

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA DEL
RUBRO INMOBILIARIO, JULIACA 2026.

PRESENTADA POR:

GLADYS ELIZABETH MAMANI GIL

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2026



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/)



6%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 24 APR 2026, 12:44 PM

Originality & Authorship Report

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

● IDENTICAL
1.04%

● CHANGED TEXT
4.96%

Report #32673263

GLADYS ELIZABETH MAMANI GIL // CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA

EN UNA EMPRESA DEL RUBRO INMOBILIARIO, JULIACA 2026. RESUMEN EL

objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el

control interno y la gestión financiera en una empresa del rubro

inmobiliario de la ciudad de Juliaca durante el año 2026. 1 3 5 6 9 12 16 17 El

estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con diseño

correlacional no experimental de corte transversal. 1 4 12 La población estuvo

conformada por los trabajadores de la empresa y la muestra incluyó a

26 colaboradores, seleccionados mediante muestreo no probabilístico por conveniencia.

La recolección de datos se realizó mediante encuestas con escala

tipo Likert, que permitieron medir el control interno a través de

las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades

de control, información y comunicación y monitoreo, así como la

gestión financiera, compuesta por dirección financiera, actividades

financieras e indicadores financieros. Los resultados descriptivos

evidenciaron niveles medios en ambas variables. 6 El análisis inferencial

mediante el coeficiente de correlación de Spearman mostró una relación

positiva moderada y significativa entre el control interno y la

gestión financiera, con un rho de 0.445 y un valor de significancia de 0.023 menor a 0.05.

Asimismo, se identificó una relación positiva moderada y significativa

entre el control interno y la dirección financiera, con un rho de

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

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA DEL
RUBRO INMOBILIARIO, JULIACA 2026.**

PRESENTADA POR:

GLADYS ELIZABETH MAMANI GIL

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

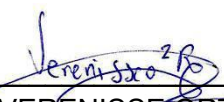
PRESIDENTE

: 
M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ


PRIMER MIEMBRO

: 
Mtra. NATALY SILVIA GARCIA VILCA

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Dra. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

: 
Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Línea de investigación: Negocios, Administración

Puno, 19 de mayo del 2026.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi familia, por el apoyo incondicional que me brindaron en cada etapa de mi formación académica.

MAMANI GIL GLADYS ELIZABETH

AGRADECIMIENTO

Expreso mi sincero agradecimiento a la Universidad, por brindarme la formación profesional necesaria para el desarrollo del presente estudio.

Asimismo, a la Escuela Profesional, por su orientación académica y apoyo durante el proceso de investigación.

De igual manera, a los docentes que contribuyeron con sus enseñanzas y asesoramiento.

Finalmente, a todas aquellas personas que, de manera directa o indirecta, brindaron su apoyo y colaboración para la culminación de este trabajo.

MAMANI GIL GLADYS ELIZABETH

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	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	14
1.1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	16
1.2. ANTECEDENTES	16
1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	16
1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES	18
1.2.3. ANTECEDENTES REGIONALES	19
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	20
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	23

2.2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL	24
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	25
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	25
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	25
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	26
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	27
3.2.1. POBLACIÓN	27
3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA	27
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	28
3.3.1. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	28
3.3.3. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN	28
3.3.4. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	28
3.3.5. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.3.6. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	29
3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	30
3.5. MÉTODO Y DISEÑO ESTADÍSTICO	31
3.5.1. TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS	31
CAPÍTULO IV	
EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. PRUEBA DE NORMALIDAD	33
4.2. RESULTADOS DEL OBJETIVO GENERAL	34
4.2.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO	35
4.2.2. ANÁLISIS INFERENCIAL	36
4.3. RESULTADOS DEL PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO	37
4.3.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO	37
4.3.2. ANÁLISIS INFERENCIAL	38

4.4. RESULTADOS DEL SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO	39
4.4.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO	39
4.4.2. ANÁLISIS INFERENCIAL	39
4.5. RESULTADOS DEL TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO	40
4.5.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO	40
4.5.2. ANÁLISIS INFERENCIAL	41
4.6. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	42
CONCLUSIONES	45
RECOMENDACIONES	46
BIBLIOGRAFÍA	48
ANEXOS	51

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Alfa de Cronbach	32
Tabla 02: Prueba de normalidad Shapiro Wilk	34
Tabla 03: Nivel de control interno según dimensiones	35
Tabla 04: Nivel de Gestión financiera según dimensiones	36
Tabla 05: Correlación entre control interno y la gestión financiera	37
Tabla 06: Correlación entre la control interno y la dirección financiera	38
Tabla 07: Correlación entre la control interno y las actividades financieras	40
Tabla 08: Correlación entre la control interno y los indicadores financieros	41

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Aplicación del cuestionario	58
Figura 02: Aplicación del cuestionario	59
Figura 03: Aplicación del cuestionario	60
Figura 04: Aplicación del cuestionario	61

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	52
Anexo 02: Instrumento	53
Anexo 03: Información recopilada	57
Anexo 04: Fotografías de la aplicación del instrumento.	58

RESUMEN

El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario de la ciudad de Juliaca durante el año 2026. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con diseño correlacional no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa y la muestra incluyó a 26 colaboradores, seleccionados mediante muestreo no probabilístico por conveniencia. La recolección de datos se realizó mediante encuestas con escala tipo Likert, que permitieron medir el control interno a través de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo, así como la gestión financiera, compuesta por dirección financiera, actividades financieras e indicadores financieros. Los resultados descriptivos evidenciaron niveles medios en ambas variables. El análisis inferencial mediante el coeficiente de correlación de Spearman mostró una relación positiva moderada y significativa entre el control interno y la gestión financiera, con un rho de 0.445 y un valor de significancia de 0.023 menor a 0.05. Asimismo, se identificó una relación positiva moderada y significativa entre el control interno y la dirección financiera, con un rho de 0.583 y un valor de significancia de 0.002 menor a 0.05. En contraste, se observaron relaciones positivas débiles y no significativas entre el control interno y las actividades financieras, con un rho de 0.248 y un valor de significancia de 0.22 mayor a 0.05, y entre el control interno y los indicadores financieros, con un rho de 0.093 y un valor de significancia de 0.652 mayor a 0.05. Estos resultados evidencian que el control interno se relaciona con algunos componentes de la gestión financiera, por lo que se recomienda fortalecer los mecanismos de control y seguimiento financiero para apoyar la toma de decisiones en la empresa.

Palabras Clave: Control interno, Dirección financiera, Gestión financiera, Indicadores financieros, Sector inmobiliario.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the relationship between internal control and financial management in a real estate company in the city of Juliaca during the year 2026. The study was conducted using a quantitative approach, with a non-experimental, cross-sectional correlational design. The population consisted of the company's employees, and the sample included 26 employees, selected through non-probability convenience sampling. Data collection was carried out using Likert-scale surveys, which allowed for the measurement of internal control through the dimensions of control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring, as well as financial management, comprised of financial direction, financial activities, and financial indicators. The descriptive results showed average levels in both variables. The inferential analysis using Spearman's rank correlation coefficient showed a moderate and significant positive relationship between internal control and financial management, with a rho of 0.445 and a significance value of 0.023, less than 0.05. A moderate and significant positive relationship was also identified between internal control and financial management, with a rho of 0.583 and a significance value of 0.002 (less than 0.05). In contrast, weak and non-significant positive relationships were observed between internal control and financial activities, with a rho of 0.248 and a significance value of 0.22 (greater than 0.05), and between internal control and financial indicators, with a rho of 0.093 and a significance value of 0.652 (greater than 0.05). These results demonstrate that internal control is related to some components of financial management, and therefore, strengthening financial control and monitoring mechanisms is recommended to support decision-making within the company.

Keywords: Internal control, Financial management, Financial management, Financial indicators, Real estate sector

INTRODUCCIÓN

En el ámbito global, el control interno se ha consolidado como un pilar fundamental para la sostenibilidad y competitividad de las organizaciones, al constituirse en un mecanismo orientado a garantizar la eficiencia de los procesos operativos, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las disposiciones normativas. En un contexto caracterizado por mercados cada vez más dinámicos y entornos empresariales altamente competitivos, la ausencia o debilidad de sistemas de control interno expone a las organizaciones a riesgos financieros, operativos y de cumplimiento que comprometen su estabilidad y continuidad en el tiempo. Particularmente en el sector inmobiliario, donde confluyen elevados montos de inversión, ciclos prolongados de recuperación de capital y una alta sensibilidad a las fluctuaciones del entorno económico, el control interno adquiere un rol estratégico para la adecuada gestión de los recursos financieros y la mitigación de riesgos asociados a la actividad empresarial.

En el contexto latinoamericano, diversas investigaciones han evidenciado que las pequeñas y medianas empresas enfrentan limitaciones estructurales en la implementación de sistemas de control interno, lo que repercute en la planificación financiera, el control del flujo de efectivo y la transparencia de la información contable. Estas dificultades se acentúan en sectores económicos caracterizados por una alta rotación de capital y una compleja dinámica operativa, como el sector inmobiliario, donde la informalidad, la limitada profesionalización de los procesos administrativos y la adopción parcial de modelos de control interno, como el COSO, generan escenarios de gestión financiera con niveles variables de eficiencia y control. En este contexto regional, el fortalecimiento del control interno se configura como un desafío prioritario para mejorar la capacidad de las empresas de administrar sus recursos de manera ordenada y orientada al logro de sus objetivos estratégicos.

