

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“LA ÉTICA PROFESIONAL EN LA PREPARACIÓN DE
ESTADOS FINANCIEROS EN PALABRAS DE 25
CONTADORES DE ALGUNAS MYPES DE LA ZONA
INDUSTRIAL DE LIMA CERCADO EN EL AÑO 2019”**

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Miluska Consuelo Dominguez Vargas

Asesor:

Mg. Maria Betsabe Rodríguez Reynoso

<https://orcid.org/0000-0002-8208-6746>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Frank Magno Donayre Urquizo
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	Juan Antonio León Muñoz
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	Maria Betsabe Rodriguez Reynoso
	Nombre y Apellidos

INFORME DE SIMILITUD**LA ÉTICA PROFESIONAL EN LA PREPARACIÓN DE ESTADOS
FINANCIEROS EN PALABRAS DE 25 CONTADORES DE
ALGUNAS MYPES DE LA ZONA INDUSTRIAL DE LIMA CERCADO
EN EL AÑO 2019**

ORIGINALITY REPORT

5%	5%	4%	5%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	dspace.unitru.edu.pe Internet Source	2%
2	www.scielo.org.co Internet Source	1%
3	repositorio.unfv.edu.pe Internet Source	1%

Exclude quotes Off
Exclude bibliography Off

Exclude matches < 1%

DEDICATORIA

Para mi madre, quien tuvo que partir al cielo
en estos tiempos difíciles
y quien me forjo como una persona correcta
con su disciplina y amor.

Para mi padre, que estuvo en cada trasnochada y
cuida de mi hasta el día de hoy.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por permitirme sobrevivir
a un año difícil, a mi padre que es mi fortaleza,
a los profesores por cumplir con ahínco su labor,
a mi asesora de tesis por su paciencia y comprensión
amigos y familiares que me impulsaron
a culminar la carrera.

Tabla de contenido

Jurado calificador	2
Informe de similitud	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	25
CAPÍTULO III: RESULTADOS	32
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	38
REFERENCIAS	47
ANEXOS	52
	71

Índice de tablas

Tabla 1: Lista de contadores entrevistados.....	30
Tabla 2: Valores éticos.....	34
Tabla 3: Moralidad	35
Tabla 4: Cumplimiento de las normas.....	37
Tabla 5: Subjetividad.....	38
Tabla 6: Los valores éticos son esenciales en la preparación de estados financieros.....	65
Tabla 7: Los valores éticos están inherentes en las normas contables.....	67
Tabla 8: El registro de las transacciones contables se realiza éticamente	69
Tabla 9: El porcentaje del registro contable que no cumple criterios éticos es elevado.....	71
Tabla 10: La moralidad influye en el ejercicio contable.....	73
Tabla 11: El ejercicio contable se realiza bajos principios morales.....	75
Tabla 12: Las microempresas aplican las NIC Y NIFF PYMES.....	77
Tabla 13: Los contadores sobreponen el marco normativo ante intereses de terceros.....	79
Tabla 14: las transacciones se reconocen de acuerdo con el CT y la Ley del IGV.....	81
Tabla 15: El reconocimiento contable se realiza de acuerdo con la NIIF para Pymes.....	83
Tabla 16: Los fundamentos éticos impactan en los resultados de los ratios financieros.....	85
Tabla 17: La contabilidad creativa influye en los resultados de las ratios contables.....	87
Tabla 18: La ética influye en la presentación de los estados financieros	89
Tabla 19: La última presentación de los estados financieros se realizó bajo normas éticas.....	91
Tabla 20: Los contadores ejecutan su profesión con juicio crítico.....	93
Tabla 21: La contabilidad no se contextualiza en sus problemáticas de las mypes	95

Índice de figuras

<i>Figura 1:</i> Los valores éticos.....	35
<i>Figura 2:</i> Moralidad	36
<i>Figura 3:</i> Cumplimiento de las normas	38
<i>Figura 4:</i> Subjetividad.....	39
<i>Figura 5:</i> Los valores éticos son esenciales en el ejercicio contable de las mypes.....	65
<i>Figura 6:</i> Los valores éticos están inherentes en las normas contables.....	67
<i>Figura 7:</i> El registro de las transacciones contables se realiza éticamente.....	69
<i>Figura 8:</i> El porcentaje del registro contable que no cumple criterios éticos es elevado.....	71
<i>Figura 9:</i> La moralidad influye significativamente en el ejercicio contable.....	73
<i>Figura 10:</i> El ejercicio contable se realiza bajos principios morales.....	75
<i>Figura 11:</i> Las Nic y Niff Pymes se aplican en las microempresas industriales.....	77
<i>Figura 12:</i> Los contadores sobreponen el marco normativo ante intereses de terceros	79
<i>Figura 13:</i> Las transacciones se reconocen con el CT y la Ley del IGV.....	81
<i>Figura 14:</i> El reconocimiento contable se realiza de acuerdo con la NIIF para Pymes.....	83
<i>Figura 15:</i> Los fundamentos éticos impactan en los resultados de los ratios financieros.....	85
<i>Figura 16:</i> La contabilidad creativa influye en los resultados de las ratios contables	87
<i>Figura 17:</i> La contabilidad creativa influye en la presentación de los estados financieros.....	89
<i>Figura 18:</i> La última presentación de los estados financieros se realizó bajo normas éticas.....	91
<i>Figura 19:</i> Los contadores ejecutan su profesión con juicio crítico	93
<i>Figura 20:</i> La contabilidad no se contextualiza en la problemática de las mypes.....	95

RESUMEN

“La ética profesional en la preparación de los estados financieros en palabras de 25 contadores de algunas mypes de la zona industrial de Lima cercado en el año 2019”; es un trabajo de investigación formativo, cuyo problema se ha identificado en los distintos casos de escándalos financieros que radica principalmente en la manipulación de la información contable. Para ello, se expresa la siguiente pregunta: ¿Cómo es la ética profesional en la preparación de los estados financieros en palabras de 25 contadores de algunas mypes del sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019?

El objetivo de esta investigación es alcanzar lo siguiente: Determinar cómo es la ética profesional en los contadores de algunas mypes del sector industrial. Los resultados obtenidos son los siguientes: El 55% aproximadamente de encuestados están de acuerdo en que los valores éticos son esenciales en el ejercicio contable y el 60% que los fundamentos éticos impactan en la exhibición de los estados financieros. La conclusión es que se determina que la ética profesional es relevante en la medición, reconocimiento y presentación de las operaciones contables en la preparación de estados financieros que serán firmados por el contador público y sirven de interés para inversionistas y/o acreedores. Asimismo, la enseñanza de la ética y sus fundamentos son esenciales para formar contables éticos con juicio crítico y moral sin dejar de cumplir las normas contables.

PALABRAS CLAVES: ética profesional, contabilidad, valores, medición, registro, moral.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad se presentan numerosos casos de fraudes contables alrededor del mundo, que afecta la reputación del contador y sobre todo de la materia en sí (Ospina, 2018). En dichos casos se ejerce la manipulación de los estados financieros, el engaño, mostrando lo que se quiere y no la realidad, hasta llegar al fraude. El ejemplo más emblemático es el caso “Enron y WorldCom, compañías estadounidenses (...) en donde sus ejecutivos y jefes de contabilidad manipularon cuentas y crearon sociedades distintas en paraísos fiscales con negocios ficticios, a fin de aumentar con simulación las ganancias del negocio” (Cevallos y Revelo, 2017, pp. 15).

Esto significa un punto de partida para cuestionar si la persona que ejerce la profesión tiene una sólida formación ética para enfrentar este tipo de situaciones o solo se forma como un ser que adquiere conocimientos para seguir objetivos económicos de quienes prescinden su servicio, sin dar hincapié a la ética como eje regulador de su accionar.

En ese sentido, aumenta la crisis de confianza de la sociedad ante los contadores por los múltiples casos de evasión de impuestos, gastos elevados, maquillaje de los estados financieros, entre otros ejemplos realzan la importancia de una educación ética como base para mitigar estas prácticas que dañan a la sociedad. Por ello, Gonzalo-Angulo & Garvey (2015) indica, “El contador quizá no conoce la influencia que tiene la ética profesional; la misma, se encuentra proclamada en el momento en el que este recibe su título, los cuales le conceden confianza ante la sociedad”. Es decir, “la ética cumple con una función social a través de los profesionales” (Hernández, et.al, 2019, pp. 58).

No obstante, en ciertos casos los manipuladores de la información poseen la destreza de realizarlo dentro del marco legal ya que, “las normas contables otorgan la posibilidad de cierta discrecionalidad; pueden adoptar distintos criterios de valoración, estimación y aplicación” (Laffarga & Sendra, 2016a, pp. 5). Ello con el objetivo de obtener resultados deseados por tres grandes motivos: “la influencia en el precio de las acciones, contratos basados en cifras contables, y, por último, las motivaciones políticas y sociales” (Laffarga & Sendra (2016b, pp. 7).

De esta manera, la cifra más asidua a ser alterada es la que refleja la cuenta resultados del ejercicio, pues se incrementará o disminuirá según lo deseado sobre todo por los directivos; o por atraer nuevos inversionistas o por declarar menos impuestos. Igualmente, la cuenta de ingresos expresado por Cano Rodríguez (2002) citado por Laffarga & Sendra (2016c, p. 11) indica lo siguiente: “Se altera en el momento en el que objetivamente deberían reconocerse los ingresos, contabilizándolos de forma anticipada o retrasando su reconocimiento a ejercicios posteriores según lo que mejor convenga” facilitando la aplicación con el principio de devengado, que supone adelantar la venta sin considerar el pago por conveniencias económicas; comúnmente al cierre del ejercicio.

En el Perú, el tema se ahonda más al ser un país con un gran porcentaje de deficiencias en las empresas. Sobre todo, en las mypes (micro y pequeña empresa), representando un 76 % de la PEA (población económicamente activa) Huapaya (2015a, p.3) de las cuales las expectativas en tener un orden en su contabilidad dejan mucho que desear. Y es precisamente ese desorden caracterizado por las diversas ineficiencias operativas, falta de control, informalidad, falta de cultura tributaria y si lo hacen solo es por cumplir requerimientos, así lo afirma Huapaya (2015b, p. 15-18) siendo aprovechado por quienes conocen las lagunas en las normas tributarias y leyes; que cometen evasión, maquillaje de las cuentas, elusión; mermando así al código de ética y su propia ética profesional.

En el año 2017, el tribunal fiscal procesó 148 resoluciones respecto a infracciones tributarias y de fiscalización. Entre ellas relacionadas al impuesto a la renta, ITAN, IGV, ISC, otros tributos, impuestos municipales y aduaneros. La mayoría de las sentencias recurren sobre la determinación de la base cierta. Por ejemplo, la RFT 07231-4-2017, en donde no se podía concluir la existencia de las operaciones y se determinó la omisión de ingresos por comprobantes de pago no registrados; además, desmedro de existencias no sustentadas (Ministerio de economía y finanzas, 2017a). En este último punto, desmedro, se contabilizó con existencias de activos no consignados a la empresa y debiendo ser destruidas ante un notario.

De igual forma, resoluciones acerca del crédito fiscal, que evidentemente se relaciona con el IGV a pagar. Según la RTF 06547-10-2017, la recurrente no registró boletas de ventas ni facturas observadas en el mes de noviembre y diciembre. Asimismo, no sustentó dichas operaciones. Entonces, se realiza el reparo por el registro de operaciones no reales, tanto de la base imponible como del crédito fiscal (Ministerio de economía y finanzas, 2017b).

Según Arteaga (2018, pp. 53), en la RTF 07938, la recurrente indica que ha interpuesto una denuncia penal contra el contador por ser responsable de la deuda tributaria que la Administración está cobrando. Caso similar ha sido en la RTF 00184, en la que precisa una denuncia hacia el contador por no devolver los libros y documentación contable. Y en la RTF-00915, en la que el contador desvió los pagos a fines distintos a los tributarios, presentándole al empleador declaraciones y constancias falsas. Por lo que, “se condenó al contador por delitos de defraudación tributaria y contra la fe pública” Arteaga, V. (2018, p. 65).

Las mypes están obligadas a llevar libros contables según el régimen tributario que haya elegido en el RUC (Superintendencia de Administración Tributaria, 2015). No obstante, todos deben presentar el libro de compras y ventas al igual que las declaraciones, el estado

de situación financiera y el estado de resultados. Según Amat (2017, pp.11), el 98% del registro de estados financieros analizados por fraudes afectan la partida del resultado neto y de igual forma para el patrimonio neto; un 82% la partida de ventas; un 55% cuentas de cobranza dudosa; un 41%, gastos; un 21%; existencias y deterioros; 16%, deuda financiera y 13%, cuentas a pagar.

Por tal razón, el profesional contable posee una gran responsabilidad que se opaca cuando no es consciente de ella y se hace “el ciego” cuando busca mantener su cargo no por su calidad de trabajo, si no por encubrir los actos fraudulentos; todo ello éticamente reprochable, así lo afirma Agudelo (2018, pp. 95).

Según Marulanda (2018, pp. 31), existe un agravio real a la ética, pues se considera ético el solo hecho de seguir las reglas, desinteresándose en la esencia. De esta manera, vuelven al sujeto mecánico separándolo de su juicio crítico para perseguir necesidades empresariales.

1.1.1 Antecedentes Internacionales

Ospina, (2019) en su investigación “Más allá de los Paraísos Fiscales-La ética contable como factor determinante en la construcción de confianza” publicado en Colombia, en la revista Teuken Bidikay, analiza la forma en que las políticas empresariales están influidas por intereses propios y cómo la contabilidad creativa afecta la ética profesional contable. El objetivo de la investigación es dar a conocer los riesgos que sufre la profesión contable al mermar la ética profesional. La metodología utilizada es cualitativa y concluye que un contador es vital en la sociedad para brindar confianza, ya que actúa como un actor social de fiabilidad y son actores del cambio.

Gonzales, et.al, (2019) en su investigación “El fortalecimiento de valores morales en el estudiante de contabilidad y auditoría, más allá de la enseñanza de los

estándares técnicos contables internacionales y de la ética normativa” realizada en el país de Ecuador, del tipo de metodología experimental. Tiene por objetivo sustentar que reforzar los valores morales es lo ideal en el alumnado universitarios de contabilidad para su futuro desempeño profesional ético. Y para ello el docente debe presentar el material y conseguir estimular al estudiante mediante la comparación, observación y valoración. Se concluyó que, el método deductivo del descubrimiento genera que el estudiante interiorice la temática sobre la ética y la interiorice con su experiencia personal, muy diferente al método de memorización.

Fuentes, et.al, (2019) en su investigación “Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018” realizada en la Universidad de Antioquía en el país de Colombia, es una investigación de metodología cualitativa. Tiene por objetivo reunir la literatura de nueve años en los cuales varios autores que coincidan con el estudio del análisis de la aplicación de la ética e informan el gran interés en los últimos años. Se concluye que hay un alto interés sobre la aplicación de la ética y ética empresarial en el rubro contable, gestión y marketing. Los resultados indican que la ética es un gran aporte al estudio de la contabilidad

Rodríguez, (2017) en su artículo científico “Análisis de los delitos económicos con base a la información contable”, publicado en España sustenta tres delitos económicos, el objeto de la investigación es demostrar cómo se desarrollan tales delitos y quienes lo permiten bajo legalidades. La metodología de la investigación se desarrolló una investigación descriptiva no experimental. Las conclusiones de esta investigación nos indican que los tres delitos contables: insolvencia punible y presentación de datos falsos son causados por personas que saben manejar las leyes y tienen mucha responsabilidad el administrador, empresario, asesor o contador.

Hernández, et.al, (2019) en su investigación “La influencia de la contabilidad creativa en la ética profesional del contador público” de corte descriptivo y de tipo revisión documental en Colombia, afirma que la contabilidad afecta a la ética profesional

por quienes cometen actos fraudulentos. El objeto de la investigación llama a la reflexión de la mala influencia de la contabilidad creativa en la ética profesional en el marco contable empresarial. Se concluye que la práctica de la contabilidad creativa aumenta el deterioro de la ética y genera problemas sociales, económicos, financieros y de manera indirecta a la sociedad.

1.1.2 Antecedentes Nacionales

Arteaga (2019) en su tesis “Práctica de la ética en el desempeño profesional del contador público colegiado de la libertad” realizada en el departamento de Trujillo en el país de Perú. Es de metodología del tipo descriptivo-transaccional sustenta las causas del comportamiento antiético en el contador público y las recomendaciones ante ello. El objetivo es demostrar la falta de ética en los contadores públicos. Para ello se trabajó con una muestra de 196 contadores. Y se concluyó que solo el 52 % conoce el código de ética, pero no practica lo infundado en este y solo el 35% practica los principios éticos. En consiguiente, existe un grado muy bajo de la práctica de la ética en los profesionales contadores y por ende hace necesario su fortalecimiento.

Mancilla, et.al, (2019) en su investigación “El código de ética profesional del contador público en Perú y México” publicado en la Universidad Católica del Perú de Lima-Perú. Es de metodología descriptiva, sustenta las diferencias del código de ética entre el contador público en Perú y México y cómo las empresas por ejemplo la empresa Gloria pierden en materia económica por no calificar con un buen grado ético. El objetivo de la investigación incide en la responsabilidad social empresarial que genera la aplicación de la normativa contable y la falta de valores éticos. Se concluye que los valores éticos son intrínsecos al ejercicio contable y la aplicación correcta de estos genera empresas socialmente responsables y confianza ante la sociedad.

