Revista de Estudios Empresariales y Jurídicos 2(1), 65-81
https://doi.org/10.37354/reej.2024.2.1.005

# Influencia de los procesos contables en la calidad de la información financiera de organizaciones con fines no lucrativos

*Influence of accounting processes and the quality of financial information of non-profit organizations*

Ismael López López [1], Karla Sarai Basurto Gutierrez[2*]

**Resumen**

El objetivo del presente estudio fue conocer si el nivel de la efectividad de los procesos contables influye en el grado de la calidad de la información financiera percibido por los contadores de la Unión Mexicana Interoceánica. El estudio fue cuantitativo, transversal, descriptivo y predictivo explicativo. El muestreo utilizado fue no probabilístico por conveniencia. La población total fue de 300 contadores. La muestra fue de 121 contadores de diversas organizaciones sin fines de lucro de la Unión Mexicana Interoceánica. La técnica estadística para analizar la hipótesis fue la regresión lineal simple. La variable nivel de la efectividad de los procesos contables explicó el 58.1% de la varianza de la variable dependiente grado de calidad de la información financiera. El valor de R2 corregida fue igual a .581. De igual manera se obtuvo el valor F igual a 163.499 y el valor de p igual a 0.001 infiriendo que existe una influencia lineal positiva y fuerte entre nivel de la efectividad de los procesos contables y el grado de calidad de la información financiera para esta muestra poblacional. En conclusión, cuando los procesos contables son más efectivos, la calidad de la información financiera tiende a ser más alta y esta relación se caracteriza como fuerte y positiva. Por lo tanto, la mejora en los procesos contables contribuye a la mejora de la calidad de la información financiera.

***Código JEL:***

***Palabras clave:*** procesos contables, calidad de la información, corporativo sin fines de lucro

*Autor por correspondencia

[1]*Ismael López López, Tesorero de la Sección Norte de Veracruz de la Unión Interoceánica,* ismael@interoceanica.org.mx, Orcid: https://orcid.org/0009-0001-6743-6736

[2]*Karla Saraí Basurto Gutiérrez, Professor at Andrews University,* basurtog@andrews.edu, Orcid: https://orcid.org/0000-0002-4484-3582

**Abstract**

The objective of this study was to know if the level of effectiveness of accounting processes influences the degree of quality of financial information perceived by accountants of the Mexican Interoceanic Union. The study was quantitative, cross-sectional, descriptive, and predictive explanatory. The sampling used was non-probabilistic for convenience. The total population was 300 counters. The sample was 121 accountants from various non-profit organizations of the Mexican Interoceanic Union. The statistical technique to analyze the hypothesis was simple linear regression. The variable level of effectiveness of accounting processes explained 58.1% of the variance of the dependent variable degree of quality of financial information. The corrected R2 value was equal to .581. In the same way, the F value equal to 163.499 and the p value equal to 0.001 were obtained, inferring that there is a positive and strong linear influence between the level of effectiveness of accounting processes and the degree of quality of financial information for this population sample. In conclusion, when accounting processes are more effective, the quality of financial information tends to be higher, and this relationship is characterized as strong and positive. Therefore, improvement in accounting processes contributes to improving the quality of financial information.

*JEL Code:*

***Keywords:*** accounting processes, information quality, non-profit corporation.

---

**Introducción**

El proceso contable es un conjunto de pasos y actividades que se llevan a cabo para registrar, clasificar, analizar e interpretar las transacciones financieras de una entidad. Estos procesos son fundamentales para mantener un registro preciso de las actividades financieras. En este sentido, el tema de la efectividad de los procesos contables y su influencia en la calidad de la información financiera en las organizaciones ha ganado atención significativa en los últimos años debido a sus implicaciones. Como señala Trischler (1998), la mejora continua es esencial para la competitividad de las organizaciones. La comprensión de la efectividad en los procesos contables y la calidad de la información financiera son cruciales. La necesidad de información actualizada impulsa la importancia de registrar los movimientos financieros cronológicamente en sistemas confiables.

Asimismo, resulta fundamental examinar la eficacia de los procedimientos contables y la excelencia de los datos financieros. En este contexto, Pacheco Coello (2016) destaca que esto posee una relevancia significativa y proporciona utilidad en la toma de decisiones interna de la entidad, al revelar el rendimiento financiero experimentado.

Alarcón González (1998) señala que los procesos son actividades coordinadas que buscan eficiencia en los objetivos organizativos. Flores Sánchez (2016) destaca la relevancia como una cualidad clave de la información financiera, indicando que los estados financieros influyen en las decisiones de los usuarios, facilitando la evaluación de eventos contables pasados, la acción presente y la predicción futura.

