

Asiris Alvarez

 Task 1

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::3618:126605936

Fecha de entrega

20 ene 2026, 19:32 GMT-5

Fecha de descarga

20 ene 2026, 19:40 GMT-5

Nombre del archivo

771__1757090992P03.docx

Tamaño del archivo

1.9 MB

24 páginas

8535 palabras

50.824 caracteres

18% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado

Fuentes principales

- 15%  Fuentes de Internet
 - 6%  Publicaciones
 - 9%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)
-

Fuentes principales

- 15% Fuentes de Internet
- 6% Publicaciones
- 9% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

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

1	Publicación	Rafael Romero-Carazas, Antony Paul Espiritu-Martinez, Katherine karen Gomez-Pe...	2%
2	Internet	apirepositorio.unh.edu.pe	1%
3	Internet	repositorio.unh.edu.pe	1%
4	Internet	revistaretos.org	1%
5	Internet	dialnet.unirioja.es	<1%
6	Internet	hdl.handle.net	<1%
7	Internet	repositorio.upeu.edu.pe	<1%
8	Internet	dspace.ups.edu.ec	<1%
9	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
10	Internet	repositorio.unapiquitos.edu.pe	<1%
11	Internet	www.coursehero.com	<1%

12	Internet	repositorio.unfv.edu.pe	<1%
13	Internet	repositorio.upagu.edu.pe	<1%
14	Internet	ojs2.fch.unicen.edu.ar	<1%
15	Trabajos del estudiante	Facultad de Gestión Empresarial on 2025-07-23	<1%
16	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion on 2019-12-24	<1%
17	Internet	horizonnexusjournal.editorialdoso.com	<1%
18	Internet	alicia.concytec.gob.pe	<1%
19	Internet	repositoriodspace.unipamplona.edu.co	<1%
20	Internet	recyt.fecyt.es	<1%
21	Internet	repositorio.unac.edu.pe	<1%
22	Internet	repositorio.unu.edu.pe	<1%
23	Internet	estaticos1.ileon.com	<1%
24	Internet	repositorio.unjfsc.edu.pe	<1%
25	Trabajos del estudiante	Infile on 2023-07-04	<1%

26	Trabajos del estudiante	Universidad Inca Garcilaso de la Vega on 2025-09-23	<1%
27	Trabajos del estudiante	Universidad de Manizales on 2025-03-30	<1%
28	Internet	crea.ujaen.es	<1%
29	Internet	internal.dstm.com.ar	<1%
30	Trabajos del estudiante	Escuela de Posgrado Newman on 2025-04-19	<1%
31	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo on 2022-04-18	<1%
32	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional del Centro del Peru on 2025-11-06	<1%
33	Trabajos del estudiante	Universidad de Manizales on 2024-10-28	<1%
34	Internet	conferencias.saludcyt.ar	<1%
35	Internet	repositorio.usmp.edu.pe	<1%
36	Trabajos del estudiante	utn on 2025-02-14	<1%
37	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional Mayor de San Marcos on 2024-11-16	<1%
38	Trabajos del estudiante	Universidad San Marcos on 2023-12-22	<1%
39	Internet	repositorio.autonomadeica.edu.pe	<1%

40	Internet	repositorio.continental.edu.pe	<1%
41	Internet	repositorio.ucsg.edu.ec	<1%
42	Internet	repositorio.uigv.edu.pe	<1%
43	Internet	repositorio.uladech.edu.pe	<1%
44	Internet	revistas.esap.edu.co	<1%
45	Internet	www.clubensayos.com	<1%
46	Publicación	Norka Lizbeth Huachaca-Urquizo, Yony Yasmany Condori-Morales. "Sistema de co...	<1%
47	Trabajos del estudiante	Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2024-05-05	<1%
48	Trabajos del estudiante	Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2024-11-17	<1%
49	Trabajos del estudiante	Universidad Tecnologica del Peru on 2025-12-02	<1%
50	Trabajos del estudiante	Universidad de Ciencias y Humanidades on 2025-02-11	<1%
51	Internet	de.slideshare.net	<1%
52	Internet	renati.sunedu.gob.pe	<1%
53	Internet	repositorio.unas.edu.pe	<1%

54 Internet

retos.ups.edu.ec

<1%

55 Internet

ve.scielo.org

<1%

Influencia de la ética del contador público y el control interno en el ejercicio de su profesión

Influence of the ethics of the public accountant and internal control in the practice of their profession

Asiris Abigail Alvarez Mandujano
asiris.alvarez@upeu.edu.pe
<https://orcid.org/0009-0005-9369-5503>
Universidad Peruana Unión, Lima – Perú

Loidith Rodas Coronado
loidithrodas@upeu.edu.pe
<https://orcid.org/0009-0003-4872-6169>
Universidad Peruana Unión, Lima – Perú

Jessica Karina Saavedra Vasconez
jessy@upeu.edu.pe
<https://orcid.org/0009-0000-8605-7304>
Universidad Peruana Unión, Lima – Perú

Resumen

Cada profesión tiene su propio conjunto de normas y reglamentos delineados por el campo de la ética profesional. Por ello, el conjunto de valores humanos y principios éticos que garanticen que todos desempeñen su papel en la sociedad es esencial para la conformidad con esta premisa inmutable. El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre la ética, los principios éticos, la aptitud profesional y la competencia funcional del contador, respecto al control interno en el ejercicio de su profesión. Utilizando el modelo de ecuaciones estructurales (SEM), la investigación siguió una metodología cuantitativa, transversal y explicativa con relaciones causales, para determinar la relación de la responsabilidad individual entre las variables, con una muestra de 3588 contadores públicos colegiados del Perú en la región sur, utilizando el cuestionario como instrumento, para recolectar los datos y determinar la relación que tienen las variables objeto de estudio. Los resultados demuestran una fuerte correlación la ética del contador público tiene relación significativa con el control interno en el ejercicio de su profesión ($r=0.909$), así como los siguientes constructos: principios éticos ($r=0.848$), aptitud profesional ($r=0.872$) y competencia funcional ($r=0.880$), considerando un error cuadrático (RMSEA) de 0.063 y una discrepancia (CMIN/GI) de 2.444, que hace pertinente el modelo confirmatorio. Se concluye que la ética del contador público, los principios éticos, la aptitud profesional y la competencia funcional, tienen relación estadísticamente significativa con el control interno en el ejercicio de su profesión.

Palabras clave: ética, contador, control interno, profesional.

Abstract

Each profession has its own set of rules and regulations delineated by the field of professional ethics. Therefore, the set of human values and ethical principles that ensures that all play their role in society is essential for compliance with this immutable premise. The research objective was to determine the relationship between ethics, ethical principles, professional aptitude and functional competence of the accountant, with respect to internal control in the exercise of his profession. Using structural equation modeling (SEM), the research followed a quantitative, cross-sectional and explanatory methodology with causal relationships, to determine the relationship of individual responsibility between variables, with a sample of 3588 chartered public accountants in Peru in the southern region, using the questionnaire as an instrument to collect data and determine the relationship between the variables under study. The results show a strong correlation between CPA ethics and internal control in the exercise of their profession ($r=0.909$), as well as the following constructs: ethical principles ($r=0.848$), professional aptitude ($r=0.872$) and functional competence ($r=0.880$), considering a quadratic error (RMSEA) of 0.063 and a discrepancy (CMIN/GI) of 2.444, which makes the confirmatory model pertinent. It is concluded that the ethics of the public accountant, ethical principles, professional aptitude and functional competence have a statistically significant relationship with internal control in the exercise of his profession.

Key words: ethics, accountant, internal control, professional.

Introducción

Actualmente, existe un marco conceptual para el control interno que permite perseguir una visión que satisfaga los requisitos y exigencias de todas las partes interesadas, de esta manera la administración financiera, contable y administrativa de una entidad puede protegerse y organizarse mejor con la ayuda de los controles internos, que consisten en un conjunto de normas, reglamentos, directrices y planes de organización, con el fin de mantener una supervisión adecuada sobre las operaciones económicas financieras y la actuación de los profesionales (Carmona & Muñoz, 2020).