En el ámbito nacional peruano, el crecimiento del sector inmobiliario en los últimos años ha puesto de manifiesto la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno en las empresas del rubro, a fin de asegurar una gestión financiera coherente con las

exigencias del entorno económico y normativo. No obstante, persisten brechas en la formalización de los procesos de control, en la evaluación sistemática de riesgos financieros y en el uso de información contable confiable para la toma de decisiones gerenciales. Estas limitaciones se reflejan especialmente en empresas de tamaño pequeño y mediano, donde la gestión financiera suele concentrarse en prácticas empíricas y en la experiencia operativa del personal, más que en la aplicación de sistemas estructurados de control interno.

Específicamente en la ciudad de Juliaca, uno de los principales centros comerciales y financieros de la región Puno, las empresas del rubro inmobiliario desarrollan sus actividades en un entorno altamente competitivo, caracterizado por una dinámica económica intensa y un flujo constante de recursos financieros. En este contexto, la ausencia de diagnósticos técnicos que permitan evaluar de manera objetiva el grado de implementación del control interno y su relación con la gestión financiera limita la capacidad de las organizaciones para identificar oportunamente debilidades en la administración de sus recursos, en los mecanismos de supervisión y en el uso de indicadores financieros para la evaluación de su desempeño económico. Esta situación genera un escenario en el que la toma de decisiones financieras puede verse afectada por la falta de información sistematizada y de procesos de control formalizados.

La presente investigación surgió con el propósito de determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario de la ciudad de Juliaca, durante el año 2026, considerando las dimensiones de dirección financiera, actividades financieras e indicadores financieros como componentes fundamentales de la gestión financiera organizacional. El estudio se orientó a generar evidencia empírica que contribuyó a comprender cómo el nivel de implementación del control interno se vinculó con el desempeño de los procesos financieros en un contexto empresarial real, proporcionando insumos relevantes para el fortalecimiento de la gestión administrativa y financiera en el sector inmobiliario local.

El trabajo se estructuró en cuatro capítulos. El Capítulo I desarrolló el planteamiento del problema, los antecedentes de investigación y los objetivos que orientaron el estudio hacia la determinación de la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa objeto de análisis. El Capítulo II presentó el marco teórico, conceptual e hipótesis de la investigación, sustentando las variables y dimensiones consideradas desde un enfoque académico. El Capítulo III expuso la metodología empleada, correspondiente a un enfoque cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal, detallando la población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos. Finalmente, el Capítulo IV presentó la exposición y análisis de los resultados, la contrastación de las hipótesis mediante el coeficiente de correlación de Spearman y la discusión de los hallazgos en relación con estudios previos. A través de este análisis, se buscó aportar evidencia que fundamentó la adopción de estrategias orientadas al fortalecimiento del control interno como soporte para una gestión financiera más eficiente en empresas del rubro inmobiliario.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel internacional, el control interno se reconoce como un componente fundamental de la gestión financiera en organizaciones de distintos sectores, debido a su rol en la organización de procesos, la protección de los recursos y la confiabilidad de la información contable. En el ámbito empresarial, se ha documentado que la ausencia o debilidad de sistemas de control interno se asocia con deficiencias en la administración financiera, incrementando la exposición a riesgos operativos y financieros (Chasi et al., 2023). En el sector inmobiliario, caracterizado por elevados montos de inversión, ciclos largos de recuperación de capital y alta sensibilidad a cambios del entorno económico, se han identificado limitaciones en los mecanismos de control interno vinculadas a la gestión del riesgo financiero, lo que evidencia brechas en la organización de los procesos y en la supervisión de las operaciones financieras (Jiao, 2022).

En el contexto latinoamericano, diversos estudios han señalado que las pequeñas y medianas empresas de servicios presentan dificultades en la implementación sistemática de controles internos, lo cual repercute en la planificación financiera, la gestión del flujo de caja y la eficiencia operativa. En las PYMES del cantón Manta, Ecuador, se observó que la aplicación parcial de los componentes del modelo COSO se asocia con desempeños heterogéneos en la gestión financiera, particularmente en los procesos de información y comunicación y en el monitoreo de las operaciones financieras (Zamora & Loor, 2025). Estos hallazgos reflejan que, aun cuando existen marcos conceptuales

ampliamente difundidos para el control interno, su adopción en contextos empresariales latinoamericanos no siempre se realiza de manera integral, lo que genera escenarios de gestión financiera con niveles variables de organización y control.

En el ámbito nacional peruano, las investigaciones desarrolladas en empresas de servicios y organizaciones del tercer sector evidencian la persistencia de debilidades en la aplicación de controles internos en los procesos financieros. En una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, se identificaron niveles bajos de control interno y deficiencias en indicadores de liquidez, gestión y rentabilidad, lo que pone de manifiesto limitaciones en la estructura de control y en la gestión financiera durante los periodos evaluados (Carranza & Guevara, 2021). De manera similar, en una organización no gubernamental de Lima se reportaron dificultades en los procedimientos y políticas operativas del área financiera, asociadas a problemas en la custodia de activos, rendición de gastos y confiabilidad de la información financiera, lo cual refleja brechas en la aplicación sistemática del control interno en contextos organizacionales peruanos (Aguilar, 2024).

A nivel regional, en el sur del Perú se han desarrollado estudios en empresas del rubro inmobiliario que evidencian la presencia de prácticas de control interno con distintos niveles de desarrollo en sus componentes. En Arequipa, durante el periodo 2022–2023, se observaron variaciones en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como en el monitoreo, lo que se relaciona con diferencias en la gestión financiera de las empresas inmobiliarias analizadas (Vera & Quispe, 2024). Estos resultados muestran que, aun dentro de un mismo sector económico y región, el grado de implementación del control interno no es homogéneo, lo que configura escenarios diferenciados en la organización y desempeño de la gestión financiera.

En una empresa del rubro inmobiliario ubicada en la ciudad de Juliaca, se advierte la ausencia de un diagnóstico técnico que permita conocer de manera objetiva el grado de implementación y funcionamiento de los componentes del control interno, así como el

estado de los procesos vinculados a la gestión financiera. Esta carencia de información sistematizada dificulta la identificación oportuna de posibles brechas en la supervisión, en la administración de los recursos financieros y en los mecanismos de control, limitando la capacidad de la organización para adoptar decisiones basadas en evidencia. En este contexto, resulta pertinente desarrollar un estudio correlacional que permita caracterizar el estado actual del control interno y de la gestión financiera en su entorno organizacional real, generando insumos empíricos que contribuyan al fortalecimiento de la gestión administrativa y financiera de la empresa.

1.1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Problema General

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026?

Problemas Específicos

- ¿De qué manera el control interno se relaciona con la dirección financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026?
- ¿De qué manera el control interno se relaciona con las actividades financieras en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026?
- ¿De qué manera el control interno se relaciona con los indicadores financieros en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Zamora y Loor (2025), en su artículo titulado “Control interno y gestión financiera de las PyMEs de servicios del Cantón Manta”, se plantearon como objetivo general analizar los componentes del control interno bajo el modelo COSO III para determinar su contribución en la gestión financiera de las pequeñas y medianas empresas de servicios del Cantón Manta en Ecuador. La investigación se sustentó en un enfoque cuantitativo y un diseño de investigación de campo. La población estuvo conformada por 408 PyMEs activas en la parroquia Manta al cierre del año 2024, de la cual se extrajo una muestra de 84 empresas

mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia. Para la recolección de datos, se empleó la técnica de la encuesta y un cuestionario adaptado del modelo COSO III como instrumento, el cual fue validado por expertos y mediante un pretest, alcanzando una fiabilidad alta con un coeficiente Alpha de Cronbach de 0,935. Los resultados más relevantes evidenciaron una correlación positiva alta ($r=0,621$) entre el sistema contable y la gestión de la información financiera, además de identificar que el 95,24% de las entidades pertenecen al Régimen General de impuestos. La conclusión principal determinó que existe una relación significativa entre los componentes del control interno y la gestión financiera, subrayando que una supervisión eficaz es clave para lograr una administración transparente y orientada al cumplimiento de los objetivos empresariales.

Herrera et al. (2023), en su artículo titulado “Sistema de indicadores financieros para las pequeñas y medianas empresas de la Cámara Nacional Inmobiliaria”, propusieron como objetivo diseñar un sistema de indicadores financieros para las PyMEs de la Cámara Nacional Inmobiliaria (CNI) de Colombia para proporcionarles una herramienta que contribuya a su sostenibilidad y crecimiento. El estudio se desarrolló bajo un enfoque mixto, con un nivel descriptivo, exploratorio y explicativo, y un diseño no experimental. La población comprendió 45 organizaciones afiliadas a la CNI, seleccionando una muestra aleatoria simple de 34 empresas. Se utilizaron las técnicas de observación documental, entrevista semiestructurada y encuesta, empleando el método Delphi con expertos para la construcción del sistema y un cuestionario con escala de Likert que obtuvo una alta confiabilidad de 0,949 en el coeficiente Alfa de Cronbach. Entre los resultados más relevantes se identificó una alta correlación positiva entre el porcentaje de captaciones de inmuebles por sector y el porcentaje de rotación de personal comercial, además de registrar que el 85,29% de los participantes fueron contadores, administradores y gerentes. Como conclusión principal, se confirmó la viabilidad y utilidad del sistema de indicadores propuesto como un marco sólido para evaluar el desempeño financiero y facilitar la toma de decisiones informadas en el sector inmobiliario.

