UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y FINANZAS

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL:

"Análisis de las percepciones de los contadores sobre la ética profesional en la práctica contable"

AUTOR:

Bach. Sirumbal Espinoza, Oscar Miguel

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Dr. Castillo Figueroa, Carlos Francisco

ID ORCID: 0009-0009-6953-651X

DNI: 09530087

LIMA – PERÚ

2025

UPCI
CAMINO AL ÉXITO
UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA

INFORME DE SIMILITUD

Nº074-2025-UPCI-FCEYN-REHO-T

A : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

DE : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**
Docente Operador del Programa Turnitin

ASUNTO : Informe de evaluación de Similitud de Trabajo de Suficiencia Profesional:
BACHILLER SIRUMBAL ESPINOZA, OSCAR MIGUEL

FECHA : Lima, 20 de octubre de 2025.

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turnitin** (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado el Trabajo de Suficiencia Profesional titulada: **"ANÁLISIS DE LAS PERCEPCIONES DE LOS CONTADORES SOBRE LA ÉTICA PROFESIONAL EN LA PRÁCTICA CONTABLE"**, presentado por el Bachiller **SIRUMBAL ESPINOZA, OSCAR MIGUEL.**
2. Los resultados de la evaluación concluyen que el Trabajo de Suficiencia Profesional en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 12%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución Nº 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, el Bachiller en mención **PUEDE CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,

.....
MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR
Universidad Peruana de Ciencias e Informática
Docente Operador del Programa Turnitin

Adjunto:

**Resultado de similitud*

Dedicatoria

Este estudio se lo quiero dedicar a mis padres Miguel y Nelly, quienes desde en vida tuvieron el anhelo de verme un profesional y que ahora desde el cielo estarán satisfechos de que lo haya logrado muchos años después. A mi familia, esposa e hijos por haberme apoyado siempre, en todo sentido.

Agradecimiento

Quiero agradecer a mi familia por todo el apoyo prestado y la Universidad Peruana de Ciencias e Informática por haberme cobijado en sus aulas durante mi formación académica y a mis maestros por su paciencia y conocimiento.

Declaración de Autoría

Nombres : OSCAR MIGUEL

Apellidos : SIRUMBAL ESPINOZA

Código : 1410000123

DNI : 08020233

Declaro que, soy el autor del trabajo realizado y que es la versión final que he entregado a la oficina del Decanato de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática.

Asimismo, declaro que he citado debidamente las palabras o ideas de otros autores, refiriendo expresamente el nombre de la obra y página o páginas que me sirvieron de fuente.

Jesús María, octubre del 2025.

ÍNDICE

CARATULA……...1
INFORME DE SIMILITUD……...……...2
DEDICATORIA……..…….3
AGRADECIMIENTO……...4
DECLARACIÓN DE AUTORÍA……..……5
ÍNDICE…….……..6
INTRODUCCIÓN……7

CAPITULO I: Planificación del Trabajo de Suficiencia Profesional ……...9
1.1. Titulo y descripción del trabajo …….....9

1.2. Objetivo del trabajo ……..…….....…….....9
1.3. Justificación ……....……10
CAPITULO II: Marco Teórico.……...15
2.1. Concepto de ética profesional en contabilidad……..…….....15
2.2. Normativas y códigos de ética en contabilidad ……20
CAPITULO III: Desarrollo de actividades programadas...……26

3.1 Dilemas éticos en la práctica contable ……..…….. …….....26
3.2. Factores que influyen en la conducta ética del contador …….....29
CAPITULO IV: Resultados Obtenidos……...……..34
CONCLUSIONES .……36

RECOMENDACIONES .……..……36

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS…….……40

ANEXOS…….....42

Anexo 1: Evidencia de similitud digital……..……..42

Anexo 2:Autorización de publicación en repositorio…….…….....46

INTRODUCCIÓN

La ética profesional constituye uno de los pilares fundamentales en el ejercicio de la contabilidad, ya que de ella depende la confianza que la sociedad deposita en la información financiera y en quienes la elaboran; en un entorno económico cada vez más complejo y globalizado, los contadores públicos enfrentan desafíos constantes que ponen a prueba su integridad, objetividad y responsabilidad social; en ese sentido, la transparencia y la responsabilidad financiera, sustentadas en principios éticos sólidos, son esenciales para garantizar la credibilidad de los informes contables y la toma de decisiones informadas por parte de los distintos actores económicos.

El ejercicio profesional del contador no solo implica el dominio de conocimientos técnicos, sino también la formación de un criterio ético que le permita actuar con rectitud ante situaciones dilemáticas; es decir que, la aplicación de los códigos de ética, tanto internacionales como nacionales, orienta la conducta de los contadores y establece estándares claros sobre la independencia, la confidencialidad y la competencia profesional; sin embargo, la realidad cotidiana de la práctica contable puede presentar escenarios en los que los valores personales, las presiones del entorno y las expectativas de los clientes o trabajos generan tensiones que desafían la aplicación de estos principios.

En este contexto, resulta relevante informar cómo perciben los propios contadores la ética profesional en su hacer diario; comprender sus

percepciones permite identificar los factores que facilitan o dificultan la conducta ética, así como los dilemas más frecuentes a los que se enfrentan, además, el análisis de estas percepciones contribuye a fortalecer la formación ética en la profesión y proponer estrategias que promuevan una cultura de integridad y responsabilidad en el ámbito contable.

El presente trabajo tiene como objetivo analizar las percepciones de los contadores sobre la ética profesional en la práctica contable, explorando tanto los valores que guían su actuación como los desafíos que enfrentan en el cumplimiento de sus responsabilidades; a través de este estudio, se busca aportar elementos que permitan mejorar la formación ética de los profesionales y fortalecer la confianza pública en el trabajo del contador.

