

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA

INGETSUR S.A.C PERIODO 2025

PRESENTADA POR:

ADRIANA PANCA TURPO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2025



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](https://www.upsc.edu.pe/) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

9.74%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 9 SEP 2025, 4:38 PM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
0.6%

● CHANGED TEXT
9.13%

Report #28449617

ADRIANA PANCA TURPO // CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA INGETSUR S.A.C PERIODO 2025 RESUMEN El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C., durante el periodo 2025. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de tipo básico y nivel correlacional, aplicando una muestra censal compuesta por 20 trabajadores del área administrativa y contable. Los datos fueron procesados mediante el software SPSS versión 27, y se aplicó la prueba estadística chi-cuadrado de Pearson para establecer la relación entre las variables. El resultado obtenido ($\chi^2 = 72.000$; gl = 20; p = 0.000) permitió concluir que existe una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa. Asimismo, se determinó que los componentes del control interno, como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo, tienen una influencia significativa en la toma de decisiones financieras. Por tanto, se concluye que el fortalecimiento del control interno debe ser una prioridad para mejorar el desempeño financiero y garantizar la sostenibilidad de la empresa en el mediano y largo plazo.

7 Palabras clave: Control interno, eficiencia administrativa, gestión financiera, sistema de control, toma de decisiones. 2 4 8 9 12 27 ABSTRACT The general



UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA
INGETSUR S.A.C PERIODO 2025

PRESENTADA POR:

ADRIANA PANCA TURPO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

: 
M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

PRIMER MIEMBRO

: 
Dr. HEBER NEHEMIAS CHUI BETANCUR

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Mg. CELIA VERENISÉ ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

: 
Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Líneas de Investigación: Negocios, Administración

Puno, 18 de setiembre del 2025.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres Leopoldo y Florentina, por su constante apoyo y por enseñarme el valor del esfuerzo y la perseverancia. A mis docentes, por compartir su conocimiento y motivarme a superarme día a día. También dedico este logro a mi hermano Isidro por darme fuerza y apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTOS

- Agradezco profundamente a la Universidad Privada San Carlos por brindarme una sólida formación profesional, basada en valores éticos y académicos, que han sido fundamentales para mi desarrollo personal y profesional, así como para contribuir activamente al progreso de mi región.
- A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, por proporcionarme las herramientas teóricas y prácticas necesarias a lo largo de mi carrera, permitiéndome adquirir las competencias que hoy aplico en esta investigación.
- Extiendo mi sincero reconocimiento a los miembros del jurado calificador, quienes con su experiencia, criterio académico y compromiso han contribuido de manera significativa en la evaluación, retroalimentación y enriquecimiento de este trabajo de investigación.
- De manera especial, expreso mi gratitud a mi asesor de tesis, por su constante orientación, dedicación y apoyo durante cada etapa de la elaboración de este estudio. Su guía ha sido clave para alcanzar los objetivos planteados y culminar satisfactoriamente esta investigación.
- A la empresa INGETSUR S.A.C. por haberme facilitado los datos necesarios para el desarrollo de esta tesis.
- A los trabajadores de la empresa INGETSUR S.A.C por apoyarme con la encuesta, su disposición, tiempo y honestidad al responder fueron fundamentales para la obtención de los resultados.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	13
1.1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	15
1.2. ANTECEDENTES	16
1.2.1. INTERNACIONALES	16
1.2.2. NACIONALES	17
1.2.3. LOCALES	18
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	19
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	20

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	21
2.1.1. CONTROL INTERNO	21
2.1.2. GESTIÓN FINANCIERA	22
2.2. MARCO CONCEPTUAL	24
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	27
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	27
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	27
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	28
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	28
3.2.1. POBLACIÓN	28
3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA	29
3.3.3. SELECCIÓN DE LA MUESTRA	30
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	30
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	32
3.4.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	33
3.5 MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	35
3.5.1. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	35
3.5.2. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS	35
CAPÍTULO IV	
EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. RESULTADO OBJETIVO GENERAL	38
4.2. RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO 01	39
4.3. RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO 02	40
4.4. RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO 03	41

4.5. RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO 04	42
4.6. RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO 05	43
4.7. ANÁLISIS DESCRIPTIVO DE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO	44
4.7.1. DIMENSIÓN 01: AMBIENTE DE CONTROL	44
4.7.2. DIMENSIÓN 02: ACTIVIDADES DE CONTROL	46
4.7.3. DIMENSIÓN 03: MONITOREO	47
4.7.4. DIMENSION 04: EVALUACIÓN DE RIESGO	49
4.7.5. DIMENSIÓN 05: INFORMACION Y COMUNICACION	50
4.8. ANÁLISIS DESCRIPTIVO DE LA VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA	52
4.8.1. DIMENSIÓN 01: EFICIENCIA OPERATIVA	52
4.8.2. DIMENSION 02: RENTABILIDAD	54
4.8.3. DIMENSION 03: LIQUIDEZ	55
4.9. PRUEBA DE NORMALIDAD	56
4.8. CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	57
4.9. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL	58
4.10. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01	59
4.11. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02	60
4.12. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 03	61
4.13. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 04	62
4.14. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 05	63
4.15. DISCUSIÓN	64
CONCLUSIONES	67
RECOMENDACIONES	69
BIBLIOGRAFÍA	71
ANEXOS	76

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Lista de trabajadores para la muestra	29
Tabla 02: Operacionalización de variables	34
Tabla 03: Resultado objetivo general	39
Tabla 04: Resultado objetivo específico 01	40
Tabla 05: Resultado objetivo específico 02	41
Tabla 06: Resultado objetivo específico 03	42
Tabla 07: Resultado objetivo específico 04	43
Tabla 08: Resultado objetivo específico 05	44
Tabla 09: Resultado dimension 01 ambiente de control	45
Tabla 10: Resultado dimension 02 actividades de control	47
Tabla 11: Resultado dimension 03 monitoreo	48
Tabla 12: Resultado dimension 04 evaluación de riesgo	50
Tabla 13: Resultado dimension 05 información y comunicación	51
Tabla 14: Resultado dimension 01 eficiencia operativa	53
Tabla 15: Resultado dimension 02 rentabilidad	55
Tabla 16: Resultado dimension 03 liquidez	56
Tabla 17: Prueba de normalidad	58
Tabla 18: Confiabilidad del instrumento	58
Tabla 19: Prueba de hipótesis general	59
Tabla 20: Prueba de hipótesis específica 01	60
Tabla 21: Prueba de hipótesis específica 02	61
Tabla 22: Prueba de hipótesis específica 03	63
Tabla 23: Prueba de hipótesis específica 04	64
Tabla 24: Prueba de hipótesis específica 05	65

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Resultado dimension 01 ambiente de control	46
Figura 02: Resultado dimension 02 actividades de control	47
Figura 03: Resultado dimension 03 monitoreo	49
Figura 04: Resultado dimension 04 evaluación de riesgo	50
Figura 05: Resultado dimension 05 informacion y comunicacion	52
Figura 06: Resultado dimension 01 eficiencia operativa	54
Figura 07: Resultado dimension 02 rentabilidad	55
Figura 08: Resultado dimension 03 liquidez	57
Figura 09: Evidencias de la aplicación del instrumento 01	85
Figura 10: Evidencias de la aplicación del instrumento 02	86
Figura 11: Evidencias de la aplicación del instrumento 03	87

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	78
Anexo 02: Instrumento de recolección de datos	81
Anexo 03: Base de datos	83
Anexo 04: Ficha de validación de instrumento	84
Anexo 05: Fotografías de la aplicación del instrumento	85

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C., durante el periodo 2025. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de tipo básico y nivel correlacional, aplicando una muestra censal compuesta por 20 trabajadores del área administrativa y contable. Los datos fueron procesados mediante el software SPSS versión 27, y se aplicó la prueba estadística chi-cuadrado de Pearson para establecer la relación entre las variables. El resultado obtenido ($\chi^2 = 72.000$; $gl = 20$; $p = 0.000$) permitió concluir que existe una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa. Asimismo, se determinó que los componentes del control interno, como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo, tienen una influencia significativa en la toma de decisiones financieras. Por tanto, se concluye que el fortalecimiento del control interno debe ser una prioridad para mejorar el desempeño financiero y garantizar la sostenibilidad de la empresa en el mediano y largo plazo.

Palabras clave: Control interno, Eficiencia administrativa, Gestión financiera, Sistema de control, Toma de decisiones.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the relationship between internal control and financial management at INGETSUR S.A.C. during the period from 2025 to 2026. The research was conducted using a quantitative approach, with a basic, correlational, non-experimental design. A census sample of 20 administrative and accounting employees was used. The data were processed using SPSS version 27 software, and Pearson's chi-square test was applied to establish the relationship between variables. The result obtained ($\chi^2 = 72.000$; $df = 20$; $p = 0.000$) led to the conclusion that there is a statistically significant relationship between internal control and financial management in the company. It was also determined that internal control components, such as the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring, have a significant influence on financial decision-making. Therefore, it is concluded that strengthening internal control should be a priority to improve financial performance and ensure the company's sustainability in the medium and long term.

Keywords: Internal control, Administrative efficiency, Financial management, Control system, Decision-making.

INTRODUCCIÓN

La justificación teórica del estudio sobre el control interno y la gestión financiera en INGETSUR S.A.C. Se fundamenta en las teorías de administración y finanzas que subrayan la importancia de estos sistemas en la consecución de los objetivos empresariales. Según la teoría de la agencia, la implementación de controles internos sólidos es esencial para alinear los intereses de los directivos y los accionistas, mitigando riesgos de fraude y errores. Además, las teorías de gestión financiera, como la teoría del valor presente neto y la teoría de portafolio, destacan la relevancia de una planificación y control financiero efectivos para maximizar el valor de la empresa y gestionar adecuadamente los riesgos financieros.

Desde una perspectiva práctica, un robusto sistema de control interno y una gestión financiera eficiente son cruciales para el funcionamiento diario y la sostenibilidad a largo plazo de INGETSUR S.A.C. Un control interno efectivo ayuda a prevenir y detectar fraudes, asegura la precisión de los registros contables y promueve la eficiencia operativa. Por otro lado, una gestión financiera bien estructurada permite una adecuada asignación de recursos, optimiza el flujo de caja, y asegura que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones financieras. La implementación de estas prácticas no solo mejora la confianza de los inversores, sino que también fortalece la posición competitiva de la empresa en el mercado.

La justificación metodológica del estudio radica en la utilización del enfoque cuantitativo para evaluar la efectividad del control interno y la gestión financiera en INGETSUR S.A.C. La recolección de datos a través de encuestas a empleados y directivos permite una comprensión holística de los sistemas existentes y su desempeño. El análisis estadístico de los datos recolectados proporciona una base objetiva para identificar áreas de mejora. El informe final de investigación se organiza en capítulos que permiten exponer de forma ordenada el estudio realizado. El Capítulo I presenta el problema, los antecedentes y los

objetivos de la investigación. El Capítulo II desarrolla el marco teórico, conceptos clave e hipótesis. El Capítulo III detalla la metodología empleada, incluyendo el tipo de estudio, diseño, población y técnicas de recolección de datos. El Capítulo IV expone y analiza los resultados obtenidos. Finalmente, se presentan las conclusiones, recomendaciones, la bibliografía utilizada y los anexos correspondientes

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En un entorno globalizado y dinámico, los sistemas de control interno y la gestión financiera enfrentan desafíos complejos que impactan la estabilidad y sostenibilidad de las organizaciones. A nivel internacional, las empresas deben lidiar con variaciones en regulaciones contables y fiscales, barreras culturales y lingüísticas, y fluctuaciones en los tipos de cambio y tasas de interés. Estas condiciones generan inconsistencias en los informes financieros, incrementan los costos operativos y dificultan la toma de decisiones estratégicas (Mogro et al., 2023). Además, la falta de marcos normativos estandarizados complica la consolidación financiera, especialmente para empresas con operaciones transfronterizas.

A nivel nacional, los problemas de control interno son recurrentes. La falta de segregación de funciones, donde una misma persona controla varias etapas de una transacción, incrementa significativamente los riesgos de fraude y errores. La ausencia de políticas y procedimientos formales dificulta la estandarización de procesos, y la supervisión deficiente permite que las debilidades estructurales persistan sin corrección. En el ámbito financiero, la elaboración de presupuestos poco realistas y la falta de análisis continuo

limitan la capacidad de identificar y resolver problemas a tiempo, comprometiendo la liquidez y rentabilidad de las empresas.

En este contexto, la empresa INGETSUR S.A.C., con sede en el departamento de Moquegua, enfrenta retos específicos relacionados con el control interno y la gestión financiera durante el periodo 2025. La falta de un sistema de control interno robusto se traduce en vulnerabilidades operativas, como la posibilidad de manipulación de datos, malversación de fondos y una inadecuada protección de los activos. Además, la supervisión insuficiente impide identificar a tiempo problemas críticos que podrían comprometer la sostenibilidad operativa y financiera de la organización.

Por otro lado, la gestión financiera de INGETSUR S.A.C. se ve afectada por la carencia de una planificación estratégica eficaz y un monitoreo continuo. Esto dificulta la optimización de recursos, incrementa los costos operativos y limita la capacidad de la empresa para responder a cambios en el entorno económico. Problemas como la falta de control sobre el flujo de efectivo, la planificación presupuestaria deficiente y la ausencia de estrategias claras para mitigar riesgos financieros son obstáculos significativos que comprometen la liquidez y solvencia de la organización (Moran et al., 2021).

La situación actual se agrava debido a la complejidad del entorno económico nacional, marcado por la inflación, la incertidumbre en los mercados y una competencia creciente. Para INGETSUR S.A.C., estos desafíos generan presiones adicionales, requiriendo una mejora sustancial en sus sistemas de control interno y gestión financiera. Estos aspectos no solo son esenciales para garantizar la sostenibilidad operativa, sino también para alcanzar los objetivos estratégicos de la empresa y mantener su posición competitiva en el mercado.