El corporativo adventista en México está compuesto por sedes administrativas llamadas Uniones, que son unidades afiliadas a la Iglesia Adventista del Séptimo Día global y cuyas oficinas están situadas estratégicamente en el territorio de la Asociación General de los Adventistas del Séptimo Día, División Interamericana. Los propósitos, reglamentos y procedimientos de las Uniones están en armonía con el reglamento operativo y los procedimientos de la Asociación General de los Adventistas del Séptimo Día, División Interamericana y de la Asociación General de los Adventistas del Séptimo Día. En México existen cinco uniones: (1) Unión Mexicana del Norte, ubicada en Montemorelos, Nuevo León; (2) Unión Mexicana Central, ubicada en la Ciudad de México; (3) Unión Mexicana Interoceánica, ubicada en Puebla, Puebla; (4) Unión Mexicana de Chiapas, ubicada en Tuxtla Gutiérrez, Chiapas y (5) Unión Mexicana del Sureste, ubicada en Mérida, Yucatán. Las Uniones prosiguen con la misión de la Iglesia Adventista del Séptimo Día, en armonía con las pautas doctrinales, programas e iniciativas adoptadas y aprobadas por la Asociación General de los Adventistas del Séptimo Día en sus sesiones. Por lo tanto, el presente estudio pretende conocer si el nivel de efectividad de los procesos contables influye en el nivel de la calidad de la información financiera percibido por los contadores de la Unión Mexicana Interoceánica.

## Revisión literaria

### *Proceso contable*

El proceso contable es de trascendental importancia para diversas entidades, ya sean empresas, organizaciones sin fines de lucro o a nivel personal. En este sentido, es un marco estructurado que se inicia debido a la existencia de una realidad económica en la empresa, derivada de las relaciones establecidas con otros entes económicos, como sostiene Caraballo-Esteban et al. (2012). Esta relación entre la actividad económica y la contabilidad es destacada por Palomino Hurtado (2017), quien compara el proceso contable con la audacia de las guerras, buscando recopilar información sobre los eventos financieros y presentarla en cambios o títulos económicos.

Montaguano Olvera y Muentes Álvarez (2017) aportan la perspectiva de que el control de las operaciones económicas es esencial para evaluar el rendimiento de cualquier empresa y para la presentación de la información generada por estas operaciones. Este control se manifiesta en el llamado ciclo contable, un procedimiento ordenado y sistemático que comienza con la recepción de documentación, seguido del registro en los libros contables, cuya información se refleja en los estados financieros, según lo expuesto por Latorre (2013).

Elizondo (2013) concibe el proceso contable como el conjunto de fases mediante el cual la contaduría pública obtiene y verifica la información financiera, destacando su naturaleza repetitiva y organizada. Similarmente, De la Cruz Vivanco de Barrenechea y De la Cruz Vivanco (2022) describen el proceso contable como la organización repetitiva y sistemática de información sobre transacciones, sintetizándola para obtener detalles del estado financiero.

Horguen et al. (2003) definen el proceso contable como la recopilación, clasificación y resumen de datos con el propósito de obtener la información financiera de la entidad para un período específico. Traverso Rosado (2014) agrega que la valoración o cálculo de activos, pasivos o patrimonios es parte integral del proceso contable.

Finalmente, Bravo (2013) coincide al referirse al proceso contable, también conocido como ciclo contable, como una serie de pasos o secuencia que guía la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los estados financieros. Este proceso implica la designación de valor a activos, pasivos o patrimonios, conocido como valoración o cálculo.

*Información financiera*

El propósito principal de la información financiera es preparar información de calidad y, para lograr esa calidad, debe cumplirse con una serie de características básicas que le confieren valor e importancia. En este sentido, la información financiera generada por la contabilidad constituye un elemento esencial para examinar e interpretar los estados financieros (Álvarez Medina y Ochoa Jaime, 2009).

Flores Sánchez (2016) destaca que la relevancia es una de las cualidades esenciales de la información financiera, ya que los estados financieros tienen la capacidad de influir en las decisiones de los usuarios, permitiendo la evaluación de eventos contables pasados, la toma de decisiones en el presente y la predicción de futuros sucesos.

En línea con este enfoque, Picazo Cornejo (2012) señala la necesidad de que las empresas controlen sus operaciones económicas para evaluar su desempeño. La adaptación constante a los cambios es fundamental y las empresas que logran el éxito son aquellas administradas de manera profesional, basándose en información precisa, objetiva y oportuna sobre diversos aspectos.

Guajardo Cantú y Andrade de Guajardo (2014) subrayan la importancia de conocer los fundamentos conceptuales en la preparación y uso de la información financiera. Mejorar y modernizar los procesos de elaboración de información es esencial para satisfacer las necesidades de directivos, inversores, patrocinadores y obreros.

El objetivo principal de la información financiera, según Guajardo y Andrade (2008), es generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo para la toma de decisiones oportuna de los diferentes usuarios. Además, Bonson et al. (2014) aseguran que la información empresarial es crucial para

determinar el valor de la entidad, su situación financiera y su rentabilidad, siendo la fuente indispensable para conocer la realidad económico-financiera y la evaluación previsible de la empresa.