1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Vera y Quispe (2024), en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión financiera en las empresas inmobiliarias, Arequipa 2022-2023”, establecieron como objetivo general determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas inmobiliarias de Arequipa. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, de tipo básico, con un nivel explicativo y un diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo constituida por 471 empresas inmobiliarias, seleccionando como muestra a las empresas “Spazio Inmobiliaria S.A.C.” y “Crece Inmobiliaria y Construcción E.I.R.L.”. Se empleó la técnica de la encuesta y un cuestionario estructurado de 34 preguntas, validado por juicio de expertos y con una alta confiabilidad según el coeficiente Alfa de Cronbach. Los hallazgos indicaron que el control interno influye en la gestión financiera en un 60,5%, con un coeficiente de correlación positiva fuerte de 0,783. Se concluyó que el sistema de control interno ejerce una influencia directa y significativa sobre la gestión financiera, permitiendo la mitigación de riesgos económicos y la optimización de la administración de recursos en el sector inmobiliario.

Gutierrez y Quispe (2023), en su trabajo de suficiencia profesional titulado “Control interno para mejorar la gestión del área financiera de la empresa Check List Gestión Inmobiliaria S.A.C. Lima, 2022”, se plantearon como objetivo general aplicar el control interno para optimizar la gestión del área financiera de la referida organización. El estudio se desarrolló bajo un enfoque de naturaleza aplicada y descriptiva, empleando un diseño de estudio de caso. La unidad de análisis estuvo conformada por el área financiera de la empresa inmobiliaria mencionada. Para la recolección de datos, se utilizaron las técnicas de la entrevista y la observación, apoyadas en instrumentos como listas de verificación basadas en el modelo COSO 2013 y la técnica del grupo nominal. Los resultados más relevantes evidenciaron que, tras la implementación de las mejoras, el cumplimiento de las acciones de control interno se incrementó del 56% al 90%, logrando además reducir el nivel de endeudamiento en un 54% y mejorar la rotación de cuentas por cobrar y pagar en más del 80%. La conclusión principal determinó que el control interno es fundamental

para alcanzar un entorno operativo seguro y estandarizado, lo que permite optimizar los procesos financieros y fortalecer la toma de decisiones gerenciales.

1.2.3. ANTECEDENTES REGIONALES

Jaliri (2024), en su tesis titulada “Control interno y la gestión administrativa de la empresa Inmobiliario Grupo Nuevo Horizonte S.A.C., Puno 2024”, tuvo como objetivo general determinar la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa en la referida organización. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo básico, con un nivel correlacional y un diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo constituida por 21 empleados, conformando una muestra censal del mismo número de trabajadores. Para el recojo de información se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento se aplicó el cuestionario. Los resultados descriptivos evidenciaron que el control interno en su conjunto y la gestión administrativa fueron evaluados con un nivel de eficiencia del 100%. Finalmente, la investigación concluyó que existe una correlación positiva significativa ($r=0.614$) entre el ambiente de control y la gestión administrativa, lo que indica que una estructura organizativa bien definida y políticas sólidas influyen favorablemente en la mejora de la eficiencia y efectividad de los procesos administrativos.

Chambi (2025), en su tesis titulada “Nivel de cumplimiento de obligaciones fiscales electrónicas y los riesgos tributarios en las empresas inmobiliarias en la ciudad de Juliaca, año 2022”, se planteó como objetivo general determinar la influencia del nivel de cumplimiento de las obligaciones fiscales electrónicas en los riesgos tributarios de las empresas inmobiliarias en Juliaca. La investigación fue de tipo básico, con un diseño no experimental y de corte transversal. La población estuvo conformada por 81 contadores, de la cual se extrajo una muestra probabilística de 68 profesionales. Se aplicó la técnica de la encuesta mediante el uso del instrumento del cuestionario para la recolección de los datos. Los resultados más relevantes, obtenidos mediante el coeficiente de correlación de Spearman (0.803), indicaron que el 73.6% de los sujetos presentan sus declaraciones juradas en los plazos establecidos y el 72.2% tiene conocimiento sobre las obligaciones

de llevar libros electrónicos. El estudio concluyó que el nivel de cumplimiento de las obligaciones fiscales electrónicas influye significativamente en los riesgos tributarios de las empresas inmobiliarias, determinando que una adecuada adhesión a los deberes formales y sustanciales permite mitigar las contingencias ante la administración tributaria.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la relación entre el control interno con la dirección financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.
- Determinar la relación entre el control interno con las actividades financieras en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.
- Determinar la relación entre el control interno con los indicadores financieros en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1 CONTROL INTERNO

El control interno se entiende como un sistema global concebido y aplicado por la gerencia y los colaboradores de una entidad con el propósito de brindar un nivel de seguridad aceptable en cuanto al cumplimiento de los objetivos organizacionales relacionados con la eficiencia en las operaciones, la fiabilidad de la información contable y la observancia de las normas vigentes. Dentro del ámbito de la gestión financiera, el control interno funciona como una herramienta organizativa que facilita estructurar los procedimientos administrativos, evitar anomalías y reducir riesgos vinculados al uso de recursos.

En estudios empíricos desarrollados en organizaciones latinoamericanas, el control interno ha sido identificado como un factor determinante en la estabilidad financiera institucional, dado que su adecuada implementación se asocia con menores niveles de riesgo operativo y financiero, así como con una mayor capacidad de planificación y control de los recursos (Miranda, 2023). De manera complementaria, investigaciones realizadas en el Perú confirman que la existencia de sistemas formales de control interno guarda relación directa con la calidad de la gestión financiera en entidades públicas y organizaciones del tercer sector, evidenciando su relevancia como variable explicativa del desempeño financiero (Vallejos et al., 2024; Aguilar, 2024).

A. Ambiente de control

El ambiente de control constituye la base del sistema, en tanto refleja los valores éticos,

la estructura organizacional y el compromiso de la alta dirección con los principios de integridad y responsabilidad. Un ambiente de control débil genera condiciones propicias para la materialización de riesgos y la ineficiencia en los procesos administrativos (Catagua et al., 2023).

B. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos comprende la identificación y análisis sistemático de los factores internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales. En este componente se determina la probabilidad e impacto de los eventos adversos, permitiendo priorizar acciones de control orientadas a la mitigación de amenazas financieras y operativas (Catagua et al., 2023).

C. Actividades de control

Las actividades de control se refieren al conjunto de políticas y procedimientos diseñados para asegurar que las directrices de la dirección sean ejecutadas de manera efectiva. Estas actividades incluyen mecanismos de autorización, verificación, conciliación y segregación de funciones, cuya ausencia o aplicación deficiente incrementa la exposición al riesgo financiero (Miranda, 2023).

D. Información y comunicación

La dimensión de información y comunicación se vincula con la generación, procesamiento y difusión de información relevante y oportuna para la toma de decisiones. Un sistema de información inadecuado limita la capacidad de la organización para monitorear su desempeño financiero y responder oportunamente a desviaciones significativas (Catagua et al., 2023).

E. Monitoreo

La supervisión y el monitoreo comprenden los procesos de evaluación continua y periódica del funcionamiento del sistema de control interno. Este componente permite identificar deficiencias y promover acciones correctivas orientadas a la mejora continua del sistema, asegurando su vigencia frente a cambios organizacionales y del entorno (Catagua et al., 2023).

2.1.2. GESTIÓN FINANCIERA

La gestión financiera se define como el conjunto de procesos orientados a la planificación, ejecución, control y evaluación del uso de los recursos financieros de una organización, con el propósito de garantizar su sostenibilidad, eficiencia y alineamiento con los objetivos institucionales. En contextos organizacionales con limitaciones estructurales, como los observados en diversas entidades latinoamericanas, la gestión financiera adquiere un rol estratégico al constituirse en un factor clave para la estabilidad operativa y la toma de decisiones gerenciales.

Estudios empíricos evidencian que la gestión financiera se ve significativamente influenciada por la existencia de sistemas de control interno, en la medida en que estos permiten ordenar los flujos financieros, mejorar la asignación de recursos y fortalecer los mecanismos de rendición de cuentas (Aguilar Culquicondor, 2024). En el ámbito de entidades públicas, se ha constatado que una gestión financiera adecuada se asocia con mayores niveles de eficiencia institucional, aunque persisten deficiencias que demandan el fortalecimiento de los sistemas de control interno (Vallejos Díaz et al., 2024).

A. Planificación financiera

La planificación financiera comprende la formulación de objetivos financieros, presupuestos y proyecciones que orientan el uso racional de los recursos disponibles. Una planificación deficiente limita la capacidad de la organización para anticipar necesidades de financiamiento y responder a contingencias financieras (Aguilar, 2024).

B. Ejecución financiera

La ejecución financiera se refiere a la materialización de las decisiones presupuestales mediante la asignación y utilización de los recursos conforme a los planes establecidos. La literatura evidencia que una ejecución financiera inadecuada suele estar asociada a deficiencias en los procesos de control interno, lo que incrementa la probabilidad de ineficiencias y desviaciones presupuestales (Miranda, 2023).

C. Indicadores financieros

La dimensión indicadores financieros se refiere al uso de métricas financieras derivadas de la información contable y presupuestal que permiten evaluar el desempeño económico de la organización en un periodo determinado. Estos indicadores posibilitan el análisis de la eficiencia en el uso de los recursos financieros, la identificación de brechas entre lo planificado y lo ejecutado y la evaluación de la situación financiera de la empresa, facilitando la adopción de medidas correctivas orientadas a la mejora del desempeño institucional (Vallejos Díaz et al., 2024).

2.2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL

Control interno: Sistema de políticas, procedimientos y prácticas organizacionales orientadas a garantizar la razonabilidad de la información financiera, la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo en la organización.

Ambiente de control: Conjunto de valores éticos, estructuras organizacionales y estilos de dirección que influyen en la conducta del personal y en la efectividad del sistema de control interno.

