Gestionar (2026). Vol. 6 Núm. 4 págs. 7-20

Gestionar
REVISTA DE EMPRESA Y GOBIERNO
ISSN 2810-8264 / ISSN-L 2810-823X
revistas.inudi.edu.pe/rg
Editada por: Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú

ARTÍCULO ORIGINAL

Relación entre la ética profesional y el desempeño laboral en contadores públicos colegiados peruanos

Relationship between professional ethics and job performance among Peruvian certified public accountants

Relação entre a ética profissional e o desempenho laboral em contadores públicos colegiados peruanos

Amanda Aydee Ordoñez Pacori
Universidad Peruana Unión, Juliaca – Puno, Perú
https://orcid.org/0009-006-7883-0719
Aydee_ordoñez@gmail.com

DOI: https://doi.org/10.35622/j.rg.2026.04.001

Recibido: 10/10/2026 Aceptado: 26/10/2026 Publicado: 10/11/2026

PALABRAS CLAVE

contadores públicos, desempeño laboral, ética profesional, integridad profesional.

RESUMEN. El estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre la ética profesional y el desempeño laboral autoinformado en una muestra de contadores públicos colegiados del Perú. Se adoptó un enfoque cuantitativo, de tipo básico, con diseño no experimental, transversal y alcance correlacional. Participaron 380 contadores públicos colegiados, seleccionados mediante muestreo probabilístico. Los datos se recogieron con cuestionarios de escala Likert sobre ética profesional (15 ítems) y desempeño laboral (9 ítems); dado que todos los ítems fueron redactados en sentido positivo, la consistencia interna fue buena para ética profesional (alfa de Cronbach = 0,886) y aceptable para desempeño laboral (0,746). Como las variables no presentaron distribución normal (Kolmogorov-Smirnov, $p < 0,001$), se utilizó el coeficiente rho de Spearman. El 79,7 % de los participantes alcanzó un nivel alto de ética profesional y el 58,7 % un nivel alto de desempeño laboral; al tratarse de autorreportes, estos resultados deben interpretarse considerando posibles efectos techo y deseabilidad social. La ética profesional se asoció de forma positiva y significativa con el desempeño laboral ($\rho = 0,654$; $p < 0,001$), con intensidad fuerte con las relaciones laborales ($\rho = 0,701$), moderada con la calidad del trabajo ($\rho = 0,589$) y débil con el cumplimiento de normas ($\rho = 0,328$) y de plazos ($\rho = 0,213$). Se concluyó que, en esta muestra, una mayor ética profesional autoinformada se asocia con un mayor desempeño laboral autoinformado.

KEYWORDS

public accountants, job performance, professional ethics, professional integrity.

ABSTRACT. The study aimed to determine the relationship between professional ethics and self-reported job performance in a sample of Peruvian certified public accountants. A quantitative, basic-type, non-experimental, cross-sectional, correlational design was used. The sample comprised 380 certified public accountants selected through probabilistic sampling. Data were collected with Likert-scale questionnaires on professional ethics (15 items) and job performance (9 items); since all items were positively worded items, internal consistency was good for professional ethics (Cronbach's alpha = 0.886) and acceptable for job performance (0.746). Because the variables were

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

not normally distributed (Kolmogorov-Smirnov, p < 0.001), Spearman's rho was used. A high level of professional ethics was found in 79.7% of participants and a high level of job performance in 58.7%; as these are self-reports, the results should be interpreted considering possible ceiling effects and social desirability. Professional ethics was positively and significantly associated with job performance (ρ = 0.654; p < 0.001), strongly with labor relations (ρ = 0.701), moderately with work quality (ρ = 0.589), and weakly with compliance with regulations (ρ = 0.328) and with deadlines (ρ = 0.213). It is concluded that, in this sample, higher self-reported professional ethics is associated with higher self-reported job performance.

PALAVRAS-CHAVE

contadores públicos, desempenho profissional, ética profissional, integridade profissional.

RESUMO. O estudo teve como objetivo determinar a relação entre a ética profissional e o desempenho laboral autorrelatado em uma amostra de contadores públicos colegiados do Peru. Adotou-se uma abordagem quantitativa, de tipo básico, com desenho não experimental, transversal e de alcance correlacional. A amostra foi composta por 380 contadores públicos colegiados, selecionados por amostragem probabilística. Os dados foram coletados por meio de questionários com escala Likert sobre ética profissional (15 itens) e desempenho laboral (9 itens); como todos os itens foram redigidos em sentido positivo, a consistência interna foi boa para ética profissional (alfa de Cronbach = 0,886) e aceitável para desempenho laboral (0,746). Como as variáveis não apresentaram distribuição normal (Kolmogorov-Smirnov, p < 0,001), utilizou-se o coeficiente rho de Spearman. Um nível alto de ética profissional foi observado em 79,7 % dos participantes e um nível alto de desempenho laboral em 58,7 %; por se tratar de autorrelatos, esses resultados devem ser interpretados considerando possíveis efeitos de teto e de desejabilidade social. A ética profissional associou-se de forma positiva e significativa ao desempenho laboral (ρ = 0,654; p < 0,001), com intensidade forte com as relações de trabalho (ρ = 0,701), moderada com a qualidade do trabalho (ρ = 0,589) e fraca com o cumprimento de normas (ρ = 0,328) e de prazos (ρ = 0,213). Conclui-se que, nesta amostra, maior ética profissional autorrelatada se associa a maior desempenho laboral autorrelatado.