Estupiñan (2013) destaca la importancia de la información periódica sobre la posición financiera de una organización, incluyendo la presentación de resultados y actividades desarrolladas. Córdova (2014) enfatiza que la información financiera presentada a los usuarios les permite formular conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad y evaluar el futuro de la empresa.

Pillapa Ponluisa (2017) define la información económica como el conjunto de datos cuantitativos ordenados y sistemáticos utilizados para elaborar estados financieros, con el objetivo de conocer la situación económica y financiera de la empresa. Por otro lado, Elizondo (2013) subraya que la información financiera, expresada en unidades monetarias, debe cumplir con características como utilidad, confiabilidad y provisionalidad para cumplir eficazmente su cometido.

En este contexto, la información financiera, según Rincón Soto et al. (2010), proporcionan un resumen breve de la posición financiera de la entidad a una fecha determinada, dirigido a usuarios internos y externos para evaluar y tomar decisiones. Rueda Peves y Rueda Peves (2009) enfatizan que la información contenida en los estados financieros debe ser relevante para la toma de decisiones económicas, brindando a los usuarios una evaluación de sucesos pasados, presentes y futuros.

En este estudio se establecieron dos objetivos específicos: en primer lugar, se buscó conocer el nivel de efectividad de los procesos contables realizados por contadores en diversas organizaciones sin fines de lucro en México y medir la calidad de la información financiera como resultado de procesos contables efectivos. En segundo lugar, a través de un análisis de datos riguroso y modelos estadísticos, se evalúo la relación entre estos factores y se identificó cualquier influencia significativa.

**Aspectos éticos**

Todos los datos recopilados se trataron con estricta confidencialidad y anonimato, siguiendo las pautas éticas por la Universidad de Montemorelos,  derivado a que existe la ética de investigación científica que proporcionan principios en la conducta moral que deben observarse, el presente estudio mantiene los principios que norman la conducta, es decir que no afecta a otras personas porque se toman en cuenta los valores tales como, el respeto al recopilar la información que respalda al investigador, así como la obtención y recopilación de la información que se aplica a la muestra de estudio por medio de los instrumentos tales como encuestas o entrevistas.

De la misma forma, se mantiene la honestidad en lo relativo a la información que se plasma con el fin de ser útil en el campo de estudio del área respectiva. Además, se mantiene la veracidad en la aplicación de los instrumentos para tener una investigación confiable que pueda ser usada para el público de interés.

Los aspectos mencionados anteriormente son fundamentales porque se busca tener información importante de organizaciones por medio de los empleados que participan en proporcionar la información para llevar a cabo la investigación.

## Metodología

*Diseño de investigación*

La estructura de la investigación es cuantitativa, transversal, descriptiva y predictiva explicativa. Esto se debe a que tiene como objetivo analizar y cuantificar la posible influencia del nivel de eficacia de los procesos contables en el grado de calidad de la información financiera, considerando diversas variables demográficas.

## Muestra

El método de muestreo empleado en este estudio fue no probabilístico por conveniencia, abarcando a administradores, tesoreros, contadores generales, cajeros, auxiliares vinculados al proceso contable y usuarios con experiencia y conocimientos financieros, dispuestos a participar.

La población total consiste en 300 contadores. La muestra seleccionada fue de 121 contadores de diversas organizaciones sin fines de lucro, representando el 39.66% de la población total. Las características de la muestra incluyen: (a) un 64% de participantes masculinos y un 36% femeninos; (b) el 75.4% con formación académica a nivel licenciatura entre los participantes vinculados a procesos contables y generadores/usuarios de información financiera; (c) en cuanto a la experiencia laboral, el 50.8% tiene entre 0 y 10 años, indicando una proporción significativa de profesionales relativamente jóvenes en el ámbito contable; (c) una representación considerable de profesionales trabajando en diversos tipos de organizaciones, con un 44.9% en asociaciones religiosas y un 50.1% en asociaciones civiles, ambas sin fines de lucro; (d) el 50% de la muestra son contadores generales, seguido por un 18.6% de auxiliares contables, lo que sugiere que la mayoría de los participantes ocupan roles relacionados con la contabilidad y la generación de información financiera para la toma de decisiones de los directivos de las organizaciones.

*Instrumentos utilizados*

Los instrumentos empleados para la recopilación de información y la evaluación de las variables fueron los siguientes: (a) nivel de efectividad de los procesos contables y (b) grado de calidad de la información financiera. Estos instrumentos, diseñados por la Mtra. Araceli Susunaga Navarro y el Mtro. Carlos Alfredo Oliva Grajeda, se elaboraron utilizando la escala Likert del 1 al 5.