Evaluación de riesgos: Proceso sistemático de identificación y análisis de eventos potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos financieros y operativos de la organización.

Actividades de control: Políticas y procedimientos específicos implementados para asegurar que las directrices de la dirección se ejecuten de manera efectiva y se mitiguen los riesgos identificados.

Información y comunicación: Procesos mediante los cuales se genera y difunde información relevante, confiable y oportuna para la toma de decisiones financieras.

Supervisión y monitoreo: Evaluación continua y periódica del funcionamiento del sistema de control interno, orientada a la identificación de deficiencias y a la mejora continua.

Gestión financiera: Conjunto de procesos orientados a la planificación, ejecución, control y evaluación del uso de los recursos financieros en una organización.

Planificación financiera: Proceso de formulación de objetivos, presupuestos y proyecciones financieras que orientan la asignación de recursos.

Ejecución financiera: Implementación operativa de las decisiones financieras mediante la utilización de los recursos conforme a lo planificado.

Control y evaluación financiera: Seguimiento sistemático del desempeño financiero mediante indicadores y reportes que permiten identificar desviaciones y adoptar medidas correctivas.

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El control interno se relaciona significativamente con la dirección financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.
- El control interno se relaciona significativamente con las actividades financieras en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.
- El control interno se relaciona significativamente con los indicadores financieros en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La investigación se desarrolló en una empresa del rubro inmobiliario y de la construcción, ubicada en el distrito de Juliaca, provincia de San Román, departamento de Puno, Perú. El distrito de Juliaca se encuentra en la meseta altiplánica del sur del país, a una altitud aproximada de 3 825 msnm, y constituye uno de los principales centros comerciales y financieros de la región Puno, caracterizado por una dinámica económica intensa y un constante movimiento de capital.

En este contexto, la empresa Casa Grande Grupo Inmobiliaria y Constructora EIRL desarrolla actividades vinculadas al sector inmobiliario, ejecutando procesos relacionados con la planificación, administración y control de recursos financieros, así como con la gestión operativa de proyectos.

La elección de esta organización como unidad de estudio respondió a la necesidad de analizar el comportamiento del control interno y su incidencia en la gestión financiera dentro de un entorno empresarial competitivo, propio del sector inmobiliario en el distrito de Juliaca.

- Ubicación:
- Región: Puno
- Provincia: San Román
- Distrito: Juliaca
- Lugar: CASA GRANDE GRUPO INMOBILIARIA Y CONSTRUCTORA EIRL

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La población de estudio estuvo conformada por todos los colaboradores de la empresa del rubro inmobiliario ubicada en la ciudad de Juliaca, región Puno, durante el año 2026, haciendo un total de 26 personas. Esta población constituyó el universo total de unidades de análisis que participan en las actividades de la organización y que, en conjunto, permitió examinar el comportamiento de las variables control interno y gestión financiera en su contexto real.

Desde el punto de vista metodológico, la población se define como el conjunto total de elementos que poseen características comunes y relevantes para los objetivos de la investigación, sobre los cuales se pretende obtener información para describir y analizar la relación entre las variables de estudio. En investigaciones de enfoque cuantitativo y nivel correlacional, la adecuada delimitación de la población resulta fundamental para asegurar la coherencia entre los objetivos, las variables analizadas y los procedimientos de recolección de datos empleados, así como para garantizar la validez de los resultados obtenidos (Hernández Sampieri et al., 2014).

3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA

La muestra estuvo constituida por los 26 colaboradores que integran la población de estudio, por lo que se aplicó un muestreo de tipo censal. Este tipo de muestreo se justificó debido al tamaño reducido de la población y a la accesibilidad a la totalidad de sus elementos, lo que permite incluir a todos los colaboradores en el proceso de recolección de datos, evitando procedimientos de selección muestral probabilísticos o no probabilísticos.

Desde el enfoque metodológico, el muestreo censal resulta pertinente en investigaciones correlacionales desarrolladas en contextos organizacionales específicos, ya que posibilita la obtención de información completa del universo de estudio, reduciendo el error muestral y fortaleciendo la representatividad de los resultados. Bernal (2010) señala que, cuando la población es pequeña y se tiene acceso a la totalidad de sus integrantes,

resulta metodológicamente recomendable trabajar con el total del universo, en tanto ello contribuye a incrementar la precisión y la validez interna de los hallazgos de la investigación.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque del estudio fue cuantitativo, debido a que se sustenta en la medición de variables a través de instrumentos estructurados, permitiendo la recolección de datos numéricos que serán analizados mediante procedimientos estadísticos. Este enfoque posibilita la descripción objetiva de los fenómenos y la identificación de patrones en el comportamiento de las variables en un contexto organizacional específico (Hernández et al., 2014).

3.3.3. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación fue de tipo básica, en tanto se orientó a la generación de conocimiento teórico sobre la relación entre el control interno y la gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario, sin perseguir la implementación inmediata de soluciones prácticas. La investigación básica se caracteriza por su interés en ampliar el conocimiento científico sobre un fenómeno determinado, contribuyendo a la comprensión de las variables de estudio en su contexto organizacional (Hernández et al., 2014).

3.3.4. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El nivel de la investigación fue correlacional, en la medida en que se buscó determinar el grado de relación existente entre las variables control interno y gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario ubicada en la ciudad de Juliaca, región Puno, durante el año 2026. La investigación correlacional permite identificar la asociación entre dos o más variables sin establecer relaciones de causalidad, describiendo la dirección e intensidad del vínculo entre ellas en un contexto determinado. Este nivel de investigación es pertinente cuando el interés del estudio se centra en analizar la relación entre variables en su entorno natural, sin manipulación deliberada de las mismas (Hernández et al., 2014).

3.3.5. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación fue no experimental y de corte transversal. Fue no experimental porque las variables no fueron manipuladas de manera intencional, sino observadas tal como se presentaron en su contexto real. Asimismo, el diseño es transversal debido a que la recolección de datos se realizó en un único momento del tiempo, lo que permitió analizar la relación entre el control interno y la gestión financiera en un periodo específico. Este tipo de diseño es adecuado para investigaciones correlacionales en contextos organizacionales (Hernández et al., 2014).

3.3.6. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

El método empleado fue el hipotético–deductivo, el cual orientó el proceso de investigación a partir de planteamientos teóricos derivados del marco conceptual y teórico, que luego fueron contrastados empíricamente mediante la recolección y análisis de datos. Este método permite estructurar el estudio de manera lógica y sistemática, partiendo de supuestos generales sobre la relación entre el control interno y la gestión financiera para analizarlos en una realidad organizacional específica, sin establecer relaciones causales (Bernal, 2010).

3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control Interno	Los procesos de control interno y la gestión financiera contable sostienen el funcionamiento de los procedimientos institucionales al aportar un grado aceptable de certeza sobre la veracidad y consistencia de los datos financieros que respaldan la gestión organizacional (Lozano et al., 2020).	Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de control	Políticas y normas Estructura organizacional Reconocimiento de riesgos Análisis de riesgos Controles preventivos Controles correctivos	Ordinal (Escala Likert) Nunca - 1 Casi Nunca - 2 A veces - 3 Casi Siempre - 4 Siempre 5
Gestión financiera	La gestión financiera se refiere al proceso mediante el cual una organización organiza y utiliza sus recursos monetarios con el propósito de alcanzar los objetivos planteados, a partir de decisiones vinculadas al financiamiento y al uso eficiente de los fondos disponibles (Párraga et al., 2021).	Información y comunicación Monitoreo Dirección financiera Actividad financiera Dirección financiera	Accesibilidad a la información Oportunidad de comunicación Evaluación de componentes Reporte de deficiencias Planificación Organización Control Análisis de información Administración de recursos Análisis económico Análisis financiero	

Nota: Matriz de operacionalización de variables tomada de Vera y Quispe (2024).

3.5. MÉTODO Y DISEÑO ESTADÍSTICO

3.5.1. TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La técnica empleada para la recolección de datos fue la encuesta, debido a que permitió obtener información directa de los colaboradores respecto a las variables control interno y gestión financiera, mediante la aplicación de un instrumento estructurado que posibilitó la medición estandarizada de percepciones y prácticas organizacionales. En investigaciones cuantitativas, la encuesta constituye una técnica apropiada para la recopilación sistemática de datos susceptibles de análisis estadístico, contribuyendo a la objetividad del estudio (Hernández et al., 2014).

El instrumento utilizado fue un cuestionario estructurado, conformado por ítems organizados en función de las dimensiones e indicadores operativos de las variables de estudio. El cuestionario que se aplicó en la presente investigación, perteneció a la investigación de los autores Vera y Quispe (2024) y fue previamente validado mediante juicio de expertos en el estudio original del cual se derivó, lo que respaldó su validez de contenido para el contexto de análisis del presente trabajo. En ese sentido, no se realizó un nuevo proceso de validación por juicio de expertos, dado que el instrumento contó con un respaldo metodológico previo en investigaciones similares.

En relación con la confiabilidad del instrumento, esta fue determinada en la presente investigación mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, a partir de los datos recolectados en la aplicación del cuestionario a los colaboradores de la empresa. La estimación del Alfa de Cronbach permitió evaluar la consistencia interna de los ítems del instrumento en el contexto específico de la empresa inmobiliaria de Juliaca, verificando el grado de estabilidad y precisión con que el cuestionario midió las variables de estudio. Hernández et al. (2014) sostienen que la confiabilidad se refiere al grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes en condiciones similares de medición, siendo el Alfa de Cronbach uno de los coeficientes más utilizados para evaluar la consistencia interna en escalas de medición. De igual manera, Bernal (2010) señala que la evaluación de la confiabilidad constituye un requisito metodológico indispensable para

garantizar la calidad de los datos obtenidos y la validez de los resultados de la investigación.