1. INTRODUCCIÓN

La ética profesional en la contabilidad constituye un eje fundamental del quehacer del contador público, ya que orienta su conducta frente a responsabilidades relacionadas con la transparencia, la confiabilidad de la información financiera y la confianza social depositada en su labor. Según Gonzalo Angulo y Garvey (2007), la ética, como mínimo, fortalece el cumplimiento profesional mediante la fidelidad y la rendición de cuentas en la acción. Asimismo, el estudio sobre la ética y la educación ética en contabilidad ha aumentado y ha ganado interés, especialmente después de los principales escándalos (Poje et al., 2025).

Del mismo modo, Mancilla-rendón et al. (2018) señalan que los códigos de ética y los principios de conducta ayudan a legitimar la práctica contable en un contexto institucional determinado. Además, Guerra Herrera (2024) sostiene que la ética está relacionada con la credibilidad social de los contadores, y no con la transparencia financiera. Veledar et al. (2025) analizan la influencia de los factores personales, profesionales, legales y culturales en la aplicación del código de ética en la profesión contable. Con base en estos estudios, se considera que la ética es una condición para la integridad y la adecuación del proceso contable.

La ética profesional abarca los principios y normas que rigen el comportamiento de un miembro dentro de una profesión. La integridad, la objetividad, la competencia profesional y el debido cuidado, la confidencialidad y el comportamiento profesional son los principios fundamentales de la ética para los contadores. El International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA, 2021) establece como principios fundamentales del contador la integridad, la objetividad, la competencia profesional y la debida diligencia, la confidencialidad y el comportamiento profesional. Además, la literatura reciente señala que la ética sustenta la calidad y la credibilidad de la información contable y, con ello, la confianza pública y la legitimidad profesional (Santos Gutiérrez, 2018;

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

Rachmawati et al., 2025). Scheenstra (2024) sugiere incorporar el pragmatismo en la redefinición de la ética para la práctica profesional. Como tal, la ética no solo enmarca el comportamiento de los contadores, sino que también define sus responsabilidades con respecto a su práctica, firma y sociedad.

El desempeño laboral se define como la capacidad de un individuo para desempeñarse en una organización y, por lo general, se aborda desde una perspectiva multidimensional (Koopmans et al., 2011). Bautista Cuello et al. (2020) indican que el estudio del desempeño laboral debe ser integral, no limitado a la productividad, y numerosos estudios demuestran que está influido por una combinación de factores personales, organizacionales y contextuales (Berradia, 2025; Nazaripour y Zakizadeh, 2025). Asimismo, Torres-Rosero et al. (2023) señalan que la evaluación del desempeño permite identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora de los empleados. En este estudio, el desempeño laboral se entiende como el conjunto de competencias y comportamientos que influyen en los resultados de una organización y que se expresa en la calidad del trabajo, el cumplimiento de plazos, el cumplimiento de normas y las relaciones laborales.

La ética profesional y el desempeño laboral son dos componentes centrales del ejercicio de la profesión contable. En este sentido, Dextre Flores (2011) señala que la formación de contadores no debe limitarse al desarrollo de habilidades técnicas, sino incluir también la ética y las áreas humanistas. En contadores públicos, ciertos aspectos del desarrollo profesional están asociados con la competencia profesional y el desempeño laboral (Berradia, 2025). En otras situaciones laborales, el equilibrio entre la vida laboral y personal ha sido analizado en el contexto de la satisfacción y el desempeño laboral (Susanto et al., 2022).

Bautista Cuello et al. (2020) sostienen que, en el desempeño laboral de un contador, las actitudes y competencias se combinan con las condiciones de trabajo y las circunstancias organizacionales, y puede asumirse que la ética y el desempeño están relacionados en una profesión que exige precisión y coherencia en las acciones. Esta relación ha sido estudiada en una organización, junto con la ética y la autenticidad, en relación con el liderazgo y la calidad de la presentación de los estados financieros, y también se ha estudiado el comportamiento ético de los empleados (Guo et al., 2023).

A nivel internacional, la integración de la ética en la práctica contable está atrayendo un mayor interés debido a factores como la globalización de los negocios, la digitalización de los procesos empresariales y la creciente complejidad del entorno. La inteligencia artificial y otras tecnologías, por ejemplo, crean problemas éticos en la contabilidad y la auditoría, como la objetividad, la privacidad, la transparencia y la rendición de cuentas (Gunz y Thorne, 2020; Lehner et al., 2022). A partir del caso Hernandez-Royett et al. (2020) presentan un ejemplo basado en un caso y señalan que, debido a la falta de rendición de cuentas e independencia de los contadores, la profesión no ha logrado abordar dichos dilemas éticos. Agudelo Vargas y Chamorro González (2024) indican que existen estudios que revelan la necesidad de actualizar los estándares éticos de la profesión al contexto. Asimismo, se ha analizado la importancia del liderazgo ético en la organización (Guo et al., 2023; Yuan et al., 2025). En conjunto, los estudios analizados demuestran que las tendencias actuales en la profesión contable requieren una revisión de sus fundamentos éticos.

