



Competencias en procesos contables, control interno y conocimientos generales en contadores de entidades religiosas en países interamericanos

Competencies in accounting processes, internal control and general knowledge in accountants of religious entities in Inter-American countries

Omar Arodi Flores Laguna ¹, Digmery Aquino Mercado ²

^{1,2} Facultad de Ciencias Empresariales y Jurídicas Universidad de Morelos

Resumen

El objetivo de esta investigación reside en analizar las competencias relacionadas con procesos contables, control interno y conocimientos generales en el ámbito de los contadores que operan en entidades religiosas en países interamericanos. A su vez, se busca identificar posibles diferencias en la medida que tienen y aplican estas competencias en los campos de procesos contables y control interno. Esta investigación se enmarca en una metodología cuantitativa correlacional que se enfoca en analizar diferencias. El grupo de participantes en este estudio consistió en un total de 90 contadores provenientes de entidades religiosas en países interamericanos. A través de un análisis de diferencias en las medias, se evaluaron las competencias individuales y la perspectiva global de la formación. Los resultados obtenidos reflejan que, en lo referente a las competencias generales de la licenciatura, no se manifestaron

¹ Autor de correspondencia: Omar Arodi Flores Laguna

e-mail: oflores@um.edu.mx

DOI: <https://doi.org/10.17162/riva.v10i1.2050>

Recibido: 07/12/2023 Aceptado: 14/12/2023

diferencias significativas ($Z=-1.275$, $p=.202$ y $r=.134$). Sin embargo, al abordar los procesos contables, se identificaron diferencias significativas ($Z=-4.115$, $p<.001$) caracterizadas por un tamaño del efecto mediano ($r=.433$). Asimismo, al enfocarse en las competencias de control interno, se evidenciaron diferencias de menor magnitud ($Z= -2.810$, $p=.005$) en concreto en el ámbito de control interno, con un tamaño del efecto considerado pequeño ($r=.296$).

Palabras clave: competencias genéricas, competencias en procesos contables y competencias en control interno.

Abstract

The objective of this research is to analyze the competencies related to accounting processes, internal control and general knowledge in the field of accountants operating in religious entities in Inter-American countries. At the same time, it seeks to identify possible differences in the extent to which they have and apply these competencies in the fields of accounting processes and internal control. This research is framed within a quantitative correlational methodology that focuses on analyzing differences. The group of participants in this study consisted of a total of 90 accountants from religious entities in Inter-American countries. Through an analysis of differences in means, individual competencies and the global perspective of training were evaluated. The results obtained reflect that, with regard to the general competencies of the degree, no significant differences were found ($Z=-1.275$, $p=.202$ and $r=.134$). However, when addressing accounting processes, significant differences were identified ($Z=-4.115$, $p<.001$), characterized by a medium effect size ($r=.433$). Likewise, when focusing on internal control competencies, differences of lesser magnitude were evidenced ($Z= -2.810$, $p=.005$), specifically in the area of internal control, with an effect size considered small ($r=.296$).

Keywords: generic competencies, competencies in accounting processes and competencies in internal control.

Introducción

El estudio de las competencias en procesos contables y control interno ha ganado una atención sumamente relevante en los últimos años, impulsado por los notables cambios en las normativas financieras y el impacto transformador de la tecnología a nivel global. Es crucial que el personal contable de estas entidades comprenda las implicaciones y las exigencias competitivas del entorno financiero y tenga un dominio de estas competencias para garantizar la eficiencia y la confiabilidad de la información financiera. Sin embargo, Barquero (2013) menciona que en las universidades la formación que se imparte es principalmente teórica y esto conlleva a que los estudiantes finalicen su carrera sin conocer una serie de casos prácticos importantes para aplicar correctamente los sistemas de control y procesos contables. Por lo tanto, este estudio se vuelve aún más relevante, ya que busca analizar las posibles diferencias en el grado de adquisición y aplicación de competencias en procesos contables y control interno por parte de los contadores de organizaciones religiosas.

Es de gran importancia analizar las competencias de los contadores en su formación profesional, específicamente en procesos contables y control interno, con el objetivo de enriquecer el campo contable y generar nuevas ideas. Investigaciones previas sobre el control interno y los procesos contables han proporcionado valiosas perspectivas acerca de la relevancia de estos aspectos en el ámbito contable. Por ejemplo, Machado (2016) destaca que abordar la identificación de los principales desafíos presentes en el ámbito del control interno, tanto a nivel nacional como internacional, representa un gran reto, dado que en los últimos años ha habido una falta de

investigaciones con un aporte significativo en este contexto. Por otro lado, Burbano Santamaria (2014) sostiene que el desconocimiento de la situación económico-financiera real puede interferir en el adecuado funcionamiento del control interno y afectar la precisión de la información financiera, lo que a su vez dificulta el logro de los objetivos organizacionales. Jacobo Barreto (2018) enfatiza la importancia de los procesos contables en todas las organizaciones, ya que garantizan la estabilidad y eficiencia, y tienen un impacto directo en la confiabilidad y relevancia de la información financiera, siendo esto posible a través de controles internos apropiados. Por esa razón, Ruíz Alvarado (2018) destaca la relevancia del control interno en todas las etapas de los procesos contables, ya que esto asegura la obtención de estados financieros confiables y, en consecuencia, la generación de información útil para la toma de decisiones de diversos usuarios, así como información veraz. Además, Kattan et al. (2017) resaltan que el proceso contable se desarrolla principalmente para superar las limitaciones de la información financiera en aspectos clave e indispensables para la toma de decisiones.