Aniceto y Ñique, (2019) en su tesis “Influencia de la ética en las buenas prácticas contables frente a la información financiera en la empresa constructora M&R SAC. Chiclayo 2015-2016, publicado en el departamento de Lambayeque-Perú; con una metodología del tipo aplicada, nivel descriptiva y enfoque mixto, tuvo el siguiente objetivo: “Determinar la influencia de la ética en las buenas prácticas contables en la información financiera en la empresa” en la cual se ha realizado el estudio. Asimismo, en la investigación narra la práctica antiética de un personal del área contable que infló los gastos con facturas para justificar los mismo. Finalmente, llegó a la siguiente conclusión: “La aplicación de la ética en las buenas prácticas contables de la empresa MyR SAC. genera la información financiera real”, la que refleja el estado financiero verídico de la institución, facilitando a todos los usuarios la toma de decisiones. La aplicación de políticas contables; sobre todo de un modelo contable para la valuación corriente y recomienda una auditoría externa al menos anualmente.

Valladares, (2017) en su tesis “Ética empresarial en la toma de decisiones de las mypes exportadoras de productos químicos orgánicos e inorgánicos de Lima Metropolitana 2016, del tipo aplicada y de nivel correlacional, sustenta la importancia de la ética empresarial y profesional respecto a las decisiones de las mypes. La población es de 38 personas a través de un cuestionario elegidos aleatoriamente. El objetivo es comparar los enfoques de la ética con las decisiones que toman los empresarios. Se llegó a la conclusión que las condiciones éticas que promulgan los empresarios exportadores de productos químicos en Lima Metropolitana no tienen relación con lo estipulado en papeles y mucho menos en sus acciones., ya que solo se preocupan en el enfoque económico.

García y Huamaní, (2015) en su tesis “La ética del contador público y su ejercicio profesional en lima metropolitana 2015” de tipo experimental, sustenta en qué medida los contadores públicos cumplen con los principios éticos, para ello se realizó una lista de cotejo, la observación y el análisis de los informes de auditoría del año 2014. La muestra son los cuatro principales bancos del Perú. Se concluye que los contadores profesionales que ejercen labores en estos bancos cumplen con los principios éticos y evitan cualquier tipo de sanción o prácticas delictivas.

1.1.3 Bases teóricas

1 Ética

“Es una rama filosófica, una forma de pensamiento que se encarga del comportamiento moral del hombre dentro de la sociedad” Pena (2004) citado en Agudelo, S. (2018, p.97). En ese sentido, enmarca el comportamiento de los ciudadanos para cuestionar las reglas impuestas por la sociedad y siempre elegir el bien común.

2 Ética profesional

Según Vargas y Católico (2007) citado por Hernández, et. al, (2019, p. 57) “La ética profesional es un compendio homogéneo de valores y principios que deben tenerse en cuenta al momento de realizar el ejercicio de la profesión contable”. Es decir, cumple una función social en cada profesión que se ejerza, ya que “cada profesión tiene un fin, el cual le otorga legitimidad en la esfera social” Agudelo (2018, p. 27)

3 Contabilidad

Es una disciplina de tiempos remotos en donde se llevaba la contabilidad mediante los quipus en la edad incaica. Según el consejo técnico de la contaduría

pública, “es una profesión que, con base en conocimientos económicos, administrativos, tecnológicos y humanísticos, cumple la función social de construir confianza, mediante la simplificación de las actividades y aportar credibilidad a los informes de trabajo, constituido por las organizaciones” Maquera (2017, p. 89). Por lo tanto, no solo ofrece su conocimiento técnico, sino su labor social.

4 MYPES

Se refiere al término utilizado para referirse a la micro y pequeña empresa. Según SUNAT, (2015) son aquellas empresas que sus ventas no superan las 1700 UIT y estén domiciliadas en el país.

5 Código de ética

Es un compendio en donde se detalle la reglamentación respecto a lo que debe cumplir el contador público y los principios que no debe trasgredir.

6 REMYPE

Es el registro Nacional de la micro y pequeña empresa (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo [MTPE], 2016) donde se encuentra la relación de las empresas acreditadas para ser consideradas como micro y pequeña empresa en el Perú.

7 NIIF para PYMES

Son las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (MEF,2009) para la aplicación de los estados financieros de estas empresas.

8 Principios del código de ética

Los principios según la Resolución N.º 040-2023-JDCCPP/AG del Código de ética profesional del contador público peruano fue aprobado en Asamblea General Extraordinaria de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú de fecha 8 de diciembre

de 2023 indican que se deberá cumplir obligatoriamente los Principios Fundamentales siguientes:

- Integridad: Este principio impone al contador público colegiado (CPC), la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales, intachable en su accionar.
- Objetividad: El CPC no debe permitir los favoritismos, conflictos de interés o la influencia de otros, merme sus juicios profesionales, por el contrario, ser independiente.
- Competencia Profesional: El CPC debe de mantener sus conocimientos profesionales en el más alto nivel, para asegurar que su cliente o empleador reciba un servicio competente basado en la prácticas, técnicas y legislación vigente.
- Confidencialidad: El CPC debe respetar el secreto de la información obtenida por sus relaciones profesionales, y no debe revelar ninguna información a terceros salvo que exista un deber legal.
- Comportamiento Profesional: El CPC, debe cumplir obligatoriamente las leyes y reglamentos, y así rechazar cualquier acción que desacredite a la profesión. El CPC debe colaborar con sus colegas para la difusión de los conocimientos.

1.1.4 TEORIAS

ÉTICA

Aristóteles (Ética a Nicómaco, trad. en 1959) menciona que “la ética, ciencia de los hábitos y el carácter, no es un saber meramente teórico, sino que despliega una dimensión práctica en la búsqueda de la virtud, el bien máspreciado por ser patrimonio del alma”. (p. 230)

Una teoría sobre la ética es una teoría filosófica que fundamenta la moral, es decir, justificar su validez y legitimidad (Savater, 1991, Ética para Amador)

ÉTICA DE LA VIRTUD

Según Aristóteles, en el libro consagrado como gran filósofo de la antigua Grecia “Ética a Nicómaco”, expone en sus múltiples diálogos que se forja una persona ética a través de la virtud. Y esta dicta que como seres humanos aprendemos la virtud y por tanto la ética a través de la práctica con hábitos tan sencillos como al amanecer dar gracias a Dios, y así practicar valores como la honestidad, valentía, integridad para que las personas decidan correctamente al enfrentar retos o dilemas éticos.

Aristóteles (trad. 2016) “Lo que entendemos cuando decimos que para ser justo es preciso practicar la virtud, y para ser templado practicarla; porque si se hacen actos justos, actos de templanza, es porque ya es uno justo y templado, lo mismo que si se aplican las reglas de la gramática y de la música, es porque ya es uno gramático o músico anteriormente” (Ética a Nicómaco)

MORAL

Según Kohlberg (filósofo que desarrolló la teoría del desarrollo moral), todos hemos desarrollado una moral propia e intransferible: unos valores que no solo separan al “mal” del “bien” en el mundo abstracto, sino que también tienen influencia sobre nuestras conductas, percepciones y pensamientos. El desarrollo moral, donde cada persona crea sus propios principios éticos universalmente aplicables. Se trata de definiciones morales abstractas difíciles de explicar. Así se afirma que, la persona construye su moral acorde a cómo cree que la sociedad debería existir y no a como la sociedad le impone.

VIRTUD MORAL

“La virtud moral es un hábito o facilidad adquirida por la repetición de actos para elegir y ejecutar el bien honesto, aparta de los extremos viciosos, siendo propio de la razón, perfeccionada por la prudencia, fijando el medio en que radica la virtud, sirviendo de

principio y de norma general para reconocer condiciones de la acción moralmente buena o virtuosa” (Historia de la Filosofía, 1886, pp. 309.319)

SUBJETIVIDAD

Según Kant, es “la teoría del conocimiento tradicional o pre crítica”, la subjetividad es la propiedad de las percepciones, argumentos y lenguaje basados en el punto de vista del sujeto, y por tanto influidos por los intereses y deseos particulares del mismo, sin dejar de pensar en las cosas que se pueden apreciar desde diferentes puntos de vista. Para poder utilizar la subjetividad de forma coherente es necesario razonar de forma crítica.

JUSTIFICACIÓN

La demostración se basa en las implicaciones éticas de las buenas prácticas contables para la información financiera que cumpla con los requisitos de los usuarios internos y externos; y así proporcionar un mayor conocimiento de los modelos y políticas económicas para facilitar la toma de decisiones.

Según Méndez (2012), La justificación en la investigación puede ser de carácter teórico, práctico o metodológico.

Justificación teórica

En la investigación hay una justificación teórica cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico. La presente investigación se justifica de manera teórica mediante la puesta en escena de libros y obras aceptadas mundialmente respecto a la importancia de la ética en la vida de un profesional y en esta investigación se enfoca en el profesional contable y ello permita responder las preguntas de la formulación del problema.

Justificación práctica

Se considera que una investigación tiene una justificación práctica, cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo. En estos días, el tema de la ética empresarial en Perú y sobre todo en Lima está adquiriendo una gran importancia al tener una gran informalidad en las empresas; generando el uso de la contabilidad creativa. Esto afecta la visualización del profesional contable ante la sociedad y la confianza.

Por todo lo anterior, la trascendencia de esta investigación radica en la forma en que, en nuestro país, particularmente en Lima, existen relativamente pocas investigaciones relacionados a la ética, y por ende podría ser recordado para nuevas investigaciones, particularmente por la evolución tecnológica de la profesión.

Justificación metodológica

La justificación metodológica del estudio se da cuando el proyecto por realizar propone un nuevo método o una nueva estrategia para generar conocimiento válido y confiable. La presente tesis de investigación tiene una justificación metodológica mediante la aplicación a la enseñanza en instituciones públicas y privadas que requieran realizar una mejora en sus planes de estudio para incentivar al profesional contable en el estudio de la ética a lo largo de su carrera. La investigación se desarrollará a través de información físicas, digitales (libros, tesis e información relacionada con el tema de investigación), y se pretende que sirva como referencia para futuras investigaciones sobre este tema.

Justificación ética

Desde el punto de vista ético la presente investigación está justificada para llevar a cabo la responsabilidad del profesional contable de mejorar la sociedad como se ha justificado en los puntos anteriores desde los puntos de vista social, metodológico, práctico

y teórico, mejorando la presentación de estados financieros y recuperar la confianza en la profesión.

Formulación del problema

¿Está la ética profesional presente en la preparación de estados financieros en palabras de 25 contadores en algunas mypes en la zona industrial de Lima Cercado en el año 2019?

Problemas específicos

- ✓ ¿Están los valores éticos en la preparación de estados financieros en palabras de 25 de contadores de algunas mypes de la zona industrial de Lima Cercado en el año 2019?
- ✓ ¿Está presente la moralidad en la preparación de estados financieros en palabras de 25 de contadores de algunas mypes de la zona industrial de Lima Cercado en el año 2019?
- ✓ ¿Se cumplen las normas en la preparación de estados financieros en palabras de 25 de contadores de algunas mypes de la zona industrial de Lima Cercado en el año 2019?
- ✓ ¿Está presente la subjetividad en la preparación de estados financieros en palabras de 25 de contadores de algunas mypes de la zona industrial de Lima Cercado en el año 2019?

1.2. Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Determinar cómo es la ética profesional en la preparación de estados financieros en palabras de 25 de contadores de algunas mypes de la zona industrial de Lima Cercado en el año 2019.

1.2.2 Objetivos específicos

- ✓ Verificar los valores éticos en la preparación de estados financieros en palabras de 25 de contadores de algunas mypes de la zona industrial de Lima Cercado en el año 2019.

- ✓ Verificar la moralidad en la preparación de estados financieros en palabras de 25 de contadores de algunas mypes de la zona industrial de Lima Cercado en el año 2019.
- ✓ Analizar el cumplimiento de las normas en la preparación de estados financieros en palabras de 25 de contadores de algunas mypes de la zona industrial de Lima Cercado en el año 2019.
- ✓ Analizar la subjetividad en la preparación de estados financieros en palabras de 25 de contadores de algunas mypes de la zona industrial de Lima Cercado en el año 2019.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva, para Martínez y Benítez (2016) este tipo de investigación proporciona una base para otras investigaciones mediante la búsqueda del conocimiento y la comprensión de los fenómenos sociales. En tal sentido, el presente trabajo de investigación tiene por finalidad incrementar los conocimientos con relación a la influencia de la ética profesional en los contadores de algunas mypes en el sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019.

Enfoque

El enfoque de la investigación es cuantitativo. Según Cadena, et.al (2007); pp.14-15), La investigación cuantitativa es el método para recoger datos y otorgar resultados mediante datos numéricos, siendo imprescindible cuando se realizan encuestas estandarizadas. Asimismo, “Los estudios explicativos o analíticos contestan por qué o la causa de presentación de determinado fenómeno o comportamiento, se trata de explicar la relación o asociación entre variables”, según Muggenburg y Pérez, (2007, pp. 36-38).

Diseño

El diseño en una investigación descriptiva es importante para clasificar y ordenar grupos. “En un diseño descriptivo, un investigador sólo está interesado en describir la situación o caso bajo su estudio de investigación”, según Salinas (2017, pp. 48-49). Dentro de este tipo de investigación encontramos “la encuesta social: es la investigación cuantitativa de mayor uso en el ámbito de las ciencias sociales y consiste

en aplicar una serie de técnicas específicas con el objeto de recoger, procesar y analizar características que se dan en personas de un grupo determinado (Blaxter,2005).

Alcance

El alcance especifica lo que explorará el estudio, como la población seleccionada, el alcance o la duración del estudio. Las delimitaciones son factores y variables que no se incluyen en el estudio (...) el alcance y las delimitaciones no son defectos metodológicos, sino que siempre están bajo su control (Ramos, 2020, pp. 3-4). Por lo tanto, el alcance de la investigación son los 25 contadores que hayan trabajado en alguna mype de la zona industrial de lima cercado en el año 2019.

2.2 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1 Población

La población de una investigación está compuesta por todos los elementos (personas, objetos, organismos, historias clínicas) que participan del fenómeno que fue definido y delimitado en el análisis del problema de investigación (Diaz, N; 2019).

En ese sentido, la población de esta investigación está conformada por 25 contadores de empresas mypes del sector industrial ubicadas en Cercado de Lima. Específicamente el rubro de metalmecánica. Se consideró esta población al ver la problemática en las mypes y la gran concentración de operaciones que se suscitan dentro de Lima Centro. La población de estudio estuvo constituida por algunas mypes, registradas en el remype al 31 de diciembre del 2019.

2.2.2 Muestra

Para la presente investigación se estableció la muestra censal según Duran, Robles, Rodríguez citado en Balestrini (2006), quien expone sobre esto que constituyen la totalidad de un conjunto de elementos que se desea investigar, para lo cual se pretende que reúna las mismas características y la misma proporción. Así mismo, para Sabino (2002), quien se refiere al censo poblacional como el estudio que utiliza todos los elementos de la población para obtener una misma información. Se ha tomado como población 25 empresas mypes del sector metal mecánico y al ser un número pequeño, la muestra es de igual tamaño.

Es por ello, que se considera que dentro de cada empresa siempre hay un departamento de contabilidad o un contador independiente, por lo tanto, la muestra correspondió a una persona de la siguiente lista para completar el panorama en la investigación.

- Departamento de contabilidad
- Contador
- Administrador

Se utilizó el muestreo aleatorio simple para seleccionar la muestra de contadores hábiles de la población de contadores públicos colegiados de Cercado de Lima que trabajen para las mypes del sector industrial, y se eligió una muestra de 25 contadores que ejercen su profesión o ejercieron en alguna empresa mype de Lima Cercado en el año 2019.