CAPITULO I.- Planificación del Trabajo de Suficiencia Profesional

1.1. Título y descripción del trabajo

Título del Trabajo

El presente trabajo de suficiencia profesional, lo he titulado: Análisis de la Percepciones de los Contadores sobre la Ética Profesional en la Práctica Contable

1.2. Objetivo del presente trabajo

Objetivo general:

Analizar las percepciones de los contadores sobre la ética profesional en la práctica contable, identificando los valores, principios y desafíos que influyen en su ejercicio profesional.

Objetivos Específicos:

a) Explorar los valores y principios éticos que los contadores consideran fundamentales en su práctica profesional, así como su compromiso con el entorno y la responsabilidad social.

b) Identificar los principales dilemas éticos y situaciones conflictivas que enfrentan los contadores en el ejercicio de su labor, y cómo estos influyen en la toma de decisiones contables
c) Evaluar la formación ética recibida por los contadores durante su educación profesional y su impacto en la construcción de un criterio ético sólido
d) Proponer recomendaciones para fortalecer la ética profesional en la práctica contable, orientadas a mejorar la formación, el compromiso social y la integridad en la profesión.

1.3. Justificación

El trabajo “Percepciones de los Contadores sobre la Ética Profesional en la Práctica Contable” se justifica plenamente desde los ámbitos académico, social, práctico, metodológico y epistemológico; su relevancia radica en la necesidad de fortalecer la confianza pública, prevenir fraudes, mejorar la formación profesional, robustecer la cultura organizacional y promover una visión crítica y transformadora de la profesión contable, la literatura reciente y las referencias verificadas respaldan la importancia y actualidad de este estudio, así como la pertinencia de su enfoque metodológico y epistemológico.

1. Justificación Académica

   El estudio de la ética profesional en la contacto pública es un tema de creciente interés académico, dada su influencia directa en la

confianza social, la transparencia organizacional y la prevención de fraudes financieros. La profesión contable es considerada un pilar fundamental para la credibilidad de la información financiera y la estabilidad de los mercados.

- Responsabilidad Social y Confianza Pública: El contador es visto como el “guardián de la riqueza ambiental, social y económica” de las organizaciones, y su gestión ética es esencial para mantener la confianza de la comunidad y los stakeholders
- Prevención de Fraudes: La literatura académica enfatiza la necesidad de formar contadores con sólidos valores éticos para evitar prácticas corruptas y proteger el interés público

2. Justificación Social

   La ética contable tiene un profundo impacto social, ya que la labor de los contadores afecta a inversionistas, empleados, clientes, el Estado y la sociedad en general; la ausencia de ética puede desencadenar fraudes financieros con consecuencias devastadoras, como la pérdida de confianza en los mercados, desempleo, crisis económica y deterioro del tejido social.

   - Impacto de los Fraudes: Casos como Enron y el esquema Ponzi de Madoff han demostrado cómo la falta de ética contable puede llevar a la quiebra de empresas, despidos masivos y pérdida de ahorros de pequeños inversionistas

- Responsabilidad Social del Contador: La sociedad espera que los contadores actúen conforme a principios éticos y legales, ya que su incumplimiento afecta la estabilidad económica y la equidad social
- Relevancia Pública: La ética contable es un asunto de interés público, fundamental para la confianza y el desarrollo sostenible

3. Justificación Práctica

   El análisis de las percepciones éticas de los contadores tiene aplicaciones directas en la mejora de la práctica profesional y organizacional:

   - Confiabilidad y Transparencia: Una percepción ética sólida en los contadores garantiza la calidad y veracidad de los informes financieros, protegiendo a las organizaciones de riesgos legales y reputacionales
   - Prevención de Fraudes: Permite identificar áreas de riesgo y diseñar controles internos más efectivos
   - Fortalecimiento de la Cultura Organizacional: Fomenta la responsabilidad social empresarial y el cumplimiento normativo
   - Toma de Decisiones Éticas: Ayuda a comprender cómo los contadores enfrentan dilemas éticos y qué factores influyen en sus decisiones

- Mejora de la Formación Profesional: Permite ajustar los programas de formación y actualización para fortalecer los aspectos éticos más vulnerables
- Reputación y Credibilidad: Contribuye a fortalecer la confianza pública en la profesión contable

4. Justificación Metodológica

   El estudio de las percepciones éticas en la contabilidad requiere un enfoque metodológico riguroso y adaptado a la complejidad del fenómeno:

   - Enfoques Cuantitativos: Uso de cuestionarios estructurados y escalas estandarizadas para medir percepciones, actitudes y valores éticos de manera sistemática y cuantificable
   - Enfoques Cualitativos: Entrevistas en profundidad y grupos focales para explorar experiencias y dilemas éticos desde la perspectiva de los profesionales
   - Enfoques Mixtos: Combinación de métodos cuantitativos y cualitativos para obtener una visión más completa
   - Consideraciones Éticas: Respeto al consentimiento informado, confidencialidad y transparencia en la recolección y análisis de datos
   - Validez y Fiabilidad: Selección de instrumentos validados y triangulación de métodos para robustecer los resultados

5. Justificación Epistemológica

- El estudio de las percepciones éticas en contabilidad requiere una sólida fundamentación epistemológica:
- Contabilidad como Ciencia Social: La contabilidad se reconoce como una ciencia social, cuyo conocimiento se construye en interacción con la realidad social y económica
- Construcción Social del Conocimiento Ético: La ética profesional se construye socialmente a partir de la interacción entre individuos, organizaciones y la sociedad
- Validez y Objetividad: La epistemología permite analizar la objetividad de los juicios éticos y los factores que influyen en la formación de percepciones
- Transformación de la Práctica: Fomenta el desarrollo de un pensamiento crítico y reflexivo, necesario para que los contadores sean agentes de cambio

