

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



La ética del contador público: un estudio fenomenológico

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Norma Ocupa Julca
Erick Segovia Abarca

Asesor:

Dr. Juan Félix Quispe Gonzales

Tarapoto, setiembre 2023

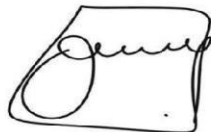
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Dr. Juan Félix Quispe Gonzales, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: "La ética del contador público: un estudio fenomenológico" de los autores Norma Ocupa Julca y Erick Segovia Abarca tiene un índice de similitud de 10% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Tarapoto, a los 13 días del mes de Setiembre del año 2023.



Dr. Juan Félix Quispe Gonzales

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En san Martín, Tarapoto, Morales, a los 12 día(s) del mes de setiembre del año 2023 siendo las 08:00 horas se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión campus Tarapoto, bajo la dirección del (de la) Presidente(a): Dr. Edual Delmar Santos Gutiérrez el (la) secretario(a): Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz; los demás miembros, Mtra. Erika Liliana Castro Carlos, Mtra. Marisol Carranza Molina y el asesor(a): Dr. Juan Félix Quispe Gonzales, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

"La ética del contador público: un estudio fenomenológico"

de los (las) bachiller (es): a) Norma Ocupa Julca, b) Erick Segovia Abarca c)
Conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público

El presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato (a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancias escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Norma Ocupa Julca

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	19	A	EXCELENTE	EXCELENCIA

Bachiller (b): Erick Segovia Abarca

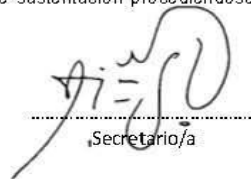
CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	19	A	EXCELENTE	EXCELENCIA

Bachiller (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

Finalmente, el Presidente del jurado invito al (a la) / (los) (las) candidato (a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

.....
Presidente/a


.....
Secretario/a

.....
Asesor

.....
Miembro

.....
Miembro

.....
Bachiller (a)

.....
Bachiller (b)

.....
Bachiller (c)

Esta sustentación fue realizada de manera virtual u online sincrónica, conforme al Reglamento General de Grados y Títulos.

Resumen

La ética profesional es esencial en cualquier campo, pero en el ámbito contable es particularmente importante debido a la naturaleza de la información financiera que se maneja; bajo esta premisa se presenta el estudio titulado la ética del contador público: un estudio fenomenológico, a través del cual se explora la actuación del profesional, la misma que forma parte un fenómeno social, teniendo en cuenta tres valores fundamentales: la independencia, la responsabilidad y la pericia profesional, las mismas que se decantan en la siguiente pregunta orientadora: ¿Cómo son las condiciones éticas de los profesionales contables? Para ello, a través del enfoque cualitativo, de diseño fenomenológico, se entrevistó a diferentes profesionales contables en actividad, tanto del sector público y privado, así como a consultores independientes y profesionales contables quienes ejercen la docencia universitaria. Los hallazgos del presente estudio evidencian el pensamiento y actitud de los profesionales contables en relación con sus principios éticos; el análisis muestra la importancia de la pericia del profesional contable, que involucra una combinación de conocimientos teóricos y experiencia práctica, destacando la importancia de la ética, la responsabilidad y la toma de decisiones informadas en distintos contextos profesionales, resaltando la necesidad de ser adaptables y dinámicos en un entorno en constante cambio. Este estudio puede utilizarse para sentar las bases de un meta-código ético mundial.

Palabras clave: *Ética, contador público, ética profesional, ética personal, desarrollo profesional.*

Abstract

Professional ethics is essential in any field, but in the accounting field it is particularly important due to the nature of the financial information that is handled; under this premise the study entitled the ethics of the public accountant: a phenomenological study is presented, through which the performance of the professional is explored, the same that is part of a social phenomenon, taking into account three fundamental values: independence, responsibility and professional expertise, the same that are decanted in the following guiding question: How are the ethical conditions of accounting professionals? For this purpose, through a qualitative approach, with a phenomenological design, interviews were conducted with different active accounting professionals, both in the public and private sectors, as well as with independent consultants and accounting professionals who teach at the university level. The findings of this study show the thinking and attitude of accounting professionals in relation to their ethical principles; the analysis shows the importance of the accounting professional's expertise, which involves a combination of theoretical knowledge and practical experience, highlighting the importance of ethics, responsibility and informed decision making in different professional contexts, emphasizing the need to be adaptable and dynamic in a constantly changing environment. This study can be used to lay the groundwork for a meta-code of ethics.

Keywords: *Ethics, public accountant, professional ethics, personal ethics, professional development.*

1. Introducción

La ética profesional es esencial en cualquier campo, pero en el ámbito contable es particularmente importante debido a la naturaleza de la información financiera que se maneja. Los contadores tienen acceso a información financiera confidencial y están en una posición de confianza con respecto a sus clientes y empleadores. Por lo tanto, la integridad y la ética en el desempeño de sus funciones son fundamentales para la credibilidad y la confianza en la información financiera que producen (Hirsch, 2003). Bajo esta premisa, el presente estudio explora la ética del contador público, la misma que se refiere a los estándares de comportamiento que se espera que sigan estos profesionales en su trabajo, los cuales incluyen valores como la honestidad, la confidencialidad, la objetividad y la responsabilidad; como consecuencia, los contadores deben cumplir con los códigos de ética y normas profesionales, así como con las leyes y regulaciones aplicables (Vivar, 2020).

En ese contexto, la Ley Penal Tributaria, signada bajo Decreto Supremo N° 813 tipifica que el fraude contable consiste en realizar entradas y anotaciones falsas en libros y registros. Si la acción se realiza malintencionadamente, ya no se trata sólo de una infracción fiscal, sino de un delito grave castigado con la pérdida de la libertad. El autor, así como los participantes que hayan colaborado en la anotación, deberán llevar a la reunión los libros y registros originales.

Por su parte, la teoría ética examina el comportamiento humano a la luz de diversas concepciones del bien y el mal, y es una rama de la filosofía; la palabra latina ética deriva del griego antiguo êthicos, que a su vez procede de la palabra êthos, que significa "carácter" o "perteneciente al carácter". El juicio ético, por tanto, requiere el esfuerzo concertado de los individuos de una sociedad para articular un marco moral compartido y ponerlo en práctica en aras del bien común. La teoría ética es el estudio del comportamiento moral adecuado, o "ética" para abreviar (González, 2002). Para Ugarte (2010) la teoría ética, rama de la filosofía que se ocupa de estudiar el comportamiento moral y contrastar distintas normas sociales para codificarlo, un ejemplo de ello está vinculada a la honradez, la justicia y la amistad.

Sin embargo, se debe aclarar que ni etimologías ni tradiciones filosóficas obligan a distinguir la ética de lo moral. Esta distinción definitoria ha evolucionado a lo largo del tiempo a medida que distintos filósofos, sobre todo los modernos, la han aplicado en diferentes contextos (Huerta, 2020). Además, se ha argumentado que la diferencia entre estos términos suele considerarse análoga a la que existe entre el individuo y la sociedad, entonces, a menos que estos términos vayan acompañados de una teoría normativa o una justificación más amplia, es imposible justificar que el comportamiento ético es superior al comportamiento moral o viceversa, y que debemos comportarnos o vivir nuestras vidas de una determinada manera porque se considera "ética" en lugar de "moral" (Vivar, 2020).

