

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y
SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Tesis

**Control interno y la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A.,
del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba - Cusco 2023**

Asesor:

Dra. Molero Castro, Fanny

Autora:

Horta Espinoza, Sadid

Para optar el Título Profesional de:

Contador(a) Público

Cusco - Cusco – Perú

2025



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

ACTA N°: 067

En la ciudad de Cusco, a los 01 días del mes de diciembre del 2025, siendo las 11.06 am horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 577-2025-UTEA-FC-FCJCS-EPC de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente:	Mag. García Cueva, Deyvis Yojan
Dictaminante:	Mag. Quispe Nuñez, Carmen Rosa
Replicante:	Mag. Morocco Farfán, Carlota

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de :

☒ Tesis ☐ Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Control interno y la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023

Desarrollado por el (los) Bachiller (es)

Br.: Horta Espinoza, Sadid
(Apellidos y Nombres)

Br.: _____
(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contador(a) Público

(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) **APROBADO (S):**

Por: Unanimidad
(Unanimidad o Mayoría) (*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
Br. Horta Espinoza, Sadid	Aprobado
	Aprobado

Siendo las 11:15 am horas concluyo la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Mag. García Cueva, Deyvis Yojan
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Dictaminante: Mag. Quispe Nuñez, Carmen Rosa
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Replicante: Mag. Morocco Farfán, Carlota
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

(*): **Mayoría:** Dos integrantes del jurado aprueban o desaprueban; **Unanimidad:** Todos los integrantes del jurado aprueban o desaprueban, Art. 18 RGGAT.
(**): 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

15% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 12%  Fuentes de Internet
- 4%  Publicaciones
- 12%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

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

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

Metadatos

Datos del Autor		
Apellidos y nombres	:	Horta Espinoza, Sadid
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Número de Documento de Identidad	:	72111410
URL ORCID	:	
Datos del Asesor		
Apellidos y nombres	:	Dra. Molero Castro, Fanny
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Número de Documento de Identidad	:	23963657
URL ORCID	:	https://orcid.org/0000-0001-6983-655X
Datos de la Investigación		
Facultad	:	Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales
Escuela Profesional	:	Contabilidad
Línea de Investigación	:	Contabilidad Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	:	Septiembre 2024 - diciembre 2025
Fuente de financiamiento	:	Autofinanciado
Porcentaje de similitud	:	15%
URL de OCDE	:	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.01

Dedicatoria

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios que me acompaño en cada paso, brindándome la resiliencia requerida con el fin de alcanzar esta meta. Así mismo a mis padres, quienes fueron y son un pilar fundamental en el transcurso de mi vida, a quienes ofrezco este logro como muestra de mi agradecimiento y amor incondicional. A mis estimados docentes, cuya sabiduría y compromiso profesional fueron fundamentales en mi formación.

Br. Horta Espinoza, Sadid

Agradecimiento

Con el corazón lleno de gratitud, reconozco la guía y el amparo de Dios, que me acompaña en cada paso de este camino, permitiéndome alcanzar este logro.

A mis amados padres, les dedico este logro como símbolo de su amor infinito y dedicación incansable, que han sido mi mayor fuente de inspiración. A mis amigos, les muestro mi gratitud sincera debido a su enorme apoyo continuo y motivación, que resultaron esenciales para la finalización de este proyecto.

Br. Horta Espinoza, Sadid

Resumen

Determinar la conexión entre el control interno y la administración financiera de la empresa Chaski Corporation s.a., ubicada en el distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba, en Cusco, durante 2023, fue el objetivo central de esta investigación. Se elaboró con un enfoque aplicado, de alcance correlacional y con una estructura no experimental. La muestra estuvo compuesta por 68 colaboradores de la compañía Chaski Corporation s.a. Se utilizó un cuestionario estructurado como instrumento para recopilar datos a través de una encuesta. Al final, se llegó a la conclusión de que los hallazgos muestran una correlación positiva considerable entre el control interno y la gestión financiera (Spearman = 0.746, $p = 0.000$), aceptando la hipótesis alterna, confirmando que, el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporations S.A., del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023. Sin embargo, el 35% de los colaboradores considera el control interno de carácter regular y el 31% como malo, evidenciando deficiencias en evaluación de riesgos y monitoreo. Además, el 43% califica la gestión financiera como regular y el 31% como mala, señalando carencias en la planificación y supervisión. En definitiva, fortalecer el control interno mediante capacitación y mejora de procesos optimizará la gestión financiera, asegurando eficiencia operativa y sostenibilidad en la empresa.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera, planificación financiera.

