



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Principio de devengado y cumplimiento de auditoría interna en la
Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Gamarra Cahuana, Patricia Candy (orcid.org/0009-0004-5754-118X)

ASESOR:

Dr. Quilia Valerio, Jhoansson Víctor Manuel (orcid.org/0000-0001-8255-2578)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LINEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A Dios, por su amor y bondad, por las bendiciones a lo largo de estos años, por levantarme cada vez que tropiezo y permitirme cumplir mis sueños.

A mis padres Mario y Guillermina, por su gran amor, por los valores y enseñanzas, por el apoyo incondicional y consejos, por creer en mí y forjarme a ser siempre buena persona y profesional.

A mis Hijos Amy y Anghelo, por ser los principales motores de mi vida, por impulsarme a seguir adelante para forjar un futuro prometedor

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento especial a la Universidad César Vallejo, por darme la oportunidad de culminar mis estudios.

A mi Asesor, el Dr. Quilia Valero, por su guía, ya que sin su apoyo no hubiera sido posible la presentación de mi tesis.

Finalmente, a todas las personas que me alentaron a seguir creciendo profesionalmente.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Principio de devengado y cumplimiento de auditoria interna en la Clínica San Juan de Dios de Arequipa, 2022", cuyo autor es GAMARRA CAHUANA PATRICIA CANDY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 07 de Noviembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO DNI: 45151436 ORCID: 0000-0001-8255-2578	Firmado electrónicamente por: JQUILIAV el 25-11- 2023 07:59:13

Código documento Trilce: TRI - 0653153



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, GAMARRA CAHUANA PATRICIA CANDY estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Principio de devengado y cumplimiento de auditoria interna en la Clínica San Juan de Dios de Arequipa, 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
GAMARRA CAHUANA PATRICIA CANDY DNI: 46462067 ORCID: 0009-0004-5754-118X	Firmado electrónicamente por: PAGAMARRACA el 24- 11-2023 16:44:44

Código documento Trilce: INV - 1377840

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor.....	iv
Declaratoria de autenticidad del autor.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	13
3.2 Operacionalización de variables.....	13
3.3 Población, muestra y muestreo.....	14
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
3.5 Procedimientos.....	16
3.5 Métodos de análisis de datos.....	16
3.7 Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN.....	23
VI. CONCLUSIONES.....	27
VII. RECOMENDACIONES.....	28
REFERENCIAS.....	29
ANEXOS.....	35

Índice de tablas

TABLA 1 Validación de juicio de expertos.....	17
TABLA 2 Prueba de confiabilidad de Alfa de Cronbach.....	17
TABLA 3 Tabla cruzada principio de devengado y cumplimiento de auditoría interna.....	20
TABLA 4 Tabla cruzada devengo contable y cumplimiento de auditoría interna.....	21
TABLA 5 Tabla cruzada devengo tributario y cumplimiento de auditoría interna.....	21
TABLA 6 Contrastación de la hipótesis general.....	22
TABLA 7 Contrastación de la hipótesis específica 1.....	23
TABLA 8 Contrastación de la hipótesis específica 2.....	24

Resumen

La investigación se llevó a cabo con el propósito de determinar la relación que existe entre el principio de devengado y el cumplimiento de auditoría interna en la clínica San Juan de Dios de Arequipa, 2022. El diseño de la metodología se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada con diseño no experimental de corte transversal. Los resultados obtenidos revelaron que si existe una relación significativa entre el devengado y el cumplimiento de auditoría interna, donde se obtuvo una sig. Bilateral de 0,000 menor a (0,05), además, se alcanzó un coeficiente de relación de 0,670, que pone en demostración la relación de las variables. Concluyendo que, el principio de devengado y el cumplimiento de auditoría interna desempeñan un papel importante en las organizaciones en la actualidad, debido a que, el devengado permite efectuar correctamente el registro de las operaciones y por ende la presentación de información verídica de los estados situacionales de acuerdo a las normas contables y tributarias, así mismo el cumplimiento de auditoría posibilita realizar un análisis exhaustivo de la gestión financiera y operativa para la toma de decisiones en la organización.

Palabras clave: Principio de devengado, devengado contable, devengado tributario, auditoría interna, hechos económicos.

Abstract

The investigation was carried out with the purpose of determining the relationship that exists between the accrual principle and internal audit compliance at the San Juan de Dios clinic in Arequipa, 2022. The design of the methodology was developed under a quantitative approach, of the type applied with a non-experimental cross-sectional design. The results obtained revealed that if there is a significant relationship between the accrued and internal audit compliance, where a sig. Bilateral of 0.000 less than (0.05), in addition, a relationship coefficient of 0.670 was reached, which demonstrates the relationship of the variables. Concluding that the accrual principle and internal audit compliance play an important role in organizations today, because the accrual allows the correct registration of operations and therefore the presentation of true information of the situational states. In accordance with accounting and tax regulations, likewise, audit compliance makes it possible to carry out an exhaustive analysis of financial and operational management for decision-making in the organization.

Keywords: Accrual principle, accounting accrual, tax accrual, internal audit, economic facts.

I. INTRODUCCIÓN

El Principio del devengado y la auditoría interna han evolucionado a un enfoque contable universal, permitiendo que, los países tengan un nivel alto de confiabilidad y razonabilidad, en cuanto a revelar la información financiera de los estados situacionales en las organizaciones, sin embargo, muchos países no han logrado adaptarse a los cambios constantes de las normas contables y tributarias, debido a los altos costos que representa para la organización (Machado et al. 2020). Por otro lado, la auditoría interna es importante por la información financiera que revela, la implementación de herramientas, la planificación, los modelos y metodologías son fundamental, de modo que, los riesgos puedan ser gestionados de forma eficiente, y antes de posibles situaciones que perjudiquen a la organización, el control interno es acreditado como una herramienta principal para que la gestión de la compañía obtenga real información para el cumplimiento de objetivos y la toma de decisiones correctas (Barberán & Díaz, 2019).

En el Perú, el Ministerio de Economía y Finanzas, emitió una resolución indicando que, el principio de devengado es parte de la normativa nacional a partir del año 2018, por lo cual los ingresos y gastos deberán ser reconocidos en el periodo al que corresponden, sin embargo, las empresas que manejan numerosas inversiones así como, las medianas empresas tendrán que generar un correcto registro de sus operaciones, al existir un concepto en la LIR y las normas contables representadas por las NICS, y las NIFFS, estas evitarán cualquier conflicto que podría generarse con respecto a la aplicación del devengado (Tgs Sarrio & Asociados, 2019). Así mismo, es importante que las organizaciones presenten sus estados situacionales auditados ya que, es de gran relevancia los filtros de control financiero y administrativo, en algunos casos las organizaciones no reflejan la realidad de la gestión empresarial, debido a que los auditores en su mayoría no tienen los conocimientos suficientes en cuanto al control interno (Valeriano, 2020).

En ese sentido en la región de Arequipa, las entidades que se dedican a la prestación de servicios presentaron dificultades en cuanto a la aplicación del principio de devengado, esto debido a la incorporación del concepto de devengo en la LIR, publicado en el Decreto Legislativo nro. 1425, las empresas registraban sus operaciones en base a la norma contable, precisamente en las NIIFS y NIC, lo que

ocasionó gran incidencia de contingencias tributarias y continuas fiscalizaciones por parte de SUNAT (Soto & Choquehuanca,2021). Por otro lado, es importante se dé acatamiento a la auditoría interna en base a las normas contables y tributarias, que establece que las transacciones económicas se registren en el momento que ocurren, indistintamente de la fecha del cobro o del pago. En esta investigación enfocaremos el análisis en base al principio del devengado, así como los procesos que ayuden a dar cumplimiento a la auditoría interna bajo los lineamientos internacionales normativos de la contabilidad y la legislación del Perú.

Por lo tanto, la problemática del principio del devengado en las empresas de servicios es que, por la complejidad de las transacciones que efectúan no determinan con exactitud aquellos ingresos que deberían de reconocerse en un período económico, así como, aquellos ingresos que deberían de ser facturados oportunamente. Se debe considerar los aspectos contables y tributarios en base a las normas contables internacionales y la legislación tributaria peruana, es importante aplicar los criterios establecidos en la LIR respecto al concepto del devengado para reconocer dichos ingresos cuando corresponda (Oscanoa & Levano, 2021). En este sentido, se debe identificar cuáles son los factores que obstruyen al cumplimiento de la auditoría interna en las empresas, así mismo se centra en analizar el funcionamiento de las áreas, la auditoría interna debe proporcionar resultados positivos, y buscar soluciones, establecer y ejecutar el método de control interno para evitar problemas futuros (Panchi, 2021).

En este segmento se planteó el problema general de la investigación: ¿Cómo el principio de devengado se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna de la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022?, Asimismo se formularon los problemas específicos: (a) ¿Cómo el devengo contable se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022?, (b) ¿Cómo el devengo tributario se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022?.

En este punto se expuso los motivos y razones que justificaron el estudio. (i) justificación teórica: El devengado es considerado como el principio fundamental de la contabilidad, por ello es importante conocer las bases teóricas contables y tributarias a nivel internacional y nacional, sin embargo, es importante dar cumplimiento a la auditoría interna para determinar si la información presentada es

en base al devengo. (ii) justificación práctica: Los resultados del estudio de investigación determinarán la relación que existe entre las variables, así mismo permitirán conocer las infracciones en las que se podría incurrir, así como las acciones que se deberá de ejecutar en la empresa como la implementación de mejoras a nivel administrativo, contable y tributario. (iii) justificación metodológica: Se alcanzó cumplir los objetivos de la investigación adquiriendo conocimientos respecto al devengado y la auditoría interna, se aplicará un cuestionario cuyas respuestas se tabularon y analizaron con relación a las variables.

En esta línea, se estableció el objetivo general: Determinar la relación del Principio de devengado con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022. De igual modo se establecieron los objetivos específicos: (a) Determinar cómo el devengo contable se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022. (b) Determinar como el devengo tributario se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022.

En la investigación se planteó la hipótesis general: El Principio de devengado se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022. Así mismo, se plantearon las hipótesis específicas: (a) El devengo contable se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022. (b) el devengo tributario se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

En este punto presentamos los antecedentes nacionales los cuales permitieron lograr una aproximación concluyente y discusión sobre el tema de investigación.

En Lima; Aguilar & Flores (2022) en el estudio devengo y su efecto en la elaboración de los Estados Financieros de transportes, concluyeron que el principio del devengado causa efecto en la elaboración de los EEFF, al no efectuar una correcta aplicación. Según los ratios de liquidez existió una variación significativa, al no efectuar la aplicación del devengo obtuvieron un porcentaje de 1.43% y de haber efectuado la aplicación del devengado el porcentaje obtenido sería de 0.82%, cuya diferencia fue de 0.61%, así mismo si se hace las comparaciones cuantitativamente y no se aplica el devengo la pérdida es de S/ 1269.00 y si realizamos la aplicación del devengado obtenemos como resultado una pérdida significativa de S/ 29775.00, con estos resultados se interpreta que la empresa no puede solventar sus compromisos a corto plazo por no tener liquidez, y las consecuencias de no realizar una correcta aplicación de las operaciones no permite que la empresa pueda proyectar metas a largo plazo.