Tabla 01: Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Nro de elementos
0.868	34

El coeficiente Alfa de Cronbach obtenido para el instrumento fue de 0.868, considerando un total de 34 ítems, lo cual indicó un nivel de confiabilidad excelente. Este valor sugirió que los ítems del cuestionario presentaron una alta consistencia interna, es decir, midieron de manera homogénea el mismo constructo o variable de estudio.

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. PRUEBA DE NORMALIDAD

Previo al análisis de correlación entre las variables de estudio, se evaluó el supuesto de normalidad de los datos, dado que este criterio determina el tipo de prueba estadística a emplear. De acuerdo con Hernández et al. (2014), la verificación de la distribución de los datos es un paso fundamental en el análisis inferencial, ya que permite seleccionar adecuadamente pruebas paramétricas o no paramétricas. En el presente estudio, al contar con una muestra de 26 encuestas, se aplicó la prueba de normalidad correspondiente Shapiro-Wilk, recomendada para tamaños muestrales menores o iguales a 50, con la finalidad de determinar si los datos se ajustan a una distribución normal. En caso de que los resultados de la prueba de normalidad indiquen una distribución normal ($p > 0.05$), se justifica el uso del coeficiente de correlación de Pearson, dado que este estadístico asume normalidad y relación lineal entre las variables. Por el contrario, si los datos no presentan una distribución normal ($p < 0.05$), se opta por el coeficiente de correlación de Spearman, el cual es una prueba no paramétrica adecuada para variables ordinales o cuando no se cumple el supuesto de normalidad. En ese sentido, la elección del estadístico de correlación en la presente investigación se fundamenta en criterios metodológicos que garantizan la validez y rigor de los resultados obtenidos (Hernández et al., 2014).

Tabla 02: Prueba de normalidad Shapiro Wilk

	<i>Shapiro-Wilk</i>		
	<i>Estadístico</i>	<i>gl</i>	<i>Sig.</i>
Control interno	0,860	26	0,002
Gestión financiera	0,831	26	0.001

En la Tabla 02 se presentan los resultados de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk aplicada a las variables control interno y gestión financiera. Se observa que la variable control interno presenta un valor de significancia de 0,002, mientras que la variable gestión financiera muestra un valor de 0,001. Ambos valores son menores al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), lo que indica que los datos de ambas variables no siguen una distribución normal. En consecuencia, para el análisis de la relación entre estas variables se optó el uso de pruebas estadísticas no paramétricas, como el coeficiente de correlación de Spearman, al no cumplirse el supuesto de normalidad requerido para pruebas paramétricas.

4.2. RESULTADOS DEL OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

4.2.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO

Tabla 03: Nivel de control interno según dimensiones

Dimensiones	Media	Desviación Estándar	Nivel
Ambiente de control	3.5	0.38	Medio
Evaluación de riesgo	3.4	0.39	Medio
Actividades de control	3.4	0.41	Medio
Información y comunicación	3.6	0.49	Medio
Monitoreo	3.5	0.32	Medio

En la Tabla 03 se presentan los resultados del análisis descriptivo del control interno según sus dimensiones en la empresa del rubro inmobiliario en Juliaca durante el año 2026. La dimensión ambiente de control presentó una media de 3.5 y una desviación estándar de 0.38, ubicándose en un nivel medio. La dimensión evaluación de riesgo registró una media de 3.4 con una desviación estándar de 0.39, correspondiente también a un nivel medio. Asimismo, la dimensión actividades de control presentó una media de 3.4 y una desviación estándar de 0.41, ubicándose en un nivel medio. Por su parte, la dimensión información y comunicación alcanzó una media de 3.6 con una desviación estándar de 0.49, correspondiente a un nivel medio. Finalmente, la dimensión monitoreo presentó una media de 3.5 y una desviación estándar de 0.32, ubicándose igualmente en un nivel medio.

Tabla 04: Nivel de Gestión financiera según dimensiones

Dimensiones	Media	Desviación Estándar	Nivel
Dirección financiera	3.7	0.48	Medio
Actividades financiera	3.5	0.44	Medio
Indicadores financieros.	3.7	0.54	Medio

En la Tabla 04 se presentan los resultados del análisis descriptivo de la gestión financiera según sus dimensiones en la empresa del rubro inmobiliario en Juliaca durante el año 2026. La dimensión dirección financiera presentó una media de 3.7 y una desviación estándar de 0.48, ubicándose en un nivel medio. La dimensión actividades financieras registró una media de 3.5 con una desviación estándar de 0.44, correspondiente también a un nivel medio. Asimismo, la dimensión indicadores financieros presentó una media de 3.7 y una desviación estándar de 0.54, ubicándose en un nivel medio.

4.2.2. ANÁLISIS INFERENCIAL

Prueba de Hipótesis General

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

Ha: El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

Tabla 05: Correlación entre control interno y la gestión financiera

		CONTROL INTERNO	GESTIÓN FINANCIERA
	Correlación de Spearman	1	.445
control interno	Sig. (bilateral)		0.023
	N	26	26
	Correlación de Spearman	.445	1
gestión financiera	Sig. (bilateral)	0.023	
	N	26	26

En la Tabla 05 se presentan los resultados del análisis de correlación de Spearman entre el control interno y la gestión financiera en la empresa del rubro inmobiliario en Juliaca durante el año 2026. Se observó un coeficiente de correlación de 0.445, lo que indicó la existencia de una relación positiva de intensidad moderada entre ambas variables. Asimismo, el valor de significancia bilateral es 0.023, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05. En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, determinando que el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la empresa analizada.

4.3. RESULTADOS DEL PRIMER OBJETIVO ESPECÍFICO

Determinar la relación entre el control interno con la dirección financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

4.3.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO

En relación con el primer objetivo específico, el análisis descriptivo consideró el comportamiento de la variable control interno y la dimensión dirección financiera de la variable gestión financiera, de acuerdo con los resultados presentados en las Tablas 03 y 04.

De manera general, el control interno presentó un nivel medio en la empresa del rubro inmobiliario de Juliaca durante el año 2026. Las dimensiones de esta variable registraron medias entre 3.4 y 3.6, con desviaciones estándar que oscilan entre 0.32 y 0.49, lo que describió la distribución de las respuestas obtenidas en los participantes.

En cuanto a la dimensión dirección financiera, los resultados mostraron una media de 3.7 y una desviación estándar de 0.48, ubicándose en un nivel medio. Estos valores describieron el comportamiento de las respuestas relacionadas con los aspectos vinculados a la conducción financiera de la empresa.

4.3.2. ANÁLISIS INFERENCIAL

Prueba de Hipótesis Específica 1

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la dirección financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

Ha: El control interno se relaciona significativamente con la dirección financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026..

Tabla 06: Correlación entre la control interno y la dirección financiera

		CONTROL INTERNO	DIRECCIÓN FINANCIERA
control interno	Correlación de Spearman	1	.583
	Sig. (bilateral)		0.002
	N	26	26
dirección financiera	Correlación de Spearman	.583	1
	Sig. (bilateral)	0.002	
	N	26	26

En la Tabla 06 se presentan los resultados del análisis de correlación de Spearman entre el control interno y la dirección financiera en la empresa del rubro inmobiliario de Juliaca

durante el año 2026. Se observó un coeficiente de correlación de 0.583, lo que indicó la existencia de una relación positiva de intensidad moderada entre ambas variables. Asimismo, el valor de significancia bilateral es 0.002, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05. En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, determinando que el control interno se relaciona significativamente con la dirección financiera en la empresa analizada.

4.4. RESULTADOS DEL SEGUNDO OBJETIVO ESPECÍFICO

Determinar la relación entre el control interno con las actividades financieras en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

4.4.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO

En relación con el segundo objetivo específico, el análisis descriptivo consideró el comportamiento de la variable control interno y la dimensión actividades financieras de la variable gestión financiera, de acuerdo con los resultados presentados en las Tablas 03 y 04.

De manera general, el control interno presentó un nivel medio en la empresa del rubro inmobiliario de Juliaca durante el año 2026. Las dimensiones de esta variable registraron medias entre 3.4 y 3.6, con desviaciones estándar que oscilan entre 0.32 y 0.49, lo que describió la distribución de las respuestas obtenidas en los participantes.

En cuanto a la dimensión actividades financieras, los resultados mostraron una media de 3.5 y una desviación estándar de 0.44, ubicándose en un nivel medio. Estos valores describieron el comportamiento de las respuestas relacionadas con las actividades vinculadas a la gestión y ejecución financiera dentro de la empresa.

4.4.2. ANÁLISIS INFERENCIAL

Prueba de Hipótesis Especifica 2

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con las actividades financieras en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

Ha: El control interno se relaciona significativamente con las actividades financieras en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

Tabla 07: Correlación entre la control interno y las actividades financieras

		CONTROL INTERNO	ACTIVIDADES FINANCIERAS
	Correlación de Spearman	1	.248
control interno	Sig. (bilateral)		0.22
	N	26	26
	Correlación de Spearman	.248	1
actividades financieras	Sig. (bilateral)	0.22	
	N	26	26

En la Tabla 07 se presentaron los resultados del análisis de correlación de Spearman entre el control interno y las actividades financieras en la empresa del rubro inmobiliario de Juliaca durante el año 2026. Se observó un coeficiente de correlación de 0.248, lo que indicó la existencia de una relación positiva de intensidad débil entre ambas variables. Asimismo, el valor de significancia bilateral fue de 0.22, el cual fue mayor al nivel de significancia de 0.05. En consecuencia, no se rechazó la hipótesis nula, determinando que el control interno no se relaciona significativamente con las actividades financieras en la empresa analizada.