Abstract

The central objective of this research was to determine the connection between internal control and financial management at Chaski Corporation S.A., located in the district of Machupicchu, province of Urubamba, Cusco, during 2023. It was conducted using an applied, correlational, and non-experimental approach. The sample consisted of 68 employees of Chaski Corporation S.A. A structured questionnaire was used as the data collection instrument through a survey. Finally, it is concluded that the results show a considerable positive correlation between internal control and financial management (Spearman = 0.746, $p = 0.000$), accepting the alternative hypothesis, thus confirming that internal control is significantly related to the financial management of the company Chaski Corporation S.A., District of Machupicchu, Province of Urubamba – Cusco – 2023. However, 35% of employees consider internal control to be fair and 31% consider it to be poor, evidencing deficiencies in risk assessment and monitoring. In addition, 43% rate financial management as fair and 31% as poor, pointing to shortcomings in planning and supervision. It was concluded that strengthening internal control through training and process improvement will optimize financial management, ensuring operational efficiency and sustainability in the company.

Key words: Internal control, financial management, financial planning.

Índice

Portada	i
Acta de sustentación	ii
Reporte de similitud	iii
Metadatos	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Índice	ix
Índice de tablas	xi
Índice de figuras	xii
Índice de anexos	xiii
I. Introducción.....	14
II. Planteamiento del problema.....	16
2.1. Descripción y formulación del problema	16
2.2. Objetivos.....	21
2.2.1. Objetivo General	21
2.2.2. Objetivos Específicos	21
2.3. Justificación e importancia	22
2.4. Hipótesis	23
2.5. Variables	24
III. Marco Teórico.....	29
3.1. Antecedentes.....	29
3.2. Bases teóricas	37

3.3.	Definición de términos	53
IV.	Metodología.....	57
4.1.	Tipo y nivel de investigación.....	57
4.2.	Ámbito temporal y espacial.....	58
4.3.	Población y muestra	58
4.4.	Instrumentos	59
4.5.	Procedimientos	59
4.6.	Análisis de datos.....	59
4.7.	Consideraciones éticas.....	60
V.	Resultados y discusión	61
VI.	Conclusiones.....	90
VII.	Recomendaciones.....	94
VIII.	Referencias	98
IX.	Anexos.....	107

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de la variable control interno.....	25
Tabla 2 Operacionalización de la variable gestión financiera.....	27
Tabla 3 Fiabilidad de la variable control interno.....	61
Tabla 4 Fiabilidad de la variable gestión financiera.....	61
Tabla 5 Baremo	61
Tabla 6 Prueba de normalidad de las variables control interno y gestión financiera	62
Tabla 7 Niveles de correlación.....	63
Tabla 8 Relación entre el control interno y la gestión financiera.....	64
Tabla 9 Relación entre el ambiente de control y la gestión financiera.....	65
Tabla 10 Relación entre la información y comunicación y la gestión financiera.....	66
Tabla 11 Relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de gasto público	67
Tabla 12 Relación entre las actividades de control y la gestión financiera.....	68
Tabla 13 Relación entre las actividades de monitoreo y la gestión financiera.....	70
Tabla 14 Resultados de la dimensión ambiente de control	71
Tabla 15 Resultados de la dimensión información y comunicación	73
Tabla 16 Resultados de la dimensión evaluación de riesgos.....	74
Tabla 17 Resultados de la dimensión actividades de control	75
Tabla 18 Resultados de la dimensión actividades de monitoreo.....	76
Tabla 19 Resultados de la variable control interno	77
Tabla 20 Resultados de la dimensión planificación de la gestión financiera	79
Tabla 21 Resultados de la dimensión organización de la gestión financiera	80
Tabla 22 Resultados de la dimensión dirección de la gestión financiera	82
Tabla 23 Resultados de la dimensión monitoreo y control de la gestión financiera	83
Tabla 24 Resultados de la variable gestión financiera	84

Índice de figuras

Figura 1	Resultados de la dimensión ambiente de control	71
Figura 2	Resultados de la dimensión información y comunicación.....	73
Figura 3	Resultados de la dimensión evaluación de riesgos	74
Figura 4	Resultados de la dimensión actividades de control.....	75
Figura 5	Resultados de la dimensión actividades de monitoreo	77
Figura 6	Resultados de la variable control interno.....	78
Figura 7	Resultados de la dimensión planificación de la gestión financiera	79
Figura 8	Resultados de la dimensión organización de la gestión financiera.....	81
Figura 9	Resultados de la dimensión dirección de la gestión financiera	82
Figura 10	Resultados de la dimensión monitoreo y control de la gestión financiera.....	83
Figura 11	Resultados de la variable gestión financiera.....	84