Picazo (2012) destaca que es responsabilidad del contador público proporcionar información confiable que permita a los usuarios tomar decisiones acertadas. En este sentido, las empresas deben adaptarse continuamente a los cambios, y aquellas que logran alcanzar el éxito son aquellas que se gestionan de manera profesional, basándose en información precisa, objetiva y oportuna en varios aspectos. En consonancia con lo anterior, Lebrancón (2018) sostiene que el control interno requiere adaptarse constantemente a los cambios que enfrenta cualquier organización. Además, implica que el personal de todos los niveles debe participar en este proceso para hacer frente a los riesgos y proporcionar seguridad razonable sobre el logro de la misión y los objetivos de la institución.

Este estudio resulta relevante para la comprensión del nivel de competencias que poseen los contadores que trabajan en entidades religiosas, y puede proporcionar información sumamente valiosa acerca de los procesos contables y el sistema de control interno que están en funcionamiento en dichas organizaciones.

Revisión de la Literatura

Control Interno

Diversos autores ofrecen diferentes enfoques sobre el concepto de control interno en el ámbito empresarial y contable. Por ejemplo, según Fonseca (2013), el control interno se refiere a la planificación, organización y coordinación de métodos y procedimientos en una empresa con el fin de salvaguardar sus activos. Por otra parte, Barquero (2013) define el control interno como un proceso llevado a cabo por la administración, la dirección y el personal de una entidad, con el propósito de brindar un nivel razonable de seguridad en términos de eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Por su parte, Elizalde (2018) resalta que el control interno contable abarca tanto el plan de organización como los sistemas contables y presupuestarios utilizados para registrar las operaciones.

Quinalisa et al. (2018) resaltan que el modelo COSO del control interno engloba diversos aspectos esenciales. Estos elementos abordados por el modelo incluyen el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como la supervisión.

En un estudio descriptivo realizado por Obispo (2015) buscó identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de empresas en Perú. La metodología empleada para la investigación fue la revisión bibliográfica y documental. El diseño de la investigación fue

no experimental, y debido a la naturaleza de la revisión documental, no fue necesario considerar una población o muestra específica. Los resultados obtenidos de la investigación revelaron que el control interno permite evaluar la eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del sector comercial, lo que en muchos casos les permite alcanzar el 100% de sus objetivos y metas establecidos. Además, el control interno contribuye significativamente en un 80% a minimizar riesgos, errores e irregularidades de manera oportuna, y proporciona un adecuado y eficiente control para facilitar la toma de decisiones en el ámbito empresarial.

Procesos Contables

Según Franklin (2014) el proceso contable es una metodología para estructurar el trabajo de tal manera que se puedan representar las operaciones económicas de una entidad mediante la elaboración de estados financieros.

Picazo (2012) ofrece una definición del proceso contable como una herramienta que proporciona información relevante sobre la gestión y administración financiera de una entidad. Resalta que el manejo adecuado de esta información posibilita tomar decisiones oportunas y fundamentadas. Por otro lado, Ruíz (2018) argumenta que el proceso contable está compuesto por una serie de operaciones que se llevan a cabo de manera sistemática y ordenada durante un período específico. Estas operaciones permiten obtener los estados financieros de la entidad y requieren una planificación y un registro adecuado en los libros contables. Estos autores coinciden en que el proceso contable es una actividad fundamental que organiza y registra las operaciones económicas de una entidad, permitiendo la generación de estados financieros precisos y confiables. Esta información financiera brinda una base sólida para la toma de decisiones oportunas y la adecuada gestión de la organización.

Jugacho et al. (2018) llevaron a cabo un estudio cuyo propósito fue desarrollar un manual de procesos contables específico para la microempresa Deffrooz en Ecuador. La investigación se basó en un enfoque cualitativo y utilizó entrevistas como técnica para recopilar información del personal del área contable. Los resultados obtenidos revelaron que la empresa Deffrooz carecía de procesos contables adecuados, lo que llevaba a un control ineficiente de las operaciones realizadas por el personal contable y, como consecuencia, una administración inadecuada de los recursos de la empresa. Los hallazgos resaltan la importancia de mejorar los procedimientos contables y la gestión de recursos en Deffrooz para lograr un control operativo más efectivo y mejorar el rendimiento general de la empresa.

Metodología

Tipo de Investigación y Población

Esta investigación es de tipo no experimental, transversal y correlacional. La población objeto de estudio consistió en 175 contadores de 10 países de habla hispana que trabajan en oficinas de la División Interamericana de los Adventistas del Séptimo Día. Los países incluidos en la muestra son Colombia, México, Venezuela, Puerto Rico, Guatemala, República Dominicana, Cuba, Costa Rica, Panamá y Honduras.

Muestra

El muestreo utilizado en este estudio fue no probabilístico y específicamente de tipo dirigido, intencional y por conveniencia. La selección de los contadores se realizó a partir de un listado proporcionado por el coordinador general de contadores de los países mencionados anteriormente. La muestra final consistió en 90 contadores, representando aproximadamente el 51% de la población total.