En ese sentido, originalmente implantado en el ámbito económico, el término control interno se reservaba a situaciones en las que estaba claro que la naturaleza de la transacción era contable o financiera, en consecuencia, el resto del personal no tenía la oportunidad de participar en el control interno (Pirela, 2022). Además, no todos los altos directivos de una

organización comparten la opinión de que el sistema de control interno es una herramienta de gestión útil para llevar a cabo las actividades previstas de forma eficaz y eficiente (Vergara et al., 2021).

Aunado a ello, los profesionales están sometidos a una presión cada vez mayor por parte de la sociedad en la que operan para mejorar la calidad y la eficacia de su trabajo profesional cultivando su propio conjunto de valores (Agudelo et al., 2022). Esto se debe al hecho de que el trabajo de los contables públicos es a la vez técnicamente exigente y honorable, lo que eleva tanto a la profesión como a sus profesionales (Casadiego & Rico, 2020). En ese orden de ideas, como parte integrante del control interno, la confianza, reputación y el entorno de control de la entidad son cruciales, dado que todos los trabajadores se limitan a hacer su trabajo habitual, el ambiente proporciona una base sólida para las relaciones productivas, las líneas abiertas de comunicación y el crecimiento en la carrera profesional, en algunos casos, las dádivas y atenciones que carecen de principios morales y éticos priman sobre la dedicación a prestar un servicio eficaz a las personas (Quilia et al., 2023).

Por otra parte, cuando se tienen en cuenta los principios morales y éticos, se crea un ambiente de trabajo positivo en el que los empleados se sienten seguros para expresar sus preocupaciones y problemas, lo cual ayuda a prevenir conflictos como la falta de retroalimentación del contador sobre su rendimiento y la forma descuidada en que maneja sus responsabilidades laborales (Camargo et al., 2020). Al respecto, un control interno eficaz es esencial para que se cumplan las operaciones cotidianas, la gestión y los objetivos de cualquier organización y, lo que es más importante, para que todos los empleados respeten el código ético de la organización (Alonso & Hernández, 2020).

Asimismo, es necesario considerar los valores individuales y organizativos, ya que estos factores influyen significativamente en la capacidad de desarrollo eficaz; la ética institucional y la ética personal (Castillo et al., 2021). Cabe señalar que la ética y el control interno de las organizaciones están directamente relacionados. Cuando el entorno de control de una organización es sólido, es más probable que los empleados se sientan cómodos planteando problemas y consiguiendo que se aborden de manera constructiva, lo que a su vez reduce la probabilidad de que surjan problemas y disputas que puedan perjudicar a la organización (Alfonso & Guana, 2021).

Adicionalmente, el comportamiento ético, se caracteriza por una búsqueda constante del bien común (Cruz & Cordero, 2022). En todas las etapas de su carrera, los contadores públicos deben poseer ciertos rasgos que les serán útiles, incluyendo, la capacidad de dirigir procesos analíticos, aprender constantemente, colaborar con otros y tener unos principios éticos altos

(Dávalos et al., 2022). De esta manera, la formación profesional está muy influida por la ética, ya que el propósito es formar trabajadores honrados que defiendan los derechos de los contribuyentes, cumplan sus objetivos y beneficien a la sociedad en su conjunto (Delgado et al., 2021).

En este contexto, el crecimiento y la consolidación de la profesión de contaduría requieren un firme compromiso con valores fundamentales como la confidencialidad, la integridad, la ética profesional y la precisión (Castro et al., 2023). Estos principios no deben limitarse únicamente a la elaboración técnica de los informes financieros, sino que deben reflejarse también en la conducta diaria del contador dentro del entorno organizacional (Hurtado-Guevara et al., 2024). Por esta razón, su comportamiento ético influye directamente en la credibilidad de la información que produce, así como en la percepción que la sociedad y los entes reguladores tienen sobre su labor (Leal et al., 2022). Asimismo, hay una estrecha relación entre estos principios y los valores personales de cada individuo, como la honestidad, la responsabilidad y la justicia. Cuando estos valores están presentes, fortalecen la capacidad del contador para tomar decisiones correctas, incluso en situaciones complejas o bajo presión (Camargo et al., 2020; Castillo et al., 2024).

Por otra parte, en el Perú cada entidad se preocupa de su propio beneficio económico y político, pero también está interesada en la satisfacción y el progreso de la sociedad, para que una entidad alcance sus objetivos, debe dar prioridad a ambas preocupaciones (Quilia et al., 2023). Entonces, las partes pertinentes alteran el enfoque de su organización en las consideraciones éticas de los contadores profesionales como resultado de la globalización y el rápido desarrollo observado en otras partes del mundo (González, 2022). De esta manera, al considerar la ética de una entidad, es importante tener en cuenta también los valores que tienen las personas y los grupos, ya que estos factores influyen en gran medida en la capacidad de un desarrollo eficaz (Bedoya et al., 2021).

Esta investigación es relevante, ya que a pesar de la existencia de normativas clave como el Código de Ética del Contador Público (Resolución N° 024-2024-JDCCPP/AG), que regula principios como la integridad y objetividad, y la Ley N° 28716 sobre Control Interno en el Sector Público, que establece directrices para implementar controles internos, en Perú persisten casos de fraudes financieros tanto en el sector público como privado (Romero, 2022; Botero et al., 2022). La deficiencia en la aplicación de la ética profesional y los controles internos contribuye a la manipulación de la información financiera (Escobar et al., 2023). El estudio de cómo la ética del contador y la efectividad de los controles internos impactan en la prevención de fraudes podría mejorar la transparencia y la fiabilidad de la información financiera en las

empresas, lo que resulta clave para fortalecer la confianza en los estados financieros y la práctica contable (Pérez & Badajoz, 2022).

Por otra parte, este estudio tiene lugar en el sur de Perú y pretende evaluar el grado en que los contadores públicos empleados por diversas organizaciones se adhieren a las normas éticas fundamentales que sustentan su profesión. Estas normas incluyen, entre otras, las siguientes: el grado de colaboración del equipo para elaborar correctamente el procedimiento de control interno. Partiendo de esta premisa, se formula la siguiente interrogante de investigación: ¿Cuál es la relación de la ética del contador público y el control interno en el ejercicio de su profesión? Asimismo, el desarrolló de esta investigación tiene como objetivo principal determinar la relación entre la ética, los principios éticos, la aptitud profesional y la competencia funcional del contador, respecto al control interno en el ejercicio de su profesión.

Estado del Arte

Con base en las variables de investigación, el estudio de Olortegui y Álvarez (2024) tuvieron como propósito establecer la legitimidad y ética profesional de los informes de auditoría proporcionados a las empresas. La metodología utilizada fue cuantitativa con un diseño descriptivo de tipo aplicado; además, la encuesta como instrumento de recolección de datos se administró a una muestra compuesta por el gerente y cinco empleados. Los resultados demostraron una correlación entre la ética profesional y el nivel de credibilidad de los informes de auditoría de la empresa en el 66,6% de los casos. Concluyendo que la credibilidad y fiabilidad de una auditoría dependen de la honradez, objetividad, independencia y pericia ética de los auditores.

Asimismo, Laurente & Curipaco (2018) en su investigación tuvieron como propósito determinar la conexión entre la ética contable y el control interno en el contexto de la estrategia agraria regional de Huancavelica 2018. Se utilizó un diseño no experimental, de corte transversal y nivel de aproximación correlacional, de tipo aplicativo. La población estuvo conformada por 166 trabajadores, con una muestra de 69 personas que laboran en la dirección regional agraria. Un análisis Rho de Spearman reveló una correlación media entre el control interno y los principios éticos (0,491), los valores morales (0,550), la aptitud profesional (0,477) y la competencia funcional (0,473), todos ellos con un valor p inferior a 0,005. Concluyendo que existe una fuerte correlación entre la ética del contador público y el control interno en la dirección regional agraria de Huancavelica en el 2018.