La necesidad de abordar estos problemas es urgente, ya que las deficiencias en el control interno y la gestión financiera no solo afectan la eficiencia operativa, sino también la credibilidad y reputación de la empresa. Fortalecer estos sistemas permitirá a

INGETSUR S.A.C. adaptarse a las condiciones del mercado, optimizar el uso de sus recursos, reducir riesgos y garantizar una base financiera sólida para el desarrollo sostenible en el periodo 2025 y más allá.

Estas dimensiones del control interno (ambiente de control, actividades de control y monitoreo) se fundamentan en el Marco Integrado de Control Interno COSO, reconocido internacionalmente como guía para garantizar la efectividad organizacional. El ambiente de control establece la base ética y estructural para que la empresa opere con transparencia y disciplina, influyendo directamente en la calidad de las decisiones financieras. Las actividades de control implementan acciones concretas para mitigar riesgos y proteger los activos, asegurando la eficiencia y precisión en la gestión financiera. Finalmente, el monitoreo permite evaluar continuamente el desempeño del sistema de control interno, identificando y corrigiendo oportunamente deficiencias que podrían comprometer la sostenibilidad financiera. Estas dimensiones son esenciales para que INGETSUR S.A.C. optimice su gestión y minimice riesgos en el periodo 2025.

1.1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.2.1. Problema General

¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025?

1.1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025?
- ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025?
- ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2025?

- ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2025?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. INTERNACIONALES

Vergara et al. (2021), el estudio titulado "El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera en la Federación Ecuatoriana de Operadores y Mecánicos de Equipo Caminero (FEDESOMECE), Año 2020" fue realizado para ofrecer a FEDESOMECE recomendaciones que mejoren la eficiencia de sus actividades y procesos administrativos y financieros. Toda organización necesita evaluaciones continuas para identificar debilidades, y esta tesis busca proponer estrategias de control y gestión óptimas para el funcionamiento y cumplimiento de objetivos. La investigación se basa en la experiencia laboral del autor en la gestión administrativa y financiera de FEDESOMECE, con el fin de mejorar la toma de decisiones y la gestión en períodos futuros.

Lorences (2019), este trabajo investigativo propone implementar un Sistema de Control Interno en el Almacén Lorences de Babahoyo, Provincia de Los Ríos, para mejorar sus actividades contables y la gestión financiera. La investigación identificó y corrigió debilidades del control interno, utilizando métodos analíticos y cualitativos como entrevistas y encuestas. Esto permitió un análisis profundo de la situación económica y financiera de la empresa. La propuesta se basa en un sistema de control interno sustentado por fuentes bibliográficas nacionales e internacionales, con el objetivo de lograr estados financieros precisos y mejorar la toma de decisiones.

Meneses et al. (2022), el sector de cooperativas de ahorro y crédito de Caucasia, supervisado por la Superintendencia de Economía Solidaria, se compone de entidades sin ánimo de lucro que buscan generar bienestar para sus asociados y satisfacer las necesidades económicas de la comunidad a través de servicios financieros. Dado que la labor social de estas cooperativas depende de su gestión, se realizó una investigación

cualitativa para determinar el impacto del control interno en su gestión financiera. Esta investigación, basada en entrevistas, análisis de estados financieros y revisión bibliográfica, reveló que una adecuada relación entre control interno y gestión financiera puede generar valor en las cooperativas y prevenir el mal manejo de recursos y la materialización de riesgos.

1.2.2. NACIONALES

Condori & Huillca (2021), el estudio titulado “Control interno y gestión financiera en la empresa de Transportes Sebastián Tours EIRL de Cusco, periodo 2019” tiene como objetivo describir el estado del control interno y la gestión financiera en dicha empresa. Es una investigación básica con enfoque cuantitativo y diseño no experimental de tipo transversal. La población incluyó información financiera y 5 trabajadores, y se usaron entrevistas y cuestionarios como técnicas de recolección de datos. Los resultados indicaron variaciones en la aplicación del control interno y la gestión financiera, con un cumplimiento del 64.69% y 57.09% respectivamente, ambos considerados regulares. Se concluyó que estos componentes no se aplican completamente ni de forma integrada, lo que impide alcanzar los objetivos establecidos y un manejo eficiente de los recursos financieros.

Mendoza (2023), la investigación se centró en analizar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna durante el año 2022. La hipótesis planteaba que existía una relación directa y significativa entre ambas variables. Este estudio fue de tipo básico, con un nivel relacional, y utilizó un diseño no experimental y transeccional. Se emplearon dos cuestionarios para medir el control interno (variable independiente) y la gestión financiera (variable dependiente), los cuales fueron aplicados a 20 trabajadores de la empresa. Los resultados mostraron que el 50% de los trabajadores consideraban que tanto el control interno como la gestión financiera eran regulares. Utilizando el coeficiente de correlación Rho de Spearman, se encontró

una fuerte correlación de 0.995 y un valor p de 0.000, confirmando una relación directa y significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa.

Asencio (2021), El estudio investigó la incidencia del control interno en la gestión financiera de las MYPES de servicios en el distrito de Salaverry en 2021. Con un diseño no experimental, de corte transversal y tipo correlacional, la muestra incluyó 75 MYPES. La información fue recolectada mediante encuestas a sus representantes. Los datos se organizaron en tablas y figuras. Se concluyó que las MYPES de servicios en Salaverry tienen un control interno deficiente, lo cual afecta negativamente su gestión financiera.

Cahuana & Soncco (2022), Esta tesis buscó determinar cómo el control interno afecta la gestión financiera de las MIPYMES del sector textil en Arequipa durante 2020. Utilizando un diseño de investigación no experimental, explicativo y transversal, se aplicaron encuestas con un cuestionario de 50 preguntas. La hipótesis planteada, que el control interno incide significativamente en la gestión financiera, se comprobó mediante la prueba Chi Cuadrado, obteniendo un coeficiente de 0.000, lo que permitió aceptar la hipótesis. Los resultados mostraron que, aunque las MIPYMES tienen normas y procedimientos internos, no se cumplen completamente. La investigación concluyó que un buen sistema de control interno es crucial para una gestión financiera efectiva, ya que proporciona información confiable y pertinente para la toma de decisiones.

1.2.3. LOCALES

Luque (2023), en su estudio "Control interno y gestión contable en la Sociedad de Beneficencia de la región Puno, período 2022" tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión contable. Utilizando una metodología no experimental y un enfoque descriptivo-correlacional, se encuestó a 20 trabajadores. Los resultados mostraron una correlación de 0.051 y una significancia de 0.829 entre las variables. Los componentes del control interno tuvieron correlaciones variadas con la gestión contable.

Se concluyó que no existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en la Sociedad de Beneficencia de Puno en 2022.

Arteta (2019), el presente trabajo de investigación busca determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno, evaluando la implementación del control interno y el cumplimiento de las normas del Sistema Nacional de Tesorería en 2016 y 2017. La oficina de tesorería, parte de la administración financiera del sector público, debe cumplir con normas y procedimientos para asegurar un manejo eficiente y controlado de los procesos financieros. Se utilizaron métodos descriptivos, analíticos y deductivos con un diseño no experimental. Se concluyó que hay un bajo nivel de implementación del control interno en la tesorería, una comunicación deficiente sobre su implementación, y un escaso enfoque en la identificación de riesgos. Además, no se cumplen adecuadamente las normas del Sistema Nacional de Tesorería, y la documentación en el SIAF-SP es incompleta.

Vidangos (2023), este trabajo demuestra la eficacia del órgano interno en la gestión del gobierno municipal de Puno en 2020, promoviendo un mejor control de recursos y bienes municipales. La supervisión está a cargo de un funcionario de la Contraloría General de la República, que informa anualmente al Consejo edil. Se subraya la importancia del control interno en la gestión de gobiernos locales y la necesidad de nuevos métodos para planificar e implementar acciones de control debido al creciente volumen de operaciones. Estos procesos deben auditarse con tecnología avanzada para garantizar la suficiencia y relevancia de la evidencia, sin restricciones por las características únicas de los registros y sistemas de apoyo operativos derivados del uso de tecnologías de la información.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025.
- Establecer la relación entre las actividades de control y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025.
- Establecer la relación entre el monitoreo y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025.
- Establecer la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2025.
- Establecer la relación entre la información y comunicación y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2025.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

El estudio sobre la incidencia del control interno en la gestión financiera de INGETSUR S.A.C. para el período 2025 se fundamenta en una amplia base teórica proporcionada por diversos autores reconocidos en los campos de la administración, contabilidad y finanzas.

2.1.1. CONTROL INTERNO

El marco COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es fundamental para entender el control interno. COSO identifica cinco componentes clave: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Este marco proporciona una estructura robusta para evaluar y mejorar los sistemas de control interno en las organizaciones. La integración de estos componentes asegura que la empresa tenga un enfoque sistemático y coherente para gestionar riesgos y alcanzar sus objetivos operacionales y financieros (COSO, 2013).

Willson (2016), en su obra "Internal Control and Audit", destaca la importancia de un ambiente de control sólido y bien estructurado para prevenir fraudes y errores dentro de las organizaciones. Subraya cómo un buen ambiente de control es esencial para el éxito de los sistemas de control interno. Un ambiente de control robusto fomenta una cultura de ética y responsabilidad, lo que a su vez fortalece la confianza en los procesos internos y en la información financiera generada por la empresa.

Anthony & Govindarajan (2006), en su obra "Management Control Systems", exploran cómo los sistemas de control interno y de gestión pueden integrarse para mejorar la toma de decisiones y la eficiencia operativa. Los autores argumentan que los sistemas de control bien diseñados son fundamentales para el rendimiento organizacional. Estos sistemas no solo ayudan a alinear las acciones de los empleados con los objetivos estratégicos de la empresa, sino que también proporcionan mecanismos para monitorear y evaluar el desempeño, permitiendo ajustes oportunos y mejoras continuas.

Beaver (2018), conocido por su trabajo en análisis financiero, destaca cómo un control interno efectivo puede mejorar la calidad y la confiabilidad de la información financiera utilizada por los gerentes. Enfatiza la relación entre el control interno y el valor de la información financiera. Un sistema de control interno sólido asegura que los datos financieros sean precisos y completos, lo cual es crucial para la toma de decisiones informadas y para mantener la confianza de los inversores y otras partes interesadas.

2.1.2. GESTIÓN FINANCIERA

Álvarez et al., (2014), la variable de gestión financiera se basa en la perspectiva teórica del capital de trabajo desde la visión marxista-leninista. Esta visión se centra en cómo una gestión adecuada de los componentes del capital de trabajo influye tanto en el riesgo como en la rentabilidad de una empresa. Esta definición resalta la importancia, desde el enfoque de la gestión financiera, de asegurar que la inversión en activos circulantes se mantenga en niveles adecuados para sostener las operaciones de la empresa y considerar cómo las políticas financieras impactan en el corto y largo plazo.

Córdoba (2012), la gestión financiera puede entenderse como un sistema integral que abarca tanto los ingresos como los egresos de una organización. Este sistema no solo se limita a registrar las entradas y salidas de dinero, sino que también implica una planificación y control exhaustivos del uso de los recursos financieros. La adecuada gestión de estos flujos monetarios es fundamental para asegurar que los fondos

disponibles se utilicen de manera eficiente y efectiva, lo que a su vez influye directamente en la rentabilidad financiera de la empresa. Así, la gestión financiera se convierte en un pilar central para garantizar la estabilidad económica y el éxito a largo plazo de la organización, al maximizar el uso de sus recursos financieros en todas sus operaciones y decisiones estratégicas.

Rosenberg (2000), aporta una definición de la gestión financiera que destaca la importancia de utilizar métodos específicos para la inspección y el control de los documentos financieros dentro de una empresa. Esta gestión no solo se enfoca en la supervisión de los flujos de dinero, sino también en el seguimiento detallado de los movimientos de productos y servicios tanto dentro como fuera de la organización. Esto implica que la gestión financiera debe ser lo suficientemente robusta para garantizar que todos los recursos, ya sean financieros, materiales o humanos, se manejen de manera eficiente, reduciendo riesgos y mejorando la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos. La vigilancia constante de estos flujos asegura que la empresa mantenga una posición financiera sólida y pueda adaptarse rápidamente a cualquier cambio en su entorno económico.

Gitman (2003), ofrece una visión más amplia de la gestión financiera, describiéndola como un conjunto integral de políticas financieras que se articulan en torno a la formulación y ejecución de estrategias, tácticas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas financieras. Estas políticas no son estáticas; deben adaptarse continuamente a las condiciones cambiantes del mercado y a las necesidades internas de la empresa. La gestión financiera, abarca la administración del efectivo y otros recursos financieros de manera que se optimice su uso, reduciendo costos y mejorando la rentabilidad. Además, una gestión financiera efectiva también implica anticipar las necesidades de capital futuro y planificar adecuadamente para mantener la liquidez y solvencia de la empresa, asegurando su capacidad para operar de manera eficiente en el corto y largo plazo.

Van Horne & Wachowicz (2010), de manera más detallada, la gestión financiera no solo se trata de la administración y manejo de los fondos disponibles, sino que también requiere un enfoque estratégico basado en un plan preestablecido y con objetivos claros. Estos fondos pueden ser destinados a varias áreas críticas dentro de la empresa, como la inversión en activos fijos, que es esencial para la producción de bienes y servicios. Asimismo, es crucial la gestión de inventarios, ya que garantiza la continuidad de la producción y las ventas, lo que a su vez impacta directamente en la capacidad de la empresa para generar ingresos. Además, la administración de cuentas por cobrar y la disposición de efectivo o valores negociables son vitales para asegurar que la empresa mantenga la liquidez necesaria para sus operaciones diarias y para cumplir con sus obligaciones financieras. Asimismo, subrayan que una gestión financiera adecuada es indispensable para mantener la solvencia de la empresa, permitiéndole no solo operar con eficiencia, sino también crecer y adaptarse en un entorno económico competitivo y en constante cambio.