Criterios de Inclusión o Exclusión

Los requisitos para elegir a los participantes de este estudio fueron los siguientes: solo se consideraron contadores que estuvieran directamente afiliados al departamento de contabilidad de la División Interamericana. Por otro lado, se descartaron los contadores cuya lengua principal fuera el inglés o que hablaran un idioma diferente al español.

Instrumento

Se utilizó un instrumento que había sido previamente empleado en una investigación similar llevada a cabo en la Universidad de Montemorelos, México, por Flores et al. (2017), con el objetivo de recopilar datos. El cuestionario constaba de 106 ítems que fueron evaluados en una escala del 0 al 10, que indicaba el nivel en el que los participantes poseían y utilizaban dichas competencias, donde 0 significaba "nada" y 10 representaba "totalmente". En el estudio previo realizado en la Universidad de Montemorelos, este instrumento se empleó para evaluar a graduados en contabilidad. Para asegurar la confiabilidad del cuestionario, en este estudio se realizó un análisis de confiabilidad utilizando el coeficiente alfa de Cronbach para cada escala. A continuación, se presentan los coeficientes alfa de Cronbach obtenidos para las variables (ver Tabla 1).

Tabla 1

Valores de confiabilidad alfa de Cronbach

VARIABLES (competencias)	Grado en que las tienen	Grado en que las usan
Generales de la carrera (GC)	0.936	0.937
Procesos contables (PC)	0.964	0.962
Control interno (CI)	0.964	0.978

Análisis de Datos

En esta investigación, se emplearon técnicas y procedimientos específicos para procesar los datos recolectados. Se utilizó el software "Statistical Package for the Social Sciences" (SPSS) para un análisis fiable de los datos. Se llevaron a cabo análisis de las variables relacionadas con la formación profesional general en contabilidad, los procesos contables y el control interno, considerando sus diversas dimensiones. El objetivo fue medir las diferencias en el grado en que los contadores de entidades religiosas en países interamericanos poseen y utilizan estas variables.

Para comparar el tamaño del efecto de las competencias de los contadores de entidades religiosas, se aplicó el criterio propuesto por Cohen (1988) que establece la interpretación de "r" de la siguiente manera: (a) $r = .1$ indica un tamaño del efecto pequeño, (b) $r = .3$ representa un tamaño del efecto mediano y (c) $r = .5$ denota un tamaño del efecto alto. Debido a que las variables no presentaban una distribución normal, se optó por utilizar el estadístico de Wilcoxon para determinar la significancia de los resultados.

Resultados

Datos Demográficos de la Muestra

En la Tabla 2 se describen los datos demográficos de los 90 participantes. El 53.3% de las personas son masculinas. El grupo más grande de edad es el de 31-40 años, representando el 47.8% del total. En la experiencia laboral se encontró que el 60.0% de las personas tienen entre 0 y 10 años de trabajo. La mayoría de los participantes tienen una licenciatura (84.4%). El 56.7% de las personas no son encargados de un departamento.

Tabla 2

Datos demográficos

Variables	<i>n</i>	%
Género		
Femenino	42	46.7
Masculino	48	53.3
Total	90	100.0
Edad		
20-30 años	16	17.8
31-40 años	43	47.8
41-50 años	22	24.4
51-60 años	7	7.8
61- años	2	2.2
Total	90	100.0
Experiencia		
0-10 años	54	60.0
11-20 años	28	31.1
21-30 años	8	8.9
Total	90	100.0
Licenciados en Contabilidad		
Si	76	84.4
No	14	15.6
Total	90	100.0
Encargado del departamento		
Si	39	43.3
No	51	56.7
Total	90	100.0

Medias Aritméticas y Medianas de las Competencias

En la Tabla 3 se observa que la declaración que obtuvo la calificación más alta en la media aritmética M1 fue "Apego a las normas de ética profesional" con una puntuación de 8.85, mientras que la calificación más baja fue para "Procesos administrativos" con 4.85. Por otro lado, en la media aritmética M2, la declaración con la calificación más alta fue "Actitud hacia el compromiso laboral" con 8.90, mientras que la más baja fue "Procesos administrativos" con 3.86.

Las diferencias de medias D1 más grandes se observaron en las declaraciones "Procesos administrativos" y, en ambas comparaciones, la mayor diferencia en la calificación fue para la declaración "Habilidad para trabajar en equipo".