Índice de anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia	108
Anexo 2 Operacionalización de la variable control interno	110
Anexo 3 Operacionalización de la variable gestión financiera	112
Anexo 4 Matriz instrumental de las variables control interno y gestión financiera.....	114
Anexo 5 Ficha RUC	118
Anexo 6 Solicitud de autorización de la empresa	119
Anexo 7 Carta de autorización de la empresa	120
Anexo 8 Organigrama de la empresa	121
Anexo 9 Cuestionario.....	122
Anexo 10 Validación de expertos	128
Anexo 11 Base de datos del cuestionario	131
Anexo 12 Galería de fotografías	133

I. Introducción

El sistema de control interno, concertado con los procesos de gestión financiera en el seno de una entidad, resultan fundamentales para velar por la fiabilidad y la trazabilidad de los registros contables. El control interno se erige como un componente estructural inherente a la dinámica de la gestión corporativa. Al fortalecer la integridad financiera, perfeccionar la eficiencia operativa y mitigar los riesgos, el control interno contribuye considerablemente al desarrollo perdurable y la prosperidad sostenida de la compañía, mientras que la gestión financiera posibilita que las entidades logren las metas propuestas y prosperen en un contexto competitivo. Disminuyendo los riesgos, optimizando los recursos y proporcionando información clave. Así, la gestión financiera y el control interno en Chaski Corporation s.a. afrontan retos importantes. Estos desafíos abarcan la necesidad de promover un compromiso ético entre los colaboradores, establecer protocolos de control y supervisión estrictos de las operaciones financieras y diseñar estrategias de financiamiento e inversión que sean estables y firmes. Vencer estos retos es crucial para la fortaleza de una compañía, porque asegura el crecimiento, la confianza, el cumplimiento de la ley, la toma de decisiones correctas y la reducción de riesgos.

Se explica a continuación cómo están organizados los capítulos de este estudio:

Al principio, se presenta una breve introducción acerca del estudio, resaltando su relevancia.

En cuanto al segundo capítulo, Se enfoca en describir y formular los problemas,

justificar la investigación y delimitar el estudio. Además, se ofrece una presentación estructurada de las hipótesis y los objetivos de la investigación, además del análisis de las variables.

En el tercer capítulo, La investigación se fundamenta en los antecedentes, las bases teóricas y la definición de términos que forman su base teórica.

En el cuarto capítulo, Especifica el tipo, diseño y nivel de la metodología del estudio, además de los instrumentos utilizados para la recopilación de datos. La validación y confiabilidad se consideran, con la evaluación y exposición de los resultados.

En el quinto capítulo Se centra en la exposición de los descubrimientos, la validez de la base de datos y los análisis de normalidad, así como en las pruebas de hipótesis, los resultados y las discusiones.

En el sexto capítulo, Se presentan las conclusiones que se han obtenido de los descubrimientos analizados, así como las recomendaciones pertinentes, y también se incluyen las referencias y anexos.

En el séptimo capítulo, Las recomendaciones, por otro lado, presentan sugerencias prácticas y diversas para los actores implicados o para investigaciones futuras con el fin de mejorar, consolidar o implementar los resultados alcanzados.

II. Planteamiento del problema

2.1. Descripción y formulación del problema

Sin importar la actividad económica o el tamaño de la empresa, el sistema de control interno es un componente esencial para que esta funcione correctamente. Tener un sistema de control interno que se ajuste a las características específicas de la institución permite mejorar la eficacia y la eficiencia operativa, administrar los recursos de manera adecuada, asegurar la calidad en los procedimientos, identificar errores e irregularidades a tiempo y evitar riesgos que podrían interrumpir el desarrollo normal de las tareas corporativas. (Segovia & Guzmán, 2023). En cuanto a la gestión financiera, se refiere a la administración estratégica y eficaz de los fondos económicos en cada sector que compone la entidad, con el objetivo de garantizar que las decisiones sean tomadas de manera responsable y correcta, lo cual favorece el logro de los objetivos institucionales. (Zumba et al., 2023).

