



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión
Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**Implementación de control interno para la mejora de los procedimientos contables en el
Estudio More Bayona S.A.C, 2024**

Tesis
Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autora
Medalid Isabel Elmer Huerta

Asesor
Dr. Cpcc. Renato Efraín Romero Huamán



.....
Dr. CPCC. RENATO EFRAÍN ROMERO HUAMÁN

Huacho - Perú
2026



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SU/NEU/CD de fecha 27/01/2020)

Indicar nombre de la Facultad/Escuela o Escuela de Posgrado

METADATOS

DATOS DEL AUTOR (ES):		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Elmer Huerta, Medalid Isabel	76516248	19/03/2026
DATOS DEL ASESOR:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Dr. Romero Huaman, Renato Efrain	42839245	https://orcid.org/0009-0001-2786-2562
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Mtro. Solano Luna, Jorge Hugo	15590471	https://orcid.org/0000-0002-7711-4183
Mtro. Echegaray Romero, Hector Orlando	15607816	https://orcid.org/0000-0002-9198-9058
Mtro. Cueva Sanchez, Orlando Vladimiro	17822635	https://orcid.org/0000-0001-7071-498X

Medalid Isabel Elmer Huerta Exped. 2026-003537

Implementación de control interno para la mejora de los procedimientos contables en el Estudio Mora Bayona S.A.C, 20...

- Unidad de Investigación FCECYF-Pregrado 2026
- UNIDAD DE INVESTIGACION DE LA FCECYF-2026
- Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::1:3468825122

Fecha de entrega

30 ene 2026, 12:52 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

3 feb 2026, 12:23 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

TESIS_Medalid_Isabel_Elmer_Huerta.docx

Tamaño del archivo

493.6 KB

64 páginas

10.979 palabras

63.841 caracteres



Página 2 de 72 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid:::1:3468825122

20% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Exclusiones

- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 18% Fuentes de Internet
- 6% Publicaciones
- 11% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA

Mi reconocimiento a Dios por la fortaleza y la sabiduría que me permitieron alcanzar este logro académico.

A mis queridos padres por su amor incondicional, su dedicación desinteresada y su incansable esfuerzo, que sentaron las bases para mi desarrollo personal y profesional.

Así mismo a mi familia por su apoyo y aliento durante todo el camino.

Medalid Isabel Elmer Huerta

AGRADECIMIENTO

Ante todo, agradezco a Dios por la vida, la sabiduría, la salud y la fortaleza que me ha brindado para culminar esta importante etapa de mi desarrollo profesional.

Agradezco a mis padres su amor incondicional, su constante motivación y los sacrificios que hicieron para ayudarme a alcanzar mis metas. Gracias por su apoyo incondicional y por inculcarme, con su ejemplo, el valor del esfuerzo y la perseverancia. Agradezco a mis profesores de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión por sus conocimientos, orientación y formación integral a lo largo de mis estudios. Mi especial agradecimiento al Dr. Renato Efraín Romero Huamán, CCPCC, por sus valiosos consejos en la realización de esta investigación. Agradezco a mis compañeros por compartir conocimientos, retos y experiencias que han enriquecido mi crecimiento académico y personal.

Finalmente, agradezco a todos los que contribuyeron de alguna manera al éxito de este trabajo. A todos ustedes, mi más sincero agradecimiento.

Medalid Isabel Elmer Huerta

ÍNDICE

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE	x
INDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCION.....	xi
CAPÍTULO I:.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2 Formulación del problema.....	1
1.2.1 <i>Problema general</i>	1
1.2.2 <i>Problemas específicos</i>	2
1.3 Objetivos de la investigación.....	2
1.3.1 <i>Objetivo general</i>	2
1.3.2 <i>Objetivos específicos</i>	2
1.4 Justificación de la Investigación	2
1.5 Delimitaciones del estudio	3
CAPÍTULO II:	4
MARCO TEORICO	4
2.1 Antecedentes del estudio	4
2.1.1 <i>Estudios internacionales</i>	4
2.1.2 <i>Investigaciones nacionales</i>	6
2.2 Bases teóricas.....	8
2.2.1 <i>Control Interno:</i>	8

2.2.2 Procedimientos contables:.....	10
2.3 Bases filosóficas	11
2.4 Definición de términos básicos	13
2.5 Hipótesis de Investigación	14
2.5.1 Hipótesis general.....	14
2.5.2 Hipótesis específicas.....	14
2.6 Operacionalización de las variables	15
CAPÍTULO III.....	17
METODOLOGIA.....	17
3.1 Diseño metodológico.....	17
3.2 Población y muestra	17
3.2.1 Población	17
CAPÍTULO IV:.....	19
RESULTADOS	19
4.1 Análisis de resultados.....	19
4.2 Contratación de la hipótesis	31
CAPÍTULO V:.....	38
DISCUSIÓN.....	38
5.1 Discusión de resultados	38
CAPÍTULO VI:.....	40
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	40
6.1 Conclusiones	40
6.2 Recomendaciones	41
CAPÍTULO VII:.....	44
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	44
ANEXO:.....	46

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Control previo a las actividades realizadas en la empresa	19
Tabla 2 Consideracion sobre el logro de los objetivos propuestos por la empresa.....	21
Tabla 3 Revisión y autorización de comprobantes de pago antes de registro contable	22
Tabla 4 Conciliación luego del registro de facturas al sistema	23
Tabla 5 Evaluación habitual e imparcial del personal.....	24
Tabla 6 Flujo de información a través de las vías de comunicación externa e interna	25
Tabla 7 Existencia de dispositivos de seguridad para la información confidencial de la aérea contable	26
Tabla 8 Analisis adecuado delas cuentas contables de la empresa	28
Tabla 9 Disponibilidad de la informacion financiera en tiempo real para la toma de decisiones	29
Tabla 10 Percepción sobre la necesidad de realizar supervisión y monitoreo frecuentes en la entidad.....	30
Tabla 11 Correlación entre control interno y procedimientos contables	32
Tabla 12 Correlación entre control interno y procedimientos contables.	33
Tabla 13 Correlación entre ambiente de control y presentación de información contables	34
Tabla 14 Correlación entre información y comunicación y calidad de información contable	35

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Control previo a las actividades realizadas en la empresa.....	20
Figura 2 Consideracion sobre el logro de los objetivos propuestos por la empresa	21
Figura 3 Revisión y autorización de comprobantes de pago antes de registro contable	22
Figura 4 Conciliación luego del registro de facturas al sistema.....	23
Figura 5 Evaluación habitual e imparcial del persona	24
Figura 6 Flujo de información a través de las vías de comunicación externa e interna.....	25
Figura 7 Existencia de dispositivos de seguridad para la información confidencial de la aérea contable	27
Figura 8 Analisis adecuado delas cuentas contables de la empresa	28
Figura 9 Disponibilidad de la informacion financiera en tiempo real para la toma de decisiones	29
Figura 10 Percepción sobre la necesidad de realizar supervisión y monitoreo frecuentes en la entidad.....	30

RESUMEN

El objetivo de este estudio fue proponer la implementación de un sistema de control interno para mejorar los procesos contables en la firma de auditoría More Bayona S.A.C. en Lima, Perú, en 2024. El estudio empleó un enfoque cuantitativo con un diseño descriptivo no experimental y encuestó a ocho empleados de la empresa.

Los resultados mostraron que el sistema de control interno influyó significativamente en la mejora de los procesos contables. Se encontró una correlación positiva muy alta entre ambas variables ($\rho = 0,994$, $p < 0,01$). Además, el estudio encontró una correlación directa entre los componentes del sistema de control interno (monitoreo, entorno de control, información y comunicación) y aspectos clave del proceso contable (como el registro y la presentación de informes de las transacciones comerciales y la calidad de la información).

La conclusión es que la implementación de un sistema de control interno estructurado, complementado con directrices claras y mecanismos de monitoreo continuo, ayuda a optimizar los procesos contables y garantiza que se proporcione información financiera confiable, oportuna y significativa para la toma de decisiones.

Palabras clave: control interno, procedimientos contables, monitoreo, ambiente de control, comunicación.

ABSTRACT

The aim of this study was to evaluate the implementation of an internal control system to improve accounting processes at Estudio More Bayona S.A.C., Lima – 2024. The study employed a quantitative approach with a non-experimental, descriptive design and conducted a full census of eight company employees.

The results showed that the internal control system significantly influenced the improvement of accounting processes, with a very strong and statistically significant positive correlation ($\rho = 0.994$, $p < 0.01$). The study also found a direct correlation between the components of the internal control system (monitoring, control environment, information, and communication) and key aspects of the accounting process (such as the recording and reporting of business transactions and the quality of financial information).

The conclusion is that implementing a structured internal control system, coupled with clear guidelines and continuous monitoring mechanisms, can optimize a company's accounting practices and ensure that reliable, timely, and meaningful financial information is provided for decision-making

Keywords: internal control, accounting procedures, monitoring, control environment, communication.

INTRODUCCION

En el contexto actual, el control interno es una herramienta fundamental para garantizar la eficiencia operativa, la transparencia financiera y la correcta contabilidad en las empresas. Su correcta implementación permite prevenir errores, detectar irregularidades y asegurar la fiabilidad de la información contable. Esto lo hace especialmente relevante para empresas de servicios como las firmas de auditoría.

a firma de auditoría More Bayona S.A.C., ubicada en el distrito de Miraflores, Lima, enfrenta dificultades debido a la falta de un sistema de control interno estructurado. Estas deficiencias generan procedimientos contables inconsistentes, una supervisión inadecuada y una capacidad limitada para generar información oportuna y precisa para la toma de decisiones gerenciales. Esta situación subraya la necesidad de implementar mecanismos de control que fortalezcan la contabilidad de la empresa

Esta investigación tiene como objetivo proponer la implementación de un sistema de control interno diseñado para mejorar los procesos contables en la organización mencionada. Para ello, se optó por un enfoque cuantitativo con un diseño de investigación no experimental y descriptivo. El método principal de recolección de datos fue una encuesta a ocho empleados (muestra completa).

El trabajo se divide en siete capítulos: el primero aborda el planteamiento del problema y los objetivos; el segundo, el marco teórico; el tercero, la metodología; el cuarto, los resultados; el quinto, la discusión; el sexto, las conclusiones y recomendaciones; y el séptimo, la bibliografía y los apéndices pertinentes.

CAPÍTULO I:

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

La empresa investigada presenta deficiencias en sus controles internos y procedimientos contables, lo que requiere una mayor investigación.