Tabla 3

Medias aritméticas y medianas de competencias generales de la carrera

Declaraciones	M1	M2	D1	Me1	Me2	D2
1. Conocimientos especializados de la carrera	7.53	7.60	-0.07	8.00	8.00	0.00
2. Idioma inglés	7.10	7.10	0.00	5.00	7.50	-2.50
3. Proceso administrativo (planeación, organización, dirección y control)	4.85	3.86	0.99	8.00	3.50	4.50
4. Redacción y ortografía	7.71	7.55	0.16	9.00	8.00	1.00
5. Tecnologías informáticas	8.25	7.93	0.32	8.00	8.00	0.00
6. Identificación de los objetivos de la organización	8.05	8.07	-0.02	8.00	8.00	0.00
7. Estilo de vida saludable	8.02	7.86	0.16	7.00	9.00	-2.00
8. Habilidad para trabajar en equipo	7.10	6.05	1.05	9.00	6.00	3.00
9. Habilidad para usar paquetes computacionales	8.58	8.17	0.41	8.00	9.00	-1.00
10. Habilidad para tomar decisiones en el ambiente laboral	7.81	7.88	-0.07	8.00	8.00	0.00
11. Habilidad para tomar decisiones en el ambiente laboral	8.08	7.87	0.21	9.00	8.00	1.00
12. Habilidad para buscar información pertinente y actualizada	8.21	7.86	0.35	9.00	9.00	0.00
13. Habilidad para pensar críticamente	8.31	7.86	0.45	8.00	9.00	-1.00
14. Habilidad para aplicar conocimientos generales de la carrera	7.97	8.00	-0.03	8.00	8.00	0.00
15. Habilidad para controlar tu nivel de estrés	7.35	7.61	-0.26	9.00	8.00	1.00
16. Puntualidad	8.26	8.58	-0.32	9.00	9.00	0.00
17. Cumplir responsabilidades	8.82	8.87	-0.05	9.00	10.00	-1.00
18. Apego a las normas de ética profesional	8.85	8.88	-0.03	9.00	9.00	0.00
19. Actitud hacia el compromiso laboral	8.82	8.90	-0.08	10.00	10.00	0.00
20. Disposición para servir	8.78	8.75	0.03	8.00	10.00	-2.00
Generales de la carrera Total	7.93	7.77	0.16	8.32	8.23	0.09

Nota. M1: media en que grado poseen las competencias, M2: media en que grado las utilizan, ME1: mediana en que grado poseen las competencias, ME2: mediana en que grado las utilizan, D1: diferencia de medias, D2: diferencia de medianas.

En la Tabla 4 se observa que la declaración que obtuvo la calificación más alta en M1 fue "Habilidad para organizar y clasificar documentos" con una puntuación de 8.46, mientras que la

calificación más baja en M1 fue para "Registrar operaciones aplicando las NIIF" con 6.52. Por otro lado, en M2, la declaración con la calificación más alta fue "Habilidad para hacer declaraciones fiscales" con 8.10, mientras que la más baja fue "Habilidad para elaborar presupuestos" con 5.74. Se destaca que la diferencia más grande en las medianas se observó en la declaración "Habilidad para elaborar presupuestos", con una diferencia D2 de tres puntos entre Me1 y Me2.

Tabla 4

Medias aritméticas y medianas de competencias en procesos contables

Declaraciones	M1	M2	D1	Me1	Me2	D2
1. Conocimientos generales sobre procesos contables	7.94	7.94	0.00	9.00	8.00	1.00
2. Fundamentos sobre contabilidad	8.19	7.72	0.47	9.00	8.00	1.00
3. Principios contables	8.18	7.46	0.72	9.00	8.00	1.00
4. Leyes de impuestos	7.04	7.60	0.56	7.00	7.00	0.00
5. Procesos del registro contables	8.19	6.15	2.04	9.00	9.00	0.00
6. Regla de abono y cargo	7.64	7.75	0.11	9.00	9.00	0.00
7. Ecuaciones básicas de contabilidad	7.94	7.41	0.53	8.50	8.00	0.50
8. Registro de inventario	7.83	7.41	0.42	9.00	7.00	2.00
9. Asientos de ajuste	8.16	6.61	1.55	9.00	9.00	0.00
10. Estados financieros	7.96	7.27	0.69	9.00	8.00	1.00
11. Habilidad para analizar estados financieros	7.41	6.82	0.59	8.00	8.00	0.00
12. Habilidad para elaborar estados financieros	7.26	6.66	0.60	8.00	7.00	1.00
13. Habilidad para aplicar las normas de información financiera nacional e internacional	6.68	6.43	0.25	7.00	7.00	0.00
14. Habilidad para evaluar proyectos de inversión	6.68	6.18	0.50	7.00	7.00	0.00
15. Habilidad para elaborar planes estratégicos	6.93	5.78	1.15	7.00	6.00	1.00
16. Habilidad para elaborar presupuestos	8.09	5.74	2.35	9.00	6.00	3.00
17. Habilidad para organizar y clasificar documentos	8.46	6.79	1.67	9.00	7.00	2.00
18. Habilidad para hacer declaraciones fiscales	6.53	8.10	1.57	7.00	9.00	2.00
19. Habilidad para preparar la nómina	7.68	5.84	1.84	9.00	7.00	2.00
20. Habilidad para usar herramientas tecnológicas	8.19	6.48	1.71	9.00	7.50	1.50
21. Registrar operaciones aplicando las NIIF	6.52	8.08	1.56	7.00	9.00	2.00

22. Disposición para asesorar el funcionamiento del sistema contables	7.34	6.28	1.05	8.00	7.00	1.00
23. Cumplimiento del manual de operaciones	7.59	6.45	1.14	8.00	7.00	1.00
24. Cumplimiento de las normas establecidas en el manual de contabilidad de la IASD	7.33	7.25	0.08	8.00	8.00	0.00
25. Apegarse a las normas y principios de auditoría	8.26	7.35	0.91	9.00	8.00	1.00
Procesos contables (total)	7.60	6.95	0.65	8.14	6.96	1.18

Nota. M1: media en que grado poseen las competencias, M2: media en que grado las utilizan, ME1: mediana en que grado poseen las competencias, ME2: mediana en que grado las utilizan, D1: diferencia de medias, D2: diferencia de medianas.