Al respecto, en Europa, Lawrent (2022) indicaron que el mal comportamiento de los profesionales había dañado su reputación y la confianza de sus discentes. Podgorica et al. (2022) manifestaron que los valores son los principios rectores de un profesional, ya que conforman su comportamiento y proporcionan una base para tomar decisiones y actuar. Así también, Marques et al. (2021) concluyeron que el razonamiento ético es una habilidad crucial que los estudiantes deben aprender para proporcionar una atención de alta calidad. Sin embargo, es posible que los estudiantes no se den cuenta del valor de la ética a la hora de configurar su práctica y que no estén expuestos a la ética profesional que necesitarán para tener éxito en los campos que elijan.

En Norteamérica, Taggart & Zenor (2022) refieren que la evaluación de cualquier cosa puede ser menos eficaz y útil de lo que sería de otro modo si las personas que la realizan no comprenden sus fundamentos morales, si aplican

perspectivas éticas normativas de forma incorrecta o si no explican los valores que motivan su evaluación. Por su parte, Ariail et al. (2021) concluyeron que la educación ética de estos estudiantes puede no haberles ayudado a emitir juicios morales sólidos. Por lo tanto, los estudiantes de contabilidad pueden entrar en el mundo laboral con una sensibilidad ética inadecuada, y los contables principiantes pueden ser cognitivamente

propensos a confundir los atributos del liderazgo con las habilidades políticas y el juicio ético. Para Sosa (2021) un área de sensibilidad ética digna de incluirse en la educación contable es la capacidad de distinguir entre liderazgo ético y político, o la comprensión de cómo las habilidades políticas de un líder pueden enmascarar una falta de orientación ética.

En Centroamérica, Miranda et al. (2021) concluyeron en la importancia de comprender la construcción del individuo en todos sus comportamientos: cognitivos, emocionales, éticos y sociales. Así también, Chervenak & McCullough (2022) argumentan que los principios éticos generan lo que se denominan obligaciones "*prima facie*", es decir, aquellas que deben asumirse a menos que existan pruebas convincentes que justifiquen una norma ética más estricta. Las obligaciones éticas no son absolutas, ya que prevén excepciones justificables a primera vista.

En Sudamérica, Grajales et al. (2022) descubrieron que un gran porcentaje de contables cree que las herramientas y controles tecnológicos, como la facturación electrónica y la automatización de los procesos empresariales, influyen en su capacidad para actuar de forma ética. Muchos empresarios se han encontrado en esta tesitura, lo que los ha llevado a actuar de forma poco ética y ha provocado tensiones morales con el contable público. Esta evaluación es útil para la contabilidad, ya que proporciona un punto de partida para considerar los dilemas éticos a los que se enfrentan los contables públicos en el curso de su trabajo.

A nivel nacional, Vivar (2020) concluyó que la corrupción peruana no es una verdad oculta, sino una realidad normalizada y aceptada por millones de ciudadanos. Es crucial sacarla a colación en las conversaciones, no sea que la gente se forme suposiciones sesgadas o ingenuas; sólo podremos vencerla si tenemos acceso a ella, junto con los valores que nos harán mejores ciudadanos, como la voluntad de anteponer los intereses del grupo a los propios. Las acciones tienen que ir por encima de las normas, ya que éstas a veces se convierten en papel mojado cuando no se

cumplen o están tan idealizadas que son inalcanzables. Resulta imposible prever cómo podremos criar una generación de ciudadanos conscientes que comprendan sus derechos y responsabilidades y que estén dispuestos a oponerse a la injusticia dondequiera que se produzca.

Por su parte, Epiquien (2019) concluyó que la falta de ética profesional de los servidores públicos es en gran parte responsable de la corrupción en el Perú; es decir, los servidores públicos reconocen la existencia de una crisis de valores, pero no practican ni respetan las normas y valores que deberían regir su comportamiento en el trabajo. También es importante señalar que esta crisis

se ha extendido a todos los peruanos, independientemente de su nivel educativo, socioeconómico u otros factores.

Este estudio de la ética del contador público se realiza partiendo del supuesto de que su actuación forma parte un fenómeno social, y lo hace teniendo en cuenta tres valores fundamentales: la independencia, la responsabilidad y la pericia profesional, las mismas que permiten proponer la siguiente pregunta orientadora: ¿Cómo son las condiciones éticas de los profesionales contables?, por consiguiente se planteó el siguiente objetivo: Explorar las condiciones éticas de los profesionales contables del Perú.

Por lo expuesto, el presente estudio se realizó con el propósito de proporcionar una visión detallada y contextualizada de las complejidades éticas que enfrentan los profesionales contables, para permitir una comprensión enriquecedora y la posibilidad de contribuir al desarrollo teórico en el campo de la ética contable, ampliando el alcance de sus conclusiones y haciéndolas más pertinentes para el avance de la profesión contable. Por lo que se justificó en el ámbito social, debido a que la ética es un aspecto crucial en cualquier profesión, pero adquiere un significado aún más profundo en el contexto de la contabilidad, donde los contadores públicos tienen la responsabilidad de manejar información financiera precisa y transparente que influye en las decisiones económicas y empresariales de individuos y organizaciones. Una comprensión profunda de cómo los contadores públicos experimentan y abordan los dilemas éticos en su trabajo tiene un impacto directo en la integridad y la confianza en la profesión contable. Este estudio arroja luz sobre las tensiones éticas a las que se enfrentan los contadores y, en última instancia, contribuye a la mejora de los estándares éticos y la toma de decisiones responsables en la

profesión contable, al promover la reflexión ética y fomentar prácticas más éticas; el estudio promueve un impacto positivo en la sociedad al garantizar la transparencia financiera y la confiabilidad en la información contable.

Se justificó a nivel práctico, porque la toma de decisiones éticas en el campo de la contabilidad es un desafío complejo y multifacético; comprender las experiencias y perspectivas de los contadores públicos a nivel fenomenológico proporciona información valiosa para desarrollar enfoques más efectivos en la enseñanza de la ética contable y la formación profesional. Sus resultados pueden ser utilizados por instituciones educativas y organismos reguladores para diseñar programas de capacitación y desarrollo profesional que aborden los dilemas éticos

específicos que enfrentan los contadores en su práctica diaria. Adicionalmente, las organizaciones y las empresas podrían beneficiarse al comprender mejor cómo sus contadores perciben y abordan los problemas éticos, lo que a su vez podría influir en la formulación de políticas internas y prácticas corporativas más éticas.

Se justificó a nivel teórico, debido a que el enfoque fenomenológico ofrece la oportunidad de explorar y comprender en profundidad las experiencias subjetivas de los contadores públicos en relación con la ética. En este ámbito, el presente estudio contribuye a la literatura existente sobre ética contable al proporcionar una perspectiva rica y detallada de las vivencias individuales, generando conceptos teóricos emergentes que ayuden a explicar las relaciones complejas entre la ética, la toma de decisiones y el contexto laboral en la profesión contable. Los resultados podrían enriquecer el debate académico sobre la ética en la contabilidad y ofrecer una base para futuras investigaciones que exploren aún más estas cuestiones desde diversas perspectivas teóricas y metodológicas.