Tabla 1:

Lista de contadores entrevistados

NÚMERO	NOMBRE		APELLIDO PATERNO	APELLIDO MATERNO	N° MATRICUL	NOMBRE DE LA EMPRESA	RUC	RUBRO
1	JAIME	JEOFRE	NUÑEZ	CATIRI	14948	ECOSA SAC.	20557147200	INDUSTRIAL
2	CARLOS	HUMBERTO	VASQUEZ	DEL CARPIO	38879	DEIKON EIRL	20553214930	INDUSTRIAL
3	MARCO	ANTONIO DAVI	ALCARRAZ	MOLINA	61047	TECNOLOGIA HOYOS	20547940101	INDUSTRIAL
4	ALEXIS	JAVIER	GUTIERREZ	CASTILLO	25354	PRELEC GROUP EIRL	20610389407	INDUSTRIAL
5	WILFREDO	JOSE	YATACO	ESPIRITU	44236	FRIONOX	20460436771	INDUSTRIAL
6	RICARDO		QUINECHE	NOGUCHI	38214	NO BRINDA INFORMACION		
7	ALDO	JESUS	CARRILLO	BREHAUT	24175	SEFREL INGENIEROS SAC.	2021536124	INDUSTRIAL
8	CARLOS		TORRES	TIRADO	4230	DESINOX PERU SAC.	20554478531	INDUSTRIAL
9	FIGIELLA	JASMIN	LEON	ROSALES	55366	NO BRINDA INFORMACION		
10	ESTEBAN	MIGUEL	ALARICO	HEREDIA	38400	SERVICIOS INDUSTRIALES Y MECANIZADOS JESUS EMPRESA EIRL	20603922647	INDUSTRIAL
11	VICTOR	MANUEL	MORALES	SAMPEN	27971	ACEIN ACEROS	20533045082	INDUSTRIAL
12	JUAN	ALFONSO	CERPA	RAMBLA	18722	A1PREMIUM	20372931214	INDUSTRIAL
13	JULIA	MARUJA	GIRALDO	AYALA	13317	INDUSTRIAS REFRINOX SAC.	20509756148	INDUSTRIAL
14	OTILIA	PATRICIA	CABREJO	CHAVEZ	38192	GLOBAL ELECTRIC SOLAR EIRL.	20600667140	INDUSTRIAL
15	HEBER		FLORES	POLO	46937	SOMATOEMZA SAC.	20100436117	INDUSTRIAL
16	JULLY	ROCIO	YOPLAC	CABRERA	61881	INYEMETAL SAC.	20300178384	INDUSTRIAL
17	LUIS		ALBERTO	FIGUEROA	25923	MORI FERRETERIA Y SUJECIONES EIRL.	20607863190	INDUSTRIAL
18	LUIS		ZARZOSA	ONELIO	46215	LUDEMINOX TORRES SAC.	20563568942	INDUSTRIAL
19	MILAGROS	PATRICIA	CAMUS	YEPEZ	29384	CROIN SAC.	20427502555	INDUSTRIAL
20	ESTHER	BEATRIZ	ANAYA	BORDA	38687	HERMANOS R&Y	20610698302	INDUSTRIAL
21	LUIS	ALBERTO	PARIONA	ROJAS	12554	ACEROS INSTRIALES ACI SAC.	20601843421	INDUSTRIAL
22	ROCIO		GUILLEN	GUILLEN	52261	CORPORACION POWER ELECTRIC	20563495023	INDUSTRIAL
23	LUZ	ANGELICA	SANCHEZ	GUZMAN	39163	REJYRA EIRL	20510434219	INDUSTRIAL
24	GUILLERMO	NILTON	AVALOS	MALASQUEZ	29264	P&L IMPORTACIONES INDUSTRIALES PERU SAC.	20548388750	INDUSTRIAL
25	JOSE	WILFREDO	FENCO	LLONTOP	7036	COMERCIALIZADORA & IMPORTACIONES ZOSIMO SAC.	20600482794	INDUSTRIAL

Fuente: elaboración propia

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.2.1 Las principales técnicas utilizadas en la investigación son:

- ✓ **Encuestas:** Es la técnica, que consiste en una serie de preguntas formuladas directamente a los sujetos, de los cuales interesa conocer determinados aspectos o variables que requieren ser definidos y delimitados con exactitud, Chávez de Paz (2008). Por ello, se diseñó un modelo de encuesta denominada “la ética profesional de los contadores en algunas mypes del sector industrial de Lima Cercado en el año 2019”.

Para el desarrollo del cuestionario se utilizó la escala Likert que representa una alternativa valiosa para la recolección de datos en investigaciones cuantitativas que pretenden obtener información sobre las predisposiciones, actitudes, valoraciones y opiniones y que tiene una población sobre un asunto en particular (Minami y Izquierdo, 2013). La escala está conformada por 5 opciones para responder que son: “*Muy en desacuerdo*”, “*En desacuerdo*”, “*Ni en desacuerdo, ni de acuerdo*”, “*De acuerdo*” y “*Muy de acuerdo*”.

Cuestionario: El cuestionario es una técnica de recolección de datos y está conformado por un conjunto de preguntas escritas que el investigador administra o aplica a las personas o unidades de análisis, a fin de obtener la información empírica necesaria para determinar los valores o respuestas de las variables es motivo de estudio, Chávez de Paz (2008).

2.4 Validez y confiabilidad del instrumento

Para Santos Sánchez, (2017) La confiabilidad nos indica el grado en el que la aplicación repetida del instrumento al mismo sujeto produzca los mismos resultados y la validez se refiere al grado en el que un instrumento mide lo que se supone que debe medir. Por esta razón es muy importante que el investigador deba averiguar u obtener la confiabilidad y validez del instrumento utilizado en su estudio, ya que, si los datos obtenidos no son confiables y válidos, lo resultados merecen poco interés.

Después de obtener los resultados se simplificaron en una tabla de excel, en el que las columnas detallaban las preguntas simplificadas entre siglas y en las filas el número de contadores. Luego de ello, se realizó la sumatoria de filas y columnas para poder aplicar la fórmula detallada a continuación: La suma del número de ítems sobre la misma suma del número de ítems menos uno, todo ello multiplicado por otra división en paréntesis que es

uno menos la sumatoria de la varianza de los ítems sobre la varianza de la suma de los ítems. La validez y confiabilidad del cuestionario, se validó el cuestionario en forma independiente a través del coeficiente de consistencia interna Alfa de Cronbach, arrojando el siguiente resultado. El valor del Alfa de Cronbach es de 0,85, por lo tanto, se considera bueno lo cual nos da la confianza que el instrumento brindará resultados confiables, por lo que se puede utilizar este instrumento para el presente trabajo.

Procedimiento

La presente investigación se aplica a la percepción sobre la experiencia de los contadores en su profesión referente a la ética profesional, así que se debía tener una muestra de 25 contadores. En primer lugar, se buscó una red de contactos de compañeros de la Universidad Privada del Norte de las clases de contabilidad que trabajaran en alguna empresa o estudio contable; en las cuales definitivamente habría un contador. En segundo lugar, se pidió el contacto o en algunos casos que el compañero interviniera para tener una cita y así explicarle al profesional contable sobre la tesis por realizar y que las preguntas mediante el cuestionario eran netamente por un estudio de investigación. Se recolectaron en una primera instancia 15 contadores que pudieron ayudar en la investigación e incluso brindaron sus datos, otro grupo de 5 o 6 no tenían mucho tiempo y en su mayoría preferían prestar su ayuda de forma anónima. Esto último, se entendió por la confiabilidad que ellos deben al prestar su servicio a una empresa en específico. Finalmente, algunos contadores me contactaron con otros y se pudo completar realizar las encuestas enviadas mediante whatsapp o correo. La red de contactos estuvo ubicada en su mayoría en empresas ubicadas en las Malvinas que se dedicaban a la fabricación de cocinas industriales, hornos, servicio de metalmecánica, matizado, tornería, entre otros del rubro industrial. Se realizó la filtración de empresas mypes respecto a las empresas del régimen general. El tiempo para contactar a esa cantidad de contables fue

aproximadamente de dos meses en el año 2019 para la presentación de la tesis en el curso de Tesis II para finalizar el ciclo. De igual forma, se realizó la búsqueda de literatura entre revistas, libros, artículos científicos que integren las palabras siguientes: ética empresarial y contabilidad o ética contable. Por lo que, se filtró aquellas investigaciones o tesis que no cumplieran con el objetivo de la investigación y otras publicadas en otro idioma, así como también algunos libros de difícil comprensión que ahondan sobre ética como literatura y no se relaciona con ética contable.

2.5 Aspectos éticos:

“En la investigación donde se experimente con seres humanos, se hace fundamental la aplicación de los principios de beneficencia, autonomía, justicia y no maleficencia” Acevedo, I (2002). En ese sentido; autonomía, por el respeto a cada individuo valorando su dignidad de persona sin influencia de terceros; beneficencia, porque el individuo debe conocer los riesgos y beneficios en su participación; justicia, al buscar la equidad y que la investigación se realice a quienes se necesita investigar sin perjuicio de sus derechos.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1.1. Resultados de la variable ética profesional en la preparación de estados financieros

En la lista de resultados se recolectó 400 respuestas. Todo lo mencionado se detalla a continuación.

3.2.1.1. Resultados de la dimensión valores éticos

Tabla 2:

Valores Éticos

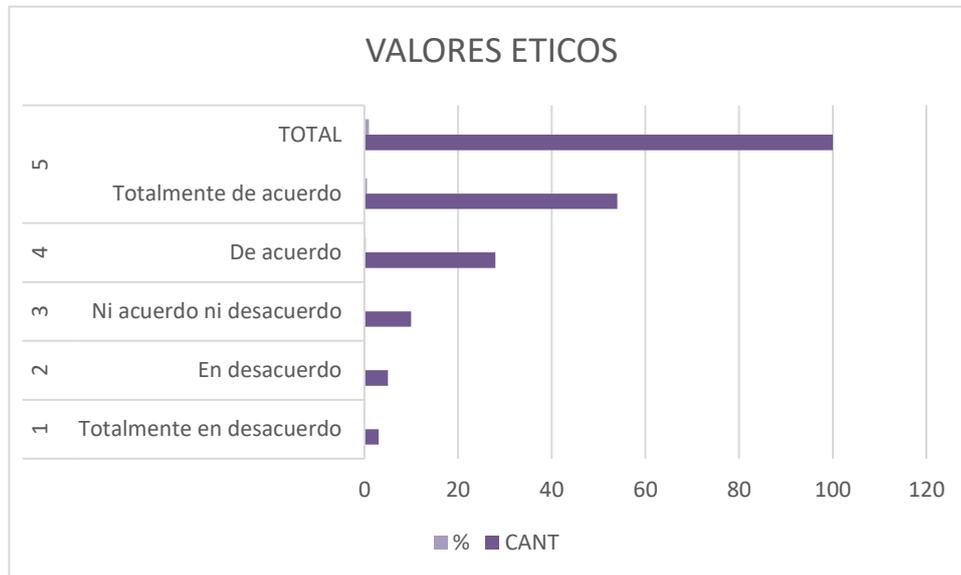
NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	3	3%
2	En desacuerdo	5	5%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	10	10%
4	De acuerdo	28	28%
5	Totalmente de acuerdo	54	54%
	TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia

Descripción: Para la dimensión valores éticos, el 3% de los encuestados están totalmente en desacuerdo, el 5% opinó estar en desacuerdo, el 10% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 28% está de acuerdo, y el 54% mencionó estar totalmente de acuerdo respecto a que están presentes en la preparación de estados financieros. Esto último, quiere decir que la mayoría de los 25 contadores les da relevancia a los valores éticos, sin embargo, hay un 46 % que piensa distinto quizá porque en empresas mypes no aplican relevantemente ello.

Figura 1:

Valores éticos inherentes en la preparación de estados financieros



Fuente: Elaboración propia

3.1.2.2 Resultados de la dimensión moralidad

Tabla 3:

Moralidad

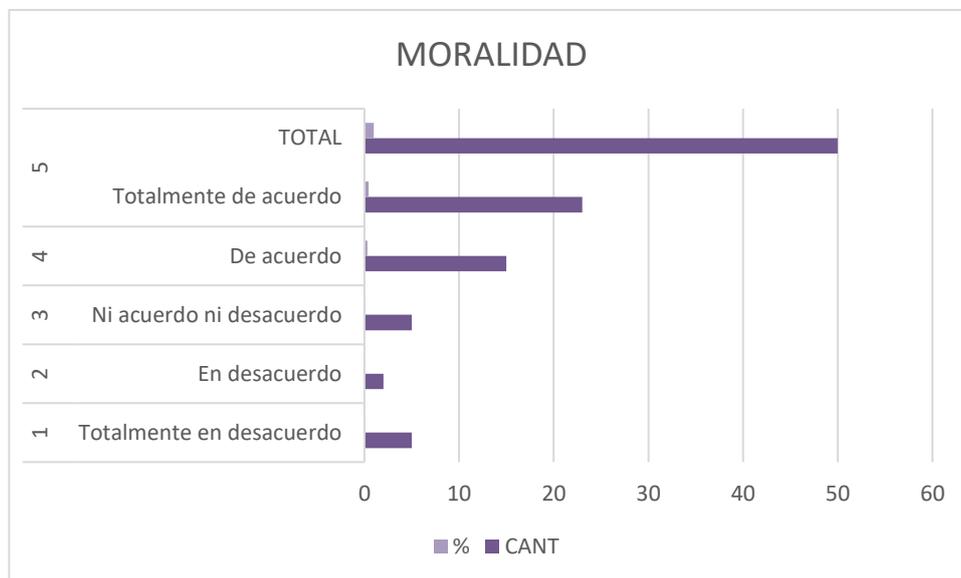
NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	5	10%
2	En desacuerdo	2	4%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	5	10%
4	De acuerdo	15	30%
5	Totalmente de acuerdo	23	46%
	TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Descripción: Para la dimensión moralidad, el 5% de los encuestados están totalmente en desacuerdo, el 2% opinó estar en desacuerdo, el 5% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 15% está de acuerdo, y el 23% mencionó estar totalmente de acuerdo respecto a que están presentes en la preparación de estados financieros. Esto último, quiere decir que la mayoría de los 25 contadores no le da relevancia a la moralidad y un 12 % piensa que la moralidad no se relaciona en lo absoluto con la preparación de los estados financieros quizá porque en empresas mypes no aplican relevantemente ello.

Figura 2:

Moralidad



Fuente: Elaboración propia

3.1.2.3 Resultados de la dimensión cumplimiento de las normas

Tabla 4:

Cumplimiento de las normas

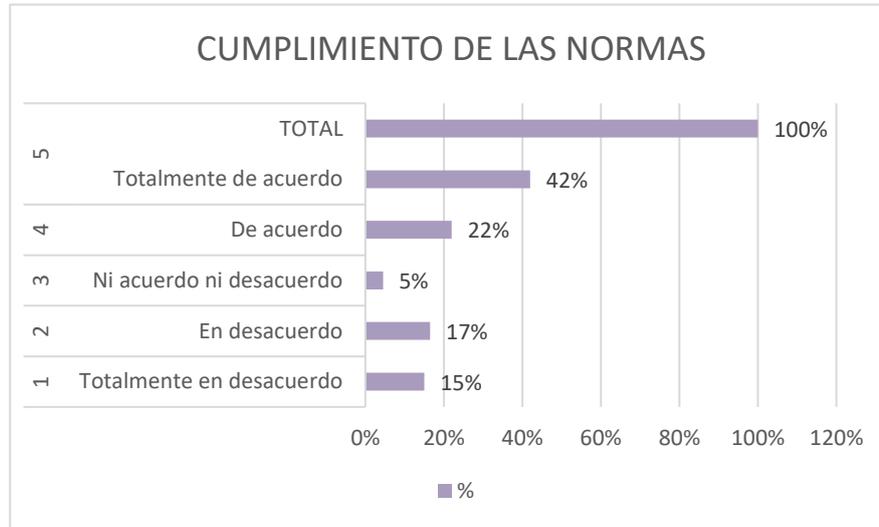
NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	30	15%
2	En desacuerdo	33	17%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	9	5%
4	De acuerdo	44	22%
5	Totalmente de acuerdo	84	42%
	TOTAL	200	100%

Fuente: Elaboración propia

Descripción: Para la dimensión cumplimiento de las normas contables, el 15% de los encuestados están totalmente en desacuerdo, el 17% opinó estar en desacuerdo, el 5% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 22% está de acuerdo, y el 42% mencionó estar totalmente de acuerdo respecto a que están presentes en la preparación de estados financieros. Esto último, quiere decir que la mayoría de los 25 contadores están de acuerdo que el cumplimiento de las normas está presente en los estados financieros, sin embargo, un 37 % piensa que no se cumplen con las normas en la preparación de los estados financieros quizá porque en empresas mypes no aplican relevantemente ello.

Figura 3:

Cumplimiento de las normas



Fuente: Elaboración propia

3.1.2.4 Resultados de la dimensión subjetividad

Tabla 5:

Subjetividad

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	14	28%
2	En desacuerdo	4	8%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	4	8%
4	De acuerdo	2	4%
5	Totalmente de acuerdo	26	52%
	TOTAL	50	100%

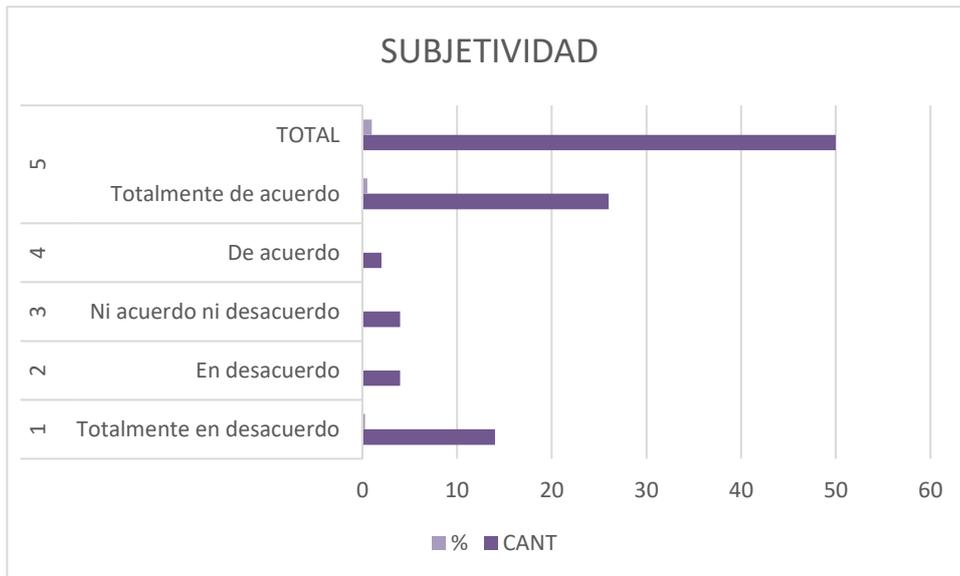
Fuente: Elaboración propia

Descripción: Para la dimensión subjetividad, el 28% de los encuestados están totalmente en desacuerdo, el 8% opinó estar en desacuerdo, el 8% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 4% está de acuerdo, y el 52% mencionó estar totalmente de acuerdo respecto a que está presente la subjetividad en la preparación de los estados financieros. Esto último, quiere decir que la mayoría de los 25 contadores está totalmente de acuerdo

que la subjetividad está presente en los estados financieros, sin embargo, un 48 % discrepa en que la subjetividad tenga alguna intervención en la preparación de los estados financieros quizá porque en empresas mypes no aplican relevantemente ello.