En la Tabla 5 se observan las medias aritméticas (M1 y M2) y las medianas (Me1 y Me2) de las competencias en control interno. La M1 con mayor puntuación fue la declaración “Actitud para cumplir con el control interno” con 8.08 y la más baja (M1) “Conocimiento del informe COSO” con 5.18. En M2 la más alta fue “Conoces el sistema de control interno” con 7.58 y la más baja “Conocimiento del informe COSO” con 4.86. Se observa que la diferencia mayor en la mediana fue la declaración “Actitud para enseñar a otros sobre el control interno” con una diferencia D2 de dos puntos.

Tabla 5

Medias aritméticas y medianas de competencias en control interno

Declaraciones	M1	M2	D1	Me1	Me2	D2
1. Conocimiento del sistema de control interno	7.58	7.22	0.36	9.00	8.00	1.00
2. Conocimiento del ambiente del control interno	7.31	6.87	0.44	8.00	7.00	1.00
3. Conocimiento de las actividades de control interno	7.33	6.65	0.68	8.00	8.00	0.00
4. Conocimiento de la función del control interno	7.56	6.78	0.78	8.00	8.00	0.00
5. Conocimiento del sistema de información y comunicación	7.16	6.90	0.26	8.00	7.50	0.50
6. Conocimiento de la evaluación de controles	7.00	6.66	0.34	8.00	7.00	1.00
7. Conocimiento de los tipos de control interno	7.23	6.70	0.53	8.00	7.00	1.00
8. Conocimiento de la auditoría de estados financieros	7.51	6.55	0.96	8.00	8.00	0.00
9. Conocimiento del informe COSO	5.18	4.86	0.32	6.00	5.50	0.50

10. Conocimiento del manual de políticas y procedimiento	6.88	6.50	0.38	8.00	7.50	0.50
11. Habilidad para diseñar un sistema de control interno	6.42	5.94	0.48	7.00	6.50	0.50
12. Habilidad para implementar un sistema de control interno	6.81	6.43	0.38	8.00	7.00	1.00
13. Habilidad para evaluar y diagnosticar un sistema de control interno	6.55	6.31	0.24	7.00	7.00	0.00
14. Habilidad para elaborar un manual de control interno	6.46	5.81	0.65	7.00	6.50	0.50
15. Habilidad para detectar riesgos y amenazas	7.26	6.81	0.45	8.00	8.00	0.00
16. Actitud para cumplir con el control interno	8.08	7.58	0.50	9.00	8.00	1.00
Actitud para colaborar en la elaboración de un sistema de control interno	7.96	6.74	1.22	9.00	8.00	1.00
17. Actitud para promover el sistema de control interno	7.91	6.58	1.33	9.00	7.50	1.50
18. Actitud para enseñar a otros sobre el control interno	7.75	6.61	1.14	9.00	7.00	2.00
19. Actitud para denunciar la violación del sistema de control interno	7.95	7.14	0.81	8.50	8.00	0.50
Control interno (total)	7.20	6.59	0.61	7.93	6.85	1.08

Nota. M1: media en que grado poseen las competencias, M2: media en que grado las utilizan, ME1: mediana en que grado poseen las competencias, ME2: mediana en que grado las utilizan, D1: diferencia de medias, D2: diferencia de medianas.

Pruebas de Hipótesis

En la Tabla 6 se presentan los comparativos para las competencias de formación general de la carrera de contabilidad, evaluando el grado en que las poseen (GCA) y el grado en que las utilizan (GCB). Se encontró que el tamaño del efecto mediano se presentó en las siguientes declaraciones: “Proceso Administrativo”, “Redacción y ortografía”, “Habilidad para trabajar en equipo”. También se observó que las declaraciones con tamaño del efecto pequeño fueron la siguientes: “Habilidad para usar paquetes computacionales”, “Habilidad para pensar críticamente”, “Puntualidad”. En los conocimientos generales de la carrera no se observaron diferencias significativas.

Tabla 6

Comparativo de las competencias general de la carrera

Ítems	Z	p	r	Interpretación
1. Conocimientos especializados de la carrera	- 0.298	0.766	0.031	No significativo
2. Idioma inglés	- 0.276	0.783	0.029	No significativo
3. Proceso administrativo (planeación, organización, dirección y control)	- 3.479	0.001	0.366	Mediano
4. Redacción y ortografía	- 0.286	0.775	0.030	No significativo
5. Tecnologías informáticas	- 1.894	0.058	0.199	No significativo
6. Identificación de los objetivos de la organización	- 0.133	0.894	0.014	No significativo
7. Estilo de vida saludable	- 0.819	0.413	0.086	No significativo
8. Habilidad para trabajar en equipo	- 3.750	0.000	0.395	Mediano
9. Habilidad para usar paquetes computacionales	- 2.333	0.020	0.245	Pequeño
10. Habilidad para tomar decisiones en el ambiente laboral	- 0.702	0.483	0.073	No significativo
11. Habilidad para tomar decisiones en el ambiente laboral	- 0.333	0.739	0.035	No significativo
12. Habilidad para buscar información pertinente y actualizada	- 1.619	0.106	0.170	No significativo
13. Habilidad para pensar críticamente	- 2.025	0.043	0.213	Pequeño
14. Habilidad para aplicar conocimientos generales de la carrera	- 0.380	0.704	0.040	No significativo
15. Habilidad para controlar tu nivel de estrés	- 0.958	0.338	0.100	No significativo
16. Puntualidad	- 2.447	0.014	0.257	Pequeño
17. Cumplir responsabilidades	- 0.655	0.513	0.069	No significativo
18. Apego a las normas de ética profesional	- 0.210	0.833	0.022	No significativo
19. Actitud hacia el compromiso laboral	- 0.641	0.521	0.067	No significativo
20. Disposición para servir	- 0.417	0.676	0.043	No significativo
Conocimientos generales de la carrera (total)	- 1.275	0.202	0.134	No significativo