4.5. RESULTADOS DEL TERCER OBJETIVO ESPECÍFICO

Determinar la relación entre el control interno con los indicadores financieros en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

4.5.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO

En relación con el tercer objetivo específico, el análisis descriptivo consideró el comportamiento de la variable control interno y la dimensión indicadores financieros de la variable gestión financiera, de acuerdo con los resultados presentados en las Tablas 03 y 04.

De manera general, el control interno presentó un nivel medio en la empresa del rubro inmobiliario de Juliaca durante el año 2026. Las dimensiones de esta variable registraron medias entre 3.4 y 3.6, con desviaciones estándar que oscilaron entre 0.32 y 0.49, lo que describió la distribución de las respuestas obtenidas en los participantes.

En cuanto a la dimensión indicadores financieros, los resultados mostraron una media de 3.7 y una desviación estándar de 0.54, ubicándose en un nivel medio. Estos valores describieron el comportamiento de las respuestas relacionadas con el uso y seguimiento de indicadores financieros dentro de la empresa.

4.5.2. ANÁLISIS INFERENCIAL

Prueba de Hipótesis Específica 3

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con los indicadores financieros en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

Ha: El control interno se relaciona significativamente con los indicadores financieros en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.

Tabla 08: Correlación entre la control interno y los indicadores financieros

		CONTROL INTERNO	INDICADORES FINANCIEROS
	Correlación de Spearman	1	.093
control interno	Sig. (bilateral)		0.652
	N	26	26
	Correlación de Spearman	.093	1
actividades financieras	Sig. (bilateral)	0.652	
	N	26	26

En la Tabla 08 se presentaron los resultados del análisis de correlación de Spearman entre el control interno y los indicadores financieros en la empresa del rubro inmobiliario

de Juliaca durante el año 2026. Se observó un coeficiente de correlación de 0.093, lo que indicó la existencia de una relación positiva de intensidad muy débil entre ambas variables. Asimismo, el valor de significancia bilateral fue 0.652, el cual fue mayor al nivel de significancia de 0.05. En consecuencia, no se rechazó la hipótesis nula, determinando que el control interno no se relacionó significativamente con los indicadores financieros en la empresa analizada.

4.6. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Los resultados obtenidos en la presente investigación evidenciaron una relación positiva moderada entre el control interno y la gestión financiera en la empresa del rubro inmobiliario de Juliaca ($\rho = 0.445$). Asimismo, se observó una relación positiva moderada entre el control interno y la dirección financiera ($\rho = 0.583$). Por otro lado, se identificaron relaciones positivas débiles entre el control interno y las actividades financieras ($\rho = 0.248$) y entre el control interno y los indicadores financieros ($\rho = 0.093$), las cuales no resultaron estadísticamente significativas. Estos hallazgos se contrastaron con la evidencia empírica reportada en estudios previos realizados en contextos latinoamericanos, los cuales sostuvieron que la implementación de sistemas de control interno se asoció con mejoras en los procesos financieros y contables de las organizaciones.

En el contexto ecuatoriano, Serrano et al. (2018) sostuvieron que el control interno constituyó una herramienta indispensable para lograr una gestión financiera y contable eficiente en empresas del sector productivo, al garantizar la legalidad, razonabilidad y confiabilidad de la información financiera generada. Este planteamiento guardó coherencia con los resultados del presente estudio, en tanto la relación identificada entre el control interno y la gestión financiera sugirió que los componentes del control interno contribuyeron al adecuado desarrollo de los procesos financieros dentro de la organización.

De manera complementaria, el estudio de Nieto y Montero (2025) en el ámbito de la gestión de recursos financieros públicos en Pichincha, ubicado en Ecuador, reportó

correlaciones significativas entre las dimensiones del control interno y la eficiencia en la gestión financiera, destacando particularmente el ambiente de control, las actividades de control y la supervisión como factores clave para el uso eficiente de los recursos. Aunque el contexto de dicha investigación correspondió al sector público, los resultados fueron consistentes con los hallazgos de la presente investigación en el sector privado inmobiliario, lo que sugirió que la relación entre control interno y gestión financiera pudo presentarse en distintos tipos de organizaciones.

Asimismo, Chasi et al. (2023) concluyeron que el control interno promovió la eficiencia y eficacia de los procesos financieros y contables, redujo el riesgo de pérdidas de activos y contribuyó a la confiabilidad de los estados financieros, aspectos que resultaron determinantes para la toma de decisiones gerenciales. Esta evidencia respaldó la relación observada en el presente estudio entre el control interno y la dimensión de indicadores financieros, ya que un sistema de control interno fortalecido facilitó la generación de información financiera oportuna y fiable, lo que se tradujo en un mejor seguimiento del desempeño económico de la empresa.

Desde la perspectiva colombiana, Fernández y Ortega (2024) analizaron la incidencia del control interno en la rentabilidad de las empresas, señalando que la ausencia o debilidad de los mecanismos de control se asoció con problemas financieros, ineficiencia en el uso de recursos y disminución de la sostenibilidad empresarial. Si bien el enfoque de dicho estudio se centró en la rentabilidad, sus conclusiones fueron concordantes con los resultados de la presente investigación, en tanto reforzaron la idea de que el control interno constituyó un factor crítico para el desempeño financiero organizacional. En este sentido, los altos coeficientes de correlación encontrados en el estudio de Juliaca sugirieron que el fortalecimiento del control interno no solo se vinculó con una mejor gestión financiera operativa, sino también con la creación de condiciones favorables para la sostenibilidad económica de la empresa.

Asimismo, Chasi et al. (2023) concluyeron que el control interno promovió la eficiencia y eficacia de los procesos financieros y contables, redujo el riesgo de pérdidas de activos y

contribuyó a la confiabilidad de los estados financieros, aspectos que resultaron determinantes para la toma de decisiones gerenciales. Este planteamiento se relacionó parcialmente con los resultados del presente estudio, ya que, aunque el control interno se vinculó conceptualmente con el uso de indicadores financieros, el análisis estadístico evidenció una relación positiva muy débil y no significativa entre ambas variables en la empresa analizada. Esto sugirió que, si bien el control interno pudo contribuir a la generación de información financiera, en el contexto específico estudiado su influencia sobre los indicadores financieros no se manifestó de manera estadísticamente significativa.

Desde la perspectiva colombiana, Fernández y Ortega (2024) analizaron la incidencia del control interno en la rentabilidad de las empresas, señalando que la ausencia o debilidad de los mecanismos de control se asoció con problemas financieros, ineficiencia en el uso de recursos y disminución de la sostenibilidad empresarial. Si bien el enfoque de dicho estudio se centró en la rentabilidad, sus conclusiones permitieron comprender la importancia del control interno dentro de la gestión financiera organizacional. En el caso de la presente investigación, los resultados mostraron que la relación entre el control interno y las dimensiones de la gestión financiera no se presentó con la misma intensidad en todos los casos, evidenciándose una relación significativa únicamente con la dirección financiera, mientras que en las actividades financieras y los indicadores financieros no se identificaron relaciones estadísticamente significativas. Estos resultados reflejaron que la influencia del control interno pudo variar según los componentes específicos de la gestión financiera dentro de la organización estudiada.

CONCLUSIONES

Primera: Se evidenció una relación positiva moderada y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión financiera, con un coeficiente rho de 0.445 y un nivel de significancia de 0.023 menor a 0.05, lo que confirmó la existencia de asociación entre ambas variables de estudio.

Segunda: Se determinó una relación positiva moderada y estadísticamente significativa entre el control interno y la dirección financiera, con un coeficiente rho de 0.583 y un nivel de significancia de 0.002 menor a 0.05, evidenciando una asociación relevante entre el control interno y los procesos de dirección financiera.

Tercera: Se identificó una relación positiva débil entre el control interno y las actividades financieras, con un coeficiente rho de 0.248 y un nivel de significancia de 0.22 mayor a 0.05, por lo que no se estableció evidencia estadística suficiente de asociación entre ambas variables.

Cuarta: Se observó una relación positiva muy débil entre el control interno y los indicadores financieros, con un coeficiente rho de 0.093 y un nivel de significancia de 0.652 mayor a 0.05, lo que indicó la ausencia de relación estadísticamente significativa en el contexto estudiado.

RECOMENDACIONES

Primera: En función de la relación significativa entre el control interno y la gestión financiera, se recomienda a la gerencia de la empresa fortalecer la implementación de los componentes del control interno, mediante la formalización y actualización de políticas, normas y funciones del personal. Asimismo, se sugiere optimizar los mecanismos de acceso a la información y comunicación interna, así como las actividades de monitoreo, con la finalidad de asegurar una aplicación consistente del control interno en la organización.

Segunda: Considerando la relación significativa entre el control interno y la dirección financiera, se recomienda a la dirección y área financiera consolidar los procesos de planificación, organización y control financiero. Para ello, se sugiere establecer presupuestos y planes financieros periódicos, así como fortalecer el seguimiento de resultados, de modo que se favorezca una toma de decisiones basada en información financiera estructurada.

Tercera: Dado que no se evidenció una relación significativa entre el control interno y las actividades financieras, se recomienda al área financiera revisar y reforzar los procedimientos relacionados con el análisis de la información financiera y el uso de los recursos. En este sentido, se sugiere promover una evaluación más rigurosa de la información, así como fortalecer las capacidades del personal encargado, a fin de mejorar la ejecución de las actividades financieras.

