

UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES



Ambiente de control y su relación con la presencia de errores
en las funciones contables en los trabajadores
de Obst Perú S.A. Lima, 2020

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Flor de María Arámbulo García

ASESOR

Walter Bravo Sáenz

Lima, Perú

2021

Agradecimiento

A Dios por brindarme su amor infinito, hacerme cada día una mejor persona y convertirme en una profesional con ética y firme convicción de que lo aprendido y ejecutado durante mi vida profesional contribuye a la sociedad. Sin su compañía y ayuda durante los pasos que he realizado sé que no hubiera obtenido cada logro. Él es mi motor y fuerza que guía mis decisiones.

A mis amados padres por su infinito amor y apoyo incondicional durante la etapa universitaria y en este proceso de vida profesional que aún me falta tanto por aprender.

Dedicatoria

A mi madre Marita Rosario García Torres, la persona más importante de mi vida. Siempre que la necesito, me acompaña y me brinda su amor incondicional e infinito. Su apoyo ha sido fundamental para obtener cada logro, siempre me motiva a perseguir mis sueños y nunca darme por vencida. Me siento muy afortunada de ser su hija.

Índice de contenidos

Carátula.....	I
Agradecimiento.....	II
Dedicatoria.....	III
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	vi
Índice de figuras.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Introducción	xi
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	13
1.1. Planteamiento del problema	13
1.2. Formulación del problema.....	15
1.3. Justificación de la investigación	16
1.4. Objetivos de la investigación.....	17
CAPÍTULO II: FUNDAMENTO TEÓRICO CIENTÍFICO	18
2.1. Antecedentes de la investigación.....	18
2.2. Marco teórico de la variable ambiente de control	23
2.3. Marco teórico de la variable presencia de errores en las funciones contables	50
2.4. Bases legales.....	62
2.5. Conceptos básicos.....	63
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	66
3.1. Hipótesis	66
3.2. Variables.....	67
3.3. Tipo de investigación.....	76
3.4. Diseño de investigación.....	76
3.5. Ámbito de estudio.....	77
3.6. Población y muestra.....	77
3.7. Técnicas e instrumentos.....	78
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	87
4.1. Descripción de trabajo de campo.....	87
4.2. Presentación de resultados.....	88
4.3. Comprobación de hipótesis	109

4.4. Discusión de los resultados.....	117
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	122
5.1. Conclusiones.....	122
5.2. Recomendaciones	124
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	127
ANEXOS	132
Anexo 1. Matriz de consistencia	133
Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables	135
Anexo 3. Cuestionario de ambiente de control basado en COSO-III	138
Anexo 4. Cuestionario de presencia de errores en las funciones contables	141
Anexo 6. Tabulaciones	144
Anexo 7. Coeficiente de correlación	150
Anexo 8. Resultados estadísticos obtenidos del programa SPSS.....	151

Índice de tablas

Tabla 1. Elementos del ambiente de control	28
Tabla 2. Clasificación de los objetivos del control interno.....	39
Tabla 3. Funciones del control interno	46
Tabla 4. Infracciones relacionadas con los libros y registros	59
Tabla 5. Indicadores de la variable ambiente de control	69
Tabla 6. Indicadores de la variable presencia de errores en las funciones contables	70
Tabla 7. Operacionalización de variables	70
Tabla 8. Baremación de la variable ambiente de control.....	81
Tabla 9. Baremación de la variable presencia de errores en las funciones contables.....	83
Tabla 10. Magnitud de la confiabilidad	84
Tabla 11. Estadística de fiabilidad: Ambiente de control	85
Tabla 12. Estadística de fiabilidad: Presencia de errores en las funciones contables.....	85
Tabla 13. Ambiente de control.....	88
Tabla 14. Compromiso con la integridad y valores éticos.....	89
Tabla 15. Independencia de la dirección y supervisión del control interno.....	90
Tabla 16. Estructura organizacional apropiada para objetivos	91
Tabla 17. Compromiso con la competencia profesional.....	92
Tabla 18. Responsabilidades del control interno	93
Tabla 19. Presencia de errores en las funciones contables	94
Tabla 20. Funciones de recepción.....	95
Tabla 21. Funciones de validación	96
Tabla 22. Funciones de registro	99
Tabla 23. Funciones de soporte	98
Tabla 24. Funciones de análisis	99
Tabla 25. Funciones de control.....	100
Tabla 26. Ambiente de control y presencia de errores en las funciones contables.....	101
Tabla 27. Compromiso con la integridad y valores éticos y presencia de errores en las funciones contables.....	102
Tabla 28. Independencia de la dirección y supervisión del control interno y presencia de errores en las funciones contables.....	104