Ugando et al. (2023), explica que la gestión financiera se encarga de evaluar el rendimiento de la compañía y de prever las implicaciones financieras de mantener su curso actual o de realizar modificaciones. Además, esta gestión sugiere la mejor forma de utilizar los activos de la empresa, identifica fuentes externas de financiamiento y recomienda la combinación más beneficiosa de estas fuentes, con el fin de satisfacer las expectativas financieras de los propietarios de la empresa.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Actividades de control. Son los procedimientos que se implementan para ayudar a lograr los objetivos de la organización. Incluyen la implementación de políticas y procedimientos que aseguran que las operaciones se realicen conforme a las normativas, y la segregación de funciones para prevenir fraudes y errores. Son acciones específicas que mitigan los riesgos identificados en la evaluación de riesgos (Galván, 2020).

Ambiente de control. Se refiere a los factores que influyen en la cultura organizacional y en la forma en que los empleados perciben el control interno. Está compuesto por la ética organizacional, el compromiso gerencial, la estructura organizativa, los valores y la competencia del personal. Es la base sobre la que se construyen los controles internos y contribuye a un ambiente de trabajo donde el control es parte integral de la gestión diaria (Obando, 2024).

Control interno. Conjunto de procesos diseñados para garantizar que una organización logre sus objetivos, proteja sus activos, y sea capaz de cumplir con las normativas legales y regulatoras. Es fundamental para gestionar los riesgos y asegurar la eficiencia y efectividad de las operaciones. Este concepto incluye las dimensiones clave que aseguran la adecuación del sistema: ambiente de control, actividades de control, monitoreo, evaluación de riesgos e información y comunicación (Guarin, 2024).

Eficiencia operativa. La eficiencia operativa se refiere a la capacidad de una empresa para utilizar sus recursos de manera efectiva y productiva en la realización de sus operaciones diarias. En la gestión financiera, esto implica optimizar los costos, mejorar la productividad y reducir los gastos innecesarios, asegurando que las operaciones generen valor sin comprometer la calidad ni la cantidad de los resultados. La eficiencia operativa es clave para maximizar la rentabilidad sin aumentar los recursos utilizados (Baena, 2023).

Evaluación de riesgos. Es el proceso de identificación, análisis y priorización de los riesgos que puedan afectar a la organización en la consecución de sus objetivos. Este proceso está estrechamente relacionado con el control interno, ya que una adecuada evaluación de riesgos permite definir las actividades de control necesarias para mitigar esos riesgos. Las organizaciones deben implementar un sistema que permita detectar, analizar y responder a estos riesgos de manera efectiva (Nugent et al., 2019).

Gestión financiera. Es el proceso de planificación, control y administración de los recursos financieros de la empresa. En el contexto del control interno, la gestión financiera implica asegurar que los recursos se utilicen de manera eficiente y que se cumpla con los objetivos financieros. Las actividades de control financiero, la evaluación de riesgos financieros y la comunicación de información financiera son aspectos esenciales de esta dimensión (Gasbarrino, 2023).

Información y comunicación. Es la forma en que la organización comparte la información relevante y necesaria entre las diferentes partes interesadas. En el contexto del control interno, esto implica asegurarse de que tanto los empleados como la alta dirección reciban la información adecuada de manera clara y oportuna. Una comunicación eficiente es clave para la toma de decisiones informadas, tanto en la gestión operativa como en la gestión financiera (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, 2021).

Liquidez. La liquidez se refiere a la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo sin recurrir a financiamientos adicionales o vender activos. Una adecuada gestión de liquidez asegura que la empresa tenga suficiente efectivo o activos líquidos para financiar operaciones cotidianas, pagar deudas y evitar problemas de solvencia. La liquidez se evalúa a través de indicadores como el ratio de liquidez corriente o el ratio de prueba ácida (Dobaño, 2023).

Monitoreo: Se refiere a la supervisión continua o periódica del sistema de control interno para asegurar que esté funcionando como se espera. A través de auditorías y seguimientos, el monitoreo permite detectar y corregir cualquier deficiencia en tiempo real. Esto incluye la evaluación regular de las actividades de control y la eficacia del ambiente de control (Rodríguez, 2020).

Rentabilidad. La rentabilidad es la medida en la que una empresa puede generar ganancias en relación con sus ventas, activos o patrimonio. En la gestión financiera, la

rentabilidad es un indicador crucial que refleja la capacidad de la empresa para generar beneficios a partir de sus operaciones. Se evalúa a través de márgenes de beneficio, retorno sobre la inversión (ROI) y retorno sobre el patrimonio (ROE), siendo esencial para los inversionistas y la sostenibilidad financiera a largo plazo (Rodrigues, 2023).

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025.
- Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025.
- El monitoreo se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025.
- La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2025.
- La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2025.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La zona de estudio para la investigación sobre la incidencia del control interno en la gestión financiera de INGETSUR S.A.C. durante el período 2024 se define por los siguientes aspectos clave. La zona de estudio se centra en la sede principal de INGETSUR S.A.C., ubicada en el departamento de Moquegua. Esta ubicación es el núcleo de las operaciones de la empresa y proporciona el contexto necesario para analizar el impacto del control interno en la gestión financiera. La elección de esta ubicación se basa en la importancia estratégica de la sede principal en la toma de decisiones financieras y operativas.

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La población de este estudio incluyó a los 20 empleados de INGETSUR S.A.C. que tienen roles relacionados con el control interno y la gestión financiera. Esto abarca a Gerente General, Director de proyectos, Contabilidad, Recursos Humanos, Logística y otros empleados clave que desempeñan funciones críticas para la implementación y supervisión de los sistemas de control interno y la gestión de los recursos financieros de la empresa. Esta población es relevante porque sus roles y responsabilidades les proporcionan una perspectiva integral sobre la eficacia de los controles internos y su impacto en la gestión financiera.

3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA

Dado que la población total es relativamente pequeña (20 empleados), se optó por un censo, lo que significa que se incluyó a todos los miembros de la población en el estudio. Esta aproximación asegura que todas las perspectivas y experiencias relevantes se tengan en cuenta, proporcionando una visión completa y precisa de la situación actual en INGETSUR S.A.C.

Tabla 01: Lista de trabajadores para la muestra

Cargo	Cantidad
Gerente General	1
Director de proyectos	1
Contabilidad	4
Recursos Humanos	3
Logística	3
Marketing	2
Administración	2
Caja	1
Jefe de ventas	1
Supervisores	2
Total	20

Fuente: Registros de Planilla del Personal periodo 2024.

3.3.3. SELECCIÓN DE LA MUESTRA

La selección de la muestra se realizó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, debido al tamaño reducido de la población y la posibilidad de acceder a todos los empleados relevantes. Este método permitió la inclusión de todos los individuos que cumplen con los criterios establecidos (roles relacionados con el control interno y la gestión financiera) y que están disponibles para participar en el estudio.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

Enfoque

El enfoque de esta investigación es cuantitativo, lo que implica la recolección y análisis de datos numéricos para probar las hipótesis formuladas y determinar la relación entre las variables de estudio: control interno y gestión financiera. Este enfoque permite una evaluación objetiva y precisa de los datos, facilitando la identificación de patrones y relaciones significativas (Arias, 2012).

Tipo de Investigación

El tipo de investigación es básico, también conocido como investigación pura o fundamental. Este tipo de investigación se centra en generar conocimiento teórico y contribuir al desarrollo del campo académico, sin un objetivo aplicado inmediato. En este caso, la investigación busca ampliar la comprensión teórica de la relación entre el control interno y la gestión financiera, proporcionando una base para futuras investigaciones y aplicaciones prácticas (Caballero, 2014).

Nivel de Investigación

El nivel de investigación es correlacional. Este nivel de investigación se enfoca en identificar y analizar las relaciones existentes entre dos o más variables. En este estudio, se pretende explorar cómo los diferentes componentes del control interno (ambiente de control, actividades de control y monitoreo) están relacionados con la gestión financiera

de INGETSUR S.A.C. El objetivo es determinar la naturaleza y el grado de asociación entre estas variables (Hernández et al., 2014).

Método

El método utilizado es hipotético-deductivo, que es uno de los métodos más comunes en la investigación científica. Este método implica la formulación de hipótesis basadas en la teoría existente, la recolección de datos empíricos para probar estas hipótesis y la deducción de conclusiones a partir de los resultados obtenidos (Valderrama & Jaimes, 2019). El proceso sigue los siguientes pasos:

Formulación de hipótesis: Basado en la revisión de la literatura y el marco teórico, se establecen hipótesis sobre la relación entre el control interno y la gestión financiera.

Recolección de datos: Se recopilan datos cuantitativos a través de encuestas, y cuestionarios INGETSUR S.A.C.

Análisis de datos: Los datos recopilados se analizan utilizando métodos estadísticos para probar las hipótesis formuladas.

Deducción de conclusiones: A partir del análisis de datos, se deducen conclusiones sobre la relación entre las variables de estudio, validando o refutando las hipótesis iniciales.

Diseño de Investigación

El diseño de investigación es no experimental y transversal. Este diseño tiene las siguientes características:

No Experimental: En este tipo de diseño, el investigador no manipula las variables independientes. En su lugar, se observa y analiza la relación entre las variables tal como existen en el entorno natural de la empresa. Esto permite una evaluación realista de las relaciones sin intervención externa (Hernández & Mendoza, 2018).

Transversal: El estudio se lleva a cabo en un único punto en el tiempo, recolectando datos en un momento específico. Este diseño es útil para examinar el estado actual de

las variables y sus relaciones, proporcionando una "instantánea" de cómo el control interno y la gestión financiera interactúan en INGETSUR S.A.C. durante el período de estudio (Ortega, s. f.).

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE GENERAL

Variable Independiente: Control interno

Variable Dependiente: Gestión financiera

VARIABLES ESPECÍFICAS

Variable Independiente: Ambiente de control

Variable Dependiente: Gestión financiera

Variable Independiente: Actividades de control

Variable Dependiente: Gestión financiera

Variable Independiente: Monitoreo

Variable Dependiente: Gestión financiera

Variable Independiente: Evaluación de riesgo

Variable Dependiente: Gestión financiera

Variable Independiente: Información y comunicación

Variable Dependiente: Gestión financiera

3.4.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 02: Operacionalización de variables

Variabl e	Definición conceptual	Dimensio es	Indicadores	Íte ms	Escal a de medic ión	Valores
Control interno	El control interno es un proceso aplicado por la dirección para asegurar el logro de objetivos operativos, financieros y legales. (COSO, 2019).	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Actividades de Control • Monitoreo • Evaluación de riesgo • Información y comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> • Código de ética • Compromiso gerencial • Políticas documentadas • Segregación de funciones • Auditorías internas • Seguimiento de observaciones • Identificación de riesgos • Planes de mitigación • Flujo de información • Uso de tecnología 	1-9	Nominal	SI = 1 NO = 2

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Valores
Gestión financiera	La gestión financiera es el proceso de administrar los recursos económicos de una organización para cumplir sus objetivos y maximizar su valor (Brigham y Ehrhardt, 2020).	<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia • Operativa • Rentabilidad • Liquidez 	<ul style="list-style-type: none"> • Uso de Recursos • Costos Operativos • Optimización de Procesos • Márgenes de Beneficio • Retorno sobre Inversión • Crecimiento de Ingresos • Disponibilidad de Efectivo • Gestión de Activos y Pasivos • Ciclo de Conversión de Efectivo 	10-19	Nominal	SI = 1 NO = 2

3.5 MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

3.5.1. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas

La encuesta fue la técnica principal utilizada para recolectar los datos. Esta técnica permitió obtener información de manera sistemática y estructurada de un gran número de participantes en un tiempo relativamente corto. La encuesta se diseñó para captar las percepciones y opiniones de los empleados sobre las variables del control interno y la gestión financiera.

Instrumentos

Se elaboró un cuestionario tipo escala dicotómico con alternativas de respuestas: 1) SI, 2) NO, para medir las variables control interno y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. La elaboración de las preguntas se relaciona con los indicadores y estos a su vez, al mismo tiempo, con las dimensiones de cada una de las variables. Ver

Anexo 02: Instrumento de recolección de datos.

Validez del instrumento de medición

La validez del cuestionario fue evaluada por un experto. La elección de utilizar cuestionarios validados asegura que las preguntas sean relevantes y las mediciones sean precisas para la investigación. **Anexo 03: Ficha de validación de Instrumento.**

Confiabilidad del instrumento de medición

La confiabilidad del cuestionario fue evaluada mediante el coeficiente Kuder-Richardson (KR-20) que es apropiada para cuestionarios dicotómicos. La confiabilidad previa garantiza que el cuestionario producirá resultados consistentes y replicables en condiciones similares.

3.5.2. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS

Análisis Descriptivo

Para el análisis descriptivo de los datos, se emplearon las siguientes técnicas:

Tablas de Frecuencias: Las tablas de frecuencias se utilizaron para organizar y resumir la información recolectada a través del cuestionario. Estas tablas muestran la frecuencia con la que se presentan diferentes respuestas para cada pregunta, permitiendo una comprensión clara de la distribución de las respuestas entre los empleados. Esta técnica ayudó a identificar patrones y tendencias en los datos de manera sistemática.

Gráficos: Los gráficos se emplearon para visualizar de manera intuitiva los resultados obtenidos. Se utilizaron gráficos circulares para representar la distribución de respuestas y facilitar la interpretación de los datos. Los gráficos permiten una evaluación visual de las tendencias y proporciones en las respuestas de los participantes, proporcionando una representación clara de la información descriptiva.

Análisis Inferencial

Para el análisis inferencial, se aplicó la siguiente técnica:

Coefficiente de Correlación de Spearman: El coeficiente de correlación de Spearman será utilizado para evaluar la relación entre las variables del control interno y la gestión financiera. Este coeficiente, que mide la fuerza y dirección de una relación monótona entre dos variables ordinales, permitirá determinar si existe una asociación significativa entre las percepciones sobre el control interno y la gestión financiera. La elección de Spearman se debe a su capacidad para manejar datos que no necesariamente siguen una distribución normal y para trabajar con variables ordinales.