Un análisis que tuvo lugar en la compañía de transporte Transcomercial Ciayora C.A. a escala global reveló que el área administrativa tenía un 24% de confianza, lo cual es bajo, y un 76% de riesgo, que es alto. Esto indica carencias en el análisis, proyección, realización y evaluación de las tareas operativas y comerciales. Después de aplicar medidas para reforzar el control interno, se notó un avance parcial: la confianza aumentó al 44% y el riesgo bajó al 56%. Esto indica que hubo avances en los procesos de control y administración del riesgo, aunque aún sean limitados. (Tarataba, 2023).

En otro estudio aplicado a la empresa Rioempres Tours S.A., se puso en evidencia

que el 99,44% de sus ingresos provienen del servicio de transporte turístico, mientras que solo el 0,56% corresponde a otras fuentes. Asimismo, los gastos totales representan el 99,75% de los ingresos, distribuyéndose en gastos de personal (12,73%), gastos administrativos y operativos (79,94%), gastos financieros (0,97%) y otros gastos (6,11%), dentro de los cuales los gastos por depreciación alcanzan el 16,45%. Como resultado, la utilidad obtenida al cierre del ejercicio representa apenas el 0,25% de los ingresos totales, una rentabilidad poco atractiva para los accionistas. Por ejemplo, con ingresos de USD 999.268,88, la empresa solo obtuvo una utilidad de USD 2.517,61, cifra considerablemente inferior al promedio del sector. Además, al comparar los años 2018 y 2019, se observó un crecimiento mínimo en activos (0,36%), pasivos (0,21%) y patrimonio (10,46%), Por otro lado, se registró una reducción del 0,28% en el resultado del ejercicio; el análisis horizontal permitió identificar la carencia de una orientación empresarial concreta, lo que refleja una conducción tanto general como financiera poco estructurada, sin objetivos ni procedimientos determinados (Cazorla, 2022).

A nivel nacional, una investigación acerca de la compañía Alsur Perú S.A.C. reveló que en 2018 su área contable no tenía un sistema de control interno, lo que hacía imposible asegurar la precisión y confiabilidad de los datos contables. Esta deficiencia dificultaba el cálculo preciso de la rentabilidad, debido a un inadecuado control de los recursos y a la falta de verificación de los datos financieros. Sin embargo, a partir de la puesta en marcha de un sistema de control interno durante 2019, la organización consiguió un avance importante en sus indicadores financieros: la rentabilidad aumentó de 125.672.103 soles en 2018 a 154.421.595 soles en 2019, lo que representa un incremento del 13 %. Asimismo, la Rentabilidad del Activo Total pasó de 0,32 a 0,33, y la Rentabilidad sobre el Patrimonio Neto de 0,40 a 0,42, reflejando un control interno más eficiente y una mayor capacidad para recuperar la inversión realizada (Rodríguez, 2021).

Consettur Machupicchu S.A.C. presta servicios de transporte turístico entre Machupicchu Pueblo y Machupicchu Llaqta desde el 23 de agosto de 1995. La empresa cuenta con 24 autobuses modernos y respetuosos con el medio ambiente, además de dotarse de una cobertura de infraestructura idónea para prestar servicios eficientes y de alta calidad. Bajo la organización y gestión del Consorcio Consettur Machupicchu S.A.C., Sus funciones se desarrollan bajo responsabilidades propias, conjuntas y transferidas, en concordancia con las directrices establecidas a nivel nacional y sectorial. Asimismo, la empresa asume el compromiso de impulsar un progreso sostenible e integral en Machupicchu y en sus comunidades, aprovechando el capital humano para añadir valor a los recursos de biodiversidad, medioambientales y turísticos.

Empresas socias y asociadas de Consettur Machupicchu S.A.C. Son:

- Empresa de transportes Wayna Picchu S.A.
- Corporación Inka Pachacutec S.A.
- Empresa de Transportes Tramusa S.A.
- Empresa de Transportes y Servicios Turísticos Aguas Calientes
- Inversiones el Tunqui S.A.
- Empresa de Transportes Chaski Corporación S.A.
- Empresa de Transportes Wiñay Wayna S.A.
- Inversiones Turísticas Kaypacha S.A.
- Inversiones Turísticas Qorimayo S.A.
- Inversiones Asociadas Apu Putucusi S.A.
- Inversiones Asociadas Apu Yanantín
- Inversiones Sumaq Ayllu San Antonio De Torontoy

La empresa Chaski Corporations S.A. fue fundada el 13 de julio del año 2000 por un grupo de 63 socios, iniciando sus operaciones con un solo autobús. Actualmente, forma parte

de un consorcio conformado por 11 empresas asociadas a Consettur, el cual dispone de un total de 24 unidades vehiculares. Chaski Corporations S.A. orienta sus actividades a la provisión de servicio de transporte de pasajeros en el distrito de Machupicchu, operando con un autobús con capacidad para 32 pasajeros. La empresa brinda atención ininterrumpida durante los 365 días del año, garantizando un servicio continuo y permanente.