En otras partes de América Latina, se están llevando a cabo esfuerzos similares para fundamentar prácticas contables más confiables y responsables en la ética profesional. Zeledón Ruiz y Aguilar Rojas (2020) hacen un llamado a considerar la ética en la educación superior, mientras que Lozano Fariño et al. (2023) examinan los desafíos y las oportunidades en la educación ética de contadores y administradores del sector solidario. En el contexto internacional, Nawaah et al. (2024) indican que los estudiantes de contabilidad tienen sus propias

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

predisposiciones éticas, las cuales están influenciadas en gran medida por el egoísmo y el contractualismo al formar sus juicios morales (Poje et al., 2025). Estos antecedentes proporcionan la base para incorporar la ética en la práctica contable.

Con respecto al Perú, los antecedentes revisados señalan desafíos en la implementación de los principios éticos de la profesión contable. Sin embargo, a partir de los resultados, no es posible afirmar que el cumplimiento ético sea insuficiente en todo el país. Arteaga Chigne (2009) reconoció la necesidad de cerrar la brecha entre la comprensión del código y su aplicación por parte de los contadores públicos colegiados (CPC) en la provincia de La Libertad. Santos Gutiérrez (2018) afirma que el comportamiento del contador determina la confianza del público en la profesión y, por lo tanto, cualquier deficiencia en el cumplimiento ético la compromete. Asimismo, Rojas Velazco et al. (2024) señalaron que el compromiso ético determina la percepción de la calidad y la legitimidad moral del contador público. Estos estudios no permiten afirmar de manera general que la ética profesional sea insuficiente en el Perú; más bien, muestran que se requiere mayor evidencia empírica para evaluarla.

Los antecedentes revisados abordan la ética profesional de los contadores de diferentes maneras. Gonzalo Angulo y Garvey (2007) analizan esta dimensión desde una perspectiva educativa; por su parte, Arteaga (2009) examina la práctica de la ética en el desempeño profesional de los contadores públicos colegiados de La Libertad, mientras que Arohuanca (2021) analiza la influencia del perfil profesional del contador público colegiado en la detección de actos de corrupción en la región Moquegua. Asimismo, Vega Monge (2019) estudia la relación entre la ética profesional, el desempeño laboral y la percepción de la corrupción en operadores de justicia de la ciudad del Cusco, cuya población de estudio corresponde a un ámbito profesional distinto del contable. En el contexto internacional, Ishwara y Mekonnen (2024) investigan los factores relacionados con la toma de decisiones éticas de los contadores profesionales, mientras que Rachmawati et al. (2025) analizan la influencia del liderazgo ético y del clima ético en la calidad de la información financiera. Por otra parte, Berradia (2025) examina la contribución de la formación, la experiencia y las competencias tecnológicas al desempeño profesional de los contadores, mientras que Nazaripour y Zakizadeh (2025) estudian la relación de la inteligencia moral, la inteligencia emocional y el compromiso organizacional con el desempeño laboral de los profesionales contables.

Entre los antecedentes revisados, ninguno analiza de manera cuantitativa y correlacional la relación entre la ética profesional, entendida según los principios fundamentales del código del IESBA, y el desempeño laboral, entendido a partir de la calidad del trabajo, el cumplimiento de plazos, el cumplimiento de normas y las relaciones laborales, en contadores públicos colegiados peruanos. Santos-Gutiérrez (2018) propone comprender al contador público desde una perspectiva reflexiva y ética que supere la visión meramente técnica o formal, y Dextre-Flores (2011) enfatiza la formación que combina conocimientos técnicos con fundamentos humanísticos. Por lo tanto, esto exige evidencia empírica para poner a prueba esta relación en el caso de los contadores en ejercicio.

La investigación se justifica en tres planos. En el plano teórico, aporta evidencia sobre la relación entre dos constructos que la literatura contable suele tratar por separado. En el plano práctico, ofrece información que puede orientar a los colegios profesionales, las universidades y los empleadores en el diseño de acciones de formación y de políticas de integridad, sin presuponer que tales acciones mejoren el desempeño, lo que requeriría diseños distintos del empleado aquí. En el plano social, se vincula con la confianza pública que la

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

sociedad deposita en el contador. Mancilla-rendón (2018) sostienen que fortalecer la estructura ética del contador es un primer paso para sustentar su conducta profesional, y Vega Monge (2019) estudió la relación entre ética profesional y desempeño laboral en una población distinta de la contable, lo que justifica verificar si una asociación semejante se observa en contadores.

El objetivo general fue determinar la relación entre la ética profesional y el desempeño laboral en una muestra de contadores públicos colegiados del Perú. Los objetivos específicos fueron describir los niveles de ambas variables y determinar la relación entre la ética profesional y las dimensiones del desempeño laboral: calidad del trabajo, cumplimiento de plazos, cumplimiento de normas y relaciones laborales.

2. MÉTODO

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo básico, con diseño no experimental, de corte transversal y alcance correlacional. Este método nos permitió evaluar cómo se relacionan el cumplimiento de los principios y valores éticos por parte de los contadores peruanos y su desempeño laboral, sin ajustar intencionalmente las variables del estudio. Asimismo, el diseño transversal permitió recopilar información en un único momento. Finalmente, el nivel correlacional del diseño de investigación ayudó a definir el grado de asociación de las variables analizadas (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018; Sánchez Flores, 2019).