Estudio More Bayona S.A.C. es una empresa de servicios comerciales y financieros que ofrece servicios de contabilidad, consultoría tributaria, consultoría empresarial y servicios financieros. Con base en la legislación peruana y la normativa aplicable a las operaciones de la empresa, se determinó que la empresa carecía de un sistema de control interno claro, lo que resultó en una capacitación inadecuada de sus empleados y en la incapacidad de desempeñar sus funciones eficazmente. Actualmente, los empleados realizan diversas tareas de forma independiente según las operaciones diarias del negocio y las instrucciones de la gerencia. Sin embargo, en los últimos meses, la eficiencia de los empleados ha disminuido debido a la falta de supervisión y control de los procesos. Esto genera una gran incertidumbre sobre la precisión de la ejecución de las tareas y, en consecuencia, información contable poco fiable, inexacta y retrasada, lo que afecta negativamente la toma de decisiones.

Dados los problemas de la empresa, se puede concluir que los controles internos no se han implementado eficazmente. Los controles internos son procesos diseñados para garantizar la integridad de la información financiera y reducir los riesgos operativos.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera, la implementación de control interno influye en la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿De qué manera, el monitoreo influye en la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024?
- b) ¿De qué manera, el ambiente de control influye en la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024?
- c) ¿De qué manera, la información y comunicación influye en la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Proponer la implementación de control interno para la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar la influencia del monitoreo para la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.
- b) Establecer la influencia del ambiente de control para la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.
- c) Determinar la influencia de la información y comunicación para la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.

1.4 Justificación de la Investigación

Este estudio busca identificar la relación entre el sistema de control interno y los procedimientos contables de Estudio More Bayona S.A.C. en el distrito de Miraflores, con el fin de fortalecer el sistema de control interno y, al mismo tiempo, mejorar los procesos contables.

Esto optimizará la información procesada por el sistema contable, haciéndola más confiable, precisa y relevante. Esto proporcionará una base valiosa para la toma de decisiones gerenciales dentro de la empresa.

Este estudio es particularmente importante porque proporciona a la gerencia de la empresa las herramientas necesarias para evaluar su sistema de control interno y, en consecuencia, mejorar sus prácticas de gestión.

1.5 Delimitaciones del estudio

El estudio se realizó en Estudio More Bayona S.A.C. 2024, ubicado en el distrito de Miraflores de Lima, institución que cuenta con un total de 8 funcionarios.

CAPÍTULO II:

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1 Estudios internacionales

(Rodríguez Moreno, 2023) El Proceso Contable y su Impacto en la Rentabilidad del Molino Arrocerero Gladicita en Babahoyo, 2022. Tesis de Licenciatura. Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador. Este proyecto de investigación se llevó a cabo en el Molino Arrocerero Gladicita, empresa especializada en la compraventa de arroz, un alimento básico para las familias. En el competitivo entorno actual, las empresas necesitan una gestión financiera sólida con información confiable y oportuna para tomar decisiones informadas. El estudio reveló que los procesos contables del molino arrocerero eran ineficientes debido a deficiencias en sus principios contables. Esto sugiere que las transacciones deben registrarse diariamente. Los hallazgos se validaron mediante métodos, técnicas y herramientas de investigación. Una contabilidad sólida genera confianza y garantiza la rentabilidad, razón suficiente para que las empresas cuenten con información financiera competente y precisa. La contabilidad es una herramienta fundamental para la presentación de resultados empresariales, y su gestión y control son responsabilidad de los propietarios y la gerencia, quienes son responsables de mantener los procesos implementados. Molino Arrocerero Gladicita presenta deficiencias contables que resultan en decisiones inadecuadas para garantizar la rentabilidad. Por lo tanto, este proyecto busca impulsar a Molino Arrocerero Gladicita a mejorar el registro, control y presentación de sus operaciones, transacciones y actividades comerciales mediante la implementación y aplicación de un proceso contable

adaptado a sus necesidades para obtener información financiera eficaz.

(Castro, 2021) Procedimientos de Control Interno para Procesos de Adquisiciones en Pequeñas Empresas Constructoras: Impacto en la Gestión y la Toma de Decisiones. Universidad de Córdoba, Argentina. Este estudio busca desarrollar principios rectores para el diseño de procedimientos de control interno para los procesos de adquisiciones de pequeñas empresas constructoras. Estos procedimientos están diseñados para lograr una gestión integral de estas empresas y asegurar el logro de sus objetivos. Las pequeñas empresas analizadas en este estudio presentaron deficiencias en los controles internos, falta de una estructura organizativa formal y una aplicación ineficaz de las herramientas de gestión de proyectos financieros. Esto sugiere que la definición e implementación arbitrarias de puntos de control dificultan las operaciones comerciales normales, resultan poco prácticas y, por lo tanto, reducen los beneficios potenciales y los resultados de mejora. Para abordar este problema, las directrices propuestas en este estudio buscan apoyar a las pequeñas empresas en la aplicación de estos puntos de control para identificar desviaciones de forma temprana, tomar decisiones correctivas y garantizar el logro óptimo de sus objetivos.

(Mendieta Tumbaco, Navarrete Carreño & Romero Molina, 2022) Impacto de los Controles Internos a través de la Implementación del Modelo COSO en la Rentabilidad de las PYMES del Sector Retail de Guayaquil en 2019. Cuadernos de Contabilidad – Ecuador. El objetivo de este estudio fue desarrollar estrategias de control interno para mejorar la rentabilidad de las PYMES del sector retail de Guayaquil. Es un estudio descriptivo con un enfoque

cuantitativo. Se estimaron modelos lineales de efectos mixtos utilizando una muestra de 124 PYMES encuestadas con un cuestionario de 18 preguntas; también se calculó el retorno sobre el capital (ROE). Los resultados mostraron que los componentes de la metodología COSO llevaron a un aumento en el ROE, siendo las actividades de control y evaluación de riesgos las que tuvieron mayor impacto, en contraste con el menor impacto de la información y la comunicación. En conclusión, el estudio afirma que la aplicación de controles internos efectivos tiene un efecto positivo en la rentabilidad de las PYMES.

2.1.2 Investigaciones nacionales

(Quispe Estela, 2020) Propuesta de un Sistema de Control Interno para la Mejora del Proceso de Facturación en EPS Marañón S.R.L. Jaén, 2018. Trabajo de Fin de Grado. Universidad Señor de Sipán – Chiclayo. El objetivo de este trabajo de fin de grado fue desarrollar un sistema de control interno para la mejora del proceso de facturación en EPS Marañón S.R.L. en Jaén en 2018. Para lograr este objetivo, se llevaron a cabo las siguientes etapas: diagnóstico del sistema de control interno en el proceso de facturación de la empresa, análisis del proceso de facturación actual, análisis del cumplimiento de la normativa aplicable en materia de control interno en la gestión administrativa, y desarrollo de una propuesta de sistema de control interno para la mejora del proceso de facturación. El estudio es descriptivo-proactivo y tiene un diseño no experimental, transversal, descriptivo y proactivo. Los resultados muestran que si bien la empresa cuenta con un sistema de control interno para el proceso de facturación (73%), basado en una estructura organizacional definida y un manual organizacional y funcional, existen limitaciones en la ejecución eficiente del proceso de facturación (82%), lo que perjudica la funcionalidad de la empresa (91%). La empresa cumple con la

normativa de facturación electrónica (82%). El sistema de control interno para el proceso de facturación es necesario para que la empresa mejore el proceso y el flujo de información contable (91%). Los elementos de este sistema de control interno son: control interno general, control de efectivo, control de pasivos, control de compras, control de documentación y cuentas por pagar, control de pago de servicios y control de costos.

(Zanelli Manrique, 2022) *Sistemas de Control Interno y su Influencia en el Desempeño Organizacional del Conjunto Habitacional Elmanzano, Distrito del Rímac, Provincia de Lima – 2020*. Tesis de Licenciatura. Universidad Nacional de Hermione Valdizán (Huánuco). El objetivo de esta tesis es investigar la influencia de los sistemas de control interno en el desempeño organizacional del conjunto habitacional Elmanzano en el distrito del Rímac, Provincia de Lima, en 2020. El método de investigación se basa en ciencias aplicadas cuantitativas. Se optó por un diseño de estudio no experimental, transversal y correlacional. El estudio incluyó 196 departamentos distribuidos en nueve edificios residenciales. La muestra, compuesta por 54 residentes, se seleccionó mediante un muestreo aleatorio (muestreo no probabilístico). Los participantes fueron encuestados mediante un cuestionario. Este cuestionario fue validado previamente por expertos y analizado mediante el alfa de Cronbach, lo que arrojó datos confiables. Los resultados se describieron en términos de frecuencias y se presentaron en tablas y figuras, tanto para las variables de control interno y desempeño organizacional, como para las dimensiones de control interno en las áreas de contabilidad y gestión. La relación entre estas variables también se determinó mediante una prueba de chi-cuadrado para comparar las hipótesis generales y específicas. La

prueba estadística arrojó un valor de 0,008, menor que 0,05 ($p = 0,008 < 0,05$). Esto indica que ambas variables están correlacionadas y, por lo tanto, confirma que el control interno influye significativamente en el desempeño organizacional del complejo habitacional El Manzano en el distrito del Rímac, provincia de Lima.

(Meza Ortiz, 2020) Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019. Universidad Privada de los Andes – Huancayo. El objetivo de este estudio fue identificar las características de la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo en 2019. El estudio empleó el método científico general, específicamente un método descriptivo simple. El diseño del estudio fue un estudio descriptivo simple basado en observaciones de la muestra. Se utilizó un cuestionario para la recolección de datos. El análisis de los resultados de la caracterización de la implementación del sistema de control interno reveló que el 64% de los empleados considera que el sistema cumple con los requisitos mínimos y que sus elementos esenciales se identificaron en dicha caracterización. Se recomienda que la empresa describa con más detalle el sistema de control interno en la caracterización de la implementación, considerando los requisitos y sus elementos esenciales.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control Interno:

Abarca todas las medidas, planes, estructuras organizativas, actividades, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de directivos y empleados, que contribuyen al logro de los objetivos corporativos y promueven un gobierno corporativo eficiente, ético y transparente. Sirve para proteger los activos y

garantizar el correcto registro de las transacciones.

Importancia del control interno: A nivel financiero, económico, administrativo, de rentabilidad y legal, esto permite a la alta dirección garantizar el cumplimiento de los objetivos empresariales. Por lo tanto, los aspectos fundamentales de la eficiencia y eficacia operativa, así como la precisión de los informes financieros y el cumplimiento de las normas, leyes y reglamentos, conforman el marco de las medidas administrativas.

Características del control interno:

Un buen sistema de control interno debe estar bien organizado para minimizar errores e irregularidades, garantizando así el correcto cumplimiento de los objetivos del sistema.