El desarrollo de este estudio tuvo lugar en la empresa Chaski Corporation S.A., donde se detectaron distintas falencias vinculadas con el control interno y la gestión financiera. Las dificultades más importantes incluyen la falta de actualización de los objetivos financieros y la información, el compromiso ético limitado de los colaboradores y procedimientos ineficaces para supervisar y controlar las operaciones. Asimismo, se observó una comunicación interna insuficiente y una capacidad reducida para identificar y manejar los riesgos financieros. La situación se vuelve más grave debido al uso inapropiado de tecnologías y la revisión insuficiente del sistema de control interno. Se notó, en cuanto a la administración financiera, que las estrategias de financiamiento e inversión no se aplicaron adecuadamente y que los planes proyectados no se cumplieron. Por último, el hecho de que no se tomen medidas preventivas y correctivas hace más difícil la resolución efectiva de los problemas detectados, lo que perpetúa un ciclo de ineficiencia que afecta la sostenibilidad y el rendimiento del organismo.

Las carencias que se han identificado en la compañía Chaski Corporation S.A. tienen consecuencias importantes. Por un lado, la falta de compromiso y ética de los colaboradores, así como la información obsoleta, resultan en decisiones equivocadas y en la pérdida de oportunidades comerciales. Del mismo modo, la falta de procedimientos adecuados para el control y una comunicación insuficiente aumentan el peligro de fraudes y fallas operativas, lo que afecta negativamente la integridad económica de la institución. La organización está en una situación de vulnerabilidad frente a los perjuicios económicos y al deterioro de su

prestigio debido a la ineficacia en la identificación y el manejo de los riesgos financieros, que se ve agravada por el empleo inapropiado de las tecnologías. Además, la deficiente aplicación de estrategias financieras y el incumplimiento de los planes proyectados reducen la rentabilidad y competitividad empresarial. Por último, la falta de medidas preventivas y correctivas efectivas perpetúa estos problemas y solidifica un círculo vicioso de ineficiencia que pone en riesgo la posición de Chaski Corporation S.A. en el mercado a largo plazo y su sostenibilidad.

Se pueden disminuir las consecuencias observadas si Chaski Corporation S.A. pone en marcha un plan de mejora exhaustivo. Se sugiere comenzar con un programa de capacitación ética y el fomento del crecimiento profesional para consolidar el compromiso del personal. Asimismo, es necesario implementar un marco de gestión de información que cuente con tecnología y un control interno eficaz. Se aconseja, además, que se optimice la supervisión financiera, se perfeccione la comunicación interna y se instruya al personal en instrumentos para gestionar riesgos. Finalmente, ajustar las estrategias de inversión y financiamiento, junto con un sistema de evaluación continua, permitirá afrontar los desafíos y fomentar una cultura de mejora constante.

2.1.1. Problema general

¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión financiera en la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023?

2.1.2. Problemas específicos

- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023?
- ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de

Urubamba – Cusco 2023?

- ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023?
- ¿Cómo se relaciona las actividades de control con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023?
- ¿Cómo se relaciona las actividades de monitoreo con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023?

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo General

Determinar cómo se relaciona el control interno y la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.

2.2.2. Objetivos Específicos

- Analizar cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.
- Determinar cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.
- Determinar cómo se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.

- Determinar la relación entre las actividades de control con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.
- Determinar cómo se relaciona las actividades de monitoreo con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.

2.3. Justificación e importancia

2.3.1. Justificación teórica

Este esfuerzo de investigación está fundamentado de forma teórica, por cuanto, para su elaboración y desarrollo se consideró información de fuentes confiables y fidedignas referente al control interno y la gestión financiera, lo cual permite que funcione como antecedente para investigaciones futuras, y contribuye de manera significativa al progreso del conocimiento en el área estudiada.