Nota. Z: estadístico de Wilcoxon, p: significación bilateral y r: tamaño del efecto

En la Tabla 7 se observa que al hacer los comparativos para las competencias en procesos contables se encontró que el tamaño del efecto mediano (mayor a .3) fue para las siguientes competencias: “Fundamentos sobre contabilidad”, “Principios contables”, “Leyes de impuestos”, “Registro de inventario”, “Asientos de ajuste”, “Estados financieros”, “Habilidad para analizar estados financieros”, “Habilidad para elaborar estados financieros”, “Habilidad para evaluar proyectos de inversión”, “Habilidad para elaborar planes estratégicos”, “Habilidad para elaborar presupuestos”, “Habilidad para preparar la nómina” y “Disposición para asesorar el funcionamiento del sistema contables”.

Por otro lado, las competencias que han exhibido un tamaño del efecto pequeño son: "Procesos del registro contables", "Ecuaciones básicas de contabilidad", "Habilidad para aplicar las normas de información financiera nacional e internacional", "Habilidad para organizar y clasificar documentos", "Habilidad para hacer declaraciones fiscales" y "Cumplimiento del manual de operaciones". No obstante, es relevante destacar que el análisis general indica que el total de procesos contables ha resultado en un tamaño del efecto mediano.

En la Tabla 8 se puede observar que, durante el análisis comparativo de las competencias en control interno, se han identificado patrones significativos. En particular, se ha encontrado que el tamaño del efecto mediano se manifiesta en las siguientes competencias: "Conocimiento de las actividades de control interno", "Conocimiento de la función del control interno" y "Habilidad para elaborar un manual de control interno".

Por otro lado, las competencias en control interno que presentan un tamaño del efecto pequeño incluyen: "Conocimiento de los tipos de control interno", "Conocimiento de la auditoría de estados financieros" y "Actitud para denunciar la violación del sistema de control interno". Cabe

mencionar que, en el análisis global, el total de control interno también ha arrojado un tamaño del efecto pequeño.

Tabla 7

Comparativo de competencias en procesos contables

Ítems	Z	p	r	Interpretación
1. Conocimientos generales sobre procesos contables	-1.421	0.155	0.149	No significativo
2. Fundamentos sobre contabilidad	-4.381	0.000	0.461	Mediano
3. Principios contables	-3.564	0.000	0.375	Mediano
4. Leyes de impuestos	-3.172	0.002	0.334	Mediano
5. Procesos del registro contables	-2.022	0.043	0.213	Pequeño
6. Regla de abono y cargo	-1.348	0.178	0.142	No significativo
7. Ecuaciones básicas de contabilidad	-2.788	0.005	0.293	Pequeño
8. Registro de inventario	-4.571	0.000	0.481	Mediano
9. Asientos de ajuste	-3.704	0.000	0.390	Mediano
10. Estados financieros	-4.164	0.000	0.438	Mediano
11. Habilidad para analizar estados financieros	-2.943	0.003	0.310	Mediano
12. Habilidad para elaborar estados financieros	-3.579	0.000	0.377	Mediano
13. Habilidad para aplicar las normas de información financiera nacional e internacional	-2.125	0.034	0.223	Pequeño
14. Habilidad para evaluar proyectos de inversión	-3.107	0.002	0.327	Mediano
15. Habilidad para elaborar planes estratégicos	-3.794	0.000	0.399	Mediano
16. Habilidad para elaborar presupuestos	-3.907	0.000	0.411	Mediano
17. Habilidad para organizar y clasificar documentos	-2.601	0.009	0.274	Pequeño
18. Habilidad para hacer declaraciones fiscales	-2.021	0.043	0.213	Pequeño
19. Habilidad para preparar la nomina	-3.500	0.000	0.368	Mediano
20. Habilidad para usar herramientas tecnológicas	-0.209	0.835	0.022	No significativo
21. Registrar operaciones aplicando las NIIF	-1.007	0.314	0.106	No significativo
22. Disposición para asesorar el funcionamiento del sistema contables	-3.622	0.000	0.381	Mediano
23. Cumplimiento del manual de operaciones	-1.985	0.047	0.209	Pequeño
24. Cumplimiento de las normas establecidas en el manual de contabilidad de la IASD	-0.183	0.855	0.019	No significativo
25. Apegarse a las normas y principios de auditoría	-1.952	0.051	0.205	No significativo