- Organigrama: Para una organización eficaz, debe ser simple y flexible.
- Segregación de funciones: La segregación de funciones en la estructura organizativa implica separar las funciones de cada departamento. Esto es fundamental, ya que garantiza que ninguna persona sea la única responsable de todos los procesos.
- Control de acceso a los activos: Un control interno eficiente depende de la seguridad de los procesos. Se logra un nivel adecuado de seguridad cuando se restringe el acceso a los activos y a los registros contables.
- Sistema y procedimientos de autorización: Una organización adecuada también requiere sistemas para la monitorización de los datos operativos y transaccionales.
- Método de procesamiento de datos: El método de procesamiento de datos que

sustenta el control interno puede ser manual o digital.

Limitaciones de un Sistema de Control: Un sistema de control interno no puede garantizar el logro de su objetivo. Por lo tanto, ofrece una robustez adecuada basada en:

- **Análisis coste-beneficio:** El coste del control no debe superar el valor del asunto auditado.
- **Audita principalmente procesos o tareas rutinarias.** Debe estar diseñado para procedimientos recurrentes y podría no ser capaz de responder a situaciones excepcionales.
- **El factor del error humano.** La posibilidad de resultados que puedan eludir los controles, como el engaño mediante colusión entre dos o más personas. Ningún sistema de control es inmune a estas situaciones.

2.2.2 Procedimientos contables:

Esto implica una serie de pasos que permiten el registro, la documentación, la organización y la presentación de las diversas transacciones contables y financieras de una empresa. Es una herramienta fundamental para difundir información importante sobre la contabilidad de la empresa. En cuanto al análisis, se pueden establecer procedimientos contables que faciliten la gestión de todas las categorías principales que componen los informes financieros.

Etapas del procedimiento contable:

- **Registrar las transacciones comerciales de la empresa.** El primer paso es identificar todas las transacciones comerciales que realiza la empresa. Estas pueden ser recurrentes (actividades esenciales o de apoyo) o puntuales (no permanentes).

- Recopilar información. Tras registrar las transacciones comerciales, se debe recopilar información sobre los recursos utilizados en dichas actividades.
- Crear asientos contables. Al crear asientos contables, la información contable debe estructurarse y registrarse. Los asientos contables son los registros de las transacciones comerciales en el sistema contable; documentan los movimientos económicos de la empresa.
- Elaborar informes provisionales. Estos informan a los usuarios sobre los recursos de la empresa.
- Elaborar los estados financieros anuales. Así se presenta la información financiera a la dirección de la empresa. Los estados financieros anuales constan de las siguientes partes: cuenta de resultados, balance general, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio neto.

Fases de los procedimientos contables.

- Apertura: Marca el inicio de cada nuevo ciclo contable. Se registran las cuentas de activo, pasivo y patrimonio; estas representan el patrimonio de la empresa.
- Transacciones: Esta sección registra todas las transacciones realizadas por la empresa durante el ciclo contable.
 - Cierre: Se produce al final del ciclo contable. Se cierran las cuentas y se determina el resultado financiero del período.

2.3 Bases filosóficas

Teoría de Control Interno según Holmes (1987)

Los controles internos garantizan la exactitud de los estados financieros y, por lo tanto, son de gran beneficio para la empresa. Su objetivo es proteger y salvaguardar los activos de la empresa, garantizando que la información contable presentada sea eficiente, veraz y

fiable. Esto busca prevenir el uso indebido de los activos, proporcionando a la gerencia los mecanismos de control necesarios, permitiéndoles así tomar decisiones que beneficien a la empresa.

Teoría del Control Interno Monllau (1999)

En la literatura organizacional, la comprensión del control ha cambiado; tradicionalmente, se consideraba una forma de autoridad. Harvard considera el control como una especie de mecanismo que permite el logro de objetivos, y la delegación se limita a adaptar los procedimientos y regulaciones microeconómicas según la definición de control.

Teoría de Control interno según Argandoña (2010).

Para este autor, el control interno es de suma importancia. Incluye las actividades de verificación preventiva, concurrente y de seguimiento que realiza la empresa controlada para garantizar que sus recursos, activos y operaciones se gestionen de forma eficaz y precisa

Teoría del Sistema de Control Interno

Un sistema de control interno se refiere a un conjunto de medidas, planes, normas, registros, organizaciones, políticas, procedimientos y métodos establecidos e implementados por los organismos nacionales, incluyendo las actitudes del personal y de las autoridades competentes; sus elementos, organización, componentes y finalidad están regulados por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que sobre la materia emite el Tribunal de Cuentas de la Nación.

Normativa peruana respecto al Sistema Control Interno, Adopta los principios del Marco Integrado de Control Interno (COSO), estructurado en cinco componentes. De igual manera, la Ley 28716 establece siete componentes para los Sistemas de Control

Interno (SCI), y la Resolución de Auditoría N.º 320-2006-CG vincula estos componentes con los de auditoría, actividades de apoyo y supervisión, seguimiento del desempeño y acuerdos de mejora especificados en la Ley 28716, alineando así los componentes del sistema de control interno con el marco COSO.

2.4 Definición de términos básicos

Ambiente de Control: Directrices y estándares de políticas desarrollados e implementados por la gerencia, comprendidos e internalizados por los empleados como medidas de disciplina y prevención de riesgos para garantizar el cumplimiento de los procesos. Los factores influyentes incluyen los valores éticos, el compromiso, las políticas de recursos humanos, la integridad y la estructura organizacional.

Contabilización de transacciones: Es fundamental, ya que permite el seguimiento de las operaciones realizadas por una empresa. Las transacciones detalladas se registran en los registros contables. Se utilizan dos cuentas: los gastos que aumentan se registran como débitos y los activos que disminuyen se registran como créditos.

Eficacia: La capacidad de lograr los resultados previstos en una actividad específica.

Eficiencia: La relación entre los recursos utilizados y los resultados obtenidos.

Empresa: Una empresa es una entidad que realiza actividades económicas y está compuesta por recursos naturales, capital y capital humano. Está dirigida por un líder que toma decisiones para alcanzar los objetivos para los que fue fundada.

Evaluación de Riesgos: Es un proceso para identificar, detectar, gestionar y mitigar las posibles amenazas a la empresa.

Información y Comunicación: Debe entenderse como un sistema que permite a los empleados recopilar e intercambiar la información necesaria para dirigir, gestionar y controlar las operaciones. Asimismo, debe garantizarse una comunicación fluida, tanto interna como externa, dentro de la empresa para permitir respuestas oportunas y eficaces

ante cualquier evento, siempre que el contenido sea adecuado, la información sea actual, precisa y accesible para los usuarios.

Monitoreo: Es un proceso continuo y sistemático que revisa la efectividad y eficiencia de un proyecto, identificando sus éxitos y debilidades, y proponiendo acciones correctivas para optimizar los resultados esperados.

Presentación de la información contable: Es relevante para la toma de decisiones a favor de una empresa. La información contable se presenta al final del período contable y resume toda la información sobre las transacciones financieras y/o comerciales realizadas durante dicho período.

Supervisión: Es el conjunto de actividades relacionadas con el lugar de trabajo y la gestión. Se refiere al control, la dirección y la evaluación del rendimiento, las actividades o el comportamiento de una empresa. La supervisión puede ser directa o indirecta y supervisa las actividades y los procesos para garantizar que alcancen los objetivos establecidos.

2.5 Hipótesis de Investigación

2.5.1 Hipótesis general

El control interno influirá significativamente en la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.

2.5.2 Hipótesis específicas

- a) El monitoreo influirá significativamente en la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.
- b) El ambiente de control influirá significativamente en la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.
- c) La información y comunicación influirá significativamente en la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona

2.6 Operacionalización de las variables

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

DEFINICION CONCEPTUAL

El sistema de control interno abarca diversas áreas funcionales de una organización, así como medidas especializadas de comunicación y control interno. La eficacia de una empresa se determina por la relación entre el rendimiento de sus productos o servicios y los recursos empleados en su producción.

El sistema de control interno permite a la empresa operar con eficacia y eficiencia, y alcanzar sus objetivos. Su eficacia se ha medido con base en sus dimensiones e indicadores.

Monitoreo

Control, seguimiento y evaluación.

Control ambiental

Verificar la concienciación y el cumplimiento de las normas y directrices ambientales por parte de los empleados.

Información y comunicación

Información, responsabilidad y comunicación.

Variable Dependiente: Procedimientos Contables

Definición conceptual:

Se trata de un conjunto de directrices relacionadas que desarrollan procesos de verificación, evaluación, divulgación y presentación para asuntos específicos, con base en un marco conceptual y criterios. Por lo tanto, las organizaciones deben analizar estas directrices al realizar cada actividad realizada conforme a los

procedimientos.

Los procedimientos contables son los pasos que deben seguirse para obtener información precisa y fiable, medida con criterios e indicadores.

- Registro de operaciones. - documentación sustentaría, validación de información y entrega oportuna de reportes.
- Presentación de información contable. – normas y leyes, exactitud y verificación.
- Calidad e información contable. - información completa y resumida, veracidad de información y procesamiento oportuno de información.

CAPÍTULO III

METODOLOGIA

3.1 Diseño metodológico

Su diseño es no experimental de corte transversal, a causa de esto no existió manipulación de alguna de las variables, delimitándonos a observar su comportamiento para posteriormente analizarlos.

Tipo de investigación es descriptivo. Enfoque cuantitativo.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Se consideró como población a toda la empresa Estudio More Bayona SAC, que está conformada por 02 contadores, 04 asistentes contables y 02 asistentes administrativos.

3.1.1. Muestra

La muestra está representada por la población en general fue de 08 colaboradores del Estudio More Bayona SAC, la muestra es esencial para obtener resultados validos mediante técnicas estadísticas.

3.2. Técnicas de recolección de datos

La técnica a utilizar es la encuesta.

El instrumento a utilizar es un cuestionario. El cuestionario medirá las variables de estudio, las cuales son control interno y procedimientos contables. El cuestionario será respondido por los trabajadores de la empresa.

3.3. Técnicas para el procedimiento de la información

Para el tratamiento de la información se utilizará el análisis mediante la técnica estadística descriptiva, específicamente la distribución de frecuencias.

Estadística descriptiva es aplicada en diversos campos y disciplinas, ya que proporciona información valiosa para comprender las características de un conjunto de datos. Permite resumir la información de forma concisa, identificar patrones, particularidades y tendencias, lo cual facilita la interpretación de los resultados.

CAPÍTULO IV:

RESULTADOS

En el presente capítulo se exponen los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, los cuales han sido procesados utilizando técnicas estadísticas descriptivas, particularmente la distribución de frecuencias, con el fin de interpretar de manera objetiva la información recolectada.