En Lima; Mendoza (2021) en el estudio principio contable del devengado y el estado situacional de la empresa comercial, demostró que, el devengo tiene relación con el estado de resultados en un 48.7%, según, Rho de Spearman se ostentó que la empresa a nivel moderado cumple con este principio, asimismo el devengo se basa en los indicadores de gastos e ingresos, ya que influye directamente en los resultados de los estados financieros, concluyó que, es importante reflejar los ingresos que se obtiene en determinado periodo, por lo cual la organización debe poner en práctica un manual de procedimientos, en el que se considere al devengado en base a los hechos económicos que repercuten en los estados financieros, del mismo modo, se debe hacer uso de los métodos de control interno en la entidad que permitan evaluar situaciones de riesgos y obtener información financiera razonable y verídica para que sea analizada y se tome decisiones que beneficien al logro de objetivos en la organización.

En Lima; Huamani y Noa (2020) en el estudio del devengado y su implicancia en el reconocimiento de ingresos provenientes de Contratos, revelaron en los resultados que, el devengado repercute en el reconocimiento de los ingresos,

con respecto a los acuerdos ya pactados, del 100% de los encuestados, el 52% señala que no es importante la aplicación del devengado, y el 47% indicó que si es necesario, por consiguiente, las empresas deben enfocarse en suscribir contratos que plasmen los hechos económicos y las condiciones suspensivas que determina la información de los Estados financieros, ya que el devengado se trabaja en base en los hechos sustanciales para el reconocimiento de los ingresos, en el momento en que ocurra, indiferentemente si se realizó el pago. Concluyeron que, el devengado influye en el precio de la transacción al establecer los gastos e ingresos que son considerados para la determinación de la obligación tributaria, que indica que los ingresos se devengan conforme al grado de su realización y desempeño.

En Lima; Machacuay (2020) en el estudio de la auditoría Interna y su influencia en la gestión empresarial, reveló en sus resultados que la auditoría interna incide significativamente en la dirección de la organización en un 89%, así como también, repercute en la planeación empresarial en un 73% y que manejar políticas empresariales dentro de la organización trasciende en un 85%. Se concluyó que el estudio muestra deficiencias y puntos a mejorar, en la empresa se debe implementar el área de auditoría interna para la elaboración y supervisión de procedimientos que servirá de apoyo a la gerencia administrativa, para mejorar la gestión de la entidad, debe realizarse constantes capacitaciones a los jefes de áreas en políticas empresariales, organización empresarial y planeamiento estratégico, el invertir en estos puntos benefician al cumplimiento de los objetivos proyectados por la gerencia. Los resultados del cumplimiento de la auditoría reflejan la gestión de la compañía en cuanto al logro de los objetivos.

En Lima; Malca (2019) en el estudio del Principio del devengado y obligaciones tributarias en las fábricas de estructuras metálicas reveló que, las variables se relacionan con las obligaciones fiscales, el 60.87% de los encuestados están de acuerdo con que los hechos económicos permiten tener el control de los ingresos, y el 58.70% indica que la obligación tributaria se origina cuando se reconoce el ingreso. Concluyó que, los ingresos que se generen y no se reconozcan como tal, tienen incidencia tributaria, es importante se determine cuando se vuelve afectable y exigible como tributo antes la administración tributaria, así mismo, las consecuencias que se origina en la empresa si no se presenta de forma correcta la información es perjudicial, y por consiguiente va a generar

infracciones tributarias ante Sunat, el devengado establece normas que deben ser cumplidas, el realizar una correcta aplicación del devengado va a contribuir de manera positiva en la gestión de la organización y el logro de los objetivos.

En este apartado presentamos los antecedentes internacionales, los cuales nos permitieron obtener una conclusión y discusión sobre la temática.

En México; Álvarez et al. (2021) redactó la relevancia del control interno en el área de ingresos, y como resultado indicaron que, no tienen presente el control interno en la empresa, y por consecuencia existió confusión en las responsabilidades y actividades a realizar, la gestión debe llevarse a cabo por la administración de la empresa periódicamente, el área debe rediseñar procedimientos que detalle los procesos y cómo deben ser ejecutados de acuerdo a las experiencias y necesidades de cada colaborador, concluyeron que no tener un control interno genera riesgos y fallas en el ciclo de ingresos de la compañía. Así mismo, la mayoría de los integrantes de la compañía dieron a conocer que manejar un método de control interno en la entidad no garantiza la transparencia de ingresos, ya que se presta a malas interpretaciones, como errores u omisiones de forma intencional en la información que se presenta a la gerencia, o de acuerdo con el beneficio que los administradores de la compañía puedan obtener.

En México; Gerardo et al. (2020) en el artículo énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales, revelaron que, el control interno juega un papel elemental en todas las áreas de la organización, el 87% manifestó el impacto positivo que tiene el control interno en las entidades y el 13% no considero que sea indispensable en la organización. Concluyeron que los empresarios deben hacer uso de este método eficaz de control interno, ya que se va a optimizar las deducciones a las que se tiene derecho según normativa, así como la renta que queda después de las deducciones, esto con la única finalidad de compensar las necesidades de inversión y desarrollo. Es fundamental el control interno porque está basado en principios jurídicos que deben cumplirse al mismo tiempo es obligatorio dar la tratativa correcta, debe crearse el área de auditoría que custodié y evalué las operaciones basándose en políticas, procesos y procedimientos que busquen la mejora y el cumplimiento de objetivos en la entidad.

En España; Stefanescu (2020) en el estudio de la Reforma de la gestión pública bajo la cúpula del devengo, reveló en los resultados de la investigación,

que los países mostraron mejoras significativas en la gestión de los gobiernos, tales como la claridad de la información, la entrega de cuentas, el análisis financiero y operativo de la gestión, un mayor grado de eficiencia de los procesos y toma de decisiones, los gobiernos se han visto forzados a adaptarse a los nuevos paradigmas de gestión que han ido surgiendo en el estado, ya que se vieron en la necesidad de acoplarse a las nuevas reformas contables y tributarias en cuanto a la aplicación del principio del devengado. Concluyó que el devengado contable influyó positivamente en la ejecución de objetivos, que permitieron beneficiar a la gestión pública generando oportunidades de desarrollo e inversión beneficiando al estado, y posibilitando un buen desempeño gubernamental, así como la transparencia macroeconómica del gobierno de Ecuador.

En México; Pelayo et al. (2019) en el estudio de supervisión de control interno en las microempresas, en los resultados revelaron que, a partir del informe de COSO, se han establecido nuevos planteamientos de control interno, las empresas mexicanas por falta de medidas de control interno no muestran crecimiento empresarial, después del estudio realizado se ha evidenciado que existen problemas en diversas áreas. Concluyeron que, existe deficiencias en los principales activos de las empresas como no controlar los bienes inventariables, no controlar los créditos otorgados a clientes, exceso de adquisición de activos fijos por encima de lo que se requiera, México no es la excepción de esta problemática y para ello el control interno debe ser llevado a cabo por los colaboradores, la supervisión y el control interno aportan un grado de razonabilidad en la información y gestión de las empresas, que facilita el logro de los objetivos, ayuda a priorizar a las áreas con mayor riesgo y que, deben ser atendidas y supervisadas a tiempo.

En Argentina; Toledo (2019) en el estudio de sistemas de control interno, auditoría interna y modelos de gestión en sociedades del estado, revelaron que el control interno y la auditoría se da por la exigencia de fortalecer las áreas de control en las entidades, para eludir y prever situaciones de riesgo, y así lograr una gestión eficiente, la gestión pública necesita de fiscalizaciones que sean eficientes que permitan enfocar estrategias para el logro de los resultados de las encargatura, así mismo el control interno se refuerza con la implementación del modelo de COSO y sus cinco componentes tales como el ambiente de control, las actividades de control, la evaluación de riesgos, el monitoreo, la información y comunicación.

Concluyó que, en Córdoba por medio del uso de herramientas de modernización en cuanto a la auditoría interna, se ha logrado una gestión eficiente y eficaz, además de la sostenibilidad del estado, seguir trabajando en ese sentido es un buen camino para romper con la verticalidad y burocracia de la gestión pública.

Seguidamente, se analizaron las bases teóricas de las variables de la Investigación, con respecto a la teoría naturalista se definió al principio del devengado como parte fundamental de la contabilidad, la aplicación del devengo permite conocer el efecto de las transacciones, y que está influye significativamente en la gestión de las organizaciones, así mismo el devengado posibilita el reconocimiento de las transacciones cuando se producen las transacciones económicas independientemente si se recibió el efectivo o no (Wiguna et al., 2023). Con relación al cumplimiento de auditoría interna se definió como un sistema de control importante en la organización, que requiere que las gerencias y auditores evalúen la información financiera constantemente, para que se concrete la ejecución de los objetivos y la toma de decisiones de forma eficiente y eficaz en la organización, de no llevarse a cabo el control interno de la auditoría se conduce a una deficiencia de la gestión administrativa y operativa (Deng et al., 2022).

Respecto a la variable del principio de devengado, se definió como la base de la contabilidad, que plantea que las transacciones o hechos económicos se registran cuando estos ocurren sin relación al ingreso o salida del efectivo, el devengado es estimado como la única base aceptada que revela una imagen precisa de la situación financiera, de igual manera permite conocer la posición económica y el desempeño de la organización (Rajin et al., 2022). La aplicación del devengado en las organizaciones es considerada como la piedra angular para la orientación gerencial, ya que esta se enfoca en los ingresos y gastos de determinado periodo económico, así mismo el devengado proporciona información conveniente en el tiempo, permitiendo evaluar los activos y pasivos con mayor transparencia en la presentación de información, posibilita las mejoras en diferentes aspectos internos y externos de la organización tales como la administración y el control interno de las diferentes áreas de la organización (Nitzl et al., 2020).

Por consiguiente, el principio del devengado determina en qué periodo se reconoce las transacciones económicas indistintamente si se efectuó el cobro o se recibió el pago, sin embargo, este punto afronta muchos desafíos para las

organizaciones ya que deben basarse en la NIFF 15 “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”, los cuestionamientos van relacionados como y cuando las transacciones van a reconocerse como ingresos ya que según la adopción de la norma se debe analizar los términos contractuales y evaluar las obligaciones de desempeño (Usurelu et al., 2021). La adopción del devengo desempeña un papel fundamental ya que fomenta confiabilidad y comparabilidad en los estados situacionales en la presentación de información, además genera un impacto positivo, ya que favorece con la identificación de problemas de liquidez, cobrabilidad, capitalización de costos, permite la búsqueda de soluciones, facilitando el acceso a las inversiones (Ogunode & Salawu, 2021).

Respecto a la primera dimensión, Devengo Contable: se define que la contabilidad de devengo o acumulación ofrece una mira precisa de la situación financiera de la empresa en tiempo real. Analizan los ingresos que se reconocen, así como aquellos ingresos que son cobrados en determinado período, esto permite controlar mejor la liquidez y efectuar flujos de efectivos proyectados (Oh et al., 2020). Así mismo, el principio del devengo contable permite medir el efecto de las operaciones financieras en la compañía dentro del ejercicio económico, se conceptualiza como el proceso indiscutible que aumenta la eficiencia y eficacia de la gestión organizacional, que difunde confiabilidad y transparencia en la información, se puede comparar resultados generando oportunidades de mejoras en la gestión de ganancias, sin embargo la principal razón por la cual las organizaciones aún no implementan la aplicación del devengo en base a las normas internacionales es la resistencia por parte de las organizaciones (Bonollo, 2023).