*Validación de los constructos*

Se realizó la validez de constructo para nivel de efectividad de los procesos contables, utilizando el análisis factorial exploratorio. La medida de adecuación muestral KMO resultó muy próximo a uno (KMO=.845). Los valores de comunalidad que es la varianza compartida de los ítems resultaron satisfactorios (Commin = .790; Commáx = .887). En relación con la varianza común total explicada por los tres factores fue 50%. Se aplicó el método de extracción mínimos cuadrados no ponderados y la rotación oblicua oblimin. En la Tabla 1 se muestran las saturaciones relativas de cada ítem para los cuatro factores.

Se observa que en el primer factor cargaron los dos ítems de emisión de estados financieros y análisis, en el segundo factor se agruparon dos ítems de control y análisis, en el tercer factor se cargaron cuatro ítems de registro y procesamiento y en el último factor se cargaron dos ítems de obtención.

**Tabla 1**

*Matriz del análisis factorial exploratorio*

| Items | Factor | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| E11 Los estados financieros se elaboran tomando en cuenta las necesidades de información requerida por los usuarios. | .879 | | | |
| E10 Los estados financieros se presentan de acuerdo con las Normas de Información Financiera. | .580 | | | |
| E9 Se ajustan todas las cuentas que deben serlo a fin de presentar cifras reales. | | .314 | | |
| E8 Se revisa la balanza de comprobación a fin ajustar lo necesario antes de la emisión de estados financieros. | | .837 | | |
| E3 Antes de iniciar el proceso de registro de las operaciones los comprobantes se organizan de modo que facilite la captura en el software contable. | | | .568 | |
| E4 Las transacciones se registran aplicando las normas de valuación, de manera oportuna y precisa. | | | .483 | |
| E6 Se domina y se usa de forma adecuada los sistemas de contabilidad y de nómina. | | | .459 | |
| E2 Las operaciones son autorizadas y están respaldadas con documentación suficiente. | | | .376 | |

| Items | Factor | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| E5 Las transacciones se registran conforme ocurren y con la secuencia correcta. | | | | .610 |
| E7 Los auxiliares (conciliaciones, inventarios, cuentas por cobrar y por pagar, etc.) se generan oportunamente. | | | | .428 |

*Grado de calidad de la información financiera*

Se realizó la validez de constructo para grado de calidad de la información financiera, utilizando el análisis factorial exploratorio. La medida de adecuación muestral KMO resultó muy próximo a uno (KMO=.876). Los valores de comunalidad que es la varianza compartida de los ítems resultaron satisfactorios (Commin = .784; Commáx = .930). En relación con la varianza común total explicada por los tres factores fue 56%. Se aplicó el método de extracción mínimos cuadrados no ponderados y la rotación oblicua oblimin. En la Tabla 2 se muestran las saturaciones relativas de cada ítem para los cuatro factores.

Se observa que en el primer factor cargaron los siete ítems de características esenciales de la información financiera, en el segundo factor se agruparon seis ítems de pilares de la integridad financiera, en el tercer factor se cargaron dos ítems de conformidad normativa en información financiera y en el último factor se cargaron dos ítems de eficacia operativa en información financiera.

**Tabla 2**

*Matriz del análisis factorial exploratorio*

| Items | Factor | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| IF12 muestra los aspectos que fueron reconocidos contablemente. | .811 | | | |
| IF8 realizada es presentada de manera imparcial, no manipulada, ni distorsionada. | .677 | | | |
| IF10 precisa que el efecto de las operaciones realizadas y presentadas en los estados financieros y sus notas sean capaces de influir en la toma de decisiones. | .669 | | | |
| IF9 ser validada por terceras personas. | .599 | | | |
| IF7 generada corresponde a las transacciones y eventos que afectan la organización. | .548 | | | |

| Items | Factor | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| IF11 contiene elementos suficientes para ayudar a los usuarios a realizar predicciones. | .471 | | | |
| IF14 al registrar las operaciones que afectan a la organización se aplicaron las normas de valuación de cada rubro de los estados financieros. | .459 | | | |
| IF2 resulta congruente con las operaciones realizadas, es aceptada y utilizada para tomar decisiones (confiabilidad). | | .786 | | |
| IF3 muestra aspectos significativos y sirve de base para elaborar predicciones (relevancia). | | .754 | | |
| IF1 generada reúne ciertas características cualitativas y sirve para tomar decisiones (utilidad). | | .576 | | |
| IF6 refleja en su contenido, transacciones y otros eventos realmente efectuados (veracidad). | | .550 | | |
| IF4 permite identificar y analizar diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con otras entidades a lo largo del tiempo (comparabilidad). | | .419 | | |
| IF5 es fácil de entender considerando que se tiene capacidad y conocimiento suficiente para analizarla (comprensibilidad). | | .315 | | |
| IF15 al presentar en los estados financieros cada concepto de activos, pasivo, capital contable, ingresos y egresos, está de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF). | | | .799 | |
| IF16 al revelar en los estados financieros plazos, tasas de interés, políticas contables, etc. se aplicaron las NIF (Normas de Información Financiera). | | | .766 | |
| IF13 llega a tiempo a las manos de los usuarios para que tomen decisiones que les ayude a alcanzar sus objetivos (oportunidad). | | | | .490 |
| IF17 se hace uso del manual de políticas y procesos contables del departamento. | | | | .465 |