Por su parte, Mamani & Navarro (2022) en su estudio realizado tuvieron como objetivo determinar la conexión entre la ética del contador público y la corrupción en los gobiernos

47 locales. Se utilizó un diseño no experimental, con enfoque cuantitativo, aplicada, descriptiva y correlacional, se encuestó a un total de 42 contadores públicos de diversas entidades de gobierno local mediante un cuestionario. Según los resultados de la presente investigación, se encontró una relación inversa negativa baja (Rho de Spearman = -0.326) entre la ética del contador público y la corrupción en los gobiernos locales. Concluyendo que la percepción pública de corrupción disminuye cuando aumentan las prácticas éticas de los contadores públicos, y viceversa.

6 De igual manera, Rivera (2021) en su investigación tuvo como propósito demostrar cómo influye el código de ética del contador público en la administración de las instituciones públicas. El método fue cuantitativo y se basaron en un estudio descriptivo, transversal y no experimental. De un total de 215 trabajadores, se seleccionaron 84 que representan a quienes prestan servicios a las instituciones públicas. Los resultados revelan que el 94.05% de los contables contribuyen a la elaboración de los estados financieros, el 96.43% contribuye a un sistema de información basado en una toma de decisiones competente; el 73.81% afirma que la organización respeta la confidencialidad de la información y el 84.52% afirma que el código ético afecta a la eficiencia y eficacia de las entidades públicas. Concluyendo que la gestión de las instituciones públicas y la ética profesional del contador público están notoriamente entrelazadas.

16 Finalmente, Díaz (2019) realizó un estudio cuyo objetivo fue demostrar si existe una correlación entre las normas éticas de los contadores públicos y la corrupción en las organizaciones gubernamentales. Esta investigación empleó una población de casi 37.000 contables, con un tamaño de muestra de 380, y fue de carácter cuantitativo, de tipo explicativo y realizada a nivel aplicado. Los resultados demostraron que se rechaza la hipótesis nula debido a que el valor de Chi-cuadrado es de 4,64 y el valor de p es inferior a 0,005. Se concluye que las normas éticas de los contables públicos afectan a la prevalencia de la corrupción en los organismos gubernamentales.

11 *Ética*

53 La ética del contador público, en su contexto más amplio, se basa en las normas morales de la sociedad y las expectativas de sus miembros, lo que constituye el fundamento teórico y empírico de la ética. Según Espinoza-Gamboa (2021), debido a su verificabilidad, la ética es considerada una ciencia del comportamiento humano. De forma similar, Cruz-Pérez y Cordero-Díaz (2022) indican que las acciones humanas relacionadas con la moralidad son el núcleo de la ética, la cual proporciona los principios teóricos de las normas de comportamiento. En este marco, la ética profesional, como la moralidad general, establece pautas para el comportamiento

específico dentro de una profesión, y es esencial en el caso del contador público para asegurar que su labor se realice de manera justa y confiable (González, 2022).

En este contexto, la problemática del estudio sobre la influencia de la ética del contador público y el control interno en el ejercicio de su profesión se centra en cómo la adhesión a los principios éticos influye directamente en la calidad del ejercicio contable y en la implementación de controles internos eficientes. La función del contador público es precisamente adherirse a las normas éticas profesionales, especialmente en áreas críticas como la presentación precisa de los estados financieros y la preservación del secreto profesional, lo cual resulta esencial para mantener la confianza pública en la información financiera (Agudelo et al., 2022). Esto refuerza la importancia de que los contadores no solo sigan normas técnicas, sino que también actúen con responsabilidad ética en todas las situaciones que involucran la contabilidad.

Por otro lado, el código ético que rige la práctica profesional del contador establece un conjunto de principios y normas morales que deben ser respetados. Este código reconoce que, aunque cada individuo tiene sus propios valores, los principios éticos de la profesión deben ser seguidos para asegurar la calidad y la transparencia en el servicio prestado. Como subraya Martínez (2020), el código deontológico establece normas tanto explícitas como implícitas que guían el comportamiento de los contadores. En este sentido, para garantizar que el público reciba servicios de alta calidad y beneficio social, los contadores públicos deben adherirse a estas normas profesionales, lo cual está directamente relacionado con la función de control interno en la contabilidad. Asimismo, Casadiego et al. (2020) afirman que el cumplimiento de un código deontológico fortalece las prácticas contables y contribuye a la sostenibilidad y fiabilidad del control interno en las organizaciones.

Control interno

El control interno en la gestión profesional es esencial para asegurar que las actividades contables se ajusten a las normativas vigentes, al tiempo que se aumenta la eficacia de los procesos internos. Este control no solo garantiza que la información presentada sea precisa y esté actualizada, sino que también permite realizar las correcciones necesarias cuando se identifican fallos o desviaciones en los procedimientos establecidos (Cabrera-Encalada et al., 2021). En este sentido, la ética profesional juega un papel fundamental, ya que un contador ético no solo se asegura de seguir las normas técnicas, sino que también fomenta una cultura de transparencia y responsabilidad, lo que refuerza la efectividad del control interno. La alineación entre la ética profesional y el control interno se convierte en un factor clave para prevenir

irregularidades y fortalecer la confiabilidad de la información financiera dentro de las organizaciones.

En este contexto, Huacca (2022) señala que la función del control interno en la gestión implica cumplir con las metas y objetivos establecidos, asegurándose de que las operaciones programadas se ejecuten de acuerdo con lo planeado. Esto es particularmente relevante cuando se analiza la relación entre la ética del contador público y el control interno, pues un contador ético tiene el compromiso de verificar y validar que todas las actividades contables se realicen conforme a los estándares establecidos, lo que garantiza la correcta ejecución de los procedimientos y la fiabilidad de los resultados. Al mismo tiempo, la ética fortalece la responsabilidad dentro del sistema de control interno, reduciendo la posibilidad de fraudes o errores deliberados que puedan comprometer la integridad de la información financiera.

Asimismo, según Vásquez-Flores et al. (2023), la capacidad de una organización para alcanzar sus objetivos depende en gran medida de la calidad de su sistema de control interno. Para ello, es necesario contar con un sistema que evalúe los objetivos primarios de la entidad y los procesos económicos asociados. En este sentido, la ética del contador también juega un rol crucial, ya que su compromiso con las normativas y principios éticos refuerza el sistema de control interno, permitiendo que las operaciones se realicen de manera honesta y conforme a los procedimientos establecidos. Además, como indican Quintero et al. (2023), el control interno debe ser llevado a cabo por profesionales altamente capacitados, quienes, con su conocimiento y ética profesional, se encargan de garantizar la seguridad y la efectividad del proceso. Así, la competencia ética del contador no solo mejora la calidad de la auditoría y el control interno, sino que también contribuye a reducir controversias y a alcanzar los objetivos organizacionales de manera eficaz y transparente.

Materiales y métodos

Tipo de investigación

La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, ya que utilizó métodos estadísticos para validar una teoría o hipótesis mediante el análisis de los datos adquiridos. Además, se realizaron inferencias utilizando información recogida para aprender más sobre el tema de interés e integrar y discutir los datos con otras investigaciones (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

Esta investigación pretende determinar la relación de las variables estudiadas para cumplir con los objetivos planteados, de ahí que el estudio fue de tipo aplicado (Escudero y Cortez, 2018). Además, este tipo de investigación se basa en información ya establecida aplicándola o utilizándose en estudios futuros.

9 Este estudio sigue las directrices de un diseño no experimental, debido a que las variables no se manipulan intencionalmente y se documentan los vínculos existentes entre ellas. También fue transversal, mediante la recopilación de datos de un único punto en el tiempo y el uso de un instrumento cualitativo o cuantitativo sobre personas, cosas o variables (Díaz-Narváez & Calzadilla-Núñez, 2018).