Respecto a la segunda dimensión, Devengo Tributario: El devengo se genera cuando nace la obligación tributaria, se origina en la venta de bienes o prestación de servicios, cuando se emite el comprobante correspondiente o cuando se realiza la entrega, o se perciba la retribución económica por la prestación de servicios, lo que ocurra primero, es decir que la obligación a tributar nace cuando se realiza todo lo previsto en la ley (Sunat, 2023). El devengado tributario involucra a aquellos ingresos que deben ser reconocidos cuando hayan sucedido los hechos sustanciales para su obligación. En un supuesto caso el derecho a obtener el ingreso esté sujeto a una condición suspensiva, se devengará cuando se cumpla dicha condición, después de la emisión del comprobante de debe pagar al fisco, de

no efectuar dichos pagos estaríamos incumpliendo el devengado tributario, por consiguiente, la administración tributaria deberá dar parte a la organización para el cumplimiento de sus obligaciones (Choque, 2021).

Respecto a la variable del cumplimiento de auditoría interna, se definió como la evaluación que se realiza a las organizaciones, que consiste en validar la información financiera, operacional y administrativa que genera que una compañía sea fidedigna, verídica y oportuna, significa revisar la operatividad, de qué forma se planeó, si se cumplió las políticas y lineamientos establecidos, así como si se ejecutó las normas contables y tributarias (Mora & Valverde, 2021). El control interno conlleva a analizar cada situación y necesidad de las áreas en la empresa, para que estas puedan proporcionar un mejor desenvolvimiento, por ende un mejor desempeño, ayuda en la implementación de estrategias, contribuye a la supervisión de las áreas y la gerencia y a las partes interesadas a evaluar riesgos, el control interno se da cuando la organización no está siguiendo el camino del objetivo general, funciona como un sistema de alerta temprana, por lo expuesto la auditoría interna es importante en la organización para su gestión (Morejón & Pérez, 2020).

Por otro lado, se definió que, la auditoría durante siglos ha sido el soporte para las organizaciones, debido a que han garantizado la independencia en las diferentes actividades y procesos de la compañía, así como la veracidad de la información que se reveló. El cumplimiento de auditoría interna facilita el realizar la distribución de los roles, responsabilidades en las diferentes áreas por la supervisión y monitoreo que se ejerce (Buele et al., 2019). De igual manera, llevar a cabo las implementaciones de control interno en la organización no afecta la elaboración de los estados situacionales por lo contrario la finalidad que debería de cumplir es lograr la confiabilidad y transparencia a la hora de revelar la información de la gestión, si el objetivo se logró es porque la auditoría de control interno dio resultados positivos, y el ejecutar la implementación de procedimientos, procesos y análisis en la organización contribuyó a ser eficientes y eficaces en el cumplimiento de los objetivos trazados (Sumito et al., 2019).

Respecto a la primera dimensión: Planeamiento de auditoría, se conceptualizó como la acción de diseñar un plan de trabajo para la auditoría del control interno, así como realizar la selección de un equipo de trabajo que sea competente, con conocimientos teóricos, en base a los procesos de la organización,

el proceso de la planificación va a permitir identificar las áreas, según la importancia que tienen en la entidad, va a permitir evaluar los niveles de riesgo y donde es que debemos planificar e implementar medidas que corrijan los procesos en la organización (Ramírez, 2022). La planificación es la primera fase de la auditoría de control interno, la planificación debe tener en consideración la naturaleza del examen, y dentro de esta, los riesgos a los cuales se expone los procesos que tiene la entidad y que pueden afectar el progreso de la auditoría, además es necesario medir la importancia relativa de los riesgos que podrían ocasionar si no se planifica un buen control interno en la organización (Bunjaku, 2019).

Respecto a la segunda dimensión: Técnicas de la Auditoría. Al-Hiyari et al, (2019) mencionó que las técnicas de auditoría son metodologías que todo auditor debe conocer, estos métodos sirven de evidencia para revisar y comprobar la información, para dar opinión de la empresa. Estas técnicas son los instrumentos del trabajo del auditor interno, se realiza un estudio de la información, se analiza los componentes ya sean los rubros, etc., se realiza la inspección de la información, la confirmación si es correcta o incorrecta para finalmente determinar que técnicas son necesarias para llevar un buen cumplimiento de la auditoría de control interno. Las técnicas de la auditoría son las herramientas del control interno, estas herramientas ayudan a definir las estrategias y los criterios a utilizar deben de ir acorde a la necesidad de la compañía y los objetivos a los que se debe de llegar, como el desempeño de las normas contables, normas tributarias, cumplimientos de procesos de auditorías internas o fechas de vencimiento (Juwita & Hariadi, 2020).

Respecto a la tercera dimensión: Resultados de auditoría interna, se define como la evaluación del control interno, se refiere al proceso permanente de auditoría, es decir la compañía estará constantemente en supervisión, la ejecución de esta dimensión se realiza solicitando información relevante, pertinente y precisa, que nos permitirá evaluar si el proceso es el correcto, si se logra optimizar tiempos, si los resultados son positivos y el margen de errores es mínimo o por lo contrario los resultados son negativos y necesariamente deben de corregirse procesos, el objetivo es ser efectivos y eficientes a la hora de brindar información (Yeboah, 2020). La comprobación se da cuando se busca justificar por qué no se cumplió los objetivos, se revisa y se comprueba que existieron factores determinantes que merecen ser estudiadas para identificar el problema, el análisis de control interno

es el resultado final de todo el proceso de auditoría, en base a los resultados la compañía toma decisiones (Dzikrullah & Ratri, 2020).

El devengado en un principio de contabilidad universal que se utiliza en las empresas, es importante conocer la correcta aplicación, el devengado se basa en las NIFF y NIC, y guardan relación directa con los procesos internos de la organización por la información que revelan, para que exista una correcta aplicación del devengado debe haber una buena gestión de cumplimiento del control interno en base a las normas de auditoría (Sutaryo et al., 2023). La auditoría interna está diseñada bajo un sistema global para la realización de los objetivos en la organización, este sistema involucra el planeamiento de auditoría interna, las técnicas de auditoría y los resultados de auditoría, estos son puntos relevantes para determinar la relación del principio de devengado con el cumplimiento de auditoría interna (Bouheraoua & Djafri, 2022). El estudio busca resolver el problema que varias organizaciones presentan en cuanto al devengado, así como mejorar los procesos de la auditoría para la toma de decisiones en la organización.

El papel que juega la auditoría interna en las organizaciones es relevante, da credibilidad a la información que se revela en los estados situacionales, la AI va a asegurar que la información no tenga errores y va a permitir que se detecte fraudes, es de gran importancia que se analice los resultados para posteriormente implementar medidas correctivas a fin de mejorar y evitar riesgos que podrían perjudicar a las organizaciones (Jarrah et al., 2022). Por otro lado, existen factores en la auditoría interna que ocasionan que no se desempeñe correctamente el cumplimiento de la auditoría en la organización, esto debido a que es difícil para las áreas de las compañías adaptarse a los nuevos pronunciamientos contables en referencia al devengado, otro de los factores es el entorno operativo son los cambios constantes del personal, dificultando el proceso regular de las funciones. Corresponde al área de auditoría interna analizar y evaluar la información a fin de evidenciar riesgos y optar por aplicar nuevas estrategias (Sáenz, 2021).

III METODOLOGÍA

El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, la terminología del término cuantitativo se relaciona con datos numéricos, que representa a un conjunto de procesos organizados de forma secuencial, que parte de una idea para el planteamiento del tema de estudio (Hernández & Mendoza, 2018). El enfoque cuantitativo garantiza la rigurosidad científica que exige la investigación para el aporte a la comunidad científica respecto al problema (Jiménez, 2020).

3.1 Tipo y diseño de Investigación

3.1.1 Tipo de Investigación

El tipo de investigación fue aplicada, porque requiere de una metodología que proponga soluciones, con el objeto de profundizar los conocimientos adquiridos o la búsqueda de un nuevo conocimiento, su objetivo es la consolidación del conocimiento para su aplicación (Castro et al., 2023).

3.1.2 Diseño de Investigación:

El diseño fue no experimental, Álvarez (2020) señaló que, en este estudio se busca determinar la relación de las dos variables, sin manipular las variables por parte de los investigadores, este método estudia los hechos exactamente cómo ocurrieron para luego describirlos, analizarlos e interpretarlos.

El estudio fue de corte transversal, Rodríguez & Mendivelso (2018) definieron al estudio como observacional que, en este se analiza los datos de las variables, permitiendo tomar las opiniones de las personas en un determinado momento y se requiere de la utilización de estrategias para el cálculo de la muestra, así como la técnica que se vaya a utilizar.

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Principio de Devengado

Definición conceptual: Según Rajin et al. (2022) definieron al devengado como la base de la contabilidad, que plantea que las transacciones se registran cuando estos ocurren sin relación al ingreso o salida del efectivo, es considerado como el principio contable que revela una imagen precisa de la situación financiera, permite conocer la posición económica de la entidad.

Definición Operacional: El principio de devengado es una variable cuantitativa que será medida a través de un cuestionario que estará conformado por 12 preguntas lo cual permitirán responder al objetivo.

Indicadores: La dimensión devengo contable tuvo como indicadores: el reconocimiento de ingresos, reconocimiento de activos, aplicación NIFF 15 y aplicación NIC 18. Para la dimensión devengo tributario se tuvo como indicadores: los hechos sustanciales, condición suspensiva, satisfacción de las obligaciones de desempeño e identificación de la obligación de desempeño.

Escala de medición: Escala de Likert.

Variable 2: Cumplimiento de auditoría interna

Definición conceptual: Según Mora & Valverde (2021), indicaron que la auditoría es la evaluación que se efectúa a la empresa, que va a consistir en analizar la información que se presenta ya sea a nivel operativo, administrativo y financiero, la auditoría contribuya a que la información que se proporcione razonable cuando se presente los estados situacionales.

Definición Operacional: El cumplimiento de auditoría interna es una variable cualitativa que será medida a través de un cuestionario que estará conformado por 14 preguntas lo cual permitirán responder al objetivo.

Indicadores: Para la dimensión planeamiento de auditoría interna se tuvo como indicadores: Manual de procedimientos, políticas de la empresa, cumplimiento de objetivos, ambientes de control. Para la dimensión 2, Técnicas de la auditoría interna tuvo como indicadores, la revisión, la observación, y la comprobación. Y para la dimensión 3, Resultados de auditoría interna, tuvo como indicadores evaluación de cumplimiento de auditoría interna, supervisión de cumplimiento de auditoría interna y análisis de cumplimiento de auditoría interna.

Escala de Medición: Escala de Likert.

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población censal: Según Arias et al. (2020) definieron a la población censal como el conjunto finito de personas con características similares o comunes, se caracteriza porque el investigador de acuerdo a como formule el estudio elige los criterios de inclusión y exclusión. En la investigación la

población está conformada por 20 colaboradores de las áreas de contabilidad, facturación y auditoría interna, en este estudio se consideró una población censal.

Criterios de inclusión: Los colaboradores de las áreas administrativas: Contabilidad, Facturación, y auditoría interna Clínica San Juan de Dios.

Criterios de exclusión: Los colaboradores de las áreas asistenciales de la Clínica San Juan de Dios de Arequipa

3.3.2 Unidad de Análisis Los colaboradores del área de contabilidad, facturación y auditoría interna de la clínica San Juan de Dios.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica que se utilizó fue la encuesta, según, Hernández & Mendoza (2018) definieron que, la encuesta es un procedimiento estandarizado que busca obtener información de una muestra amplia de sujetos, la muestra seleccionada debe ser la más adecuada para el posterior análisis del instrumento utilizado.