Procedimiento de Análisis

Preparación de Datos: Se iniciará con la preparación de los datos recolectados, lo que incluye la limpieza de datos, la codificación de respuestas y la verificación de la integridad de los datos. Cualquier dato incompleto o inconsistente será identificado y tratado adecuadamente.

Análisis Descriptivo: Se generarán tablas de frecuencias para cada pregunta del cuestionario y se elaborarán gráficos para representar visualmente la distribución de las

respuestas. Esto permitirá una evaluación preliminar de los datos y la identificación de patrones generales.

Análisis Inferencial: Se calculará el coeficiente de correlación de Spearman para analizar la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión financiera. Este análisis inferencial ayudará a determinar si existen correlaciones significativas entre las variables y a qué grado estas variables están asociadas.

Interpretación de Resultados: Los resultados obtenidos de los análisis descriptivos e inferenciales serán interpretados para comprender mejor la influencia del control interno sobre la gestión financiera. Los hallazgos se discutirán en relación con las hipótesis planteadas y se extraerán conclusiones sobre el impacto de las prácticas de control interno en la gestión financiera de INGETSUR S.A.C.

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. RESULTADO OBJETIVO GENERAL

Tabla 03: Resultado objetivo general

Objetivo	Variables	Prueba estadística	Valor	Significancia	Conclusión
Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C., periodo 2025	Control interno y gestión financiera	Chi-cuadrado de Pearson	$\chi^2 = 72.000$ gl = 20	p = 0.000	Existe una relación estadísticamente significativa entre ambas variables.

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 03, se observa que el resultado de la prueba estadística chi-cuadrado de Pearson ($\chi^2 = 72.000$; gl = 20; p = 0.000) indica la existencia de una relación significativa

entre el control interno y la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C., periodo 2025. Este resultado significa que el funcionamiento del control interno dentro de la organización está estrechamente relacionado con la forma en que se manejan los recursos financieros. Por lo tanto, una adecuada gestión del control interno se refleja en una mayor eficiencia, organización y efectividad en las decisiones financieras, contribuyendo al logro de los objetivos económicos y operativos de la empresa.

4.2. RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO 01

Tabla 04: Resultado objetivo específico 01

Objetivo	Variables	Prueba estadística	Valor	Significancia	Conclusión
Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025	Ambiente de control y gestión financiera	Chi-cuadrado de Pearson	$\chi^2 = 12.178$ gl = 5	p = 0.032	Existe una relación estadística significativa entre ambas variables.

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 04, se observa que el resultado de la prueba chi-cuadrado de Pearson ($\chi^2 = 12.178$; gl = 5; p = 0.032) indica que existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C., durante el periodo 2025. Este resultado evidencia que un ambiente de control sólido, que comprende la ética

organizacional, la estructura jerárquica y el compromiso de la dirección, se asocia con una gestión financiera más eficiente y ordenada. Por lo tanto, el fortalecimiento del ambiente de control contribuye positivamente al manejo adecuado de los recursos económicos y financieros de la empresa.

4.3. RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO 02

Tabla 05: Resultado objetivo específico 02

Objetivo	Variabes	Prueba estadística	Valor	Significancia	Conclusión
Establecer la relación entre las actividades de control y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025	Actividad es de control y gestión financiera	Chi-cuadrado de Pearson	$\chi^2 = 30.400$ gl = 10	p = 0.001	Existe una relación estadísticamente significativa entre ambas variables.

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 05, se evidencia que el resultado de la prueba chi-cuadrado de Pearson ($\chi^2 = 30.400$; gl = 10; p = 0.001) indica una relación estadísticamente significativa entre las actividades de control y la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C., periodo 2025. Esto implica que las acciones implementadas para supervisar, verificar y corregir los procesos internos contribuyen de forma directa a mejorar el desempeño financiero. La adecuada ejecución de las actividades de control permite detectar desviaciones,

minimizar riesgos y asegurar el uso eficiente de los recursos, fortaleciendo así la gestión financiera de la organización.

4.4. RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO 03

Establecer la relación entre el monitoreo y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025

Tabla 06: Resultado objetivo específico 03

Objetivo	Variabes	Prueba estadística	Valor	Significancia	Conclusión
Establecer la relación entre el monitoreo y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025	Monitoreo y gestión financiera	Chi-cuadrado de Pearson	$\chi^2 = 11.111$ gl = 5	p = 0.049	Existe una relación estadística significativa entre ambas variables.

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 06, se muestra que el resultado de la prueba chi-cuadrado de Pearson ($\chi^2 = 11.111$; gl = 5; p = 0.049) indica una relación significativa entre el monitoreo y la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C., periodo 2025. Este resultado sugiere que el seguimiento continuo de los procesos internos, así como la evaluación y mejora constante de los sistemas de control, están relacionados con una gestión financiera más eficaz. El monitoreo permite identificar a tiempo posibles deficiencias o desviaciones, lo

cual facilita la toma de decisiones financieras oportunas y acertadas dentro de la organización.

4.5. RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO 04

Establecer la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2025

Tabla 07: Resultado objetivo específico 04

Objetivo	Variab les	Prue ba estadística	Valor	Significanci a	Conclusión
Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C., periodo 2025	Evaluación de riesgo y gestión financiera	Chi-cuadrado de Pearson	$\chi^2 = 30.711$ gl = 10	p = 0.001	Existe una relación estadísticamente significativa entre ambas variables.

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 07, se observa que el resultado de la prueba chi-cuadrado de Pearson ($\chi^2 = 30.711$; gl = 10; p = 0.001) evidencia una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C., periodo 2025. Esto significa que identificar, analizar y gestionar los riesgos que pueden afectar las operaciones tiene un impacto directo en la manera en que se manejan los recursos financieros. Una evaluación de riesgo adecuada permite anticipar problemas, prevenir

pérdidas y tomar decisiones financieras más seguras, fortaleciendo así el control y la eficiencia en la gestión financiera de la organización.

4.6. RESULTADO OBJETIVO ESPECÍFICO 05

Establecer la relación entre la información y comunicación y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2025

Tabla 08: Resultado objetivo específico 05

Objetivo	Variabes	Prueba estadística	Valor	Significancia	Conclusión
Establecer la relación entre la información y comunicación y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2025	Información y comunicación y gestión financiera	Chi-cuadrado de Pearson	$\chi^2 = 13.028$ gl = 5	p = 0.023	Existe una relación estadísticamente significativa entre ambas variables.

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 08, se aprecia que el resultado de la prueba chi-cuadrado de Pearson ($\chi^2 = 13.028$; gl = 5; p = 0.023) revela una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C., durante el periodo 2025. Este resultado indica que el flujo adecuado, oportuno y claro de la información dentro de la organización está asociado a una mejor toma de decisiones financieras. La comunicación efectiva entre las áreas permite identificar necesidades, coordinar acciones

y alinear estrategias, lo que se traduce en una gestión financiera más eficiente y alineada con los objetivos institucionales

4.7. ANÁLISIS DESCRIPTIVO DE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

4.7.1. DIMENSIÓN 01: AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 09: Resultado dimension 01 ambiente de control

Item	No		Si		Total	
	n	%	n	%	N	%
1 La empresa promueve activamente valores éticos y de integridad en todas sus operaciones.	2	10.0%	18	90.0%	20	100.0%
2 La gerencia promueve y supervisa activamente el cumplimiento de las políticas internas.	3	15.0%	17	85.0%	20	100.0%

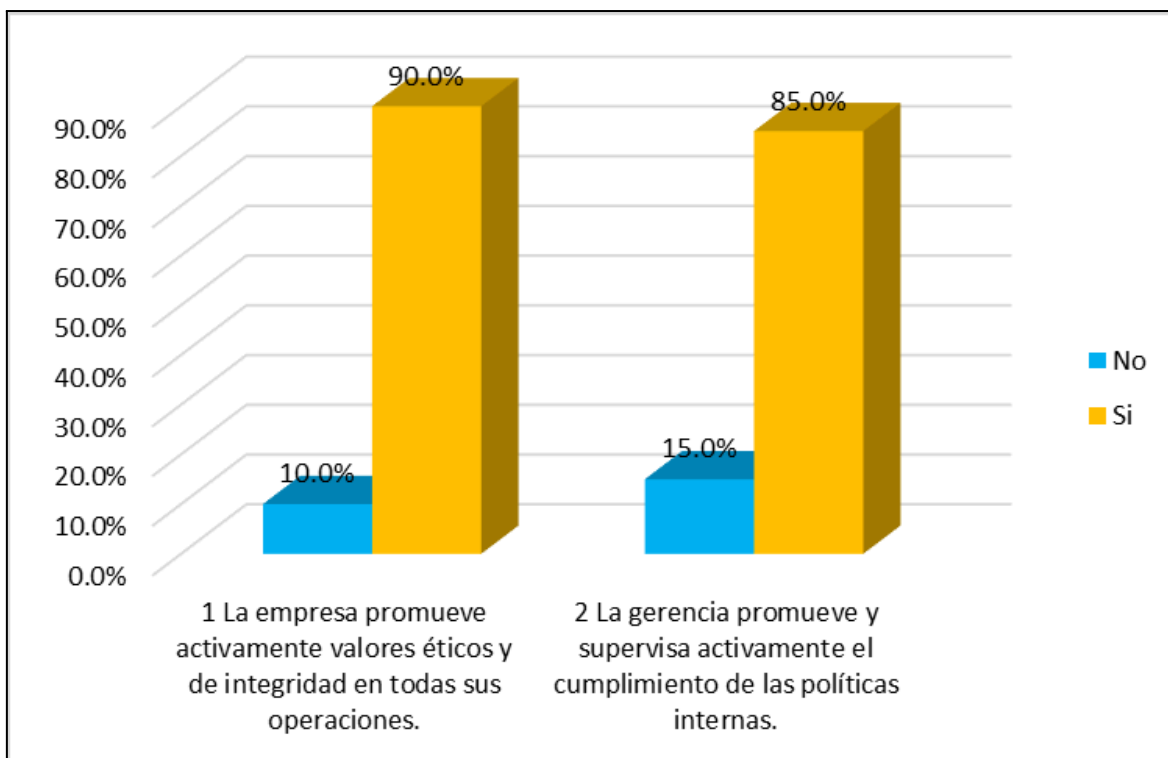


Figura 01: Resultado dimension 01 ambiente de control

En la Tabla 09 y Figura 01 se observa que, respecto al primer ítem, el 90.0 % de los encuestados señala que la empresa promueve activamente valores éticos y de integridad en todas sus operaciones, mientras que solo el 10.0 % manifiesta lo contrario. En el segundo ítem, el 85.0 % indica que la gerencia promueve y supervisa activamente el cumplimiento de las políticas internas, frente a un 15.0 % que no lo percibe así. Estos resultados evidencian que la empresa mantiene un ambiente de control favorable, caracterizado por el fomento de principios éticos y la supervisión de las políticas, lo que fortalece la gestión organizacional.

4.7.2. DIMENSIÓN 02: ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 10: Resultado dimension 02 actividades de control

Item	No		Si		Total	
	n	%	n	%	N	%
3 La empresa cuenta con políticas y procedimientos documentados para las operaciones clave.	4	20.0%	16	80.0%	20	100.0%
4 Se realiza una adecuada separación de funciones en los procesos financieros.	3	15.0%	17	85.0%	20	100.0%

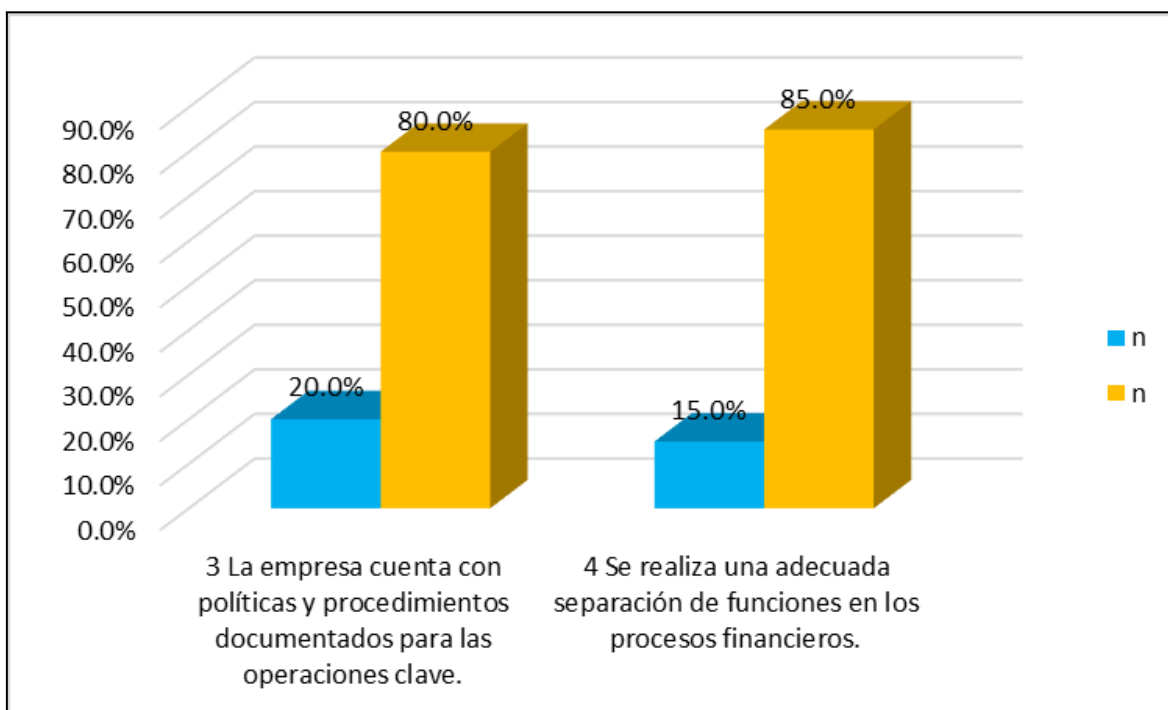


Figura 02: Resultado dimension 02 actividades de control

En la Tabla 10 y Figura 02 se observa que, en el ítem 3, el 80.0 % de los encuestados afirma que la empresa cuenta con políticas y procedimientos documentados para las operaciones clave, mientras que el 20.0 % manifiesta lo contrario. Respecto al ítem 4, el 85.0 % considera que se realiza una adecuada separación de funciones en los procesos financieros, frente a un 15.0 % que no lo percibe así. Estos resultados reflejan que las actividades de control en la empresa son mayormente efectivas, ya que existen lineamientos documentados y una distribución de funciones que favorecen la transparencia y reducen riesgos, aunque persiste un margen de mejora para lograr una cobertura completa.