2. Referencial teórico

La ética es una rama de la filosofía que analiza cómo actúan las personas en relación con sus concepciones del bien y del mal. La palabra "ética" procede del latín "ethicus", que a su vez procede del griego antiguo êthicos, derivado de la palabra "êthos", que significa "carácter" o "perteneciente al carácter". Así pues, un juicio ético requiere el esfuerzo colectivo de los miembros de una sociedad para formular un código moral y ponerlo en práctica con el fin de perseguir el bien mayor. Dicho de

otro modo, la ética puede definirse como el estudio del comportamiento moral adecuado (González, 2002).

La teoría ética es una rama de la filosofía que se ocupa del estudio del comportamiento humano deseable y de la comparación de distintas costumbres sociales con el fin de codificarlo. está vinculada a la integridad, la equidad y la bondad (Ugarte, 2010).

Sin embargo, se debe aclarar que ni etimologías ni tradiciones filosófica obligan a distinguir la ética de lo moral. Esta distinción definitoria ha evolucionado a lo largo del tiempo a medida que distintos filósofos, sobre todo los modernos, la han aplicado en diferentes contextos. Además, he argumentado que la distinción entre estos términos suele considerarse análoga a la que existe entre el individuo y la sociedad. Para el presente estudio, a menos que estos términos vayan acompañados de una teoría normativa o de una justificación más amplia, no pueden justificar que el comportamiento ético sea superior al comportamiento moral o viceversa, y que debamos comportarnos o vivir nuestras vidas de una determinada manera porque se considere "ética" y no porque se considere "moral".

Para Moscoso et al. (2022) los profesores universitarios, al tener una comprensión ética más avanzada que sus alumnos, tienen la responsabilidad de asumir un compromiso más profundo, especialmente en el fortalecimiento de la instrucción ética en todas las materias que enseñan. Esto implica considerar variables como género, disciplina académica, edad, estado civil y el rol que desempeñarán en la empresa, ya sea como líderes o empleados. También es crucial que establezcan un modelo ejemplar como educadores ante sus estudiantes. Las instituciones educativas deben fomentar la implementación de estrategias y enfoques pedagógicos que promuevan el desarrollo de una cultura ética personal. Esto contribuirá a cultivar un sentido ético en las organizaciones donde los futuros profesionales se integrarán, y facilitará la adopción de hábitos que contribuyan al crecimiento integral de los individuos, las organizaciones y las sociedades en general.

3. Metodología

El trabajo de investigación fue de enfoque cualitativo, y de nivel descriptivo, cuyo diseño fue fenomenológico, puesto que, al abordar la ética del contador a través de este diseño, ofrece una perspectiva holística y enriquecedora de las experiencias y

percepciones éticas de los contadores públicos. Esta metodología permite no solo capturar las vivencias individuales, sino también interpretar y contextualizar esas experiencias en el marco de la ética y la profesión contable, lo que tiene implicaciones teóricas y prácticas significativas. Al respecto Hernandez et al. (2010) afirman que la investigación cualitativa pretende descubrir factores intangibles que pueden describirse, comprenderse y explicarse utilizando las herramientas de la fenomenología. Por su parte, Quintana (2006) sostiene que las personas se revelan a sí mismas a través de estudios fenomenológicos y hermenéuticos, cuyas interpretaciones permiten construir puntos de referencia para el diálogo.

En relación al diseño, Cárcamo (2005) refiere que el diseño fenomenológico hermenéutico es una metodología de investigación cualitativa que combina dos enfoques fundamentales: la fenomenología y la hermenéutica. Esta combinación se utiliza para explorar, comprender y dar sentido a las experiencias humanas profundas y subjetivas en su contexto cultural y social. Para Domínguez (2007) a través de este diseño, se busca capturar tanto la esencia de las experiencias individuales como la interpretación y significado que los participantes atribuyen a esas experiencias.

Los sujetos de análisis fueron los profesionales contables quienes se desempeñan como contadores en el sector público, contadores de la empresa privada, profesionales quienes se desempeñan como contadores independientes, y quienes ejercen la profesión contable en la docencia universitaria, haciendo un total de 32 interacciones. Al respecto Pardinás (2004) sostiene que el término "población" se refiere a un grupo de cosas o personas sobre las que se desea obtener más información. A diferencia de los tamaños de muestra utilizados en los estudios cuantitativos, un enfoque cualitativo puede elegir una muestra que ayudará en la investigación; es decir, busca fuentes fiables que también sean reflexivas y estén abiertas a largas conversaciones con el investigador. Según Bisquerra et al. (2009) para llevar a cabo un estudio fenomenológico hermenéutico, se requiere una población que tenga experiencias significativas y relevantes relacionadas con el fenómeno que se está investigando. En ese contexto, y dado que este enfoque busca comprender en profundidad las experiencias y perspectivas individuales, fue fundamental seleccionar participantes que puedan proporcionar información rica y detallada sobre el tema en cuestión; es sobre esta base y en aplicación del diseño teórico o intencional, se

prescindió de múltiples entrevistas y se eligió a los participantes que más predisposición, experiencia y detalles proporcionaron para cumplir con el objetivo del presente estudio.

La metodología empleada para obtener los datos consistió en realizar entrevistas exhaustivas y plantear preguntas específicas, utilizando un cuestionario con preguntas abiertas. Según García (2003) la entrevista cualitativa sigue un formato predeterminado que permitirá recoger datos y organizar sistemáticamente las respuestas para preparar la extracción de conclusiones. Para Espinoza et al. (2023) Las preguntas abiertas permiten a los participantes expresar sus opiniones, reflexiones y experiencias de manera más detallada y en sus propias palabras.

En cuanto al procesamiento de los datos, se empleó Atlas.ti, un software especializado en análisis cualitativo de información. Este programa nos permitió seguir la lógica cíclica de la investigación, ya que pudimos incorporar los datos en orden secuencial en lugar de recolectarlos simultáneamente. De este modo, se pueden realizar los experimentos teóricos necesarios para llevar a cabo un análisis teórico constructivista (San Martín, 2014). Cualquier información sensible relacionada con el presente estudio, se manejará de acuerdo con los permisos necesarios para este estudio, aplicándose los principios axiomáticos de la Universidad de la Unión Peruana.