Figura 4:

La subjetividad en la preparación de estados financieros



Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Implicancias

Respecto a la ética profesional en la preparación de estados financieros en algunas mypes de la zona industrial de Lima Cercado en el año 2019, que es el tema en donde está enmarcado el presente estudio, resulta tener una apreciación muy controversial, existiendo diferentes percepciones respecto a la opinión de los contadores que han ejercido su profesión en algunas mypes, los cuales consideran que en este tipo de empresa no toma la relevancia necesaria al tema ético debido a que están enfocadas en sus operaciones comerciales y la reducción de gastos. Entonces, el empresario solo confía en el juicio del profesional contable priorizando ahorrar los gastos en el pago de impuestos. Asimismo, los autores han realizado investigaciones respecto a la ética profesional del contador, las cuales dejan ver que existe deficiencias al momento de ejercer la contabilidad por la complacencia en los intereses de algunos empresarios que sobreponen los intereses propios para su entidad, descuidando la labor social del contador. La presente investigación se desarrolló orientada desde la percepción o punto de vista de algunas mypes.

Hernández et al., (2018) menciona que las aproximaciones a la realidad permitirán analizar cada detalle en la unidad de análisis, identificar los fenómenos y sus implicancias.

Las implicancias de los resultados de esta investigación:

- Implicancia práctica: Los resultados del estudio indican que la implicancia práctica se encuentra en que las micro y pequeñas empresas del rubro industrial en Cercado de Lima necesitan mayor capacitación respecto a las consecuencias tributarias y/o penales al infringir el código de ética y cómo ello se ve reflejado en la presentación de estados financieros.
- La implicancia teórica se encuentra en que esta investigación contribuye al conocimiento existente de los nuevos investigadores respecto a la relación entre la

preparación de estados financieros fidedignos y la ética en las micro y pequeñas empresas del rubro industrial de Lima Cercado.

- La implicancia metodológica de los resultados, se encontró en el doble enfoque propuesto, el cuantitativo, que se centró en la medición y el análisis de datos numéricos recopilados con el objetivo de estimar magnitudes. Este enfoque permitió obtener resultados precisos y objetivos. Por su parte, el enfoque cualitativo, que se basó en la recolección de datos subjetivos, no numéricos, como entrevistas, observaciones y análisis de documentos, centrándose en la interpretación y análisis de los datos para comprender el significado detrás de las experiencias y las perspectivas de los participantes.

4.1 Discusión

Aplicados los instrumentos de recolección de datos que nos ayudó a alcanzar los objetivos planteados al inicio de la investigación, corresponde realizar el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de la encuesta a 25 contadores.

4.1.1 Discusión de la variable ética profesional

En los resultados según la tabla N° 16 la mayoría de los contadores entrevistados opina que la ética profesional impacta en los resultados de los ratios financieros representados en un 72% y solo un 4% está en desacuerdo; ello coincide con lo mencionado por los autores. Y sobre todo lo mencionado por Pirela (2023, pp.4-5) El licenciado en contaduría pública representa al profesional que está mejor capacitado para manejar y aplicar herramientas idóneas para detectar situaciones fraudulentas que constituyan violaciones a los controles establecidos por la alta gerencia, para ello la ética profesional juega un rol primordial y humanístico, por lo que se refleja en documentos importantes para la toma de decisiones y de importancia para usuarios internos y externos; elaborados y firmados por contadores. Por otro

lado, según Aristóteles; una persona que practica la virtud es alguien con ética, ya que lo forja desde el hábito y sus acciones reflejarán ello.

4.1.2 Dimensión valores éticos

En la tabla N° 8, el 56% de los encuestados acepta que los valores éticos están inherentes a las normas contables. Entonces, reconocen el hecho de saber sobre ética.

Incluso, en la tabla N° 16, el 64% apoya el hecho de que los contadores realizan su profesión con juicio crítico en las mypes del sector industrial en Lima Cercado. La cuestión es por qué se sigue viendo faltas a la ética en el profesional contable. Este resultado es similar a lo que responde Huapaya (2019) aunque en otra dimensión espacial y temporal, señalan en un estudio realizado a estudiantes de contabilidad sobre el conocimiento empírico de los valores éticos normados en el código de ética. Se realiza dos tipos de enseñanza para dos grupos. En el primero, haciendo que los estudiantes memoricen los principios y valores del código de ética contable. En el segundo grupo, mediante el método deductivo del descubrimiento, es decir contextualizándolos en la problemática de la profesión, los retos y casuísticas reales de fraudes contables. El resultado fue que, el segundo grupo respondió mejor el cuestionario sobre ética y el grupo 1 con una media geométrica de conocimientos escasos y una calificación 66% más baja. En esta línea, se puede decir que una enseñanza sólida con el método deductivo consolida al futuro contador a un buen juicio crítico y por ende reconocer y practicar la ética profesional en el marco normativo contable. En esa misma línea, indica que la formación contable requiere dos competencias para desempeño idóneo: una relacionada con los conocimientos técnicos y la otra con la parte humanística, dentro de la cual la ética es fundamental para frenar los escándalos financieros. “Los contables no recuerdan los temas de ética, ya que quizá no enfatizan en el potencial impacto humano de esos temas en la práctica contable”. Asimismo, en función a ello Sócrates

sostiene que una enseñanza sobre la ética es primordial y la mayéutica en sus distintos diálogos ayuda a dilucidar sobre cuestionamiento sobre el bien y el mal. Ello a través de los tiempos se sostiene para la buena praxis de cualquier profesión.

4.1.3 Dimensión cumplimiento de las normas

El 72% de los encuestados acepta que la ética profesional en los contadores de algunas mypes afecta en los resultados de las ratios contables en las mypes del sector industrial en Lima Cercado negativamente. Este resultado es similar al presentado por Hernández, et.al (2019) aunque en otra dimensión espacial y redactado en un modelo de investigación descriptivo señala que la antiética distorsiona la información de los estados financieros y genera falta de credibilidad antes los usuarios externos que miden la rentabilidad o liquidez de la empresa, como ejemplo el aumento de activos para mejorar en papeles la salud financiera de la empresa y por ende los ratios financieros; por lo que pone en vilo la confianza ante la información contable y la forma de medición. Ambos resultados concuerdan y por tanto favorecen la investigación realizada.

Según la tabla N°16, el 75% de los encuestados acepta que los fundamentos éticos impactan en los resultados de los ratios en la contabilidad en las mypes del sector industrial en Lima Cercado. Respecto a ello, Ospina (2019) concuerda con tal impacto, pues la ética afecta la medición por tanto la cuantía de las partidas. Y en su estudio, aunque en otra dimensión espacial y temporal, favorece la investigación, ya que menciona las principales partidas afectas como Ingresos (al contabilizar depósitos como ventas), consumos (precio inferior al del mercado), gastos financieros (esconder los gastos), Impuesto a la Renta (fraude fiscal para pagar menos impuesto), otros gastos (gastos como inversiones), deterioro de

activos (aumentar o disminuir). Entonces, estas partidas importantes afectan directamente al EBITDA (resultado antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización) al ser la deducción de los ingresos menos los costos y gastos antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones o también el conocido ratio de endeudamiento, donde se considera el activo y el pasivo. Si las partidas no son fiables, el resultado de los ratios tampoco.

Asimismo, según el resultado de la tabla N°13 refiere un porcentaje mayoritario de 60 % en desacuerdo de afirmar que, los contadores en las mypes sobreponen el marco normativo ante intereses de terceros. Es decir, según su opinión los contadores que han ejercido o ejercen su labor en microempresas del sector industrial consideran su aplicación dentro del marco normativo sin dar pie a intereses de terceros. Respecto a ello, el resultado presentado por Arteaga (2020) no coincide, ya que según Baker (2009, p. 229) citado por Arteaga (2020, p. 99) “las firmas de auditoría las mueven intereses económicos y el monopolio del mercado profesional” de esta manera, se siguen cuidando los intereses de los inversionistas y potenciales proveedores del capital y no del conjunto global de los usuarios de la información. Asimismo, indica Rodríguez (2017) “en la presentación de los usuarios y sus intereses, es evidente que todas las partes involucradas o agentes sociales tienen intereses particulares (p. 224-225). Por ello, la tarea de la ética profesional consiste en dilucidar el sentido y fin de la actividad empresarial con valores morales específicos para alcanzarlo. Es decir, la propuesta es la combinación más adecuada donde cada grupo de interés busque por sobre todo el bien común, así propone Ospina (2019).

4.1.4 Dimensión moral

Los encuestados opinan que la moral es relevante de la zona industrial de Lima Cercado representando un 46% de la totalidad, sin embargo, un 54% del total no considera que ello sea totalmente fundamental, debido a que comparten la idea que la moral es

individual y no distorsiona la moral que deben tener como profesionales, ya que para ello existe un código de ética el cual deben cumplir y respetar. Lo mencionado discrepa de ciertos autores que mencionan la moralidad como un eje regular de la vida profesional contable. Según Hernández, et. al (2019) los comportamientos morales se encuentran plasmados en el código de ética profesional del contador público y es el conjunto estructurado de cualidades básicas, suficientes y necesarias para regular el cumplimiento de objetivos y cómo llega a estos objetivos. Ello se encuentra en la IFAC (International Federation of Accountants). En la misma línea, Aristóteles menciona la moral como el estudio del comportamiento humano y de hábitos que desarrollan a un ser ético.

4.1.4 Subjetividad

Respecto a la subjetividad en la preparación de estados financieros de algunas mypes de la zona industrial de Lima Cercado los encuestados opinan que los contadores realizan la elaboración de EE. FF con juicio crítico representando un 64% de la totalidad, sin embargo, hay un grupo dividido que opina que las prácticas contables no se contextualizan en la problemática de las mypes representado por un 40%. Lo comentado líneas arriba significa que los contadores entrevistados en su mayoría califican a su ejercicio profesional como real, mermando los intereses personales de quienes los contratan para la realización de la contabilidad. Sin embargo, hay un 24 % que opina que el juicio crítico no determina la elaboración de estados financieros, lo que significa que quizá se enfocan en las partes técnicas y no hay un cuestionamiento de por medio respecto a los saldos de las partidas contables para ahondar en por qué y para qué de la generación de los hechos económicos que están presentando como fiables. Así, podemos indicar que la percepción de los 25 contadores coincide con lo estipulado por Kant, que reconoce a la subjetividad necesaria para el razonamiento crítico; lo que los contadores realizan para la

preparación de estados financieros y así discernir la naturaleza de las partidas como por ejemplo el costo y gasto.

Limitaciones

Dentro del desarrollo de la investigación, una de las limitaciones presentadas al realizar el estudio, estuvo vinculada con el tamaño de la muestra, la misma que no pudo ser más significativa debido a que la información contable y financiera necesaria para la recolección de datos, solo es manejada por el personal administrativo de la empresa, motivo por el cual no brindan mayores detalles ni información financiera. La falta de material académico que tuvieran una antigüedad no mayor a los 5 años; muy necesarios para poder profundizar tanto en el aspecto teórico como en lo referente a los antecedentes, fueron otra de las limitaciones encontradas. La carencia de práctica investigatoria supuso además la toma de un mayor tiempo a la hora de desarrollar las distintas fases de la investigación, de tal forma que se pudo concretar el presente trabajo, pero con el requerimiento de más tiempo del que habíamos previsto.

4.2 Conclusiones

4.2.1 Conclusión General:

Se concluye que desde una mirada humanística hay una deficiencia en la práctica de la ética y la enseñanza de los conceptos filosóficos para la formación completa de un profesional.

4.2.2 Conclusiones específicas:

1. Se concluye que los valores éticos están presentes en el registro fiel de las transacciones contables en las mypes, porque solo así se realiza una correcta declaración de estados financieros.

2. Se concluye que en la mayoría de los gremios y escuelas contables se da prioridad a las enseñanzas técnicas y no se da hincapié a la práctica del código de ética y las teorías filosóficas que lo fundamentan.
3. Se concluye que la moral del profesional contable es relevante en el reconocimiento de las transacciones contables en las mypes para la preparación de estados financieros ya que sus actos impactan a la sociedad con la reflexión progresiva.
4. Se concluye que el cumplimiento de las normas está presente en la elaboración de estados financieros mediante la aplicación de NIIF para pymes, el código de ética del contador público, código tributario y Ley del IGV.
5. Se concluye que en las microempresas del sector industrial de Lima Cercado priorizan el ahorro en el pago de impuestos y solicitan documentos para elevar la cuantía de las partidas sobre todo de gasto.
6. Se concluye que la subjetividad sí es relevante en la medición de las transacciones contables en las mypes del sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019; para la preparación de estados financieros mediante el autoanálisis del juicio crítico del contador público.

Finalmente, la profesionalidad del contable y la ética es muy compleja, debido a que cuando se labora la información es difícil de aplicarlas porque el beneficio propio de la entidad deja en un segundo plano a las conductas morales; por lo cual la información que esta presenta es en beneficio personal del accionista más no en crecimiento empresarial.

4.3 Recomendaciones

1. Se recomienda dar relevancia a las teorías filosóficas sobre ética en los salones de clase para complementar la enseñanza sobre la ética profesional en contadores públicos colegiados.

2. Se sugiere a las empresas mypes fortalecer sus procedimientos contables con auditorías externas para que recopilen observaciones objetivas respecto al registro y declaración de estados financieros.
3. Se insta a los gremios que contadores públicos colegiados dar mayor relevancia a través de capacitaciones respecto al código de ética y su correcta aplicación.
4. Se recomienda a los contadores públicos colegiados instruirse en materias de ética profesional para poder defender a la profesión en situaciones de crisis para elevar la confianza ante la sociedad.

Referencias

- Acevedo, I. (2002). Aspectos éticos en la investigación científica. *Ciencia y enfermería*, 8(1), 15-18. <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95532002000100003>
- Agudelo, S. (2018). Ética y axiología del profesional contable, una mirada humanista. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, 6, 93-104. Recuperado de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/517/684>
- Amat, O. (2017). Consideraciones éticas y consecuencias económicas de los maquillajes contables. *Técnica contable y financiera*, 4, 27-32 Recuperado de [consideraciones éticas- en EBSCO host.pdf](#)
- Angulo, J. A. G., & Garvey, A. M. (2007). Ética y enseñanza de la contabilidad (una propuesta de discusión). *Contaduría Universidad De Antioquia*, (50), 11-41. Recuperado de: <https://search.proquest.com/scholarly-journals/ética-y-enseñanza-de-la-contabilidad-una/docview/198762925/se-2?accountid=36937>
- Arias, G.W. & Jiménez, B. N. (2015). Relaciones humanas en Mypes de Arequipa. *Contabilidad y Negocios*, 8(16), 48-60. Recuperado de: <http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=9&sid=8224dc85-e43c-4229-b5fa-0a692e5e1143%40sdc-v-sessmgr02>
- Blaxter, L., Hughes, Christina, Tight, Malcolm (2005). *Cómo se hace una investigación*. Editorial Gedisa S.A. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=HyczEAAAQBAJ&lpg=PP10&ots=nW40vWFtgQ&dq=Blaxter%2C%20L.%2C2000%20encuesta%20social&lr&hl=es&pg=PP5#v=onepage&q&f=false>
- Balestrini, M. (2006). *Como se elabora el proyecto de investigación: (para los Estudios Formulativos o Exploratorios, Descriptivos, Diagnósticos, Evaluativos, Formulación de Hipótesis Causales, Experimentales y los Proyectos Factibles)*.
- Cadena-Iñiguez, P., Rendón-Medel, R., Aguilar-Ávila, J., Salinas-Cruz, E., de la Cruz-Morales, F. D. R., & Sangerman-Jarquín, D. M. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), 1603-1617.
- Campos Huamán, María. (2018). *Responsabilidad del contador público con las obligaciones tributarias en Chiclayo, 2016* (Tesis Bachillerato, Universidad Señor de Sipán, Perú). Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4502/Campos%20Huam%c3%a1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chávez, Dennis. (2008). *Conceptos y técnicas de recolección de datos en la investigación jurídico social*. Recuperado de: https://perso.unifr.ch/derechopenal/assets/files/articulos/a_20080521_56.pdf