Finalmente, esta investigación utilizó un enfoque correlacional-causal, que emplea métodos estadísticos para establecer un patrón de conexión entre las dos variables de interés con el fin de determinar la intensidad de ese vínculo. Dado que adopta un enfoque causal -es decir, trata de determinar no sólo las causas superficiales sino también las subyacentes de un problema-, también, puede describirse con alcance explicativo (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

Población y muestra

14 De acuerdo con Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) la población corresponde al total de los sujetos, medidas u objetos que poseen características similares en un momento o lugar en específico. La población total de este estudio estuvo compuesta por 11,959 contadores públicos colegiados de las regiones del sur del Perú (información suministrada por el colegio de contadores de cada región). Asimismo, debido a restricciones prácticas, se optó por seleccionar un porcentaje representativo de esa población.

42 Por otra parte, el subconjunto de esta población al que se apunta más directamente con fines experimentales se denomina muestra (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018). La selección de la muestra se realizó bajo un método de muestreo por conveniencia, el cual es un tipo de muestreo no aleatorio y no probabilístico. Este método se eligió debido a la accesibilidad y disponibilidad de los contadores públicos colegiados en las regiones del sur del Perú.

32 Para justificar la elección de este tipo de muestreo, es importante señalar que, si bien el muestreo probabilístico puede ofrecer una mayor precisión y representatividad, el muestreo por conveniencia se adapta mejor a las condiciones del estudio, ya que permite obtener datos de manera rápida y eficiente, especialmente cuando hay limitaciones de tiempo, recursos o acceso a la población completa (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

De esta manera, la selección del 30% de la población total como muestra (3,588 contadores públicos) responde a un equilibrio entre la representatividad y la accesibilidad de la muestra, dado que se eligieron los sujetos que se encontraban disponibles en ese momento para participar en el estudio. Este porcentaje es lo suficientemente representativo como para obtener resultados fiables dentro de los límites establecidos por el diseño del estudio, pero también está limitado por la accesibilidad de los sujetos en el campo. Además, la muestra seleccionada (3,588

participantes - Tabla1) para este estudio se considera lo suficientemente grande como para proporcionar información útil y significativa sobre la población objetivo.

Tabla 1

Población y muestra de estudio

Regiones del sur del Perú	Población	Muestra (30%)
Moquegua	1092	327.6
Arequipa	7245	2173.5
Tacna	1165	349.5
Puno	2457	737.1
Total	11959	3587.7 $\approx$ 3588

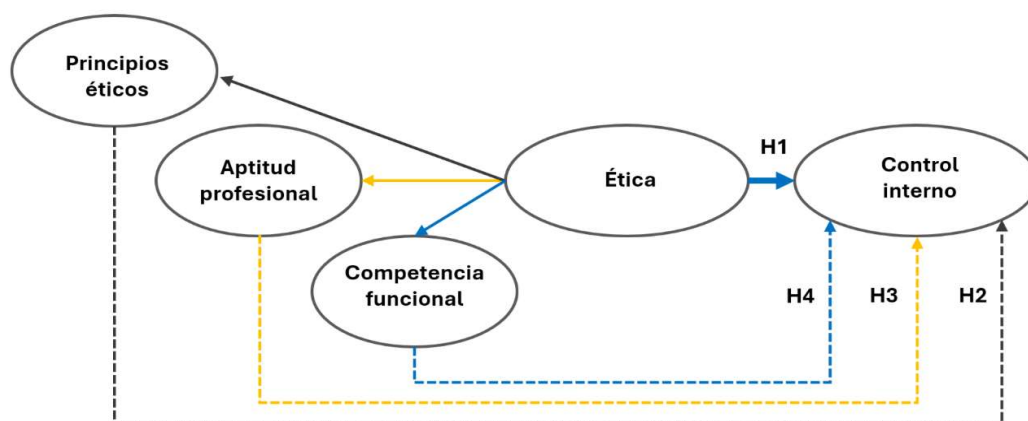
Instrumento

Los datos necesarios para la investigación se recopilieron mediante una encuesta, que es una lista de preguntas adaptadas al tema en cuestión. Con el fin de comprender y tratar mejor la problemática, se utilizó el cuestionario como instrumento para recopilar las indagaciones obtenidas a partir de las respuestas a las preguntas (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018). La encuesta constó de dos secciones; la primera tuvo 11 preguntas que componen la variable ética. En la segunda evaluó la variable control interno, compuesta por once ítems con escalas de valoración tipo Likert. Por otro lado, la validez del instrumento se midió internamente a través de los coeficientes α de Cronbach. Asimismo, los valores obtenidos fueron: variable 1 ética: 0,910 y variable 2 control interno: 0,905, lo cual mostró que dicho instrumento tiene consistencia interna.

Análisis y tratamiento de los datos

Para examinar los datos se empleó el programa estadístico SPSS versión 26, Amos SPSS y Excel. Con la información adquirida, se revelaron mediante estadística descriptiva (porcentaje y frecuencia), las características principales de las variables e indicadores del modelo de investigación. Para efecto de validar las hipótesis planteadas, que establecieron las asociaciones entre la variable 1 ética con sus dimensiones (principios éticos, aptitud profesional y competencia funcional) y la variable 2 (control interno) analizadas, se utilizó un estudio multivariante que empleó el Modelado de Ecuaciones Estructurales (SEM), debido a que puede examinar varias asociaciones entre variables a la vez (Ruiz et al., 2010; Martínez & Fierro, 2018). En la figura 1, se muestra un modelo teórico planteado.

Figura 1. Modelo teórico de relaciones de los constructos



Asimismo, el modelo de ecuaciones estructurales (SEM) consta de cinco constructos, un componente representa la variable dependiente y cuatro componentes corresponden a las variables independientes. Además, se propusieron veintitrés indicadores para dar respuesta a la problemática planteada.

Resultados

En primer lugar, la ética y el control interno de los contadores públicos colegiados del Perú en la región sur son las variables de investigación que se estudian en la siguiente sección, a través de análisis descriptivos.

La Tabla 2 muestra las tres dimensiones de la ética: principios éticos, aptitud profesional y competencia funcional. También se observan las valoraciones de los contadores colegiados del Perú en la encuesta sobre estos elementos, junto con sus frecuencias y niveles de porcentaje correspondientes. En cuanto a la variable de investigación (ética), el 58.9% de los contadores casi siempre tienen una conducta ética. Además, casi siempre los contadores promueven los principios éticos (62.9%), la aptitud profesional (79.6%) y la competencia funcional (53.8%).

Tabla 2. Análisis descriptivo de la variable ética y sus dimensiones

Escala	Ética		Principios éticos		Aptitud profesional		Competencia funcional	
	F	%	F	%	F	%	F	%
Nunca	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	219	6.1%
Pocas veces	233	6.5%	249	6.9%	225	6.3%	14	0.4%
Con frecuencia	1175	32.7%	1019	28.4%	443	12.3%	1353	37.7%
Casi siempre	2115	58.9%	2256	62.9%	2855	79.6%	1932	53.8%
Siempre	65	1.8%	64	1.8%	65	1.8%	70	2.0%
Total	3588	100%	3588	100%	3588	100%	3588	100.0%

En la Tabla 3 se muestran los porcentajes y frecuencias que corresponden a las percepciones de los contadores encuestados sobre la variable control interno y sus dimensiones: control del ambiente, evaluación de riesgos, supervisión y control de actividades y comunicación e información. Un 68.2% de los encuestados está de acuerdo que casi siempre los contadores ejecutan actividades de control interno en el ejercicio de su profesión. Además, se evidencia que casi siempre los contadores practican durante su trabajo, el control del ambiente (55.2%), la evaluación de riesgos (67.4%), la supervisión y control de actividades (72.5%) y la comunicación en información (63.1%).