*Confiabilidad del instrumento*

Según Hernández Sampieri et al. (2014), hay diversas maneras de calcular la confiabilidad de un instrumento de medición y todos los métodos emplean procedimientos y fórmulas que generan coeficientes de confiabilidad. Tavakol y Dennick (2011) también señalan que el coeficiente Alfa, desarrollado por Lee Cronbach en 1951, se utiliza para obtener una medida consistente en una prueba o escala. Se reportan diferentes valores aceptables para Alfa, con rangos que varían entre 0.70 y 0.95. En el presente estudio se encontró que la consistencia interna del nivel de efectividad de los procesos contables fue de 0.819 y el grado de calidad de la información financiera fue de 0.916.

**Resultados**

En esta sección, se dan a conocer los resultados de las medias aritméticas y desviación estándar de cada constructo con sus ítems respectivos. Después de haber realizado el análisis de las respuestas de los participantes se obtuvo una desviación estándar para la variable efectividad de los procesos contables (DE = .37) y para calidad de la información financiera (DE = .39).

En la Tabla 3 se muestran las medias aritméticas (M) y la desviación estándar (DE) del constructo efectividad de los procesos contables (EF). Las medias más altas fueron las siguientes: "Antes de iniciar el proceso de registro de las operaciones, los comprobantes se organizan de modo que faciliten la captura en el software contable" (4.66), "Las operaciones son autorizadas y están respaldadas con documentación suficiente" (4.64), "Se denomina y se usa de forma adecuada los sistemas de contabilidad y de nómina" (4.64) y "Los estados financieros se presentan de acuerdo con las Normas de Información Financiera" (4.64). Las más bajas fueron las siguientes: "La recepción de comprobantes de gastos e informes al departamento de contabilidad se realiza en tiempo y forma" (4.10), "Las transacciones se registran conforme ocurren y con la secuencia correcta" (4.28) y "Los auxiliares (conciliaciones, inventarios, cuentas por cobrar y por pagar, etc.) se generan oportunamente" (4.30). La media total del constructo EF1 fue de 4.47.

**Tabla 3**

*Efectividad de los procesos contables*

| Declaraciones | *M* | *DE* | $\alpha$ |
|---|---|---|---|
| Las operaciones son autorizadas y están respaldadas con documentación suficiente. | 4.64 | 0.48 | |
| Antes de iniciar el proceso de registro de las operaciones los comprobantes se organizan de modo que facilite la captura en el software contable. | 4.66 | 0.54 | |

| Declaraciones | *M* | *DE* | $\alpha$ |
|---|---|---|---|
| Las transacciones se registran aplicando las normas de valuación, de manera oportuna y precisa. | 4.37 | 0.64 | |
| Las transacciones se registran conforme ocurren y con la secuencia correcta. | 4.28 | 0.67 | |
| Se domina y se usa de forma adecuada los sistemas de contabilidad y de nómina. | 4.64 | 0.52 | |
| Los auxiliares (conciliaciones, inventarios, cuentas por cobrar y por pagar, etc.) se generan oportunamente. | 4.30 | 0.62 | |
| Se revisa la balanza de comprobación a fin ajustar lo necesario antes de la emisión de estados financieros. | 4.40 | 0.84 | |
| Se ajustan todas las cuentas que deben serlo a fin de presentar cifras reales. | 4.47 | 0.68 | |
| Los estados financieros se presentan de acuerdo con las Normas de Información Financiera. | 4.64 | 0.52 | |
| Los estados financieros se elaboran tomando en cuenta las necesidades de información requerida por los usuarios. | 4.63 | 0.54 | |
| Total de la efectividad de procesos | 4.47 | 0.37 | .819 |

En la Tabla 4 se muestran las medias aritméticas (M) y la desviación estándar (DE) del constructo calidad de la información financiera (CA). Las medias más altas fueron las siguientes: “Refleja en su contenido, transacciones y otros eventos realmente efectuados (veracidad)” (4.68); “Puede ser validada por terceras personas” 4.66; y “es presentada de manera imparcial, no manipulada, ni distorsionada (objetividad)” 4.65.

Las más bajas fueron: “Permite identificar y analizar diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con otras entidades a lo largo del tiempo (comparabilidad)” (4.40); “se hace uso del manual de políticas y procesos contables del departamento” (4.40); y es fácil de entender considerando que se tiene la capacidad y conocimiento suficiente para analizarla (comprensibilidad) (4.41). La media total del constructo CA fue de 4.53.