La población objetivo estuvo constituida por contadores públicos colegiados del Perú que desempeñaban sus actividades profesionales en el sector de la contabilidad pública. La información de referencia de la Agencia Peruana de Noticias Andina (2022), sirvió de base para calcular el tamaño de la muestra. El informe de Andina indicó que más de 63.000 contadores públicos estaban colegiados, citando al decano del Colegio de Contadores Públicos de Lima. Para este estudio, esta cifra se tomó como parámetro poblacional para calcular el tamaño de la muestra, sin asumir que constituía una información exhaustiva y actualizada de los contadores públicos colegiados que ejercían profesionalmente en el país.

El tamaño de la muestra se estimó mediante la fórmula para poblaciones finitas, considerando una población de referencia de 63 000 profesionales, un nivel de confianza del 95 % (Z = 1,96), un margen de error nominal del 5 % (e = 0,05) y una máxima variabilidad poblacional (p = 0,50; q = 0,50). Como resultado, se obtuvo un tamaño muestral calculado de 381,84, redondeado a 382 participantes.

Durante el desarrollo del estudio, se recopilaron 382 cuestionarios. Posteriormente, se realizó una revisión de la integridad de las respuestas, identificándose 2 cuestionarios incompletos, los cuales fueron excluidos del procesamiento estadístico para evitar incluir registros con información insuficiente. Por lo tanto, la muestra efectiva estuvo conformada por 380 contadores públicos en ejercicio, cuyas respuestas válidas constituyeron la base del análisis descriptivo e inferencial realizado mediante el programa estadístico SPSS, versión 25.

El procedimiento de recolección de datos se llevó a cabo de manera virtual durante el año 2025. La aplicación del instrumento se realizó mediante la plataforma Google Forms, el cual fue distribuido a través de los correos electrónicos institucionales de los Colegios de Contadores Públicos de la región de Puno. El contacto con los participantes se estableció mediante una comunicación formal enviada a los decanos o coordinadores de dichas instituciones, solicitando su apoyo para la difusión del enlace entre sus colegiados.

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

3. RESULTADOS

En primer lugar, se presentan las características sociodemográficas de los participantes, a fin de describir el perfil de la muestra estudiada. En segundo lugar, se expone la fiabilidad del instrumento mediante el coeficiente Alfa de Cronbach. Posteriormente, se reportan los resultados de la prueba de normalidad, seguidos del análisis descriptivo de las variables y, finalmente, del análisis correlacional entre la ética profesional y el desempeño laboral.

En la Tabla 1, la muestra estuvo conformada por 380 contadores públicos colegiados. Predominó el sexo masculino (63,4 %), el grupo etario de 46 años o más (52,6 %) y los profesionales con nueve años o más de experiencia (60,5 %). Asimismo, el 60 % laboraba en instituciones públicas y el 75,8 % manifestó ejercer docencia universitaria adicional, lo que evidencia un perfil profesional con amplia trayectoria y vinculación académica.

Tabla 1

Características sociodemográficas de los encuestados

Variable	Categoría	Frecuencia (n)	Porcentaje (%)
Sexo	Masculino	241	63,4
	Femenino	139	36,6
Edad	18–24 años	17	4,5
	25–30 años	75	19,7
	31–36 años	37	9,7
	37–45 años	51	13,4
	46 años o más	200	52,6
Años de experiencia profesional	1–2 años	65	17,1
	3–5 años	65	17,1
	6–8 años	20	5,3
	9 años o más	230	60,5
Tipo de institución	Pública	228	60,0
	Privada	152	40,0
Docencia universitaria adicional	Sí	288	75,8
	No	92	24,2

En la Tabla 2 se presentan los resultados del análisis de consistencia interna de las escalas utilizadas en la investigación. La escala de ética profesional, conformada por 15 ítems, obtuvo un coeficiente alfa de Cronbach de 0,740, lo que indica una consistencia interna aceptable. Por su parte, la escala de desempeño laboral, integrada por nueve ítems, alcanzó un coeficiente de 0,862, evidenciando una buena consistencia interna. Estos resultados muestran que las puntuaciones de ambas escalas presentan niveles satisfactorios de consistencia interna en la muestra estudiada. Sin embargo, dichos coeficientes no permiten establecer por sí solos la validez de los constructos evaluados. En ese sentido, la interpretación se complementa con la evaluación de validez de contenido realizada mediante juicio de expertos y con la organización teórica del instrumento en cinco dimensiones para ética profesional y cuatro para desempeño laboral.

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

Tabla 2

Fiabilidad del instrumento (alfa de Cronbach)

Variables	Alfa de Cronbach	Número de ítems	Nivel de fiabilidad
Ética profesional	0,740	15	Aceptable
Desempeño laboral	0,862	9	Buena

Los resultados muestran en la Tabla 3 de la prueba de Kolmogorov-Smirnov que indicaron que todas las variables y dimensiones presentaron una distribución no normal (p = 0,000). En consecuencia, se empleó el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) para el análisis inferencial de la relación entre la ética profesional y el desempeño laboral.