El instrumento utilizado fue el cuestionario, los autores de la Lama et al (2022) definieron que los instrumentos son los recursos que el investigador utiliza para plantear problemas y extraer información significativa. La técnica del cuestionario fue esencial en el estudio ya que nos permitió lograr los objetivos planteados en la investigación.

Por otro lado, se aplicó la validación por juicio de expertos, según Brownstein et al., (2019) definieron que, este método permite validar la calidad del instrumento de medición, ya que mide la variable de acuerdo a la validación de juicio de expertos. La investigación ha sido realizada por tres expertos quienes tienen conocimiento en la temática, metodología y a través de los criterios de pertinencia, claridad y relevancia quienes han dictaminado que el cuestionario es aplicable.

Tabla 1:

Validación de juicios de expertos

Grado académico	Nombres y apellidos	Dictamen
Mg. en finanzas	Hamy Jhonson Ramírez Valencia	Aplicable
Mg. en tributación	Joel Alberto Alfaro Mendoza	Aplicable
Mg. en auditoría	Esther Elen Tafur Alegría	Aplicable

El autor Schrepp (2020), cito que, la confiabilidad busca que la investigación sea segura, congruente en diferentes tiempos de análisis, con el objetivo de que se efectuó una correcta medición de coherencia y consistencia interna, en el estudio se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, definido como el índice que sirve para medir la confiabilidad del tipo consistencia interna de una escala.

Tabla 2

Prueba de confiabilidad de Alfa de Cronbach

Variables	Alfa de Cronbach	Ítems
Principio devengado	0,760	12
Cumplimiento de auditoría interna	0,800	14

3.5 Procedimientos

En este apartado se describe los procedimientos que, se efectuaron para el recojo de información y procesamiento de datos, se hizo una revisión de la literatura para tener un entendimiento claro del tema, seguidamente se indicó que, se efectuaría un trabajo de investigación a la gerencia general y a las áreas de contabilidad, facturación y auditoría interna, se dieron a conocer los objetivos de la investigación, obteniendo como respuesta la autorización y consentimiento, se realizó un análisis de la información que, contribuyó a la elaboración de los instrumentos, en este caso fue el cuestionario, como técnica a utilizar la encuesta, conformada por 26 preguntas, las respuestas a los cuestionarios se recibieron un día después de haber sido entregadas, lo cual permitió recoger información de las variables, la información tabulada fue procesada y analizada, permitiendo la interpretación de los resultados.

3.6 Método de análisis de datos

Los datos recogidos fueron tabulados, procesados e indagados a través de un análisis descriptivo, mediante tablas cruzadas que permitieron observar los niveles, y porcentajes de las variables, según los encuestados. De la misma forma, se presentó un análisis inferencial lo cual permitió el contraste

de las hipótesis establecidas, con el objeto de hallar la interpretación y significado de los valores obtenidos. Para ello se utilizó la prueba de correlación de Rho de Spearman, con el apoyo del programa estadístico SPSS, este análisis permitió conocer la correlación entre las variables, esta resultante y datos fueron presentados e interpretados para un mejor entendimiento del estudio.

3.7 Aspectos éticos

El estudio fue elaborado en base al código de ética en la investigación, se solicitó el permiso correspondiente otorgándose el consentimiento, se ha ejercido un papel importante, responsable y razonable en la elaboración del cuestionario cuya información no se manipuló, el estudio se basó en los procesos internos de la auditoría en la clínica San Juan de Dios, así como la normas contables y tributarias vigentes que deben considerarse en la investigación por ser relevante, la propuesta después de la investigación es mejorar los procesos , corregir y no perjudicar a la organización, se ha respetado la integridad de así como el cuidado de la confidencialidad de la información y de los colaboradores administrativos que intervinieron en el estudio de la investigación, se utilizó los criterios de originalidad, autonomía e imparcialidad, a fin de aclarar la inexistencia de plagio intelectual por intermedio de la inclusión de las referencias, bajo la aplicación del Manual APA 7.^a edición que es una guía de citación y referenciación.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

En relación con el objetivo general: Determinar la relación entre el principio de devengado y el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022. En ese orden, se muestran los resultados y la interpretación.

Tabla 1

Tabla cruzada – principio de devengado y cumplimiento de auditoría interna

		Cumplimiento auditoría interna			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Principio de devengado	Bajo	Recuento	0	2	0	2
		% del total	1,0%	8,0%	2,0%	11,0%
	Medio	Recuento	0	2	10	12
		% del total	1,0%	10,0%	50,0%	61,0%
	Alto	Recuento	0	1	5	6
		% del total	0,0%	3,0%	25,0%	28,0%
Total	Recuento	0	5	15	20	
	% del total	2,0%	21,0%	77,0%	100,0%	

En la tabla 3, el 50%(10) encuestados revelaron que a pesar de un nivel medio de la aplicación del principio de devengado se mostró un alto cumplimiento de auditoría interna, seguido de un 25%(15) revelaron un nivel alto de la aplicación del principio de devengado y a la vez un alto cumplimiento en esta clínica. En la práctica, en el contexto de la clínica, esto implica que los ingresos por servicios médicos deben registrarse en el momento en que se presta el servicio al paciente, aunque el pago no se haya recibido aún. Asimismo, los gastos asociados con la prestación de esos servicios deben registrarse en el mismo período en el que se incurren, incluso si el pago a los proveedores se realiza posteriormente, lo cual implica una relación.

En relación al objetivo específico 1: Determinar la relación entre el devengo contable y el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022. En ese orden, se muestran los resultados y la interpretación.

Tabla 2*Tabla cruzada - devengo contable y cumplimiento de auditoría interna*

			Cumplimiento auditoría interna			Total
			Bajo	Medio	Alto	
Devengo Contable	Bajo	Recuento	1	0	0	1
		% del total	2,0%	0,0%	0,0%	2,0%
	Medio	Recuento	0	3	6	9
		% del total	0,0%	14,0%	32,0%	47,0%
	Alto	Recuento	0	1	9	10
		% del total	0,0%	6,0%	44,0%	51,0%
Total		Recuento	1	4	15	20
		% del total	2,0%	21,0%	77,0%	100,0%

En la tabla 4, el 44%(9) de encuestados mostraron una aplicación alta del devengo contable y revelaron que se da un alto cumplimiento de la auditoría interna, seguido de un 32%(6) un nivel medio de la aplicación del devengo contable y un alto cumplimiento de la AI en la clínica. Esto responde a que, en la práctica es crucial la relación de estas, para asegurar una contabilidad precisa y cumplir con regulaciones aplicables. Lo que ha implicado que los registros contables se reflejen de forma adecuada los ingresos y gastos devengados. Por lo que esta auditoría se efectúa con el fin de garantizar la precisión y cumplimiento de la normativa contable.

En relación al objetivo específico 2: Determinar la relación entre el devengo tributario y el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022. En ese orden, se muestran los resultados y la interpretación.

Tabla 3*Tabla cruzada - devengo tributario y cumplimiento de auditoría interna*

			Cumplimiento auditoría interna			Total
			Bajo	Medio	Alto	
Devengo tributario	Bajo	Recuento	0	2	3	5
		% del total	0,0%	10,0%	13,0%	23,0%
	Medio	Recuento	0	2	9	11
		% del total	0,0%	10,0%	48,0%	58,0%
	Alto	Recuento	1	0	3	4
		% del total	2,0%	1,0%	16,0%	19,0%
Total		Recuento	1	4	15	20
		% del total	2,0%	21,0%	77,0%	100,0%

En la tabla 5, el 48%(9) los encuestados revelaron una aplicación de nivel alto del devengo tributario y revelaron que se da un cumplimiento alto de la auditoría interna, seguido un 16%(3) revelaron una aplicación media del devengo tributario y un alto cumplimiento de la AI en la clínica. Estos resultados describen la relación entre ambas variables en una clínica estando asociada con la revisión de registros contables y los procesos de devengo tributario para asegurar que se cumplan adecuadamente las obligaciones fiscales y contables. En ese sentido, la auditoría interna puede identificar riesgos de incumplimiento y proporcionar sugerencias para mejorar los procesos y garantizar el cumplimiento normativo y tributario.

4.2 Análisis inferencial

En cuanto a la prueba inferencial se aplicó Rho de Spearman para probar las hipótesis, lo que nos permitió contrastar la correlación entre las variables, siendo fundamental para responder a los supuestos de la investigación.

En este punto se establece la regla de decisión para la interpretación:

- Si la sig. bilateral es $< 0,05$: se acepta la nula
- Si la sig. bilateral es $> 0,05$: se acepta la alterna

Hipótesis general

Ho: El principio de devengado no se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022.

Ha: El principio de devengado si se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022.

Tabla 6

Contrastación de la hipótesis general

			Principio devengado	Cumplimiento auditoría interna
Rho de Spearman	Principio devengado	Coeficiente de correlación	1,000	0,670**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	20	20
	Cumplimiento auditoría interna	Coeficiente de correlación	0,670**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	20	20

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

Para el contraste de la hipótesis principal, se usó Rho de Spearman, donde se obtuvo una sig. Bilateral. 0,000 menor a (0,05), en cuanto a la regla de decisión y p- valor alcanzado, se acepta la Ha, interpretándose que: El principio de devengado si se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022. Además, se alcanzó un coeficiente de relación de 0,670, una relación significativa alta entre las variables. Por tanto, se deduce que, a una mejor aplicación del principio devengado se tendrá un mejor cumplimiento en la auditoría interna en la clínica y viceversa.

Hipótesis Específica 1

Ho: El devengo contable no se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022.

Ha: El devengo contable si se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022.

Tabla 7

Contrastación de la hipótesis específica 1

			Devengo contable	Cumplimiento auditoría interna
Rho de Spearman	Devengo contable	Coeficiente de correlación	1,000	0,690**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	20	20
	Cumplimiento auditoría interna	Coeficiente de correlación	0,690**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	20	20

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

Para el contraste de la hipótesis específica 1, se usó Rho de Spearman, donde se obtuvo una sig. Bilateral. 0,000 menor a (0,05), en cuanto a la regla de decisión y p- valor alcanzado, se acepta la Ha, interpretándose que: El devengo contable si se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022. Además, se alcanzó un coeficiente de relación de 0,690, que pone en demostración una relación significativa alta entre las variables. Por tanto, se deduce que, a una mejor aplicación del devengo contable se tendrá un mejor cumplimiento en la auditoría interna en la clínica estudiada, y viceversa.

Hipótesis específica 2

Ho: El devengo tributario no se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022.

Ha: El devengo tributario si se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022.

Tabla 8

Contrastación de la hipótesis específica 2

			Devengo tributario	Cumplimiento auditoría interna
Rho de Spearman	Devengo tributario	Coeficiente de correlación	1,000	0,650**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	20	20
	Cumplimiento auditoría interna	Coeficiente de correlación	0,650**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	20	20

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

Para el contraste de la hipótesis específica 2, se usó Rho de Spearman, donde se obtuvo una sig. Bilateral. 0,000 menor a (0,05), en cuanto a la regla de decisión y p- valor alcanzado, se acepta la Ha, interpretándose que: El devengo tributario si se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022. Además, se alcanzó un coeficiente de relación de 0,650, que pone en demostración una relación significativa alta entre las variables. Por tanto, se deduce que, a una mejor aplicación del devengo tributario mejor será el cumplimiento en la auditoría interna en la clínica estudiada, y viceversa.