**Tabla 4**

*Calidad de la información financiera*

| Declaraciones | *M* | *DE* | $\alpha$ |
|---|---|---|---|
| ...generada reúne ciertas características cualitativas y sirve para tomar decisiones. | 4.55 | 0.62 | |
| ...resulta congruente con las operaciones realizadas, es aceptada y utilizada para tomar decisiones. | 4.64 | 0.55 | |
| ...muestra aspectos significativos y sirve de base para elaborar predicciones. | 4.48 | 0.65 | |
| ...permite identificar y analizar diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con otras entidades a lo largo del tiempo. | 4.40 | 0.71 | |
| ... es fácil de entender considerando que se tiene capacidad y conocimiento suficiente para analizarla. | 4.41 | 0.63 | |
| ...refleja en su contenido, transacciones y otros eventos realmente efectuados. | 4.68 | 0.47 | |
| ...generada corresponde a las transacciones y eventos que afectan la organización. | 4.53 | 0.61 | |
| ...realizada es presentada de manera imparcial, no manipulada, ni distorsionada. | 4.65 | 0.55 | |
| ...puede ser validada por terceras personas. | 4.66 | 0.53 | |
| ...precisa que el efecto de las operaciones realizadas y presentadas en los estados financieros y sus notas sean capaces de influir en la toma de decisiones. | 4.58 | 0.51 | |
| ...contiene elementos suficientes para ayudar a los usuarios a realizar predicciones. | 4.55 | 0.58 | |
| ...muestra los aspectos que fueron reconocidos contablemente. | 4.61 | 0.52 | |
| ...llega a tiempo a las manos de los usuarios para que tomen decisiones que les ayude a alcanzar sus objetivos. | 4.37 | 0.61 | |
| ...al registrar las operaciones que afectan a la organización se aplicaron las normas de valuación de cada rubro de los estados financieros. | 4.49 | 0.60 | |

| Declaraciones | *M* | *DE* | $\alpha$ |
|---|---|---|---|
| ...al presentar en los estados financieros cada concepto de activos, pasivo, capital contable, ingresos y egresos, está de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF). | 4.59 | 0.56 | |
| ...al revelar en los estados financieros plazos, tasas de interés, políticas contables, etc. se aplicaron las NIF. | 4.47 | 0.64 | |
| ...se hace uso del manual de políticas y procesos contables del departamento. | 4.40 | 0.79 | |
| Total de la calidad de la información | 4.53 | 0.39 | .916 |

*Supuestos de regresión múltiple*

Para esta investigación, se analizó linealidad con la segunda variable y en el gráfico de dispersión se nota una relación positiva lineal, evidenciada por la disposición de los puntos en una línea recta ascendente (ver Fig. 1). Además, se realizó la prueba de normalidad de los errores en el que se ocupó el estadístico de Kolmogórov-Smirnov (p >.05) y se probó que la distribución de los residuos está en el umbral de normal (p>.056) (ver Tabla 5). Al probar la independencia de errores con la prueba de Durbin-Watson el valor fue de DW=2.038 lo cual es cercano a dos; esto indica que los errores no están correlacionados (ver Tabla 6).

**Figura 1**

*Linealidad de los datos*

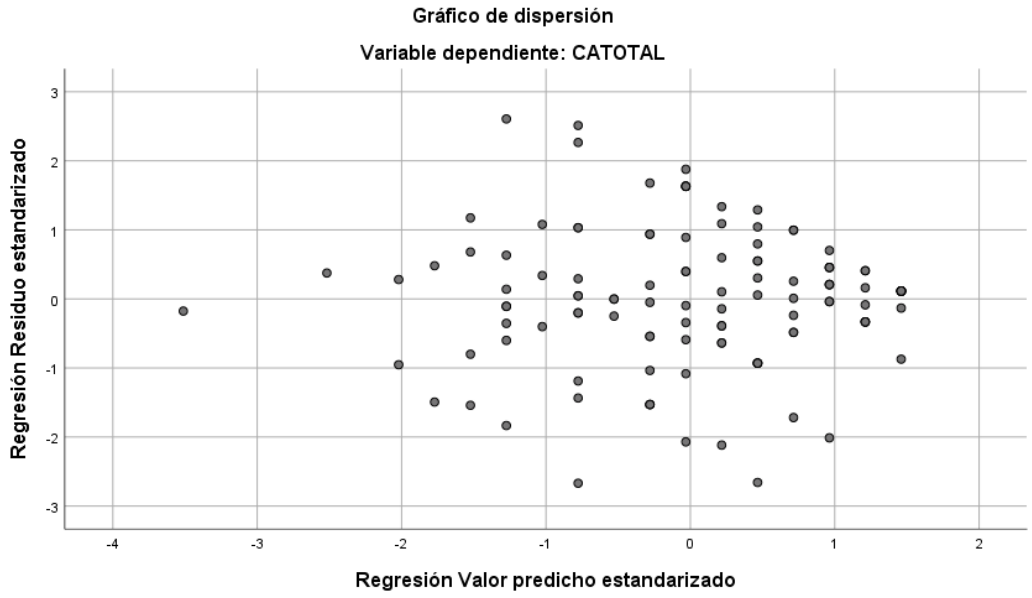


**Tabla 5**

*Pruebas de normalidad*

| | Kolmogorov-Smirnov[a] | | | *Shapiro-Wilk* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Estadístico | gl | Sig. .05 | Estadístico | gl | Sig. .05 |
| Standardized Residual | .081 | 118 | .056 | .982 | 118 | .119 |