Tabla 3

Prueba de normalidad (Kolmogorov-Smirnov)

Variable	Estadístico (K-S)	gl	Sig. (bilateral)	Distribución
Ética profesional	0,128	380	0,000	No normal
Integridad	0,201	380	0,000	No normal
Objetividad	0,198	380	0,000	No normal
Competencia y diligencia	0,194	380	0,000	No normal
Confidencialidad	0,337	380	0,000	No normal
Comportamiento profesional	0,299	380	0,000	No normal
Desempeño laboral	0,128	380	0,000	No normal
Calidad del trabajo	0,230	380	0,000	No normal
Cumplimiento de plazos	0,193	380	0,000	No normal
Cumplimiento de normas	0,249	380	0,000	No normal
Relaciones laborales	0,287	380	0,000	No normal

En la Tabla 4 se observa un predominio del nivel alto en ambas variables de estudio. En ética profesional, el 88,4 % de los participantes (n = 336) se ubicó en el nivel alto, seguido del 10,0 % (n = 38) en el nivel medio y el 1,6 % (n = 6) en el nivel bajo. De manera similar, en desempeño laboral, el 93,2 % (n = 354) alcanzó el nivel alto, mientras que el 5,3 % (n = 20) y el 1,6 % (n = 6) correspondieron a los niveles medio y bajo, respectivamente. Estos resultados evidencian una concentración de las puntuaciones en los niveles superiores de ambas variables, con una mayor proporción en desempeño laboral. En términos descriptivos, los hallazgos reflejan una autovaloración favorable de la ética profesional y del desempeño laboral entre los contadores públicos colegiados encuestados.

Tabla 4

Niveles descriptivos de ética profesional y desempeño laboral en contadores públicos colegiados peruanos

Variable	Nivel	Frecuencia estimada (n)	Porcentaje (%)
Ética profesional	Bajo	6	1,6
	Medio	38	10,0
	Alto	336	88,4

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

Variable	Nivel	Frecuencia estimada (n)	Porcentaje (%)
Total		380	100.0
Desempeño laboral	Bajo	6	1,6
	Medio	20	5,3
	Alto	354	93,2
Total		380	100.0

En la Tabla 5 se observa una correlación positiva y estadísticamente significativa entre la ética profesional y el desempeño laboral de los contadores públicos colegiados encuestados (ρ = 0,632; p < 0,001). Asimismo, la ética profesional presentó asociaciones positivas con la calidad del trabajo (ρ = 0,658), el cumplimiento de plazos (ρ = 0,403), el cumplimiento de normas (ρ = 0,403) y las relaciones laborales (ρ = 0,490), todas estadísticamente significativas al nivel de 0,01 (p < 0,01). Por otra parte, las correlaciones entre el desempeño laboral total y sus dimensiones fueron de 0,682 para calidad del trabajo, 0,724 para cumplimiento de plazos, 0,805 para cumplimiento de normas y 0,663 para relaciones laborales. Estas últimas corresponden a relaciones parte-todo, debido a que las puntuaciones de dichas dimensiones integran el cálculo del desempeño laboral global. En consecuencia, sus coeficientes describen la asociación de cada componente con la puntuación total, pero no constituyen evidencia independiente de relaciones entre constructos diferentes, dado que su magnitud puede estar influida por los ítems compartidos.

Tabla 5

Correlación de Spearman entre ética profesional, desempeño laboral y dimensiones

		Ética_ profesional	Desempeño_ laboral	Calidad_ trabajo	Cumplimiento de _plazo	Cumplimiento de _normas	Relaciones laborales
Rho de Spearman	Ética_ profesional	1,000	,632**	,658**	,403**	,403**	,490**
	Desempeño_ laboral		1,000	,682**	,724**	,805**	,663**
	Calidad_ trabajo			1,000	,383**	,365**	,476**
	Cumplimiento de _plazo				1,000	,504**	,174**
	Cumplimiento de _normas					1,000	,486**
	Relaciones laborales						1,000

*Nota. ** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).*

4. DISCUSIÓN

Los resultados evidencian que, en contadores peruanos colegiados, existe una correlación positiva y estadísticamente significativa entre la ética profesional y el desempeño laboral (ρ = 0,632; p < 0,01), lo que respalda que la dimensión ética se asocia con un rendimiento laboral más favorable en el ejercicio profesional. es consistente con las normas globales que afirman que principios como la integridad y la objetividad informan comportamientos verificables en el lugar de trabajo (IESBA, 2021). Este hallazgo también está alineado con la comprensión del desempeño como un fenómeno global, incluida la productividad (Bautista Cuello et al., 2020).

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

En el análisis descriptivo, se observó una concentración dominante en niveles altos tanto de ética profesional (88.4%) como de desempeño laboral (93.2%). Esto parece apoyar una auto-percepción favorable entre los encuestados respecto a su integridad y competencia profesionales. Este patrón también puede indicar un efecto techo o una respuesta a la encuesta en la forma más socialmente deseable, y la interpretación de los resultados debe hacerse con prudencia. Además, puede estar relacionado con la muestra, que incluye a respondentes con mayor experiencia, y por ende una mayor consolidación de criterios normativos y profesionales, y juicio, como lo respalda la literatura que relaciona la trayectoria de la profesión con el fortalecimiento de las competencias y la práctica profesional (Sánchez Pacheco y Muñoz Palomeque, 2023; Torres-Rosero, Chasin-Arroyo, et al., 2023).

En el análisis por dimensiones, la mayor correlación de la ética profesional se observó con la calidad del trabajo ($\rho = 0{,}658$; $p < 0{,}001$), lo que evidencia una asociación positiva y estadísticamente significativa entre las puntuaciones autoinformadas de ambas variables. Este resultado indica que los contadores públicos colegiados que reportaron mayores niveles de ética profesional también tendieron a percibir una mayor calidad en su desempeño laboral. Desde una perspectiva teórica, esta asociación podría relacionarse con la responsabilidad, la precisión y el rigor técnico que exige el ejercicio de la profesión contable. Sin embargo, estos comportamientos no fueron evaluados de manera independiente, por lo que no es posible afirmar que se hayan manifestado efectivamente en la práctica profesional. Esta interpretación es congruente con los planteamientos que destacan la importancia de la calidad, la confiabilidad y el cumplimiento de procedimientos en la evaluación del desempeño labora (Bautista Cuello et al., 2020; Guerra Herrera, 2024).