- Díaz, Rafael. (2019). *Discapacidad en el Perú: un análisis de la realidad a partir de datos estadísticos*. Biblat. Recuperado de: <https://biblat.unam.mx/es/revista/revista-venezolana-de-gerencia/articulo/discapacidad-en-el-peru-un-analisis-de-la-realidad-a-partir-de-datos-estadisticos>
- Fernández Gutiérrez, Yenny. (2017). *El contador público, la innovación y los valores éticos y su incidencia en la responsabilidad profesional y social en la gestión del gobierno regional de Ayacucho en el año 2015* (Tesis Bachillerato, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Perú). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/413/CONTADOR_PUBLICO_LA_INNOVACION_FERNANDEZ_GUTIERREZ_YENY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fuentes-Doria, D, Toscano-Hernández, A, Díaz-Ballesteros, J, y Escudero-Garrido, Y. (2019). *Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018*. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 75, 43-67. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n75a02>
- Galarza, C. A. R. (2020). *Los alcances de una investigación*. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7746475>
- Giraldo, G. (2016). Contexto económico, ética y actitud crítica en la formación del contador público. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 57, 221-239. Recuperado de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/15585>
- González Acosta, Maylié; Almeida González, Pedro. (2015). El fortalecimiento de valores morales en el estudiante de contabilidad y auditoría, más allá de la enseñanza de los estándares técnicos contables internacionales y de la ética normativa. *Revista contable*.14. 1-8. Recuperado de: <http://eds.b.ebscohost.com/eds/results?vid=2&sid=2a431525-c8fa-4969-bfe3->
- González Navarro, N; Navarro Arvizu, E.; Aceves López, J. (2018). Diagnóstico empresarial de las MIPYMES familiares en el Sur de Sonora. *Instituto de México*,5(3), 56-78.
- Hernández-Gil, C., Losada-Rodríguez, N. A., & Orozco-Calderón, D. (2019). La influencia de la contabilidad creativa en la ética profesional del contador público. *Rev.investig. desarro. innov.*, 10 (1), 53-65.
- Huapaya H., Antonio. (2007). Pymes: realidad, problemas y alternativas ineludibles de solución. Perú. Recuperado de: <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=11&sid=8224dc85-e43c-4229-b5fa-0a692e5e1143%40sdc-v-sessmgr02&bdata=JmF1dGh0eXB1PXNoaWlmbGFuZz1lcyZzaXRIPWVkcylsaXZl#AN=39658557&db=a9h>
- Jiménez Aguirre, R. (2012). *Contabilidad: entre la responsabilidad social y el interés público*. Bogotá-Colombia. Universidad de Colombia. Recuperado de

<https://search.proquest.com/docview/1322998157/fulltextPDF/6307A122AF2442D6PQ/40?accountid=36937>

- Leitão Azevedo, R; Cornacchione, E. (2016). Ética profesional contable: un análisis visual de la percepción pública. *Revista de Educación e Pesquisa en Contabilidade*, 6(1),20-38. Recuperado de <http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=5f8c7080-2a62-4710-928d-a5ce1f12ff3c%40pdc-v-sessmgr05>
- Lipe Ruiz, Verónica. (2019). *Estudio de los problemas éticos en el campo laboral de los contadores de la ciudad de Juliaca* (tesis Bachillerato, Universidad Peruana Unión, Perú). Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2113/Ver%c3%b3nica_Tesis_Li_cenciado_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Maiola, O. (2016). Prevención del fraude, ética y los EECC prospectivo. *Contabilidad y Auditoría*, 39, 116-143. Recuperado de <http://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/648/1198>
- Majo Juárez, Juana. (2015). *Influencia de la ética profesional del contador público en el éxito de las empresas en la provincia de Otuzco* (Tesis Bachillerato, Universidad Nacional de Trujillo, Perú). Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3829/majo_j.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mancilla-Rendón, E., Díaz-Becerra, A. y Morales, L. (2018). El Código de Ética Profesional del Contador Público en Perú y México. *Económicas CUC*, 39(2). 109-128. DOI: <http://dx.doi.org/10.17981/econcuc.39.2.2018.07>
- Maquera Medina, Smitzinia. (2017). *Observaciones del código de ética del contador público y la influencia en el desempeño de sus actividades profesionales-Tacna 2014* (tesis Bachillerato, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Perú). Recuperado de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3829/1676_2017_maquera_medina_sr_fcje_ciencias_contables_y_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Méndez, C., (2012), *Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*, México D.F., México: Limusa S. A. Recuperado de: <http://florfanysantacruz.blogspot.pe/2015/09/justificacion-de-la-investigacion.html>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). Sentencias Tribunal Fiscal. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/acuer_sala/2017/resolucion/2017_1_08864.pdf

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Boletín de jurisprudencia fiscal*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/jurisprude/boletines/compedio/2017/Compendio-2017-02.pdf
- Mina-Balanta, Serveleón (2015). Ética y contabilidad de gestión. Un camino posible hacia el logro de objetivos. *Cuadernos de Contabilidad*, 15 (39), 807-828.
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. *Registro Nacional de Micro y pequeña empresa-REMYPE*. Recuperado de http://www2.trabajo.gob.pe/archivos/dnpefp/remype/2018/Remype_fa_150520118.pdf
- Müggenburg V. & Pérez, I. (2007). Tipos de estudio en el enfoque de investigación cuantitativa. *Enfermería Universitaria*, 4(1), 35-38.
- Nebenka C. & Salazar, I. (2018). La responsabilidad social y la competitividad de las mypes de tingo maría. *Balance´s. Tingo María*, 6(8), 4-12. Recuperado de <http://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/153/135>
- Oriol Amat. (2017). *Delito contable y principales maquiillajes contables ilegales*. *Revista Contable*, 57, 10-14. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=4&sid=6b980316-3ab5-43c3-a220-e625d7e24c6a%40pdc-v-sessmgr02>
- Ospina, T. (2019) Más allá de los Paraísos Fiscales. La ética contable como factor determinante en la construcción de confianza. *Teuken Bidikay*, 14 (10), 29-42. Recuperado de <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1612/1237>
- Ospina-Zapata, Carlos Mario; Gómez-Villegas, Mauricio & Rojas-Rojas, William (2014). La constitución de la subjetividad en la educación contable: del proceso implícito a la visibilización de sus impactos. *Cuadernos de Contabilidad*, 15 (37), 187-211.
- Pinilla, J.; Álvarez, J. (2013). Del Contador Público y la ética profesional: un dilema inmerso en un ambiente saturado de conflictos morales. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 63, 127-158.
- Ramírez Sánchez W. (2013). Aporte de la contabilidad a la creación de microempresas. *Revista virtual en economía, administración, contabilidad y sociedad*, 5-12. Recuperado de: <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/169/162>
- Revelo-Córdoba, L. del C. & Ceballos-Gómez, H.F. (2017). La formación ética del contador público, un requerimiento del contexto social y laboral colombiano. *Perspectiva Empresarial*, 4(2), 13-25. Doi: [http:// dx.doi.org/10.16967/rpe.v4n2a2](http://dx.doi.org/10.16967/rpe.v4n2a2)
- Rodríguez D., Luis. (2017). Análisis de los delitos económicos con base a la información contable. *Revista Contable*, 57, 16-31. Recuperado de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=4&sid=6b980316-3ab5-43c3-a220-e625d7e24c6a%40pdc-v-sessmgr02>
- Romano Pastor, Juan (2016). ¿Qué tipo de normas éticas requiere la profesión contable? *SaberEs.*, 3, 3-13. Recuperado de

http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1852-42222011000100001&lang=es

Salinas, P. s.f. Metodología de la investigación.

http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/34398/metodologia_investigacion.pdf;jsessionid=AF56C79D198DC83E0DD8B13BE12FFD38?sequence=1

Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (2015). *Llevar libros contables para mi negocio*. Recuperado de <https://www.gob.pe/1211-superintendencia-nacional-de-aduanas-y-de-administracion-tributaria-llevar-libros-contables-para-mi-negocio>

Sabino, Carlos (2002). *El proceso de investigación*. Recuperado de: <https://hormigonuno.files.wordpress.com/2010/10/el-proceso-de-investigacion-carlos-sabino.pdf>

Santos, Guadalupe. (2017). *Validez y confiabilidad del cuestionario de calidad de vida SF-36 en mujeres con LUPUS, Puebla*. Recuperado de: <https://www.fcfm.buap.mx/assets/docs/docencia/tesis/ma/GuadalupeSantosSanchez.pdf>

Ularico Pillaca Esquivel. (2017). La ética en el desarrollo profesional contable frente al fenómeno de la globalización. *Revistas de investigación Quipucamayoc*. 75-82. Recuperado de: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5580/4841>

ANEXOS
Anexo 1: Matriz de Consistencia
“LA ETICA PROFESIONAL EN LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS EN PALABRAS DE 25 CONTADORES DE ALGUNAS MYPES DEL SECTOR INDUSTRIAL DE LIMA CERCADO EN EL AÑO 2019”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES Y DIMENSIONES	MÉTODO
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cómo es la ética profesional en la preparación de estados financieros en palabras de 25 contadores de algunas mypes del sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>1) ¿Se verifica los valores éticos en la preparación de estados financieros en palabras de 25 contadores de algunas mypes del sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019?</p> <p>2) ¿Se encuentra la moralidad en la preparación de estados financieros en palabras de 25 contadores de algunas mypes del sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019?</p> <p>3) ¿Se analiza el cumplimiento de las normas en la preparación de estados financieros en palabras de 25 contadores de algunas mypes del sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019?</p> <p>4) ¿Se analiza la subjetividad en la preparación de estados financieros en palabras de 25 contadores de algunas mypes del sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar cómo es la ética profesional en la preparación de estados financieros en palabras de 25 contadores de algunas mypes del sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>1) Verificar los valores éticos en la preparación de estados financieros en palabras de 25 contadores de algunas mypes del sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019.</p> <p>2) Verificar la moralidad en la preparación de estados financieros en palabras de 25 contadores de algunas mypes del sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019.</p> <p>3) Analizar el cumplimiento de las normas en la preparación de estados financieros en palabras de 25 contadores de algunas mypes del sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019.</p> <p>4) Analizar la subjetividad en la preparación de estados financieros en palabras de 25 contadores de algunas mypes del sector industrial del Cercado de Lima en el año 2019.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE : X. ÉTICA PROFESIONAL:</p> <p>DIMENSIÓN:</p> <p>X.1. Valores éticos X.2. Moral X.3. Cumplimiento de las normas X.4. Subjetividad</p> <p>DIMENSIÓN ESPACIAL Z. Mypes del sector industrial en Lima Cercado</p>	<p>Esta investigación será descriptiva.</p> <p>La investigación será del nivel descriptivo-explicativo.</p> <p>En esta investigación se utilizará los siguientes métodos: Descriptivo, Inductivo.</p> <p>El enfoque que se aplicará será cuantitativo.</p> <p>La población de la investigación estará conformada por 25 mypes inscritas en el Remype en Cercado de Lima, hábiles al 31 de diciembre del 2019.</p> <p>La muestra estará compuesta por 25 profesionales contadores que laboren en las mypes del sector industrial en Lima Cercado. Para definir el tamaño de la muestra se tomará el mismo que el de la población.</p> <p>Las técnicas de recolección de datos que se utilizarán son las siguientes Encuestas.</p> <p>Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizarán serán cuestionarios.</p> <p>Se aplicarán las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Ordenamiento y clasificación; Proceso computarizado con Excel.</p>

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2: Matriz de Operacionalización

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN						
TÍTULO LA ETICA PROFESIONAL EN LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN PALABRAS DE 25 CONTADORES DE ALGUNAS MYPES DE LA ZONA INDUSTRIAL DE LIMA CERCADO EN EL AÑO 2019.						
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Ética profesional	"La ética profesional es un compendio homogéneo de valores y principios que deben tenerse en cuenta al momento de realizar el ejercicio de la profesión contable" Vargas y Católico (2007) citado en Hernández-Gil, Cristian Losada-Rodríguez, Nelson Andrés y Orozco-Calderón, Daniela (2019. P. 57).	El Colegio de Contadores del Perú regula, ordena y promueve el correcto ejercicio profesional dentro del marco de la Ley y las normas éticas promulgadas en principios éticos (Código de ética profesional del contador público peruano)	Valores éticos	Valores éticos	1	5= Totalmente de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo 1= Totalmente en desacuerdo.
				Valores éticos en normas contables	2	
				Registros históricos	3	
				Indicador de desempeño	4	
			Moral	Moralidad	5	
				Principios morales del contador	6	
			Cumplimiento de las normas	Normas contables (nic, y niif pyme)	7 y 10	
				Marco normativo	8	
				Ley del IGV e IR	9	
				Ratios financieros	11	
				Ratios contables	12	
				Estado de resultados	13	
				Flujo de efectivo	13	
				Estado de cambios en el patrimonio neto	13	
				Estado de Situación Financiera	13	
				Ultima presentación de EE.FF	14	
Subjetividad	Juicio crítico	15				
	Problemáticas de las pymes	16				

Diseño: Propio

ANEXO 3

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. Lic. María Rodríguez Reynoso

CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado: LIC. MARIA BETSABE RODRIGUEZ REYNOSO

Presente. -

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte – UPN, en la Sede de Lima – Breña, de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, promoción 2020, el que requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaré el título profesional de Contador Público.

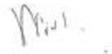
El Título de mi Tesis es "LA ETICA PROFESIONAL EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN PALABRAS DE 25 CONTADORES DE ALGUNAS MYPES DE LA ZONA INDUSTRIAL DE LIMA CERCADO EN EL AÑO 2019" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la variable comprendida en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definición conceptual de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido del instrumento.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma: Miluska Domínguez Vargas

DNI: 73481945

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide “LA ETICA PROFESIONAL DE LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS EN PALABRAS DE 25 CONTADORES DE ALGUNAS MYPES DE LA ZONA INDUSTRIAL DE LIMA CERCADO EN EL AÑO 2019.”

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ²		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 1: VALORES ÉTICOS							
	Indicador: valores éticos							
1	Valores éticos contemplados en el código de ética del contador.	X		X		X		
	Indicador: valores éticos en normas contables							
2	Valores éticos contemplados en el código de ética del contador.	X		X		X		
	Indicador: Registros históricos							
3	Nic y Niff	X		X		X		
	Indicador: Indicador de desempeño							
4	Nic y Niff	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: MORAL							
	Indicador: Moralidad							
5	Moralidad en el ejercicio contable	X		X		X		
	Indicador: Principios morales del contador							
6	Moralidad en el ejercicio contable	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Cumplimiento de las normas							
	Indicador: normas contables NIC Y NIFF							
7	Nic y Niff	X		X		X		
	Indicador: Intereses de terceros							
8	Marco normativo	X		X		X		
	Indicador: Ley del IGV,IR, Código tributario							
9	Valores éticos contemplados en el código de ética del contador, políticas, normas, decretos legislativos, LEY IGV e IR.	X		X		X		
	Indicador: Reconocimiento contable según la Niff para pymes							
10	Niff para pymes	X		X		X		
	Indicador: Ratios financieros							

11	Nic y Niff	X	X	X		
	Indicador: Ratios contables					
12	Contabilidad creativa	X	X	X		
	Indicador: Estado de resultados, Flujo de efectivo, cambio en el patrimonio neto, Situación financiera					
13	Estados financieros	X	X	X		
	Indicador: Presentación de EE.FF					
14	Presentación de Estados financieros (Nic, Niff)	X	X	X		
	DIMENSIÓN 4: Subjetividad					
	Indicador: Juicio crítico					
15	Valores éticos contemplados en el código de ética del contador, políticas, normas, decretos legislativos	X	X	X		
	Indicador: Problemática de las pymes					
16	Contabilidad creativa, informalidad, desconocimiento de información	X	X	X		

Observaciones _____

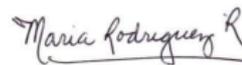
Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: RODRIGUEZ REYNOSO MARIA BETSABE DNI: 07184463

Especialidad del validador.

06 de noviembre del 2023

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

 Firma del Experto Informante.

Especialidad

2. Lic. Luis Mori

CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado: CPC. Luis Mori

Presente. -

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte – UPN, en la Sede de Lima – Breña, de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, promoción 2020, el que requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaré el título profesional de Contador Público.

El Título de mi Tesis es "LA ETICA PROFESIONAL EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN PALABRAS DE 25 CONTADORES DE ALGUNAS MYPES DE LA ZONA INDUSTRIAL DE LIMA CERCADO EN EL AÑO 2019" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la variable comprendida en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definición conceptual de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido del instrumento.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma: Miluska Domínguez Vargas

DNI: 73481945

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide "LA ÉTICA PROFESIONAL DE LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN PALABRAS DE 25 CONTADORES DE ALGUNAS MYPES DE LA ZONA INDUSTRIAL DE LIMA CERCADO EN EL AÑO 2019."

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 1: VALORES ÉTICOS							
	Indicador: valores éticos							
1	Valores éticos contemplados en el código de ética del contador.	X		X		X		
	Indicador: valores éticos en normas contables							
2	Valores éticos contemplados en el código de ética del contador.	X		X		X		
	Indicador: Registros históricos							
3	Nic y Niff	X		X		X		
	Indicador: Indicador de desempeño							
4	Nic y Niff	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: MORAL							
	Indicador: Moralidad							
5	Moralidad en el ejercicio contable	X		X		X		
	Indicador: Principios morales del contador							
6	Moralidad en el ejercicio contable	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Cumplimiento de las normas							
	Indicador: normas contables NIC Y NIFF							
7	Nic y Niff	X		X		X		
	Indicador: Intereses de terceros							
8	Marco normativo	X		X		X		
	Indicador: Ley del IGV,IR, Código tributario							
9	Valores éticos contemplados en el código de ética del contador, políticas, normas, decretos legislativos, LEY IGV e IR.	X		X		X		
	Indicador: Reconocimiento contable según la Niff para pymes							
10	Niff para pymes	X		X		X		
	Indicador: Ratios financieros							
11	Nic y Niff	X		X		X		

	Indicador: Ratios contables						
12	Contabilidad creativa	X	X	X			
	Indicador: Estado de resultados, Flujo de efectivo, cambio en el patrimonio neto, Situación financiera						
13	Estados financieros	X	X	X			
	Indicador: Presentación de EE.FF						
14	Presentación de Estados financieros (Nic, Niff)	X	X	X			
	DIMENSIÓN 4: Subjetividad						
	Indicador: Juicio crítico						
15	Valores éticos contemplados en el código de ética del contador, políticas, normas, decretos legislativos	X	X	X			
	Indicador: Problemática de las pymes						
16	Contabilidad creativa, informalidad, desconocimiento de información	X	X	X			

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: *Ricardo Roberto Flores Flores* DNI: *09930342*

Especialidad del validador.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 06 de noviembre de 2023


Firma del Experto Informante.

