



67 páginas, 10897 palabras

Nivel del plagio: 5.8% seleccionado / 6.9% en total

64 resultados de 33 fuentes, de ellos 32 fuentes son en línea.

#### Configuración

Directiva de data: **Comparar con fuentes de internet, Comparar con documentos propios**

Sensibilidad: **Media**

Bibliografía: **Considerar Texto**

Detección de citas: **Reducir PlagLevel**

Lista blanca: --

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS**  
Carrera profesional de Contabilidad Y Finanzas

**ÉTICA PROFESIONAL Y SU INFLUENCIA EN EL NIVEL DE  
CREDIBILIDAD DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA: ESTUDIO DE  
CASO EN LA EMPRESA AMERICAN COPEVRA SRL, CAJAMARCA  
(2023)**

**(Bach) Olortegui Rodriguez Mercy Noemi.**

**(Bach) Alvarez Sangay Jorge Ivan**

**Asesor:**

**Dr. Carlos Andrés Gil Jáuregui**

**Cajamarca – Perú**

**Noviembre-2023**

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS**  
Carrera profesional de Contabilidad Y Finanzas

**ÉTICA PROFESIONAL Y SU INFLUENCIA EN EL NIVEL DE  
CREDIBILIDAD DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA: ESTUDIO DE  
CASO EN LA EMPRESA AMERICAN COPEVRA SRL, CAJAMARCA  
(2023)**

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el Título  
Profesional de Contador Público.

**(Bach) Olortegui Rodriguez Mercy Noemi.**

**(Bach) Alvarez Sangay Jorge Ivan**

**Asesor:**

**Dr. Carlos Andrés Gil Jáuregui**

**Cajamarca – Perú**

**Noviembre-2023**

COPYRIGHT © 2023 by  
OLORTEGUI RODRIGUEZ MERCY NOEMI.

ALVAREZ SANGAY JORGE IVAN

Todos los derechos reservados

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES.**

APROBACIÓN DE TESIS PARA OBTAR EL TÍTULO PROFESIONAL

**ÉTICA PROFESIONAL Y SU INFLUENCIA EN EL NIVEL DE  
CREDIBILIDAD DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA: ESTUDIO DE  
CASO EN LA EMPRESA AMERICAN COPEVRA SRL, CAJAMARCA  
(2023)**

Presidente: Dr. Víctor Montenegro Díaz

Secretario: Mg. Luis Felipe Velasco Luza

Vocal: Mg. Anthony Rabanal Soriano

Asesor: Dr. Andrés Gil Jáuregui

## **DEDICATORIA:**

La presente tesis se la dedico a mis padres, hermanos y más familiares por su apoyo y confianza. Gracias por ayudarme a cumplir mis objetivos como persona, estudiante y poder culminar la carrera profesional.

**Alvarez Sangay Jorge Ivan**

Este presente trabajo está dedicado primeramente a Dios quien orienta mi camino, a mi padre y madre que fueron mi impulso para empezar y culminar mi carrera profesional.

También a mi Hermano y familiares que me brindaron su apoyo incondicional en el trascurso de mi carrera universitaria.

**Olortegui Rodriguez Mercy Noemi**

## **AGRADECIMIENTO:**

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A mis padres que con su demostración ejemplar me enseñaron a no rendirme ante nada y siempre perseverar a través de sus sabios concejos.

Así mismo agradezco a nuestro asesor de tesis Dr. Carlos Andrés Gil Jáuregui por todas las atenciones a lo largo de la indagación.

**Alvarez Sangay Jorge Ivan**

A Dios por brindarme vida, bendiciones y guiar mi vida, a mis padres que me siguen impulsando para ser mejor cada día.

A nuestro asesor Dr. Carlos Andrés Gil Jáuregui y a todas las personas que contribuyeron al desarrollo de la presente investigación.

**Olortegui Rodriguez Mercy Noemi**

## **RESUMEN**

La presente investigación tiene como finalidad determinar si “La Ética Profesional y tienen relación con el Nivel de Credibilidad de los Informes de Auditoría: Estudio de Caso en la Empresa American Copevra SRL, Cajamarca (2023)”.

Para cumplir con el objetivo en la presente exploración utilizamos el enfoque cualitativo, tipo aplicada con diseño descriptivo, la cual se realizó a través de encuestas a los trabajadores de la empresa que están dentro de esta investigación.

Los resultados obtenidos en el estudio manifiestan que la Ética Profesional y en el Nivel de Credibilidad se relacionan en los Informes de Auditoría: Estudio de Caso en la Empresa American Copevra SRL, Cajamarca (2023), puesto que, es de gran importancia en el ámbito de la auditoría para preservar la credibilidad de los informes emitidos. Se subraya que la integridad, independencia, confidencialidad y competencia ética de los auditores son esenciales para garantizar un proceso de auditoría confiable.

**Palabras Claves:** Ética profesional, auditoría, credibilidad, integridad, independencia, confidencialidad.



## **ABSTRACT**

The purpose of this research is to determine whether "Professional Ethics and its Influence on the Level of Credibility of Audit Reports: Case Study in the Company American Copevra SRL, Cajamarca (2023)".

In order to fulfill the objective in the present exploration we used the quantitative approach, basic types with descriptive design, which was carried out through surveys to the workers of the company that are within this research.

The results obtained in the study show that Professional Ethics and the Level of Credibility are related to the Audit Reports: Case Study in the Company American Copevra SRL, Cajamarca (2023), since it is of great importance in the field. of the audit to preserve the credibility of the reports issued. It is emphasized that the integrity, independence, confidentiality and ethical competence of auditors are essential to ensure a reliable audit process.

**Key words:** Professional ethics, audit, credibility, integrity, independence, confidentiality.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	i
RESUMEN.....	ii
ABSTRACT.....	iii
<b>CAPITULO I: INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>1. Planteamiento de problema .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Descripción de la realidad problemática .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Formulación del problema.....</b>	<b>2</b>
<b>1.3 Objetivos.....</b>	<b>2</b>
<b>1.4 Justificación de la investigación .....</b>	<b>3</b>
<b>Capitulo II: MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>5</b>
<b>2. Fundamentos teóricos de la investigación .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Antecedentes teóricos.....</b>	<b>5</b>
<b>2.2 Bases teóricas .....</b>	<b>10</b>
<b>2.3 Definición de términos básicos .....</b>	<b>30</b>
<b>2.4 Variables .....</b>	<b>32</b>
<b>CAPITULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>35</b>
<b>3. Metodología.....</b>	<b>35</b>
<b>3.1 Enfoque y tipo de investigación.....</b>	<b>35</b>
<b>3.2 Unidad de Análisis. ....</b>	<b>36</b>
<b>3.2.1 Población.....</b>	<b>35</b>
<b>3.2.2</b>	
<b>Muestra.....</b>	
<b>.....</b>	<b>35</b>
<b>3.3 Métodos de Investigación .....</b>	<b>36</b>
<b>3.4 Técnicas de Investigación.....</b>	<b>36</b>
<b>3.5 Instrumentos .....</b>	<b>37</b>
<b>3.6 Interpretación de datos.....</b>	<b>37</b>
<b>3.7 Aspectos éticos de la investigación.....</b>	<b>37</b>
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>40</b>
<b>4. Resultados.....</b>	<b>40</b>
<b>4.1 Discusión.....</b>	<b>54</b>
<b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>55</b>

**5.Conclusiones.....55**  
**5.1 Recomendaciones. .... 56**  
**Referencias.....57**  
**Anexos.....61**

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b>	Operacionalización de variables.....	34
<b>Tabla 2</b>	Ética profesional idónea.....	40
<b>Tabla 3</b>	Ética profesional disciplinada. ....	41
<b>Tabla 4</b>	Ética profesional veraz.....	42
<b>Tabla 5</b>	Ética profesional severidad. ....	43
<b>Tabla 6</b>	Ética profesional ejecutada con honestidad. ....	45
<b>Tabla 7</b>	Ética profesional responsable.....	46
<b>Tabla 8</b>	Ética profesional veraz.....	47
<b>Tabla 9</b>	Ética profesional ejecutada con conciencia moral.....	48
<b>Tabla 10</b>	Ética profesional ejecutada con independencia. ....	49
<b>Tabla 11</b>	Ética profesional notable.....	50
<b>Tabla 12</b>	Ética profesional ejecutada con efectividad. ....	51
<b>Tabla 13</b>	Ética profesional ejecutada con imparcialidad. ....	53
<b>Tabla 14</b>	Matriz de consistencia.....	61

## Índice de figuras

<b>Gráfico 1</b> Ética profesional idónea.....	40
<b>Gráfico 2</b> Ética profesional disciplinada .....	42
<b>Gráfico 3</b> Ética profesional veraz.....	43
<b>Gráfico 4</b> Ética profesional severidad. ....	44
<b>Gráfico 5</b> Ética profesional ejecutada con honestidad. ....	45
<b>Gráfico 6</b> Ética profesional responsable.....	46
<b>Gráfico 7</b> Ética profesional veraz.....	47
<b>Gráfico 8</b> Ética profesional ejecutada con conciencia moral.....	48
<b>Gráfico 9</b> Ética profesional ejecutada con independencia.....	50
<b>Gráfico 10</b> Ética profesional notable.....	51
<b>Gráfico 11</b> Ética profesional ejecutada con efectividad.....	52
<b>Gráfico 12</b> Ética profesional ejecutada con imparcialidad.....	53

# **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN**

## **1. Planteamiento de problema**

### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

En la actualidad, la credibilidad y confiabilidad de los informes de auditoría son esenciales en la toma de decisiones financieras y estratégicas dentro del mundo empresarial. Estos informes, que reflejan la evaluación independiente de la situación financiera y operativa de una empresa, desempeñan un papel fundamental al proporcionar información crítica a inversores, accionistas, reguladores y otros interesados. La confianza en estos informes es crucial para garantizar la transparencia y la eficacia en los mercados financieros y en la gestión empresarial.

En la profesión de auditoría, la ética profesional constituye un pilar fundamental para asegurar que los informes de auditoría sean imparciales, precisos y veraces. No obstante, en la actualidad, se han suscitado inquietudes en cuanto a cómo los aspectos éticos pueden afectar la calidad y confiabilidad de estos informes. En este contexto, es esencial explorar cómo la ética profesional de los auditores puede mediar directamente en la percepción de la credibilidad de los informes de auditoría.

Este estudio se centra en analizar la relación existente entre la ética profesional y el nivel de confiabilidad de los informes de auditoría realizados a la empresa American Copevra SRL en Cajamarca durante el año 2023.

Este problema de investigación reviste una gran importancia debido a sus implicaciones en cuanto a la transparencia y la credibilidad de la información financiera y operativa en las empresas, así como en la reputación y la confianza que tienen los interesados en la profesión de la auditoría en su conjunto. El análisis de la

ética profesional y su efecto en la credibilidad de los informes de auditoría ofrecerá información valiosa tanto a la empresa en estudio como a la comunidad empresarial de Cajamarca y más allá.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 problema general**

¿De qué manera la Ética Profesional se relaciona con en el Nivel de credibilidad de los Informes de Auditoría realizados en la Empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023?

### **1.2.2 problemas específicos**

¿Cuáles son las características de la ética profesional del auditor en los informes de auditoría realizados a la Empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023?

¿Cuál son los elementos del nivel de credibilidad en los informes de auditoría realizados a la empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023?

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.3 Objetivo general**

Determinar la ética profesional y el nivel de Credibilidad en los informes de auditoría realizados a la empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023.

### **1.3.4 Objetivos específicos**

Identificar las características de la ética profesional del auditor en los informes de auditoría realizados a la Empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023.

Diagnosticar los elementos del nivel de credibilidad en los informes de auditoría realizados a la empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023.

#### **1.4 Justificación de la investigación**

La ética profesional, en la profesión de la auditoría es un tema de creciente relevancia en el entorno empresarial contemporáneo. Los informes de auditoría son documentos críticos que proporcionan una evaluación independiente de la situación financiera y operativa de una empresa, y su credibilidad es fundamental para respaldar la toma de decisiones financieras y estratégicas, así como para mantener la integridad de los mercados financieros. En este contexto, la ética profesional de los auditores desempeña un papel esencial en la calidad y credibilidad de estos informes. Por lo tanto, esta investigación tiene una serie de razones y justificaciones fundamentales:

**Contribución a la profesión de auditoría:** El estudio busca contribuir al entendimiento de cómo la ética profesional de los auditores influye en la veracidad de los informes de auditoría. Esto es crucial para el avance y fortalecimiento de la profesión de auditoría y para asegurar que los informes sean imparciales y confiables.