La población objeto de estudio estuvo conformada por 08 colaboradores del Estudio More Bayona S.A.C., ubicado en el distrito de Miraflores, Lima. A través del análisis se busca evaluar la influencia del control interno en la mejora de los procedimientos contables.

4.1 Análisis de resultados

A continuación, se presentan los resultados agrupados por los indicadores establecidos en la investigación:

Descripción de la variable Control previo

Tabla 1 Control previo a las actividades realizadas en la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	12,5	12,5
	Pocas veces	1	12,5	25,0
	A veces	1	12,5	37,5
	Muchas veces	2	25,0	62,5
	Siempre	3	37,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

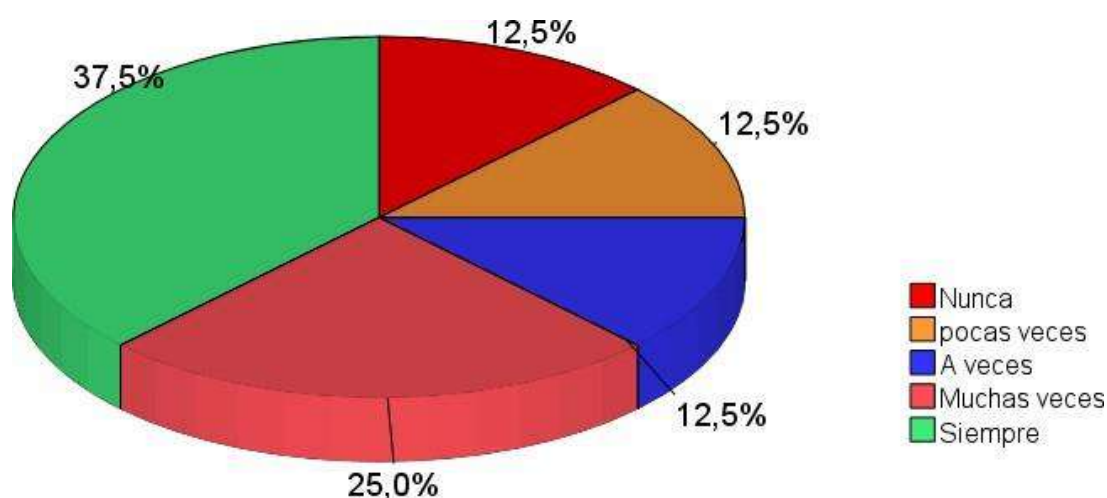


Figura 1 Control previo a las actividades realizadas en la empresa

Interpretación

Según los resultados obtenidos, el 37,5% de los encuestados manifestó que siempre se realiza un control previo a las actividades que desarrolla la empresa, seguido de un 25,0% que indicó que esto ocurre muchas veces. En conjunto, esto representa un 62,5% del total, esto evidencia que, en términos generales, sí se aplica un mecanismo de control previo en el Estudio More Bayona S.A.C.

Sin embargo, un 37,5% de los encuestados señaló que este control previo ocurre solo a veces o con menor frecuencia, lo que indica la existencia de debilidades en la aplicación constante del control interno. Esta situación evidencia oportunidades de mejora en cuanto a la estandarización de procesos preventivos en la organización, alineándose con el objetivo de fortalecer los procedimientos contables mediante una adecuada implementación del control interno

Indicador: Supervisión

Tabla 2 Consideración sobre el logro de los objetivos propuestos por la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	12,5	12,5	12,5
Pocas veces	1	12,5	12,5	25,0
A veces	1	12,5	12,5	37,5
Muchas veces	3	37,5	37,5	75,0
Siempre	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

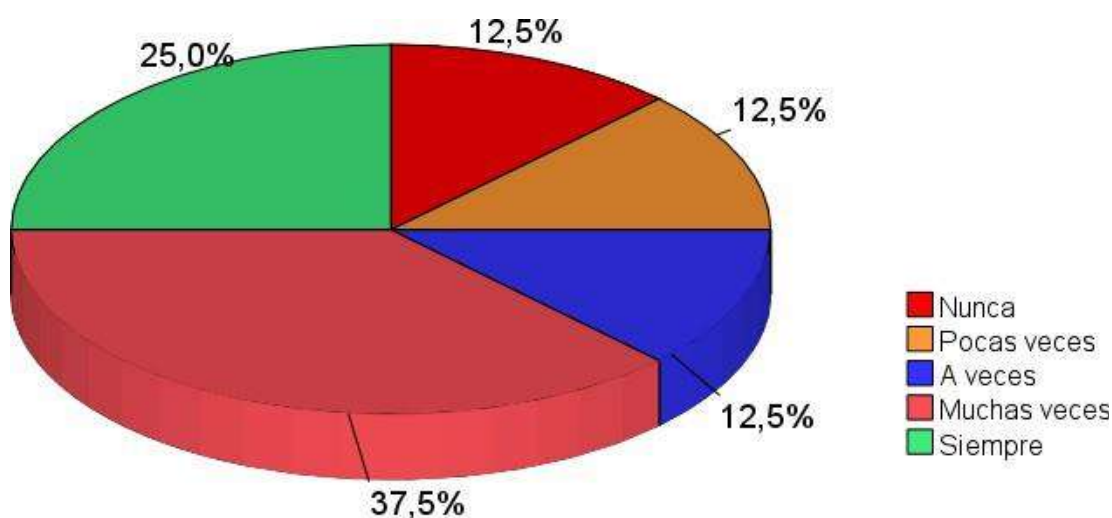


Figura 2 Consideración sobre el logro de los objetivos propuestos por la empresa

Interpretación

Los resultados muestran que el 37,5% de los encuestados considera que la empresa logra sus objetivos propuestos muchas veces, seguido de un 25,0% que opina que esto ocurre siempre. En conjunto, el 62,5% de los colaboradores percibe que los objetivos se alcanzan con frecuencia, lo cual refleja una supervisión relativamente efectiva dentro de la organización.

No obstante, el 37,5% restante manifiesta que los objetivos se logran solo a veces o con menor regularidad, lo que evidencia que existen oportunidades de mejora en los procesos de

seguimiento, control y retroalimentación. Estos hallazgos respaldan la necesidad de fortalecer el componente de supervisión dentro del sistema de control interno para asegurar una mayor efectividad en el cumplimiento de los objetivos institucionales

Indicador: Seguimiento

Tabla 3 Revisión y autorización de comprobantes de pago antes de registro contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	12,5	12,5	12,5
Pocas veces	1	12,5	12,5	25,0
A veces	1	12,5	12,5	37,5
Muchas veces	3	37,5	37,5	75,0
Siempre	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

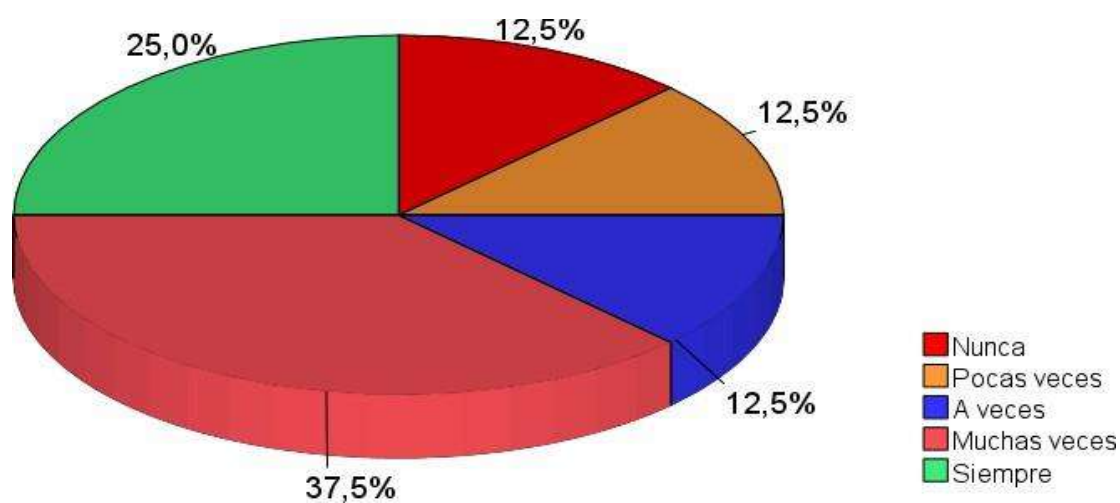


Figura 3 Revisión y autorización de comprobantes de pago antes de registro contable

Interpretación

Los resultados reflejan que el 37,5% de los encuestados indica que los comprobantes de pago son revisados y autorizados muchas veces antes del registro contable, mientras que un 25,0% señala que esto ocurre siempre. En total, un 62,5% percibe que esta actividad de seguimiento es frecuente, lo que sugiere una práctica razonablemente sólida en el control previo al registro contable.

Sin embargo, el 37,5% restante manifiesta que esta revisión ocurre con menor frecuencia, lo cual evidencia que existen ciertas inconsistencias en el proceso de validación documental. Esto resalta la importancia de reforzar el seguimiento dentro del control interno para garantizar mayor precisión, trazabilidad y cumplimiento de los procedimientos contables

Indicador: Evaluación

Tabla 4 Conciliación luego del registro de facturas al sistema

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Pocas veces	1	12,5	12,5	12,5
A veces	1	12,5	12,5	25,0
Muchas veces	4	50,0	50,0	75,0
Siempre	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

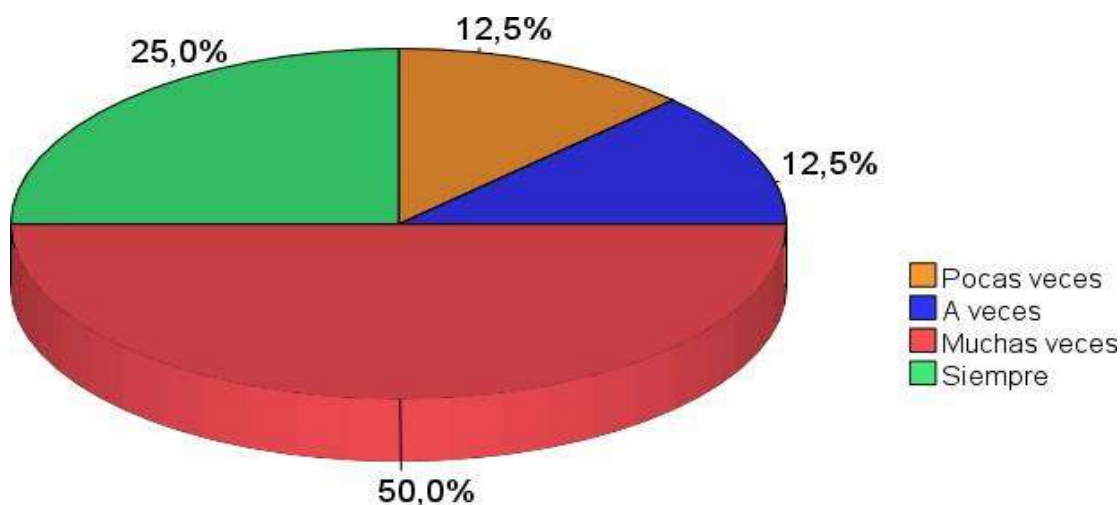


Figura 4 Conciliación luego del registro de facturas al sistema

Interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos, el 50,0% de los encuestados indica que muchas veces se realiza una conciliación después del registro de las facturas en el sistema, y un 25,0% afirma que esto ocurre siempre. En conjunto, el 75,0% percibe que este procedimiento se aplica con regularidad, lo cual representa un punto favorable para la

gestión contable.