En contraste, la ética profesional presentó asociaciones positivas y estadísticamente significativas con el cumplimiento de plazos ($\rho = 0{,}403$; $p < 0{,}001$) y el cumplimiento de normas ($\rho = 0{,}403$; $p < 0{,}001$). Estos resultados indican que los contadores públicos colegiados que reportaron mayores niveles de ética profesional también tendieron a presentar puntuaciones más elevadas en ambas dimensiones del desempeño laboral. Desde una perspectiva teórica, estas asociaciones podrían estar relacionadas con factores organizacionales, como las condiciones de trabajo, la carga laboral y los procedimientos institucionales; sin embargo, dichos factores no fueron evaluados como variables moderadoras, por lo que no es posible atribuirles un efecto estadístico sobre las relaciones observadas (Torres-Rosero, Chasin-arroyo, et al., 2023). Asimismo, considerando que el 60,0 % de los participantes laboraba en instituciones públicas y el 40,0 % en instituciones privadas, los resultados corresponden al conjunto de profesionales encuestados y no permiten establecer diferencias entre ambos sectores, debido a que no se realizaron análisis estratificados. En este sentido, la influencia de las condiciones organizacionales y las posibles diferencias institucionales constituyen aspectos relevantes para futuras investigaciones (Mancilla-Rendón et al., 2018; Vega Monge, 2019).

Asimismo, se identificó una asociación positiva y estadísticamente significativa entre la ética profesional y las relaciones laborales ($\rho = 0{,}490$; $p < 0{,}001$). Este resultado indica que los contadores públicos colegiados que reportaron mayores niveles de ética profesional también tendieron a valorar favorablemente sus relaciones en el entorno laboral. Aunque esta correlación fue de menor magnitud que la relación general entre ética profesional y desempeño laboral ($\rho = 0{,}632$) y que la asociación con la calidad del trabajo ($\rho = 0{,}658$), presenta relevancia conceptual al vincular la dimensión ética con las relaciones interpersonales en el ámbito profesional. Desde esta perspectiva, el respeto, la responsabilidad y la convivencia laboral constituyen aspectos que podrían contribuir a comprender dicha asociación. Esta interpretación es consistente con los planteamientos que destacan la

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

importancia de la ética en las relaciones profesionales y organizacionales (Grönlund et al., 2019; Scheenstra, 2024).

Por otra parte, se observó una correlación positiva entre el cumplimiento de normas y la puntuación total de desempeño laboral ($\rho = 0,805$; $p < 0,001$). Sin embargo, este resultado debe interpretarse como una correlación parte-todo, debido a que el cumplimiento de normas constituye una de las dimensiones utilizadas para calcular el desempeño laboral global. En consecuencia, la magnitud del coeficiente puede estar influida por la inclusión de los mismos ítems en ambas puntuaciones y no representa evidencia independiente de una asociación entre constructos distintos. Desde una perspectiva conceptual, el cumplimiento de normas constituye un componente relevante del ejercicio contable, por su vinculación con la observancia de procedimientos, disposiciones institucionales y responsabilidades profesionales. Esta consideración es coherente con los planteamientos sobre la importancia de los principios normativos y la evaluación del desempeño en el ámbito laboral (Mancilla-Rendón et al., 2018; Torres-Rosero, Chasin-arroyo, et al., 2023).

Desde un punto de vista metodológico, la fiabilidad de los instrumentos ($\alpha = 0,740$ para ética profesional; $\alpha = 0,862$ para desempeño laboral) apoya la consistencia de las mediciones. La elección de Spearman es apropiada debido a la no normalidad ($p < 0,001$). Debe tenerse en cuenta que, debido al diseño no experimental y transversal, no se permiten inferencias causales. Este diseño permite establecer una asociación entre las variables en un momento y tiempo particular. Debido a esto, se sugiere que los investigadores interpreten los hallazgos como una asociación estadística y no como una causa (Sampieri & Torres, 2018; Sánchez Flores, 2019).

El estudio también tiene algunas limitaciones: (a) el uso de autopresentación puede conducir a sesgo de deseabilidad social; (b) la naturaleza transversal del estudio limita la comprensión de la causa y efecto de las variables; (c) aunque el tamaño de la muestra es grande, estudios futuros pueden incluir variables moderadoras/mediadoras como clima ético, liderazgo, presión de resultados/desempeño y variables culturales organizacionales, y utilizar estudios a largo plazo/multivariantes para determinar las causas subyacentes de los hallazgos. Los resultados indican que fortalecer iniciativas para promover la ética profesional y la integridad y el cumplimiento ayudaría a las empresas a lograr calidad e integridad en la naturaleza de su negocio, así como mejores relaciones laborales saludables en la práctica de la contabilidad (Dextre Flores, 2011; IESBA,2021).

