	57	0.7125	71.25%
No sabe/no opina	2	0.0250	2.50%	59	0.7375	73.75%
En desacuerdo	8	0.1000	10.00%	67	0.8375	83.75%
Totalmente en desacuerdo	13	0.1625	16.25%	80	1.0000	100.00%
TOTAL	80	1.0000	100%			

Nota. Fuente: elaboración propia

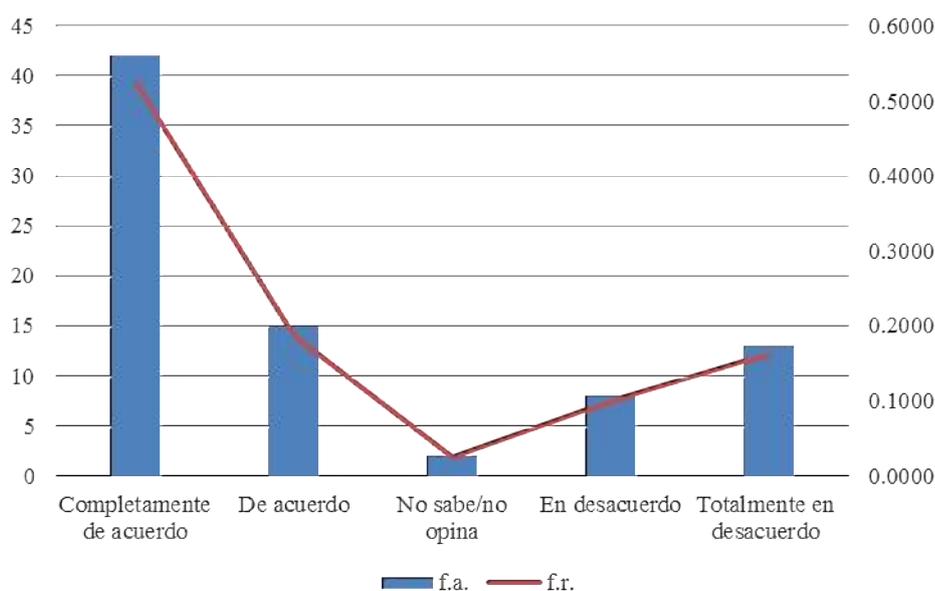


Figura 7. La ética profesional del Contador Público y el control Interno. Fuente: elaboración propia

Resultados: Podemos apreciar que el 52.50% señalan que están completamente de acuerdo al considerar que la ética profesional del Contador Público influye en el control interno de las instituciones públicas, el 18.75% están de acuerdo, el 16.25% están totalmente de acuerdo, el 10% están en desacuerdo, 2.50% no sabe/no opina.

7. ¿Considera usted que la efectividad y eficiencia de la gestión pública influye en el control Interno de las instituciones públicas?

Tabla 8. *La efectividad y eficiencia y en el control Interno*

ALTERNATIVA	f.a.	f.r.	f.r.%	F.A.	F.R.	F.R.%
Completamente de acuerdo	19	0.2375	23.75%	19	0.2375	23.75%
De acuerdo	32	0.4000	40.00%	51	0.6375	63.75%
No sabe/no opina	1	0.0125	1.25%	52	0.6500	65.00%
En desacuerdo	18	0.2250	22.50%	70	0.8750	87.50%
Totalmente en desacuerdo	10	0.1250	12.50%	80	1.0000	100.00%
TOTAL	80	1.0000	100%			