V. DISCUSIÓN

En este apartado se discute los resultados que se obtuvieron en la investigación, para comparar los resultados hallados de otras investigaciones, después de realizar el análisis de los resultados descriptivos e inferenciales, se contrastó los diversos aportes y estimaciones de importantes pronósticos nacionales e internacionales, así como también los aportes de otros autores, con el fin de desafiar las conclusiones presentadas en la investigación.

En cuanto a los resultados obtenidos en la hipótesis general, mediante la prueba aplicada para el contraste, se descifró que el devengado si se relaciona de forma relevante con el cumplimiento de la auditoría interna en la clínica San Juan de Dios, para el contraste de la hipótesis general, se usó el coeficiente de Rho de Spearman, alcanzando un coeficiente de relación de 0,670, que pone en demostración una relación significativa alta entre las variables. En ese sentido el estudio del Principio contable y el Estado de resultados de Mendoza (2021) obtuvo en sus resultados según el coeficiente de Rho de Spearman un valor de correlación del 0,487, es decir una relación moderada del devengado y los estados situacionales, indicando que, a un mayor cumplimiento, la información revelada será verídica por lo que se prueba una relación práctica de las variables. Por otro lado, Stefanescu (2020) en el estudio de la reforma de la gestión pública, en sus resultados revelaron que existe mejora de la gestión por el principio del devengado.

Asimismo, los resultados obtenidos en la investigación del principio del devengado y obligaciones tributarias de Malca (2019) señaló que, existe correlación entre las variables en un 60.87%, es decir que, el devengado permite tener el control del bien o servicio que se considera como ingreso. De acuerdo a lo descrito anteriormente el principio del devengado y la auditoría interna se relacionan notablemente, Gerardo et al. (2020) en el estudio del control interno y las deducciones fiscales más del 80% de los encuestados revelaron que la auditoría impacta de forma positiva en la organización, es importante llevar un manejo correcto del devengado, ya que revela información verídica en los estados situacionales, esta información que se da a conocer depende de cómo se maneja la empresa en cuanto a la auditoría interna, esta variable responde a las acciones efectuadas en el cumplimiento de la auditoría, las mismas que facultan a las gerencias la toma de decisiones estratégicas en base al devengado.

Los resultados del estudio coinciden con la teoría de Machacuay (2020) en su tesis de auditoría interna y gestión empresarial sus resultados afirmaron que, la auditoría interna influye de manera significativa en la gestión de la empresa, obteniendo un coeficiente de correlación de 0.899, un indicador de influencia muy alta. El devengado es la base para el reconocimiento de ingresos y para la presentación de estados situacionales y la auditoría interna es una herramienta de gestión en los esfuerzos empresariales que actualmente se están empleando en las organizaciones, Toledo (2019) en la investigación del control interno y modelos de gestión del estado, obtuvo como resultado que la auditoría fortalece las áreas, evita situaciones que perjudique a la gestión, hoy en día se necesitan decisiones acertadas, sin problemas y riesgos que puedan amenazar los planes, bajo ese análisis hallamos similitudes entre los resultados y el aporte de los investigadores, por lo que se prueba una relación práctica y teórica de ambas variables.

En cuanto a la resultante alcanzada en la hipótesis específica 1, mediante el uso de pruebas se resolvió que el devengo contable si se relaciona con el cumplimiento de la auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022, para el contraste de la hipótesis específica 1 el estudio se basó en el coeficiente de Rho de Spearman, alcanzando un índice de 0.690, indicando un valor alto en la relación de ambas variables por la misma razón el devengo determina cuando se debe reconocer los ingresos. Por otro lado Aguilar et al. (2022) según los resultados hallados indicaron que no existe una aplicación correcta del devengo contable, por lo cual afecta la posición de la organización, ya que se pudo evidenciar pérdidas considerables, al analizar la información dio como resultados que todos los ingresos y gastos no se registraron en los periodos correspondientes, revelando información inexacta, que perjudica a la empresa en las decisiones que se puedan tomar a futuro, lo que implica que es importante considerar el devengado contable.

De esta manera los autores Álvarez et al. (2021) revelaron en los resultados que la empresa no lleva un buen control interno, que se desconoce los procesos y las funciones en el área de ingresos, claramente es fundamental la aplicación del devengo contable, así como el cumplimiento de la auditoría de control interno, durante este análisis, se encontró resultados que difieren, sin embargo, las contribuciones de los investigadores respecto a las variables indican que guardan una relación significativa, así como se muestra en los resultados de la investigación.

Así mismo, Pelayo et. al. (2019) en el estudio de supervisión de control interno en las microempresas, indicaron que por la falta de cumplimiento de auditora las microempresas no muestran un crecimiento empresarial, ya que existe deficiencias en las áreas de control, concluyeron que los colaboradores deben de contribuir al cumplimiento de la auditoría para priorizar a las áreas de mayor riesgo, bajo ese análisis hallamos similitudes entre los resultados obtenidos.

El devengado contable es el principio de la contabilidad más importante y el más recomendado a nivel internacional a la hora de revelar la situación financiera de las organizaciones, porque está basada en la NIFF 15 y NIC 18, a través de la aplicación del devengo contable se conoce con exactitud los ingresos que se genera, así como los gastos en que se incurre, es importante que en toda organización empresarial se aplique el principio de devengado, esto va a contribuir de manera positiva en la toma de decisiones, en la gestión de las gerencias y el cumplimiento de objetivos. Del mismo modo, Morejón & Pérez (2020) indicaron que es de vital importancia el control interno en el desenvolvimiento de la organización porque permite el cumplimiento de la auditoría interna en base a las normas, así como los procesos ya planificados y establecidos, bajo esa consideración se halló similitudes entre los resultados obtenidos y el aporte de los autores, por lo que se comprueba una relación practica y teórica de las variables objetos de estudio.

En cuanto a la resultante alcanzada en la hipótesis específica 2, El devengo tributario si se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022. Además, se alcanzó un coeficiente de relación de 0.65 que muestra una relación muy significativa entre las variables, de esto se deduce que una correcta aplicación del devengo tributario conduce a un mejor cumplimiento de la auditoría. En ese sentido según la publicación de SUNAT (2023) señalo que, el devengo se genera cuando nace la obligación a pagar, es decir cuando los ingresos son facturados de acuerdo con los hechos sustanciales, indicaron que las áreas involucradas en el proceso de la facturación ya analizaron previamente si se cumplió con las condiciones en las que se justifica de acuerdo con los procedimientos internos de la organización. Según Huamani y Noa (2020) señalaron que el devengo si incide en el reconocimiento de ingresos y gastos de acuerdo con los hechos económicos, grado de la realización y de desempeño.

Así mismo el devengo tributario según Malca (2019) en los resultados obtenidos, señaló que los ingresos tributarios si tienen implicancia tributaria, y por ello es necesario que las organizaciones identifiquen el momento en que este se vuelve afectable y exigible como tributo a pagar a la administración tributaria, por lo mismo concluyeron que es de gran importancia la aplicación correcta del devengado tributario. Por otro lado los autores, Sumito et al. (2019) concluyeron que, el control interno que se maneja en la entidad de acuerdo con los procesos, políticas ya establecidas no perjudican a la organización por lo contrario beneficia en el sentido de mejorar el rumbo de la entidad, manejar un buen control interno genera confiabilidad y transparencia en la información que se presenta ante la SUNAT, ya que, esta se sustenta por los resultados, según lo descrito por los autores y los resultados de la investigación del principio del devengado y el cumplimiento de auditoría interna, se encontró similitudes en la investigación.

El devengo en el ámbito tributario se relaciona considerablemente con el cumplimiento de la auditoría interna, según los resultados de los autores Soto & Choquehuanca (2021) señalaron que las empresas no están aplicando de forma adecuada el devengado tributario, por lo cual se incrementa las contingencias fiscales afectando la liquidez de la empresa por el pago de multas y pérdidas de beneficios tributarios, por lo cual es importante la auditoría interna ya que supervisa que se dé cumplimiento a la normativa. Por otro lado, los autores Oscanoa & Levano (2021) indicaron que existe un 68 % de resoluciones emitidas por el tribunal fiscal que consideran el marco conceptual del devengo contable y un 32% que se basan en la normativa tributaria, esto debido a que el tribunal fiscal hasta el 2018 no incorporo en la LIR, la normativa que define como es la aplicación del devengo tributario, por lo tanto, el devengo tributario se relaciona con la auditoria interna porque permite la revisión de la información que se presenta a Sunat.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo al objetivo general se concluyó que, el principio de devengado si se relaciona de manera significativa con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, esta relación responde a que, los ingresos se registren y reconozcan en el momento que ocurran, así mismo, la auditoría interna juega un papel importante porque permite analizar el funcionamiento de las áreas, dar cumplimiento a las normativas y políticas establecidas así como el análisis y la optimización de los procesos, de la misma forma proporciona una imagen veraz de los estados situacionales, que sirve para que la Gerencia tome decisiones correctas y se trace objetivos siendo eficientes y eficaces en el momento oportuno.

En relación al objetivo específico 1, se concluyó que, el devengo contable si se relaciona con el cumplimiento de la auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, esta relación responde a que, la información debe ser razonable, los ingresos deben registrarse de acuerdo a la aplicación de la NIFF 15 y la NIC 18, ya que permiten analizar la prestación del servicio, de la misma forma faculta que, el ingreso debe ser estimado con fiabilidad, de acuerdo al grado de terminación, y a la retribución económica, por tal razón el devengado contable y la auditoría interna deben garantizar la transparencia de la información financiera de la organización.

En cuanto al objetivo 2, se concluyó que, el devengo tributario si se relaciona considerablemente con el cumplimiento de auditoría interna, esta relación responde a que, los ingresos se reconocen de acuerdo a los hechos sustanciales a medida que este, no esté sujeto a las condiciones suspensivas, así como al grado de realización según DL nro. 1425 del artículo 57 de la LIR, así mismo el devengado tributario está alineado a la norma del IGV, que permite efectuar un análisis de los ingresos que deben ser facturados, por consiguiente el devengo tributario y la auditoría interna asegura que se presente información verídica a la SUNAT.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda al Contador General de la Clínica San Juan de Dios, aplicar correctamente el principio del devengado en base a la normativa vigente, de igual manera se aconseja al Auditor Interno de la Clínica San Juan de Dios dar cumplimiento a la auditoría en base a las normas y al código de ética que establece principios para el ejercicio, es esencial que el devengado garantice la transparencia y la fiabilidad de la información financiera de la organización, de la misma manera se aconseja a la Dirección Ejecutiva y la Gerencia General, analizar la información presentada por el área de auditoría interna, ya que es responsabilidad de la gestión establecer nuevas políticas que direccionen al cumplimiento de los objetivos.

Se recomienda al área de contabilidad de la Clínica San Juan de Dios realizar una correcta aplicación del principio del devengado contable basándose en las normas internacionales tal como la NIIF 15 y NIC 18, el área de contabilidad debe establecer políticas contables que definan la metodología a utilizar para el reconocimiento de ingresos, esto va a contribuir a realizar un análisis exhaustivo y verídico de la información financiera. Por otro lado, es necesario que el área de facturación cumpla con los procesos ya definidos para dar cumplimiento a la auditoría interna, a fin de evitar errores en la presentación de la información.