**Impacto en la toma de decisiones empresariales:** Los resultados de esta investigación tendrán implicaciones directas en la toma de decisiones empresariales en American Copevra SRL y podrían aplicarse a otras empresas en situaciones similares. Esto ayudaría a mejorar la gestión empresarial y a fortalecer la confianza de los inversionistas y otros stakeholders.

**Relevancia para la economía local:** American Copevra SRL es una empresa en crecimiento e importante para la economía de Cajamarca. Un mayor entendimiento de cómo la ética influye en sus informes de auditoría podría tener un impacto positivo en la estabilidad económica y la confianza en la región.

**Contexto Actual:** La investigación se lleva a cabo en 2023, un momento en el que la ética en los negocios y las finanzas es un tema crítico en la agenda global. Esto otorga una perspectiva actual y relevante a la investigación.

## Capítulo II: MARCO TEÓRICO

### 2. Fundamentos teóricos de la investigación

#### 2.1 Antecedentes teóricos

##### 2.1.3 Antecedentes internacionales

(Barrios, 2018) en el País de Colombia, en la Ciudad de Sana Marta se sustentó la tesis **“NIAS una herramienta para generar valor agregado en la credibilidad de los informes de auditoría”**, para obtener el título de contador público, el objetivo fue describir a las NIAS como una herramienta para generar valor agregado en la credibilidad de los informes de auditoría, donde concluyó:

Que las NIA son un eje primordial para la creación de informes de auditoría que cumplan con los requisitos exigidos por el mundo globalizado en el cual se encuentran las empresas para las cuales se desarrollan los informes de auditoría y se da opinión de los estados financieros que estas presentan, los cuales deben cumplir con las normas y principios de aseguramiento, las NIAS, los cuales tiene como objetivo generar confianza sobre la información financiera divulgada y el desempeño en sostenibilidad basada en una evaluación de los sistemas de información y control, datos y procesos

subyacentes apoyadas en criterios y estándares adecuados para su utilización. Es así como se hace necesario reemplazar las normas locales las cuales tiene un carácter muy riguroso y tosco, por lo que se ven en marcadas en un proceso de pérdida de credibilidad y falta de razonabilidad a la hora de realizar informes y dar una opinión en base a las NAGAS, en este sentido se recomienda la aceptación de las NIA como el nuevo modelo normativo que enmarque no solo la manera de llevar la auditoría en Colombia sino de otros procesos como los de la revisoría fiscal los cuales también se ven influenciados por las ya mencionadas normas.

(Muete et al., 2016) en el País de Colombia, Ciudad de Bogotá se sustentó la tesis **“Análisis del efecto de la formación ética profesional de los egresados del programa de contaduría pública de la pontificia universidad javeriana Bogotá en un entorno laboral”**, para adquirir el título de contador público, el objetivo del estudio fue analizar el efecto de la formación ética profesional del programa de Contaduría Pública de la Pontificia Universidad Javeriana Bogotá en la actuación de sus egresados en un entorno laboral, donde llegaron a la siguiente conclusión:

Que los marcos éticos para la contaduría pública tienen una tendencia a especificar más información acerca de los servicios que presta un contador público con independencia de su adscripción funcional, por ejemplo y no profesionales de la contabilidad que trabajen en una empresa como empleado.

El efecto de la formación ético profesional del programa de Contaduría Pública desde la percepción de los Contadores Públicos de la Pontificia Universidad Javeriana Bogotá acerca de su actuación frente a las circunstancias éticas que se le han presentado en un entorno laboral, tiende a ser positivo, dado que, de acuerdo a los resultados obtenidos, en la mayoría de casos presentados los cuales generaba una amenaza al principio ético fundamental, estos actuaron utilizando salvaguardas

Un 90% de los egresados del programa de Contaduría Pública de la Pontificia Universidad Javeriana Bogotá, tienen la percepción de que la formación ético profesional recibida durante su carrera les permite analizar las diferentes alternativas de sus acciones y la determinación de las consecuencias éticas de estos actos en su quehacer laboral, lo cual cumpliría con lo establecido por el IES 4.

#### **2.1.4 Antecedentes Nacionales**

(Pérez R. A., 2017) en la ciudad de Ayacucho se sustentó la tesis **“El comportamiento ético y la integridad profesional del contador público y su incidencia en la gestión de la municipalidad provincial de huamanga, 2016”**, para obtener el título de contador público, el objetivo de la tesis fue determinar que el comportamiento ético y la integridad profesional del contador público son factores que inciden en la gestión de la municipalidad provincial de huamanga, 2016, llegando a concluir en:

Que los encuestados consideran que los altos funcionarios tienen conciencia que la ética del contador público mejorará la gestión de la municipalidad provincial de Huamanga y que también la integridad profesional del contador Público es un factor que incide fundamentalmente, además piensan que la falta de cumplimiento al código de ética del profesional contable genera deficiencia.

(Castillo & Izquierdo, 2019) en la ciudad de Chiclayo, se sustentó la tesis **“procedimientos de auditoría y análisis del código de ética enfocados a la prevención y detección de fraudes realizados por el personal de una institución financiera. Caso: entidad bancaria BWVA continental de Lambayeque”**, para obtener el título de contador público, el objetivo es Determinar los procedimientos de auditoría, así como el código de ética enfocados a la prevención y detección de fraudes en las empresas financieras, concluyendo:

Que, en el código de ética de la institución financiera, existen varias falencias de los directivos, pese a su interés de instaurar el código de ética, ya que este no se promociona y difunde de la manera correcta, porque el 60% desconoce las normas y reglamentos del código de ética, a pesar que el 80% expresó que tiene el código.

### **2.1.5 Antecedentes locales**

(Guerra, 2017) en la ciudad de Cajamarca, se sustentó la tesis **“La influencia de la auditoría interna en la gestión de la contratación pública de la municipalidad distrital de los baños del inca: 2012-2014”**, para optar el grado académico de magister en contabilidad, el objetivo fue determinar si la auditoría interna influye en la gestión de las contrataciones públicas de la municipalidad distrital de los baños del inca: 2012 – 2014, donde concluyó: Que en la municipalidad distrital de los baños del inca en el periodo de investigación 2012 - 2014 se auditó a 10 de 21 procesos de contratación pública con valores iguales o mayores al millón de soles, llegando a los siguientes resultados: 07 de ellos resultaron en informes con observaciones que representan responsabilidad administrativa funcional y los 03 restantes en informes con observaciones que pueden conllevar responsabilidad penal, en consecuencia, esta situación genera que la auditoría interna influye de manera positiva como herramienta de control para diagnosticar situaciones, prever anomalías y anticiparse y prevenir posibles fraudes.

(Cosavalente, 2018) en la ciudad de Cajamarca se sustentó la tesis **“Factores relevantes que limitan el desarrollo de los servicios de la auditoría externa en Cajamarca 2016-2017”**, para adquirir el grado académico de magister en contabilidad, el objetivo de la tesis fue determinar cuáles son los factores relevantes que limitan el desarrollo de los servicios de auditoría externa en Cajamarca 2016 – 2017, donde la autora llegó a la conclusión:

Que las competencias profesionales que reúnen los auditores de Cajamarca, según los resultados obtenidos en la investigación, se tiene que en su gran mayoría (84%) de los auditores encuestados, han adquirido conocimientos mediante estudios pos título o post grado efectuados no sólo en temas de auditoría sino también en otras especialidades como tributación, derecho, informática y otros conocimientos que comprenden a temas de gestión pública, SIAF, etc.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.3 Ética profesional**

#### **2.2.3.1 Definición**

La ética atraviesa todas las esferas de la praxis humana. En la actualidad se presta una gran atención a la aplicación de los principios de la ética general, a campos específicos del quehacer humano, esto es a la ética profesional aplicada. Cuando nos referimos al nivel de profesionalismo con el cual un sujeto desempeña su labor profesional, implicamos aquí, no sólo el rigor técnico, el grado de conocimientos y habilidades mostradas, sino también las actitudes éticas que él mismo muestra en su labor.

En cada profesión, se desarrollan un conjunto de principios, normas y exigencias en el plano moral, que tienen por propósito regular los comportamientos de los sujetos que en ese ámbito participan, en cuanto a su quehacer y relaciones con sus compañeros, usuarios (Pérez D. F., 1997)

### **2.2.3.2 Características**

Según (Flores, 2001) tiene las siguientes características primordiales:

- ✓ Es absoluta: su validez no se encuentra supeditadas normas extrañas.
- ✓ Es universal: tiene carácter de obligación ante todos los profesionales que se encuentran en igualdad de circunstancias.
- ✓ Es inviolable: Que, por su propia naturaleza, no pierde valor, aunque sea incumplida.

### **2.2.3.3 Importancia**

Según (Velásquez et al., 2020) La ética es fundamental en todos los ámbitos de nuestra vida, pero más aún cuando se trata de la ética de los profesionales contables responsables de realizar auditorías, ya que permite regular la actuación de los auditores y así obtener un óptimo resultado(informes).

### **2.2.3.4 Ventajas y desventajas**

Según (Accountants, 2019) las desventajas y ventajas son:

#### **2.2.3.4.1 Ventajas**

- ✓ Debe ser imparcial en el momento de dictar y certificar la información financiera. Por lo tanto, debe tomar decisiones basando en criterios objetivos, sin influencia de terceros.



- ✓ La confidencialidad se concreta en la actitud de un auditor, le exige una estricta reserva profesional y no revelar a terceros la información confidencial de la empresa.
- ✓ Tranquilidad de que puede señalar cualquier anomalía sin el temor de perjudicar a una persona alguna.

#### **2.2.3.4.2 Desventajas**

- ✓ Las faltas contra la moral cometidas por el auditor a consecuencia de las cuales salen afectados los usuarios de la información.
- ✓ La confidencialidad al describir situaciones específicas en las que el profesional podría ser persuadido para dar a conocer información confidencial, así como puntualizar los escenarios en los que revelar información es legal y los aspectos que debe tener en cuenta un auditor para tomar la decisión de divulgar la información.
- ✓ El principio de demanda del contador abstenerse de cometer actos de competencia desleal.
- ✓ Los integrantes de la organización lo consideran ajeno a su grupo.

#### **2.2.3.5 Beneficios**

Según, (Aguilar, 2007) afirma que:

- ✓ La información que brinda un auditor es la base para la toma de decisiones de inversión y financiamiento.

- ✓ Un auditor ayuda a ordenar y mejorar sus procesos y controles internos por lo tanto genera eficiencias operativas y mejores practicasen la ejecución de sus operaciones.
- ✓ El auditor aumenta la confianza de las personas involucradas ya que brinda información fidedigna de la situación financiera de tu empresa.

#### **2.2.3.6 Marco normativo**

- ✓ Constitución Política del Perú, Art. 20°, dispone la autonomía de los Colegios Profesionales y les confiere personalidad de derecho público interno.
- ✓ Ley N° 28951, Ley de Competencias del Contador Público Colegiado y de los Fines, Naturaleza y atribuciones de los Colegios de Contadores Públicos y de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.
- ✓ Decreto Supremo N° 28 -HC del 26 de agosto de 1960.
- ✓ Decreto Ley N° 25892, Ley de Creación de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.
- ✓ Decreto Supremo N° 008-93-JUS, Reglamento de la Ley N° 25892.

- ✓ Decreto Ley N°25873, Ley de Libre Ejercicio de las Profesiones Universitarias Liberales en todo el Territorio Nacional.
- ✓ Ley N° 28948, Ley de Institucionalización del Consejo Nacional de Decanos de los Colegios Profesionales del Perú.
- ✓ Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General.

#### **2.2.3.7 Marco legal**

- ✓ Código de Ética Profesional de la IFAC.
- ✓ Código de Ética Profesional de AICPA (EE.UU.)
- ✓ Código de Ética del Auditor Interno EE.UU. (CIA)
- ✓ Código de Ética de la Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú y su junta de Decanos.

#### **2.2.3.8 Teorías**

La Deontología es el conjunto de reglas de carácter ético que una profesión se da sí misma y que sus miembros deben respetar. En un sentido etimológico, hace referencia a la ciencia del deber o de los deberes.