Tabla 3. *Análisis descriptivo de la variable control interno y sus dimensiones*

Escala	Control interno		Control del ambiente		Evaluación de riesgos		Supervisión y control de actividades		Comunicación e información	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Nunca	225	6.3%	225	6.3%	239	6.7%	301	8.4%	0	0.0%
Pocas veces	14	0.4%	0	0.0%	0	0.0%	351	9.8%	622	17.3%
Con frecuencia	841	23.4%	1336	37.2%	860	24.0%	274	7.6%	495	13.8%
Casi siempre	2446	68.2%	1980	55.2%	2417	67.4%	2602	72.5%	2263	63.1%
Siempre	62	1.7%	47	1.3%	72	2.0%	60	1.7%	208	5.8%
Total	3588	100%	3588	100%	3588	100%	3588	100.0%	3588	100.0%

Evaluación del modelo estructural

La Figura 2 muestra el modelo SEM, que describe adecuadamente el modelo complejo en su conjunto e identifica sus valores estimados normalizados, lo que permite su estimación. Para verificar el modelo teórico representado en la Figura 1, el modelo SEM empleó medidas de ajuste global, según Alaminos et al. (2015) y Byrne (2010).

Por otra parte, la figura 2 muestra que las variables superficiales (dimensiones e indicadores) están relacionadas causalmente con las variables dependientes, y que las cargas factoriales estandarizadas de estas variables son de 0.84, 0.90, 0.87 y 0.88, respectivamente. Los resultados del análisis de la tabla 3 muestran que se valida el modelo SEM del control interno y la ética del contador con los principios éticos, la aptitud profesional y la competencia funcional. Donde el modelo tiene 294 grados de libertad y un valor de Chi-cuadrado de 718.684, un nivel de probabilidad de 0.000, inferior al umbral de significancia de < 0.05 .

Asimismo, el modelo de ajuste global generó dos resultados significativos de mención, como se muestra en la tabla 4: un CMIN/GI de 2.444 y un CFI de 0.701. El modelo SEM de la figura 2 se considera válido ya que, según Schumacker y Lomax (2010), el valor RMSEA de

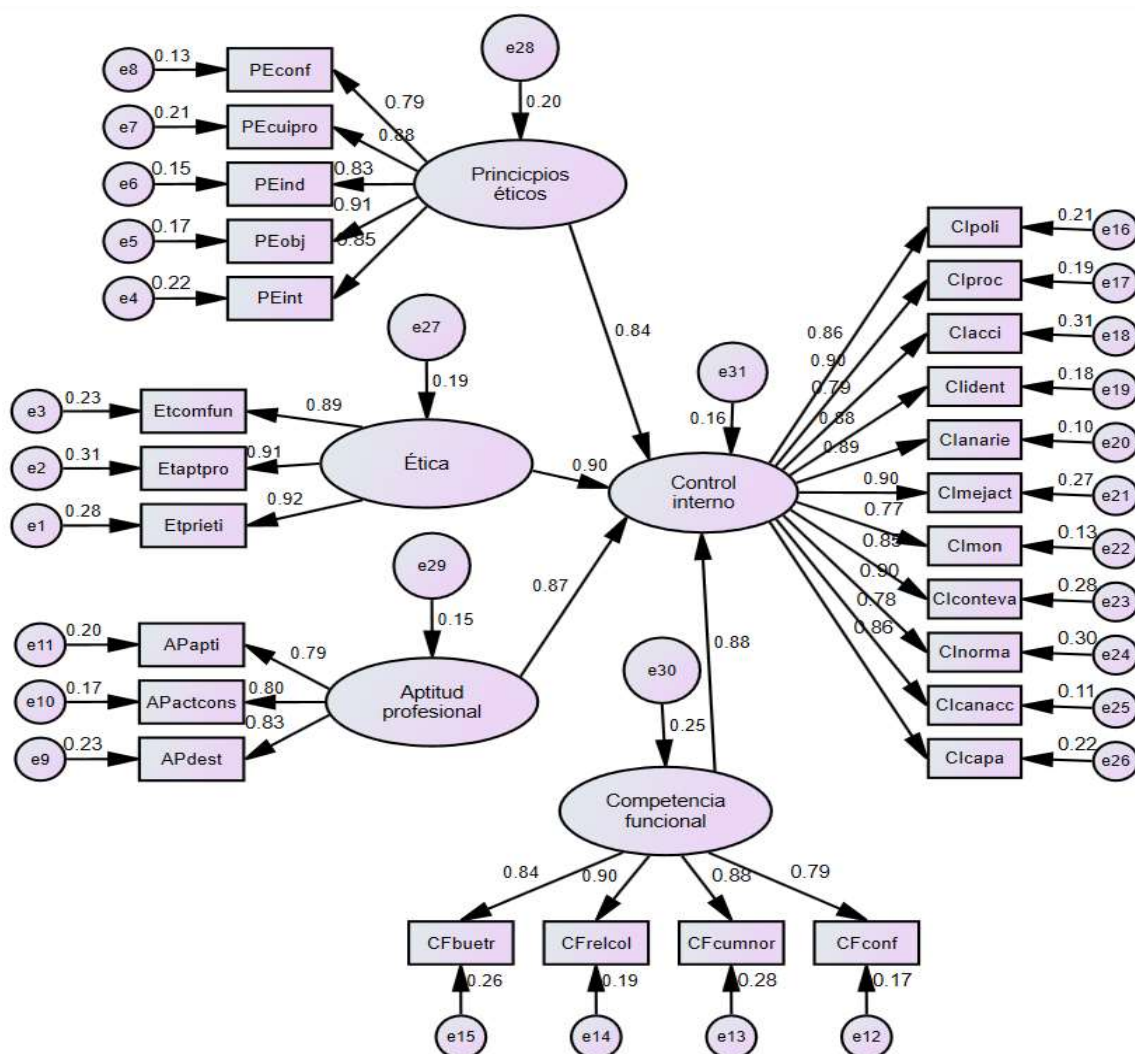
0.063, obtenido a partir del modelo de ajuste global, entra dentro de los criterios prescritos (un valor comprendido entre 0.05 y 0.08 indica un ajuste perfecto).

Tabla 4. Resultados de a ajuste del modelo estructural global

Valores de ajuste	Chi-cuadrado	GI	NP	CMIN/GI	CFI	RMSE A
	718.684	294	0.000	2.444	0.701	0.063

GI= grados de libertad; NP= nivel de probabilidad; CMIN/GI= Chi-cuadrado/grados de libertad; CFI= índice de bondad de ajuste comparativo; RMSEA= Error Medio Cuadrático de Aproximación

Figura 2. Modelo estructural (SEM) ética del contador y el control interno



En la figura 2 se observa que la variable, principios éticos revela una relación causal con las variables superficiales, integridad (PEint) con un valor estandarizado (relación causal) de 0.853, objetividad (PEobj) con una relación causal de 0.910, independencia (PEind) con una relación causal de 0.839, cuidado profesional (PEcuiopro) con una relación causal de 0.886 y

confidencialidad (PEconf) con un valor estandarizado de 0.792, en referencia a los contadores públicos colegiados del Perú en la región sur, participantes en el estudio.

1 La siguiente variable, que es ética tiene una relación causal con sus dimensiones más
8 significativas como los principios éticos (Etprieti) con una relación causal de 0.926, la aptitud profesional (Etaptpro) con una relación causal de 0.918 y finalmente la competencia funcional (Etcomfun) con una relación causal 0.895. Aunado a ello, la variable aptitud profesional tiene una relación causal con sus indicadores más significativos como destreza (APdest) con una correlación causal de 0.838, actos conscientes (APactcons) con una relación causal de 0.800 y el indicador aptitudes (APapti) tienen una correlación causal de 0.791.

Asimismo, la variable competencia funcional tiene una relación causal con sus indicadores más significativos como es la confidencialidad (CFconf) con una correlación causal de 0.790, cumplimiento de la norma (CFcumnor) con una relación causal de 0.882, relación entre colegas (CFrelcol) con una relación causal de 0.900 y buen trato (CFbuetr) tienen una correlación causal de 0.841.