4.7.3. DIMENSIÓN 03: MONITOREO

Tabla 11: Resultado dimension 03 monitoreo

Item	No		Si		Total	
	n	%	n	%	N	%
5 Se realizan auditorías internas de forma regular para evaluar el control interno.	3	15.0%	17	85.0%	20	100.0%
6 La empresa da seguimiento a las observaciones identificadas en auditorías previas.	3	15.0%	17	85.0%	20	100.0%

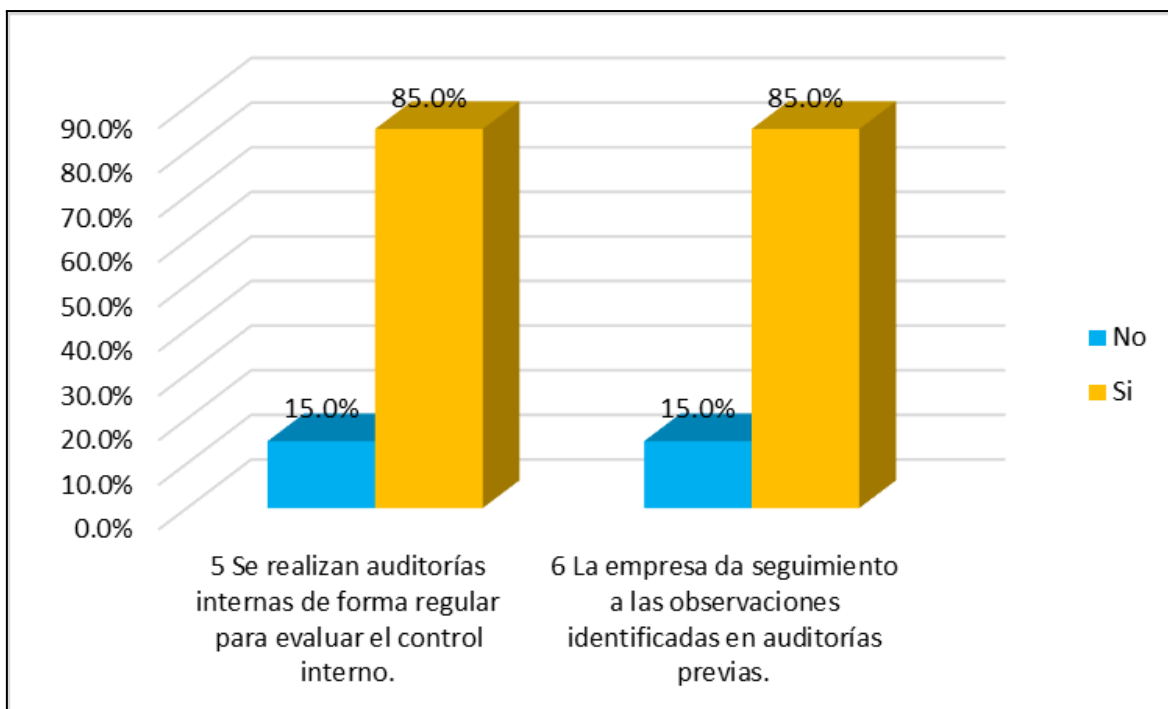


Figura 03: Resultado dimension 03 monitoreo

En la Tabla 11 y la Figura 03 se aprecia que, en el ítem 5, el 85.0 % de los encuestados indica que se realizan auditorías internas de forma regular para evaluar el control interno, mientras que el 15.0 % manifiesta lo contrario. En el ítem 6, el 85.0 % señala que la empresa da seguimiento a las observaciones identificadas en auditorías previas, frente a un 15.0 % que no lo percibe así. Estos resultados evidencian que el proceso de monitoreo en la empresa es consistente, ya que combina la evaluación periódica del control interno con el seguimiento a las recomendaciones, lo que contribuye a la mejora continua y a la reducción de riesgos.

4.7.4. DIMENSION 04: EVALUACIÓN DE RIESGO

Tabla 12: Resultado dimension 04 evaluación de riesgo

Item	No		Si		Total	
	n	%	n	%	N	%
7 La empresa identifica y documenta los riesgos financieros relevantes.	4	20.0%	16	80.0%	20	100.0%
8 Existen planes de acción específicos para mitigar los riesgos identificados.	2	10.0%	18	90.0%	20	100.0%

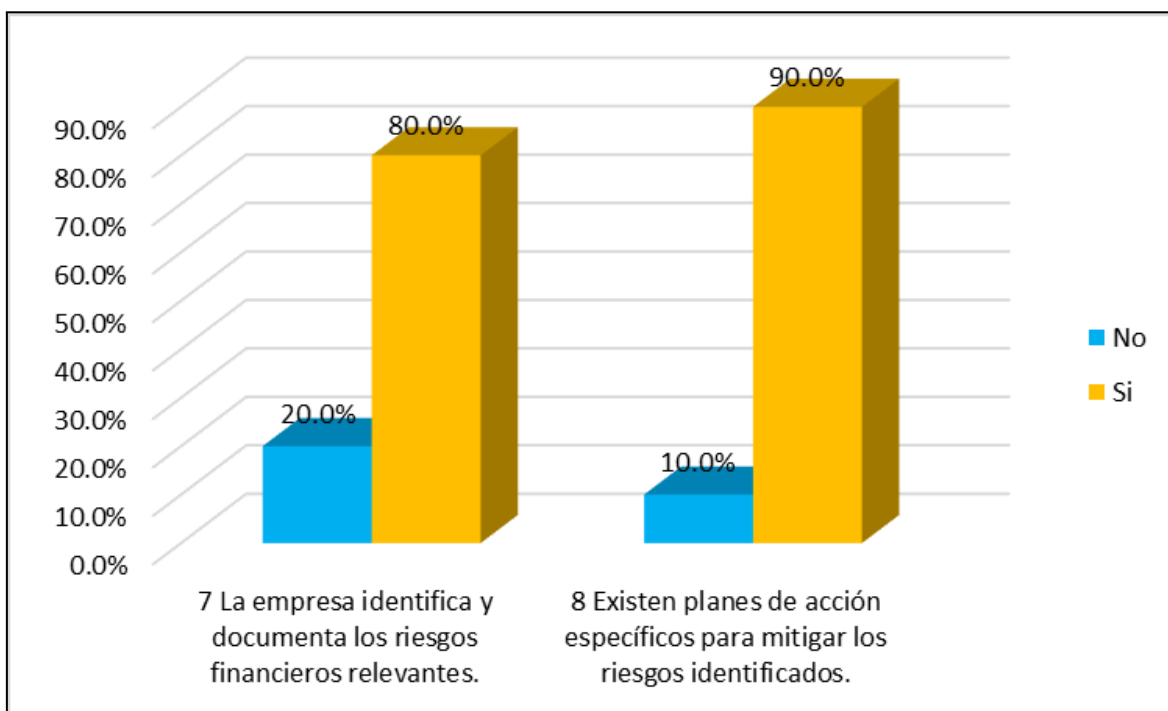


Figura 04: Resultado dimension 04 evaluación de riesgo

En la Tabla 12 y la Figura 04 se muestra que, en el ítem 7, el 80.0 % de los encuestados señala que la empresa identifica y documenta los riesgos financieros relevantes, mientras

que el 20.0 % opina lo contrario. En el ítem 8, el 90.0 % afirma que existen planes de acción específicos para mitigar los riesgos identificados, frente a un 10.0 % que no lo percibe así. Estos resultados indican que la evaluación de riesgos en la empresa es sólida, ya que se reconoce la existencia de procesos formales para identificar riesgos y definir acciones preventivas, fortaleciendo así la gestión y el control interno.

4.7.5. DIMENSIÓN 05: INFORMACION Y COMUNICACION

Tabla 13: Resultado dimension 05 información y comunicación

Item	No		Si		Total	
	n	%	n	%	N	%
9 Existe un sistema establecido para la comunicación oportuna entre áreas de la empresa.	1	5.0%	19	95.0%	20	100.0%
10 La empresa utiliza herramientas tecnológicas para facilitar la comunicación interna.	2	10.0%	18	90.0%	20	100.0%

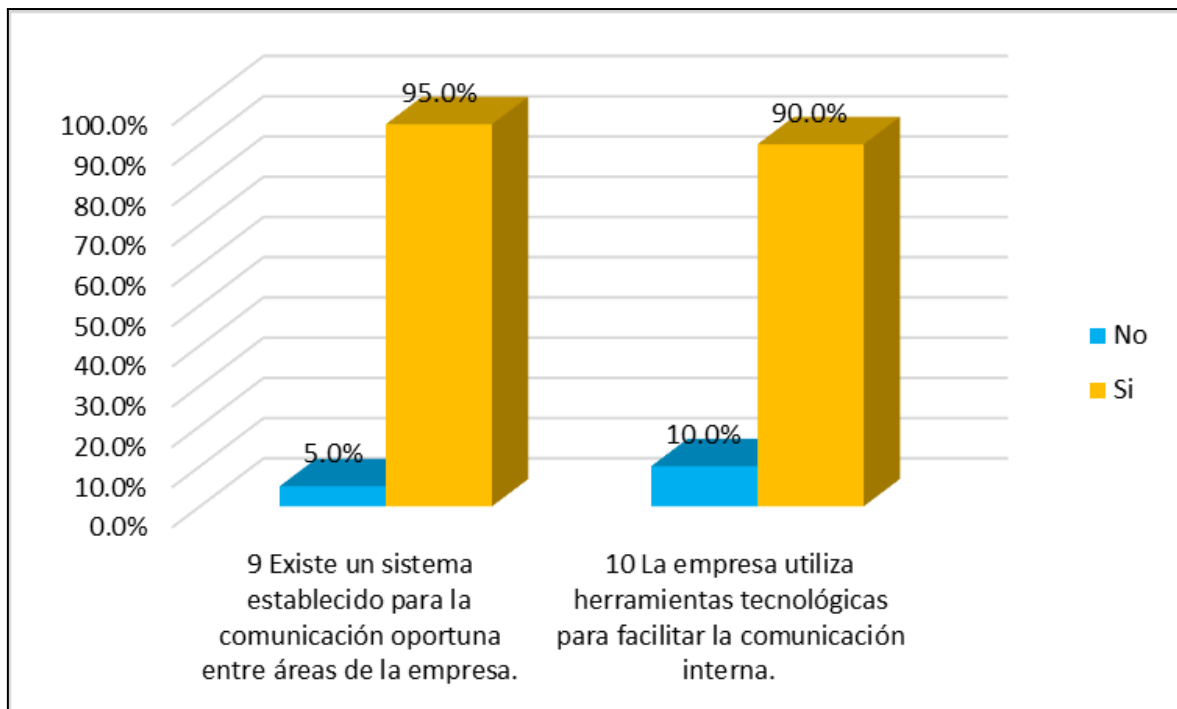


Figura 05: Resultado dimension 05 informacion y comunicacion

En la Tabla 13 y la Figura 05 se observa que, en el ítem 9, el 95.0 % de los encuestados considera que existe un sistema establecido para la comunicación oportuna entre áreas de la empresa, mientras que solo el 5.0 % manifiesta lo contrario. En el ítem 10, el 90.0 % señala que la empresa utiliza herramientas tecnológicas para facilitar la comunicación interna, frente a un 10.0 % que no lo percibe así. Estos resultados evidencian que los procesos de información y comunicación en la empresa son altamente efectivos, ya que combinan canales formales y tecnología para asegurar el flujo oportuno de datos, fortaleciendo así la coordinación interna y la toma de decisiones.