En este sentido la deontología es la ética profesional de las obligaciones prácticas basadas en la acción libre de la persona. Es la ciencia que estudia los diversos deberes y comportamiento de los profesionales en sus relaciones con sus clientes, el estado y sus colegas. Es un conjunto de comportamientos exigibles a los profesionales, aun cuando muchas veces no estén codificados en una reglamentación jurídica. (CUSCO, 2015)

### **2.2.3.8.1 Dimensiones**

#### **2.2.3.8.1.1 Integridad**

Según, (Cloud H. , 2009) es la totalidad de la cosa esta funcionando bien no está dividido ni viciado, está integrado o intacto.” Nos referimos a ser una persona competente, una persona disciplinado y confiable, con todas las partes de nuestro ser trabajando bien y cumplimiento las funciones que se les solicito que desempeñan según su diseño. Se trata de la entereza y a la efectividad como persona.

#### **2.2.3.8.1.2 Valores**

Según (Sánchez, 2011) es la rama de la filosofía que estudia lo que es moral y realiza un análisis del sistema moral para ser aplicado al nivel social e individual. Son guías para el comportamiento (honestidad, responsabilidad y veracidad) que regulan la conducta de una persona y su conciencia moral.

#### **2.2.3.8.1.3 Objetividad**

Según, (Huidobro, 1995) esta desligada a los sentimientos y de la afinidad que una persona pueda tener con respecto a otro individuo, objeto o situación. La objetividad debe indicar lo que es

cierto o real (transcendencia e independencia) y existente por lo tanto debe ser imparcial y ser efectivo.

#### **2.2.3.9 Indicadores**

- ✓ **Competente:** Una persona competente se caracteriza por su capacidad para comprender cómo realizar una tarea, posee las habilidades necesarias para llevar a cabo esa tarea y, además, siente un interés o, al menos, la aborda de manera ética. Esto implica que no solo se trata de adquirir conocimientos, sino también de comprender su utilidad, aplicabilidad y propósito. Una persona competente se ha formado y capacitado para tener un control efectivo en la ejecución de una tarea, y al hacerlo, evalúa su desempeño a través del filtro de sus principios y valores personales. (Cloud H. , 2009)
- ✓ **Disciplinado:** La disciplina se definir como la armonización de actitudes que persigue la organización para llevar a cabo tareas específicas o alcanzar resultados positivos lo más eficientemente posible. Se trata de una práctica arraigada en la responsabilidad y el autocontrol. En esencia, la disciplina radica en mantener una comprensión clara de tus metas, enfocándote de manera tan firme en ellas que no te permitas desviarte hacia ningún camino que te aleje de dichos objetivos. En cuanto a las normas, estas son pautas que uno se impone a sí mismo y que son esenciales para lograr el éxito. (Font, 2017)

- ✓ **Confiable:** El término "confiable" es una palabra ampliamente utilizada para describir a una persona o cosa en la que podemos confiar y depositar nuestra confianza. Esto se debe principalmente a que ha demostrado consistentemente a lo largo del tiempo que es veraz y no engañoso. Es importante destacar que la cualidad de ser confiable se desarrolla con el tiempo y se basa en pruebas concretas de honestidad y sinceridad. (Ucha, 2012).
- ✓ **Severidad:** Es la cualidad de ser riguroso en el seguimiento de las reglas o manifestar una actitud implacable, inflexible o austera. (Pérez & Merino, 2016)
- ✓ **Honestidad:** Se designa la cualidad de honesto. Como tal, hace referencia a un conjunto de atributos personales, como la decencia, el pudor, la dignidad, la sinceridad, la justicia, la rectitud y la honradez en la forma de ser y de actuar. (Sánchez, 2011)
- ✓ **Responsabilidad:** La responsabilidad es el cumplimiento de las obligaciones y el cuidado al tomar decisiones o realizar algo. Es un valor humano que se caracteriza por la capacidad del individuo de actuar de manera correcta y comprometida con los demás. (Escudero, Velasco, & Pamela, 2018)
- ✓ **Veracidad:** La veracidad está íntimamente relacionada con todo lo que se refiere a la verdad o a la realidad, o a la capacidad de alguien para decir siempre la verdad y ser sincero, honesto, franco

y tener buena fe. Por tanto, es lo opuesto a la mentira, a la hipocresía o a la falsedad (Significados.com, 2023)

**2.2.3.9.1 Conciencia moral:** La conciencia moral es la facultad que tiene el ser humano para emitir juicios de valor ético sobre lo correcto e incorrecto de los actos, guiándose de este modo para hacerlos o no hacerlos. Esta conciencia no solo implica la evaluación de lo moralmente correcto e incorrecto en las acciones, sino también de las intenciones (Sánchez, 2011)

- ✓ **Independencia:** Se denomina la cualidad o condición de independiente. Como tal, se relaciona con la noción de libertad, es decir, la capacidad de actuar, hacer y elegir sin intervención (Significados.com, 2023)
- ✓ **Trascendencia:** Desde una perspectiva metafísica, lo "trascendente" se refiere a lo que se encuentra más allá de algo, lo que excede los límites, lo que generalmente se considera que va más allá de lo "inmanente". Lo "inmanente", en contraste, se opone a la trascendencia, es decir, lo que se mantiene dentro del sujeto o agente, siendo en sí mismo su propósito o destino. (Malena, 2012)
- ✓ **Efectividad:** La efectividad se define como la habilidad o capacidad de alcanzar un propósito o meta predefinida para la cual se han implementado estrategias y acciones específicas. (Díaz, 2008)

- ✓ **Imparcialidad:** La idea de imparcialidad puede ser interpretada como un estándar de equidad que se fundamenta en tomar decisiones de manera objetiva. En otras palabras, implica que la persona encargada de emitir un juicio o resolver un asunto debe preservar su imparcialidad y no permitir que prejuicios o intereses influyan en su inclinación hacia una de las partes en beneficio de esta última. (Costa, 2013)

## **2.2.4 Nivel de credibilidad de los informes de auditoría**

### **2.2.4.1 Definición**

El informe de auditoría expone por escrito los resultados y recomendaciones de la acción de control con la finalidad de brindar oportunamente información a titular de la entidad y otras autoridades u organizaciones competentes que permita promover acciones de mejora correctivas u otras necesarias en la conducción y ejecución de actividades examinarlas.

El informe de auditoría desarrollado de acuerdo a la estructura que establezca la contraloría en la normativa específica correspondiente con el propósito de asegurar su buen nivel de credibilidad, medir su credibilidad y la evidencia de la credibilidad para su máxima comprensión y utilidad por la entidad (República, 2019)

### **2.2.4.2 Responsabilidades:**



El contador en el ejercicio de la auditoría independiente asume las siguientes responsabilidades, (Panéz, 1986):

- ✓ **Ante terceros:** Los estados financieros auditados utilizados por un sin número de usuarios de distintos intereses quienes utilizan la información contenida en ellos.
- ✓ **Ante los accionistas:** Ellos son los principales interesados en conocer el rendimiento de su inversión, a fin de tomar adecuadamente sus decisiones.
- ✓ **Ante la profesión:** Es el responsable que los usuarios continúen creyendo en la profesión del contador.

#### 2.2.4.3 Tipos

Según, (Luna, 2007) afirma que sus principales tipos de informes de auditoría:

**Opinión Limpia O Sin Salvedades:** Es la más buscada por la empresa ya que dictamina que su actuación es correcta, así como la información financiera que transmite externamente. Es decir, se amolda a la norma y da una imagen fiel.

**Opinión con salvedades:** En ocasiones el profesional de auditoría localiza una serie de puntos discutibles o susceptibles de revisión que imposibilitan que la imagen sea completamente fiel a la empresa. Esto sucede en la mayoría de ocasiones por errores en la presentación de datos, la posible omisión de información o el cambio de criterios legales en el periodo que

se trate sin haber realizado la adaptación a la nueva normativa. Habitualmente no conlleva ninguna consecuencia fiscal ni administrativa, pero sugiere su revisión y corrección futura.

**Opinión adversa o negativa:** En esta modalidad el auditor constata que la información dada para revisión no se ajusta al marco normativo y debe ser corregida. Los estados financieros no dan fielmente la imagen y el estado real de la compañía. También es conocida como opinión desfavorable, y el auditor está obligado a argumentar su decisión en base al marco normativo existente.

**Abstención u opinión denegada:** Esta opinión se da cuando existe una limitación al alcance del trabajo del auditor y esto no le ha permitido obtener evidencia suficiente para emitir un juicio sobre si las cuentas anuales reflejan la imagen fiel de la empresa. Esta es la peor solución para la empresa, ya que el auditor no puede emitir una opinión sobre las cuentas anuales.

#### **2.2.4.4 Clasificación**

Según, (Fernandez, Iglesias, Llana, & Fernandez, 2006) afirma que su clasificación es la siguiente:

**Informe Corto De Auditoria:** Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en el que constan comentarios conclusiones y recomendaciones, incluye el dictamen profesional ya que se relaciona con los aspectos examinados, los criterios

de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

**Informe Largo De Auditoria:** Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados cuando se practica la auditoria, en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades el cual contendrá el dictamen profesional sobre los estados financieros auditados, las notas aclaratorias a los mismos y la información financiera complementaria.

#### **2.2.4.5 Importancia**

Según, (Luna, 2007) la importancia de la auditoria guarda relación con los objetivos de la auditoria y los usuarios potenciales del informe. Por ello las consideraciones sobre cantidad y calidad representan factores clave para identificar su importancia; los cuales son:

- ✓ Exposición pública y sensibilidad del programa o actividad a examinar
- ✓ Programa o actividad a examinar de reciente inicio o cambios que haya sufrido en sus condiciones de operación.
- ✓ Rol de la auditoria como medio de suministrar información capaz de facilitar la rendición de cuentas de la gestión (responsabilidad) y toma de decisiones.

#### **2.2.4.6 Ventajas y desventajas**

Según, (Alfonso, 2005), afirme lo siguiente:

#### **2.2.4.6.1 Ventajas**

- ✓ Es una forma de autoanálisis, de tal manera se logra saber si lo que se está haciendo es lo mejor o se podrían cambiar algunas cosas.
- ✓ Estimula el cambio
- ✓ Ayuda el proceso de mejora continua en un sistema de gestión de la calidad
- ✓ Disminuye el riesgo de no detectar los problemas.

#### **2.2.4.6.2 Desventajas**

- ✓ Se tiende a mal interpretar los resultados.
- ✓ Descontento con los resultados obtenidos
- ✓ Dificultad para interpretar lo que se tiene que medir
- ✓ Elevado costo de desarrollo

#### **2.2.4.7 Beneficios**

Según (Cruz, 2016) los beneficios son los siguientes:

- ✓ La información que brinda una auditoria es la base para la toma de decisiones de inversión y financiamiento.
- ✓ El informe de una auditoría obliga a las empresas a ordenar y mejorar sus procesos y controles internos, generando eficiencias operativas y mejores prácticas en la ejecución de sus operaciones.

- ✓ Un buen informe de auditoría aumenta la confianza de los accionistas, bancos o entidades financieras ya que brinda información fidedigna de la situación financiera de tu empresa.
- ✓ Adicionalmente, una auditoría es indispensable para tener acceso en forma eficiente al mercado financiero y de capitales o Bolsa de Valores.

#### **2.2.4.8 Marco legal**

- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs).
- ✓ Federación Internacional de Contadores
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

#### **2.2.4.9 Teorías**

Según, (Almeida, 2011) define lo siguiente:

- ✓ **Teoría de la información:** Las teorías de información se fundamentan en el principio de que las empresas precisan de información financiera fiable, en la medida en que el proceso de decisión se ve afectado.
- ✓ **Teoría del seguro:** La teoría motivacional parte de la convicción de que el que los preparadores de información financiera sepan que van a ser objeto de auditoría, les lleva a cumplir los principales Teorías de agencia contable.
- ✓ **Teoría motivacional:** La teoría subyace a la filosofía de accountability está instituida la idea de que los individuos, grupos

u organizaciones tienen derecho a solicitar información sobre su conducta.