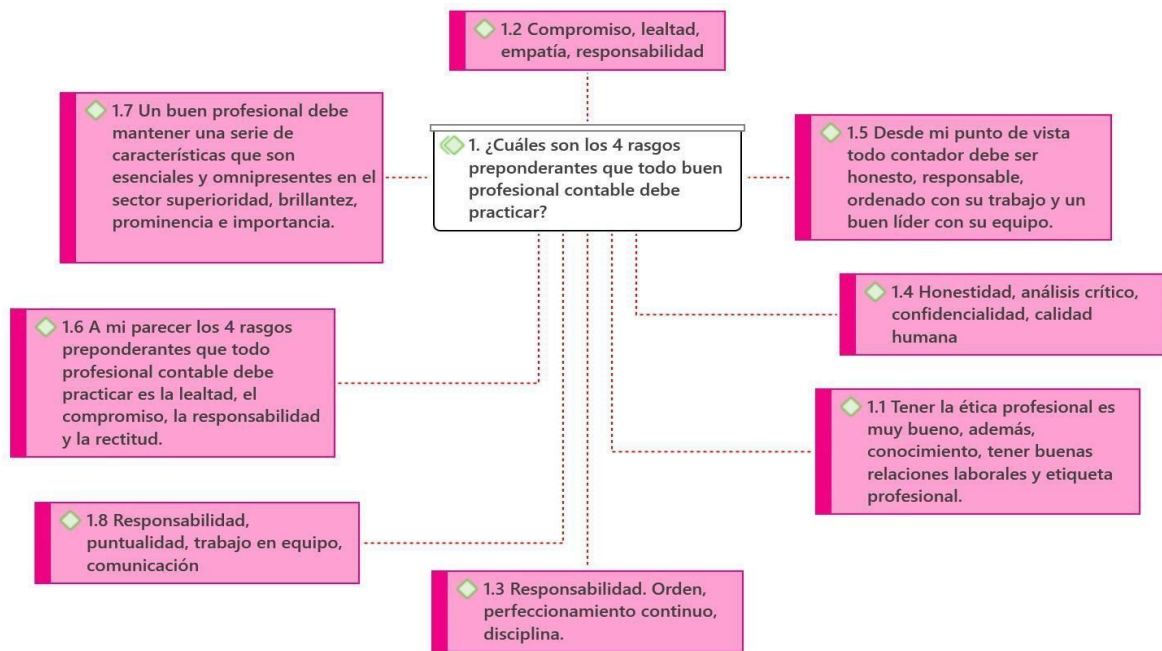
4. Resultados

4.1 ¿Cómo son las condiciones éticas de los profesionales contables?

Para responder a la pregunta orientadora del estudio fenomenológico, las siguientes figuras explican las condiciones éticas de los profesionales contables del Perú.

Figura 1

Red de códigos de la primera interacción



Fuente: Atlas.ti – Grupos de códigos

En la Figura 1, se muestra la red de códigos de la primera interacción con los profesionales contables, el cual responde a los rasgos preponderantes que todo buen contador debe practicar. Este texto se enfoca en las cualidades y habilidades que un contador público debería poseer para ser considerado ético y profesional en su trabajo. El análisis de este texto nos permite entender los valores y actitudes que se esperan de un contador público en su rol profesional.

En primer lugar, se destaca la importancia de la ética profesional en la figura del contador público. Esto implica que debe tener un comportamiento ético, ser justo y honesto en sus prácticas profesionales y estar comprometido con el bienestar y los intereses de sus clientes.

En segundo lugar, se hace referencia al conocimiento y habilidades técnicas que debe tener un contador público. Esto incluye no solo el conocimiento de la normativa contable y fiscal, sino también habilidades de análisis crítico, trabajo en equipo y herramientas de comunicación.

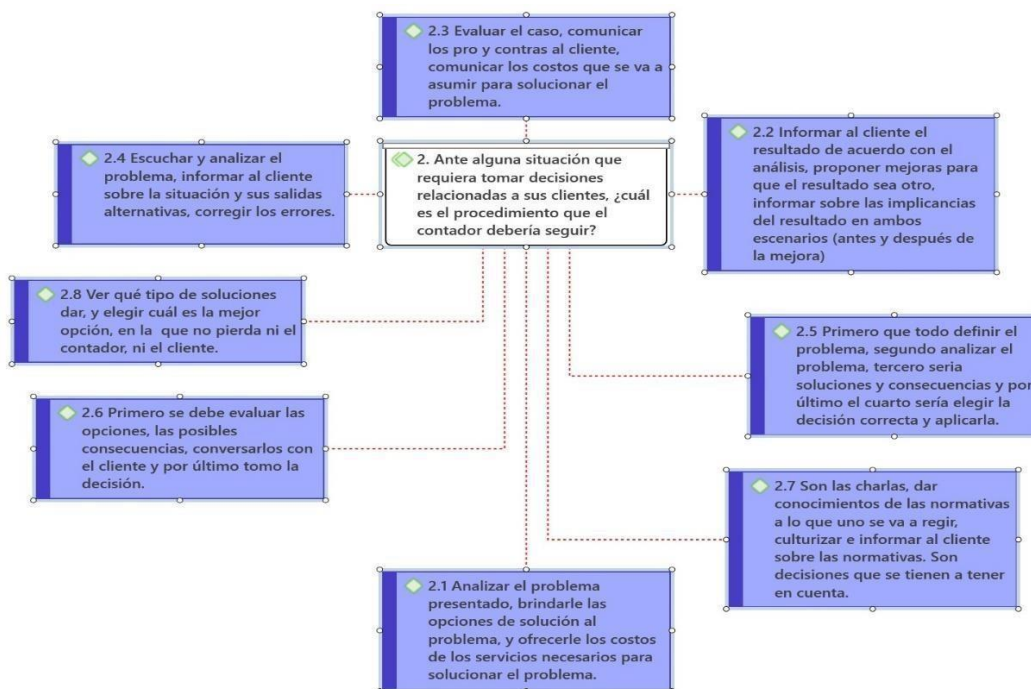
En tercer lugar, se mencionan características personales que se espera que un contador público posea, como la empatía, la responsabilidad, la disciplina, la confiabilidad, la calidez humana y la capacidad de liderazgo. Estas habilidades personales son importantes para el éxito en el trabajo en equipo y para establecer relaciones efectivas con los clientes.

Por último, se menciona la necesidad de reflejar superioridad, brillantez,

prominencia e importancia. Estos términos sugieren la importancia de la imagen y la reputación de un contador público, que debería ser percibido como una figura importante y destacada en el mundo empresarial.

En general, este análisis nos permite ver que un contador público debe tener habilidades técnicas y personales específicas, así como valores éticos y de integridad, para ser considerado un profesional confiable y ético en su trabajo. Además, se espera que un contador público tenga una imagen destacada y respetable en el mundo empresarial.

Figura 2
Red de códigos de la segunda interacción



Fuente: Atlas.ti – Grupos de códigos

En la Figura 2, se muestra la red de códigos de la segunda interacción con los profesionales contables, el cual responde a la independencia en el desarrollo de la profesión. De allí se desprende el comportamiento independiente que tienen los contadores en distintos ámbitos laborales, ya sea en el sector público, privado, como consultores independientes o docentes.