Especialidad

*Nº Matrícula 7511.
Colegio Contadores del
Cusco.*

3. CPC. Reynoso Peralta Juan

CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado: CPC. Juan Reynoso Peralta

Presente.

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte – UPN, en la Sede de Lima – Breña, de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, promoción 2020, el que requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaré el título profesional de Contador Público.

El Título de mi Tesis es "LA ETICA PROFESIONAL EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN PALABRAS DE 25 CONTADORES DE ALGUNAS MYPES DE LA ZONA INDUSTRIAL DE LIMA CERCADO EN EL AÑO 2019" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la variable comprendida en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definición conceptual de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido del instrumento.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma: Miluska Domínguez Vargas

DNI: 73481945

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide "LA ETICA PROFESIONAL DE LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS EN PALABRAS DE 25 CONTADORES DE ALGUNAS MYPES DE LA ZONA INDUSTRIAL DE LIMA CERCADO EN EL AÑO 2019."

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ^a		Relevancia ^a		Claridad ^a		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 1: VALORES ÉTICOS							
	Indicador: valores éticos							
1	Valores éticos contemplados en el código de ética del contador.							
	Indicador: valores éticos en normas contables	X		X		X		
2	Valores éticos contemplados en el código de ética del contador.							
	Indicador: Registros históricos	X		X		X		
3	Nic y Niff							
	Indicador: Indicador de desempeño	X		X		X		
4	Nic y Niff							
	DIMENSIÓN 2: MORAL							
	Indicador: Moralidad	X		X		X		
5	Moralidad en el ejercicio contable							
	Indicador: Principios morales del contador	X		X		X		
6	Moralidad en el ejercicio contable							
	DIMENSIÓN 3: Cumplimiento de las normas							
	Indicador: normas contables NIC Y NIFF	X		X		X		
7	Nic y Niff							
	Indicador: Intereses de terceros	X		X			X	
8	Marco normativo							
	Indicador: Ley del IGV,IR, Código tributario	X		X		X		

9	Valores éticos contemplados en el código de ética del contador, políticas, normas, decretos legislativos, LEY IGV e IR.							
	Indicador: Reconocimiento contable según la Niff para pymes	X		X		X		
10	Niff para pymes							
	Indicador: Ratios financieros	X		X		X		
11	Nic y Niff							

	Indicador: Ratios contables	X	X	X	
12	Contabilidad creativa				
	Indicador: Estado de resultados, Flujo de efectivo, cambio en el patrimonio neto, Situación financiera	X	X	X	
13	Estados financieros				
	Indicador: Presentación de EE.FF	X	X	X	
14	Presentación de Estados financieros (Nic, Niff)				
	DIMENSIÓN 4: Subjetividad				
	Indicador: Juicio crítico	X	X	X	
15	Valores éticos contemplados en el código de ética del contador, políticas, normas, decretos legislativos				
	Indicador: Problemática de las pymes	X	X	X	
16	Contabilidad creativa, informalidad, descocimiento de información				

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: DNI: 06802696

Reynoso Peralta Juan Carlos

Especialidad del validador. MAGISTER EN FINANZAS CORPORATIVAS

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

10 de noviembre de 2023



Firma del Experto Informante.

Especialidad

ANEXO 4

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. Resultados de la variable ética profesional

3.2.1.1. Resultados de la dimensión valores éticos

Tabla 6:

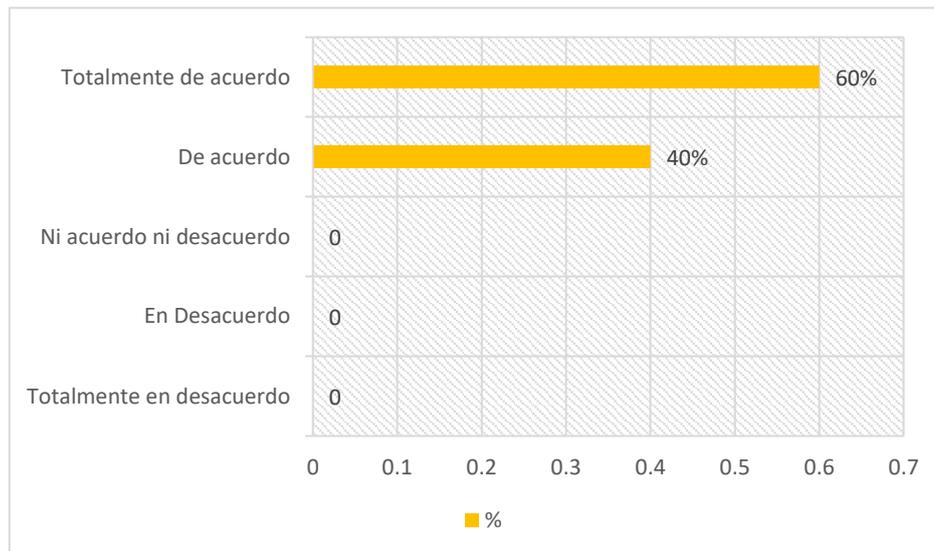
Los valores éticos son esenciales en la preparación de estados financieros en el ejercicio contable de algunas mypes del sector industrial del Cercado de Lima

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	0	0
2	En Desacuerdo	0	0
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	0	0
4	De acuerdo	10	40%
5	Totalmente de acuerdo	15	60%
	TOTAL	25	100

Fuente: Encuesta realizada

Figura 5:

Los valores éticos son esenciales en el ejercicio contable de las mypes



Fuente: Propia - Encuesta realizada

Descripción:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el 60% de los encuestados acepta la importancia de aplicar siempre los valores éticos en el ejercicio contable en las mypes del sector industrial de Cercado de Lima. Asimismo, apoya dicho enunciado, pero en menor grado el 40% que respondió “de acuerdo”. En esa misma línea, se puede definir que el 100% de los encuestados contadores está a favor del uso e importancia que se le debe dar a los valores éticos en la disciplina contable.

No obstante, el 40% que solamente está de acuerdo y no totalmente, representado por 10 contadores consideran que la disciplina contable es a nivel práctico sobre todo para los recientes estudiantes que se insertan en el mundo laboral. Y con el tiempo, con la experiencia se puede discernir entre actos éticos y actos no éticos. Por otro lado, el 60 % representado la mayoría de los encuestados considera en primer lugar la formación ética profesional como ser humano. Los estudios y técnicas de la disciplina contable se aprenden con el tiempo, pero la formación ética es el primer cimiento.

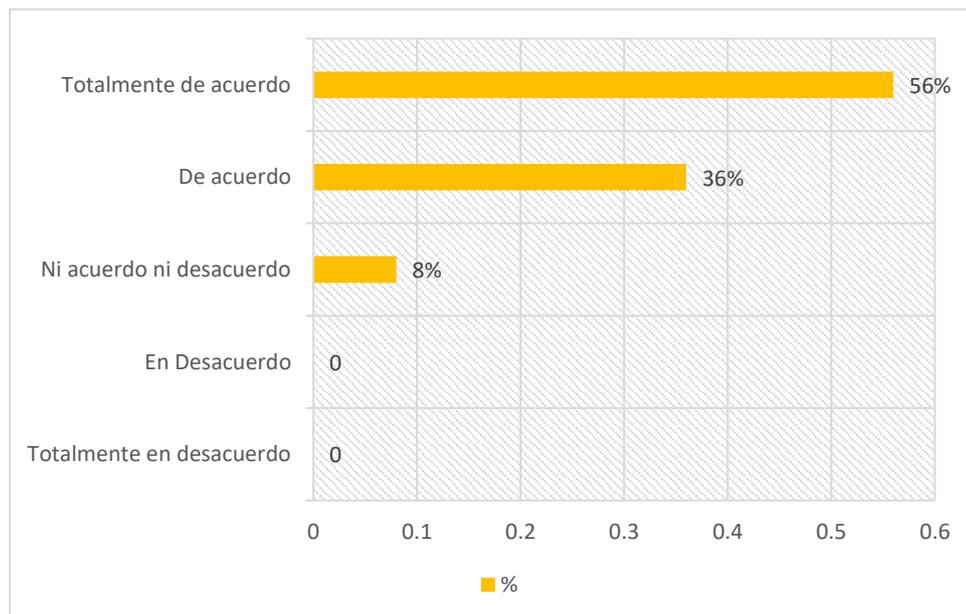
Tabla 7:
Los valores éticos están inherentes en las normas contables

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	0	0%
2	En Desacuerdo	0	0%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	2	8%
4	De acuerdo	9	36%
5	Totalmente de acuerdo	14	56%
TOTAL		25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 6:

Los valores éticos están inherentes en las normas contables



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el 56% de los encuestados representa a 14 de los mismos. Los cuales están de acuerdo según su opinión profesional que los valores éticos profesionales están inherentes en las normas contables, ya que la disciplina defiende y sobrepone la ética profesional en el ejercicio contable. Al tener la responsabilidad de narrar a través de los números los hechos económicos. Incluso, se reafirma la posición al tener un código de ética amoldado a la profesión. Por otro lado, un 36 % representado por 9 encuestados opinan que están de acuerdo, pero no totalmente; ya que consideran que existen vacíos en las normas que dan lugar a actos antiéticos. Por último, una minoría de 8% representado por dos 2 entrevistados no está ni de acuerdo ni en desacuerdo. Ello para mantener una postura imparcial; pues, en sí, este resultado significa el desinterés de los encuestados sobre la presencia ética en las normas contables.

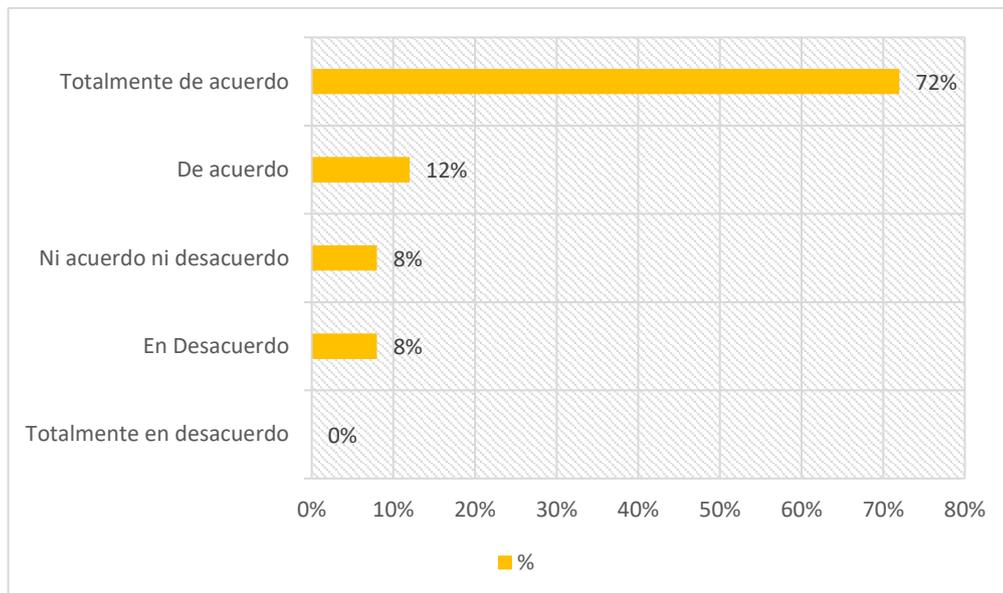
Tabla 8 :
El registro de las transacciones contables se realiza éticamente en la contabilidad en las mypes del sector industrial de Lima Cercado

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	0	0%
2	En Desacuerdo	2	8%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	2	8%
4	De acuerdo	3	12%
5	Totalmente de acuerdo	18	72%
	TOTAL	25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 7

El registro de las transacciones contables se realiza éticamente en la contabilidad



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el porcentaje mayoritario recae en quienes están totalmente de acuerdo en el registro ético de las transacciones contables en las mypes industriales del Cercado de Lima, con un 72% representando a 18 encuestados y un 12% representado por 3 encuestados opinando de acuerdo, pero no totalmente por algún suceso experimentado a lo largo de su profesión. Asimismo, el 8% representado por 2 entrevistados está en desacuerdo, ya que piensa que las transacciones contables en las mypes no cumplen los criterios éticos y otro 8% es indiferente al no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo dejando entrever poca importancia a la ética en cuestiones de registro de transacciones.

Tabla 9:

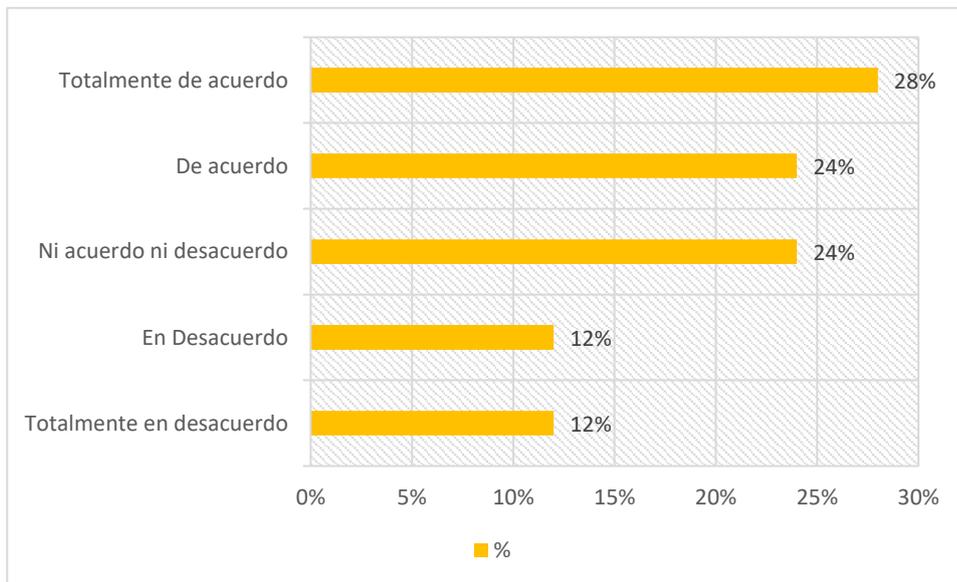
El porcentaje de registro contable que no cumple criterios éticos en las mypes del sector industrial de Lima Cercado es elevado

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	3	12%
2	En Desacuerdo	3	12%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	6	24%
4	De acuerdo	6	24%
5	Totalmente de acuerdo	7	28%
	TOTAL	25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 8

El porcentaje de incumplimiento de criterios éticos en las mypes es elevado



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto las opiniones están repartidas. Primero, aquellos que están totalmente de acuerdo con el alto grado de incumplimiento ético en el registro de las transacciones contables en las mypes industriales del Cercado de Lima, es de 28% representado por 7 encuestados y además apoyado en menor medida por el 24% representado por 6 encuestados que solo están de acuerdo con el enunciado. Esto, debido a que han podido presenciar faltas éticas en el registro contable por órdenes de los mismos dueños y de administradores que intentan darle vuelta a la ley para un beneficio personal. Asimismo, el porcentaje en desacuerdo es un total de 24% que no considera ninguna falta ética en el registro contable en las mypes del sector y lugar mencionado. No obstante, el porcentaje que no está de acuerdo ni en desacuerdo coincide con el porcentaje anterior, 24%. Entonces, podemos decir que siempre hay un porcentaje que no toma un grado de interés a la ética profesional.

3.2.1.2. Resultados de la dimensión la moral

Tabla 10:

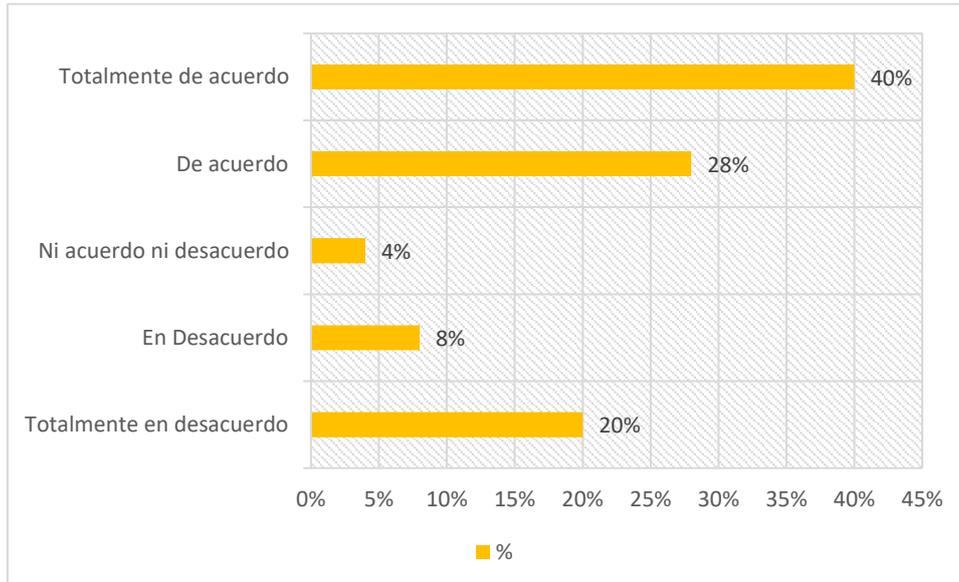
La moralidad individual influye en el ejercicio contable en las mypes del sector industrial de Cercado de Lima

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	5	20%
2	En Desacuerdo	2	8%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	1	4%
4	De acuerdo	7	28%
5	Totalmente de acuerdo	10	40%
	TOTAL	25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 9

La moralidad influye significativamente en el ejercicio contable



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el porcentaje más significativo es de 40% representado por 10 entrevistados que consideran que la moralidad de un profesional influye significativamente al momento de ejercer la profesión contable. Y esto responde a los cuestionamientos acerca de aquellos profesionales que solo siguen intereses de terceros, administradores o jefes, sobrepasando el bien común y la naturaleza social de la norma. Asimismo, un 28 % representado por 7 encuestados indican de acuerdo, pero no totalmente. Debido, a ciertas circunstancias laborales en donde se utiliza la norma y circunstancias a favor del empresario para dejar de pagar tributos o a sus mismos trabajadores. Entonces, su moralidad se ve manchada al tener dicho dilema. No obstante, el 20% representado por 5 encuestados opinan en total desacuerdo, ya que no consideran que la moralidad influya en lo absoluto en el día a día de su profesión, más bien se guían solo por normas y leyes. También, un 8% representado por 2 encuestados opinan en desacuerdo apoyando el anterior enunciado. Y un minoritario 4% representado por 1 encuestado; ni de acuerdo ni desacuerdo. Dejando entrever la falta de interés sobre el tema moral en la profesión contable.