- ✓ **Teoría de la Agencia:** Es la teoría más completa, a pesar de que la de la información puede tener valor explicativo en empresas familiares o casi familiares

#### **2.2.4.10 Dimensiones**

##### **2.2.4.10.1 Buen nivel de credibilidad**

Un buen nivel de credibilidad es un concepto que las personas utilizan para decidir si creen o no (estar conformes, ser fiables, de alta demostración y que sea de calidad), ya que es una de las informaciones de la que no son testigos directos. En su aplicación intervienen componentes objetivos y subjetivos ya que se conceden a las fuentes, canales o plataformas de difusión de información. (Farías & Roses, 2008)

##### **2.2.4.10.2 Medición de credibilidad**

Según (Martínez, 2018) La credibilidad se mide con la evaluación, la razonabilidad, las dimensiones y claridad de un grado de conocimiento donde poseen componentes objetivos y subjetivos. La credibilidad va de la mano de la verdad, de manera que una persona o fuente poseerá un mayor grado de credibilidad si no se ha visto involucrada en episodios en que se haya puesto en evidencia o se sospeche que ha mentado. A medida que se producen sospechas

sobre su honestidad, la credibilidad disminuye paulatinamente. Además de las dudas sobre la honestidad, la credibilidad también se puede perder por una acumulación de errores en la difusión de información o de incongruencias en la difusión de opiniones o interpretaciones.

### **2.2.4.10.3 Evidencia de credibilidad**

El grado en el que el auditor está convencido de que la evidencia soporta (claridad, conocimiento y comunicación), el dictamen de la auditoría; los dos factores determinantes de persuasión son la competencia y suficiencia de la evidencia (Arenas, Rabanal, & Beasley, 2007)

### **2.2.4.11 Indicadores**

#### **✓ Conformidad**

El auditor verifica el cumplimiento de los requisitos legales de su empresa, mostrando lo que está conforme o no. Esas informaciones son esenciales para tomar decisiones, mejorar continuamente, involucrar a los trabajadores y, principalmente, para la creación y aplicación de planes de acción. Por eso, la auditoría de conformidad legal es un requisito importante y obligatorio en

normas internacionales como: ISO 9001 y OHSAS 18001 (Arenas, Rabanal, & Beasley, 2007)

✓ **Fiabilidad**

Según, (Lorenzana, 2014) La fiabilidad de la información financiera es la capacidad de que esta refleje de forma precisa y fiel los hechos y circunstancias que representa. Para que una información sea fiable, debe cumplir los siguientes requisitos:

**Imparcialidad:** La información no debe estar sesgada por intereses particulares o por juicios subjetivos.

**Objetividad:** La información debe estar basada en pruebas y evidencias, y no en opiniones o creencias.

**Verificabilidad:** La información debe poder ser verificada por terceros, utilizando los mismos métodos y procedimientos que se utilizaron para su elaboración.

**Representación fiel:** La información debe presentar una imagen fiel de los hechos y circunstancias que representa, sin ocultar ni distorsionar información relevante.

**Prudencia:** La información debe ser prudente, es decir, debe contemplar los riesgos y contingencias que puedan afectar a los hechos y circunstancias que representa.

✓ **Calidad**

Son aquellas en las que se evalúa la eficacia del sistema de gestión de calidad de la organización. Normalmente, se auditan



sistemas de gestión de la calidad conformes a la norma UNE-EN-ISO 9001: puesto que esta es la norma mundial que describe los requisitos de un sistema de gestión de la calidad

Por lo tanto, ofrecen a las organizaciones confianza sobre la eficacia de su sistema de gestión de la calidad y su capacidad para cumplir los requisitos del cliente. Igualmente, las organizaciones pueden acceder a la obtención de certificados de gestión de la calidad a través de un proceso de auditoría de calidad que lleva a cabo una entidad certificadora. (Software de gestión multi-norma: Calidad, Medio Ambiente, Prevención, 2023)

✓ **Demostración**

Una demostración, por otra parte, puede ser aquello que prueba o evidencia una cierta cosa. A través de demostraciones, por lo tanto, pueden comprobarse teorías o hipótesis. Es habitual que las demostraciones se lleven a cabo mediante un estudio o evidencias. (Farías & Roses, 2008)

✓ **Evaluación**

Consiste en la revisión que se efectúa en una entidad con el fin de medir el nivel de eficiencia y efectividad en la utilización de los recursos disponibles, así como para determinar si se alcanzan los objetivos establecidos por la organización. (Global Consulting, 2019)

✓ **Razonabilidad**

Son una estructura de presentación razonable de la información financiera. Por esa razón los estados financieros Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y el desempeño financiero de una entidad. La Cuales tienen como objetivo suministrar información financiera acerca de la situación financiera (Ministerío de Economía y Fianzas del Perú, 2004)

✓ **Credibilidad**

Se compone de dos dimensiones principales: confianza y grado de conocimiento por lo tanto es una cualidad que ganan todas aquellas empresas que satisfacen las expectativas de sus clientes, las que hacen bien su trabajo, las que se preocupan por su imagen externa e interna y con la que se puede trabajar con tranquilidad. (Farías & Roses, 2008)

✓ **Dimensión**

Es una herramienta que se utiliza para agrupar datos e información de manera sistemática y funcional respecto de lo que se busca medir y controlar (Farías & Roses, 2008).

✓ **Claridad**

El informe ha de contener, entre otros y de forma obligatoria, una opinión técnica clara y precisa acerca de si las cuentas anuales ofrecen la imagen fiel del patrimonio, de la

situación financiera y de los resultados de la entidad auditada.  
(Colegi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, 2018)

✓ **Confianza**

Es la confianza es primordial en cualquier relación laboral, sobre todo cuando hay dinero involucrado, ya que el más mínimo mal entendido puede generar la pérdida de ésta (Bernal, 2021)

✓ **Conocimiento**

Las habilidades y demás capacidades constituyen una expresión que engloba la pericia profesional necesaria para que un auditor pueda desempeñar de manera efectiva sus obligaciones en el ámbito profesional. (Frett, 2016)

✓ **Comunicación**

Se trata del punto inicial y el fundamento de cualquier enfoque eficaz de la comunicación, ya que posibilita la evaluación de la situación comunicativa en una empresa, corporación o institución, además de permitir una revisión de la eficacia de los canales y los medios utilizados. (Conexión Esan, 2017)

### **2.3 Definición de términos básicos**

**Ética Profesional:** La ética profesional se refiere a los principios morales y estándares de comportamiento que guían a los profesionales en su práctica laboral. Implica tomar decisiones éticas y comportarse de manera responsable en el contexto de su ocupación.

**Credibilidad:** Característica de la información que es digna de confianza. En el caso de los informes de auditoría, la credibilidad se refiere a la capacidad de estos informes de ser considerados como fiables y veraces por los usuarios.

**Auditoría:** La auditoría es un proceso sistemático de revisión y evaluación de los registros financieros, operativos y otros aspectos de una organización para determinar su precisión, integridad y conformidad con las normativas y estándares aplicables.

**Informe de Auditoría:** Un informe de auditoría es un documento que resume los hallazgos y conclusiones de una auditoría. Proporciona una opinión sobre la veracidad y la integridad de la información examinada, así como las recomendaciones para mejoras si es necesario.

**Influencia:** La influencia es la acción de una cosa que modifica a otra. En el caso de la tesis, se refiere a la influencia que la ética profesional tiene sobre el nivel de credibilidad de los informes de auditoría. La ética profesional puede influir en el nivel de credibilidad de los informes de auditoría de varias maneras. Por ejemplo, los auditores que actúan de forma ética son más propensos a ser imparciales y objetivos en su trabajo. Esto puede conducir a informes de auditoría que son más fiables y veraces, lo que aumenta su credibilidad.

**Nivel de Credibilidad:** El nivel de Credibilidad se refiere a la precisión y confiabilidad de la información contenida en un informe de auditoría. Indica en qué medida los datos presentados en el informe reflejan la realidad de la situación auditada.

**Razonabilidad:** La razonabilidad es una característica de los estados financieros que son fiables y relevantes. Los estados financieros fiables son aquellos que reflejan de

forma precisa y fiel los hechos y circunstancias que representan. Los estados financieros relevantes son aquellos que son útiles para los usuarios para tomar decisiones informadas.

**Estudio de caso:** Un estudio de caso es una investigación que se centra en un caso específico. En el caso de la tesis, el caso específico es la empresa American Copevra SRL, Cajamarca. El estudio de caso se centrará en cómo la ética profesional influye en el nivel de credibilidad de los informes de auditoría emitidos por la empresa.

## **2.4 Variables**

### **2.4.3 Variable independiente**

**X:** ética profesional, la ética de una profesión son conjuntos de normas, en términos de los cuales definimos como buenas o malas relaciones profesionales. Es la aptitud que tenemos cada uno como individuos para ofrecer un servicio con imperativos éticos profesionales tales como la competencia, el servicio al cliente, solidaridad.” La ética profesional es el comportamiento responsable hacia el público, accionistas y colegas. (Villarini, 1995)

### **2.4.4 Variable dependiente**

**Y:** nivel de credibilidad de los informes de auditoría: El informe de auditoría expone por escrito los resultados y recomendaciones de la acción de control con la finalidad de brindar oportunamente información a titular de la entidad y otra autoridades u organizaciones competentes que permita promover acciones

de mejora correctivas u otras necesarias de la conducción y ejecución de actividades examinarlas.

El informe de auditoría desarrollado de acuerdo a la estructura que establezca la contraloría en la normativa específica correspondiente con el propósito de asegurar su buen nivel de credibilidad, medir su credibilidad y la evidencia de la credibilidad para su máxima comprensión y utilidad por la entidad.

(Republica,

2019)

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
<b>X: Independiente ética profesional</b>	La ética de una profesión son conjuntos de normas, en términos de los cuales definimos como buenas o malas relaciones profesionales. Es la aptitud que tenemos cada uno como individuos para ofrecer un servicio con imperativos éticos profesionales tales como la competencia, el servicio al cliente, solidaridad.” La ética profesional es el comportamiento responsable hacia el público, accionistas y colegas (Villarini, 1995)	La ética profesional del auditor, se refiere a la responsabilidad del mismo para con el público, hacia los clientes y colegas y los niveles de conducta máximos y mínimos que debe poseer.	integridad	competente
				confiable
				severidad
			valores	disciplinado
				honestidad
				responsabilidad
				veracidad
				conciencia moral
				independencia
			objetividad	trascendencia
				efectividad
				imparcialidad
				conformidad
<b>Y: Dependiente Nivel de credibilidad de los informes de auditoria</b>	El informe de auditoría desarrollado de acuerdo a la estructura que establezca la contraloría en la normativa específica correspondiente con el propósito de asegurar su buen nivel de credibilidad, medir su credibilidad y la evidencia de la credibilidad para su máxima comprensión y utilidad por la entidad. (Republica, 2019)	La credibilidad de los informes de auditoría, se relaciona con normas claras y solventes para el papel del profesional. El informe de auditora debe de transmitir confianza a los usuarios y que el trabajo sea adecuado y completo, revisando todas las áreas que ha auditado, y a su vez detectando riesgos que el crea significativos y comprobando que la información es completa.	buen nivel de credibilidad	fiabilidad
				calidad
				demostración
			medición de credibilidad	evaluación
				razonabilidad
				credibilidad
				dimensión
			evidencia de credibilidad	claridad
				confianza
				conocimiento
				comunicación

## CAPITULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

### 3. Metodología

#### 3.1 Enfoque y tipo de investigación

La investigación será de enfoque cualitativo, de tipo aplicada:

##### **Enfoque cualitativo:**

Según, (**Hernández et al, 2010**) El enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

##### **Tipo aplicada:**

Según, (**Hernandez, 2008**) este tipo de investigación recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, ya que se caracteriza por buscar la aplicación o utilización de conocimiento obtenidos, mientras de adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación.

##### **Diseño de investigación:**

Descriptivo, con relación al diseño descriptivo (**Hernández et al, 2010**), manifiestan: Los estudios descriptivos tienen como propósito identificar las cualidades, los atributos y los perfiles de individuos, conjuntos, comunidades, procedimientos, elementos o cualquier otro fenómeno que se someta a una evaluación. En otras palabras, su único propósito es recolectar datos o medir información sobre los conceptos o variables en cuestión, ya sea de manera independiente o en conjunto, sin la intención de señalar las relaciones entre ellos.



## **3.2 Unidad de Análisis.**

### **3.2.3 Población**

En la presente investigación se desarrollará en la Empresa American Copevra SRL, la población será el gerente y cinco colaboradores.

### **3.2.4 Muestra**

Para llevar a cabo este estudio, se seleccionará una muestra compuesta por el gerente de la empresa y un grupo de cinco colaboradores específicamente elegidos para participar en la investigación.