Con respecto al devengo tributario se sugiere considerar lo dispuesto por la administración tributaria vigente, en este caso el área de contabilidad debe tener los conocimientos necesarios en el tema abordado, en base a la LIR que refiere a los ingresos, la ley del IGV que indica la obligación tributaria y el reglamento de comprobantes de pago, esto va a permitir que tributemos correctamente y proporcionemos información verídica de los estados situacionales ante la SUNAT, es importante que la Gerencia General proporcione capacitaciones constantes a las áreas que intervienen con el devengado y el cumplimiento de auditoría interna.

REFERENCIAS

- Aguilar, E., & Flores, M. (2022). *El devengo y su efecto en la presentación de los Estados Financieros de transportes Die S.A.C. Comas,2020*. [Tesis de titulación, Universidad Privada del norte]. <https://hdl.handle.net/11537/32668>
- Al-Hiyari, A., Al Said, N. & Hattab, E. (2019). Factors that influence the use of computer assisted audit techniques (caats) by internal auditors in Jordan. *Revista de la Academia de Contabilidad y Estudios Financieros* , 23 (3), 1-15. bit.ly/48jrV5w
- Álvarez, A. (2020). Clasificación de las Investigaciones. *Universidad de Lima*. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/10818>
- Álvarez, K., & Martínez, G., & García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial, *Publicaciones E Investigación*, 15(1), 8-10. <https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Arias, J., Covinos, M., & Caceres., M (2020). Formulación de los objetivos específicos desde el alcance correlacional en trabajos de investigación. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 237-247. [doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.73](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.73)
- Barberán, R. & Diaz, F. (2019). La auditoría interna de sistemas en la gestión empresarial. *Revista Cofin Habana*, 13(2), 5-6. <https://bit.ly/43LOZq6>
- Bonollo, E. (2023). Negative effects of the adoption of accrual accounting in the public sector: a systematic literature review and future prospects. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management* , 35(6), 1-27. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-06-2022-0097>
- Bouheraoua, S. & Djafri, F. (2022). Adoption of the COSO methodology for internal Shari'ah audit. *ISRA Revista Internacional de Finanzas Islámicas*, 14 (2), 221–235. DOI 10.1108/IJIF-04-2020-0071
- Brownstein, C., Louis, T., O'Hagan, A., & Pendergast, J. (2019). The Role of Expert Judgment in Statistical Inference and Evidence-Based Decision-Making. *American Statistician*, 73(1), 56–68. <https://doi.org/10.1080/00031305.2018.1529623>

- Buele, I., Sandoval, A., & Espinoza, V. (2019) Informe caso III : aplicación en las corporaciones ecuatorianas. *Revista de la Academia de Contabilidad y Estudios Financieros*, 24 (6), 1-12. [bit.ly/3Z8maDs](https://doi.org/10.14483/22487638.19171)
- Bunjaku, F. (2019) Audit components: Literature Review on Audit Plan, Risk and Materiality and Internal Control. *Revista de Economía*, 4 (1). [bit.ly/460hQbl](https://doi.org/10.14483/22487638.19171)
- Castro, J., Gomez, L., & Camargo, E. (2022) investigación aplicada y el desarrollo experimental en el fortalecimiento de las competencias de la sociedad del siglo XXI. *Tecnura*, 27(75), 140-174. <https://doi.org/10.14483/22487638.19171>
- Choque, P. (2021). El principio de devengado en materia tributaria. *Illustro Revista de investigación en ciencias económicas, contables y tributarias*, 4(2013), 5-22. <https://doi.org/10.36901/illustro.v4i0.1260>
- De la Lama, P., De la Lama, M., & De la Lama, A. (2022). Los instrumentos de la investigación científica. *Horizonte de la Ciencia*, 12(22), 189-202. <https://doi.org/10.26490/uncp.horizonteciencia.2022.22.1078>
- Deng, K., Hu, F., Tian, G.G., & Zhong, Z.(2022). Does the disclosure of internal control deficiency matter for accrual quality? Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 18(1), 100282. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2021.100282>
- Dzikrullah, H, y Ratri, M (2020). Funciones de auditoría interna y resultados de la auditoría: evidencia de Indonesia. *Gestión y negocios convincentes*, 7 (1), 1750331. <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1750331>
- Gerardo, L., Martínez, G., Guzmán, C., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración*, 11(2), 69 – 86. [bit.ly/43QqoR1](https://doi.org/10.14483/22487638.19171)
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación Las rutas Cuantitativa Cualitativa y Mixta. Editorial Mc Graw Hill Education
- Huamani, Y., & Noa, O. (2020). *Devengado y su incidencia en el reconocimiento de los ingresos procedentes de contratos con clientes en las empresas mineras La Molina, 2019*. [Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo]. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2931297>
- Jarah, B., Jarrah, M., Zaqeba, M., & Jarrah, M. (2022). The Role of Internal Audit to Reduce the Effects of Creative Accounting on the Reliability of Financial

- Statements in the Jordanian Islamic Banks. *International Journal of Financial Studies*. 10(3), 60. <https://doi.org/10.3390/ijfs10030060>
- Jiménez, L. (2020). Impacto de la investigación cuantitativa en la actualidad. *Revista Científica Convergence Tech*, 4(5), 59-68. doi:<https://doi.org/10.53592/convtech.v4i1V.35>
- Juwita, R., & Hariadi, B. (2020). The Influence of audit committee and internal audit on audit report lag: Size of public accounting firm as a moderating variable. *International Journal of Research in Business and Social Science*. 9(1), 137-142. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i1.593>
- La Niff y el principio de devengado. (2019) Tgs Sarrio & Asociados. bit.ly/3rHXKUy
- Machacuay, C. (2021). *Auditoría Interna y su influencia en la Gestión Empresarial del Estudio Jurídico Romero Dec & Asociados S.A.C., Lima, 2020*. [Tesis de titulación, Universidad peruana de las Americas]. <https://hdl.handle.net/11537/32668>
- Machado, J., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Evaluación y medición del principio del devengado en el sector público no financiero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 177-178. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.692>
- Malca, H. (2019). *Principio del devengado y obligaciones tributarias en las fábricas de estructuras metálicas en Carabayllo, 2019*. [Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65702>
- Mendoza, F., & Medina, G.(2021). *Principio Contable del Devengado y el Estado de Resultados en la Empresa Comercial Capa Blanca SAC, Ate,2021*. [Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/76781>
- Mora, G., & Valverde, A. (2021). Auditoría interna en el marco de la empresa privada costarricense. *Revista Nacional de Administración*, 12(1), 89-101. <https://doi.org/10.22458/rna.v12i1.3513>
- Morejón, V., & Pérez, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dominio de las Ciencias*. 6(3), 718-733. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1244>
- Nitzl, C., Hilger, D., Hirsch, B., & Lindermuller, D. (2020). La influencia de la estructura organizativa, el entorno y la provisión de recursos en el uso de la

- contabilidad de acumulación (o devengo) en los municipios. *Schmalenbach Business Review*, 2020, 72(1), 271-298. <https://doi.org/10.1007/s41464-020-00086-y>
- Ogunode, O., & Salawu, R. (2021). Revenue Recognition Dilemma under International Financial Reporting Standard (IFRS 15): Perspectives from Key Impacted Firms in Nigeria. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(5), 916 - 926. bit.ly/3YjeIF7
- Oh, H., & Penman, S. (2020). The Accruals-Cash Flow Relation and the Evaluation of Accrual Accounting. *Social Science Research Network*, 0(0), 1-42. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3616871>
- Oscanoa, B., & Levano, R. (2021) Aspectos contables y tributarios del devengo bajo el alcance de la legislación tributaria peruana. *QUIPUKAMAYOC*, 29(60), 73-80. <https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v29i60.20194>
- Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341. bit.ly/47mxHTs
- Pelayo, M., Joya, R., Velásquez, J., &. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16. bit.ly/3OChgee
- Rajin, D., Džunić, M. & Radojević, T. (2019). Accrual accounting and financial management in the public sector in developing countries. *Ekonomika preduzeca*, 67(7-8), 470-482. bit.ly/45i7aEZ
- Ramírez, J. (2022). Estrategias de la planeación en la auditoría. *Revista Torreón Universitario*. 11(30). <https://doi.org/10.5377/rtu.v11i30.13381>
- Rodríguez, M. & Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista médica sanitas*, 21(3), 141-146. bit.ly/3qQm3Qh
- Sáenz, L. (2021). La matriz de gestión y control de riesgos: herramienta efectiva en la auditoría interna para las empresas comerciales de la ciudad de Panamá. *Revista FAECO sapiens*, 4(2), 15-42. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2176
- Schrepp, M. (2020). On the Usage of Cronbach's Alpha to Measure Reliability of UX Scales. *Journal of Usability Studies*, 15(4), 247–258. bit.ly/3r3YhQO

- Soto, G. & Choquehuanca, S. (2021) *Implicancias del Devengo Tributario y las Contingencias Fiscales en la Determinación del Impuesto a la Renta, Sector Construcción, distrito Arequipa, Arequipa, 2019*. [Tesis de titulación, Universidad Tecnológica del Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.12867/4265>
- Stefanescu, C. (2020). Public management reform under the dome of accruals. *Spanish accounting review*, 23(1), 91-101. <https://doi.org/10.6018/rcsar.369821>
- Sumito, N., & Setyyawaty, H. &. (2019). Influence of Internal Audit and Internal Control System on Quality of the Financial Statemen. *Advances in Economics, Business and Management Research*. 161, 26-31. <file:///C:/Users/DELL/Downloads/125951512.pdf>
- Sunat. (2023). *Nacimiento de la obligación tributaria – IGV*. <https://www.gob.pe/8314-nacimiento-de-la-obligacion-tributaria-igv>
- Sutaryo, S., Sahara, S., Jakpar, S., & Balia, S. (2023). Internal audit function, political characteristics, and compliance with government accrual-based accounting standards in Indonesian local government. *Contaduría y Administración*, 68(1), pp. 25-57. <http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2023.3357>
- Toledo, D. (2019). *Sistema de Control Interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado, Cordova,2019*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Córdoba]. <http://hdl.handle.net/11086/14673>
- Usurelu, V., Dutescu, A., & Jarvis, R. (2021). Challenges and controversies related to IFRS 15 implementation. *Business Revolution in a Digital Era. Procedimientos de Springer en Negocios y Economía*, 1-17. https://doi.org/10.1007/978-3-030-59972-0_23
- Valeriano, L. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión en el Tercer Milenio*, 23(46), 107-111. <https://doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>
- Wiguna, M., Aswae, K., Haruyani, E., Sumardio, M., & Nasir, A. (2023). Determinants of accrual accounting adoption: The role of organizational culture. *Problems and Perspectives in Management*, 21(1), 83-91. [http://dx.doi.org/10.21511/ppm.21\(1\).2023.08](http://dx.doi.org/10.21511/ppm.21(1).2023.08)

Yeboah, E. (2020). Critical Literature Review on Internal Audit effectiveness.
Revista Abierta de Negocios y Gestión. 8 (05), 1977.
<https://doi.org/10.4236/ojbm.2020.85121>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Título: Principio de devengado y cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022

Autora: Patricia Gamarra Cahuana

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Principio de devengado	Según Rajin et al. (2022) definieron al devengado como la base de la contabilidad, que plantea que las transacciones o hechos económicos se registran cuando estos ocurren sin relación al ingreso o salida del efectivo, el devengado es considerado como la única base aceptada que revela una imagen precisa de la situación financiera, de igual manera permite conocer la posición económica y el desempeño de la organización.	Es una variable cuantitativa que será medida a través de un cuestionario compuesto por 12 ítems, el cual será aplicado a los colaboradores de la clínica San Juan de Diosa	Devengo Contable	Reconocimientos de Ingresos Reconocimientos de Activos NIFF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	Escala de Likert.
			Devengo Tributario	NIC 18 Ingresos Hechos sustanciales Condición suspensiva Identificación de la obligación de desempeño Satisfacción de las obligaciones de desempeño	
Cumplimiento de Auditoría Interna	se definió según Mora & Valverde (2021). como la evaluación que se realiza a las organizaciones, que consiste en validar la información financiera, operacional y administrativa que genera que una compañía sea fidedigna, verídica y oportuna,	Es una variable cualitativa que será medida a través de un cuestionario compuesto por 14 ítems, el cual será aplicado a los	Planeamiento de Auditoría Interna	Manual de Procedimientos Políticas de la empresa Ambientes de control Cumplimiento de objetivos Revisión	Escala de Likert.