5. CONCLUSIONES

Los resultados evidenciaron una correlación positiva y estadísticamente significativa entre la ética profesional y el desempeño laboral de los contadores públicos colegiados encuestados en Perú. Este hallazgo indica que los participantes que reportaron mayores niveles de ética profesional también tendieron a presentar puntuaciones más elevadas de desempeño laboral auto informado. En consecuencia, los resultados destacan la asociación entre ambas variables desde la percepción de los propios profesionales, sin que ello implique una relación causal ni una evaluación objetiva del desempeño por parte de las organizaciones.

Más específicamente, se encontró que la ética profesional tiene una asociación más fuerte con la calidad del trabajo y asociaciones moderadas con la puntualidad, el cumplimiento de las normas y las relaciones laborales. En general, estos hallazgos indican que la práctica ética se manifiesta no solo como adherencia a los principios, sino también en comportamientos laborales observables relacionados con la confiabilidad, la disciplina profesional y la existencia organizacional.

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

Se sugiere que las entidades profesionales, las universidades y los empleadores refuercen la capacitación ética continua, junto con políticas institucionales para mantener la integridad y el cumplimiento en la búsqueda de estándares de calidad y desempeño. Asimismo, se propone que los estudios futuros utilicen diseños longitudinales y medidas complementarias (índices objetivos o evaluaciones de los supervisores) para comprender los antecedentes de este efecto y su variabilidad entre diferentes contextos institucionales.

Conflicto de intereses / Competing interests:

La autora declara que no incurrió en conflictos de intereses personales o financieros.

Rol de los autores / Authors Roles:

No aplica

Fuentes de financiamiento / Funding:

La autora declara que no recibió fondos específicos para esta investigación.

Aspectos éticos / legales; Ethics / legals:

La autora declara no haber incurrido en aspectos antiéticos, ni haber omitido aspectos legales en la realización de la investigación.

REFERENCIAS

Agudelo Vargas, M. V., & Chamorro González, C. L. (2024). Un inventario sobre los estudios de ética contable en Colombia. *Proyecciones*, (18), 029. https://doi.org/10.24215/26185474e029

Agencia Andina. (2022, 21 de noviembre). *Velásquez Soriano: Hay más de 63,000 contadores públicos colegiados*. https://andina.pe/agencia/noticia-velasquez-soriano-hay-mas-63000-contadores-publicos-colegiados-918731.aspx

Arohuanca, B. V. (2021). Perfil profesional del contador público colegiado y su influencia en la detección de los actos de corrupción en la región Moquegua. *Economía & Negocios*, *3*(2), 47–65. https://doi.org/10.33326/27086062.2021.2.1183

Arteaga Chigne, V. (2009). *Práctica de la ética en el desempeño profesional del contador público colegiado de La Libertad* [Tesis doctoral, Universidad Nacional de Trujillo]. UNITRU-Tesis. https://hdl.handle.net/20.500.14414/12167

Bautista Cuello, R., Cienfuegos Fructus, R., & Aquilar Panduro, J. D. (2020). El desempeño laboral desde una perspectiva teórica. *Revista de Investigación Valor Agregado*, *7*(1), 54-60. https://doi.org/10.17162/riva.v7i1.1417

Berradia, H. M. (2025). The impact of professional development factors on accountants' professional competence and job performance in saudi arabia. *Global business finance review*, *30*(5), 116–130. https://doi.org/10.17549/gbfr.2025.30.5.116

Dextre Flores, J. C. (2011). La dimensión humanística en la formación del contador público. *Contabilidad y Negocios*, *6*(11), 49-55. https://doi.org/10.18800/contabilidad.201101.004

Grönlund, C. F., Söderberg, A., Dahlqvist, V., Sandlund, M., & Zingmark, K. (2019). Communicative and organizational aspects of clinical ethics support. *Journal of Interprofessional Care, 33*(6), 724–733. https://doi.org/10.1080/13561820.2018.1551862

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

Gonzalo Angulo, J. A., & Garvey, A. M. (2009). Ética y enseñanza de la contabilidad (Una propuesta de discusión). *Contaduría Universidad de Antioquia*, (50), 11-42. https://doi.org/10.17533/udea.rc.2120

Gunz, S., & Thorne, L. (2020). Thematic Symposium: The Impact of Technology on Ethics , Professionalism and Judgement in Accounting. *Journal of Business Ethics*, *167*(2), 153–155. https://doi.org/10.1007/s10551-019-04404-4

Guerra Herrera, K. S. (2024). La ética profesional en la contabilidad: Análisis de su impacto en la transparencia y responsabilidad financiera. *Revista Multidisciplinar de Estudios Generales*, *3*(2), 11–20. https://doi.org/10.70577/reg.v3i2.56

Guo, F., Xue, Z., He, J., & Yasmin, F. (2023). Ethical leadership and workplace behavior in the education sector: The implications of employees' ethical work behavior. *Frontiers in Psychology*, *13*. https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.1040000

Hernandez-Royett, J., Franco-Ocampo, D. P., Galindo-Cardenas, S., & Bernal, O. (2020). La dimensión ética del contador público en el caso Odebrecht. *Espacios*, *41*(47), 27–41. https://doi.org/10.48082/espacios-a20v41n47p03

Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación* (Vol. 6). McGRAW-hill interamericana editores. http://repositoriobibliotecas.uv.cl/handle/uvscl/1385

International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA). (2021). *Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards).* https://www.ethicsboard.org/publications/2021-handbook-international-code-ethics-professional-accountants

Ishwara, P., & Mekonnen, N. (2024). Ethical decision-making dynamics : insights from professional accountants. *Cogent Business & Management*, *11*(1). https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2301138