## **3.3 Métodos de Investigación**

El método científico elegido para esta investigación será:

**Deductivo:** Ya que permite diseñar y administrar una encuesta a una muestra representativa de empleados de la empresa. La encuesta podría incluir preguntas cerradas que midan la percepción de los empleados sobre la ética en la auditoría y su influencia en la veracidad de los informes. Esto proporcionaría datos cuantitativos que pueden complementar las perspectivas cualitativas obtenidas a través de las entrevistas

## **3.4 Técnicas de Investigación**

Para la siguiente investigación se usaron las siguientes técnicas de recolección de datos:

**Encuestas:** Esta herramienta la utilizamos para aplicar una conversación entre dos personas a más, donde uno es el encuestado y el otro encuestador.

### **3.5 Instrumentos**

Para el siguiente estudio se utilizarán los posteriores instrumentos de acumulación de datos:

**Guía de Encuesta:** Este instrumento se empleará para conseguir información de nuestra población objetivo.

### **3.6 Interpretación de datos**

Para presentar de manera efectiva los resultados de esta investigación, se emplearán diversas herramientas visuales, tales como tablas, gráficos de barras y gráficos de tortas. Estos elementos descriptivos se utilizarán de forma didáctica y accesible con el fin de presentar de manera clara y comprensible los hallazgos obtenidos. A partir de estos recursos visuales, se procederá a elaborar interpretaciones detalladas que estarán expresadas en un lenguaje sencillo y fácil de entender, permitiendo así una comprensión precisa de los resultados cuantitativos.

### **3.7 Aspectos éticos de la investigación**

La presente investigación se desarrollará bajo las consideraciones del Código de Ética del Investigador de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo (UPAGU).

Las investigaciones en la UPAGU deben responder a los siguientes valores y principios:

- **Veracidad.** La investigación al buscar nuevo conocimiento debe estar basada en la veracidad tanto en sus métodos como en sus resultados para poder obtener un real beneficio para la sociedad.
- **Responsabilidad.** El investigador tiene la responsabilidad de poder orientar su investigación con el fin de obtener un beneficio social y esto debe ser evidenciado desde la elección del problema que ha de investigar pasando por la metodología usada hasta los resultados obtenidos.
- **Respeto por el individuo, la sociedad y la vida.** La búsqueda del conocimiento no debe transgredir los derechos individuales ni las normas sociales previamente establecidas y debe contemplar que la vida no debe ser vulnerada sin importar el beneficio que se pueda obtener de la investigación.
- **Consentimiento informado y expreso.** Cuando se haga investigación con personas, el respeto a la dignidad personal es uno de los conceptos prioritarios, lo que incluye información completa a los sujetos de lo referente a la investigación en la que participan. Tales personas deben estar de acuerdo con lo informado, así como también con la información que se les pueda solicitar como parte de la investigación. Este consentimiento informado debe quedar registrado.
- **Protección del medioambiente y biodiversidad.** Toda actividad humana tiene como marco entorno ambiental, por lo que toda investigación debe respetar y cuidar el ambiente en el que se desarrolla porque si lo que buscamos es un beneficio de la sociedad es imposible que esto se logre si

dentro de los métodos de investigación incluimos aquellos que puedan alterar de manera negativa al lugar en donde los seres vivientes se desarrollan. Ello implica, asimismo, respetar a las especies de la biodiversidad con las que se pueda experimentar, en especial con aquellas que están en condición de amenazadas, según la legislación nacional e internacional.

- **Protección de animales de experimentación.** Cuando se utilicen animales de experimentación, estos procesos se harán sin maltratar innecesariamente y sin actos que signifiquen crueldad para con los referidos animales, respetando las normas que para tal efecto estén dadas.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4. Resultados.

#### Cuestionario

**Tabla 2**

*Ética profesional idónea.*

Indicador	¿Usted considera que la Ética Profesional idóneo, influye en la conformidad de los informes de auditoría?	Porcentaje (%)
Completamente verdadero	5	83.3333%
Verdadero	1	16.6667%
Ni falso, ni verdadero	0	0.0000%
Falso	0	0.0000%
Completamente falso	0	0.0000%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0000%</b>

Fuente: American Copevra S.R.L.

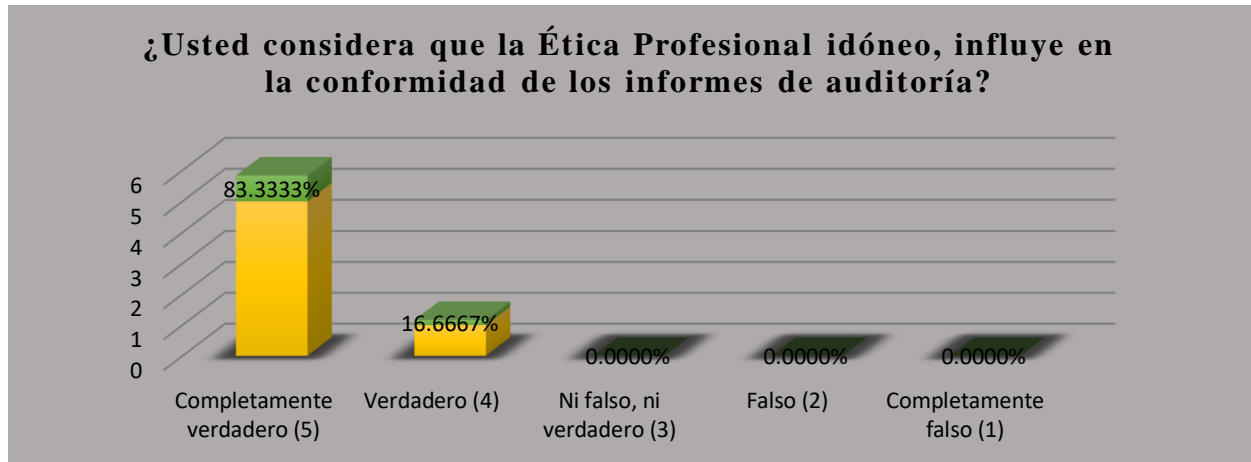
Elaboración: Propia.

Del total de los encuestados para la primera pregunta, se adquirió el siguiente resultado:

Cinco de ellos dijeron que es completamente verdadero, que en porcentaje hace un total de 83.33%; uno menciona que es verdadero, haciendo un porcentaje de 16.66% y los demás indicadores obtuvieron una ponderación de 0 y en porcentaje también 0%.

## Gráfico 1

*Ética profesional idónea.*



Elaboración: Propia.

## Tabla 3

*Ética profesional disciplinada.*

Indicador	¿Usted considera que la Ética Profesional disciplinada, influye en la fiabilidad de los informes de auditoría?	Porcentaje (%)
Completamente verdadero	5	83.3333%
Verdadero	1	16.6667%
Ni falso, ni verdadero	0	0.0000%
Falso	0	0.0000%
Completamente falso	0	0.0000%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0000%</b>

Fuente: American Copevra S.R.L.

Elaboración: Propia.

Del total de los encuestados para la segunda pregunta, se consiguió el siguiente resultado: Cinco de ellos dijeron que es completamente verdadero, que en porcentaje hace un total de 83.33%; uno menciona que es verdadero, haciendo un porcentaje de 16.66% y los demás indicadores obtuvieron una ponderación de 0 y en porcentaje también 0%.

## Gráfico 2

### *Ética profesional disciplinada*



Elaboración: Propia.

## Tabla 4

### *Ética profesional veraz.*

Indicador	¿Cree que la Ética Profesional veraz, influye en la calidad de los informes de auditoría?	Porcentaje (%)
Completamente verdadero	5	83.3333%
Verdadero	1	16.6667%
Ni falso, ni verdadero	0	0.0000%
Falso	0	0.0000%
Completamente falso	0	0.0000%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0000%</b>

Fuente: American Copevra S.R.L.

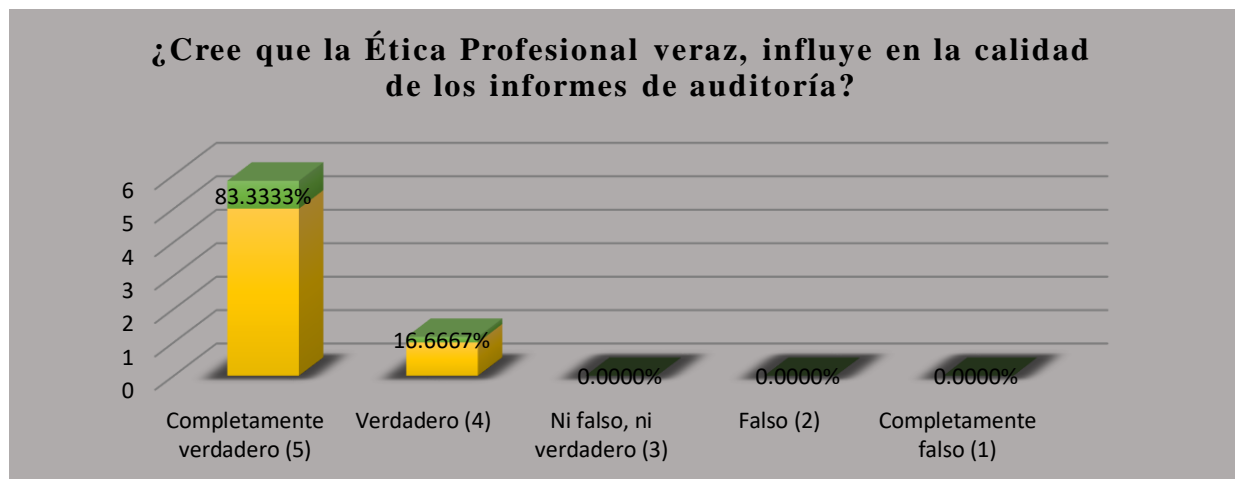
Elaboración: Propia.

Del total de los encuestados para la tercera pregunta, se consiguió el siguiente resultado:

Cinco de ellos dijeron que es completamente verdadero, que en porcentaje hace un total de 83.33%; uno menciona que es verdadero, haciendo un porcentaje de 16.66% y los demás indicadores obtuvieron una ponderación de 0 y en porcentaje también 0%.

### Gráfico 3

*Ética profesional veraz*



Elaboración: Propia.

### Tabla 5

*Ética profesional severidad.*

Indicador	¿Considera que la Ética Profesional ejecutada con severidad, influye en la constatación de los informes de auditoría?	Porcentaje (%)
Completamente verdadero	6	100.0000%
Verdadero	0	0.0000%
Ni falso, ni verdadero	0	0.0000%
Falso	0	0.0000%
Completamente falso	0	0.0000%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0000%</b>

Fuente: American Copevra S.R.L.

Elaboración: Propia.

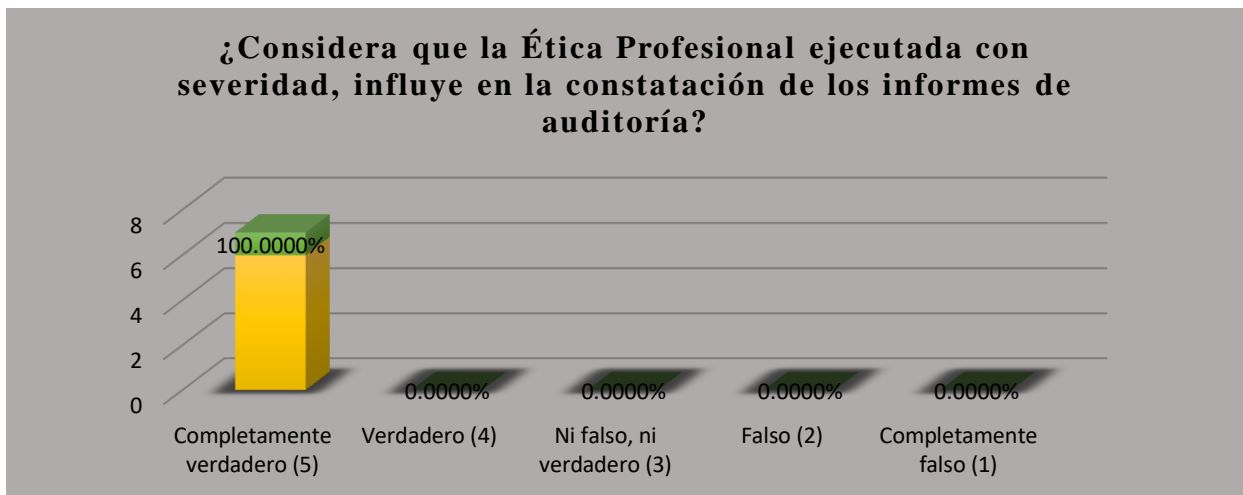


Del total de los encuestados para la cuarta pregunta, se obtuvo el resultado:

Del total de indicadores, los seis dijeron que es completamente verdadero, que en porcentaje hace un total de 100 % y los demás indicadores obtuvieron una ponderación de 0 y en porcentaje también 0%.