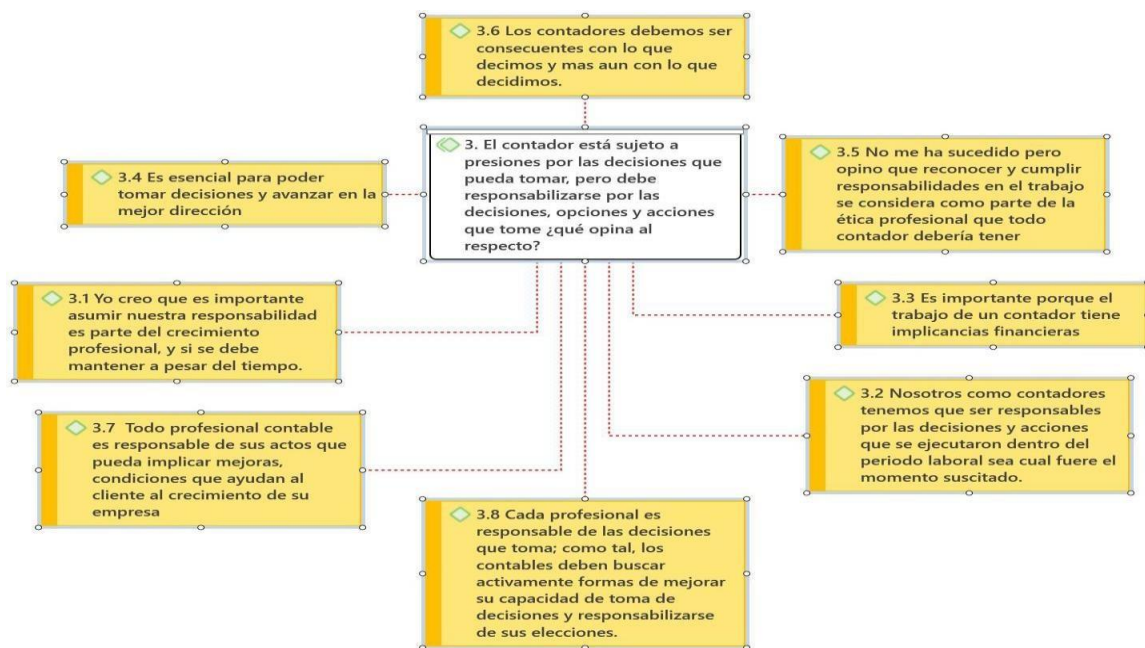
El texto se refiere a la opinión de diferentes profesionales sobre lo que se espera de un contador en términos de habilidades y responsabilidades en el sector público, privado y como consultor independiente. En general, se espera que el

contador tenga habilidades para analizar los problemas presentados, proponer soluciones y comunicar de manera clara las implicaciones y costos de cada opción al cliente. Además, se espera que los contadores tomen decisiones en función de los conocimientos de las normativas y en interés tanto del contador como del cliente.

Desde una perspectiva hermenéutica, se puede notar que cada profesional tiene una opinión diferente sobre lo que se espera de un contador en diferentes contextos y situaciones. Esto sugiere que no hay una única manera correcta de abordar los problemas y que la solución puede variar según el contexto y la situación específica. También se puede notar que los contadores son vistos como profesionales con una gran responsabilidad en la toma de decisiones que afectan a los clientes y sus finanzas. Por lo tanto, se espera que los contadores sean cuidadosos y justos en sus decisiones, y que trabajen en colaboración con los clientes para llegar a una solución satisfactoria para todas las partes involucradas.

En resumen, se destaca la importancia de que los contadores sean capaces de analizar los problemas, proponer soluciones y comunicar de manera clara y con pensamiento independiente los pros y contras de cada opción. También se mencionan algunas habilidades específicas necesarias para los contadores en distintos ámbitos laborales.

Figura 3
Red de códigos de la tercera interacción



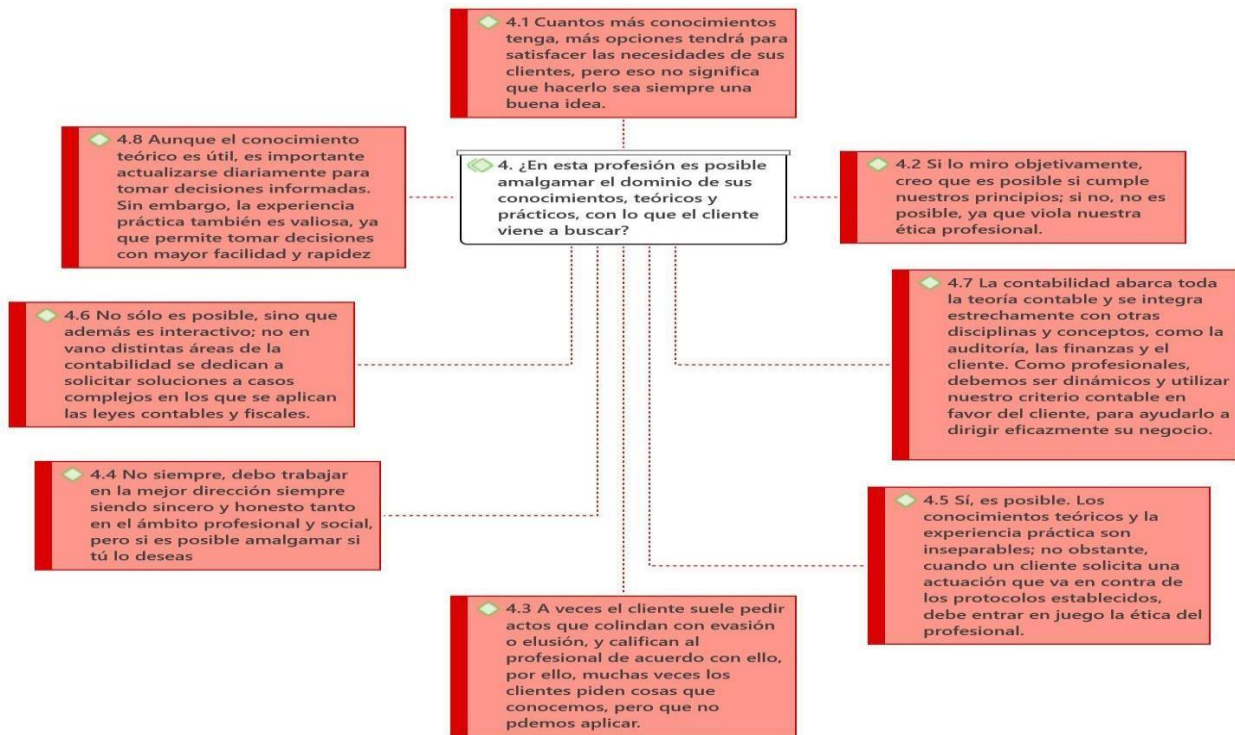
Fuente: Atlas.ti – Grupos de códigos

En la Figura 3, se muestra la red de códigos de la tercera interacción con los profesionales contables, el cual responde a la responsabilidad del profesional contable en el desarrollo de la profesión. Este texto se enfoca en las expectativas y responsabilidades de los contadores en diferentes sectores profesionales. Los profesionales del sector público destacan la importancia de asumir la responsabilidad por el crecimiento profesional y por las decisiones y acciones que se ejecutan dentro del periodo fiscal, independientemente del momento en que se tomen. Los profesionales del sector privado resaltan la importancia del trabajo del contador en la toma de decisiones financieras y para avanzar en la dirección correcta. Los consultores independientes hacen hincapié en la importancia de que los contadores reconozcan y cumplan con sus responsabilidades en el trabajo, como parte de la ética profesional. Por último, los docentes universitarios destacan la importancia de que los contadores sean responsables de sus actos y busquen activamente formas de mejorar su capacidad de toma de decisiones.

Desde una perspectiva hermenéutica, este texto podría considerarse un reflejo del valor de la responsabilidad y la ética profesionales en el trabajo de los contables de todos los sectores. También se destaca la necesidad de tomar decisiones financieras acertadas y el desarrollo continuo de la capacidad de toma de decisiones de los contables. En el texto se defiende una visión holística del trabajo del contable, que tenga en cuenta factores como la responsabilidad profesional y ética, la toma de decisiones acertadas y el desarrollo continuo de habilidades.