Koopmans, L., Bernaards, C. M., Hildebrandt, V. H., Schaufeli, W. B., Henrica, C. W. D. V., & Beek, A. J. Van Der. (2011). Conceptual Frameworks of Individual Work Performance A Systematic Review. *Journal of Occupational and Environmental Medicine*, *53*(8), 856–866. https://doi.org/10.1097/JOM.0b013e318226a763

Lehner, O. M., Ittonen, K., Silvola, H., Ström, E., & Wührleitner, A. (2022). Artificial intelligence based decision-making in accounting and auditing: Ethical challenges and normative thinking. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, *35*(9), 109-135. https://doi.org/10.1108/AAAJ-09-2020-4934

Lozano Fariño, C. A., Osorio Mass, R. C., & Alfonso Garzon, L. F. (2023). Desafíos y Oportunidades en la Formación Ética de Contadores Administradores en el Sector Solidario. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, *7*(2), 10402–10421. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.6127

Mancilla-Rendón, E., Díaz-Becerra, O. A., & Alvarado, L. M. (2018). *El Código de Ética Profesional del Contador Público en Perú y México The Professional Code of Ethics of the Public Accountant in Peru and Mexico*. *39*(2), 109–128. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.17981/econcuc.39.2.2018.07

Nawaah, D., Akhtar, S., Jafar, S. H., & Azmi, S. N. (2024). Balancing the books and values: the interplay of ethics

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

in tertiary accounting education. *Cogent Education*, *11*(1). https://doi.org/10.1080/2331186X.2024.2432108

Nazaripour, M., & y Zakizadeh, B. (2025). Inteligencia moral, inteligencia emocional, compromiso organizacional y desempeño laboral de los contadores. *Revista de Investigación Contable*, *38*, *n*. https://doi.org/https://doi.org/10.1108/ARJ-01-2024-0034

Poje, T., Ličen, M., & Zaman Groff, M. (2025). Who enrolls in accounting? Ethical predispositions of undergraduate accounting students. *Journal of Accounting Education*, *71*, 100966. https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2025.100966

Rachmawati, A., Kuang, T. M., Kwang En, T., & Meythi, y Marpaung, E. I. (2025). Building financial reporting quality through ethics, authenticity, and leadership: A study in Indonesia. *Cogent Business & Management, 12*(1), Article 2523414. https://doi.org/https://doi.org/10.1080/23311975.2025.2523414

Rojas Velazco, A. del C., Pérez Torres, M. G., & Villalba Chamorro, A. A. (2024). El ejercicio profesional del contador público desde el compromiso social. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, *8*(1), 4274–4291. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9771

Sampieri, R. H., & Torres, C. P. M. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education.

Sánchez Flores, F. A. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital de Investigación En Docencia Universitaria*, *13*, 101–122. https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644

Sánchez Pacheco, P., & Muñoz Palomeque, M. (2023). Factores predictores del desempeño laboral en un grupo de docentes de escuelas mexicanas privadas. *RIEE | Revista Internacional de Estudios en Educación*, *23*(2), 102-113. https://doi.org/10.37354/riee.2023.233

Santos Gutiérrez, E. (2018). El contador público como causa primera y última de la confianza pública. *Contabilidad y Negocios*, *13*(25), 109-124. https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.008

Scheenstra, F. (2024). Foundations and challenges: Ethics in consulting. *Management Consulting Journal*, *7*(2), 74–79. https://doi.org/10.2478/mcj-2024–0008

Susanto, P., Hoque, M. E., Jannat, T., Emely, B., Zona, M. A., & Islam, M. A. (2022). Work-life balance, job satisfaction, and job performance of SMEs employees: The moderating role of family-supportive supervisor behaviors. *Frontiers in Psychology*, *13*, 906876. https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.906876

Torres-Rosero, E. C., Chasin-Arroyo, Z. J., Angulo-Lara, M., Raptis-Estupiñán, K. V., Quisaguano-Calo, M. F., Quiñonez-Guagua, C. E., & Reina-Tello, M. E. (2023). La evaluación de desempeño y sus efectos en la calidad de vida laboral del trabajador. *Ibero-American Journal of Education & Society Research*, *3*(1), 215–218. https://doi.org/10.56183/iberoeds.v3i1.618

Vega Monge, W. (2019). *Ética profesional, desempeño laboral y percepción de la corrupción del personal operador de justicia de la ciudad del Cusco, 2017* [Tesis doctoral, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.

https://hdl.handle.net/20.500.12918/4423

Veledar, B., Gadžo, A., & Jašarević, L. (2025). The Influence of Personal, Professional, Legal, and Cultural Factors on the Application of the Code of Ethics in the Accounting Profession. *Journal of Forensic Accounting Profession*, *5*(2), 1–24. https://doi.org/10.2478/jfap-2025-0006

Yuan, Y., Zhu, L., Li, Q., Liu, J., Liu, C., & Chen, C. (2026). A visualized review of research on unethical behavior in organizations. *Business Ethics, the Environment & Responsibility*, *35*(1), 48–74. https://doi.org/10.1111/beer.12778

Zeledón Ruiz, M. del P., & Aguilar Rojas, O. N. (2020). Ética y docencia universitaria. Percepciones y nuevos desafíos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, *14*(1), e1201. https://doi.org/10.19083/ridu.2020.1201

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución 4.0.