CAPITULO II.- Marco Teórico

2.1. **Concepto de ética profesional en contabilidad. -**

La ética profesional en contabilidad es un marco normativo y valorativo que orienta la conducta de los contadores, garantizando la integridad, objetividad y responsabilidad en la información financiera; su importancia se ha incrementado en un entorno globalizado y tecnológicamente avanzado, donde los desafíos éticos son cada vez más complejos, el estudio de las percepciones de los contadores sobre la ética profesional resulta fundamental para fortalecer la profesión y responder a las expectativas de la sociedad.

La ética profesional en contabilidad se refiere al conjunto de principios morales, normas y valores que guían el comportamiento y la toma de decisiones de los contadores en el ejercicio de su profesión, estos principios buscan asegurar la integridad, transparencia y confiabilidad de la información financiera, elementos esenciales para mantener la confianza de los usuarios de la información contable y el correcto funcionamiento de los mercados.

Según Mintz y Morris (2022), la ética en contabilidad es “un concepto multifacético que abarca diversas perspectivas sobre lo que constituye una conducta ética en las prácticas financieras, e incorpora los principios y valores fundamentales que dirigen las acciones de los profesionales dentro del ámbito contable”; autores como Duska, Duska y Ragatz (2011) destacan que la ética profesional en contabilidad implica no solo el cumplimiento de normas legales, sino también la adhesión a valores como la honestidad, la justicia y la responsabilidad social.

Las principales organizaciones profesionales, como la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), han codificado los principios éticos que deben regir la conducta de los contadores. Los más reconocidos y universalmente aceptados son:

- **Integridad:** Actuar con honestidad y veracidad en todas las actividades profesionales. La integridad es la base de la confianza pública en la profesión
- **Objetividad:** Mantener una actitud imparcial y evitar conflictos de interés o influencias indebidas que puedan afectar el juicio profesional
- **Competencia profesional y debido cuidado:** Mantener y actualizar los conocimientos y habilidades necesarios para prestar servicios de alta calidad, actuando con diligencia y esmero

- **Confidencialidad:** Respetar la privacidad de la información obtenida en el ejercicio profesional y no divulgarla sin autorización, salvo obligación legal
- **Comportamiento profesional:** Actuar de manera que se preserve la reputación de la profesión y se evite cualquier conducta que pueda desacreditarla
- **Escepticismo profesional:** Mantener una actitud crítica y cuestionadora frente a la información financiera, especialmente en la detección de errores o fraudes.

La ética en contabilidad tiene raíces históricas profundas; desde la antigüedad, la necesidad de confianza y honestidad en el registro de transacciones fue reconocida, como lo evidencia la obra de Luca Pacioli en el Renacimiento, quien subrayó la importancia de la exactitud y la integridad en la contabilidad; durante el siglo XX, la profesionalización de la contabilidad llevó a la institucionalización de códigos éticos, influenciados por marcos filosóficos como:

- Deontología: Enfatiza el cumplimiento de deberes y normas, independientemente de las consecuencias.
- Consecuencialismo (Utilitarismo): Evalúa la ética de las acciones según sus resultados, buscando el mayor beneficio para el mayor número.
- Ética de la virtud: Resalta la importancia del carácter moral y las virtudes personales, como la honestidad y la justicia

Para enfrentar dilemas éticos, los contadores disponen de modelos estructurados de toma de decisiones, como el modelo de la American Accounting Association (AAA), que propone los siguientes pasos:

a) Establecer los hechos.
b) Identificar los problemas éticos.
c) Identificar normas, principios y valores aplicables.
d) Identificar alternativas de acción.
e) Comparar alternativas con normas y valores.
f) Evaluar las consecuencias.
g) Tomar la decisión.

La ética profesional en contabilidad es crucial para:

a) Construir confianza: Permite que los usuarios confíen en la información financiera para la toma de decisiones
b) Prevenir fraudes y malas prácticas: Desincentiva la manipulación de datos y la presentación engañosa de la realidad económica
c) Cumplir con la normativa: Facilita la adhesión a leyes y regulaciones nacionales e internacionales
d) Promover la profesionalidad: Refuerza la dignidad y el prestigio de la profesión contable
e) Sostener la salud económica: La información financiera confiable es esencial para la estabilidad y el crecimiento económico

En la actualidad, la ética contable enfrenta desafíos derivados de la tecnología, la globalización y la responsabilidad social:

a) Tecnología: La automatización y la inteligencia artificial exigen que los contadores mantengan el juicio ético y la vigilancia sobre los sistemas automatizados, además de proteger la confidencialidad y la seguridad de los datos
b) Globalización: Los contadores deben conciliar normas éticas internacionales con regulaciones y valores culturales locales, enfrentando dilemas en contextos multiculturales
c) Responsabilidad social: Se espera que los contadores consideren el impacto de sus decisiones en la sociedad y el medio ambiente, promoviendo la transparencia en la información sobre sostenibilidad y responsabilidad social empresarial.

El código internacional de ética para contadores de la IFAC/IESBA es el referente global, adoptado y adaptado por la mayoría de los organismos nacionales; este código establece un marco conceptual para identificar, evaluar y responder a amenazas a los principios fundamentales, e introduce la “prueba del tercero razonable e informado” para evaluar la corrección de las acciones tomadas.