#### Gráfico 4

*Ética profesional severidad.*



Elaboración: Propia.

**Tabla 6**

*Ética profesional ejecutada con honestidad.*

Indicador	¿Está de acuerdo que la Ética Profesional ejecutada con honestidad, influye en la valuación verídica de los informes de auditoría?	Porcentaje (%)
Completamente verdadero	6	100.0000%
Verdadero	0	0.0000%
Ni falso, ni verdadero	0	0.0000%
Falso	0	0.0000%
Completamente falso	0	0.0000%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0000%</b>

Fuente: American Copevra S.R.L.

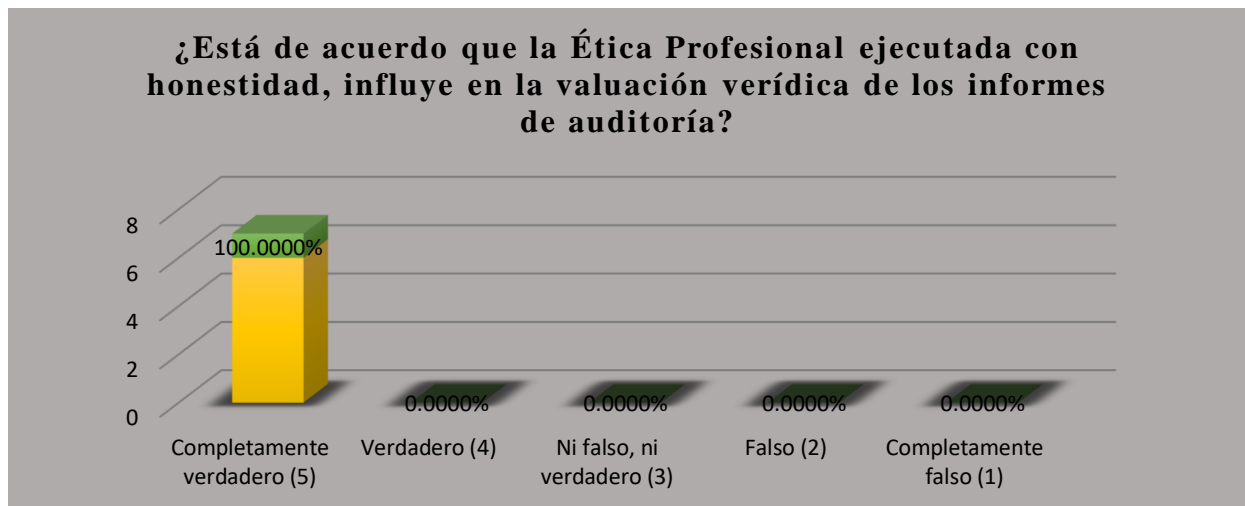
Elaboración: Propia.

Del total de los encuestados para la quinta pregunta, se consiguió el resultado:

Lo seis dijeron que es completamente verdadero, que en porcentaje hace un total de 100 % y los demás indicadores obtuvieron una ponderación de 0 y en porcentaje también 0%.

**Gráfico 5**

*Ética profesional ejecutada con honestidad.*



Elaboración: Propia.

**Tabla 7**

*Ética profesional responsable.*

Indicador	¿Está de acuerdo que la Ética Profesional responsable, influye con sensatez en los informes de auditoría?	Porcentaje (%)
Completamente verdadero	6	100.0000%
Verdadero	0	0.0000%
Ni falso, ni verdadero	0	0.0000%
Falso	0	0.0000%
Completamente falso	0	0.0000%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0000%</b>

Fuente: American Copevra S.R.L.

Elaboración: Propia.

Del total de los encuestados para la sexta pregunta, se obtuvo el resultado:

Los seis dijeron que es completamente verdadero, que en porcentaje hace un total de 100 % y los demás indicadores obtuvieron una ponderación de 0 y en porcentaje también 0%.

**Gráfico 6**

*Ética profesional responsable.*



Elaboración: Propia.

**Tabla 8**

*Ética profesional veraz.*

Indicador	¿Está de acuerdo que la Ética Profesional veraz, influye en la credibilidad de los informes de auditoría?	Porcentaje (%)
Completamente verdadero	0	0.0000%
Verdadero	4	66.6667%
Ni falso, ni verdadero	2	33.3333%
Falso	0	0.0000%
Completamente falso	0	0.0000%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0000%</b>

Fuente: American Copevra S.R.L.

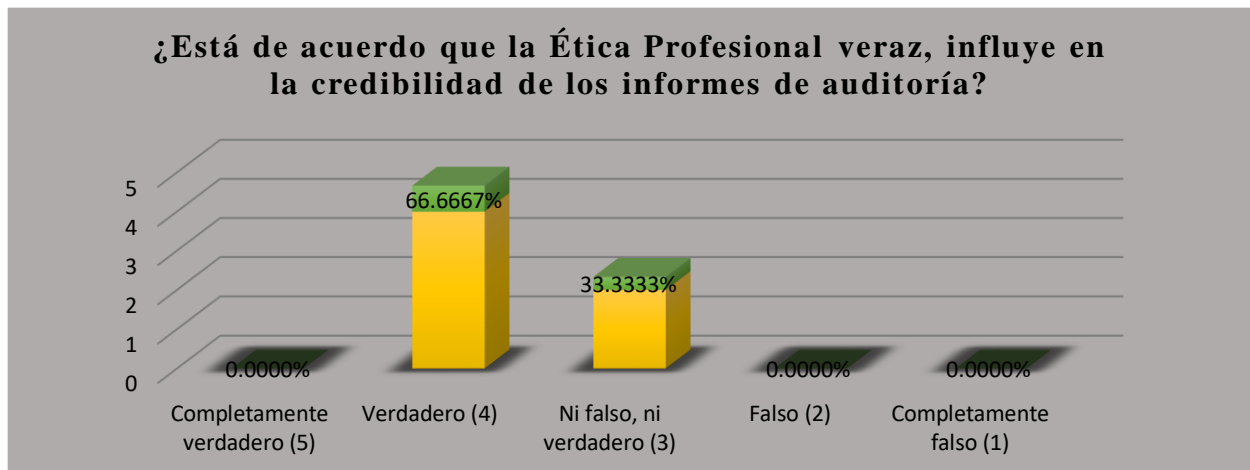
Elaboración: Propia

Del total de los encuestados para la séptima pregunta, se obtuvo el resultado:

Cuatro de ellos dijeron que es verdadero, que en porcentaje hace un total de 66.66%; 2 mencionaron ni falso ni verdadero, haciendo un porcentaje de 33.33% y los demás indicadores obtuvieron una ponderación de 0 y en porcentaje también 0%.

**Gráfico 7**

*Ética profesional veraz.*



Elaboración: Propia.

**Tabla 9***Ética profesional ejecutada con conciencia moral.*

Indicador	¿Está de acuerdo que la Ética Profesional ejecutada con conciencia moral, influye en la dimensión de los informes de auditoría?	Porcentaje (%)
Completamente verdadero	4	66.6667%
Verdadero	1	16.6667%
Ni falso, ni verdadero	1	16.6667%
Falso	0	0.0000%
Completamente falso	0	0.0000%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0000%</b>

Fuente: American Copevra S.R.L.

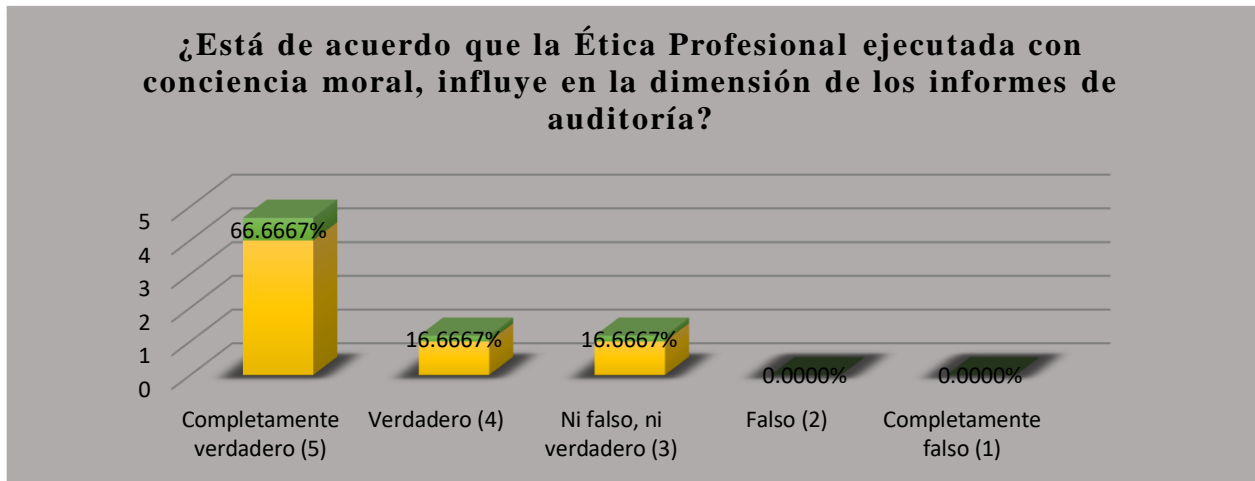
Elaboración: Propia.

Del total de los encuestados para la octava pregunta, se obtuvo el resultado:

Cuatro de ellos dijeron que es completamente verdadero, que en porcentaje hace un total de 66.66%; uno mencionó que es verdadero, haciendo un porcentaje de 16.66%; uno también indicó ni falso, ni verdadero, haciendo un porcentaje igual al anterior y los demás indicadores obtuvieron una ponderación de 0 y en porcentaje también 0%.

## Gráfico 8

*Ética profesional ejecutada con conciencia moral.*



Elaboración: Propia.

## Tabla 10

*Ética profesional ejecutada con independencia.*

Indicador	¿Cree que la Ética Profesional ejecutada con independencia, influye en la claridad de los informes de auditoría?	Porcentaje (%)
Completamente verdadero	3	50.0000%
Verdadero	3	50.0000%
Ni falso, ni verdadero	0	0.0000%
Falso	0	0.0000%
Completamente falso	0	0.0000%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0000%</b>

Fuente: American Copevra S.R.L.

Elaboración: Propia.

Del total de los encuestados para la novena pregunta, se obtuvo el resultado:

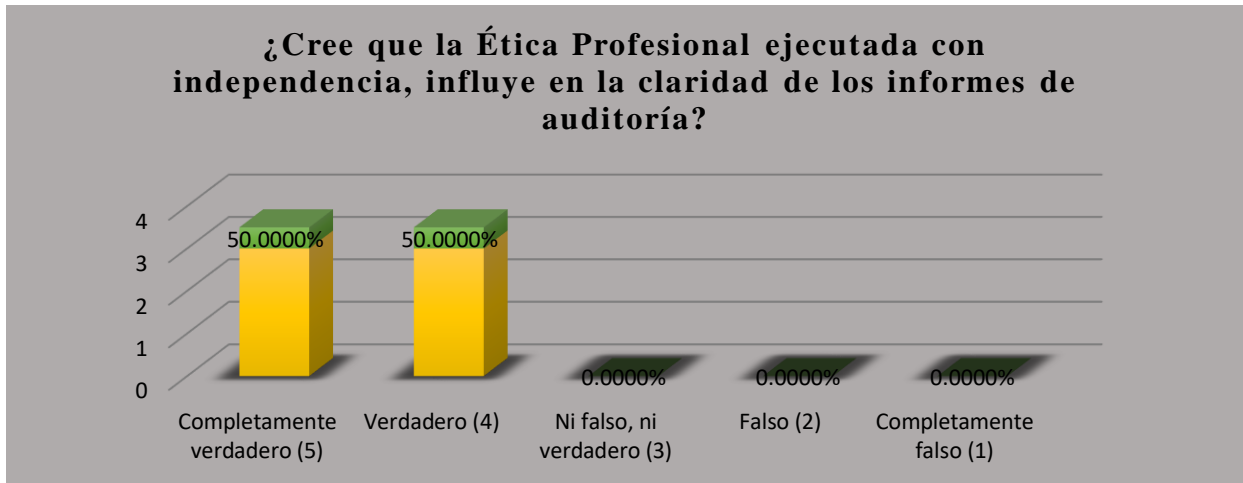
Tres afirmaron que es completamente verdadero, que en porcentaje hace un total de 50%;

de igual manera otros 3 señalaron que es verdadero, haciendo un porcentaje de 50 %; y

los demás indicadores obtuvieron una ponderación de 0 y en porcentaje también 0%.