Cuarta: En relación con la ausencia de asociación significativa entre el control interno y los indicadores financieros, se recomienda a la gerencia y al área financiera promover el uso sistemático de indicadores financieros como herramienta de gestión. Para ello, se

sugiere incorporar análisis periódicos de la situación económica y financiera, orientados al seguimiento del desempeño y apoyo en la toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar Culquicondor, J. C. (2024). *Sistema de control interno para la mejora de la gestión financiera de una ONG, Lima, 2024*. Universidad Nacional Federico Villarreal. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i3.18568
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3.ª ed.). Pearson Educación.
- Carranza Lozano, E. J., & Guevara Velásquez, S. (2021). *El control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en la ciudad de Trujillo* [Tesis de licenciatura]. Universidad César Vallejo.
- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vines, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*.
- Chambi Zela, L. L. (2025). *Nivel de cumplimiento de obligaciones fiscales electrónicas y los riesgos tributarios en las empresas inmobiliarias en la ciudad de Juliaca, año 2022* [Tesis de título profesional]. Universidad José Carlos Mariátegui.
- Chasi-Maigua, K. F., Pinda-Guanolema, B. R., Romero-Fernández, A. J., & Cardoso-Ruiz, R. (2023). El control interno en la gestión financiera contable. *Ingenium et Potentia*, 5(1), 288–305. <https://doi.org/10.35381/i.p.v5i1.2653>
- Fernández López, M. T., & Ortega González, A. D. (2024). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas colombianas* [Tesis de licenciatura]. Universidad Francisco de Paula Santander. Repositorio institucional UFPS.
- Gutiérrez Valenzuela, A. P., & Quispe Sarmiento, Y. I. (2023). *Control interno para mejorar la gestión del área financiera de la empresa Check List Gestión Inmobiliaria S.A.C., Lima, 2022* [Trabajo de suficiencia profesional para optar el título de Contador Público]. Universidad Privada del Norte.
- Herrera, J. M., Rico, J. D., Montenegro-Velandia, W., & Galviz, D. F. (2023). Sistema de indicadores financieros para las pequeñas y medianas empresas de la Cámara Nacional Inmobiliaria. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 29(4), 200–215.

- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill Education.
- Jaliri Llanos, S. Y. (2024). *Control interno y la gestión administrativa de la empresa Inmobiliario Grupo Nuevo Horizonte S.A.C., Puno 2024* [Tesis de título profesional]. Universidad Autónoma de Ica.
- Jiao, J. (2022). Internal control in the real estate industry and its financial risk management. *Academic Journal of Business & Management*, 4(18), 55–61. <https://doi.org/10.25236/AJBM.2022.041810>
- Lozano, E., Amasifuén, M., & Luna, E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota. *Revista Balance's*, 8(11).
- Miranda Cárdenas, H. A. (2023). Control interno en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde. *Polo del Conocimiento*.
- Nieto-Castro, M. A., & Montero-Cobo, M. A. (2025). Factores asociados del control interno con la gestión de los recursos financieros públicos en Pichincha-Ecuador. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(Económica), 575–585. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.423>
- Párraga, S., Pinargote, N., García, C., & Zamora, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: Una revisión sistemática. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, política y valores*(26), 1–24. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>
- Serrano Carrión, P. A., Señalín Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista ESPACIOS*, 39(3), 30.
- Vallejos Díaz, J. F., Campos Coronel, J. de la C., Cieza Gálvez, C. A., & Tapia Rubio, R. (2024). El control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023. *Revista Balance's*.

Vera Zinanyuca, J. P., & Quispe Luna, A. G. (2024). *El control interno y su influencia en la gestión financiera en las empresas inmobiliarias, Arequipa 2022–2023* [Tesis de licenciatura]. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.

Zamora Aray, E. A., & Loor Alcívar, M. I. (2025). Control interno y gestión financiera de las PyMEs de servicios del cantón Manta. *Horizon Nexus Journal*, 3(2), 214–227.

<https://doi.org/10.70881/hnj/v3/n2/67>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA DEL RUBRO INMOBILIARIO, JULIACA 2026.

Problema	Objetivo	Hipótesis	VARIABLES	Dimensiones	Metodología
¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.	El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.	CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgo • Actividades de control • Información y comunicación • Monitoreo 	<p>Tipo: Básica</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Nivel: Correlacional</p> <p>Diseño: No Experimental - Transversal</p> <p>Método: Hipotético–Deductivo</p> <p>Población: 26 Colaboradores</p> <p>Muestra: 26 Colaboradores</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario Estructurado</p>
¿De qué manera el control interno se relaciona con la dirección financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026?	Determinar la relación entre el control interno con la dirección financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.	El control interno se relaciona significativamente con la dirección financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.	GESTIÓN FINANCIERA	<ul style="list-style-type: none"> • Dirección financiera • Actividades financiera • Indicadores financieros. 	
¿De qué manera el control interno se relaciona con las actividades financieras en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026?	Determinar la relación entre el control interno con las actividades financieras en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.	El control interno se relaciona significativamente con las actividades financieras en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.			
¿De qué manera el control interno se relaciona con los indicadores financieros en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026?	Determinar la relación entre el control interno con los indicadores financieros en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.	El control interno se relaciona significativamente con los indicadores financieros en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026.			

Anexo 02: Instrumento

CUESTIONARIO

Se le invita a responder cada enunciado considerando su experiencia en la empresa y su apreciación personal. Los datos que se recojan serán utilizados exclusivamente con fines académicos, garantizando la confidencialidad de la información y el anonimato de quienes participen. Su aporte es importante para el estudio de los procesos internos y la administración financiera de la organización.

Este cuestionario forma parte de la investigación titulada: “Control interno y gestión financiera en una empresa del rubro inmobiliario, Juliaca 2026”.

Marque sus respuestas con las alternativas:

Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)

N°	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
	Ambiente de control					
1.	¿Considera que la empresa cumple con establecer las políticas y normas internas?					
2.	¿Considera que la empresa desarrolla sus actividades en base a las políticas internas?					
3.	¿Considera que cada oficina tiene establecida las funciones que deben cumplir sus integrantes?					
4.	¿Considera que en la empresa existe un manual detallado que describe y establece las funciones básicas y específicas de cada trabajador?					
	Evaluación del riesgo					
5.	¿Considera que existe interés por parte de la gerencia para reconocer los riesgos que perjudican el desarrollo de sus operaciones?					
6.	¿Considera que la identificación de las irregularidades es realizada por cada oficina?					

7.	¿Considera que los riesgos previamente reconocidos son analizados debidamente?					
8.	¿Considera que el análisis de riesgos se realiza con el propósito de aplicar estrategias para mitigarlos?					
Actividades de control						
9.	¿Considera que la empresa cumple con establecer actividades para prevenir la presencia de irregularidades?					
10.	¿Considera que los controles preventivos son actualizados periódicamente?					
11.	¿Considera que las operaciones de control permiten corregir las consecuencias producidas por los riesgos?					
12.	¿Considera que los controles correctivos permiten que el cumplimiento de objetivos se dé sin inconveniente alguno?					
Información y comunicación						
13.	¿Considera que los sistemas implementados en la empresa permiten acceder fácilmente a la información?					
14.	¿Considera que los documentos solicitados por otras oficinas son entregados con normalidad?					
15.	¿Considera que la información financiera de la empresa se encuentra al alcance de todo el personal?					
16.	¿Considera que existe comunicación fluida entre jefes y trabajadores?					
Monitoreo						
17.	¿Considera que la compañía cuenta con actividades para evaluar el desempeño de cada componente del control interno?					
18.	¿Considera que se realiza una buena evaluación en cada área por parte de la empresa?					

19.	¿Considera conocer sobre las deficiencias por medio de auditorías?					
20.	¿Considera que las situaciones que perjudican el funcionamiento de la empresa son debidamente comunicadas?					
N°	GESTIÓN FINANCIERA	1	2	3	4	5
	Dirección financiera					
21.	¿Considera que la planificación permite una mejor observación financiera de la empresa?					
22.	¿Considera que las actividades y formas para alcanzar los objetivos propuestos son planificadas correctamente?					
23.	¿Considera que la empresa cumple con organizar las actividades según cada uno de los objetivos?					
24.	¿Considera que para organizar las actividades se toma en cuenta el contexto en el que se encuentra la empresa?					
25.	¿Considera que los resultados obtenidos son debidamente controlados para su contraste con los resultados esperados por los accionistas?					
26.	¿Considera que un debido control permite que el desarrollo de las actividades pueda ser perfeccionado constantemente?					
	Actividad financiera					
27.	¿Considera que la información financiera es debidamente analizada por especialistas en la materia?					
28.	¿Considera que el análisis de la información permite identificar algún tipo de deficiencia?					
29.	¿Considera que los recursos son empleados de manera responsable?					
30.	¿Considera que los propósitos de la empresa son conseguidos por medio de la utilización de recursos?					

	Indicadores financieros					
31.	¿Considera que el análisis económico permite estudiar el progreso de los resultados obtenidos a través del tiempo?					
32.	¿Considera que el análisis económico es una buena herramienta para determinar si la empresa se encuentra en condiciones de realizar una inversión?					
33.	¿Considera que el análisis financiero permite una vista detallada y compleja sobre los datos financieros de la empresa?					
34.	¿Considera que la empresa cumple con analizar su propia situación financiera?					