4.8. ANÁLISIS DESCRIPTIVO DE LA VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA

4.8.1. DIMENSIÓN 01: EFICIENCIA OPERATIVA

Tabla 14: Resultado dimension 01 eficiencia operativa

Item	No		Si		Total	
	n	%	n	%	N	%
11 La empresa utiliza eficientemente sus recursos financieros para maximizar la producción.	3	15.0%	17	85.0%	20	100.0%
12 La empresa gestiona y controla eficientemente sus costos operativos.	1	5.0%	19	95.0%	20	100.0%
13 La empresa optimiza continuamente sus procesos financieros para mejorar la eficiencia.	3	15.0%	17	85.0%	20	100.0%

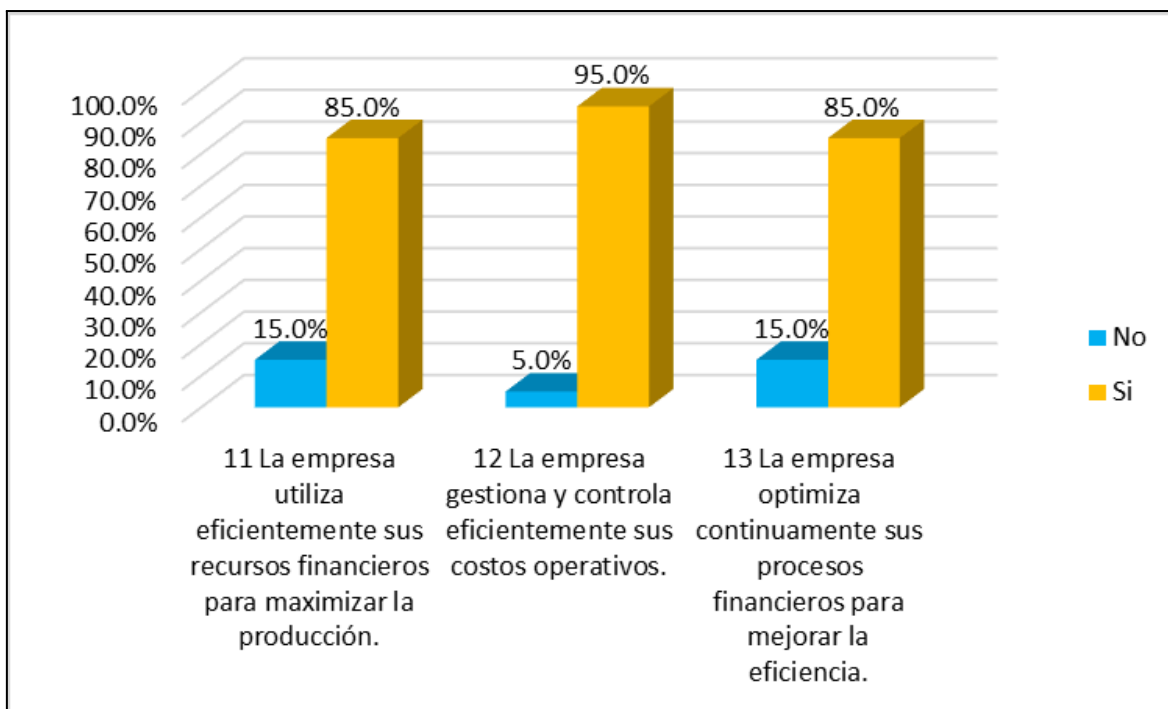


Figura 06: Resultado dimension 01 eficiencia operativa

En la Tabla 14 y la Figura 06 se aprecia que, en el ítem 11, el 85.0 % de los encuestados considera que la empresa utiliza eficientemente sus recursos financieros para maximizar la producción, mientras que el 15.0 % opina lo contrario. En el ítem 12, el 95.0 % señala que la empresa gestiona y controla eficientemente sus costos operativos, frente a un 5.0 % que no lo percibe así. Finalmente, en el ítem 13, el 85.0 % indica que la empresa optimiza continuamente sus procesos financieros para mejorar la eficiencia, en contraste con el 15.0 % que no lo considera de esa manera. Estos resultados reflejan que la eficiencia operativa de la empresa es alta, sustentada en un uso adecuado de recursos, control de costos y mejora continua de los procesos financieros.

4.8.2. DIMENSION 02: RENTABILIDAD

Tabla 15: Resultado dimension 02 rentabilidad

Item	No		Si		Total	
	n	%	n	%	N	%
14 La empresa mantiene y mejora consistentemente sus márgenes de beneficio.	2	10.0%	18	90.0%	20	100.0%
15 La empresa genera un buen retorno sobre sus inversiones.	3	15.0%	17	85.0%	20	100.0%
16 La empresa ha logrado un crecimiento sostenido en sus ingresos.	2	10.0%	18	90.0%	20	100.0%

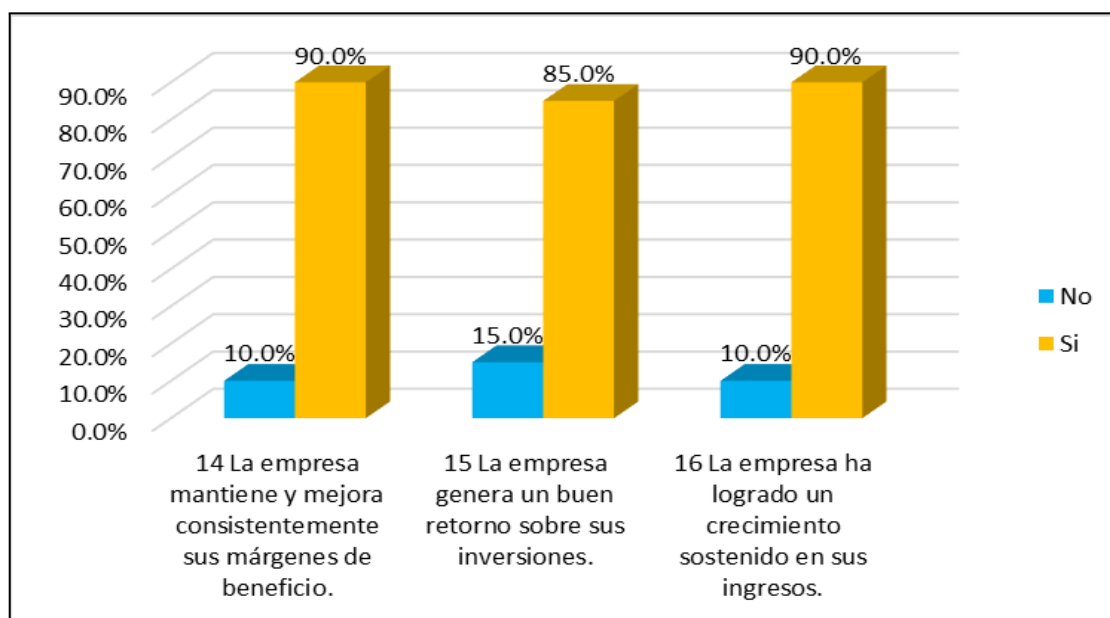


Figura 07: Resultado dimension 02 rentabilidad

En la Tabla 15 y la Figura 07 se observa que, en el ítem 14, el 90.0 % de los encuestados considera que la empresa mantiene y mejora consistentemente sus márgenes de beneficio, mientras que el 10.0 % manifiesta lo contrario. En el ítem 15, el 85.0 % opina que la empresa genera un buen retorno sobre sus inversiones, frente a un 15.0 % que no lo percibe así. Finalmente, en el ítem 16, el 90.0 % indica que la empresa ha logrado un crecimiento sostenido en sus ingresos, en contraste con el 10.0 % que no comparte esa apreciación. Estos resultados evidencian que la rentabilidad de la empresa es sólida, respaldada por el mantenimiento de márgenes positivos, el adecuado rendimiento de las inversiones y un crecimiento constante en los ingresos

4.8.3. DIMENSION 03: LIQUIDEZ

Tabla 16: Resultado dimension 03 liquidez

Item	No		Si		Total	
	n	%	n	%	N	%
17 La empresa mantiene una adecuada disponibilidad de efectivo para cubrir sus obligaciones a corto plazo.	2	10.0%	18	90.0%	20	100.0%
18 La empresa gestiona efectivamente sus activos y pasivos para mantener la liquidez.	2	10.0%	18	90.0%	20	100.0%
19 La empresa tiene un ciclo de conversión de efectivo eficiente.	5	25.0%	15	75.0%	20	100.0%

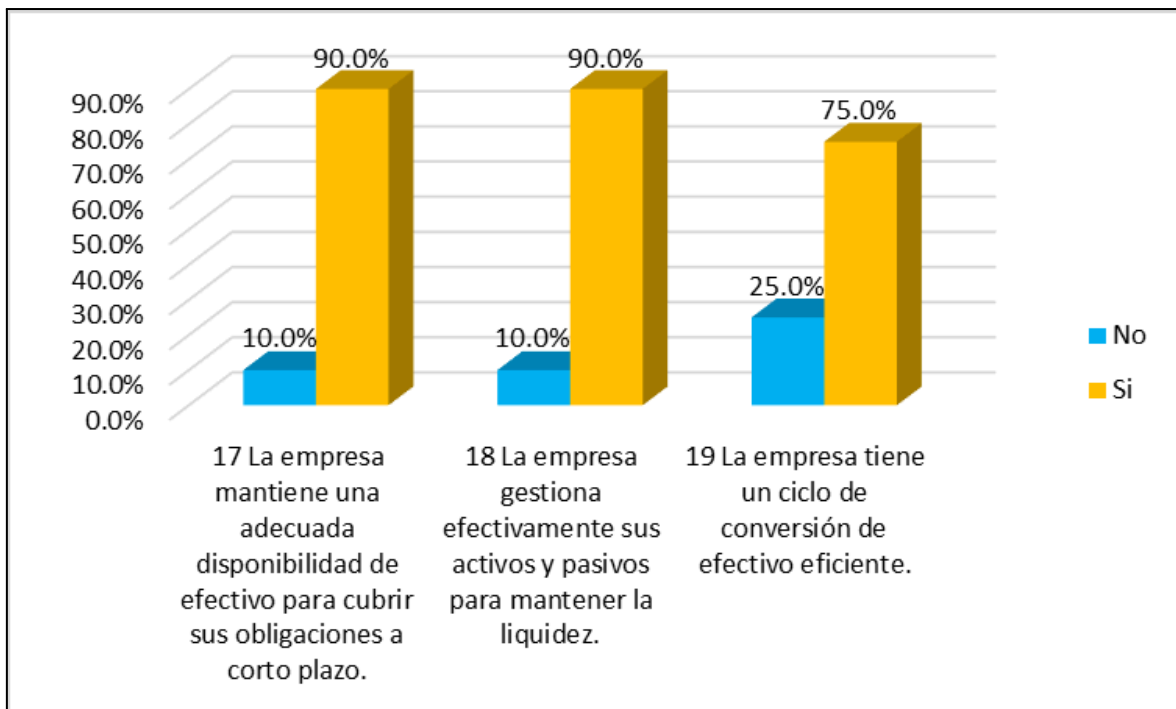


Figura 08: Resultado dimension 03 liquidez

En la **Tabla 16** y la **Figura 08** se aprecia que, en el ítem 17, el **90.0 %** de los encuestados considera que la empresa mantiene una adecuada disponibilidad de efectivo para cubrir sus obligaciones a corto plazo, mientras que el **10.0 %** opina lo contrario. En el ítem 18, el **90.0 %** señala que la empresa gestiona efectivamente sus activos y pasivos para mantener la liquidez, frente a un **10.0 %** que no lo percibe así. Finalmente, en el ítem 19, el **75.0 %** indica que la empresa tiene un ciclo de conversión de efectivo eficiente, en contraste con el **25.0 %** que no lo considera de esa manera. Estos resultados muestran que la liquidez de la empresa es en general favorable, sustentada en la disponibilidad de efectivo y la gestión adecuada de activos y pasivos, aunque se identifica margen de mejora en la optimización del ciclo de conversión de efectivo.

4.9. PRUEBA DE NORMALIDAD

Hipótesis

Hipótesis nula (H0): Los datos de la variable siguen una distribución normal.

Hipótesis alternativa (H1): Los datos de la variable no siguen una distribución normal.

Tabla 17: Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0.774	20	0.000
Gestión financiera	0.789	20	0.001

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 17 se observa los resultados de la prueba de normalidad. Donde se realizó la prueba de normalidad mediante los estadísticos Shapiro-Wilk. Dado que la muestra fue de 20 casos, se priorizó la interpretación de la prueba de Shapiro-Wilk. Los resultados indicaron que ambas variables (control interno y gestión financiera) presentan valores de significancia menores a 0.05 ($p < 0.05$), lo que llevó al rechazo de la hipótesis nula. En consecuencia, se concluye que los datos no siguen una distribución normal, por lo que se opta por utilizar técnicas estadísticas no paramétricas (Chi cuadrado).

4.8. CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Tabla 18: Confiabilidad del instrumento

KR-20	
KR 20	0,810

En la Tabla 18 el coeficiente KR-20 obtenido fue de 0.810, calculado sobre un total de 19 ítems, con una varianza total de 9.15 y una suma de productos $p \cdot q$ de 2.13. Este valor se encuentra dentro del rango de 0.8 a 0.9, el cual, según la escala de interpretación, indica un nivel de confiabilidad “bueno”. Esto significa que el instrumento de evaluación aplicado (presumiblemente un cuestionario) presenta una consistencia interna adecuada, es decir, que los ítems están midiendo de forma coherente y estable el mismo constructo o

variable. Un KR-20 en este rango sugiere que las respuestas de los participantes son confiables y que el instrumento es apropiado para ser utilizado en el contexto de la investigación.

4.9. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

Formulación de hipótesis

Hipótesis nula (H0): El control interno no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.

Hipótesis alternativa (H1): El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.

Prueba estadística aplicada

Prueba utilizada: Chi-cuadrado de Pearson

Criterio de decisión

Si $p < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula.

Si $p > 0.05$, se rechaza la hipótesis alterna.

Tabla 19: Prueba de hipotesis general

		Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	de	72,000 ^a	20	0.000
	Pearson			
N de casos válidos		20		

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 19 se muestra los resultados de la prueba de chi-cuadrado de Pearson evidencian un valor de 72.000 con 20 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.000, lo que indica que existe una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C., periodo 2024. Al ser el

valor p menor al nivel crítico de 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa que plantea la existencia de asociación entre ambas variables. No obstante, se observa que el 100 % de las casillas tienen frecuencias esperadas menores a 5, lo que representa una limitación técnica del análisis, ya que se vulnera uno de los supuestos de la prueba chi-cuadrado. A pesar de ello, el resultado sugiere una fuerte evidencia de asociación, por lo que se recomienda considerar pruebas complementarias o el uso de métodos no paramétricos adicionales para reforzar este hallazgo.

4.10. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01

Formulación de hipótesis

Hipótesis nula (H_0): El ambiente de control no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.

Hipótesis alternativa (H_1): El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.

Prueba estadística aplicada

Prueba utilizada: Chi-cuadrado de Pearson

Criterio de decisión

Si $p < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula.

Si $p > 0.05$, se rechaza la hipótesis alterna.