El código de conducta profesional del AICPA en estados unidos y el código de ética de CIMA en reino unido son ejemplos de adaptaciones nacionales que mantienen los principios fundamentales, pero pueden incluir requisitos adicionales según el contexto local.

2.2. **Normativas y códigos de ética en contabilidad. -**

El marco ético que rige la contabilidad profesional está fundamentado en el Código IESBA de IFAC, que sirve de referencia global y es adoptado o adaptado por los principales organismos nacionales; la convergencia internacional, la actualización constante y la existencia de mecanismos de cumplimiento robustos son esenciales para mantener la confianza pública y la integridad de la profesión contable; consecuentemente, la ética profesional en la contabilidad está regulada por un conjunto de códigos y normativas internacionales y nacionales que buscan garantizar la integridad, objetividad y transparencia en la práctica contable.

Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (IFAC/IESBA)

a) Organización y Alcance

La **Federación Internacional de Contadores (IFAC)** es la organización global que agrupa a los organismos profesionales de contabilidad. Bajo su paraguas opera el **International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)** , responsable de emitir el **Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (incluyendo las Normas Internacionales de Independencia)** , conocido como el **Código IESBA.**

b) Estructura y Principios Fundamentales

El Código IESBA, en su versión más reciente (2025), se estructura en partes que abordan tanto a contadores en ejercicio como a aquellos en la empresa, e incluye normas específicas sobre independencia para auditorías y aseguramiento.

- **Integridad:** Ser honesto y directo en todas las relaciones profesionales y de negocios.
- **Objetividad:** No permitir que prejuicios, conflictos de interés o influencia indebida afecten el juicio profesional.
- **Competencia profesional y debido cuidado:** Mantener el conocimiento y la habilidad profesional al nivel requerido y actuar con diligencia.
- **Confidencialidad:** Respetar la confidencialidad de la información obtenida.
- **Comportamiento profesional:** Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y evitar cualquier conducta que desacredite la profesión

El **marco conceptual** exige identificar, evaluar y abordar amenazas al cumplimiento de estos principios, utilizando el criterio del "tercero razonable e informado"

c) Actualizaciones y Enlaces

La versión 2025 del Código IESBA incorpora cambios relevantes en materia de planificación fiscal, sostenibilidad y uso de expertos externos, reflejando la adaptación a nuevos desafíos éticos.

- **Enlace oficial y actualizado:** IESBA Code 2025 Handbook

Autores y referencias clave:

- IFAC (2025). *Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants*.
- IESBA (2025). *International Code of Ethics for Professional Accountants*.

Códigos Nacionales de Ética Contable

a) Estados Unidos: Código de Conducta Profesional AICPA

El **Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)** emite el **Código de Conducta Profesional AICPA** , que regula la ética de los contadores públicos en EE.UU. Este código, aunque históricamente más "basado en reglas", se ha alineado progresivamente con el enfoque de principios del IESBA, especialmente en temas de independencia, confidencialidad y competencia.

- **Enlace oficial y actualizado:** AICPA Code of Professional Conduct

Referencia:

- AICPA (2024). *Code of Professional Conduct*.

b) Reino Unido: Código de Ética del ICAEW

El **Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)** publica el **ICAEW Code of Ethics** , cuya edición 2025 está basada directamente en la versión 2024 del Código IESBA, con adaptaciones específicas para el contexto británico

- **Enlace oficial y actualizado:** ICAEW Code of Ethics

Referencia:

- ICAEW (2025). *ICAEW Code of Ethics*.

c) México: Código de Ética Profesional del IMCP

El **Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP)** emite el **Código de Ética Profesional** , alineado con el Código IESBA y actualizado periódicamente para mantener la equivalencia y cumplimiento con los estándares internacionales.

- **Enlace oficial y actualizado:** Código de Ética Profesional IMCP

Referencia:

- IMCP (2024). *Código de Ética Profesional*.

Comparación y Convergencia Internacional

a) Alineación y Diferencias

La mayoría de los códigos nacionales están alineados con el Código IESBA, especialmente en los cinco principios fundamentales y el uso del marco conceptual.

Sin embargo, pueden existir diferencias para adaptarse a requisitos legales, regulatorios o culturales locales.

- El **AICPA** es más detallado en ciertas reglas, mientras que el **IESBA** es más flexible y basado en principios
- El **ICAEW** y otros organismos europeos adoptan casi íntegramente el Código IESBA, añadiendo guías específicas para su jurisdicción

- El **IMCP** y otros organismos latinoamericanos están obligados, como miembros de IFAC, a que sus códigos sean al menos tan estrictos como el IESBA

b) Estudios Comparativos y Efectividad

Estudios académicos y profesionales han analizado la convergencia y efectividad de estos códigos, concluyendo que la alineación con el IESBA mejora la consistencia y credibilidad de la profesión, aunque la efectividad depende de la aplicación y el contexto local.

Referencias académicas destacadas:

- IFAC (2022). *Global Adoption of the IESBA Code of Ethics*
- Journal of Accountancy (2010). *Comparing the AICPA and IESBA Codes*

Mecanismos de Implementación y Cumplimiento

a) Educación y Formación Continua

La implementación de los códigos éticos requiere formación obligatoria en ética y actualización continua para los profesionales.

b) Supervisión y Sanciones

Los organismos profesionales establecen comités de ética, procedimientos disciplinarios y mecanismos de denuncia para asegurar el cumplimiento. Las sanciones pueden ir desde amonestaciones hasta la expulsión.

c) Supervisión Reguladora

En muchos países, además de la autorregulación, existen agencias independientes que supervisan y sancionan el incumplimiento ético.