Nota. Fuente: elaboración propia

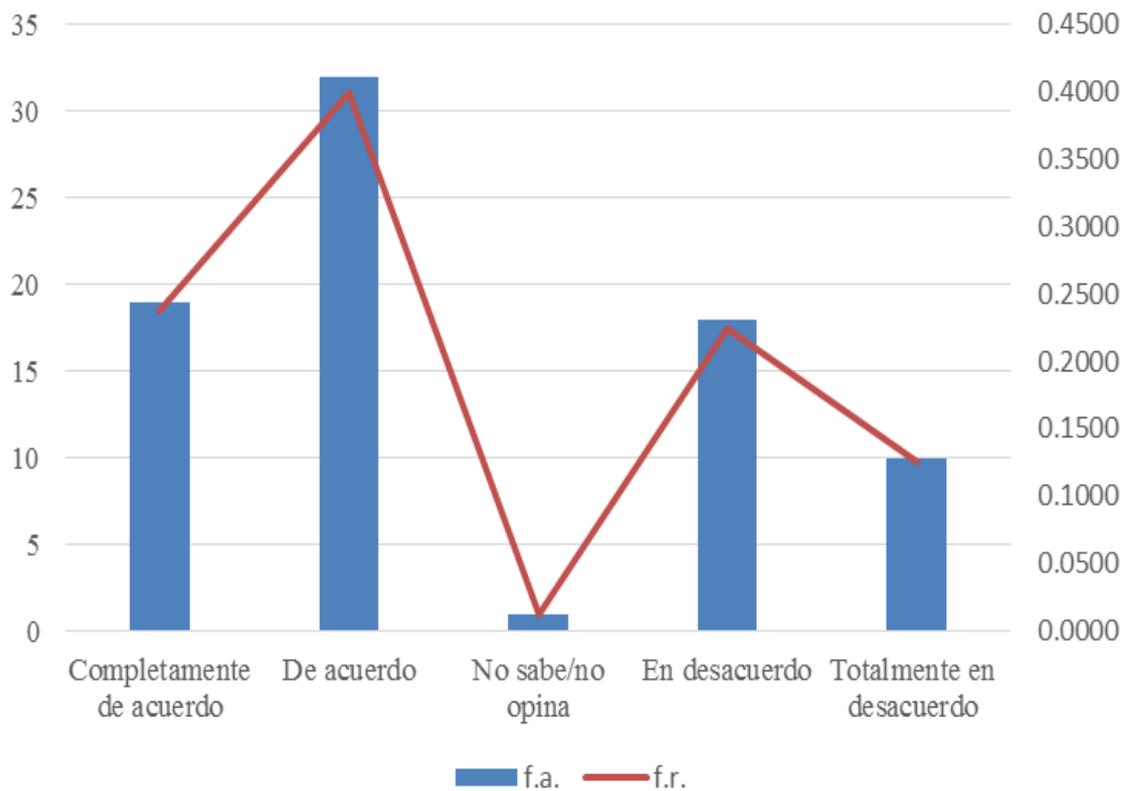


Figura 8. La efectividad y eficiencia y en el control Interno. Fuente: elaboración propia

Resultados: Podemos apreciar que el 40.00% señalan estar de acuerdo al considerar que la efectividad y eficiencia de la gestión pública influye en el control Interno de las instituciones públicas, el 23.75% están completamente de acuerdo, el 22.50% están en desacuerdo, el 12.50% están completamente en desacuerdo, y el 1.25% no sabe/no opina.

8. ¿Considera usted que la adhesión de políticas de gestión pública influye en el control Interno de las instituciones públicas?

Tabla 9. La adhesión de políticas de gestión pública influye en el control Interno

ALTERNATIVA	f.a.	f.r.	f.r.%	F.A.	F.R.	F.R.%
Completamente de acuerdo	13	0.1625	16.25%	13	0.1625	16.25%
De acuerdo	28	0.3500	35.00%	41	0.5125	51.25%
No sabe/no opina	1	0.0125	1.25%	42	0.5250	52.50%
En desacuerdo	22	0.2750	27.50%	64	0.8000	80.00%
Totalmente en desacuerdo	16	0.2000	20.00%	80	1.0000	100.00%
TOTAL	80	1.0000	100%			