Tabla 20: Prueba de hipótesis específica 01

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,178 ^a	5	0.032
N de casos válidos	20		

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 20 la prueba de hipótesis específica 01 arrojó un valor de significancia asintótica bilateral de 0.032, inferior al nivel crítico de 0.05, lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alternativa. Esto indica que existe una relación estadísticamente significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C. durante el periodo 2024. En consecuencia, se evidencia que un adecuado ambiente de control incide positivamente en el manejo financiero de la organización.

4.11. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02

Formulación de hipótesis

Hipótesis nula (H0): Las actividades de control no se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.

Hipótesis alternativa (H1): Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.

Prueba estadística aplicada

Prueba utilizada: Chi-cuadrado de Pearson

Criterio de decisión

Si $p < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula.

Si $p > 0.05$, se rechaza la hipótesis alterna.

Tabla 21: Prueba de hipótesis específica 02

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30,400 ^a	10	0.001
N de casos válidos	20		

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 21 muestra la prueba de hipótesis específica 02 demuestra que existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. durante el periodo 2024. Según los resultados de la prueba de chi-cuadrado de Pearson, se obtuvo un valor p de 0.001, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05. Esto lleva a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, concluyendo que las actividades de control tienen un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa. Estos resultados reflejan la importancia de implementar mecanismos efectivos de control como parte de una adecuada administración financiera.

4.12. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 03

Formulación de hipótesis

Hipótesis nula (H0): El monitoreo no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.

Hipótesis alternativa (H1): El monitoreo se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.

Prueba estadística aplicada

Prueba utilizada: Chi-cuadrado de Pearson

Criterio de decisión

Si $p < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula.

Si $p > 0.05$, se rechaza la hipótesis alterna.

Tabla 22: Prueba de hipótesis específica 03

		Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	de	11,111 ^a	5	0.049
Pearson				
N de casos válidos		20		

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 22 se observa la prueba de hipótesis específica 03 evalúa la relación entre el monitoreo y la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C. durante el periodo 2024. Se aplicó la prueba estadística de chi-cuadrado de Pearson, la cual arrojó un valor de significancia asintótica bilateral de 0.049, siendo menor al nivel de significancia de 0.05 establecido como umbral de decisión. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (H1). Esto permite concluir que el monitoreo se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa, evidenciando que esta dimensión del control interno influye en los resultados financieros y en la eficiencia administrativa.

4.13. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 04

Formulación de hipótesis

Hipótesis nula (H0): La evaluación de riesgo no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2024

Hipótesis alternativa (H1): La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2024

Prueba estadística aplicada

Prueba utilizada: Chi-cuadrado de Pearson

Criterio de decisión

Si $p < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula.

Si $p > 0.05$, se rechaza la hipótesis alterna.

Tabla 23: Prueba de hipótesis específica 04

		Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	de	30,711 ^a	10	0.001
Pearson				
N de casos válidos		20		

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 23 se observa la prueba de hipótesis específica 04 evidencia un valor de significancia $p = 0.001$, que es menor al nivel crítico de 0.05, lo cual conlleva al rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alternativa. Esto indica que existe una relación estadísticamente significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C durante el periodo 2024. El estadístico de Chi-cuadrado obtenido (30.711) con 10 grados de libertad respalda la fuerza de esta asociación, confirmando que una adecuada evaluación del riesgo contribuye de manera relevante a una mejor gestión financiera dentro de la organización.

4.14. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 05

Formulación de hipótesis

Hipótesis nula (H0): La información y comunicación no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2024.

Hipótesis alternativa (H1): La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2024.

Prueba estadística aplicada

Prueba utilizada: Chi-cuadrado de Pearson

Criterio de decisión

Si $p < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula.

Si $p > 0.05$, se rechaza la hipótesis alterna.

Tabla 24: Prueba de hipótesis específica 05

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13,028 ^a	5	0.023
N de casos válidos	20		

Fuente: Datos procesados en SPSS 27

En la Tabla 24 se muestra la prueba de hipótesis específica 05 revela que el valor de significancia asintótica ($p = 0.023$) es menor al nivel crítico de 0.05, lo cual conlleva al rechazo de la hipótesis nula. En consecuencia, se acepta la hipótesis alternativa, concluyendo que existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C en el periodo 2024. Este resultado sugiere que una adecuada gestión de la información y una comunicación interna efectiva contribuyen al fortalecimiento de la gestión financiera, facilitando la toma de decisiones oportunas y coherentes con los objetivos estratégicos de la empresa.

4.15. DISCUSIÓN

El análisis estadístico general evidenció que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C., durante el periodo 2025, resultado respaldado por la aplicación de la prueba de Chi-cuadrado de Pearson, que arrojó un valor de 72.000, con 5 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.000. Este valor de significancia es menor al nivel crítico de 0.05, por lo que se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, lo que indica

que el control interno tiene una incidencia directa y estadísticamente comprobada sobre la gestión financiera de la empresa.

A nivel internacional, estudios como el de Vergara, Rivera y Ramírez (2021) concluyen que el control interno es determinante para la eficiencia financiera, especialmente en contextos empresariales donde se requiere asegurar el uso óptimo de los recursos y el cumplimiento de los objetivos financieros. Asimismo, Meneses et al. (2022) sostienen que la integración de sistemas de control interno con procesos de gestión financiera mejora sustancialmente la rentabilidad y reduce los riesgos económicos y operacionales.

En el ámbito nacional, investigaciones como la de Mendoza (2023) revelan una correlación alta y significativa entre ambas variables, concluyendo que las empresas que aplican políticas de control interno estructuradas logran gestionar mejor su liquidez, capital de trabajo y niveles de endeudamiento. Por su parte, Cahuana y Soncco (2022), en un estudio realizado en empresas medianas peruanas, demostraron que el control interno actúa como un factor predictivo clave en la gestión financiera estratégica.

A nivel local, los resultados también se alinean con investigaciones como la de Arteta (2019), quien demostró que las organizaciones con mecanismos de control interno establecidos mostraron mayor eficiencia presupuestal y financiera. Asimismo, Vidangos (2023) concluyó que las deficiencias en el control interno generan distorsiones contables y afectan negativamente la salud financiera de las instituciones. Aunque algunos estudios como el de Luque (2023) señalaron una relación débil en determinados contextos, en general se mantiene la tendencia de que el control interno tiene una influencia directa en la gestión financiera.

Los hallazgos de este estudio no solo validan empíricamente la hipótesis planteada, sino que también evidencian la importancia de implementar políticas y procedimientos de control interno como una herramienta indispensable para optimizar los recursos económicos, mejorar la planificación financiera y garantizar la sostenibilidad de las

operaciones empresariales. Esto resalta la necesidad de que empresas como INGETSUR S.A.C. continúen fortaleciendo sus sistemas de control como estrategia de mejora continua en su gestión organizacional.

CONCLUSIONES

PRIMERA. Con respecto al objetivo general, se concluye que el control interno guarda una relación significativa con la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C., periodo 2025. Esto se sustenta en los resultados obtenidos con la prueba de Chi-cuadrado de Pearson, cuyo valor fue de 13.028 con 5 grados de libertad (gl) y un nivel de significancia asintótica bilateral de 0.023 ($p < 0.05$). Esto evidencia que el control interno influye en el adecuado manejo, planificación y evaluación de los recursos financieros, promoviendo decisiones oportunas y eficientes.

SEGUNDA. En cuanto al objetivo específico 01, se determinó que el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera. La prueba de Chi-cuadrado de Pearson arrojó un valor de 18.591, con 5 gl y un valor de significancia de 0.002, indicando que un entorno organizacional adecuado, basado en principios éticos, liderazgo y estructura clara, fortalece el desempeño financiero de la empresa.

TERCERA. Respecto al objetivo específico 02, los resultados muestran que la evaluación de riesgos tiene una relación significativa con la gestión financiera, como lo refleja el valor de Chi-cuadrado de 15.355, con 5 gl y una significancia de 0.009. Esto demuestra que la capacidad de identificar, analizar y gestionar los riesgos permite anticiparse a posibles impactos negativos en las finanzas, mejorando así la toma de decisiones y la sostenibilidad económica de la organización.

CUARTA. En relación con el objetivo específico 03, se concluye que el monitoreo se relaciona significativamente con la gestión financiera. El valor de Chi-cuadrado fue de

16.348, con 5 gl y significancia de 0.006. Esto indica que el seguimiento constante de las actividades, controles y resultados financieros permite una mejor supervisión, detección oportuna de errores y una mejora continua en la eficiencia financiera.

QUINTA. Para el objetivo específico 04, se evidenció que las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera, ya que la prueba de Chi-cuadrado resultó en un valor de 17.778, con 5 gl y un valor de significancia de 0.003. Esto señala que la implementación adecuada de políticas, procedimientos y medidas preventivas y correctivas fortalece el control de los recursos financieros.

SEXTA. Finalmente, con relación al objetivo específico 05, se concluye que la información y comunicación mantienen una relación significativa con la gestión financiera. La prueba de Chi-cuadrado mostró un valor de 13.028, con 5 gl y un nivel de significancia de 0.023. Esto evidencia que contar con canales de comunicación efectivos y con información veraz y oportuna permite una gestión financiera más transparente, colaborativa y estratégica.

RECOMENDACIONES

PRIMERA. A partir de la conclusión general, se recomienda que la empresa INGETSUR S.A.C. fortalezca los mecanismos de control interno como eje estratégico para optimizar su gestión financiera. Se sugiere implementar sistemas integrados que permitan un monitoreo más eficiente de los procesos contables, financieros y operativos, lo cual contribuirá a una mejor toma de decisiones y a la sostenibilidad económica de la empresa.

SEGUNDA. De acuerdo con la conclusión específica 01, se recomienda a la empresa fortalecer el ambiente de control a través de la definición clara de políticas internas, funciones y responsabilidades. Además, se debe fomentar una cultura organizacional basada en la ética y la responsabilidad profesional, lo cual permitirá mejorar la eficiencia en la gestión financiera y minimizar riesgos administrativos.

TERCERA. En relación con la conclusión específica 02, se aconseja mejorar la evaluación de riesgos mediante la identificación continua de amenazas internas y externas. La empresa debe desarrollar matrices de riesgos y planes de acción preventiva que aseguren la protección de los recursos financieros y contribuyan a la estabilidad económica de INGETSUR S.A.C.

CUARTA. Considerando la conclusión específica 03, se recomienda optimizar las actividades de control mediante la implementación de auditorías internas periódicas, controles cruzados y procedimientos normalizados. Estos mecanismos permitirán

detectar desviaciones a tiempo y tomar correctivos oportunos en beneficio de la gestión financiera.

QUINTA. Según la conclusión específica 04, se sugiere fortalecer las actividades de supervisión en todas las áreas de la empresa, capacitando a los responsables en técnicas de seguimiento y evaluación de desempeño. Una supervisión efectiva permite garantizar el cumplimiento de los objetivos financieros y operativos de la organización.

SEXTA. A partir de la conclusión específica 05, se recomienda mejorar los canales de información y comunicación interna, garantizando que los datos financieros sean accesibles, veraces y oportunos. La empresa debe implementar plataformas digitales y reuniones periódicas entre áreas clave para asegurar una gestión financiera basada en información sólida y compartida.

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, N. H. de A., Chongo, D. E., & Pérez, Y. S. (2014). La teoría de la gestión financiera operativa desde la perspectiva marxista. *Economía y Desarrollo*, 151(1), 161-173.
- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2006). *Management Control Systems*. McGraw-Hill Education.
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica* (6.^a ed.). EDITORIAL EPISTEME, C.A.
<https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- Arteta, M. Y. (2019). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DE LA REGIÓN PUNO. *Revista de Investigaciones*, 8(4), Article 4. <https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>
- Asencio, L. Y. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES de servicios del distrito de Salaverry– 2021* [Tesis, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79422>
- Baena, P. (2023). *¿Qué es la eficiencia operativa?* OBS Business School. <https://www.obsbusiness.school/blog/que-es-la-eficiencia-operativa>
- Beaver, W. H. (2018). Financial Ratios As Predictors of Failure. *Journal of Accounting Research*, 4, 71-111. <https://doi.org/10.2307/2490171>
- Caballero, A. (2014). *Metodología integral innovadora para planes y tesis*. Cengage Learnig Editores S.A. de C.V.
- Cahuana, D. A., & Soncco, L. E. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020* [Tesis, Universidad Tecnológica del Perú]. <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5395>
- Condori, L., & Huilca, E. (2021). *Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa de*

- Transportes Sebastián Tours EIRL de la ciudad del Cusco Periodo 2019* [Tesis, Universidad Andina del Cusco].
<http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4531>
- Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera* (1.^a ed.). ECOE EDICIONES.
<https://books.google.com.ec/books?id=cr80DgAAQBAJ&printsec=frontcover&#v=onepage&q&f=false>
- COSO. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission*.
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Dobaño, R. (2023). *Liquidez de una empresa: Qué es y su importancia (2024). Autónomos, empresas y asesorías*.
<https://getquipu.com/blog/liquidez-de-una-empresa/>
- Galván, J. Y. (2020). *Control Interno, importancia en la prevención de fraudes*.
<https://www.auditool.org/blog/fraude/control-interno-importancia-en-la-prevencion-de-fraudes>
- Gasbarrino, S. (2023). *Qué es la administración financiera: Características y funciones*.
<https://blog.hubspot.es/sales/que-es-administracion-financiera>
- Gitman, L. J. (2003). *Principios de administracion financiera* (10.^a ed.). Pearson Educación.
- Guarin, E. (2024). *ISO 9001: Optimiza los procesos operacionales*.
<https://www.piranirisk.com/es/blog/norma-iso-9001-optimiza-la-efectividad-de-los-procesos-operacionales>
- Hernández, R., Fernández, L., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). McGraw-Hill.
<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1.ª ed.). McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
https://www.academia.edu/44551333/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_3%93N_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA
- Lorences, M. A. (2019). *Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo* [Tesis de licenciatura].
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/10295>
- Luque, L. D. (2023). *Control interno y gestión contable en la Sociedad de Beneficencia de la Región Puno, periodo 2022* [Tesis, Universidad Privada San Carlos].
<http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/518>
- Mendoza, L. M. (2023). *Control interno y la gestión financiera en la Empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022* [Tesis, Universidad Privada de Tacna].
<http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/3268>
- Meneses, Y., Estrada, V. P., & Viloría, V. (2022). *Principales incidencias del control interno en la gestión financiera de las cooperativas de ahorro y crédito de Cauca*.
<https://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/26135>
- Mogro, F. A., Mendoza, K. A., & Cantos, V. E. (2023). El control financiero y su incidencia en los resultados económicos. Período 2017-2019. Caso: Jardema S.A. *ECA Sinergia*, 14(2), 88-97.
- Moran, L. A., Pincay, N. J., Abrigo, O. J., & Rojas, L. G. (2021). Gestión de riesgos financieros en empresas de servicios ante la amenaza del COVID-19 en Ecuador. *Acta universitaria*, 31. <https://doi.org/10.15174/au.2021.3139>
- Nugent, M. A. L. M., Quispe, J. T., Llave, A. M. T., & Morales, J. A. F. (2019). Gestión de cadena de suministro: Una mirada desde la perspectiva teórica. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1136-1146.