Procesos contables (total)	-4.115	0.000	0.433	Mediano
----------------------------	--------	-------	-------	---------

Nota. Z: estadístico de Wilcoxon, p: significación bilateral y r: tamaño del efecto

Tabla 8

Comparativo de competencias en control interno

Ítems	Z	p	r	Interpretación
1. Conocimiento del sistema de control interno	-1.430	0.153	0.150	No significativo
2. Conocimiento del ambiente del control interno	-1.870	0.062	0.197	No significativo
3. Conocimiento de las actividades de control interno	-3.083	0.002	0.324	Mediano
4. Conocimiento de la función del control interno	-3.785	0.000	0.398	Mediano
5. Conocimiento del sistema de información y comunicación	-1.084	0.279	0.114	No significativo
6. Conocimiento de la evaluación de controles	-1.299	0.194	0.136	No significativo
7. Conocimiento de los tipos de control interno	-2.802	0.005	0.295	Pequeño
8. Conocimiento de la auditoría de estados financieros	-2.654	0.008	0.279	Pequeño
9. Conocimiento del informe COSO	-1.480	0.139	0.156	No significativo
10. Conocimiento del manual de políticas y procedimiento	-0.840	0.401	0.088	No significativo
11. Habilidad para diseñar un sistema de control interno	-1.822	0.068	0.192	No significativo
12. Habilidad para implementar un sistema de control interno	-0.914	0.361	0.096	No significativo
13. Habilidad para evaluar y diagnosticar un sistema de control interno	-0.839	0.402	0.088	No significativo
14. Habilidad para elaborar un manual de control interno	-3.142	0.002	0.331	Mediano
15. Habilidad para detectar riesgos y amenazas	-1.524	0.128	0.160	No significativo
16. Actitud para cumplir con el control interno	-1.854	0.064	0.195	No significativo
Actitud para colaborar en la elaboración de un sistema de control interno	-4.459	0.000	0.470	Mediano
17. Actitud para promover el sistema de control interno	-4.217	0.000	0.444	Mediano
18. Actitud para enseñar a otros sobre el control interno	-3.850	0.000	0.405	Mediano

19. Actitud para denunciar la violación del sistema de control interno	-2.222	0.026	0.234	Pequeño
Control interno (total)	-2.810	0.005	0.296	Pequeño

Nota. *Z*: estadístico de Wilcoxon, *p*: significación bilateral y *r*: tamaño del efecto

Discusión

El objetivo de este estudio fue examinar las competencias en formación general de la carrera de contabilidad en procesos contables y control interno de los contadores de entidades religiosas en países interamericanos. A través de una encuesta realizada a contadores de diferentes países, se pudo evaluar el grado de adquisición y aplicación de competencias en procesos contables y control interno, así como identificar posibles diferencias en estas competencias. El análisis de las diferencias se obtuvo por medio del estadístico de Wilcoxon y se calculó el tamaño del efecto para estas diferencias.

Se efectuaron análisis comparativos en los cuales se examinaron las competencias en conocimientos generales, procesos contables y control interno. En cuanto a las competencias en conocimientos generales, no se observaron discrepancias notables entre los grupos analizados. Sin embargo, en relación con las competencias en procesos contables y control interno se identificaron discrepancias significativas en la mayoría de las áreas evaluadas, así como en la puntuación global.

En el ámbito de los procesos contables, se constataron diferencias estadísticamente significativas en la mayoría de los componentes individuales, evidenciados por valores bajos de *p*. Además, se destacó que algunas competencias presentaron un tamaño del efecto mediano, lo que indica una mayor disparidad entre los grupos.

En términos generales, se concluye que existen discrepancias significativas en las competencias relacionadas con procesos contables, con un tamaño de efecto mediano. Al realizar el análisis de las competencias en control interno, se detectaron diferencias significativas en

algunos ítems, aunque estas discrepancias no fueron tan pronunciadas. En este caso, los tamaños de efecto observados fueron pequeños en su magnitud.

En el estudio llevado a cabo por Flores Laguna et al. (2017) acerca de los graduados en Contaduría de la Universidad de Montemorelos, se analizó el nivel de conocimientos, habilidades y actitudes adquiridos por los egresados, tanto de carácter genérico como disciplinario. Los profesionales en Contaduría manifestaron que poseen las competencias generales de la carrera debido a la formación proporcionada por la universidad, obteniendo una media aritmética de 7.93 en una escala de 0 a 10. En lo que concierne a los conocimientos, habilidades y actitudes disciplinares, los graduados en Contaduría de la universidad afirmaron que cuentan con estas competencias en un grado elevado, con una media aritmética de 7.98 (calculada a partir del promedio de estas competencias).

Este estudio, que incluyó la encuesta a contadores de la División Interamericana de los Adventistas del Séptimo Día, arrojó resultados muy similares en los conocimientos generales, con una media aritmética de 8.12. Por otro lado, el promedio de las competencias disciplinares, específicamente en procesos contables y control interno, fue igualmente positivo, aunque la media aritmética fue ligeramente inferior, situándose en 7.40.