## Gráfico 9

*Ética profesional ejecutada con independencia.*



Elaboración: Propia.

## Tabla 11

*Ética profesional notable.*

Indicador	¿Está de acuerdo que la Ética Profesional notable, influye en la confianza de los informes de auditoría?	Porcentaje (%)
Completamente verdadero	5	83.3333%
Verdadero	1	16.6667%
Ni falso, ni verdadero	0	0.0000%
Falso	0	0.0000%
Completamente falso	0	0.0000%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0000%</b>

Fuente: American Copevra S.R.L.

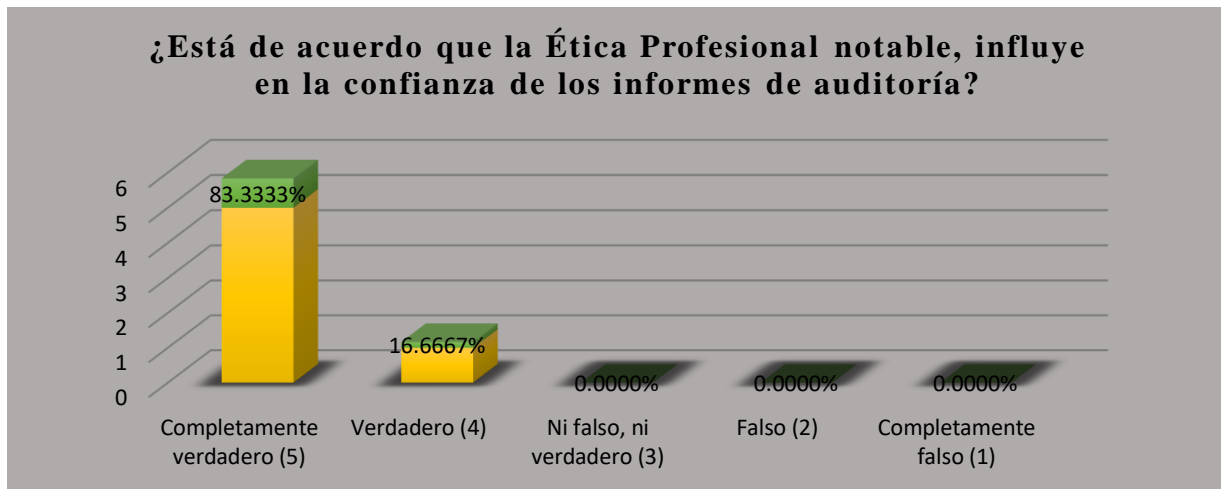
Elaboración: Propia.

Del total de los encuestados para la segunda pregunta, se obtuvo el resultado:

Cinco afirmaron que es completamente verdadero, que en porcentaje hace un total de 83.33%; uno señaló que es verdadero, haciendo un porcentaje de 16.66%; y los demás indicadores obtuvieron una ponderación de 0 y en porcentaje también 0%.

## Gráfico 10

*Ética profesional notable.*



Elaboración: Propia.

## Tabla 12

*Ética profesional ejecutada con efectividad.*

Indicador	¿Cree que la Ética Profesional ejecutada con efectividad, influye en el conocimiento pleno de los informes de auditoría financiera?	Porcentaje (%)
Completamente verdadero	2	33.3333%
Verdadero	4	66.6667%
Ni falso, ni verdadero	0	0.0000%
Falso	0	0.0000%
Completamente falso	0	0.0000%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0000%</b>

Fuente: American Copevra S.R.L.

Elaboración: Propia.

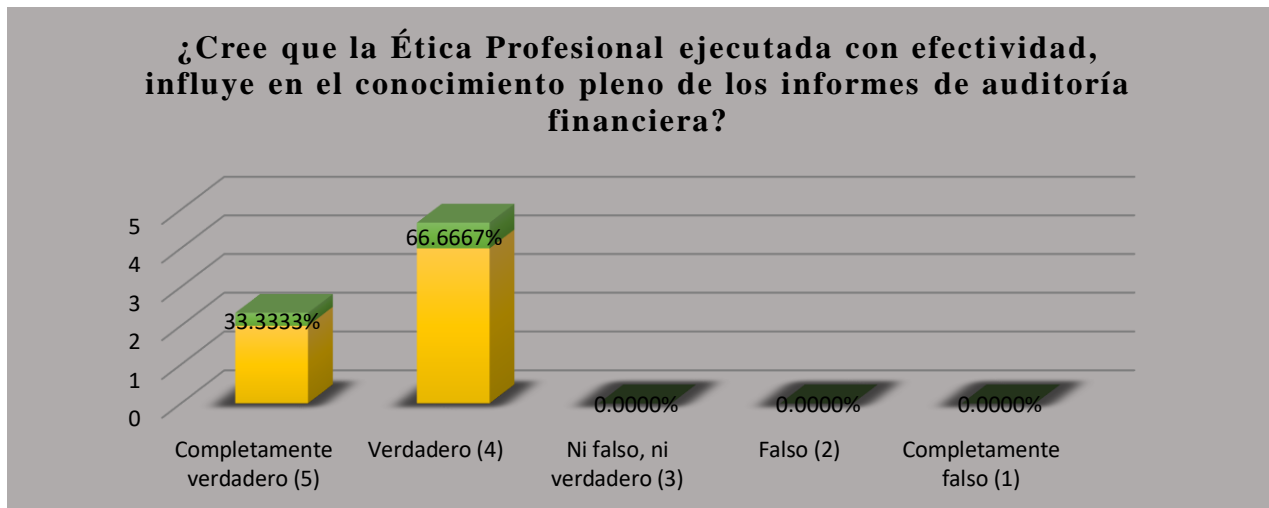
Del total de los encuestados para la tercera pregunta, se obtuvo el siguiente resultado:



Dos afirmaron que es completamente verdadero, que en porcentaje hace un total de 33.33%; cuatro señaló que es verdadero, haciendo un porcentaje de 66.66%; y los demás indicadores obtuvieron una ponderación de 0 y en porcentaje también 0%.

### Gráfico 11

*Ética profesional ejecutada con efectividad.*



Elaboración: Propia.

**Tabla 13**

*Ética profesional ejecutada con imparcialidad.*

Indicador	¿Cree que la Ética Profesional ejecutada con imparcialidad, influye en la comunicación oportuna de los informes de auditoría financiera?	Porcentaje (%)
Completamente verdadero	6	0.0000%
Verdadero	0	66.6667%
Ni falso, ni verdadero	0	33.3333%
Falso	0	0.0000%
Completamente falso	0	0.0000%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.0000%</b>

Fuente: American Copevra S.R.L.

Elaboración: Propia.

Del total de los encuestados para la cuarta pregunta, se adquirió el consiguiente resultado: Los seis afirmaron que es verdadero, que en porcentaje hace un total de 100%; y los demás indicadores obtuvieron una ponderación de 0 y en porcentaje también 0%.

**Gráfico 12**

*Ética profesional ejecutada con imparcialidad.*



Elaboración: Propia.

#### 4.1 Discusión

(Pérez R. A., 2017) Define que *“los altos funcionarios tienen conciencia que la ética del contador público mejorará la gestión de la municipalidad provincial de Huamanga y que también la integridad profesional del contador Público es un factor que incide fundamentalmente, además piensan que la falta de cumplimiento al código de ética del profesional contable genera deficiencia”*.

Se alcanzó que ética profesional es fundamental en toda carrera profesional, y más aún en los profesionales de auditoría, sabiendo que los principios y valores positivos complementados con el conocimiento efectivos, desarrollan informes con mayor credibilidad en auditoría.

Además, (Velásquez et al., 2020) definen que *“la ética es fundamental en todos los ámbitos de nuestra vida, pero más aún cuando se trata de la ética de los profesionales contables responsables de realizar auditorías, ya que permite regular la actuación de los auditores y así obtener un óptimo resultado(informes)”*.

De acuerdo a nuestro resultado y la afirmación de Pérez llegamos a coincidir, dado que, la ética es fundamental en un auditor, porque regula las conductas y de esta manera se obtiene óptimos resultados, además se asocia con lo mencionado por Velázquez y compañía puesto que, la ética regula y da mayor credibilidad a los informes de auditoría.

Por otro lado, La integridad, independencia, confidencialidad y competencia ética de los auditores son componentes esenciales que aseguran un proceso de auditoría fiable y respetado.

## CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5. Conclusiones

Finalizando el desarrollo de la investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

- ✚ Se determinó que la ética profesional y el nivel de Credibilidad en los informes de auditoría realizados a la empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023, es de suma importancia dado que, son un pilar fundamental para preservar la confianza de los informes de auditoría y así tener un enfoque financiero claro. La integridad, independencia, confidencialidad y competencia ética de los auditores son componentes esenciales que aseguran un proceso de una auditoría fiable y respetable.
  
- ✚ Se identificó las características de la ética profesional del auditor en los informes de auditoría realizados a la Empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023, los cuales son clave para tener un buen nivel de credibilidad y son: Idóneo, disciplina, veracidad, severidad, la honestidad, responsabilidad, conciencia moral, independencia, notabilidad, efectividad e imparcialidad.
  
- ✚ Se diagnosticó los elementos del nivel de credibilidad en los informes de auditoría realizados a la empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023, y se tiene por manifiesto que trabajan interrelacionados y ejecutados a la par, puesto que, se tiene que cumplir con el marco normativo y también el marco legal.

## 5.1 Recomendaciones.

- ✚ El **Instituto de Contadores Públicos de Perú (CCPP)** debe evaluar y capacitar continuamente a los profesionales auditores sobre su comportamiento y veracidad de sus informes de auditoría.
- ✚ Al gerente general de la **Empresa American Copevra**, se le recomienda realizar auditorías continuas para tener la exactitud y confiabilidad de la información financiera de su entidad.
- ✚ A los auditores se les recomienda autoevaluarse y también participar en programas de capacitación continua para mantenerse actualizado sobre los cambios en normas y regulaciones

## Referencias

- Accountants, I. F. (2019). *La Voz de la Profesión Global*. New York: Copyright.
- Aguilar, J. F. (2007). Códigos Éticos y Auditorías Éticas. *Veritas*, 2(230-235), 225-251.
- Alfonso, G. (2005). *Informática y Auditoría Para las Ciencias Empresariales*. Bucaramanga: UNAB.
- Almeida, B. J. (2011). En Torno a las Teorías Justificativas de la Auditoría. *Partida Doble*(57-63), 55-66.
- Arenas, A., Rabanal, E., & Beasley, M. (2007). *AUDITORÍA. Un Enfoque Integral*. Mexico: Pearson Educación.
- Barrios, D. F. (2018). *NIAS Una Herramienta para Generar Valor Agregado en la Credibilidad de los Informes Auditoría [Tesis para Obtener el Título de Contador Público, Universidad Cooperativa de Colombia]*. Internet.
- Bernal, D. (23 de Noviembre de 2021). *Nubox*. Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/confianza-la-clave-del-exito-en-la-contabilidad#:~:text=La%20credibilidad%20y%20la%20confianza,Especialmente%20en%20un%20negocio%20contable>.
- Castillo, D. P., & Izquierdo, K. M. (2019). *Procedimientos de Auditoría y Análisis del Código de Ética Enfocados a la Prevención y Detección de Fraudes Realizados por el Personal de una Institución Financiera. Caso: Entidad Bancaria BWVA Continental de Lambayeque*. Internet.
- Cloud, H. (2009). *Valor para Hacer frente a las Demandas de la redad; Como seis Cualidades Esenciales Determinan el Éxito de tu Negocio*.
- Cloud, H. (2009). *Valor para hacer frente a las demandas de la realidad; Cómo seis cualidades esenciales determinan el éxito de tu negocio*. California.
- Colegi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya. (2018). *ESTRUCTURA Y CONTENIDO DEL INFORME DE AUDITORÍA*. Barcelona.
- Conexión Esan. (6 de Octubre de 2017). *Esan*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-auditoria-de-comunicacion-por-que-y-como-hacerla>
- Cosavalente, M. J. (2018). Factores Relevantes que Limitan el Desarrollo de los Servicios de la Auditoría Externa en Cajamarca 2016-2017". *Tesis para obtener el Grado Académico en Ciencias*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca.
- Costa, F. M. (5 de Abril de 2013). *Delimitación Conceptual del Principio de Objetividad: Objetividad, Neutralidad e Imparcialidad*. Obtenido de *Delimitación Conceptual del Principio de Objetividad: Objetividad, Neutralidad e Imparcialidad*: <https://revistasonline.inap.es/index.php/DA/article/view/10067/10471>