Por otro lado, la variable control interno muestra las cargas más relevantes de las variables superficiales, donde las políticas (CIpoli) tuvo una correlación causal de 0.862, los procedimientos (CIproc) con una correlación causal de 0.902 y las acciones (CIacci) con una correlación causal de 0.793. También, la identificación (CIident) con una correlación causal de 0.881, análisis de riesgo (CIanarie) con una correlación causal de 0.897, mejora de actividades (CImejact) con una correlación causal de 0.902 y monitoreo (CImon) con una relación causal de 0.775. Además, el control y evaluación (Iconteva) con una relación causal de 0.859, la normativa (CInorma) con una correlación causal de 0.908, canales de acceso (CIcanacc) con una correlación causal de 0.780 y la capacitación (Cicapa) con una relación causal de 0.860.

Validación de hipótesis propuestas

5 En la figura 1, se utiliza el modelo teórico de ecuaciones estructurales SEM para probar
54 las hipótesis (H1, H2, H3 y H4). Mientras que en la figura 2, se confirma la presencia de correlaciones causales de asociación y predicción entre las variables independientes y dependientes.

8 De esta manera, los resultados de la estimación estandarizada se muestran en la tabla 5,
5 y el modelo estructural general SEM confirmatorio se muestra en la figura 2. Además, los valores p de todos los estimadores son estadísticamente significativos y superiores a 0.05. Por
48 ello, se acepta el modelo alternativo y se rechaza la hipótesis nula, lo que da credibilidad a la
24 primera hipótesis teórica (H1). Donde, el coeficiente de efectividad fue 0.909, se demuestra que

existe relación significativa entre la ética del contador público y el control interno en el ejercicio de su profesión.

La segunda hipótesis del modelo teórico (H2), con un índice de efectividad de 0.848, verifica que existe relación significativa entre los principios éticos del contador y el control interno en el ejercicio de su profesión. Asimismo, la tercera hipótesis del modelo de ecuaciones estructurales (H3), verifica que existe relación significativa entre la aptitud profesional del contador y el control interno en el ejercicio de su profesión (con un puntaje de efectividad de 0.872). Por último, con un índice de efectividad de 0.880, se confirma la hipótesis teórica H4, la cual indica que existe relación significativa entre la competencia funcional del contador y el control interno en el ejercicio de su profesión.

Tabla 5. Resultados estandarizados de las correlaciones de los constructos

		Relación causal	Estimado	Coefficiente estandarizado	Sig.
Control interno	<---	Ética	0.576	0.909	***
Control interno	<---	Principios éticos	0.923	0.848	***
Control interno	<---	Aptitud profesional	1.102	0.872	***
Control interno	<---	Competencia funcional	0.712	0.880	***
PEint	<---	Principios éticos	0.932	0.853	***
PEobj	<---	Principios éticos	1.361	0.910	***
PEind	<---	Principios éticos	1.000	0.839	
PEcuipro	<---	Principios éticos	0.684	0.886	***
PEconf	<---	Principios éticos	0.982	0.792	***
Etprieti	<---	Ética	1.101	0.926	***
Etaptpro	<---	Ética	0.829	0.918	***
Etcomfun	<---	Ética	0.127	0.895	***
APdest	<---	Aptitud profesional	1.000	0.838	
APactcons	<---	Aptitud profesional	0.734	0.800	***
APapti	<---	Aptitud profesional	1.129	0.791	***
CFconf	<---	Competencia funcional	1.562	0.790	***
CFcumnor	<---	Competencia funcional	0.946	0.882	***
CFrelcol	<---	Competencia funcional	0.712	0.900	***
CFbuetr	<---	Competencia funcional	0.823	0.841	***
CIpoli	<---	Control interno	1.423	0.862	***
CIproc	<---	Control interno	0.843	0.902	***
Clacci	<---	Control interno	1.323	0.793	***
Clident	<---	Control interno	1.000	0.881	
Clanarie	<---	Control interno	0.845	0.897	***
Clmejac	<---	Control interno	0.623	0.902	***
Clmon	<---	Control interno	1.524	0.775	***
Clconteva	<---	Control interno	1.100	0.859	***
Clnorma	<---	Control interno	0.734	0.908	***
Clcanacc	<---	Control interno	0.623	0.780	***
Clcapa	<---	Control interno	1.310	0.860	***

Discusión

Mediante la revisión de los postulados que han sido examinados estadísticamente utilizando el Modelo de Ecuaciones Estructurales (SEM), este estudio contribuye a la comprensión de la relación de la ética del contador público y el control interno en el ejercicio de su profesión.

Dado que el modelo estructural muestra una correlación significativa entre las variables (con valores p inferiores a 0.05), aceptamos las hipótesis H1, H2, H3 y H4 relativas a la ética, los principios éticos, la aptitud profesional y la competencia funcional del contable en el ámbito del control interno como parte de su profesión; cabe mencionar que estas relaciones tienen significancia estadística, lo que sugiere una relación entre la ética del contable público y sus dimensiones con el control interno en el ejercicio de su trabajo.

Los estudios realizados sobre la relación entre la ética profesional y el control interno en el ámbito de la contabilidad y la auditoría han proporcionado resultados consistentes con las investigaciones previas, lo que refuerza la importancia de la ética en el ejercicio profesional del contador público.

Con relación al objetivo general del estudio, los resultados guardan correspondencia con la investigación de Olortegui y Álvarez (2024), quienes muestran que en el 66.6% de los casos existe una relación directa entre la ética profesional y la credibilidad de los informes de auditoría, destacando cómo principios como la integridad, imparcialidad, independencia y competencia ética de los auditores son determinantes para la fiabilidad de las auditorías. Este hallazgo subraya el impacto que tiene la ética en la calidad y confianza de los informes financieros, lo que se refleja en la percepción de los resultados por parte de los grupos de interés y en la toma de decisiones organizacionales.

De igual manera, el estudio de Gallardo (2021), concuerda que el control interno se ve afectado por la ética profesional de los contadores públicos. Los resultados demuestran que el 93% de los contadores incorporan la ética en su trabajo, el 83% reciben formación profesional continua, el 96% respetan los principios de contabilidad general y el 100% cumplen las normas fiscales y contables, lo que justifica la relación de la ética del contador con la implantación del control interno en toda la organización, con el fin de mejorar la eficacia y la eficiencia de la gestión, a través de estas acciones.

Por su parte, los resultados del primer objetivo de investigación concuerdan con el trabajo de Laurente y Curipaco (2018), quienes profundizan en la relación entre la ética del contador público y el control interno, destacando que los principios éticos, la aptitud profesional y la competencia funcional son variables esenciales que impactan significativamente la eficacia

de los controles internos. Con un valor p inferior a 0.05, el estudio demuestra una correlación significativa entre los principios éticos y la calidad del control interno ($r = 0.491$), lo que refuerza la idea de que los principios éticos no solo mejoran la calidad de los informes financieros, sino que también fortalece la implementación y efectividad de los sistemas de control interno en las organizaciones.

Asimismo, la investigación de Mendoza y Vásquez (2024), refuerza que los principios éticos esbozan los deberes y las dificultades que debe superar un contador público. Estos principios también sirven para definir el comportamiento del contador en relación con las normas predeterminadas de competencia y profesionalidad, que a su vez ayudan a construir su posición entre los profesionales relacionados, destacando la importancia de sus funciones y su dedicación a la sociedad, al tiempo que mantienen un alto nivel de servicio mediante la integridad y la transparencia.

Con respecto al segundo objetivo de investigación, el estudio de Mamani y Navarro (2022) establece una clara conexión entre la ética profesional de los contadores públicos y la corrupción en los gobiernos municipales. Los resultados sugieren que, cuando los contadores públicos adoptan prácticas éticas profesionales más rigurosas, la percepción pública de corrupción disminuye significativamente, lo que resalta cómo la ética puede ser un factor clave en la lucha contra la corrupción dentro del sector público. Este hallazgo resalta el papel fundamental que juega la ética en la creación de confianza tanto en la administración pública como en las instituciones financieras.