**Tabla 6**

*Resumen del modelo*

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación | Durbin -Watson |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | .765[a] | .585 | .581 | .25331 | 2.038 |

*Prueba de hipótesis nula*

La hipótesis nula planteada en el estudio es la siguiente: el nivel de la efectividad de los procesos contables no influye en el grado de calidad de la información financiera percibido por los contadores de la Unión Mexicana Interoceánica.

Para el análisis de esta hipótesis se utilizó la técnica estadística de regresión lineal simple; se consideró como variable independiente el nivel de la efectividad de los procesos contables y como variable dependiente el grado de calidad de la información financiera.

Al realizar el análisis de regresión, se encontró que la variable nivel de la efectividad de los procesos contables explicó el 58.1% de la varianza de la variable dependiente grado de calidad de la información financiera. El valor de $R^2$ corregida fue igual a .581. De igual manera, se obtuvo el valor *F* igual a 163.499 y el valor de p igual a 0.001, como el nivel de significación es menor de .05 esto indica que existe una influencia lineal positiva y fuerte entre el nivel de la efectividad de los procesos contables y el grado de calidad de la información financiera. Con base a lo anterior, se rechaza la hipótesis nula.

Los valores del coeficiente no estandarizado *Bk*, obtenidos mediante la técnica estadística de regresión fueron: $B_0$ igual a .877 y $B_1$ igual a .819. Con dichos valores se pudo construir la siguiente ecuación de regresión utilizando el método de mínimos cuadrados: Grado de calidad de la información financiera = .877 + .819 (nivel de efectividad de los procesos contables). Esto significa que, entre mejor efectividad en los procesos contables, mejor será la calidad de la información financiera.

**Discusión y conclusión**

Alarcón González (1998) y Elizondo (2013) coinciden en destacar la importancia de los procesos contables en la búsqueda de la eficacia organizativa, enfocándose en la obtención y verificación de la información financiera. Esta visión se ve complementada por Flores Sánchez (2016), quien resalta el papel crucial de la información financiera en la toma de decisiones empresariales. De esta manera, se reconoce que los procesos contables no solo son actividades coordinadas para lograr objetivos organizativos, sino que también tienen un impacto significativo en la calidad y utilidad de la información financiera, permitiendo a los usuarios evaluar el pasado, tomar decisiones en el presente y anticipar eventos futuros.

En el presente estudio se encontró una conexión entre la efectividad de los procesos contables y la calidad de la información financiera en la muestra analizada. Estos resultados respaldan la importancia de una gestión eficiente de los procesos contables para garantizar la fiabilidad y utilidad de la información financiera, lo que a su vez contribuye a la toma de decisiones fundamentadas y al éxito organizacional.

Estos resultados sugieren que a medida que los procesos contables se vuelven más efectivos, la calidad de la información financiera mejora de manera consistente. En este sentido, Trischler (1998) destaca que la mejora continua es esencial para la competitividad de las organizaciones y la comprensión de la efectividad en los procesos contables y la calidad de la información financiera son crucial.

Sobre esta misma idea, Alarcón González (1998) señala que los procesos buscan eficiencia en los objetivos organizativos. Guajardo Cantú y Andrade de Guajardo (2014) señala que quienes preparan y utilizan la información financiera deben conocer los fundamentos conceptuales. Además, se debe mejorar y modernizar los procesos de elaboración de información para satisfacer las necesidades de directivos, inversores, patrocinadores y obreros.

En conclusión, se encontró una relación directa y significativa entre el nivel de efectividad de los procesos contables y la calidad de la información financiera. Esta conexión implica que a medida que la efectividad de los procesos contables mejora, la calidad de la información financiera también tiende a aumentar de manera positiva y fuerte. Esta conclusión destaca la importancia de contar con prácticas contables eficientes para garantizar la fiabilidad y la precisión de la información utilizada en el ámbito financiero.

**Recomendaciones a los administradores**

Optimización continua de los procesos contables, dado que existe una influencia fuerte entre la efectividad de los procesos contables y la calidad de la información financiera. También se sugiere mejorar la calidad de la información financiera al permite identificar y analizar diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con otras entidades a lo largo del tiempo (comparabilidad), revisar que se hace uso del manual de políticas y procesos contables del departamento y capacitar al personal en los procesos contables.