El estudio llevado a cabo por Zabala (2020) se enfocó en la evaluación de las competencias en términos de conocimientos, habilidades y actitudes de los tesoreros de las iglesias hispanas en el territorio de la Unión del Atlántico, en el noreste de Estados Unidos. Los resultados de esta investigación señalaron diferencias significativas en las competencias de conocimientos y habilidades financieras entre el período previo y posterior a las sesiones de capacitación, utilizando una escala que variaba de 0 a 10. Se encontró que los tesoreros carecían inicialmente de los conocimientos y habilidades disciplinares, con medianas de 4.37 y 3.58, respectivamente. Sin

embargo, mostraron actitudes disciplinarias sólidas, con una mediana de 8.89. En contraste, en el presente estudio se obtuvieron medianas de 8.14 y 7.93 en los procesos contables y el control interno, respectivamente. Esto sugiere que los contadores de la División Interamericana tienen un mayor dominio de las competencias disciplinarias en comparación con los tesoreros de iglesias de la Unión del Atlántico. Esta disparidad es comprensible, ya que muchos de los tesoreros de iglesias no son contadores y, por lo tanto, pueden carecer de conocimientos y experiencia en diversos aspectos de los procesos contables y el control interno.

Conclusión

Los resultados demuestran que los contadores de entidades religiosas poseen competencias en procesos contables y control interno, en el cual las competencias mejor valoradas fueron el apego a las normas de ética profesional y la actitud hacia el compromiso laboral. Sin embargo, se identificaron áreas de mejora en competencias como los procesos administrativos y el trabajo en equipo.

Estos hallazgos son relevantes en el contexto actual, donde los cambios en las normas financieras y el impacto tecnológico han generado exigencias competitivas en el entorno financiero. Es fundamental que el personal contable de las entidades religiosas comprenda estas implicaciones y cuente con las competencias necesarias para garantizar la eficiencia y la confiabilidad de la información financiera.

En este estudio también se resalta la importancia del control interno en las organizaciones religiosas, ya que este proceso contribuye a salvaguardar los activos, verificar la exactitud de la información financiera y promover la eficiencia de las operaciones. Además, existe la necesidad de una formación profesional que incluya tanto conocimientos teóricos como casos prácticos, a fin de desarrollar habilidades y destrezas en el ámbito contable.

Referencias

- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. PROFIT.
- Burbano Santamaria, G. N. (2014). *La influencia del control interno en la generación de información financiera razonable en la empresa Iindumiltex Vortec de la ciudad de Ambato* "[Informe de investigación, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio institucional. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20524>
- Cohen, J. (1988). *Statistical power analysis for the behavioral sciences* (2ª ed.). Lawrence Erlbaum Associates. <https://doi.org/10.4324/9780203771587>
- Elizalde Marín, L. (2018). Control interno de los procesos contables del sector público. Observatorio de la Economía Latinoamericana. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/control-interno-contables.html>
- Flores Laguna, O. A., Haro Zea, K. L. y Basurto Gutiérrez, K. S. (2017). Competencias en conocimientos, habilidades y actitudes profesionales impartidas a los egresados de contaduría pública en la Universidad de Montemorelos. *Revista Internacional Administración & Finanzas*, 10(4), 29-40.
- Fonseca Luna, O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Instituto de accountability y Control-IIco.
- Franklin Fincowsky, E. B. (2014). *Organización de empresas* (4ª. ed.). McGraw-Hill Interamericana. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/03/microempresas-rentabilidad.html>
- Jacobo Barreto, E. T. (2018). *Análisis de los procesos y operaciones contables desarrolladas en la empresa* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana Unión]. Repositorio institucional. <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1483>

- Jugacho Loor, M. F., Martínez Cruz, R. X. y Salcedo Lascano, R. D. (2018). Control contable en las actividades de las microempresas y su impacto en la rentabilidad. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Kattan, F., Pike, R. y Tayles, M. (2017). Confianza de la contabilidad de gestión bajo incertidumbre ambiental: el caso de Palestina. *Journal of Accounting y Organizational Change*, 3(3), 227-249. <https://www.redalyc.org/pdf/395/39540681002.pdf>
- Lebrancón Cortés, M. E. (2018). Evaluación del control interno en la auditoría de cuentas. *Presupuesto y Gasto Público*, 91, 153–168. https://www.ief.es/docs/destacados/publicaciones/revistas/pgp/91_10.pdf
- Machado Rivera, M. A. (Ed.). (2016). *Caminos contables: problemas y metodologías para el desarrollo de la investigación*. Universidad de Antioquia. Centro de Investigaciones y Consultorías.
- Obispo Chumpitaz, D. O. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo*, 6(1), 64-73. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5127579>
- Picazo Cornejo, G. (2012). *Proceso Contable*. Red Tercer Milenio.
- Quinalisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macias, S. C., Ortega Haro, X. F. y Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas entre Coso y COCO. *Cofin Habana*, 12 (1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ruíz Alvarado, B. C. (2018). *Sistema contable y la información financiera en empresas diversas, gestionadas por el estudio contable Corporación Soriadem, Distrito de Olivos-2017*

[Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional.

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/23566>

Zabala, E. F. (2020). *Estudio de las competencias de los tesoreros de iglesias hispanas en la Unión del Atlántico* [Tesis Doctoral], Universidad de Montemorelos]. Repositorio institucional.

<https://dspace.um.edu.mx/handle/20.500.11972/1461>