Figura 4

Red de códigos de la cuarta interacción



Fuente: Atlas.ti – Grupos de códigos.

En la Figura 4, se muestra la red de códigos de la tercera interacción con los profesionales contables, el cual responde a la pericia del profesional contable en el desarrollo de la profesión. El análisis presenta diferentes puntos de vista de profesionales de distintas áreas, sobre la pericia en su trabajo, y cómo esto se relaciona con la ética profesional y la relación con el cliente. El análisis permite comprender de manera más profunda la complejidad de estas ideas y cómo se relacionan entre sí.

En primer lugar, se puede observar que los profesionales del sector público reconocen que el trabajo no siempre se ajusta a lo que se enseña en las aulas y que es necesario ser sincero y honesto en todo momento. Además, consideran que los conocimientos teóricos y la experiencia práctica son inseparables, lo que sugiere que el aprendizaje debe ser continuo y no limitado a la formación académica. No obstante, cuando se presenta una situación en la que el cliente solicita algo que va en contra de los protocolos establecidos, los profesionales deben hacer uso de su ética y actuar en consecuencia. En este sentido, se destaca la importancia de la ética profesional y la responsabilidad social.

Por otro lado, los contadores del sector privado manifiestan que a veces los clientes solicitan actos que son ilegales y califican al profesional en función de su

capacidad para satisfacer esas demandas. Esto sugiere que los profesionales pueden enfrentar situaciones éticamente complicadas en su trabajo, y deben ser capaces de tomar decisiones informadas y responsables en estas situaciones. Los consultores independientes, por su parte, resaltan la importancia de la interacción y la aplicación de la teoría contable en favor del cliente para ayudarlo a dirigir su negocio de manera eficaz. En este sentido, se enfatiza la necesidad de ser dinámicos y utilizar el criterio contable para tomar decisiones informadas y adaptativas.

Finalmente, los docentes universitarios destacan la importancia de actualizarse diariamente para tomar decisiones informadas, pero también reconocen el valor de la experiencia práctica en la toma de decisiones. En este sentido, se menciona la importancia de la pericia, que implica la combinación de la teoría y la experiencia práctica para tomar decisiones efectivas. En resumen, el análisis destaca la importancia de la combinación de los conocimientos teóricos y la experiencia práctica en el trabajo de los profesionales de diferentes áreas, así como la necesidad de tener en cuenta la ética y la responsabilidad social en la toma de decisiones. Además, se enfatiza la importancia de ser dinámicos y adaptativos en un entorno empresarial cambiante y de alta complejidad.

Análisis de palabras frecuentes

Tabla 1

Lista de palabras frecuentes

PALABRAS	CONTEO	%
profesional	14	7%
decisiones	13	7%
problema	11	6%
consultores	11	6%
importancia	11	6%
responsable	11	6%
decisiones	10	5%
resultado	9	5%
contador	8	4%
refieren	8	4%
contable	8	4%
profesionales	8	4%
analizar	8	4%

docentes	8	4%
informar	8	4%
cliente	7	4%
trabajo	7	4%
público	7	4%
privado	7	4%
sector	6	3%
parte	5	3%
ética	5	3%
como	4	2%
	194	100%

Fuente: Atlas.ti – Lista de palabras

La Tabla 1 muestra la lista de las palabras más utilizadas por los entrevistados, a través de estas se puede inferir el fenómeno social dentro del desarrollo de la profesión contable. Las

palabras que más se utilizaron fueron “profesional” 14 veces, “decisiones” 13 veces, “problema” 11 veces, “consultores” 11 veces. “importancia” 11 veces, “responsable” 11 veces, así como “resultado” 9 veces. A través del presente análisis se evidencia que: la ética del profesional contable, está relacionada con las decisiones que éste tome, en base a los problemas que se presentan, estibarán en función de su pericia como consultor, de allí la importancia de su responsabilidad en relación a su permanente actualización, como resultado una labor eficiente, eficaz y por demás efectiva del contador.

Figura 5

Nube de palabras

emociones tienden a tener un impacto más profundo en el ámbito de la evaluación positiva, lo que sugiere que el optimismo es lo que, en última instancia, apoya el crecimiento ético, moral y profesional de la profesión contable.

5. Discusiones

Los resultados del presente estudio son concordantes con Lawrent (2022) en el sentido de que un mal comportamiento de los profesionales puede dañar la reputación y la confianza de los demás colegas. Es concordante con Podgorica et al. (2022) quienes manifestaron que los valores son los principios rectores y las creencias de una persona que conforman su comportamiento y proporcionan una base para tomar decisiones y actuar. Los valores de las personas conforman sus acciones, mientras que los marcos profesionales y éticos se construyen sobre los valores que defienden. En ese contexto, el presente estudio destaca la importancia de dichos valores, dentro del desenvolvimiento de la profesión.

Son similares a Marques et al. (2021) quienes concluyeron que el razonamiento ético es una habilidad crucial que los estudiantes deben tener para proporcionar una atención de alta calidad. Sin embargo, es posible que los estudiantes no se den cuenta del valor de la ética a la hora de configurar su práctica y que no estén expuestos a la ética profesional que necesitarán para tener éxito en los campos que elijan. Los resultados del presente estudio evidencian que los estudiantes contables carecen de esa cuota importante de ética, la cual reflejan, inclusive, al momento de presentar sus trabajos académicos.

Es concordante con Ariail et al. (2021) quienes concluyeron que la educación ética de los estudiantes debe coadyuvar a emitir juicios morales sólidos. A pesar de ello, la investigación muestra que los estudiantes de contabilidad pueden no entrar en el mercado laboral con un sentido ético bien desarrollado. Sin embargo, se reconoce ampliamente que la profesión contable confunde con frecuencia las cualidades de liderazgo con las habilidades políticas y el discernimiento ético. Así también es concordante con Chervenak & McCullough (2022) quienes argumentan que los principios éticos generan lo que se denominan obligaciones "prima facie", es decir, aquellas que deben asumirse a menos que existan pruebas convincentes que justifiquen una norma ética más estricta. Esta investigación demuestra que las obligaciones éticas no necesariamente son absolutas, ya que admiten excepciones plausibles a primera vista.

Es concordante con Miranda et al. (2021) quienes llegaron a la conclusión de que la educación superior en México y América Latina enfrenta el reto de desarrollar métodos de enseñanza que permitan una profunda formación intelectual y cultural en sus estudiantes, con todos sus comportamientos cognitivos, afectivos, éticos y sociales. En el presente estudio se ha demostrado que los contables modernos reflejan su cultura de forma más amplia en los numerosos entornos en los que trabajan.

Es concordante con Grajales et al. (2022) quienes descubrieron que un gran porcentaje de contables actúan de forma poco ética y provocan tensiones morales. Este estudio considera una evaluación y estudios permanentes, a fin de considerar los dilemas éticos a los que se enfrentan los contables públicos en el curso de su trabajo. Así también es concordante con Vivar (2020) quien concluyó que la corrupción peruana no es una verdad oculta, sino una realidad normalizada y aceptada por millones de ciudadanos. Por lo tanto, el presente estudio reconoce que la actuación de los profesionales de la contabilidad debe ir más allá de las normas, ya que éstas a menudo se convierten en letra muerta cuando no se cumplen o están tan idealizadas que resultan inalcanzables.