Cumplimiento de Auditoría Interna	significa revisar la operatividad, de qué forma se planeó, si se cumplió las políticas y lineamientos establecidos, así como si se ejecutó las normas contables y tributarias.	colaboradores de la clínica San Juan de Dios	Técnicas de la Auditoría Interna Resultados de auditoría interna	Observación Comprobación Evaluación Supervisión Análisis	Escala de Likert
-----------------------------------	--	--	---	--	------------------

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario a. Estimado(a), la presente servirá para medir el principio de devengado en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022. Sus respuestas serán tratadas de forma anónima y confidencial, usada exclusivamente para fines de investigación y no serán orientadas para ningún otro fin, por lo que solicitamos responder con sinceridad y total libertad, y no dejar ninguna pregunta sin responder.

Marque con una X la alternativa que usted considere conveniente, de acuerdo al ítem en los casilleros señalados, se agradece su cooperación y participación responsable. Responda utilizando la siguiente escala: Nunca 1, Casi nunca 2, A veces 3, Casi siempre 4, Siempre 5.

N°	Dimensión 1: DEVENGO CONTABLE	1	2	3	4	5
1	Realiza el reconocimiento de ingresos a través de la acreditación y cumplimiento del principio de					
2	Efectúa el reconocimiento de ingresos de acuerdo a lo establecido por la normativa tributaria vigente					
3	Realiza un análisis del reconocimiento de activos, evaluando que estos otorguen beneficios					
4	En los procesos de auditoría ha tenido inconvenientes en el reconocimiento de activos, debido a la medición poco fiable. incremento de					
5	Aplica para el reconocimiento de ingresos propios de la actividad de la clínica la NIFF 15					
6	Aplica para el reconocimiento de ingresos propios de la actividad de la clínica la NIC 18					
	Dimensión 3: DEVENGO TRIBUTARIO	1	2	3	4	5
7	Toma en consideración que los ingresos deben devengarse cuando se genere el hecho sustancial					
8	Las áreas responsables verifican todos los hechos sustanciales para el reconocimiento, sin importar su exigibilidad o efectivo pago					
9	La áreas responsables emplean la condición suspensiva en el reconocimientos de ingresos					

10	En la empresa los ingresos se consideran como devengados siempre que esté sujeta a una condición suspensiva					
11	La empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias a medida que satisfaga una obligación de desempeño					
12	La empresa satisface la obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos.					

Cuestionario b. Estimado(a), la presente servirá para medir el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, 2022. Sus respuestas serán tratadas de forma anónima y confidencial, usada exclusivamente para fines de investigación y no serán orientadas para ningún otro fin, por lo que solicitamos responder con sinceridad y total libertad, y no dejar ninguna pregunta sin responder.

Marque con una X la alternativa que usted considere conveniente, de acuerdo al ítem en los casilleros señalados, se agradece su cooperación y participación responsable. Responda utilizando la siguiente escala: Nunca 1, Casi nunca 2, A veces 3, Casi siempre 4, Siempre 5.

N°	Dimensión 1: PLANEAMIENTO DE AUDITORÍA INTERNA	1	2	3	4	5
1	Utilizan el manual de procedimientos en la ejecución de funciones de acuerdo al planeamiento de auditoría interna.					
2	Se implementa políticas departamentales de acuerdo a la necesidad de cada área en base al planeamiento de auditoría interna.					
3	Se realiza capacitaciones periódicamente para adquirir nuevos conocimientos a fin de que el planeamiento de auditoría interna no se interrumpa.					
4	Se informa oportunamente de los factores que interrumpen la planificación de auditoría interna.					
5	La empresa logra el cumplimiento de objetivos según lo planificado en la auditoría interna.					
	Dimensión 2: TECNICAS DE LA AUDITORÍA INTERNA	1	2	3	4	5
6	Se revisa la información procesada de las áreas vinculadas que efectúan la auditoría interna.					
7	Reciben notificaciones de avisos por aquellos expedientes observados antes de la facturación.					
8	Las áreas responsables dan solución a los expedientes observados antes y después de la facturación.					
9	Los plazos de auditorías internas se cumplen de acuerdo al planeamiento establecido.					

10	La emisión del comprobante por la prestación de servicios se efectúa en los plazos correspondientes.					
11	Existen factores importantes que interrumpen el proceso y facturación que justifica el no finalizar el proceso de auditoría					
Dimensión 3: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTERNA		1	2	3	4	5
12	Después de evaluar los resultados de auditoría interna, se toma decisiones con el fin de subsanar las observaciones					
13	La gerencia supervisa las decisiones con la finalidad de corregir la auditoría interna.					
14	Las áreas responsables analizan los resultados de la auditoría interna y como estas perjudican a la empresa.					

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE PRINCIPIO DE DEVENGADO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: DEVENGO CONTABLE							
1	Realiza el reconocimiento de ingresos a través de la acreditación y cumplimiento del principio de devengado.	X		X		X		
2	Efectúa el reconocimiento de ingresos de acuerdo a lo establecido por la normativa tributaria vigente	X		X		X		
3	Realiza un análisis del reconocimiento de activos, evaluando que estos otorguen beneficios económicos para la clínica.	X		X		X		
4	En los procesos de auditoría ha tenido inconvenientes en el reconocimiento de activos, debido a la medición poco fiable. incremento de activos	X		X		X		
5	Aplica para el reconocimiento de ingresos propios de la actividad de la clínica la NIFF 15	X		X		X		
6	Aplica para el reconocimiento de ingresos propios de la actividad de la clínica la NIC 18	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: DEVENGO TRIBUTARIO	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Toma en consideración que los ingresos deben devengarse cuando se genere el hecho sustancial (pago)	X		X		X		
8	Las áreas responsables verifican todos los hechos sustanciales para el reconocimiento, sin importar su exigibilidad o efectivo pago	X		X		X		
9	Las áreas responsables emplean la condición suspensiva en el reconocimientos de ingresos	X		X		X		
10	En la empresa los ingresos se consideran como devengados siempre que esté sujeta a una condición suspensiva	X		X		X		
11	La empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias a medida que satisfaga una obligación de desempeño	X		X		X		

12	La empresa satisface la obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos.	X		X		X		
----	--	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **SI HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador.: **CPC TAFUR ALEGRIA, ESTHER ELEN** DNI: 10348461

Especialidad del validador: **MAESTRA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN EMPRESARIAL**

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

23 de ABRIL del 2023



Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CUMPLIMIENTO DE AUDITORIA INTERNA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: PLANEAMIENTO DE AUDITORIA INTERNA							
1	Utilizan el manual de procedimientos en la ejecución de funciones de acuerdo al planeamiento de auditoria interna.	X		X		X		
2	Se implementa políticas departamentales de acuerdo a la necesidad de cada área en base al planeamiento de auditoria interna.	X		X		X		
3	Se realiza capacitaciones periódicamente para adquirir nuevos conocimientos a fin de que el planeamiento de auditoria interna no se interrumpa.	X		X		X		
4	Se informa oportunamente de los factores que interrumpen la planificación de auditoria interna.	X		X		X		
5	La empresa logra el cumplimiento de objetivos según lo planificado en la auditoria interna.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: TECNICAS DE LA AUDITORIA INTERNA	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Se revisa la información procesada de las áreas vinculadas que efectúan la auditoria interna.	X		X		X		
7	Reciben notificaciones de avisos por aquellos expedientes observados antes de la facturación.	X		X		X		
8	Las áreas responsables dan solución a los expedientes observados antes y después de la facturación.	X		X		X		
9	Los plazos de auditorías internas se cumplen de acuerdo al planeamiento establecido.	X		X		X		
10	La emisión del comprobante por la prestación de servicios se efectúa en los plazos correspondientes.	X		X		X		
11	Existen factores importantes que interrumpen el proceso y facturación que justifica el no finalizar el proceso de auditoria	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: RESULTADOS DE LA AUDITORIA INTERNA	Si	No	Si	No	Si	No	

12	Después de evaluar los resultados de auditoría interna, se toma decisiones con el fin de subsanar las observaciones	X		X		X	
13	La gerencia supervisa las decisiones con la finalidad de corregir la auditoría interna.	X		X		X	
14	Las áreas responsables analizan los resultados de la auditoría interna y como estas perjudican a la empresa.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador.: CPC TAFUR ALEGRIA, ESTHER ELEN DNI: 10348461

Especialidad del validador: MAESTRA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN EMPRESARIAL

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

23 de ABRIL del 2023



Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE PRINCIPIO DE DEVENGADO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: DEVENGO CONTABLE							
1	Realiza el reconocimiento de ingresos a través de la acreditación y cumplimiento del principio de devengado.	X		X		X		
2	Efectúa el reconocimiento de ingresos de acuerdo a lo establecido por la normativa tributaria vigente	X		X		X		
3	Realiza un análisis del reconocimiento de activos, evaluando que estos otorguen beneficios económicos para la clínica.	X		X		X		
4	En los procesos de auditoria ha tenido inconvenientes en el reconocimiento de activos, debido a la medición poco fiable. incremento de activos	X		X		X		
5	Aplica para el reconocimiento de ingresos propios de la actividad de la clínica la NIFF 15	X		X		X		
6	Aplica para el reconocimiento de ingresos propios de la actividad de la clínica la NIC 18	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: DEVENGO TRIBUTARIO	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Toma en consideración que los ingresos deben devengarse cuando se genere el hecho sustancial (pago)	X		X		X		
8	Las áreas responsables verifican todos los hechos sustanciales para el reconocimiento, sin importar su exigibilidad o efectivo pago	X		X		X		
9	La áreas responsables emplean la condición suspensiva en el reconocimientos de ingresos	X		X		X		
10	En la empresa los ingresos se consideran como devengados siempre que esté sujeta a una condición suspensiva	X		X		X		
11	La empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias a medida que satisfaga una obligación de desempeño	X		X		X		

12	La empresa satisface la obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos.	X		X		X	
----	--	---	--	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador.: RAMIREZ VALENCIA, HAMY JHONSON **DNI: 71987380**