Nota. Fuente: elaboración propia

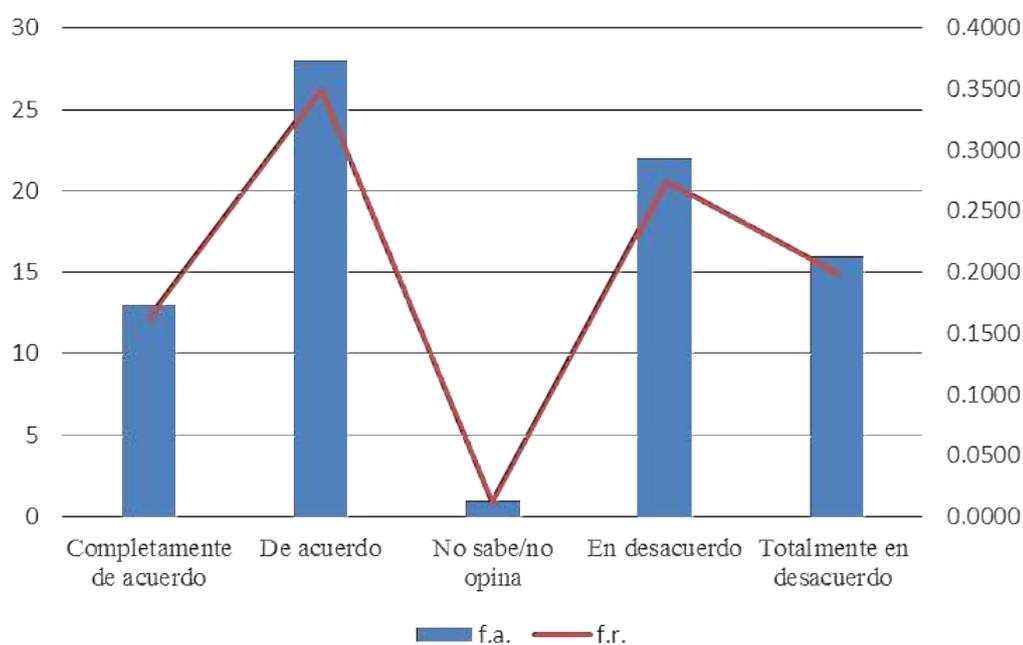


Figura 9. La adhesión de políticas de gestión pública influye en el control Interno. Fuente: elaboración propia

Resultados: Podemos apreciar que el 35.00% señalan estar de acuerdo al considerar que la adhesión de políticas de gestión pública influye en el control Interno de las instituciones públicas, el 27.50% señalan estar en desacuerdo, el 20.00% señalan estar totalmente en desacuerdo, el 16.25% están completamente de acuerdo, y el 1.25% no sabe/no opina.

9. ¿Considera usted que la razonabilidad de la información financiera influye en el control Interno de las instituciones públicas?

Tabla 10. *La razonabilidad de la información financiera y en el control Interno*

ALTERNATIVA	f.a.	f.r.	f.r.%	F.A.	F.R.	F.R.%
Completamente de acuerdo	51	0.6375	63.75%	51	0.6375	63.75%
De acuerdo	11	0.1375	13.75%	62	0.7750	77.50%
No sabe/no opina	2	0.0250	2.50%	64	0.8000	80.00%
En desacuerdo	11	0.1375	13.75%	75	0.9375	93.75%
Totalmente en desacuerdo	5	0.0625	6.25%	80	1.0000	100.00%
TOTAL	80	1.0000	100%			