Tabla 29. Estructura organizacional apropiada para objetivos y presencia de errores en las funciones contables	105
Tabla 30. Compromiso con la competencia profesional y presencia de errores en las funciones contables	106
Tabla 31. Responsabilidades del control interno y presencia de errores en las funciones contables	107
Tabla 32. Diagrama de barras 3D de las responsabilidades y la presencia de errores en las funciones.....	111
Tabla 33. Pruebas de correlación entre el ambiente de control y la presencia de errores en las funciones contables	110
Tabla 34. Pruebas de correlación entre la dimensión compromiso con la integridad y valores éticos y la presencia de errores en las funciones contables	111
Tabla 35. Pruebas de correlación entre la dimensión independencia de la dirección y supervisión de control y la presencia de errores en las funciones contables	112
Tabla 36. Pruebas de correlación entre la dimensión estructura organizacional apropiada para objetivos y la presencia de errores en las funciones contables	114
Tabla 37. Pruebas de correlación entre la dimensión compromiso con la competencia profesional y la presencia de errores en las funciones contables	115
Tabla 38. Prueba de conrelación entre la dimensión responsabilidades del control interno y la presencia de errores en las funciones contables.....	116

Índice de figuras

Figura 1 Diagramas de barras 3D del ambiente de control.....	89
Figura 2 Diagrama de barras 3D de la dimensión integridad	90
Figura 3 Diagrama de barras 3D de la dimensión dirección.....	91
Figura 4 Diagrama de barras 3D de la dimensión estructura organizacional	92
Figura 5 Diagrama de barras 3D de la dimensión compromiso	93
Figura 6 Diagrama de barras 3D de la dimensión responsabilidad	94
Figura 7 Diagrama de barras 3D de la presencia de errores en las funciones contables	95
Figura 8 Diagrama de barras 3D de las funciones de recepción.....	96
Figura 9 Diagrama de barras 3D de las funciones de validación.....	97
Figura 10 Diagrama de barras 3D de las funciones de registro	98
Figura 11 Diagramas de barras 3D de funciones de soporte	99
Figura 12 Diagrama de barras 3D de las funciones de análisis	100
Figura 13 Diagrama de barras 3D de funciones de control	101
Figura 14 Diagrama de barras 3D del ambiente de control y la presencia de errores en las funciones contables.....	102
Figura 15 <i>Diagrama de barras 3D de la integridad y la presencia de errores en las funciones contables</i>	103
Figura 16 Diagrama de barras 3D de la dirección y la presencia de errores en las funciones contables	104
Figura 17 Diagrama de barras 3D de la estructura organizacional y la presencia de errores en las funciones contables	105
Figura 18 Diagrama de barras 3D de compromiso con la competencia profesional y la presencia de errores en las funciones contables.....	107
Figura 19 Diagrama de barras 3D de las responsabilidades del control interno y la presencia de errores en las funciones contables.....	108

Resumen

El objetivo de la presente investigación es determinar la relación entre el ambiente de control y la presencia de errores en las funciones contables de una empresa dedicada al servicio de *outsourcing* contable en Lima en el año 2020. Se trata de una investigación básica con un diseño no experimental y el manejo de la encuesta y el cuestionario como técnica e instrumento, respectivamente. En efecto, se aplicaron dos cuestionarios a 30 colaboradores de la empresa Obst Perú. Asimismo, para el enfoque teórico, se empleó el informe COSO y se consideró como base legal la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. En ese sentido, se obtuvo como resultado la existencia de una correlación negativa entre las variables ambiente de control y presencia de errores en las funciones contables. Esto se verificó mediante la prueba de Rho Spearman, donde se obtuvo un resultado de un valor de ,000 de significancia. Por tanto, existe correlación entre las variables por su valor de significancia menor a 0,05 y, el coeficiente de correlación de -0.749**.

Palabras clave: ambiente de control, errores contables, COSO, control interno.

Abstract

The objective of this research is to determine the relationship between the control environment and the presence of errors in the accounting functions of a company dedicated to the accounting outsourcing service in Lima in 2020. Experimental and handling of the survey and questionnaire as a technique and an instrument, respectively. Indeed, two questionnaires were applied to 30 employees of the company Obst Peru. Likewise, for the theoretical approach, the COSO report was used and Law No. 27785, Organic Law of the National Control System and the Office of the Comptroller General of the Republic, was considered as the legal basis. In this sense, the result was the existence of a negative correlation between the control environment variables and the presence of errors in the accounting functions. This was verified by the Rho Spearman test, where a result of a significance value of .000 was obtained. Therefore, there is a correlation between the variables due to their significance value less than 0.05 and the correlation coefficient of -0.749 **.

Keywords: Control environment, accounting errors, COSO, internal control.