No obstante, un 25,0% señala que la conciliación se lleva a cabo pocas veces o a veces, lo que denota una falta de consistencia en el seguimiento posterior al registro de operaciones.

Esta situación revela la necesidad de fortalecer los mecanismos de evaluación dentro del sistema de control interno, con el fin de asegurar la veracidad, integridad y trazabilidad de los registros contables

Indicador: Concientización del personal al control

Tabla 5 Evaluación habitual e imparcial del personal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	12,5	12,5	12,5
Pocas veces	1	12,5	12,5	25,0
Válido A veces	2	25,0	25,0	50,0
Muchas veces	3	37,5	37,5	87,5
Siempre	1	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

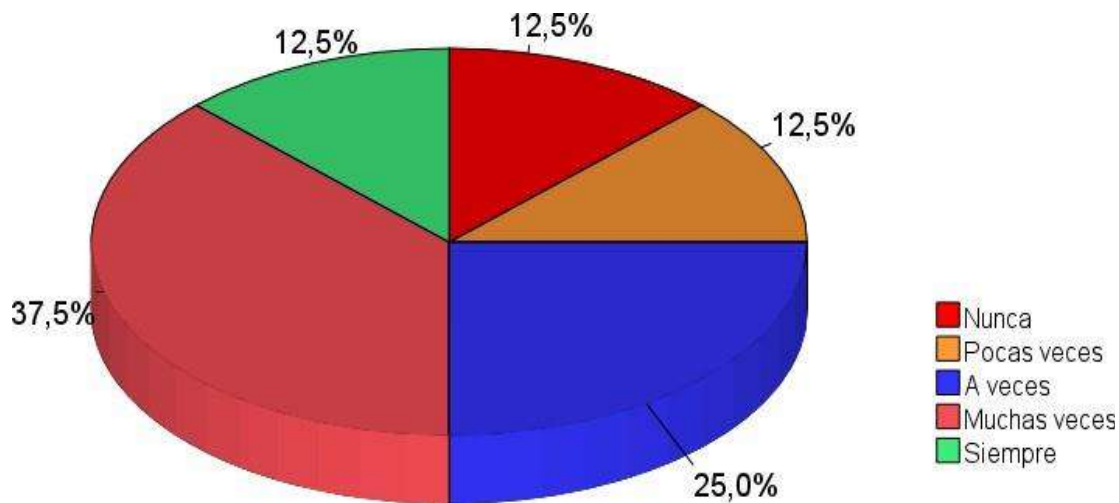


Figura 5 Evaluación habitual e imparcial del persona

Interpretación

Con relación a la evaluación habitual e imparcial del personal, los resultados indican que el

37,5% de los encuestados considera que esta se realiza muchas veces, mientras que el 25,0% opina que ocurre a veces y el 12,5% señala que siempre. En conjunto, el 75,0% percibe que la evaluación se lleva a cabo con cierta regularidad.

Sin embargo, un 25,0% considera que dicha evaluación ocurre con escasa frecuencia (nunca o pocas veces), lo que evidencia un área de mejora en la cultura organizacional. La falta de evaluaciones frecuentes e imparciales puede debilitar el compromiso del personal y reducir la eficacia de los controles internos. Por ello, se recomienda reforzar los procesos de evaluación de desempeño para generar mayor conciencia y responsabilidad respecto al control interno en la empresa

Indicador: Cumplimiento

Tabla 6 Flujo de información a través de las vías de comunicación externa e interna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	12,5	12,5	12,5
Pocas veces	1	12,5	12,5	25,0
A veces	1	12,5	12,5	37,5
Muchas veces	3	37,5	37,5	75,0
Siempre	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

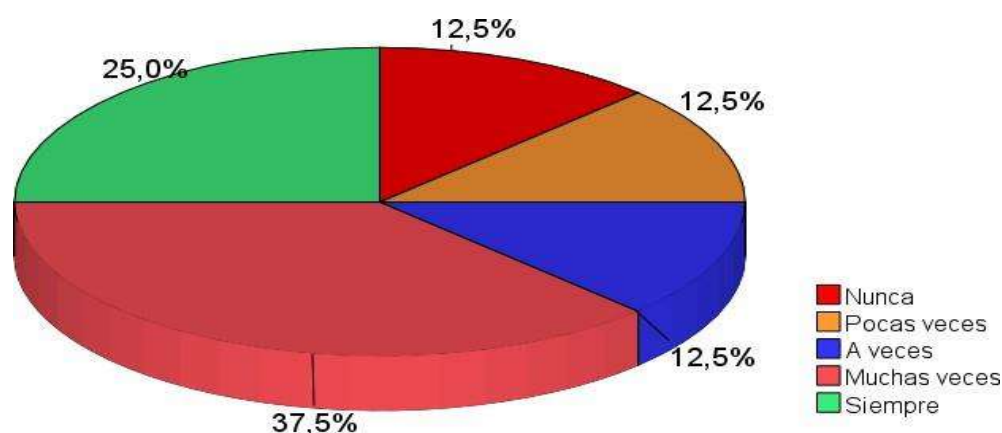


Figura 6 Flujo de información a través de las vías de comunicación externa e interna

Interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos, el 37,5% de los encuestados considera que las vías de comunicación permiten que la información fluya de manera ordenada, oportuna y clara muchas veces, mientras que un 25,0% opina que esto ocurre siempre. Esto representa un total del 62,5% de respuestas positivas, lo que sugiere que, en la mayoría de los casos, la comunicación interna y externa es efectiva y cumple con su función.

No obstante, un 37,5% manifiesta que esta condición se cumple solo a veces o con menor frecuencia, lo cual evidencia deficiencias en el cumplimiento de los canales de comunicación dentro de la organización. Esta situación puede impactar directamente en la eficiencia de los procedimientos contables, ya que la falta de información clara y oportuna puede generar errores o retrasos. Por tanto, se recomienda mejorar los mecanismos de comunicación como parte del fortalecimiento del control interno

Indicador: Políticas del entrono

Tabla 7 Existencia de dispositivos de seguridad para la información confidencial de la aérea contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	12,5	12,5	12,5
Pocas veces	1	12,5	12,5	25,0
Válido A veces	1	12,5	12,5	37,5
Muchas veces	3	37,5	37,5	75,0
Siempre	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

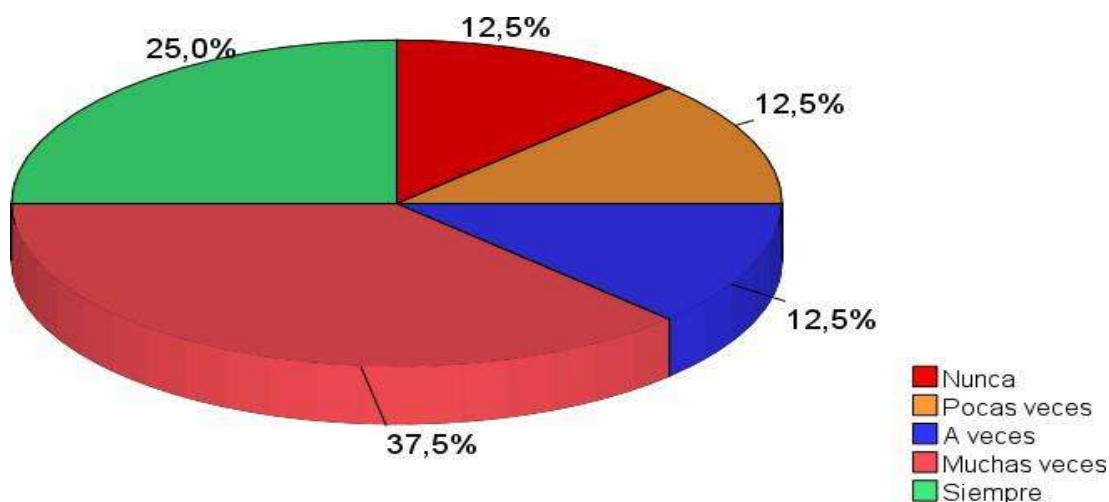


Figura 7 Existencia de dispositivos de seguridad para la información confidencial de la aérea contable

Interpretación

Según los resultados, el 37,5% de los encuestados señala que la entidad cuenta con dispositivos de seguridad que restringen el uso de la información confidencial muchas veces, y un 25,0% indica que estos mecanismos están presentes siempre. En conjunto, un 62,5% de las respuestas evidencian una percepción favorable sobre la existencia de políticas de seguridad en el área contable.