Nota. Fuente: elaboración propia

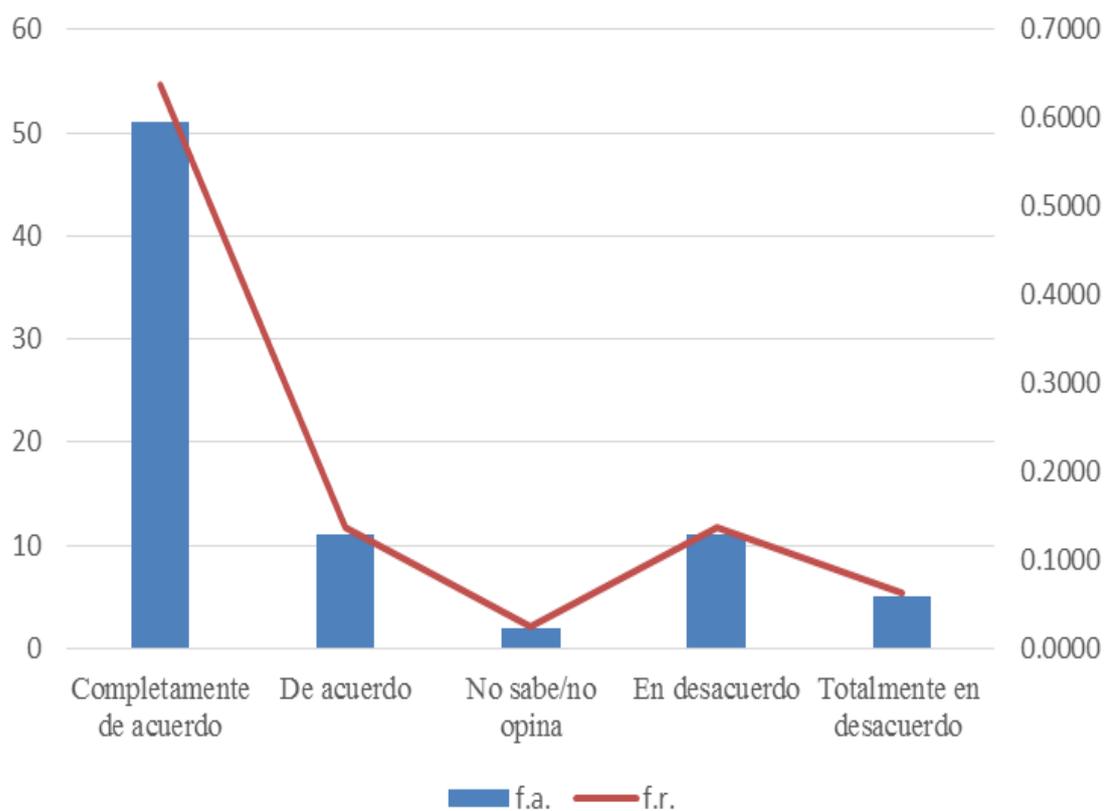


Figura 10. La razonabilidad de la información financiera y en el control Interno. Fuente: elaboración propia

Resultados: Podemos apreciar que el 63.75% señalan estar completamente de acuerdo al considerar que la razonabilidad de la información financiera influye en el control Interno de las instituciones públicas, el 13.75% están de acuerdo o en desacuerdo, el 6.25% totalmente en desacuerdo, y el 2.50% no sabe/no opina.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusiones

Contrastación de la hipótesis general

H0: La ética profesional del Contador Público no influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura.

Ha: La ética profesional del Contador Público si influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura.

Tabla 11. *Contrastación de hipótesis general*

	Frec. Observada	Frec. Esperada	χ^2 practica
Completamente de acuerdo	42	16	42.25
De acuerdo	15	16	0.06
No sabe/no opina	2	16	12.25
En desacuerdo	8	16	4.00
Totalmente en desacuerdo	13	16	0.56
	80	80	59.13

Nota. Fuente: elaboración propia

Contrastación: podemos observar que el cálculo de la Chi Cuadrada χ^2 práctica se establece en 59.13. Por otro lado, si tenemos 4 grados de libertad ($g-1 = 4$), y un nivel de significancia de 0.05, el valor teórico de la Chi Cuadrada es 9.49. Esta relación de

valores resultantes no invita a concluir que debemos aceptar la hipótesis alternativa y desestimar la hipótesis nula, quedando demostrado que: La ética profesional del Contador Público si influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura.

Contrastación de la hipótesis específica 1:

H0: La ética profesional del Contador Público no influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la efectividad y eficiencia de la gestión pública.

Ha: La ética profesional del Contador Público si influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la efectividad y eficiencia de la gestión pública.

Tabla 12. *Contrastación de la hipótesis específica 1*

	Frec. Observada	Frec. Esperada	χ^2 practica
Completamente de acuerdo	19	16	0.56
De acuerdo	32	16	16.00
No sabe/no opina	1	16	14.06
En desacuerdo	18	16	0.25
Totalmente en desacuerdo	10	16	2.25
	80	80	33.13

Nota. Fuente: elaboración propia

Contrastación: podemos observar que el cálculo de la Chi Cuadrada χ^2 práctica se establece en 33.13. Por otro lado, si tenemos 4 grados de libertad ($g-1 = 4$), y un nivel de significancia de 0.05, el valor teórico de la Chi Cuadrada es 9.49. Esta relación de valores resultantes no invita a concluir que debemos aceptar la hipótesis alternativa y desestimar la hipótesis nula, quedando demostrado que: La ética profesional del Contador Público si influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la efectividad y eficiencia de la gestión pública.

Contrastación de la hipótesis específica 2:

H0: La ética profesional del Contador Público no influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la adhesión de políticas de gestión pública.

Ha: La ética profesional del Contador Público si influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la adhesión de políticas de gestión pública.