De manera similar, el estudio de Pirela (2023) señala que para ayudar a prevenir los delitos empresariales, un contador público con amplios conocimientos profesionales y éticos puede establecer mecanismos de control interno para fortalecer cualquier punto débil de la empresa. Así pues, se trata de un componente crucial en la lucha contra el fraude y la corrupción tanto en el ámbito público como en el privado.

En cuanto al tercer y último objetivo, el estudio de Rivera (2021) coincide en que la ética profesional del contador en cuanto a las competencias funcionales está estrechamente vinculada con la gestión de las instituciones públicas, que tiene que ver con el cumplimiento de las normas, la confidencialidad y las relaciones entre los trabajadores. De igual manera, el estudio de Navarro y Martínez (2021), guarda correspondencia con los resultados, mostrando que el desempeño funcional del contador público se relaciona con el control estratégico ($r = 0.803$). Por su parte, la investigación de Díaz (2019) señala que las organizaciones gubernamentales con contadores éticamente comprometidos experimentan menores niveles de corrupción, lo que implica que el comportamiento ético puede tener un impacto directo en la

37 gobernanza pública y en la eficiencia de la gestión pública. Además, el cumplimiento de normas éticas por parte de los contadores fortalece los procesos internos y contribuye a una administración pública más responsable y transparente.

En síntesis, la conexión entre ética y control interno es crucial para garantizar la transparencia y la integridad en las organizaciones (Cabrera-Encalada et al., 2021). Una práctica ética sólida en los contadores públicos asegura la correcta aplicación de los controles internos, ya que principios como la integridad y la objetividad guían su comportamiento profesional (Casadiego-Duque et al., 2020). En ese sentido, un contador con principios éticos asegura que los controles internos sean efectivos, evitando manipulaciones y fraudes, lo que fortalece la fiabilidad de los informes financieros (Delgado et al., 2021). De esta manera, si el personal encargado de los controles internos actúa con aptitud profesional, es menos probable que se presenten debilidades en el sistema, promoviendo una cultura organizacional más transparente y responsable (Vergara et al., 2021). Por lo tanto, el desarrollo de las competencias funcionales en la ética profesional mejora la calidad y eficacia del control interno, lo que contribuye a una mayor confianza en la información financiera, el cumplimiento de las leyes, la confidencialidad, buenas relaciones y mejora en la gestión organizacional (Vásquez et al., 2023).

2 Conclusiones

15 **Primera.** Se determinó que la ética del contador público se relaciona con el control interno en el ejercicio de su profesión, obteniendo un valor de efectividad de 0.909, es decir que cuanto mayor sea la ética de los profesionales contables mayor será el control interno en sus labores profesionales. De esta manera, un contador que sigue principios éticos sólidos como la integridad, la objetividad y la confidencialidad no solo garantiza la veracidad de la información financiera, sino que también fortalece los procesos de control, asegurando que los procedimientos sean seguidos de manera correcta y sin sesgos.

3 **Segunda.** Se determinó que los principios éticos del contador se relacionan con el control interno en el ejercicio de su profesión, obteniendo un valor de efectividad de 0.848, es decir que cuantos más principios éticos posee el profesional contable mayor será el control interno en sus labores profesionales. Los hallazgos señalan que los principios éticos proporcionan una base sólida para la toma de decisiones, ayudando a los contadores a tomar decisiones justas, imparciales y alineadas con las normativas internas y externas, lo que facilita la implementación de controles internos adecuados, previniendo posibles desvíos o fraudes. Por lo tanto, fortalecer la ética del contador mediante la educación y la sensibilización sobre estos principios podría tener un impacto directo en la mejora de los procesos de control.

25

36

3 **Tercera.** Se determinó que la aptitud profesional del contador se relaciona con el control interno en el ejercicio de su profesión, obteniendo un valor de efectividad de 0.872, es decir a mayor aptitud profesional mayor será el control interno en sus labores profesionales. Esto permite identificar, prevenir y corregir errores o irregularidades, lo que refuerza la eficiencia de los sistemas de control y asegura una gestión financiera más robusta y confiable, lo que resalta la importancia de la formación continua y la actualización profesional en el ámbito contable.

2 **Cuarta.** Se determinó que la competencia funcional del contador se relaciona con el control interno en el ejercicio de su profesión, obteniendo un valor de efectividad de 0.880. Es decir, los contadores que poseen una alta competencia funcional son más capaces de diseñar, aplicar y auditar controles internos que se adapten a las necesidades específicas de la organización, lo que optimiza la seguridad financiera y facilita el cumplimiento de las normativas.

17 En conjunto, estos hallazgos destacan la interdependencia entre la ética profesional, los principios éticos, la aptitud profesional y la competencia funcional del contador público en la mejora del control interno. Los resultados demuestran que no sólo la ética, sino también la preparación técnica y profesional del contador, son fundamentales para garantizar que los sistemas de control interno sean efectivos y estén alineados con las mejores prácticas. Esto resalta la importancia de una formación integral que abarque tanto los aspectos éticos como las competencias técnicas, para fortalecer el control interno y la confianza en la gestión financiera de las organizaciones

Referencias

- Agudelo, M., Chirinos, Y., & Vilorio, N. (2022). Ética de la autenticidad y ejercicio profesional del contador público. *Revista Venezolana de Gerencia: RGV*, 27(99), 1196- 1214. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890727>
- Alaminos, A., Francés, F., Penalva, C., & Santacreu, O. (2015). *Introducción a los Modelos Estructurales en Investigación Social* (1st ed.). PYDLOS ediciones.
- Alfonso, R., & Guana, A. (2021). El dilema ético del contador público en Colombia. Una reflexión sobre su función social de garantizar la confianza pública. *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1-10. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/34180>

- Alonso, M., & Hernández, A. (2020). La Importancia de la ética profesional del contador público en una sociedad compleja. *Saber, Ciencia Y Libertad En Germinación*, 13, 207-212. <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/germinacion/article/view/9136>
- Bedoya, L. A., Sánchez, X., & Sánchez, S. (2021). Ética y responsabilidad social como mecanismos de formación integral para el ejercicio profesional del Contador. *Entramado*, 17(2), 146-161. <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/entramado/article/view/7829>
- Botero, C., Tarrillo, O., Vélez, S., & Villagrán, M. (2022). Modalidades de corrupción del sector privado. Un fenómeno en expansión del entorno latinoamericano. *Compendium*, 25(49), 1-18. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7582080>
- Byrne, B. (2010). *Structural Equation Modeling with AMOS: Basic Concepts, Applications, and Programming* (2nd ed.). Routledge. <https://doi.org/10.1080/10705511.2014.935842>
- Cabrera-Encalada, S., Erazo-Álvarez, J., Narváez-Zurita, C., & Rodríguez-Pillaga, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(12), 696-724. <https://ojs.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/446>
- Camargo, C., Madrid, J. C., & Zabaleta, J. (2020). Responsabilidad social y las prácticas éticas del contador público como ventaja competitiva para la empresa. *Liderazgo Estratégico*, 10(1), 129-145. <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/6276>
- Carmona, F., & Muñoz, J. (2020). Influencia de los avances tecnológicos en el ejercicio de la profesión de la contaduría pública. *RHS: Revista Humanismo y Sociedad*, 8(2), 6-21. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7716815>
- Casadiegos, Y. R., & Rico, C. F. (2020). El Compromiso de la Ética del Contador Público ante la Sociedad. *Sostenibilidad, Tecnología Y Humanismo*, 11(1), 36-43. <https://revistas.unitecnar.edu.co/index.php/sth/article/view/28>
- Casadiegos-Duque, Y., Delgado-Sánchez, V., & Rico-Rojas, C. (2020). Relación entre el compromiso ético del contador público y la importancia de esta labor ante la sociedad. *Revista Sostenibilidad, Tecnología y Humanismo*, 11(2), 97-106. <https://repositorio.ufps.edu.co/handle/ufps/769>
- Castillo Bermeo, B. L., Alvarado Rodríguez, A. M., & Ramírez Alvarado, K. J. (2024). Relevancia de la práctica de valores en las organizaciones en el ejercicio profesional del