Es similar a Epiquien (2019) quien concluyó que la falta de ética profesional de los servidores públicos es en gran parte responsable de la corrupción en el Perú; es decir, los servidores públicos reconocen la existencia de una crisis de valores, pero no practican ni respetan las normas

y valores que deberían regir su comportamiento en el trabajo. Este estudio demuestra que la crisis se ha extendido al resto de la población con independencia de la educación, los ingresos u otros factores, y que quien accede a un cargo público lo hace con la intención de enriquecerse a costa del bien público y no al revés.

6. Conclusiones

La pregunta orientadora para el presente estudio fue: ¿Cómo son las condiciones éticas de los profesionales contables?, por consiguiente, se planteó el siguiente objetivo: Explorar las condiciones éticas de los profesionales contables del Perú. Los hallazgos del presente estudio fenomenológico social, respecto a cómo son las condiciones éticas de los profesionales contables fueron los siguientes:

En relación a la primera interacción, el estudio destaca la importancia de la ética en el rol del contador público; se enfatiza que un contador debe ser ético, justo,

honesto y comprometido con el bienestar de los clientes. Así también hace referencia a la necesidad de que un contador público posea conocimientos sólidos en normativa contable y fiscal, así como habilidades de análisis crítico, trabajo en equipo y comunicación. Se mencionan varias características personales que se espera que un contador público tenga, como: empatía, responsabilidad, disciplina, confiabilidad, calidez humana y capacidad de liderazgo, estas cualidades son importantes para el éxito en el trabajo en equipo y para construir relaciones efectivas con los clientes. Además, se subraya la necesidad de que un contador público refleje superioridad, brillantez, prominencia e importancia, estos términos resaltan la importancia de la imagen y la reputación del contador público en el ámbito empresarial.

En relación a la segunda interacción, se resalta la importancia de la independencia en el desarrollo de la profesión contable, haciendo alusión de que los contadores muestran un comportamiento independiente en diversos entornos laborales, incluyendo el sector público, privado, como consultores independientes o docentes. El estudio señala que diferentes profesionales tienen opiniones diversas sobre las expectativas para los contadores en términos de habilidades y responsabilidades en distintos contextos -sector público, privado y consultoría independiente- pero, se espera que los contadores tengan habilidades para analizar problemas, proponer soluciones y comunicar de manera clara las implicaciones y costos de las opciones a los clientes. También se menciona la importancia de tomar decisiones basadas en conocimientos

normativos y en interés tanto del contador como del cliente. Un aspecto relevante es el hecho de que los contadores son vistos como profesionales con una gran responsabilidad en la toma de decisiones que afectan a los clientes y sus finanzas, por lo que se espera que tomen decisiones cuidadosas y justas, y trabajen en colaboración con los clientes para encontrar soluciones satisfactorias. Desde la perspectiva hermenéutica se resalta que no hay una única manera correcta de abordar los problemas contables, y que la solución puede variar según el contexto y la situación específica.

En relación a la tercera interacción, el estudio resalta la importancia de la responsabilidad del profesional contable en el desarrollo de la profesión. Se menciona que los contadores tienen responsabilidades en diferentes sectores profesionales y deben asumir la responsabilidad por sus acciones y decisiones. En ese contexto, se

describen las expectativas y responsabilidades de los contadores en distintos sectores. Los profesionales del sector público enfatizan la responsabilidad por el crecimiento y las decisiones dentro del periodo fiscal. Los del sector privado destacan la importancia del contador en la toma de decisiones financieras. Los consultores independientes resaltan el cumplimiento de responsabilidades como parte de la ética profesional, y los docentes universitarios hablan de la responsabilidad de mejorar la capacidad de toma de decisiones de los contadores. De otro lado, se subraya la importancia de la ética profesional y la responsabilidad en todas las áreas mencionadas, reflejando la necesidad de actuar de manera ética y asumir responsabilidad en todas las actividades contables. Como consecuencia, el profesional contable se destaca la relevancia de la toma de decisiones financieras acertadas y el desarrollo continuo de la capacidad de toma de decisiones de los contadores. El presente estudio promueve una visión holística del trabajo del contador, que abarca aspectos como la responsabilidad ética y profesional, la toma de decisiones efectivas y el desarrollo constante de habilidades.

En relación a la cuarta interacción, se destaca la idea de que la pericia del profesional contable implica la combinación de conocimientos teóricos y experiencia práctica en el desarrollo de la profesión. Los profesionales de distintos sectores coinciden en que la teoría y la práctica son inseparables y que el aprendizaje debe ser continuo; los profesionales del sector público y del sector privado resaltan la importancia de la ética profesional y la responsabilidad social en la toma de decisiones. Se destaca que en situaciones donde los clientes solicitan acciones que van en contra de protocolos establecidos o son ilegales, los contadores deben actuar de manera ética y responsable. Se señala también, que los profesionales contables pueden enfrentar situaciones

éticamente complicadas en su trabajo, como cumplir demandas ilegales de clientes, de allí la necesidad de tomar decisiones informadas y responsables en cada circunstancia, se enfatiza la importancia de ser dinámicos y adaptativos en un entorno empresarial cambiante y complejo. Por su parte, los consultores independientes hacen hincapié en la aplicación flexible de la teoría contable para ayudar a los clientes a dirigir sus negocios de manera efectiva. Los docentes universitarios reconocen el valor de la experiencia práctica en la toma de decisiones, en conjunto con el conocimiento teórico. Se resalta la importancia de actualizarse constantemente para

tomar decisiones informadas.

Se manera sucinta, el análisis muestra la importancia de la pericia del profesional contable, que involucra una combinación de conocimientos teóricos y experiencia práctica. También se destaca la relevancia de la ética, la responsabilidad y la toma de decisiones informadas en distintos contextos profesionales, además, se resalta la necesidad de ser adaptables y dinámicos en un entorno empresarial en constante cambio. Se enfatiza la responsabilidad y la ética profesionales en el trabajo contable en diferentes sectores, resalta la importancia de la toma de decisiones financieras y aboga por una visión integral que considera múltiples aspectos del rol del contador, subrayando la importancia de la independencia profesional, la diversidad de opiniones entre profesionales contables, las habilidades requeridas para el análisis y la comunicación efectiva, así como la responsabilidad y la toma de decisiones, enfatizando la contextualidad y la variabilidad en las soluciones contables según las situaciones. Finalmente, el presente estudio sugiere que un contador público debe combinar habilidades técnicas y personales, mantener altos estándares éticos, y proyectar una imagen destacada y respetable para ser considerado un profesional confiable y ético en su trabajo.

7. Recomendaciones

Dado que los contables tienen acceso a datos financieros sensibles y deben mantener la confianza de sus clientes o empleadores, las conclusiones del presente estudio sugieren que la profesión contable debería exigir a sus miembros que mantuvieran un cierto nivel de confidencialidad. Mantener esa confianza y garantizar la exactitud y fiabilidad de los datos financieros exige un alto nivel de ética profesional. Además, el contable debe ser una persona digna de confianza, ya que la honradez y la moralidad son cruciales para la fiabilidad de los datos financieros. Los usuarios de los datos financieros deben tener fe en que los contables han respetado las normas éticas y han generado datos financieros fiables.