Tabla 13. *Contrastación de la hipótesis específica 2*

	Frec. Observada	Frec. Esperada	χ^2 practica
Completamente de acuerdo	13	16	0.56
De acuerdo	28	16	9.00
No sabe/no opina	1	16	14.06
En desacuerdo	22	16	2.25
Totalmente en desacuerdo	16	16	0.00
	80	80	25.88

Nota. Fuente: elaboración propia

Contrastación: podemos observar que el cálculo de la Chi Cuadrada x^2 práctica se establece en 25.88. Por otro lado, si tenemos 4 grados de libertad ($g-1 = 4$), y un nivel de significancia de 0.05, el valor teórico de la Chi Cuadrada es 9.49. Esta relación de valores resultantes no invita a concluir que debemos aceptar la hipótesis alternativa y desestimar la hipótesis nula, quedando demostrado que: La ética profesional del Contador Público si influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la adhesión de políticas de gestión pública.

Contrastación de la hipótesis específica 3:

H0: La ética profesional del Contador Público no influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la razonabilidad de la información financiera.

Ha: La ética profesional del Contador Público si influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la razonabilidad de la información financiera.

Tabla 14. *Contrastación de la hipótesis específica 3*

	Frec. Observada	Frec. Esperada	x^2 practica
Completamente de acuerdo	51	16	76.56
De acuerdo	11	16	1.56
No sabe/no opina	2	16	12.25
En desacuerdo	11	16	1.56
Totalmente en desacuerdo	5	16	7.56
	80	80	99.50

Nota. Fuente: elaboración propia

Contrastación: podemos observar que el cálculo de la Chi Cuadrada χ^2 práctica se establece en 99.50. Por otro lado, si tenemos 4 grados de libertad ($g-1 = 4$), y un nivel de significancia de 0.05, el valor teórico de la Chi Cuadrada es 9.49. Esta relación de valores resultantes no invita a concluir que debemos aceptar la hipótesis alternativa y desestimar la hipótesis nula, quedando demostrado que: La ética profesional del Contador Público si influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la razonabilidad de la información financiera.

5.2. Conclusiones

- 1°. La ética profesional del Contador Público si influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura.
- 2°. La ética profesional del Contador Público si influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la efectividad y eficiencia de la gestión pública.
- 3°. La ética profesional del Contador Público si influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la adhesión de políticas de gestión pública.
- 4°. La ética profesional del Contador Público si influye en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura, respecto a la razonabilidad de la información financiera.

5.3. Recomendaciones

- 1) Como se ha demostrado la ética profesional del Contador Público, es uno de los pilares en el desarrollo de las instituciones públicas, por ello se sugiere que los profesionales al ingresar a laborar, no solamente se evalúen las competencias duras, como las técnicas, procedimientos contables y de control, sino también esas competencias blandas como la ética, las actitudes y los valores que maneja para garantizar el funcionamiento formal de la institución.
- 2) La efectividad y eficiencia de la gestión pública, se debe medir a través de indicadores plasmados hoy en día en la gestión por procesos.
- 3) Se recomienda considerarse dentro de su dinámica institucional, la cultura organizacional, en la cual deben estar enmarcado los aspectos éticos y morales de los servidores públicos que apoyen la gestión pública y esta será básica para el aspecto misional institucionales y de las diferentes áreas que conforman la institución.
- 4) Las tendencias en las instituciones públicas, es el manejo muy fuerte de la tecnología de la información y comunicaciones, por lo tanto, las instancias directivas deben mantener políticas de implementación permanente, esto nos permitirá la automatización de los procesos y generar la información financiera necesaria para la toma de decisiones.

Capítulo VI

Fuentes de Información

6.1. Fuentes Bibliografía

Catacora, F. (2009). *Sistemas y Procedimientos Contables*. México D.F.: Editorial Mc Graw Hill.

Fagothely, A. (1973). *Ética: teoría y aplicación*. México D.F.: Editorial Mc Graw-Hill.

García, D. (2004). *Ética Empresarial: del diálogo a la confianza*. Madrid: Trotta.

Hermosa, E (2012). *Logística empresarial, control y planificación*. México: D.F. Editora Díaz de Santos, S.A.