- contador: Relevance of the practice of values in organizations in the professional practice of the accountant. *Cumbres*, 10(1), 35 - 45. <https://doi.org/10.48190/cumbres.v10n1a3>
- Castro, A., García, K., Román, V., & Bermeo, M. (2022). Factores que determinan las prácticas éticas en egresados de contaduría pública. *Revista CIES Centro de Investigadores Escolme*, 13(1), 83-103. <http://revista.escolme.edu.co/index.php/cies/article/view/388>
- Cruz, O., & Cordero, M. (2022). Formación ética del Contador Público en Instituciones de Educación Superior en Colombia. *Reflexiones Contables (Cúcuta)*, 5(1). <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/3598>
- Dávalos von Eckstein, J., Rolón Brítez, L., Macoritto Larrea, L., & Brizuela Cañete, A. (2022). Percepción del alumno universitario sobre el ejercicio profesional del contador público. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 4876-4889. <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3444>
- Delgado, L., Montes, H., Morales, H., Castañeda, C., & Martínez, L. (2021). Influencia de los principios éticos del contador público en la evasión fiscal. *Administración & Desarrollo*, 51(2), 137–156. <https://revistas.esap.edu.co/index.php/admindesarro/article/view/678>
- Díaz, E. (2019). *La ética en el ejercicio profesional del contador público y los actos de corrupción en las instituciones del Estado, periodo 2011-2016*. [Tesis de doctorado, Universidad Inca Garcilaso de la Vega]. http://intra.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/5286/TESIS_D%C3%8DAZ%20CH%C3%81VEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Díaz-Narváez, V. P., & Calzadilla-Núñez, A. (2018). Research Methodology, research processes and medical students. *Salud Uninorte*, 34(1), 251–252. <https://doi.org/10.14482/sun.34.1.10367>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica Visión De Futuro*, 27(1). <https://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/761>
- Escudero, C., & Cortez, L. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Editorial UTMACH.
- Espinoza-Gamboa, E. (2021). Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del contador público en tiempo de pandemia. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(6), 611-625. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8149600>
- Gallardo, A. (2021). *La Ética Profesional del Contador Público y su Influencia en el Control Interno de las Instituciones Públicas de la Provincia de Huaura*. [Tesis de pregrado,

- Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Repositorio UNJFSC: <http://hdl.handle.net/20.500.14067/4874>
- González, J. (2022). Código de ética: el contador público y su aplicación en la sociedad. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, (37), 10. <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/449>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. (6th ed.). McGraw-Hill Education.
- Huacca Incacutipa, R. (2022). Vinculación de las normas internacionales de educación para la formación profesional del contador público y el control interno para las empresas familiares en Latinoamérica. *Iberoamerican Business Journal*, 6(1), 47-67. <https://journals.epnewman.edu.pe/index.php/IBJ/article/view/284>
- Hurtado-Guevara, R. F., López-Pérez, P. J., & Muñoz- Intriago, K. R. (2024). Ética Contable en la Gestión Pública: Análisis Crítico de la Literatura. *Horizon Nexus Journal*, 2(3), 60-76. <https://doi.org/10.70881/hnj/v2/n3/7>
- Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. (19 de agosto de 2024). *Resolución N° 024-2024-JDCCPP/AG, Resolución código de ética del contador público peruano*. Recuperado de: <https://www.jdccpp.org.pe/detalle-publicacion.php?id=731>
- Laurente, Y., & Curipaco, L. (2018). *La ética del contador público y el control interno en la Dirección Regional Agraria Huancavelica, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica]. <https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/de9dbae6-ca10-49fc-9212-ceed11ab895e/content>
- Leal, J. M., Rojas-Peña, O., & Delgado-Sánchez, V. (2022). Ética Profesional del Contador en las Organizaciones según el Marco Conceptual del IFAC. *Reflexiones Contables*, 5(2), 37–47. <https://doi.org/10.22463/26655543.3823>
- Ley N° 28716. (18 de abril de 2006). *Ley de control interno de las entidades del Estado*. Normas Legales, El Peruano. Recuperado de: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf?v=1579639311
- Mamani, E. & Navarro, T. (2022). *Ética del contador público y corrupción en los gobiernos locales, Cusco 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102695/Mamani_NEM-Navarro_FT-SD.pdf?sequence=4

- Martínez, A. (2020). La profesión del contador público y la ética profesional. *Universidad Y Cambio*, 5(5), 27-32. <https://dicyt.uajms.edu.bo/revistas/index.php/universidad-y-cambio/article/view/1124>
- Martínez, M., & Fierro, E. (2018). Aplicación de la técnica PLS_SEM en la gestión del conocimiento: Un enfoque técnico práctico. *RIDE Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 8(16), 130-164. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74672018000100130
- Mendoza, A., & Vásquez, E. (2024). *La ética como salvaguarda en el ejercicio profesional del contador público*. [Tesis de pregrado, Uniremington Corporación Universitaria Remington]. Repositorio institucional: <https://repositorio.uniremington.edu.co/server/api/core/bitstreams/4cb3ab5e-f4bb-4fb8-9043-2a4f31d37a26/content>
- Navarro, N., & Martínez, J. (2021). *Control estratégico y desempeño funcional del contador público en la Municipalidad Distrital de Ascensión, Huancavelica – 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio Institucional. UNH: <https://hdl.handle.net/20.500.14597/4183>
- Olortegui, M., & Álvarez, J. (2023). *Ética profesional y su influencia en el nivel de credibilidad de los informes de auditoría: estudio de caso en la empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo]. <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/3260/Proyecto%20de%20Tesis%20c3%89TICA%20PROFESIONAL%20p%20c3%bablica%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pérez Márquez, L. A., & Badajoz Ramos, J. A. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2024-2040. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227
- Pirela Espina, W. (2022). Influencia de la educación universitaria en la formación de la cultura tributaria del contador público. *Visión de futuro*, 26(1), 1-21. http://www.scielo.org.ar/scielo.php?pid=S1668-87082022000100001&script=sci_arttext

- Pirela, E. (2023). Delito corporativo y la ética profesional del contador público en América Latina. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 11(21), 1-23. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9183051>
- Quilia Valerio, J. V. M., Rimache Inca, M. ., & Alfaro Mendoza , J. A. . (2023). La ética profesional en la formación y en el ejercicio profesional del Contador Público. *Prometeica - Revista De Filosofia Y Ciencias*, (27), 88-99. <https://periodicos.unifesp.br/index.php/prometeica/article/view/14874>
- Quintero Rivera, J., Jiménez Pareja, C., & Sánchez Quiñones, A. (2023). La revisoría fiscal en Colombia: Herramienta de fiscalización y control interno en las organizaciones. *REVISTA INNOVA ITFIP*, 12(1), 75-83. <https://www.revistainnovaitfip.com/index.php/innovajournal/article/view/193>
- Rivera, M. (2021). *La ética profesional del contador público y la gestión de las instituciones públicas de la provincia de Huaura*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3414499>
- Romero Antola, M. (2022). Causas, efectos y costos de la corrupción en el Perú. *Lumen*, 18(2), 18–38. <https://doi.org/10.33539/lumen.2022.v18n2.2674>
- Ruíz, M., Pardo, A., & San Martin, R. (2010). Modelos de ecuaciones estructurales. *Papeles del psicólogo*, 31(1), 34-45. <https://www.redalyc.org/pdf/778/77812441004.pdf>
- Schumacker, R. E., & Lomax, R. G. (2010). *A Beginner's Guide to Structural Equation Modeling* (3rd ed.). Routledge.
- Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G., & González-Sánchez, J. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador. *Revista Ciencia & Sociedad*, 3(2), 135-151. <https://www.cienciaysociedaduatf.sandi-ti.com/index.php/ciesocieuatf/article/view/76>
- Vergara, A., Calderón, R. & Castrellón, X. (2021). El código de ética en el control del ejercicio del contador público autorizado. *Revista FAECO Sapiens*, 4(2), 43-54. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212240003/2212240003.pdf>