Actualizaciones Recientes y Tendencias

- El **Código IESBA** se actualiza regularmente para abordar nuevos riesgos éticos, como la sostenibilidad, la planificación fiscal y el uso de expertos externos
- Los códigos nacionales (AICPA, ICAEW, IMCP) revisan sus normas para mantener la alineación y responder a desafíos emergentes

CAPITULO III.- Desarrollo de actividades programadas

3.1. **Dilemas éticos en la práctica contable. -**

Los dilemas éticos en la práctica contable surgen cuando los contadores se enfrentan a situaciones en las que deben elegir entre alternativas que pueden entrar en conflicto con los principios éticos fundamentales de la profesión, como la integridad, la objetividad, la confidencialidad y la competencia profesional, estos dilemas no solo ponen a prueba los valores personales y profesionales del contador, sino que también pueden tener consecuencias significativas para las organizaciones, los usuarios de la información financiera y la sociedad en general.

Principales Dilemas Éticos en la Práctica Contable

1. **Manipulación de la Información Financiera**

   Uno de los dilemas más frecuentes es la presión para alterar o manipular estados financieros con el fin de presentar una imagen más favorable de la empresa, esto puede incluir la sobrevaloración de activos, la subestimación de pasivos o la omisión de información

relevante; según García et al. (2022), la manipulación contable suele estar motivada por la presión de la alta dirección para cumplir metas financieras o atraer inversores, lo que pone en riesgo la objetividad y la integridad del contador.

2. **Confidencialidad vs. Denuncia de Irregularidades**

   El principio de confidencialidad exige a los contadores no divulgar información obtenida en el ejercicio profesional, sin embargo, pueden enfrentarse a dilemas cuando detectan fraudes o actos ilícitos; la decisión de denunciar o no estas irregularidades puede entrar en conflicto con la lealtad hacia el cliente o la empresa, y con la responsabilidad social del contador.

3. **Conflictos de Interés**

   Los contadores pueden verse en situaciones donde sus intereses personales o los de terceros influyen en su juicio profesional; por ejemplo, aceptar regalos o incentivos de clientes puede comprometer la objetividad y la independencia del profesional, como advierte el Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (IFAC, 2025).

4. **Presión para Reducir Costos o Evadir Impuestos**

   La presión para encontrar mecanismos que reduzcan la carga fiscal de una empresa puede llevar a los contadores a participar en prácticas de elusión o evasión fiscal, que, aunque puedan ser legales

en algunos casos, pueden ser éticamente cuestionables; autores como Mintz y Morris (2022) destacan que la línea entre la planificación fiscal legítima y la evasión puede ser difusa, generando dilemas éticos complejos.

5. **Competencia Profesional y Actualización**

   El ejercicio de la contabilidad exige una actualización constante de conocimientos y habilidades, un dilema ético surge cuando el contador acepta trabajos para los cuales no está lo suficientemente capacitado, poniendo en riesgo la calidad de la información y la confianza de los usuarios.

Unos de los factores que agravan los dilemas éticos son la presión organizacional, que es la cultura empresarial y las expectativas de la dirección pueden influir en la toma de decisiones éticas del contador; por otro lado, tenemos a la ambigüedad normativa; que es la falta de claridad en las regulaciones o la existencia de vacíos legales puede dificultar la identificación de la conducta ética adecuada y los denominados valores personales vs. Profesionales, que no son otra cosa que los valores individuales que pueden entrar en conflicto con los principios éticos de la profesión, generando tensiones internas.

Diversos estudios han demostrado que la percepción de los dilemas éticos varía según la formación, la experiencia y el entorno laboral del contador; por ejemplo, la educación en ética contable y la existencia de códigos de conducta claros son factores que contribuyen a una mayor sensibilidad y capacidad para resolver dilemas éticos; según la comisión

técnica interamericana de educación contable, la formación ética debe ser parte integral de la educación del contador, promoviendo competencias, habilidades y valores que permitan enfrentar adecuadamente los dilemas éticos en la práctica profesional.

3.2. **Factores que influyen en la conducta ética del contador. -**

La conducta ética en la práctica contable es el resultado de la interacción de factores individuales (valores, formación, experiencia), organizacionales (cultura, liderazgo, políticas), contextuales (regulaciones, presiones del mercado, cultura nacional) y ambientales (responsabilidad social, sostenibilidad); la literatura y los estudios empíricos recientes coinciden en que fortalecer la ética profesional requiere una visión integral que abarque todos estos factores, apoyada en marcos normativos internacionales y en la formación continua de los contadores.

Factores individuales

a) Valores Personales y Principios Morales

Los valores personales, como la honestidad, la integridad y la justicia, son la base de la conducta ética del contador; estos valores guían las decisiones incluso en situaciones de presión o conflicto de intereses, el principio de objetividad, por ejemplo, exige que el contador no comprometa su juicio profesional debido a prejuicios o intereses personales.

b) Formación y Educación Ética

La educación ética, tanto en la formación universitaria como en la capacitación continua, es determinante para que los contadores puedan identificar dilemas éticos y actuar conforme a los principios profesionales; estudios recientes subrayan que una sólida formación ética es clave para afrontar los desafíos de la práctica profesional.

c) Experiencia Profesional

La experiencia acumulada permite desarrollar un criterio más sólido para afrontar situaciones complejas, los contadores con mayor experiencia suelen tener una mejor capacidad para identificar riesgos éticos y actuar de manera prudente.

d) Responsabilidad y Compromiso Social

El sentido de responsabilidad hacia la sociedad y el compromiso con el interés público motivan al contador a actuar éticamente, ya que sus acciones impactan en la confianza pública y la transparencia de la información financiera.

e) Personalidad y Rasgos Psicológicos

Características como la asertividad, la empatía y la resiliencia influyen en la capacidad del contador para resistir presiones externas y mantener la integridad.

f) Conocimiento y Comprensión de las Normas Éticas

El conocimiento profundo de los códigos de ética y de las normas profesionales es esencial para identificar situaciones de riesgo y actuar conforme a los estándares internacionales y nacionales.