Especialidad del validador: MAESTRO EN FINANZAS

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

23 de ABRIL del 2023

Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CUMPLIMIENTO DE AUDITORIA INTERNA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: PLANEAMIENTO DE AUDITORIA INTERNA							
1	Utilizan el manual de procedimientos en la ejecución de funciones de acuerdo al planeamiento de auditoría interna.	X		X		X		
2	Se implementa políticas departamentales de acuerdo a la necesidad de cada área en base al planeamiento de auditoría interna.	X		X		X		
3	Se realiza capacitaciones periódicamente para adquirir nuevos conocimientos a fin de que el planeamiento de auditoría interna no se interrumpa.	X		X		X		
4	Se informa oportunamente de los factores que interrumpen la planificación de auditoría interna.	X		X		X		
5	La empresa logra el cumplimiento de objetivos según lo planificado en la auditoría interna.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: TECNICAS DE LA AUDITORIA INTERNA	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Se revisa la información procesada de las áreas vinculadas que efectúan la auditoría interna.	X		X		X		
7	Reciben notificaciones de avisos por aquellos expedientes observados antes de la facturación.	X		X		X		
8	Las áreas responsables dan solución a los expedientes observados antes y después de la facturación.	X		X		X		
9	Los plazos de auditorías internas se cumplen de acuerdo al planeamiento establecido.	X		X		X		
10	La emisión del comprobante por la prestación de servicios se efectúa en los plazos correspondientes.	X		X		X		
11	Existen factores importantes que interrumpen el proceso y facturación que justifica el no finalizar el proceso de auditoría	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: RESULTADOS DE LA AUDITORIA INTERNA	Si	No	Si	No	Si	No	

12	Después de evaluar los resultados de auditoria interna, se toma decisiones con el fin de subsanar las observaciones	X		X		X		
13	La gerencia supervisa las decisiones con la finalidad de corregir la auditoria interna.	X		X		X		
14	Las áreas responsables analizan los resultados de la auditoria interna y como estas perjudican a la empresa.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador.: RAMIREZ VALENCIA, HAMY JHONSON **DNI: 71987380**

Especialidad del validador: MAESTRO EN FINANZAS

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

23 de ABRIL del 2023

Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE PRINCIPIO DE DEVENGADO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: DEVENGO CONTABLE							
1	Realiza el reconocimiento de ingresos a través de la acreditación y cumplimiento del principio de devengado.	X		X		X		
2	Efectúa el reconocimiento de ingresos de acuerdo a lo establecido por la normativa tributaria vigente	X		X		X		
3	Realiza un análisis del reconocimiento de activos, evaluando que estos otorguen beneficios económicos para la clínica.	X		X		X		
4	En los procesos de auditoria ha tenido inconvenientes en el reconocimiento de activos, debido a la medición poco fiable. incremento de activos	X		X		X		
5	Aplica para el reconocimiento de ingresos propios de la actividad de la clínica la NIFF 15	X		X		X		
6	Aplica para el reconocimiento de ingresos propios de la actividad de la clínica la NIC 18	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: DEVENGO TRIBUTARIO	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Toma en consideración que los ingresos deben devengarse cuando se genere el hecho sustancial (pago)	X		X		X		
8	Las áreas responsables verifican todos los hechos sustanciales para el reconocimiento, sin importar su exigibilidad o efectivo pago	X		X		X		
9	La áreas responsables emplean la condición suspensiva en el reconocimientos de ingresos	X		X		X		
10	En la empresa los ingresos se consideran como devengados siempre que esté sujeta a una condición suspensiva	X		X		X		
11	La empresa reconoce los ingresos de actividades ordinarias a medida que satisfaga una obligación de desempeño	X		X		X		

12	La empresa satisface la obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos.	X		X		X	
----	--	---	--	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador.: CPC ALFARO MENDOZA JOEL ALBERTO DNI: 15864078

Especialidad del validador: MAESTRO EN TRIBUTACIÓN

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

23 de ABRIL del 2023



Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CUMPLIMIENTO DE AUDITORIA INTERNA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: PLANEAMIENTO DE AUDITORIA INTERNA							
1	Utilizan el manual de procedimientos en la ejecución de funciones de acuerdo al planeamiento de auditoría interna.	X		X		X		
2	Se implementa políticas departamentales de acuerdo a la necesidad de cada área en base al planeamiento de auditoría interna.	X		X		X		
3	Se realiza capacitaciones periódicamente para adquirir nuevos conocimientos a fin de que el planeamiento de auditoría interna no se interrumpa.	X		X		X		
4	Se informa oportunamente de los factores que interrumpen la planificación de auditoría interna.	X		X		X		
5	La empresa logra el cumplimiento de objetivos según lo planificado en la auditoría interna.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: TECNICAS DE LA AUDITORIA INTERNA	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Se revisa la información procesada de las áreas vinculadas que efectúan la auditoría interna.	X		X		X		
7	Reciben notificaciones de avisos por aquellos expedientes observados antes de la facturación.	X		X		X		
8	Las áreas responsables dan solución a los expedientes observados antes y después de la facturación.	X		X		X		
9	Los plazos de auditorías internas se cumplen de acuerdo al planeamiento establecido.	X		X		X		
10	La emisión del comprobante por la prestación de servicios se efectúa en los plazos correspondientes.	X		X		X		
11	Existen factores importantes que interrumpen el proceso y facturación que justifica el no finalizar el proceso de auditoría	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: RESULTADOS DE LA AUDITORIA INTERNA	Si	No	Si	No	Si	No	

12	Después de evaluar los resultados de auditoria interna, se toma decisiones con el fin de subsanar las observaciones	X		X		X		
13	La gerencia supervisa las decisiones con la finalidad de corregir la auditoria interna.	X		X		X		
14	Las áreas responsables analizan los resultados de la auditoria interna y como estas perjudican a la empresa.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador.: CPC ALFARO MENDOZA JOEL ALBERTO **DNI: 15864078**

Especialidad del validador: MAESTRO EN TRIBUTACIÓN

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

23 de ABRIL del 2023



Firma del experto informante

Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: Principio de devengado y cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022							
Autora: Gamarra Cahuana Patricia Candy							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
<p>Problema general:</p> <p>¿Cómo el principio de devengado se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna de la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>(a) ¿Cómo el devengo contable se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar la relación del Principio de devengado con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>(a) Determinar como el devengo contable se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022.</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>El Principio de devengado se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>(a) El devengo contable se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022.</p>	Variable 1: Principio de Devengado				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
			Devengo Contable	Reconocimiento de Ingresos	1 2	Escala de Likert	Bajo (12-28) Medio (29-44) Alto (45-60)
				Reconocimiento de Activos	3 4		
				NIFF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes	5		
				NICC 18 Ingresos	6		
			Devengo Tributario	Hechos Sustanciales	7		
				Condición suspensiva	8 9 10		
				Identificación de la obligación de desempeño	11		
				Satisfacción de las obligaciones de desempeño	12		
Variable 2: Cumplimiento de Auditoría Interna							

			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
(b) ¿Cómo el devengo tributario se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022?	(b) Determinar como el devengo tributario se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022.	(b) El devengo tributario se relaciona con el cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022.	Planeamiento de Auditoría Interna	Manual de Procedimientos	1	Escala de Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Deficiente (12-28) Poco eficiente (29-44) Eficiente (45-60)
				Políticas de la Empresa	2		
				Ambientes de control	3		
				Cumplimiento de Objetivos	4 5		
			Técnicas de la auditoría Interna	Revisión	6		
				Observación	7		
Comprobación	8						
	9						
	10 11						
Resultados de la Auditoría Interna	Evaluación	12					
	Supervisión	13					
	Análisis	14					
Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar				

<p>Tipo: Aplicada</p> <p>Diseño: No experimental Corte transversal</p>	<p>Población censal:</p> <p>Está conformada por todos los 20 colaboradores de las Áreas administrativas: Facturación, Contabilidad y Auditoría Medica</p>	<p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p>	<p>Análisis descriptivo Se presenta mediante tablas de frecuencias y figuras.</p> <p>Análisis inferencial Para este análisis se aplicará la prueba de <i>Rho de Spearman</i> para medir la correlación, y de tal forma poder contrastar las hipótesis de estudio.</p>
--	--	---	---

SOLICITUD DE PERMISO PARA UTILIZAR EL NOMBRE DE LA CLINICA SAN JUAN DE DIOS Y RECOJO DE INFORMACION PARA UNA INVESTIGACION ACADEMICA

Arequipa, 24 de febrero del 2023

Gerente General
Hernán Reátegui Weninger
Clínica San Juan de Dios

De mi consideración

Yo, Patricia Candy Gamarra Cahuana, con DNI N° 46462067, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, solicito a usted el permiso correspondiente para poder utilizar el nombre de la empresa y recojo de información para una investigación académica, que tiene como título, "Principio de Devengado y cumplimiento de Auditoría Interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa 2022", que tiene como finalidad obtener el título profesional de contador público motivo, por el cual agradezco de forma anticipada las facilidades brindadas. En esa línea, el estudio tiene como objeto analizar en esencia la temática plantada, el cual servirá como guía e informe para que en base a ello se puedan tomar decisiones.

Seguro de su respuesta favorable a la presente, anticipo mis agradecimientos y suscribo.

Atentamente


Arequipa 2023
14/02/23


Patricia Candy Gamarra Cahuana



CONSTANCIA DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

La Clínica San Juan de Dios

Hace constar que la bachiller en Contabilidad, Patricia Candy Gamarra Cahuana ha llevado a cabo exitosamente el proyecto de investigación titulado:

Principio de devengado y cumplimiento de auditoría interna en la Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022

Este proyecto se desarrolló en las instalaciones de nuestra institución durante los días del 02/05/2023 al 05/05/2023.

La Clínica San Juan de Dios reconoce el esfuerzo y dedicación del estudiante en la ejecución de esta investigación, la cual contribuye al avance del conocimiento en el campo de la Contabilidad.

Se expide la presente constancia a solicitud del interesado (a) para los fines que estime conveniente.

Arequipa, 27 de octubre del 2023


CLÍNICA SAN JUAN DE DIOS
Alan Johnny Begazo Alarcón
CONSEJERO GENERAL

Clinica San Juan de Dios
teléfono: 924396675
correo electrónico: alan.begazo@sanjuandedios.pe

Anexo 3

Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación:

Investigador (a) (es):

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada ".....", cuyo objetivo es..... Esta investigación es desarrollada por estudiantes (colocar: pre o posgrado) de la carrera profesional o programa, de la Universidad César Vallejo del campus, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución



Describir el impacto del problema de la investigación.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: ".....".
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de minutos y se realizará en el ambiente de de la institución Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

* Obligatorio a partir de los 18 años



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Principio de devengado y cumplimiento de auditoria interna en la
Clínica San Juan de Dios, Arequipa, 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Gamarrá Cahuana, Patricia Candy (orcid.org/0009-0004-5754-118X)

ASESOR:

Dr. Quillia Valerio, Jhoansson Víctor Manuel (<https://orcid.org/0000-0001-8255-2578>)

2578

CO-ASESOR:

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2023

Resumen de coincidencias X

18 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés

Coincidencias

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	6 % >
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	3 % >
3	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 % >
4	pesquisa.bvsalud.org Fuente de Internet	1 % >
5	lpderecho.pe Fuente de Internet	1 % >
6	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 % >
7	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 % >
8	Entregado a Assumptio... Trabajo del estudiante	<1 % >
9	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 % >
10	dipositub.edu Fuente de Internet	<1 % >
11	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 % >