La protección del interés público debe valorarse en la evolución de la profesión contable, ya que los contables son responsables, ante el público, de proporcionar datos financieros precisos y completos. La ética profesional desempeña un papel a la hora de garantizar que los contables cumplen con sus responsabilidades y sirven al interés público.

La investigación concluye que los contables son responsables de garantizar la exactitud y fiabilidad de los datos financieros mediante el cumplimiento de todas las leyes y reglamentos pertinentes. La ética profesional contribuye a que los contables cumplan con sus responsabilidades y actúen de forma responsable en el desempeño de su trabajo.

Crear una generación de ciudadanos concienciados que conozcan sus derechos y responsabilidades y estén dispuestos a plantar cara a la injusticia allí donde se produzca es imposible de predecir, pero esta investigación aporta características esenciales y comportamientos pragmáticos que los profesionales aludidos deberían tener en cuenta en todo momento.

Referencias

- Ariail, D. L., Khayati, A., & Shawver, T. (2021). Perceptions by employed accounting students of ethical leadership and political skill: Evidence for including political skill in ethics pedagogy. *Journal of Accounting Education*, 55, 100716. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2021.100716>
- Bisquerra, R., Dorio, I., Gómez, J., Latorre, A., Martínez, F., Massot, I., Sabariego, M., Sans, A., Torrado, M., & Vila, R. (2009). *Metodología de la investigación educativa* (La Muralla). Cárcamo Vásquez, H. (2005). Hermenéutica y Análisis Cualitativo. *Cinta moebio*, 23, 204-216.
- Chervenak, F. A., & McCullough, L. B. (2022). Professional ethics and decision making in perinatology. *Seminars in Perinatology*, 46(3),151520. <https://doi.org/10.1016/j.semperi.2021.151520>
- Domínguez, Y. (2007). Análisis de información y las investigaciones cuantitativas y cualitativas. *Escuela Nacional de Salud Pública*, 33(2), 1-11. <https://bit.ly/3ECbiCV>
- Epiquien Garro, M. (2019). *Corrupción en el Perú: características, causas, consecuencias y alternativas de solución* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Cajamarca]. [http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/672%0Ahttp://190.116.36.86/bitstream/handle/UNC/3378/INFORME DE TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/672%0Ahttp://190.116.36.86/bitstream/handle/UNC/3378/INFORME%20DE%20TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Espinoza Casco, R. J., Sánchez Ca, argo, M. R., Velasco Taípe, M. A., González Sánchez, A., Romero-Carazas, R., & Mory Chiparra, W. E. (2023). *Metodología*

- y estadística en la investigación científica. Puerto Madero Editorial Académica. <https://www.ptonline.com/articles/how-to-get-better-mfi-results>
- García, T. (2003). El cuestionario como instrumento de investigación /evaluación. *Página del proyecto de apoyo para profesionales de la formación (PROMETEO) de la Junta de Andalucía*, 28. http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf
- González, M. (2002). Aspectos éticos de la investigación cualitativa. *Ética y formación universitaria*, 29.
- Grajales Gaviria, D. A., Catellanos Polo, O. C., Cataño Martínez, E. M., & García Arango, D. A. (2022). Influence of the Fourth Industrial Revolution on the Ethics of the Colombian Accounting Professional. *Procedia Computer Science*, 215, 626-641. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.procs.2022.12.065>
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2010). Metodología de la investigación. En *Metodología de la investigación*. <https://doi.org/>- ISBN 978-92-75-32913-9
- Hirsch Adler, A. (2003). Elementos significativos de la ética profesional. *REencuentro. Análisis de Problemas Universitarios*, 38(0188-168X), 8-15. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=34003802>
- Huerta, H. (2020). Habilidades gerenciales, toma de decisiones y gestión de las instituciones educativas de la UGEL 07*. *Revista Saber Servir*, 3(3), 1-8. <http://revista.enap.edu.pe/article/view/3919>
- Lawrent, G. (2022). Teacher ethics in the Tanzanian context and their implications. *Teaching and Teacher Education*, 120, 103900. <https://doi.org/10.1016/j.tate.2022.103900>
- Marques Sulé, E., Arnal Gómez, A., Cortés Amador, S., Inglés de la Torre, M., Hernández, D., & Aguilar Rodríguez, M. (2021). Attitudes towards learning professional ethics in undergraduate physiotherapy students: A STROBE compliant cross-sectional study. *Nurse Education Today*, 98(December 2020). <https://doi.org/10.1016/j.nedt.2021.104771>
- Miranda Rodríguez, R. A., Buxarrais Estrada, M. R., & Mercado Ruiz, A. A. (2021). Propiedades Psicométricas de una Escala de Personalidad Moral en Estudiantes Universitarios Mexicanos. *Acta de Investigación Psicológica*, 11(3), 36-47. <https://doi.org/10.22201/fpsi.20074719e.2021.3.391>
- Moscoso Serrano, M. X., Durazno Silva, C., Freire-Pesántez, A., Ullauri Román, A., &

- Molina Orellana, F. (2022). La importancia de la ética en los negocios: percepción de los docentes y estudiantes universitarios. *Revista de Estudios y Experiencias en Educación*, 21(47), 116- 132. <https://doi.org/10.21703/0718-5162202202102147006>
- Pardinas, F. (2004). *Metodología y técnicas de investigación en ciencias sociales* (Siglo XXI). Podgorica, N., Shabani, Z., Gjinaj, V., Chennyfer Dobbins, A. R., Yamada Crescente, N., & Santos
- Vieira, G. (2022). Validity and reliability of the albanian version of the nursing professional values scale (NPVS-3). *Teaching and Learning in Nursing*, 000, 1-7. <https://doi.org/10.1016/j.teln.2022.08.007>
- Quintana, A. (2006). *Metodología de Investigación Científica Cualitativa* (Eds. UNMSM).
- San Martín, D. (2014). Teoría fundamentada y Atlas.ti: recursos metodológicos para la investigación educativa. *REDIE Revista Electrónica de Investigación Educativa*, 16, 104-122. <http://redie.uabc.mx/vol16no1/contenido-sanmartin.html>
- Sosa Bautista, I. (2021). Sobre el pensamiento ético y la educación : apuntes desde la perspectiva de Paulo Freire y. En *Educación y Valores*. <https://www.comie.org.mx/congreso/memoriaelectronica/v16/doc/2198.pdf>
- Taggart, G., & Zenor, J. (2022). Evaluation as a moral practice: The case of virtue ethics. *Evaluation and Program Planning*, 94, 102140. <https://doi.org/10.1016/j.evalprogplan.2022.102140>
- Ugarte, J. (2010). *Curso de filosofía del Derecho* (E. UC (ed.); Universida).
- Vivar Mendoza, A. (2020). La eterna tensión entre lo individual y lo colectivo: el caso de la corrupción en el Perú. *Acta Medica Peruana*, 37(2), 209-214. <https://doi.org/10.35663/amp.2020.372.1036>