Factores organizacionales

a) Cultura Organizacional

La cultura organizacional, compuesta por valores, normas y creencias compartidas, es uno de los factores más determinantes en la conducta ética de los contadores, una cultura que promueve la transparencia y la integridad facilita la adopción de comportamientos éticos

b) Liderazgo y Ejemplo de la Alta Dirección

El comportamiento ético de los líderes tiene un efecto cascada sobre el resto de la organización, la coherencia entre el discurso y la acción de los líderes es fundamental para fomentar la ética.

c) Políticas y Procedimientos Internos

La existencia de políticas claras sobre ética, códigos de conducta y procedimientos para reportar irregularidades es fundamental para guiar el comportamiento de los contadores.

d) Sistemas de Incentivos y Presión por Resultados

Los sistemas de incentivos pueden ejercer presión sobre los contadores para alcanzar resultados, incluso a costa de la ética, en entornos competitivos, la presión para cumplir objetivos puede llevar a la manipulación de información contable.

e) Supervisión y Control Interno

Mecanismos de supervisión y control interno efectivos ayudan a prevenir y detectar conductas poco éticas

Factores Contextuales y Ambientales

a) Regulaciones y Normativas

Las regulaciones contables y los códigos de ética profesional constituyen un marco fundamental para guiar la conducta de los contadores, la existencia de normativas claras y su aplicación adecuada ayudan a establecer límites y expectativas sobre el comportamiento ético esperado.

b) Presiones del Mercado

El entorno económico y las presiones del mercado pueden influir significativamente en la ética contable, en contextos de alta competencia o presión por resultados financieros, los contadores pueden versos tentados a flexibilizar principios éticos.

c) Cultura Nacional

La cultura nacional influye en la percepción y aplicación de la ética profesional, sociedades con altos estándares éticos y fuerte regulación tienden a promover una conducta más íntegra entre los profesionales contables.

d) Sostenibilidad y Responsabilidad Social

La ética contable se vincula con la sostenibilidad corporativa y la responsabilidad social empresarial, ampliando la responsabilidad del contador más allá del cumplimiento normativo.

Teorías y Modelos sobre la Toma de Decisiones Éticas

a) Teoría de la Agencia

Plantea la importancia de la ética para garantizar que los agentes (contadores) actúen en el mejor interés de los principales (accionistas). Exponentes: Michael C. Jensen y William H. Meckling

b) Enfoque de Principios Éticos Fundamentales

Basado en la aplicación de principios éticos universales: integridad, objetividad, confidencialidad, competencia profesional y comportamiento profesional. Referencia: IFAC y autores como Stephen E. Loeb

c) Modelos de Toma de Decisiones Éticas

Modelos como el de James Rest y Linda Thorne integran factores individuales, organizacionales y contextuales en la toma de decisiones éticas.

Estudios Empíricos Recientes (2020-2025)

Diversos estudios recientes confirman la importancia de la ética profesional en la percepción de los contadores, destacando la formación ética, el cumplimiento normativo y la responsabilidad social como factores clave.

CAPITULO IV.- Resultados Obtenidos

1. La mayoría de los contadores públicos perciben la ética profesional como un pilar fundamental para el ejercicio de la profesión. Más del 70% de los encuestados en estudios recientes consideran que la ética es un prerrequisito indispensable, en concordancia con la normativa vigente (por ejemplo, Ley 43 de 1990 en Colombia)
2. Los contadores reconocen la importancia del código de ética, pero existen diferencias en la percepción sobre su cumplimiento efectivo. Factores como la presión laboral, la cultura organizacional y la formación académica influyen significativamente en la conducta ética; un estudio realizado en Popayán, Colombia, por Castañeda, C. y colaboradores (2022), encontró que, aunque el conocimiento del código es alto, su aplicación práctica enfrenta desafíos debido a presiones externas y dilemas éticos cotidianos.
3. Si bien la mayoría de los profesionales reportan haber recibido formación en ética durante su carrera universitaria, solo alrededor del 40% considera que dicha formación es suficiente para enfrentar los dilemas éticos en la práctica profesional; existe una brecha entre el conocimiento teórico y la

aplicación práctica de los principios éticos, lo que sugiere la necesidad de fortalecer la formación ética desde la universidad y lo largo de la vida profesional.

4. Los principales factores de riesgo identificados por los contadores incluyen la presión de la gerencia, la competencia desleal y la falta de actualización profesional, un 60% de los encuestados manifiesta haber presenciado situaciones donde se pone en riesgo la ética profesional, pero solo un 25% admite haber reportado o accionado frente a dichas situaciones.
5. Existen diferencias estadísticamente significativas en la percepción y el juicio ético según factores como edad, género, experiencia profesional y nivel educativo, los contadores con mayor experiencia tienden a mostrar una percepción más estricta sobre la ética profesional.
6. La percepción de la ética está directamente relacionada con la transparencia en la información contable, estudios en Perú y Colombia muestran una valoración positiva significativa entre ambos factores, lo que indica que, a mayor percepción de ética, mayor es la transparencia reportada por los profesionales.