## Futuras investigaciones y limitaciones

Realizar un estudio longitudinal para determinar si la efectividad de los procesos contables sigue siendo un predictor fuerte de la calidad de la información financiera en diferentes momentos y con diferentes poblaciones ya que la representatividad de la muestra es crucial, ya que, si esta no es lo suficientemente amplia o representativa de diferentes contextos organizacionales, los resultados podrían no ser generalizables a todas las organizaciones.

Dada la creciente importancia de la tecnología, se requiere explorar cómo la adopción de tecnologías emergentes (por ejemplo, inteligencia artificial, blockchain) afecta la relación entre la efectividad de los procesos contables y la calidad de la información financiera. A su vez este estudio podría beneficiarse de un mayor control sobre variables confusas y factores externos como la cultura organizacional o regulaciones externas, que podrían influir significativamente en los resultados obtenidos, pero no fueron adecuadamente controlados.

## Referencias

Alarcón González, J. (1998). *Reingeniería de procesos empresariales: teoría y práctica de la empresa a través de su estrategia, sus procesos y sus valores corporativos.* FC Editorial.

Álvarez Medina, M. T. y Ochoa Jaime, B. R. (2009). Información financiera, base para el análisis de estados financieros. Departamento de Contaduría y Finanzas del Instituto Tecnológico de Sonora.

Bonson, E., Cartijo, V.  Flores, F. (2014). *Análisis de estados financieros*. Pearson Prentice Hall.

Bravo, M. (2013). Contabilidad General (9a. ed.). Nuevo Día.

Caraballo-Esteban, T. A., Amondarain-Arteche, J. y Zubiaur-Etcheverry, G. (2012). *Análisis Contable. Metodología e instrumentos*. Universidad del País Vasco.

Córdova, M. (2014). *Contabilidad administrativa*. Ecoe Ediciones.

De la Cruz Vivanco de Barrenechea, D. D. y De la Cruz Vivanco, K. F. (2022). *Aplicación de los Procesos Contables en los Estados Financieros de la Empresa Industria SCORSA SAC, Región Junín 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana Los Andes, Huancayo – Perú]. Repositorio Institucional. https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4066/T037_45633319_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Elizondo, A. (2013). *Contabilidad fundamental. Proceso contable 1* (3a. ed.). Cengage Learning.

Estupiñan, R. (2013). *Auditoria de información financiera*. ECOE.

Flores Sánchez, E. (2016). *Entendiendo el estándar NIF, relevancia de la información*. https://aprendeniif.com/entendiendo-el-estandar-niif-relevancia-de-la-informacion/

Guajardo Cantú, G. y Andrade de Guajardo, N. (2014). *Contabilidad financiera* (6a. ed.). McGraw-Hill Interamericana.

Guajardo, G. y Andrade, N. (2008). *Contabilidad financiera* (5a. ed.). McGraw-Hill/Interamericana.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, M. P. (2014). *Metodología de la investigación* (6a. ed.). McGraw-Hill.

Horguen, C. T., Harrison, W. T. y Bamber, L. (2003). *Contabilidad* (5a. ed.). Pearson Educación.

Latorre, K. (2013). *Procesos contables*. https://es.slideshare.net/katherinelatorre587/procesos-contables

Montaguano Olvera, K. C. y Muentes Álvarez, A. S. (2017). *Propuesta de mejora en el proceso de cobranzas de la compañía Norelco SA para prevenir la cartera vencida* [Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional. https://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/20709

Pacheco Coello, C. E. (2016). *La información financiera y administrativa*. IMCP.

Palomino Hurtado, C. (2017). *Contabilidad básica*. Calpa.

Picazo Cornejo, A. (2012). *Proceso contable*. Red Tercer Milenio.

Pillapa Ponluisa, N. C. (2017). *Proceso contable y la confiabilidad de la información financiera en el comercial Willy´ s de la ciudad de Pelileo* [Tesis de licenciatura, Universidad de Ambato, Ecuador]. Repositorio Institucional. https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7164/1/TUAEXCOMCYA029-2017.pdf

Rincón Soto, C. A., Lasso Marmolejo, G. y Parrado Bolaños, Á. (2010). *Contabilidad Siglo XXI*. Ceta Siglo XII.

Rueda Peves, G. y Rueda Peves, J. (2009). *Plan contable general empresarial*. Edigrabe.

Tavakol, M. y Dennick, R. (2011). Making sense of Cronbach's alpha. *International Journal of Medical Education, 2*, 53-55. https://doi.org/10.5116/ijme.4dfb.8dfd

Traverso Rosado, D. (2014). *Contabilidad empresarial*. USMP.

Trischler, W. E. (1998). *Mejora del valor añadido en los procesos: ahorrando tiempo y dinero eliminando despilfarro*. Gestión 2000.

Recibido el 23 de noviembre de 2023; aceptado el 25 de abril de 2024.
Disponible en internet: 30 de mayo de 2024.

CC BY NC SA