- Obando, R. (2024, agosto 26). *Plan financiero: Qué es, cómo se hace y ejemplos*.
<https://blog.hubspot.es/sales/plan-financiero>
- Ortega, C. (s. f.). *¿Qué es un estudio transversal?*
<https://www.questionpro.com/blog/es/estudio-transversal/>
- Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (2021). *Sistema de información y comunicación COSO III. Principio 13*.
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>
- Rodrigues, N. (2023). *10 indicadores clave de rentabilidad y cómo interpretarlos*.
<https://blog.hubspot.es/sales/indicadores-rentabilidad>
- Rodriguez, I. (2020). *Monitoreo y auditoría continua: Detectando riesgos en tiempo real*.
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/monitoreo-y-auditoria-continua-detectando-riesgos-en-tiempo-real>
- Rosenberg, M. (2000). *Gestión Financiera* (2.^a ed.). Eco Ediciones.
- Ugando, M., Solórzano-Bonilla, M. R., Sabando-García, Á. R., & Villalón-Peñate, A. (2023). Un Modelo de Gestión Financiera Operativa y su Efecto en la Rentabilidad del Sector Transportista. Caso Compañía Bonanza S.A. *Economía y Negocios*, 14(1), 69-83.
- Valderrama, S., & Jaimes, C. (2019). *El desarrollo de la tesis: Descriptiva-Comparativa, Correlacional y Cuasiexperimental* (1.^a ed.). Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Van Horne, C. J., & Wachowicz, J. J. M. (2010). *Fundamentos de administración financiera* (13.^a ed.). Pearson Educación.
<https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf>
- Vergara, Y. N., Huaman, R. E., & Mogollon, P. F. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y

mecánicos de equipo caminero, (estudio de caso fedesomec, 2020). *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), Article 5.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866

Vidangos, C. (2023). *Eficacia del organo de control interno en la gestión del gobierno municipal en la Provincia de Puno – 2020*. [Tesis, Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez]. <https://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/108>

Willson, J. D. (with Internet Archive). (2016). *Internal auditing manual*. Boston : Warren, Gorham & Lamont. <http://archive.org/details/internalauditing0002will>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título: Control interno y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2025.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLÓGICA
<p>General ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024?</p>	<p>General Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.</p>	<p>General El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.</p>	<p>Independiente : Control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Ambiente de Control ● Actividades de Control ● Monitoreo ● Evaluación de riesgo ● Información y comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> ● Código de ética gerencial ● Políticas documentadas ● Segregación de funciones ● Auditorías internas ● Seguimiento de observaciones ● Identificación de riesgos ● Planes de mitigación ● Flujo de información ● Uso de tecnología 	<p>Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básico Nivel: Correlacional Diseño: No experimental - transversal Método: Hipotético - deductivo Población: 20 trabajadores Muestra: 20 trabajadores Técnicas e</p>
<p>Específicos ● ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.</p>	<p>Específicos ● Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.</p>	<p>Específicos ● El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024.</p>	<p>Dependiente: Gestión financiera</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Eficiencia Operativa ● Rentabilidad ● Liquidez 	<ul style="list-style-type: none"> ● Uso de recursos ● Costos operativos ● Optimización de procesos ● Márgenes de beneficio ● Retorno sobre inversión ● Crecimiento de ingresos 	<p>instrumentos de recolección de datos Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Técnicas de análisis de</p>

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>2024?</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024? ¿Cuál es la relación entre el monitoreo y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024? ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024? 	<ul style="list-style-type: none"> Establecer la relación entre las actividades de control y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024. Establecer la relación entre el monitoreo y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024. Establecer la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024. Establecer la relación entre la información y 	<p>2024.</p> <ul style="list-style-type: none"> Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024. El monitoreo se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024. La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. periodo 2024. 			<ul style="list-style-type: none"> Disponibilidad de efectivo Gestión de activos y pasivos Ciclo de conversión de efectivo 	<p>datos</p> <p>Análisis descriptivo</p> <p>Análisis inferencial</p>

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>2024?</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2024? 	<p>comunicación y la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2024.</p>	<p>2024</p> <ul style="list-style-type: none"> La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa INGETSUR S.A.C periodo 2024. 				

Anexo 02: Instrumento de recolección de datos

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



CUESTIONARIO

Instrucciones:

A continuación, se presentan una serie de afirmaciones relacionadas con el control interno y la gestión financiera en la empresa INGETSUR S.A.C. Por favor, lea cada afirmación cuidadosamente y seleccione la opción que mejor represente su respuesta: "Sí" o "No".

N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO			
DIMENSIÓN 01: AMBIENTE DE CONTROL			
1	La empresa promueve activamente valores éticos y de integridad en todas sus operaciones.		
2	La gerencia promueve y supervisa activamente el cumplimiento de las políticas internas.		
DIMENSIÓN 02: ACTIVIDADES DE CONTROL			
3	La empresa cuenta con políticas y procedimientos documentados para las operaciones clave.		
4	Se realiza una adecuada separación de funciones en los procesos financieros.		
DIMENSIÓN 03: MONITOREO			
5	Se realizan auditorías internas de forma regular para evaluar el control interno.		
6	La empresa da seguimiento a las observaciones identificadas en auditorías previas.		


DIMENSION 04: EVALUACIÓN DE RIESGO			
7	La empresa identifica y documenta los riesgos financieros relevantes.		
8	Existen planes de acción específicos para mitigar los riesgos identificados.		
DIMENSIÓN 05: INFORMACION Y COMUNICACION			
9	Existe un sistema establecido para la comunicación oportuna entre áreas de la empresa.		
10	La empresa utiliza herramientas tecnológicas para facilitar la comunicación interna.		
VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN FINANCIERA			
DIMENSIÓN 01: EFICIENCIA OPERATIVA			
11	La empresa utiliza eficientemente sus recursos financieros para maximizar la producción.		
12	La empresa gestiona y controla eficientemente sus costos operativos.		
13	La empresa optimiza continuamente sus procesos financieros para mejorar la eficiencia.		
DIMENSION 02: RENTABILIDAD			
14	La empresa mantiene y mejora consistentemente sus márgenes de beneficio.		
15	La empresa genera un buen retorno sobre sus inversiones.		
16	La empresa ha logrado un crecimiento sostenido en sus ingresos.		
DIMENSION 03: LIQUIDEZ			
17	La empresa mantiene una adecuada disponibilidad de efectivo para cubrir sus obligaciones a corto plazo.		
18	La empresa gestiona efectivamente sus activos y pasivos para mantener la liquidez.		
19	La empresa tiene un ciclo de conversión de efectivo eficiente.		

“GRACIAS”

Anexo 03: Base de datos

N	VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO										VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN FINANCIERA								
	DIMENSIÓN 01: AMBIENTE DE CONTROL		DIMENSIÓN 02: ACTIVIDADES DE CONTROL		DIMENSIÓN 03: MONITOREO		DIMENSIÓN 04: EVALUACIÓN DE RIESGO		DIMENSIÓN 05: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		DIMENSIÓN 01: EFICIENCIA OPERATIVA			DIMENSION 02: RENTABILIDAD			DIMENSION 03: LIQUIDEZ		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19
1	1	0	0	0	1	1	0	0	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1	0
2	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1
3	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0
4	1	1	0	1	0	1	0	1	1	1	0	1	0	1	1	0	1	1	0
5	0	1	0	0	1	0	1	1	0	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0
6	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1
9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
14	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
16	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1
17	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1
18	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1
19	1	0	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1
20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Anexo 04: Ficha de validación de instrumento

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF.: U	VERSIÓN 1.0	PÁGINA 1
---	---	--	----------------	-------------

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

1. DATOS GENERALES

1.1 Apellidos y nombres del experto: Rosal Bomedo Luis Albarth

1.2 Grado académico: Mg. Fertilidad y Fisiología

1.3 Título de la Investigación: Control Interno y la Gestión Financiera de la empresa INGETSUR S.A.C. Periodo 2025


1.4 Denominación del instrumento: Cuestionario Control interno y eficiencia Operativa

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Evaluación				
		Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Cubre los aspectos de cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas posturas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL					15	20
TOTAL		35				

VALORACIÓN

Deficiente ()	Regular ()	Buena ()	Muy Buena ()	Excelente (X)
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: Puno, mayo 2025



Firma del experto
Nombre: Luis Albarth Rosal Bomedo
DNI: 44269062

REVISADO POR V/S*	APROBADO POR V/S*	FECHA DE APROBACIÓN
Prohibida su reproducción sin autorización del Director de la Unidad de Calidad y Acreditación		

Anexo 05: Fotografías de la aplicación del instrumento

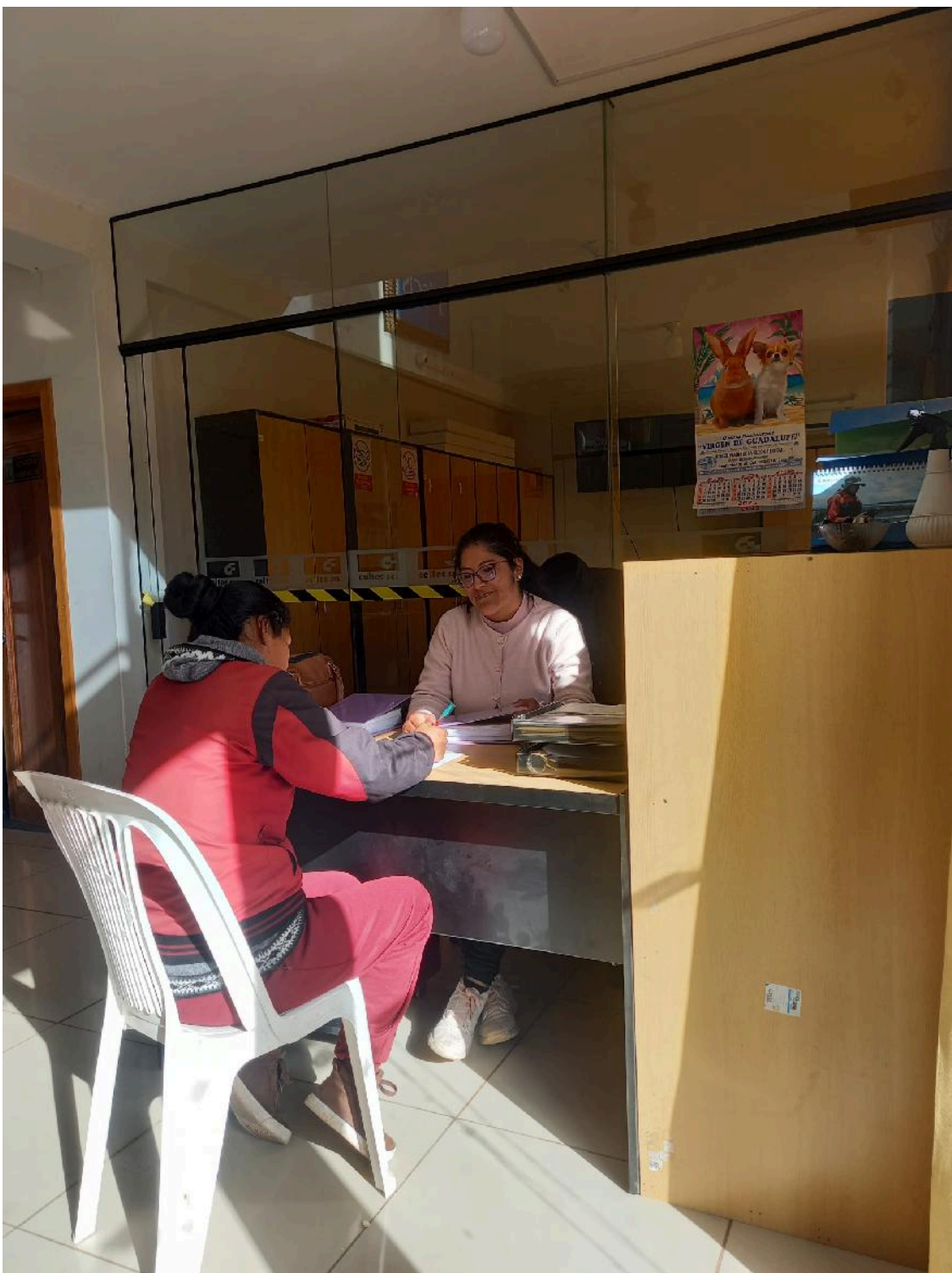


Figura 09: Evidencias de la aplicación del instrumento 01

Fuente: Propia



Figura 10: Evidencias de la aplicación del instrumento 02

Fuente: Propia



Figura 11: Evidencias de la aplicación del instrumento 03

Fuente: Propia