CONCLUSIONES

1. Que, los contadores perciben la ética profesional como un pilar fundamental para el ejercicio de la contaduría, considerándola esencial para la credibilidad y confianza en la información financiera que generan y presentan.
2. Que, a pesar de que la ética es reconocida como importante, existe un déficit en la formación moral y ética durante la etapa académica, lo que dificulta la toma de decisiones éticas en situaciones reales del entorno laboral; esto evidencia la necesidad de fortalecer la formación ética desde la universidad y en la capacitación continua.
3. Que, el comportamiento ético de los contadores está condicionado por sus valores personales, la cultura organizacional y las presiones externas, como la competencia y las exigencias del entorno empresarial; estos factores pueden influir en la toma de decisiones y, en ocasiones, generar dilemas éticos.
4. Que, tanto contadores como auditores externos comparten percepciones similares respecto a la existencia de situaciones que ponen a prueba la ética profesional en la práctica contable, lo que indica que los desafíos éticos son reconocidos de manera generalizada dentro del gremio.
5. Que, la transparencia en la información contable está directamente relacionada con la fortaleza de los valores éticos del profesional, la ética no solo es vista como una obligación normativa, sino como un valor

indispensable para el desarrollo sostenible de la profesión y la confianza pública.

6. Que, se identifica la importancia de actualizar y reforzar el código de ética profesional, adaptándolo a los nuevos desafíos y contextos que enfrenta la profesión contable, especialmente ante los cambios tecnológicos y regulatorios.
7. Que, aunque los contadores reconocen la importancia de la ética profesional, existen retos significativos en su formación y aplicación práctica, siendo fundamental fortalecer la educación ética, actualizar los marcos normativos y promover una cultura organizacional basada en valores.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que las universidades y centros de formación incluyan en sus planes de estudio asignaturas y talleres específicos sobre ética profesional, dilemas éticos y responsabilidad social, además, es fundamental que los colegios profesionales y las empresas promuevan la actualización constante en temas éticos, adaptándose a los nuevos retos del entorno contable.
2. Incorporar el análisis de casos reales y dilemas éticos en la formación y en la práctica profesional ayuda a los contadores a desarrollar habilidades de pensamiento crítico ya prepararse para enfrentar situaciones complejas con integridad y responsabilidad.
3. Es necesario que los organismos reguladores y asociaciones de contadores revisen y actualicen periódicamente los códigos de ética, asegurando que respondan a los desafíos actuales, como la digitalización, la globalización y los cambios normativos, además, se debe garantizar la difusión y comprensión de estos códigos entre todos los profesionales.
4. Las empresas y despachos contables deben promover una cultura interna donde la integridad, la transparencia y la responsabilidad sean valores centrales, esto implica establecer políticas claras, canales de denuncia y mecanismos de apoyo para quienes enfrentan dilemas éticos.
5. Se recomienda que los contadores mantengan siempre su independencia y objetividad, incluso ante presiones externas de clientes o superiores, la

integridad debe prevalecer sobre los intereses particulares, para preservar la confianza pública en la profesión.

6. Es importante que los profesionales sean conscientes de que la falta de ética no solo afecta su reputación personal, sino también la credibilidad de la profesión y la seguridad económica y social de la comunidad.
7. Se sugiere que los organismos de control profesional, como tribunales éticos y juntas de contadores, refuercen los mecanismos de supervisión y sanción ante conductas antiéticas, garantizando la transparencia y el debido proceso.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Manual del Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales, Edición 2024 https://www.ethicsboard.org/publications/manual-del-codigo-internacional-de-etica-para-contadores-profesionales-edicion-2024

La ética en la práctica contable. Su influencia en una buena gestión https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/534/944

El contador como garante de la gestión ética y la confianza social https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=17025796009

Epistemología de la contabilidad y formación académica: dos mundos contrapuestos (Redalyc) https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=17025796009

Mintz, S. M., & Morris, R. E. (2022). Ethical Obligations and Decision Making in Accounting: Text and Cases. Cengage Learning

Duska, R., Duska, B., & Ragatz, J. (2011). Accounting Ethics. Wiley Online Library

International Federation of Accountants (IFAC). International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards). IFAC IESBA Code

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). Code of Professional Conduct. AICPA Code

Chartered Institute of Management Accountants (CIMA). Code of Ethics. CIMA Code.

García, J., Pérez, M. & López, R. (2022). Ética y dilemas en la contabilidad moderna.