Sin embargo, un 37,5% de los participantes manifiesta que dichos dispositivos solo se aplican a veces o con menor frecuencia, lo que evidencia que, sugiere que aún existen brechas en la implementación de controles tecnológicos y normativos. Esta situación puede poner en riesgo la confidencialidad y la integridad de la información contable, por lo que se recomienda reforzar las políticas del entorno, priorizando la seguridad de los datos como parte fundamental del control interno

Indicador: Comunicación

Tabla 8 Analisis adecuado delas cuentas contables de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	12,5	12,5	12,5
Pocas veces	1	12,5	12,5	25,0
A veces	1	12,5	12,5	37,5
Muchas veces	3	37,5	37,5	75,0
Siempre	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

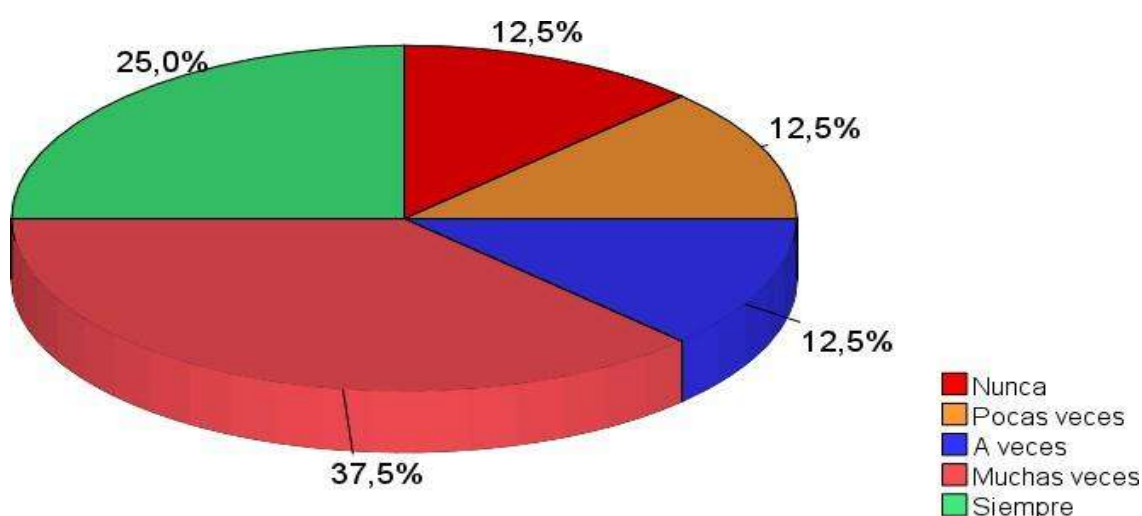


Figura 8 Analisis adecuado delas cuentas contables de la empresa

Interpretación

Los resultados revelan que el 37,5% de los encuestados considera que se realiza un análisis adecuado de las cuentas contables muchas veces, seguido por un 25,0% que indica que esto ocurre siempre. En total, un 62,5% de las respuestas reflejan una percepción positiva sobre esta práctica, lo que sugiere que el análisis contable es una actividad presente en la mayoría de los procedimientos de la empresa. No obstante, el 37,5% restante manifiesta que esta actividad ocurre solo a veces o con menor frecuencia. Esta situación pone de manifiesto la

necesidad de fortalecer la comunicación y análisis continuo de las cuentas contables para garantizar la calidad y exactitud de la información financiera. Por tanto, una mayor sistematización de este procedimiento contribuiría significativamente a la mejora de los procesos contables en el Estudio More Bayona S.A.C.

Indicador informacion

Tabla 9 Disponibilidad de la informacion financiera en tiempo real para la toma de decisiones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	12,5	12,5	12,5
Pocas veces	1	12,5	12,5	25,0
Válido A veces	1	12,5	12,5	37,5
Muchas veces	2	25,0	25,0	62,5
Siempre	3	37,5	37,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

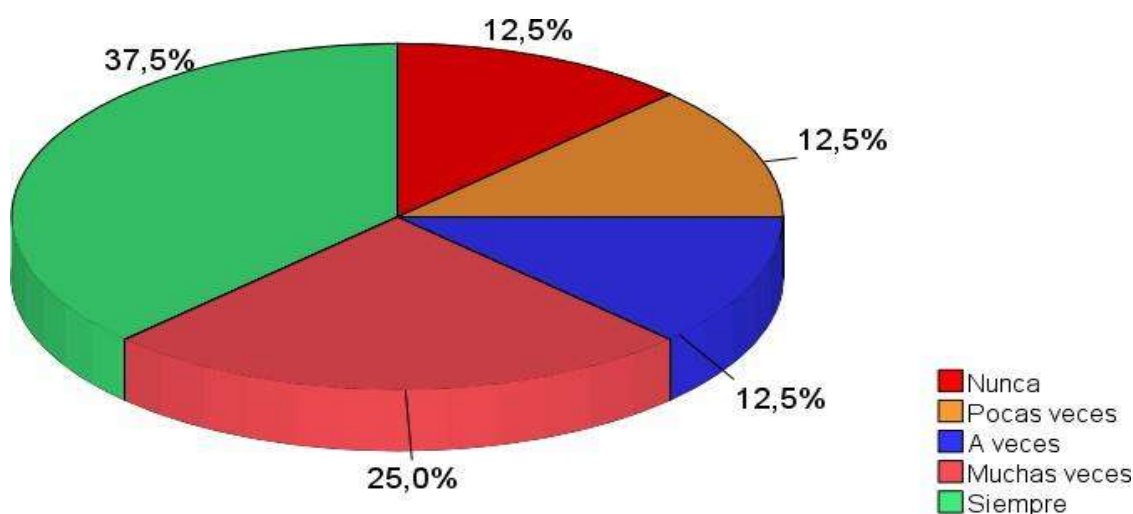


Figura 9 Disponibilidad de la informacion financiera en tiempo real para la toma de decisiones

Interpretación

Los resultados muestran que el 37,5% de los encuestados considera que la información financiera está disponible siempre en tiempo real para la toma de decisiones, mientras que el 25,0% indica que esto ocurre muchas veces. En conjunto, el 62,5% valora positivamente la

disponibilidad oportuna de información contable.

Sin embargo, el 37,5% restante señala que la información solo está disponible a veces, pocas veces o nunca, lo cual evidencia una debilidad importante. La falta de acceso inmediato a información financiera puede limitar la capacidad de la empresa para tomar decisiones acertadas y a tiempo. Por tanto, se recomienda mejorar los sistemas contables y de reporte para asegurar una disponibilidad permanente, precisa y actualizada de los datos financieros

Indicador: Responsabilidades

Tabla 10 Percepción sobre la necesidad de realizar supervisión y monitoreo frecuentes en la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	12,5	12,5
	Pocas veces	1	12,5	25,0
	A veces	1	12,5	37,5
	Muchas veces	3	37,5	75,0
	Siempre	2	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

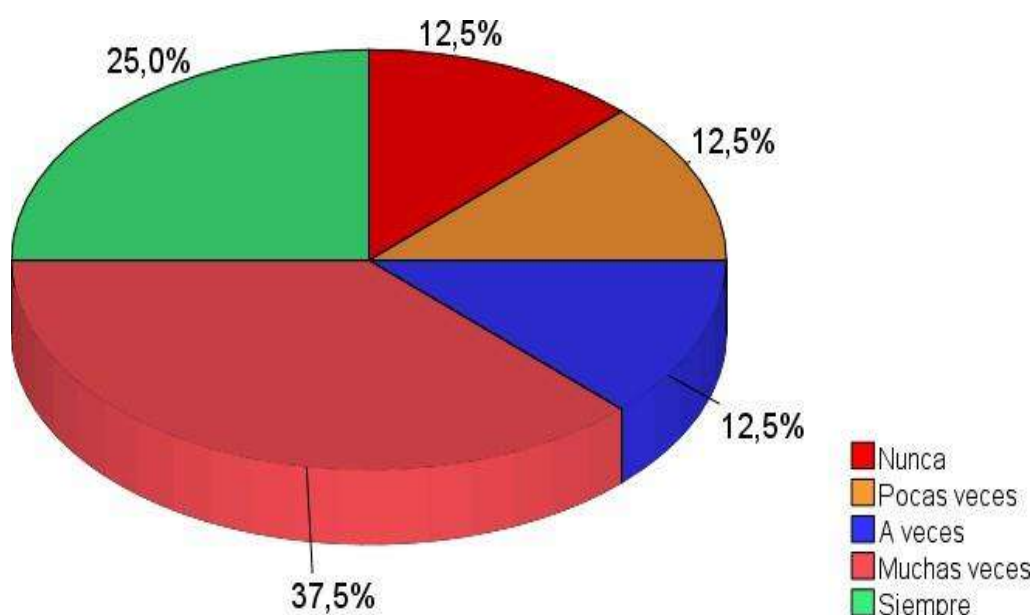


Figura 10 Percepción sobre la necesidad de realizar supervisión y monitoreo frecuentes en la entidad

Interpretación

Según los resultados, el 37,5% de los encuestados considera que la supervisión y el monitoreo de la entidad deberían realizarse muchas veces, mientras que un 25,0% señala que esto debe hacerse siempre. Esto representa un 62,5% que muestra una clara conciencia sobre la importancia de establecer responsabilidades permanentes en los procedimientos contables.

Sin embargo, un 37,5% opina que esta supervisión debería darse con menor frecuencia, lo cual indica que no todos los colaboradores perciben el monitoreo como una necesidad constante. Esta discrepancia puede reflejar una falta de alineación en las responsabilidades dentro de la estructura organizativa, por lo que es recomendable reforzar las políticas internas que definan claramente funciones, tareas de supervisión y ciclos de control, en línea con una adecuada gestión contable

4.2 Contrastación de la hipótesis

Prueba de hipótesis general

Formulación de hipótesis

Ho: No existe relación directa significativa entre el control interno y la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.

Ha: Existe relación directa significativa entre el control interno y la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.

Prueba estadística aplicada: Coeficiente de correlación de Spearman.

Nivel de significancia (α): 0.05

Estadística de prueba

Tabla 11 Correlación entre control interno y procedimientos contables

		Control interno.	Procedimientos contables.
Rho de Spearman	Control interno.	1.000	0.994**
	Coeficiente de correlación	.	0.000
	Sig. (bilateral)	8	8
	N		
Procedimientos contables.	Procedimientos contables.	0.994**	1.000
	Coeficiente de correlación	---	0.000
	Sig. (bilateral)	8	8
	N		

Nota: La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral).

Interpretación

El resultado del coeficiente de correlación de Spearman es de $\rho = 0.994$, con un nivel de significancia de $p = 0.000$, lo cual es inferior al nivel crítico de $\alpha = 0.05$. Esto indica que existe una relación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa entre el control interno y los procedimientos contables.

Conclusión:

Dado que $p < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a). Por lo tanto, se concluye que:

El control interno influye significativamente en la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024.

Prueba de hipótesis específica 1

Formulación de hipótesis

H_0 : No existe relación directa entre el monitoreo y la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.

Ha: Existe relación directa entre el monitoreo y la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024

Prueba estadística aplicada: Coeficiente de correlación de Spearman.

Nivel de significancia (α): **0.05**

Estadística de prueba

Tabla 12 Correlación entre control interno y procedimientos contables.

		Registro de	
		Monitoreo.	operaciones.
Rho de Spearman	Monitoreo.	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	8
	Registro de operaciones.	Coeficiente de correlación	1,000**
		Sig. (bilateral)	.
		N	8

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

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman entre monitoreo y registro de operaciones fue de $\rho = 1.000$, lo que representa una **correlación perfecta y positiva**. Aunque no se muestra el valor exacto de significancia (p), la nota aclara que la correlación es **significativa al nivel 0.01 ($p < 0.01$)**, lo cual está por debajo del nivel crítico de $\alpha = 0.05$.

Conclusión:

Dado que se presenta una correlación positiva perfecta y estadísticamente significativa ($\rho = 1.000$, $p < 0.01$), se **rechaza la hipótesis nula (H_0)** y se **acepta la hipótesis alterna (H_a)**.