Tabla 11:

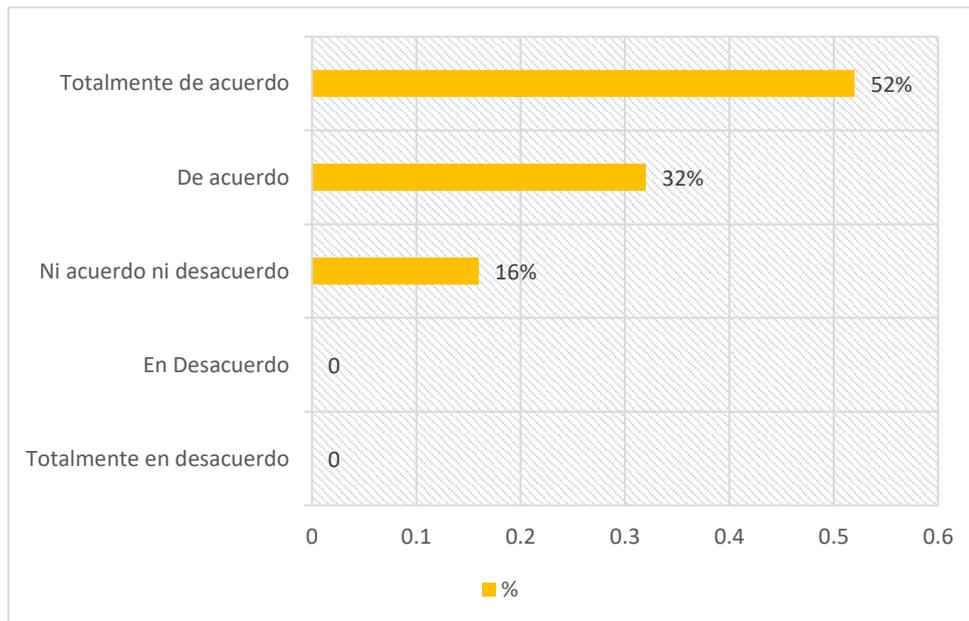
El ejercicio contable se realiza bajos principios morales en las mypes del sector industrial de Cercado de Lima

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	0	0
2	En Desacuerdo	0	0
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	4	16%
4	De acuerdo	8	32%
5	Totalmente de acuerdo	13	52%
	TOTAL	25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 10

La moralidad influye significativamente en el ejercicio contable



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el porcentaje más significativo es 52% representando 13 encuestados que consideran que la práctica contable se realiza con principios morales en las mypes del sector industrial de Cercado de Lima. Asimismo, es apoyado por el 32 % representado por 8 encuestados que están de acuerdo con la premisa y por lo tanto dan fe de la importancia significativa de los principios morales en contabilidad. Sin embargo, sigue existiendo un porcentaje minoritario que no esta ni de acuerdo ni desacuerdo, representado por un 16 % con 4 encuestados, lo cual no le dan importancia a los principios morales en el ejercicio profesional contable.

3.2.1.3. Resultados de la dimensión cumplimiento de las normas

Tabla 12:

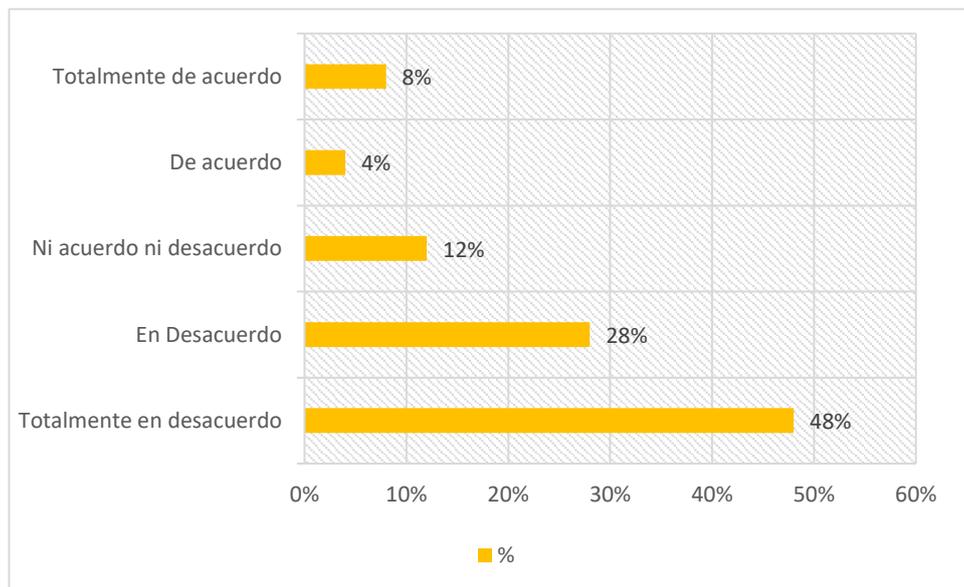
Las microempresas del sector industrial en Cercado de Lima aplican las normas establecidas en las NIC Y NIFF PYMES

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	12	48%
2	En Desacuerdo	7	28%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	3	12%
4	De acuerdo	1	4%
5	Totalmente de acuerdo	2	8%
	TOTAL	25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 11

Las Nic y Niff Pymes se aplican en las microempresas industriales



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el porcentaje mayoritario es 48% representados por 12 encuestados, totalmente de acuerdo, y 28% representado por 7 encuestados. En total, el 76 % de los encuestados coinciden en la falta de aplicación de las NIC y NIIF para Pymes en las microempresas del sector industrial del Cercado de Lima. Ello, por la deficiente cultura contable y que esta solo la utilizan, en su mayoría, para pagar los tributos. Por otro lado, existe un porcentaje que está en desacuerdo. Representado por un 8% con 2 encuestados y un 4% con 1; lo cual da como resultado un total de 12% de los encuestados en desacuerdo, pues consideran que en las microempresas industriales que han laborado o conocen sí se han aplicado la Niif para Pymes y realzan la importancia de esta. No obstante, el porcentaje neutral, que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo es del 12% representando a 3 entrevistados indiferentes a la premisa, ya que se puede decir que no sabían que existían Nic y Niif para pymes o en el ejercicio de su profesión no las han tomado en cuenta. Coincidentemente, el porcentaje que es indiferente y los que están en desacuerdo son iguales y comparten posiciones.

Tabla 13:

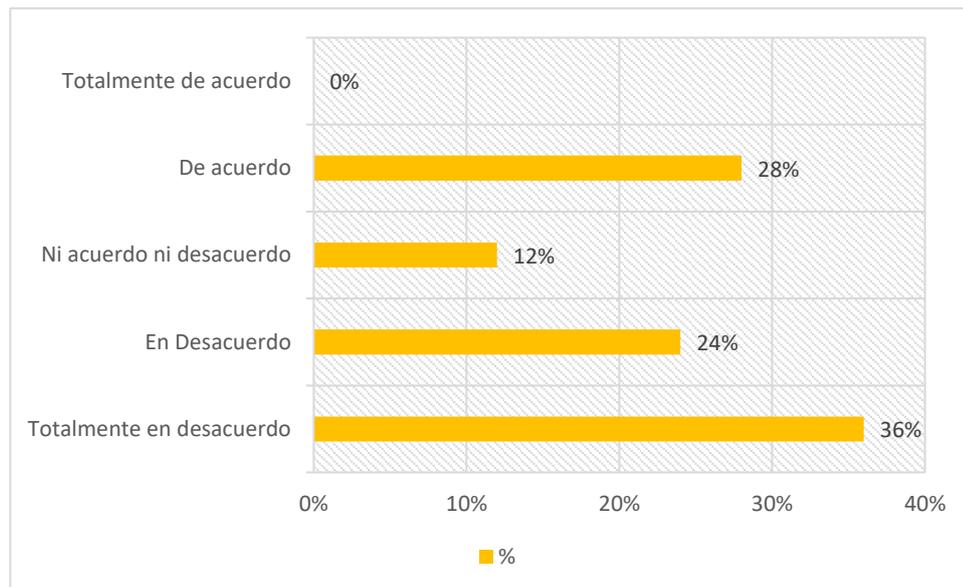
Los contadores en las mypes del sector industrial de Lima Cercado sobreponen el marco normativo ante intereses de terceros

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	9	36%
2	En Desacuerdo	6	24%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	3	12%
4	De acuerdo	7	28%
5	Totalmente de acuerdo	0	0%
TOTAL		25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 12

Los contadores sobreponen el marco normativo ante intereses de terceros



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el porcentaje mayoritario está en totalmente en desacuerdo y en desacuerdo. Con un 36% representado a 9 encuestados y 24% con 6 encuestados, respectivamente. Sumando un total mayoritario de 60% que considera que los contadores no sobreponen el marco normativo ante intereses de terceros en las microempresas industriales del Cercado de Lima. Sin embargo, el 28 % representado por 7 encuestados sí están de acuerdo con la premisa, lo cual deja ver que en el ejercicio de su profesión y en las empresas donde ha laborado o labora sí han respetado el marco normativo de Ley, sin darle la vuelta a la norma para beneficios de terceros o propios. No obstante, aún existe un 12% que representa 3 encuestados que no comparten la misma opinión, pero tampoco muestra interés.

Tabla 14:

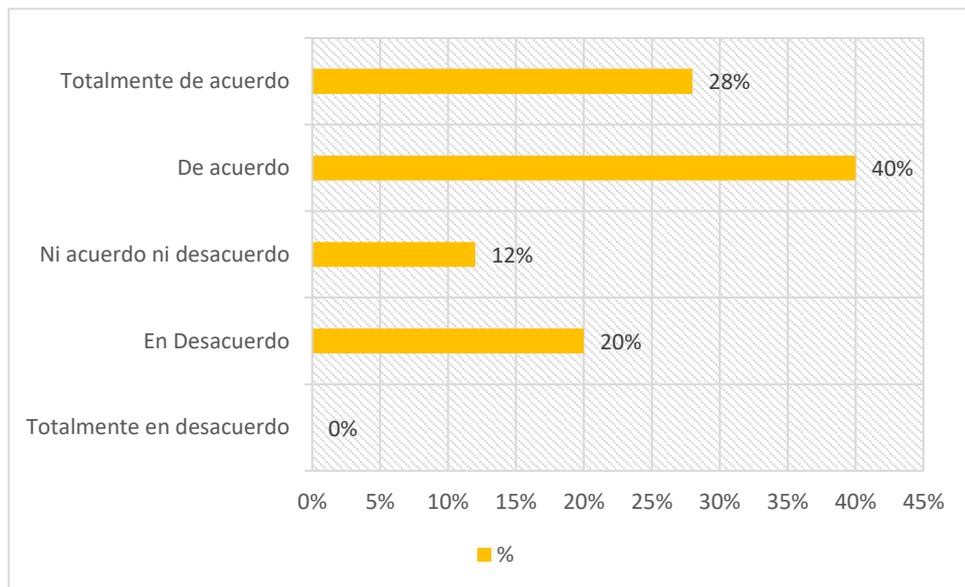
Las mypes del sector industrial en Cercado de Lima reconocen las transacciones contables de acuerdo con el código tributario y la Ley del IGV

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	0	0%
2	En Desacuerdo	5	20%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	3	12%
4	De acuerdo	10	40%
5	Totalmente de acuerdo	7	28%
	TOTAL	25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 13

Las transacciones contables se reconocen de acuerdo al código tributario y la Ley del IGV



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el porcentaje comprendido por la mayoría es de 40% y 28% representados por 10 y 7 encuestados respectivamente, que están de acuerdo en afirmar que las microempresas industriales del Cercado de Lima reconocen la naturaleza del hecho económico de acuerdo con la Ley del IGV y el Código Tributario. Se toma de referencia y se ejecuta para la determinación exacta del gasto y sobre todo de reconocimiento tributario en el mes que se efectúan la operación para su posterior registro. Sumando en total de 68% a favor.

Por otro lado, el 20% representado por 5 encuestados está en desacuerdo, ya que no reconocen que las transacciones contables sean realizadas dentro del marco normativo de la Ley, discriminando los elementos sustanciales y formales que indica la Ley del IGV. Y por último, el 12% representado por 3 encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, es decir no toman interés ni interés en el tema.

Tabla 15:

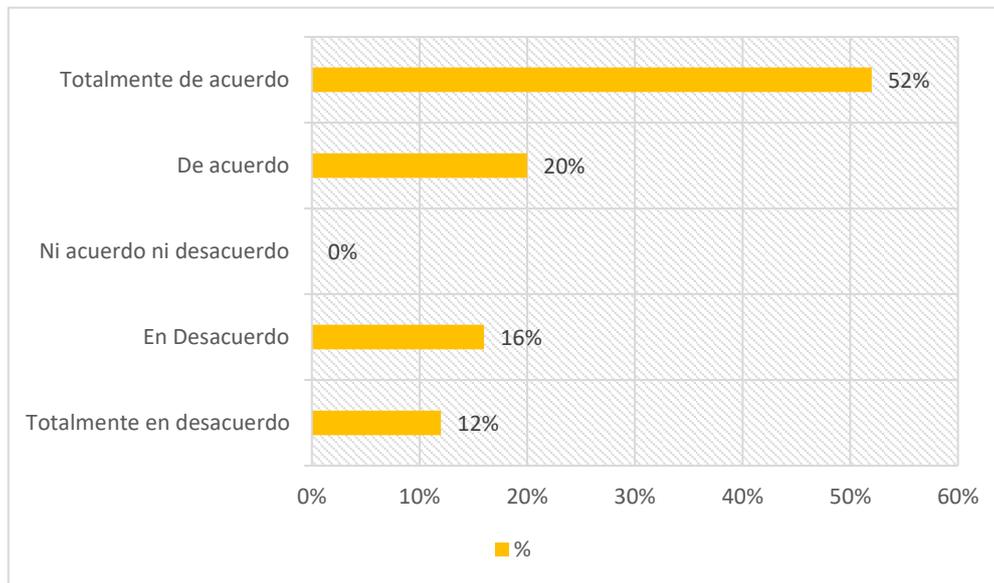
El reconocimiento contable en las operaciones de las mypes del sector industrial en Lima Cercado se realiza de acuerdo con la NIIF para Pymes

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	3	12%
2	En Desacuerdo	4	16%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	0	0%
4	De acuerdo	5	20%
5	Totalmente de acuerdo	13	52%
	TOTAL	25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 14

El reconocimiento contable en las mypes se realiza de acuerdo con la NIIF para Pymes



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el 52% y 20% están de acuerdo, no en la misma medida; pero comparten posición, representado por 13 y 5 encuestados respectivamente; con respecto al correcto reconocimiento de las operaciones en las mypes del sector industrial en Lima Cercado de acuerdo con la Niif para Pymes. Sin embargo, un 28%; dividido en un 12% y 16% representado por 3 y cuatro encuestados respectivamente no están de acuerdo con el enunciado, ya que consideran que no se realiza el debido reconocimiento sobre todo en las microempresas del sector industrial. Esto responde a desordenes en la organización y falta de criterio al momento de considerar un hecho económico en una cuenta de activo, pasivo, patrimonio, costo o gasto. Luego, el registro se realiza en una cuenta que no debe estar, afectando la situación económica y financiera de la empresa.