Anexo 03: Información recopilada

	CONTROL INTERNO																			
	p 1	p 2	p 3	p 4	p 5	p 6	p 7	p 8	p 9	p 10	p 11	p 12	p 13	p 14	p 15	p 16	p 17	p 18	p 19	p 20
Col 1	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	4	4	4	4
Col 2	5	5	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4
Col 3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	4
Col 4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	5	4	3	3	3
Col 5	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4
Col 6	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	5	3	4	3	4
Col 7	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4
Col 8	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4
Col 9	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	5	3	5	3	3	3	3
Col 10	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	5	5	3	3	3
Col 11	3	3	4	5	5	4	3	3	3	3	3	3	5	5	5	4	4	4	3	4
Col 12	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	5	4	4	4	3	3	3
Col 13	3	3	4	3	5	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	4	5	4	4	5
Col 14	3	3	4	4	4	5	5	4	3	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4
Col 15	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	3	4	3	4	3	3
Col 16	3	4	5	4	4	4	3	4	5	3	4	3	4	5	4	4	4	3	4	3
Col 17	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4
Col 18	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3
Col 19	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3
Col 20	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3
Col 21	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4
Col 22	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4
Col 23	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	5	3	4	4	3
Col 24	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	5	4	3	3	4
Col 25	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	5	4	3	3	4
Col 26	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	5	3	4	3	4

	GESTION FINANCIERA													
	p 21	p 22	p 23	p 24	p 25	p 26	p 27	p 28	p 29	p 30	p 31	p 32	p 33	p 34
Col 1	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4
Col 2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3
Col 3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4
Col 4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3
Col 5	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3
Col 6	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3
Col 7	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3
Col 8	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3
Col 9	3	4	4	5	5	5	3	4	5	5	5	4	4	4
Col 10	4	3	3	4	5	4	4	3	4	5	3	5	5	5
Col 11	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5
Col 12	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	5	5	5
Col 13	5	4	4	4	5	3	4	4	5	4	5	5	4	5
Col 14	4	5	4	4	4	3	4	4	5	5	4	4	3	3
Col 15	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3
Col 16	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3
Col 17	3	4	4	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4
Col 18	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3
Col 19	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4
Col 20	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	4
Col 21	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3
Col 22	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4
Col 23	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3
Col 24	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4
Col 25	4	3	4	5	5	3	4	4	4	3	3	5	3	4
Col 26	3	5	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3

Anexo 04: Fotografías de la aplicación del instrumento.

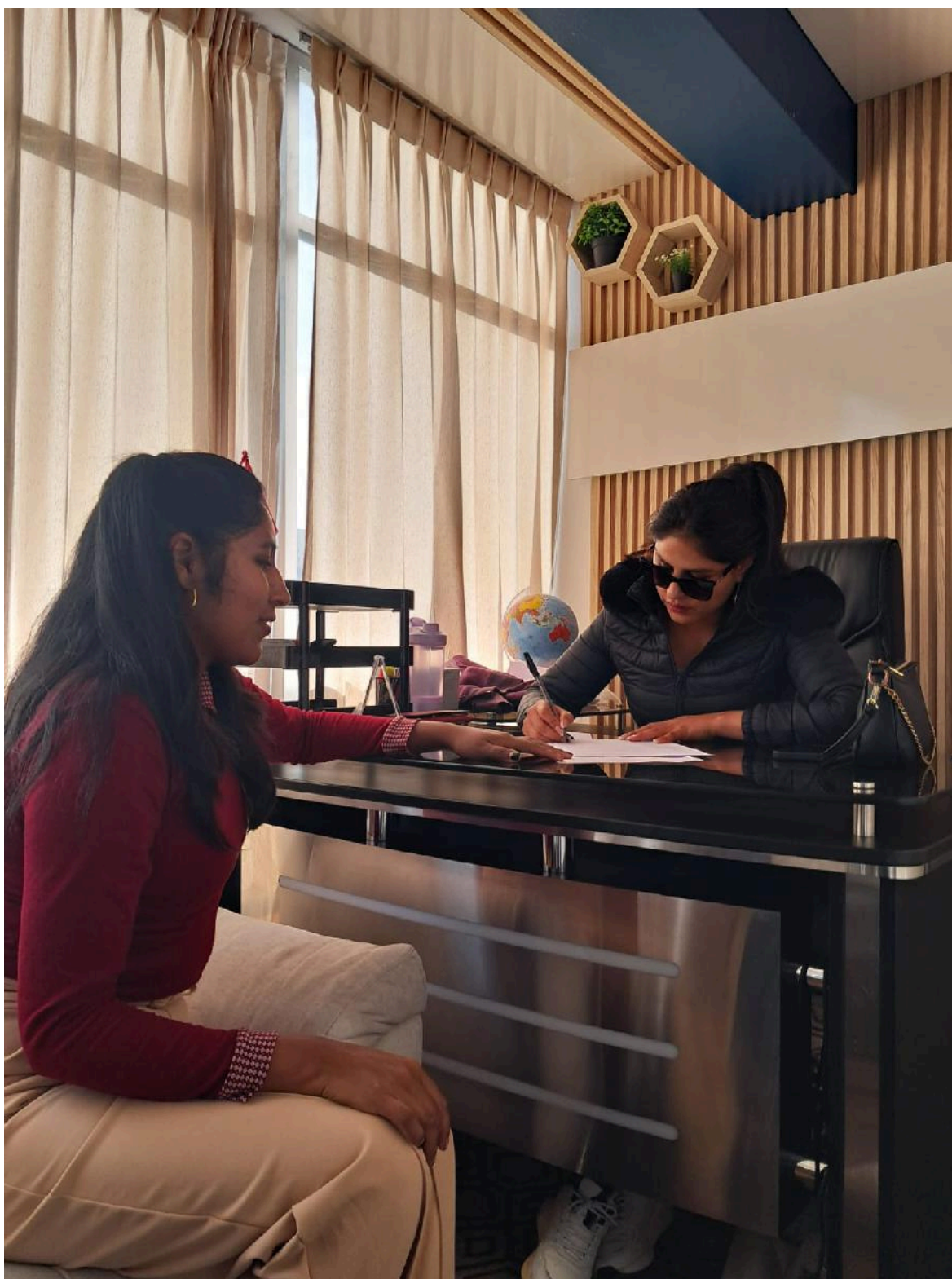


Figura 01: Aplicación del cuestionario

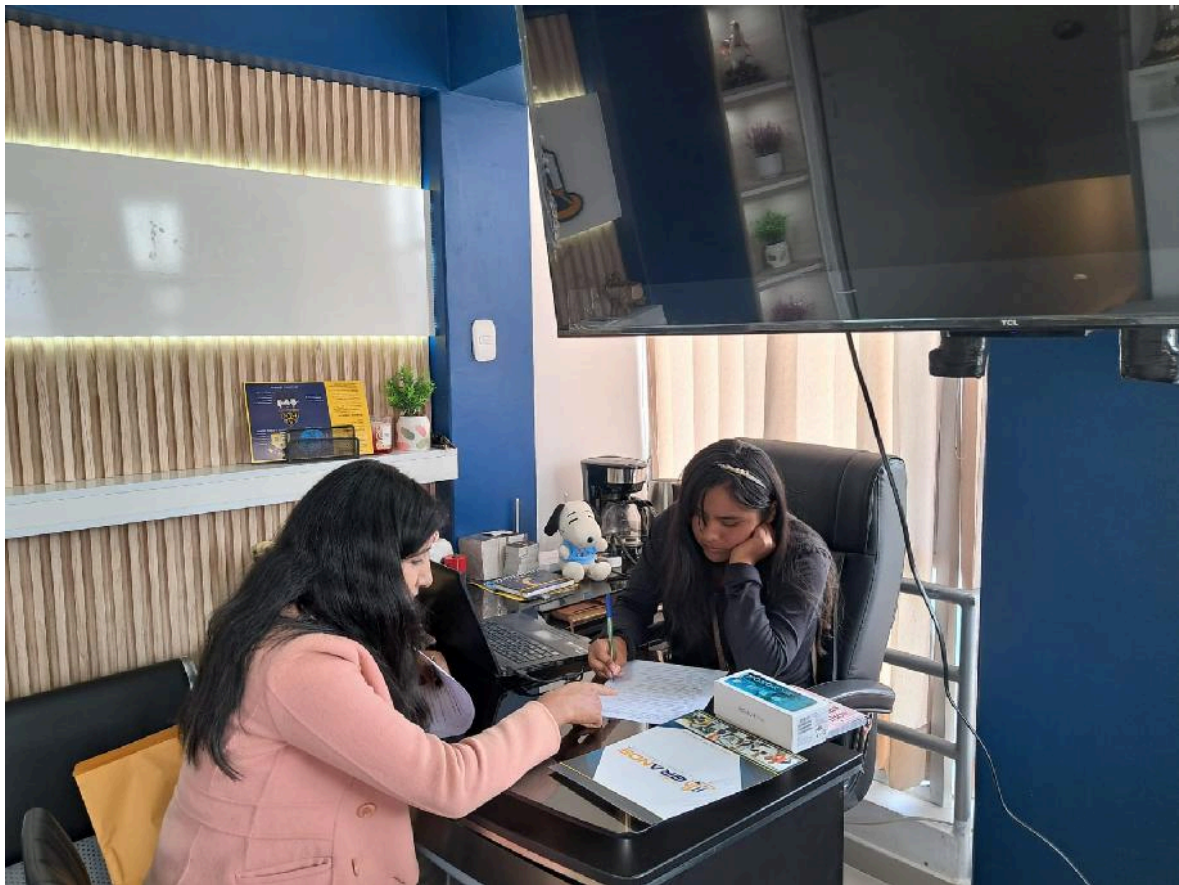


Figura 02: Aplicación del cuestionario



Figura 03: Aplicación del cuestionario



Figura 04: Aplicación del cuestionario