- Cruz, F. L. (2016). *Guía Para Elaborar el Informe de Auditoría Independiente con Base en Normas Internacionales de Auditoría* (Vol. 2). México: IMCP.
- Cusco, C. d. (2015). *Etica y el Auditor*. Cusco.
- Díaz, R. M. (2008). Los términos: eficiencia, eficacia y efectividad ¿son sinónimos en el área de la salud? *Revista Cubana de Hematología, Inmunología y Hemoterapia*.
- Escudero, L., Velasco, E., & Pamela, J. (2018). La Responsabilidad Como Valor Esencial Durante la Formación Escolar. *CULTURA EDUCACIÓN Y SOCIEDAD*, 9(3), 493-498. doi:<https://doi.org/10.17981/cultedusoc.9.3.2018.58>
- Farías, P., & Roses, S. (2008). *Informe anual de la profesión periodística 2008*. Madrid: Asociación de la Prensa de Madrid.
- Fernandez, F., Iglesias, D., Llana, J., & Fernandez, B. (2006). *Manual Para la Formación del Auditor en Prevención de Riesgos Laborales. Aplicaciones y casos prácticos*. . España: Lex Nova.
- Flores, A. E. (2001). La Ética en la Auditoría. *Quipukamayoc*, 8, 41. doi: <https://doi.org/10.15381/quipu.v8i16.6113>
- Font, L. (15 de Diciembre de 2017). La disciplina es la clave del éxito. *LuisFont*.
- Frett, N. (6 de Diciembre de 2016). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/competencias-fundamentales-para-el-exito-como-auditor-interno>
- Global Consulting. (2019). *Auditoría de Gestión*. Obtenido de <https://globalconsultingsa.com/auditoria-de-gestion/>
- Guerra, A. A. (2017). *La Influencia de la Auditoría Interna en la Gestión de la Contratación Pública de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca: 2012-2014 [Tesis Para Obtener Grado Académico de Maestro en Ciencias, Universidad Nacional de Cajamarca]*. Internet.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2010). *Metodología de la Investigación*. Editores S. A.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Hernandez, W. J. (2008). *Monografias.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos15/invest-cientifica/invest-cientifica>
- Huidobro, J. G. (1995). *Objetividad etica*. EDEVAL.
- Lorenzana, D. (28 de Abril de 2014). *Pymes y Autónomos* . Obtenido de Pymes y Autónomos : <https://www.pymesyautonomos.com/fiscalidad-y-contabilidad/la-importancia-de-la-informacion-contable-relevante-y-fidedigna>

- Luna, O. F. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: Editorial Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Malena. (25 de Abril de 2012). *La Guía*. Obtenido de La Guía: <https://filosofia.laguia2000.com/diccionario-de-filosofia/trascendencia>
- Martínez, J. F. (24 de Octubre de 2018). *Asociación e Especialistas en Prevención y Salud Laboral*. (J. F. Martínez, Productor) Obtenido de Asociación e Especialistas en Prevención y Salud Laboral.: <https://www.aepsal.com/el-perito-y-la-credibilidad/#:~:text=La%20credibilidad%20va%20de%20la,se%20sospeche%20que%20ha%20mentido>.
- Ministerio de Economía y Fianzas del Perú. (2004). *NIC N°1 Presentación de Estados Financieros*. Lima.
- Muete, T. P., Rodríguez, J. L., & Hernández, J. A. (2016). *Análisis del Efecto de la Formación Ético Profesional de los Egresados del Programa de Contaduría Pública de la Pontificia Universidad Javeriana Bogotá en un Entorno Laboral [Tesis Para Título de Contador Público, Pontificia Universidad Javeriana]*. Internet.
- Pané. (1986). *Auditoria Contemporanea*. Lima: Esitores SA.
- Pérez, D. F. (1997). La Ética Profesional. *Revista Cubana de Psicología*, 14(2), 6.
- Pérez, J., & Merino, M. (29 de julio de 2016). Severidad - Qué es, Definición y Concepto. *Definición. D*.
- Pérez, R. A. (2017). *El Comportamiento Ético y la Integridad Profesional del Contador Público y su Incidencia en la Gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2016 [tesis Para Adquirir el Grado de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]*. Internet.
- Republica, C. G. (2019). *Manual de Auditoría de Cumplimiento*. Lima: edycorp.
- Risco, A. A. (2020). *Clasificación de las Investigaciones*.
- Roman, V. (2014). *Innovacion, tendencias y gestion efectiva*. Mexico.
- Sánchez, P. P. (2011). *Qué son los Valores?: Su Sentido y Educación*. Mexico: Editorial Académica Española, 2011.
- Segundo. (2001). *la etica en la auditoria*. Mexico.
- Significados.com. (28 de Setiembre de 2023). *Significados.com*. Obtenido de Significados.com: <https://www.significados.com/veracidad/>
- Software de gestión multi-norma: Calidad, Medio Ambiente, Prevención. (25 de Enero de 2023). *Unifikas*. Obtenido de Unifikas: <https://www.unifikas.com/es/noticias/iso-9001-las-6-claves-para-enfrentarte-una-auditoria-de-calidad-con-exito>



Ucha, F. (2012). Definición de Confiable. *DefinicionABC*. Obtenido de [//www.definicionabc.com/general/confiable.php](http://www.definicionabc.com/general/confiable.php)

Velasquez, Y., Rojas , I., Camargo, J., & Fuentes, g. (2020). Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones Y Negocios)*, 7(2), 1-10. doi: <https://doi.org/10.22579/23463910.198>

Villarini, A. R. (1995). *La Educacion Moral en la Escuela*. Madrid: Paxis.

## Anexos

### Anexo 1

#### Tabla 14

*Matriz de consistencia.*

<b>Problemas</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Variable independiente</b>	<b>Enfoque de investigación</b>
		Ética Profesional	Enfoque cualitativo
¿De qué manera la Ética Profesional se relaciona con en el Nivel de credibilidad de los Informes de Auditoría realizados en la Empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023?	Determinar la ética profesional y el nivel de Credibilidad en los informes de auditoría realizados a la empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023.	Dimensiones: ü Integridad ü Valores ü Objetividad	<b>Tipo de investigación</b> Tipo aplicada.  <b>Diseño de investigación</b> Diseño descriptivo
<b>Problema Especificos</b>	<b>Obejtivos Especificos</b>	<b>Variable dependiente</b>	<b>Unidad de análisis</b>
			<b>Población</b> En la presente investigación se desarrollará en la Empresa American Copevra SRL, la población será el gerente y cinco colaboradores.
¿Cuáles son las características de la ética profesional del auditor en los informes de auditoría realizados a la Empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023?	Identificar las características de la ética profesional del auditor en los informes de auditoría realizados a la Empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023.	Nivel de credibilidad de los informes de auditoría.  Dimensiones: ü Buen nivel de credibilidad ü Medición de credibilidad ü Evidencia de credibilidad	<b>Muestra</b> Para llevar a cabo este estudio, se seleccionará una muestra compuesta por el gerente de la empresa y un grupo de cinco colaboradores específicamente elegidos para participar en la investigación.
¿Cuál son los elementos del nivel de credibilidad en los informes de auditoría realizados a la empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023?	Diagnosticar los elementos del nivel de credibilidad en los informes de auditoría realizados a la empresa American Copevra SRL, Cajamarca 2023.		<b>Técnicas</b> Encuesta
			<b>Instrumento</b> Guía de encuesta

## Anexo 2

### Cronograma

Año	2023																				
Mes	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4				MES 5				
Semana	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
Actividades																					
1). Selección del tema																					
2). Capítulo 1: Introducción																					
3). Capítulo 2: Marco teórico																					
4). Capítulo 3: Metodo de Investigación																					
5). Revisión y Edición																					

### Presupuesto y financiamiento

#### Bienes:

Materiales de oficina.

Materiales de procesamiento de datos.

Total, de Bienes S/. 500.00

#### Servicios:

Pago de servicio de apoyo

Movilidad Local.

Compra de información

Total, Servicios S/700.00

**Total, General S/1200.00**

**Financiamiento: Recurriré a un préstamo familiar de S/.400.00**

### Anexo 3

#### ENCUESTA

Encuesta de ética profesional y nivel de credibilidad de los estados financieros

**Objetivo:** Conocer la opinión de los colaboradores respecto a la ética profesional y el nivel de credibilidad de los informes de auditoría de la empresa American Copevra SRL.

**Instrucción:** Marque con una “X” la respuesta que usted crea conveniente, la encuesta es anónima, se le agradece su colaboración.

**1. ¿Usted considera que la Ética Profesional idóneo, influye en la conformidad de los informes de auditoría?**

- A). Completamente verdadero.
- B). Verdadero.
- C). Ni falso, ni verdadero.
- D). Falso.
- E). Completamente falso

**2. ¿Usted considera que la Ética Profesional disciplinada, influye en la fiabilidad de los informes de auditoría?**

- A). Completamente verdadero.
- B). Verdadero.
- C). Ni falso, ni verdadero.
- D). Falso.
- E). Completamente falso

**3. ¿Cree que la Ética Profesional veraz, influye en la calidad de los informes de auditoría?**

- A). Completamente verdadero.
- B). Verdadero.
- C). Ni falso, ni verdadero.
- D). Falso.
- E). Completamente falso

**4. ¿Considera que la Ética Profesional ejecutada con severidad, influye en la constatación de los informes de auditoría?**

- A). Completamente verdadero.
- B). Verdadero.
- C). Ni falso, ni verdadero.
- D). Falso.
- E). Completamente falso

**5. ¿Está de acuerdo que la Ética Profesional ejecutada con honestidad, influye en la valuación verídica de los informes de auditoría?**

- A). Completamente verdadero.
- B). Verdadero.
- C). Ni falso, ni verdadero.
- D). Falso.
- E). Completamente falso

**6. ¿Está de acuerdo que la Ética Profesional responsable, influye con sensatez en los informes de auditoría?**

- A). Completamente verdadero.
- B). Verdadero.
- C). Ni falso, ni verdadero.
- D). Falso.
- E). Completamente falso

**7. ¿Está de acuerdo que la Ética Profesional veraz, influye en la credibilidad de los informes de auditoría?**

- A). Completamente verdadero.
- B). Verdadero.
- C). Ni falso, ni verdadero.
- D). Falso.
- E). Completamente falso

**8. ¿Está de acuerdo que la Ética Profesional ejecutada con conciencia moral, influye en la dimensión de los informes de auditoría?**

- A). Completamente verdadero.
- B). Verdadero.
- C). Ni falso, ni verdadero.
- D). Falso.
- E). Completamente falso

**9. ¿Cree que la Ética Profesional ejecutada con independencia, influye en la claridad de los informes de auditoría?**

- A). Completamente verdadero.
- B). Verdadero.
- C). Ni falso, ni verdadero.
- D). Falso.
- E). Completamente falso

**10. ¿Está de acuerdo que la Ética Profesional notable, influye en la confianza de los informes de auditoría?**

- A). Completamente verdadero.
- B). Verdadero.
- C). Ni falso, ni verdadero.
- D). Falso.
- E). Completamente falso

**11. ¿Cree que la Ética Profesional ejecutada con efectividad, influye en el conocimiento pleno de los informes de auditoría financiera?**

- A). Completamente verdadero.
- B). Verdadero.
- C). Ni falso, ni verdadero.
- D). Falso.
- E). Completamente falso

**12. ¿Cree que la Ética Profesional ejecutada con imparcialidad, influye en la comunicación oportuna de los informes de auditoría financiera?**

- A). Completamente verdadero.
- B). Verdadero.
- C). Ni falso, ni verdadero.
- D). Falso.
- E). Completamente falso