Tabla 16:

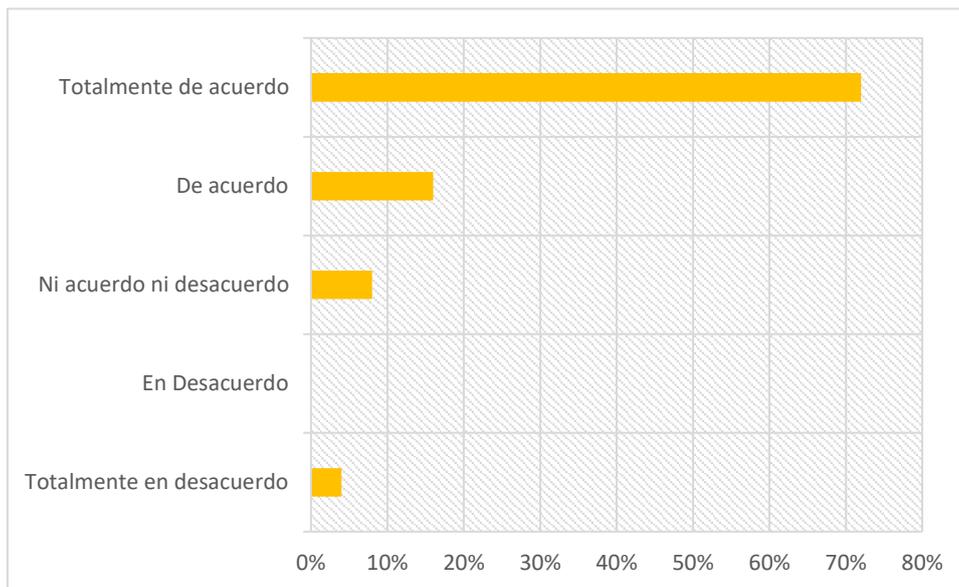
Los fundamentos éticos impactan en los resultados de los ratios financieros en las mypes del sector industrial en Lima Cercado

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	1	4%
2	En Desacuerdo	0	0%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	2	8%
4	De acuerdo	4	16%
5	Totalmente de acuerdo	18	72%
	TOTAL	25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 15

Los fundamentos éticos impactan en los resultados de los ratios financieros



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el porcentaje mayoritario con un 72% representado por 18 encuestados está totalmente de acuerdo respecto al impacto de los fundamentos éticos en los ratios financieros en las mypes industriales de Cercado de Lima. Esto significa la cuantía de las partidas en los estados financieros para su posterior análisis en ratios y que este número es el resultado de hechos económicos registrados por contadores. Entonces, al ser personas éticas se reflejará en la fiabilidad de sus informes. Asimismo, es apoyado por 4 encuestados más representando un total de 88% consientes que el comportamiento ético en el contador es fundamental al momento de la medición de las transacciones.

Sin embargo, un 4% representado por un encuestado no está de acuerdo con la postura, pues deja entrever que utiliza el tema contable como un tema meramente técnico y no la naturaleza de esta. No obstante, las posturas indiferentes que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo se hicieron presente un 8% con 2 entrevistados y evidente no muestran algún grado de interés en el tema ético.

Tabla 17:

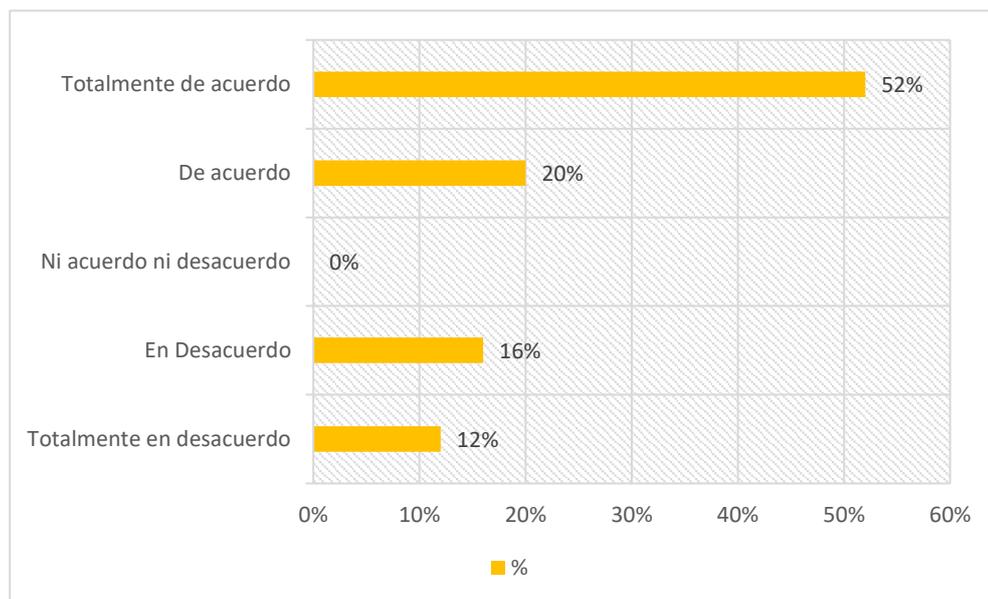
La contabilidad creativa influye en los resultados de las ratios contables en las mypes del sector industrial en Lima Cercado

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	3	12%
2	En Desacuerdo	4	16%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	0	0%
4	De acuerdo	5	20%
5	Totalmente de acuerdo	13	52%
	TOTAL	25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 16

La contabilidad creativa influye en los resultados de las ratios contables en las mypes



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el porcentaje mayoritario recae en quienes están totalmente de acuerdo y de acuerdo, con un 52 % representado 13 encuestados y 20% representado 5. En total, el 72% está de acuerdo en afirmar que la ética profesional influye en los resultados de los ratios en las mypes industriales de Cercado de Lima. Evidentemente las practicas antiéticas, como maquillar los estados financieros, cambian los números para obtener mejores indicadores financieros, pero de manera ilícita. Entonces, los contadores que busquen una medición acomodada de las transacciones estarán cambiando los datos a conveniencia de la empresa. Por otro lado, el 12% y 16 % representado por 3 y 4 encuestados respectivamente. En total, el 28% está en desacuerdo en tomar la ética de un profesional contador como un influyente para modificar los ratios. Ello deja entrever que no hay uso de indicadores financieros en las microempresas.

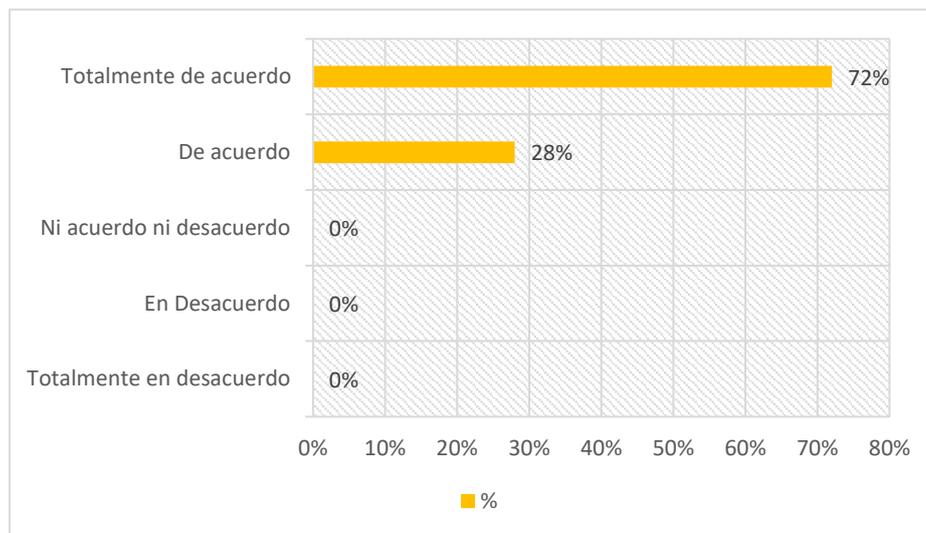
Tabla 18:

La ética influye en la presentación de los estados financieros tales como estado de situación financiera, flujo de efectivo, cambios en el patrimonio neto y resultados

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	0	0%
2	En Desacuerdo	0	0%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	0	0%
4	De acuerdo	7	28%
5	Totalmente de acuerdo	18	72%
	TOTAL	25	100%

Figura 17

La ética influye en la presentación de los estados financieros



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el 72%, representado por 18 encuestado, está totalmente de acuerdo en la influencia ética con respecto a los estados financieros, tales como: situación financiera, flujo de efectivo, cambios en el patrimonio neto y resultados, ya que genera cambios en la cuantía de la partida. Esto a su vez, apoyado por el restante 28% representado por 7 entrevistados que solo están de acuerdo en el enunciado. Por lo tanto, se puede afirmar que los encuestados aceptan el hecho que la contabilidad tiene un rol social involucrándose en la sostenibilidad empresarial acatándose primero en la ética profesionales para que con técnicas contables aplicadas correctamente se brinde a los usuarios estados financieros fiables para las decisiones.

Tabla 19:

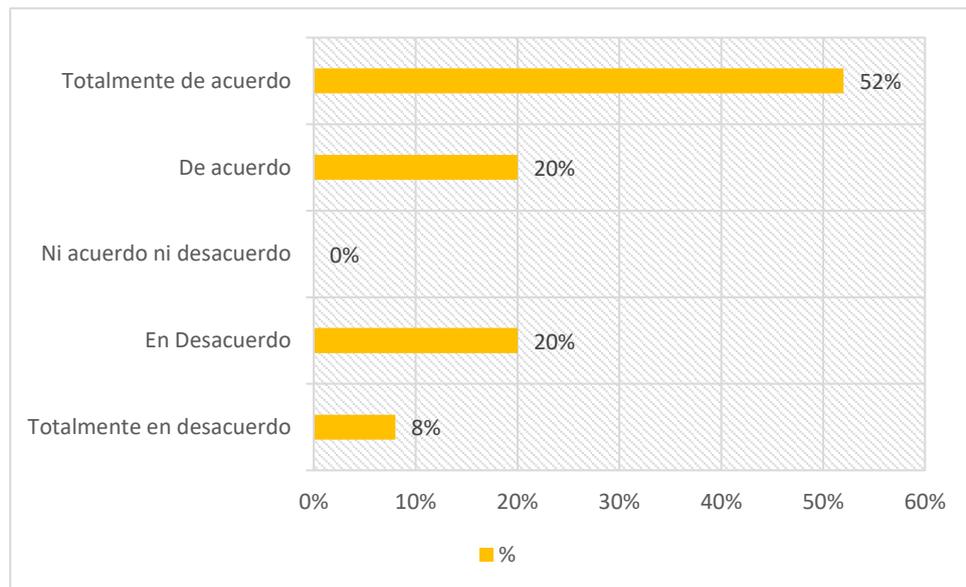
La última presentación de los estados financieros en la microempresa del sector industrial de Lima Cercado se realizó bajo normas éticas y cumpliendo con la reglamentación de las Nic y Niif

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	2	8%
2	En Desacuerdo	5	20%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	0	0%
4	De acuerdo	5	20%
5	Totalmente de acuerdo	13	52%
	TOTAL	25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 18

La ética influye en la presentación de los estados financieros



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el porcentaje mayoritario está comprendido por el 72% dividido en 52% representando 13 encuestados, totalmente de acuerdo; y 20% representando 5 encuestados solo de acuerdo con aceptar que se realizó la última presentación de los estados financieros bajo normas éticas y cumpliendo con la reglamentación de las Nic y Niif en la microempresa donde laboraron o siguen laborando actualmente. Sin embargo, el 28% de los encuestados difirieron en lo afirmado. Ello deja entrever que se sigue realizando practicas antiéticas así sean en menor grado o mayor grado. Cualquier acto fuera del marco de la ley y no ético que no cumpla con la naturaleza social afecta la visibilidad de la profesión contable y sobre todo la confianza.

3.2.1.4. Resultados de la dimensión subjetividad

Tabla 20:

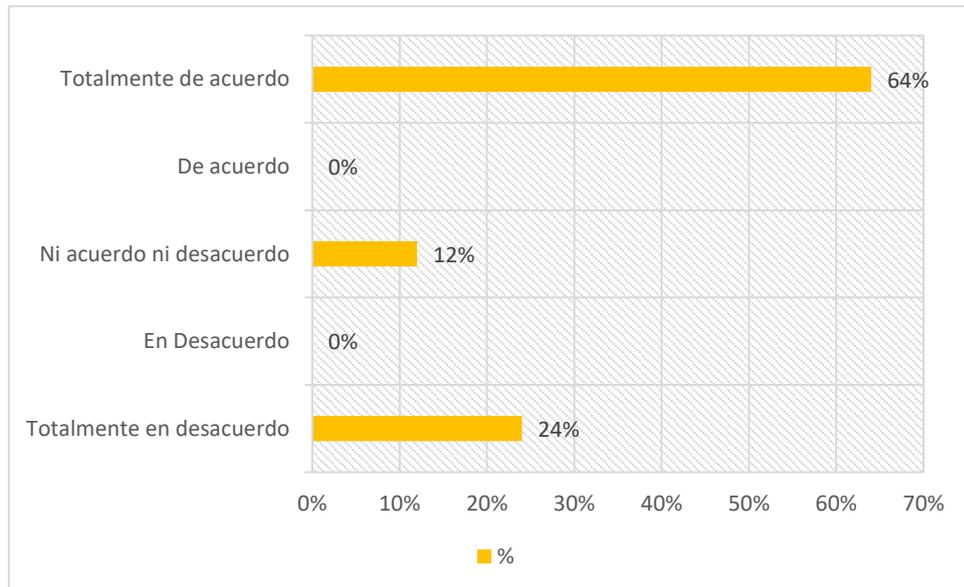
Los contadores en las mypes del sector industrial en Lima Cercado ejecutan su profesión con juicio crítico

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	6	24%
2	En Desacuerdo	0	0%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	3	12%
4	De acuerdo	0	0%
5	Totalmente de acuerdo	16	64%
TOTAL		25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 19

Los contadores ejecutan su profesión con juicio crítico



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el porcentaje mayoritario es de 64% representado por 16 encuestados que opinan que los contadores en las mypes del sector industrial ejecutan su profesión con juicio crítico, es decir saber discernir entre lo incorrecto e incorrecto tomando en cuenta las normas, la ley y además las circunstancias del hecho, sin dar favores a terceros y solo por el bienestar social.

Además, un 24% está en desacuerdo representado por 6 entrevistados que no consideran el juicio crítico de los contadores en la labor de sus funciones en las mypes industriales. Ello deja entrever que han sido o siguen siendo contadores más técnicos que utilizan la profesión para el pago de tributos y no emiten algún juicio de valor adicional. Por último, el 12% representado por 3 entrevistados no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por lo cual le es indiferente el juicio o valor críticos.

Tabla 21:

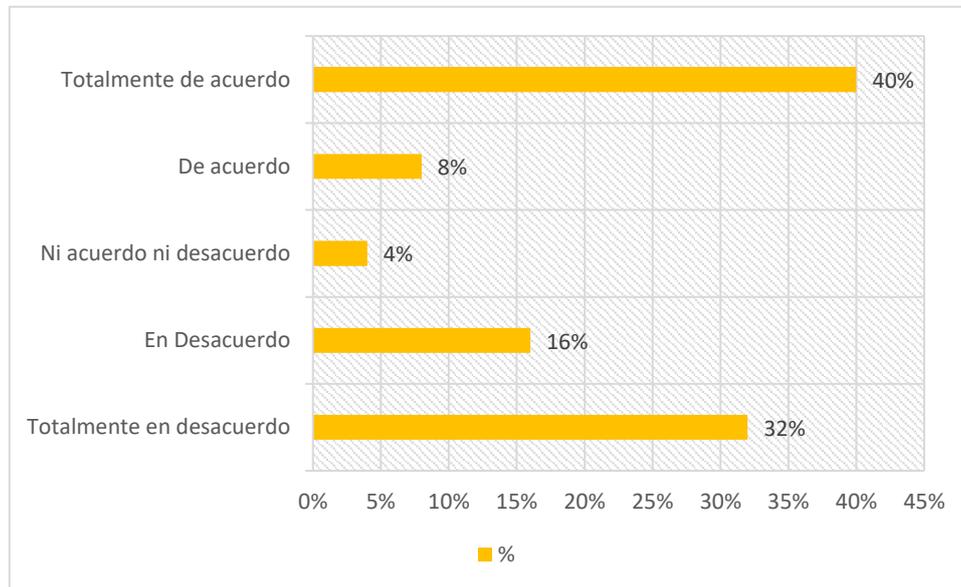
La contabilidad ejercida en las mypes del sector industrial en Lima Cercado no se contextualiza en sus problemáticas

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente en desacuerdo	8	32%
2	En desacuerdo	4	16%
3	Ni acuerdo ni desacuerdo	1	4%
4	De acuerdo	2	8%
5	Totalmente de acuerdo	10	40%
	TOTAL	25	100%

Fuente: Encuesta realizada

Figura 20

La contabilidad no se contextualiza en la problemática de las mypes



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado, se presentan los datos de frecuencia absoluta simple y frecuencia relativa porcentual de cada uno de los niveles, por cuanto el porcentaje comprendido por el 40%, representa 10 encuestados y un 8% con 2 encuestados; totalmente de acuerdo y de acuerdo respectivamente, a favor de la falta de contextualización contable en las mypes del sector industrial en Lima Cercado. Por otro lado, Hay un porcentaje comprendido por un 32% representado por 8 encuestados y un 16% representado por 4 encuestados. De los cuales, están en total desacuerdo y desacuerdo respectivamente. Suman un total de 48%, que opinan que la contabilidad sí se contextualiza en las problemáticas de las microempresas industriales en Cercado de Lima. No obstante, hay una opinión intermedia del 4% representado por 1 encuestado que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, es decir muestra desinterés al respecto. Esto deja entrever que hay opiniones divididas, ya que coincidentemente los que están en de acuerdo y en desacuerdo suman el mismo porcentaje, 48%, y los que muestran desinterés con un 4% es por la misma experiencia laboral obtenida al no darse un uso gerencial a la parte contable para la toma de decisiones empresariales.