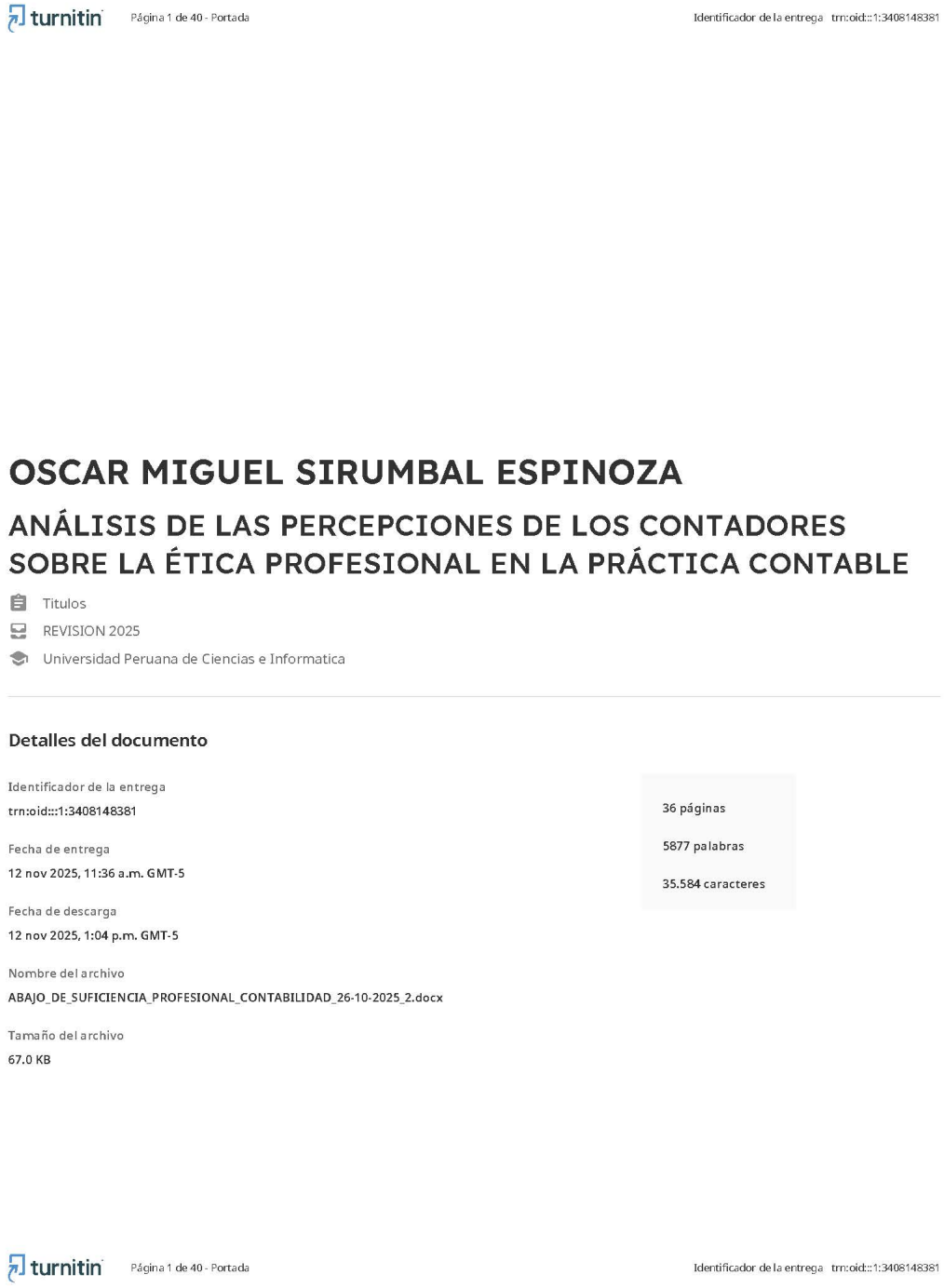
Mintz, S. & Morris, R. (2022). Ethical Obligations and Decision Making in Accounting.

IFAC (2025). International Code of Ethics for Professional Accountants.

Comisión Técnica Interamericana de Educación Contable (2023). Competencias técnicas, habilidades profesionales, actitudes y valores en la formación del contador.

ANEXOS

Anexo 1.- Evidencia de similitud digital



12% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado

Fuentes principales

7%	Fuentes de Internet
5%	Publicaciones
9%	Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

turnitin Página 2 de 40 - Descripción general de integridad Identificador de la entrega trn:oid:::1:3408148381

Fuentes principales

7% Fuentes de Internet
5% Publicaciones
9% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Trabajos del estudiante Universidad Peruana de Ciencias e Informatica	2%
2	Internet ifacweb.blob.core.windows.net	1%
3	Trabajos del estudiante Universidad Argentina John F. Kennedy	1%
4	Publicación Ramiro Gamboa Suárez, Gustavo Rojas Vásquez, Lissa María Quintero Tovar. "Nor...	1%
5	Trabajos del estudiante Facultad de Gestión Empresarial	<1%
6	Publicación Johanna Isabel Montalván-Quezada, Lenyn Geovanny Vásconez-Acuña. "La relaci...	<1%
7	Trabajos del estudiante utn	<1%
8	Trabajos del estudiante Corporación Universitaria del Caribe	<1%
9	Internet fastercapital.com	<1%
10	Trabajos del estudiante Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	<1%
11	Trabajos del estudiante Universidad de Cundinamarca	<1%

12 Internet
repositorio.upci.edu.pe <1%

13 Trabajos del estudiante
Universidad San Marcos <1%

14 Trabajos del estudiante
Corporación Universitaria Iberoamericana <1%

15 Trabajos del estudiante
Universidad EAN <1%

16 Internet
www.coursehero.com <1%

turnitin Página 4 de 40 - Descripción general de integridad Identificador de la entrega trn:oid:::1:3408148381

Anexo 2.- Autorización de publicación en repositorio

UPCI
CAMINO AL ÉXITO
UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: SIRUMBAL ESPINOZA OSCAR MIGUEL

DNI: 08020233 Correo electrónico: OSIRUMBAL@GMAIL.COM

Domicilio: AV. EL TRIUNFO 938 VMT.

Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 955288641

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL O TESIS

Facultad / Carrera: CIENCIAS EMPRESARIALES / CONTABILIDAD S.F.

Tipo: Trabajo de Suficiencia Profesional (X) Tesis ( )

Título del Trabajo de Suficiencia Profesional / Tesis:

"ANÁLISIS DE LAS PERCEPCIONES DE LOS CONTADORES SOBRE LA ÉTICA PROFESIONAL EN LA PRÁCTICA CONTABLE"

3.- OBTENER:

Título Profesional (X)

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (http://repositorio.upci.edu.pe), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):
(X) Sí, autorizo el depósito y publicación total.
( ) No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 02 días del mes de OCTUBRE de 2021

FIRMA

HUELLA