Por tanto, se concluye que:

Existe una relación directa significativa entre el monitoreo y la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024.

Prueba de hipótesis específica 2 Formulación de hipótesis

Ho: No existe relación directa entre el ambiente de control y la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.

Ha: Existe relación directa entre el ambiente de control y la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.

Prueba estadística aplicada: Coeficiente de correlación de Spearman

Nivel de significancia (α): **0.05**

Estadística de prueba

Tabla 13 Correlación entre ambiente de control y presentación de información contables

			Infracción.	Presentación de información contable.
Rho de Spearman	Ambiente de control.	Coeficiente de correlación	1,000	1,000**
		Sig. (bilateral)	.	.
		N	8	8
	Presentación de información contable.	Coeficiente de correlación	1,000**	1,000
		Sig. (bilateral)	.	.
		N	8	8

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

Interpretación:

La prueba estadística de correlación de Spearman arrojó un coeficiente de $\rho = 1.000$, indicando una **correlación perfecta y positiva** entre el ambiente de control y la presentación de la información contable. Aunque no se muestra el valor exacto de significancia, la anotación señala que la correlación es significativa al nivel **0.01(p <0.01)**, lo cual está por debajo del nivel de significancia establecido de $\alpha = 0.05$.

Conclusión:

Debido a que el valor de significancia es menor a 0.05 y la correlación es perfecta y positiva, se **rechaza la hipótesis nula (H₀)** y se **acepta la hipótesis alterna (H_a)**.

Se concluye, por tanto, que:

Existe una relación directa significativa entre el ambiente de control y la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024.

Prueba de hipótesis específica 3 Formulación de hipótesis

H₀: No existe relación directa entre la información y comunicación y la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.

H_a: Existe relación directa entre la información y comunicación ya la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, Lima, 2024.

Prueba estadística aplicada: Coeficiente de correlación de Spearman

Nivel de significancia (α): **0.05**

Estadística de prueba

Tabla 14 Correlación entre información y comunicación y calidad de información contable

			Información y comunicación.	Calidad de información contable.
Rho de Spearman	Información y comunicación.	Coeficiente de correlación	1,000	,515**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	72	72
	Calidad de información contable.	Coeficiente de correlación	,515**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.	
	N	72	72	

NOTA: La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman entre la información y comunicación y la calidad de la información contable fue de $\rho = 0.515$, con un valor de significancia de $p = 0.000$, que es menor al nivel crítico de $\alpha = 0.05$. Esto sugiere que, existe una **relación positiva y significativa** entre ambas variables.

Aunque el coeficiente no es alto, se considera una **correlación moderada**, lo que pone de manifiesto que una mejora en los canales de información y comunicación influye de manera favorable en la calidad de los procedimientos contables.

Conclusión:

Dado que $p < 0.05$, se **rechaza la hipótesis nula (H_0)** y se **acepta la hipótesis alterna (H_a)**. Por lo tanto, se concluye que:

Existe una relación directa significativa entre la información y comunicación y la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024

Síntesis del capítulo de resultados

El presente capítulo permitió analizar los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos en el Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024. El objetivo principal fue evaluar cómo el control interno influye en la mejora de los procedimientos contables, así como comprobar las hipótesis específicas planteadas.

En cuanto a la **hipótesis general**, se halló una **correlación positiva y significativa** ($\rho = 0.994$, $p < 0.01$) entre el control interno y los procedimientos contables, lo que confirma la existencia de una relación directa entre ambas variables. Esta evidencia empírica valida la propuesta de que un control interno adecuado contribuye significativamente a mejorar los procesos contables en la organización.

Respecto a las **hipótesis específicas**, los resultados también fueron consistentes con la hipótesis alterna en todos los casos:

- En la primera hipótesis específica, se encontró una correlación perfecta entre el **monitoreo** y el **registro de operaciones contables** ($\rho = 1.000$), indicando una relación directa significativa.
- En la segunda hipótesis, se evidenció nuevamente una **correlación perfecta** ($\rho = 1.000$) entre el **ambiente de control** y la **presentación de la información contable**, lo que refuerza la importancia de establecer políticas y normas internas sólidas.
- Finalmente, en la tercera hipótesis, se obtuvo una **correlación moderada y significativa** ($\rho = 0.515$, $p < 0.05$) entre la **información y comunicación** y la **calidad de la información contable**, lo que sugiere que la transparencia y fluidez en la comunicación inciden directamente en la mejora de los procedimientos.

Los hallazgos permiten concluir que el control interno no solo influye de manera significativa en la mejora de los procedimientos contables, sino que sus componentes (monitoreo, ambiente de control, información y comunicación) desempeñan un rol fundamental para la eficiencia y confiabilidad del proceso contable en la organización evaluada.

El presente capítulo tiene como finalidad interpretar y contrastar los hallazgos obtenidos con las teorías y antecedentes presentados en el marco teórico, a fin de comprender la relevancia de la implementación del control interno en la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024.

CAPÍTULO V:

DISCUSIÓN

El presente capítulo tiene como finalidad interpretar y contrastar los hallazgos obtenidos con las teorías y antecedentes presentados en el marco teórico, a fin de comprender la relevancia de la implementación del control interno en la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024.

5.1 Discusión de resultados

Los resultados de esta investigación confirman que el control interno desempeña un papel fundamental en la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C., en concordancia con los planteamientos teóricos y antecedentes revisados. La alta correlación observada ($\rho = 0.994$, $p < 0.01$) entre control interno y procedimientos contables valida la hipótesis general y evidencia que la implementación estructurada de controles internos mejora la eficiencia, exactitud y orden en la gestión contable. Este hallazgo respalda lo señalado por (Hernández-Sampieri, 2018), quien afirma que los mecanismos de control interno bien diseñados no solo organizan las operaciones internas, sino que elevan la calidad de la información financiera.

En el caso del componente de **monitoreo**, la correlación perfecta ($\rho = 1.000$) con el registro contable pone de relieve la importancia de la supervisión continua como herramienta clave para detectar errores, aplicar correctivos y fortalecer la disciplina operativa. Este resultado coincide con el marco del (COSO, 2013), que ubica al monitoreo como uno de los cinco componentes esenciales del control interno, siendo determinante para evaluar y sostener la eficacia del sistema implementado.

De igual forma, la relación perfecta entre el **ambiente de control** y la presentación de información contable ($\rho = 1.000$) sugiere que las condiciones organizacionales como el liderazgo ético, las políticas institucionales y la estructura organizacional tienen un impacto directo sobre la calidad de los reportes contables. (Chiavento, 2009) y (Vallejos, 2019) sostienen que el entorno organizacional es la base para el desempeño eficiente de los sistemas administrativos, lo cual es coherente con lo encontrado en este estudio.

En cuanto al componente de **información y comunicación**, se observó una correlación moderada pero significativa ($\rho = 0.515$, $p < 0.05$), lo que resalta que una transmisión clara y oportuna de datos entre las áreas funcionales de la empresa facilita la toma de decisiones, el cumplimiento de tareas y la eficiencia operativa. (Robbins, 2014) destacan que una comunicación efectiva es indispensable para lograr coordinación interna, mientras que (Rios, 2021) advierte que las fallas comunicacionales pueden ser fuente recurrente de errores contables.

Estos hallazgos también coinciden con lo planteado por (Gómez, 2020) y (Rivera, 2021), quienes argumentan que la eficiencia contable no depende únicamente de herramientas tecnológicas o talento humano, sino de un marco de control bien definido que garantice el cumplimiento sistemático de los procedimientos.

En síntesis, esta investigación no solo aporta evidencia empírica que sustenta el rol estratégico del control interno en el ámbito contable, sino que además confirma que sus componentes monitoreo, ambiente de control e información, comunicación interactúan significativamente con el desempeño contable en pequeñas y medianas organizaciones. Esto refuerza la necesidad de fortalecer la cultura del control como base para una gestión contable transparente, ordenada y eficiente.

CAPÍTULO VI:

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Los hallazgos obtenidos en la presente investigación permiten concluir que el control interno tiene una influencia significativa en la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024. Esta conclusión se sustenta en la evidencia estadística obtenida mediante la prueba de correlación de Spearman, la cual arrojó un coeficiente de $\rho = 0.994$ con un nivel de significancia de $p < 0.01$, confirmando la hipótesis general planteada. Este resultado indica que, a mayor nivel de implementación y cumplimiento del control interno, mayor será el grado de eficiencia, orden, exactitud y fiabilidad en el desarrollo de los procedimientos contables dentro de la organización.

Uno de los componentes más relevantes del control interno, el **monitoreo**, evidenció una correlación perfecta ($\rho = 1.000$) con el registro de las operaciones contables. Este hallazgo permite afirmar que la supervisión continua, tanto preventiva como correctiva, garantiza un control riguroso de las transacciones, permitiendo detectar errores o inconsistencias y adoptar medidas inmediatas para su corrección. Esta supervisión permanente contribuye a fortalecer la transparencia y la responsabilidad del personal contable, lo cual resulta esencial para garantizar la integridad de la información financiera.

En ese sentido, el **ambiente de control**, entendido como el conjunto de políticas, valores éticos y estructura organizacional, mostró también una correlación perfecta ($\rho = 1.000$) con la presentación de la información contable. Esta relación confirma que un entorno organizacional adecuado, basado en la ética profesional, el compromiso institucional y el liderazgo claro, tiene una influencia directa en la calidad, presentación

y utilidad de los informes financieros. Un ambiente de control sólido permite que los procedimientos contables se ejecuten de manera ordenada, con apego a normas internas y principios contables generalmente aceptados.

Por su parte, el componente de **información y comunicación** presentó una correlación moderada pero significativa ($\rho = 0.515$, $p < 0.05$) con la mejora de los procedimientos contables. Esto demuestra que, si bien su impacto no es tan fuerte como el de los otros componentes, la forma en que fluye la información dentro de la organización sí influye en la ejecución eficiente de las tareas contables. La existencia de canales adecuados, formales y efectivos para la transmisión de datos entre las áreas permite una mejor coordinación, evita duplicidades de funciones y reduce la posibilidad de errores humanos o técnicos en el procesamiento de la información.

En conjunto, estos resultados evidencian que un sistema de control interno estructurado y bien gestionado es una herramienta estratégica clave para el logro de una gestión contable eficiente. La implementación de políticas internas claras, la definición de funciones y responsabilidades, el establecimiento de canales de comunicación efectivos y una supervisión constante contribuyen a la mejora sustancial de los procesos contables. Esto, a su vez, fortalece la capacidad de la organización para tomar decisiones basadas en información financiera confiable, oportuna y relevante.