Hernández, S., Fernández, C., y Baptista, L. (1998). *Metodología de la Investigación*, 2da ed. México D.F.: Editorial Mc Graw Hill.

Silie Gatón, J.A. (1998). *Ética Profesional*, 9na ed. Bogotá: Publicaciones América.

Schmidt, E. (1995). *Ética y negocios para América Latina*. Universidad del Pacífico.

6.2. Fuentes Hemerográficas

Bolívar, A. (2005). *El lugar de la ética profesional en la formación universitaria*. Revista Mexicana de Investigación Educativa, 10(24), undefined-undefined. [fecha de Consulta 15 de junio de 2019]. ISSN: 1405-6666. Disponible en:
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=140/14002406>

Código de Ética para Contadores Profesionales (2009). El código de ética para contadores profesionales. Recuperado de
www.icaew.com/index.cfm/route/135844/icaew_ga/pdf

Carrillo, C., y María, J. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Recuperado de:

http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf.

IFAC. (2012). *Código de Ética de IFAC*. International Federation of Accountants

González, M. (2008). *Influencia de la ética del contador público en el control interno de las organizaciones*. Recuperado de:

<http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/vol19n2/art3.pdf>.

JDCCPP. (2015). *Cartilla del Manual del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad*. Lima.

MEF. (2017). *Sistema de Control Interno*. Lima.

Contraloría General de la Republica, (2008). *Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del estado*. Lima.

6.3. Fuentes Documentales

Carmona y Cermeño. (2013). *Estudio interrelacional entre el código de ética para profesionales de la contabilidad internacional y su incidencia en el código de ética profesional del contador público* (Tesis maestría) Universidad del Oriente, Cumaná, Venezuela

Guibert. (2013). *Rol del contador público y su responsabilidad ética ante la sociedad* (Tesis doctoral). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.

Ilizarbe y Laura. (2009). *Adecuación de un sistema de control interno para las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo* (Tesis pregrado) Universidad Nacional del Centro, Huancayo, Perú.

Revilla. (2015). *Influencia del comportamiento ético y el ejercicio profesional del contador público armonizado con las exigencias del nuevo régimen económico* (Tesis doctoral) Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Anexo 01

Instrumento para la toma de datos

El cuestionario está dirigido a los trabajadores de las entidades del Estado seleccionadas para realizar este trabajo académico, denominado: La Ética profesional del Contador Público y su influencia en el control Interno de las instituciones públicas de la provincia de Huaura.

Estimado trabajador, solicito a usted su importante colaboración respondiendo con toda la objetividad que le da su experiencia profesional, cuyo propósito es realizar un trabajo de investigación académica en mi universidad. Muchas gracias por tu colaboración.

1. ¿Aplica la ética en el desarrollo de sus actividades?

Si () No () No sabe/no opina ()

2. ¿Cumple con las normas contables y tributarias en el ejercicio de su profesión?

Si () No () No sabe/no opina ()

3. ¿El nivel de actuación es con total independencia en mis decisiones?

Si () No () No sabe/no opina ()

4. ¿Se prepara continuamente para el ejercicio de su profesión?

Si () No () No sabe/no opina ()

5. ¿Cree usted que el contador público respeta y aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados?
- Si () No () No sabe/no opina ()
6. ¿Considera usted que la ética profesional del Contador Público influye en el control Interno de las instituciones públicas?
- Completamente de acuerdo ()
- De acuerdo ()
- No sabe/no opina ()
- En desacuerdo ()
- Totalmente en desacuerdo ()
7. ¿Considera usted que la efectividad y eficiencia de la gestión pública influye en el control Interno de las instituciones públicas?
- Completamente de acuerdo ()
- De acuerdo ()
- No sabe/no opina ()
- En desacuerdo ()
- Totalmente en desacuerdo ()
8. ¿Considera usted que la adhesión de políticas de gestión pública influye en el control Interno de las instituciones públicas?
- Completamente de acuerdo ()
- De acuerdo ()
- No sabe/no opina ()

En desacuerdo ()

Totalmente en desacuerdo ()

9. ¿Considera usted que la razonabilidad de la información financiera influye en el control Interno de las instituciones públicas?

Completamente de acuerdo ()

De acuerdo ()

No sabe/no opina ()

En desacuerdo ()

Totalmente en desacuerdo ()