Finalmente, se concluye que el control interno no solo debe entenderse como un mecanismo de control para evitar errores o fraudes, sino como una estructura integral de gestión que permite al Estudio More Bayona S.A.C. alcanzar sus objetivos organizacionales con mayor eficacia, promoviendo una cultura de responsabilidad, transparencia y mejora continua en todas sus áreas contables.

6.2 Recomendaciones

A partir de los hallazgos obtenidos y en concordancia con los objetivos planteados, se

recomienda que el Estudio More Bayona S.A.C. implemente de manera integral un sistema de control interno estructurado, adaptado a sus necesidades y características organizativas. Es fundamental establecer políticas claras, procedimientos documentados y mecanismos de supervisión continua que garanticen la eficiencia y transparencia en el desarrollo de los procesos contables.

En primer lugar, es necesario **fortalecer el componente de monitoreo**, asignando responsabilidades claras a cada integrante del área contable, estableciendo cronogramas de supervisión periódica y creando mecanismos formales para la revisión constante de las operaciones financieras. La supervisión no debe ser solo reactiva ante errores, sino preventiva, enfocada en el cumplimiento de políticas internas y en la mejora continua.

Cabe señalar que, se sugiere **consolidar el ambiente de control** mediante la promoción de una cultura organizacional basada en la ética, el profesionalismo y la responsabilidad. Para ello, se recomienda desarrollar programas de capacitación en control interno, normas contables y buenas prácticas administrativas, dirigidos a todo el personal contable. Además, es importante que la alta dirección lidere con el ejemplo, fomentando valores de integridad y compromiso institucional.

Respecto a la **información y comunicación**, se recomienda establecer y formalizar canales de comunicación internos eficientes, donde los procesos contables estén claramente documentados y accesibles. Esto permitirá una mejor coordinación entre las áreas involucradas, facilitará la toma de decisiones basadas en información actualizada y reducirá la posibilidad de errores por falta de claridad o duplicidad de funciones. Además, se sugiere implementar herramientas digitales para mejorar la fluidez de la información en tiempo real.

También se recomienda que el Estudio More Bayona S.A.C. **revise y actualice sus manuales de procedimientos contables**, incorporando controles específicos para cada

etapa del proceso, desde el registro hasta la presentación de los informes financieros. Estos manuales deben ser de uso obligatorio y monitoreados en su cumplimiento para asegurar su efectividad.

Finalmente, se exhorta a que la **alta dirección asuma un rol activo y sostenido** en el diseño, aplicación y supervisión del sistema de control interno, asignando recursos humanos, tecnológicos y financieros suficientes para su desarrollo. Solo mediante un compromiso institucional sólido será posible establecer una gestión contable moderna, ordenada y confiable, que responda a las exigencias del entorno actual y contribuya al logro de los objetivos estratégicos de la empresa.

CAPÍTULO VII:

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Castro, C. (2021). *Procedimiento de control interno en el circuito de compras para una pequeña empresa constructora. Impacto sobre la gestión y el proceso de toma de decisiones*. Cordova. Obtenido de <https://rdu.unc.edu.ar/server/api/core/bitstreams/76e53ce8-1926-4422-a92b-4f515b7818e3/content>
- Chiavento, I. (2009). *Introducción a la teoría general de la administración*. Obtenido de https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod_resource/content/0/Chiavenato%20Idalberto.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20general%20de%20la%20Administraci%C3%B3n.pdf?utm_source=chatgpt.com
- COSO. (2013). *Marco integrado de control interno*.
- Gómez, J. (2020). *El control interno como factor clave en los procedimientos contables de las MYPES*. Universidad Nacional del Callao.
- Hernández-Sampieri, R. (2018). *Metodología de la investigación (6ª ed.)*. México.
- Mendieta Tumbaco, E., Navarrete Carreño, O., & Romero Molina, M. (2022). *Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador*. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/35998/27741>
- Meza Ortiz, S. L. (2020). *Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019*. Chanchamayo, Huanuco, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12848/3235>

- Quispe Estela, P. E. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañón S.R.L. Jaen 2018*. Jaen, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6657>
- Rios. (2021). *Impacto de la comunicación organizacional en los errores contables en empresas de servicios*. Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Rivera. (2021). *El control interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019–2020*. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_e77a1b52f12dcb954bc7c3774551244f/Details?utm_source=chatgpt.com
- Robbins,S.P. (2014). *Administracion*. Obtenido de <https://archive.org/details/administracion-stephen-p-robbins-12a-ed>.
- Rodriguez Moreno, S. V. (2023). *El proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Piladora Gladicita de la ciudad de Babahoyo, periodo 2022*. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/14138>
- Treadway, C. d. (2013). *Marco integrado de control interno*.
- Vallejos. (2019). *Evaluación del control interno y su impacto en la eficiencia de los procedimientos contables en PYMES*. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/14826/11/IV_FCE_317_TE_Alvarado_Mendoza_2024.pdf?utm_source=chatgpt.com
- Zanelli Manrique, E. M. (2022). *El control interno en el desempeño organizacional del condominio el manzano Distrito Rímac, Provincia y Departamento Lima - periodo 2020*. Lima, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13080/7577>

ANEXO:

Anexo 1: Instrumentos de recolección de datos.

Cuestionario: Control interno

A continuación, se le presenta 20 preguntas que deberá responder francamente de acuerdo con su realidad.

Teniendo en cuenta lo siguiente:

1=Nunca

2=Pocas veces

3=A veces

4=Muchas

veces

5=Siempre

ITEM	1	2	3	4	5
1.- Considera usted que se realiza un control previo a las actividades que realiza la empresa.					
2.- Considera usted que se realiza a tiempo el inicio del ejercicio contable.					
3.- Considera usted que se lograrán los objetivos propuestos por la empresa.					
4.- Los comprobantes de pago son revisados y autorizados por el área de contabilidad antes del registro contable.					
5.- Posteriormente de ser registradas las facturas al sistema se realiza alguna conciliación.					

6.- Considera usted que evalúa habitualmente al personal y en forma imparcial.					
7.- Considera usted que se ejecuta a tiempo el inicio del ejercicio contable.					
8.-Las vías de comunicación externa e interna permiten que la información fluya de manera ordena, oportuna y clara.					
9.-La entidad cuenta con dispositivos de seguridad, que restrinjan el uso de la información confidencial del área contable.					
10.- El sistema contable permite gestar información financiera para la toma de decisiones.					
11.- Considera usted que se lleva un apropiado análisis de las cuentas contables de la empresa.					
12.- La información financiera, se tiene en tiempo real para la toma de decisiones					
13.- Existe un control y supervisión eficiente inmediatamente al tener la información.					
14.- Considera usted, que se debería de realizar con frecuencia la supervisión y el monitoreo de la entidad.					
15.- Las actividades en las que participa se revisan frecuentemente con el fin de plantear mejoras.					
16.- La toma de decisiones que se realiza en la entidad se informa a todo el personal del área contable.					
17.- Cree usted que se lleva a cabo la elaboración de los procesos contable en tiempo oportuno.					

18.- En caso de detectarse incidencias en los procesos, se realizan la correcciones necesarias.					
19.- Las incidencias detectadas son informadas a la gerencia para que se pueda establecer acciones de manera permanente.					
20.-Existe un responsable que verifique todos los procedimientos realizados para no generar errores a futuro.					

Guía de observación: Procedimientos Contables

Esta guía servirá como instrumento para que el investigador anote lo encontrado referente a los procesos contables del Estudio More Bayona S.A.C.

Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Cumple con los requerimientos	
			SI	NO
Registro de operaciones	Documentación sustentadora	¿Existe documentación adecuada de las operaciones y hechos relevantes?		
	Validación de información	¿La información contable se encuentra accesible en todo momento para su verificación?		
	Entrega oportuna de reportes	¿Se cuenta con la información necesaria a tiempo para la elaboración y entrega de reportes?		
Presentación de información contable	Exactitud	¿La información contenida en los reportes es exacta y útil para la toma de decisiones?		
	Normas y leyes	¿Los registros y reportes contables se preparan siguiendo las normas establecidas por la ley?		
	Validación	¿La información extraída del sistema contable es verificada antes de su uso?		

Calidad de información contable	Veracidad de información	¿La información generada por el sistema contable es confiable para la elaboración de los estados financieros?		
	Procesamiento oportuno de información	¿La oportunidad en la entrega de información permite elaborar los estados financieros sin retrasos?		
	Información completa y resumida	¿La documentación contable está organizada y condensada para facilitar su evaluación?		

Anexo 2: Matriz de Consistencia

Título: Implementación de control interno para la mejora de los procedimientos contables en el Estudio More Bayona S.A.C, 2024

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p>Problema General</p> <p>¿De qué manera, la implementación del control influye en la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Proponer la implementación del control interno para la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, ¿2024?</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno influirá significativamente en la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, ¿2024?</p>	<p>Variable Independiente:</p> <p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Monitoreo</p>	<p>Supervisión</p> <p>Seguimiento</p> <p>Evaluación</p> <p>Evaluación</p> <p>Concientización del personal al control</p> <p>Cumplimiento</p> <p>Políticas del entorno</p> <p>Comunicación</p> <p>Información</p> <p>Responsabilidades</p>	<p>Tipo: El tipo de investigación es básica.</p> <p>Diseño: No Experimental, corte transversal</p> <p>Población: Consta de 08 trabajadores.</p> <p>Muestra: Se tomará toda la población, 08 trabajadores.</p> <p>Técnica: Encuesta.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p>

<p>Problemas Específicos</p> <p>¿De qué manera, el monitoreo influye en la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>Determinar la influencia del monitoreo para la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024.</p>	<p>Hipótesis Específicas</p> <p>El monitoreo influirá significativamente en la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024.</p>	<p>Variable Dependiente: PROCEDIMIENTOS CONTABLES</p>	<p>Registro de operaciones</p>	<p>Presentación de información contable</p>	<p>Veracidad de información</p> <p>Proceso oportuno de la información</p> <p>Información completa y resumida</p>	<p>Documentación sustitutoria</p> <p>Validación de información</p> <p>Entrega oportuna de reportes</p>	<p>Exactitud</p> <p>Normas y leyes</p> <p>Verificación</p>		
<p>¿De qué manera, el ambiente de control interno influye en la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024?</p>	<p>Establecer la influencia del ambiente de control para la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024.</p>	<p>El ambiente de control interno influirá significativamente en la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024.</p>					<p>Calidad de información contable</p>			

<p>¿De qué manera, la información y comunicación influye en la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024?</p>	<p>Determinar influencia de la información y comunicación para la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024.</p>	<p>La información y comunicación influirá significativamente en la mejora de los procedimientos contables del Estudio More Bayona S.A.C., Lima, 2024.</p>				
---	--	---	--	--	--	--