2.3.2. Justificación práctica

La meta de esta investigación fue analizar el control interno y la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., de esta manera, los principales beneficiarios son los propietarios y el equipo de dirección operativa, quienes participan en la evaluación, supervisión y comparación de los resultados obtenidos del control interno de la empresa, a partir de los problemas que se identificaron, se pone en conocimiento a los dueños y gerentes de la empresa con la finalidad que implementen mejoras dentro de la empresa, las cuales les permite lograr los objetivos y metas propuestas.

2.3.3. Justificación metodológica

En términos metodológicos, el estudio adquiere sustento y validez, ya que, para llevarla a cabo, se emplearon estrategias y herramientas, a partir de las cuales, se elaboró un instrumento destinado a recopilar información, de esta manera, dichos resultados fueron

sometidos a análisis e interpretación, lo que favoreció la obtención de las correspondientes conclusiones del estudio. Asimismo, se tuvo acceso a la documentación contable de Chaski Corporation S.A. correspondiente al año 2023, por medio de esta se llegó a determinar su situación actual.

2.3.4. Importancia

Este estudio es importante porque nos permitió examinar y comprender la relación entre el control interno y la gestión financiera de Chaski Corporation S.A. Este vínculo resulta fundamental, ya que una gestión financiera eficiente depende de un sistema de control interno robusto, que asegura la correcta utilización de los recursos y la precisión de los datos contables, así como el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Por ello, los resultados del estudio sirven como herramienta útil para que los directivos de la empresa identifiquen oportunidades de mejora, les permitan optimizar sus procesos internos y refuercen la adopción de decisiones financieras. A su vez, desde el punto de vista académico, este estudio aporta al avance del conocimiento aplicado en contextos empresariales similares.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.

2.4.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.
- La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu,

Provincia de Urubamba – Cusco 2023.

- La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.
- Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.
- Las actividades de monitoreo se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.

2.5. Variables

2.5.1. Variable 1

Control interno

2.5.2. Variable 2

Gestión financiera

2.5.3 Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno

Variable 1	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control interno El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema apropiado de comprobación, que coordina procesos de contabilidad y de oficina, de tal manera que, un empleado lleva a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, asimismo analiza y comprueba continuamente que la información producida sea consecuente con el trabajo de otro empleado, hasta que en determinado momento es posible detectar diferencias por fallas del control interno,	Ambiente de control: Este elemento constituye un pilar esencial dentro del sistema de control interno, dado que implica, en primer término, analizar el ámbito interno de la entidad, que comprende su estructura funcional y orgánica, la filosofía institucional, las directrices estratégicas, la distribución de responsabilidades, el compromiso y valores éticos; en segundo término, se revisa el entorno externo de la entidad, el cual engloba factores sociales, ambientales, económicos, jurídicos, tecnológicos, culturales, y políticos. Todos estos elementos pueden actuar como facilitadores u obstáculos, condicionando que la gestión esté alineada a los objetivos. (Torres, 2024)	- Compromiso y valores éticos - Alineación de objetivos	20	Escala ordinal • Malo • Regular • Bueno
	Información y comunicación: La información relevante y la comunicación de objetivos y responsabilidades constituye el nexo fundamental dentro de cualquier organización y debe mantenerse de forma permanente para garantizar un control interno efectivo. Asimismo, un sistema de información correctamente diseñado posibilita identificar, recolectar, procesar y presentar datos clave, lo que fortalece de manera significativa, en los niveles operativo, financiero y de cumplimiento, las decisiones adoptadas por la alta dirección se apoyan en un sistema que, mediante el estudio detallado de la gestión y el desempeño, ayuda a comparar los objetivos planteados al inicio de un periodo y los resultados efectivamente obtenidos durante el mismo. (Torres, 2024)	- Información relevante - Comunicación de objetivos y responsabilidades		

limitando que estas probablemente culminen en fraudes, aspectos que deben ser comunicados a la dirección de manera oportuna. Es así que se presenta un enfoque que los articula y los fundamenta en principios que proporcionan flexibilidad y pueden ser aplicados a nivel operativo para un efectivo control interno por cada componente. Para el efecto propone los siguientes principios: Ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos Actividades de control y actividades de monitoreo. Contraloría (Torres, 2024)	Evaluación de riesgos: constituye un procedimiento constante que el equipo dentro de una organización debe integrar de manera natural en las actividades que lleva a cabo bajo su responsabilidad, siempre con objetivos claros. Además, este proceso incorpora una perspectiva anticipatoria de carácter preventivo, en lugar de correctivo, lo cual posibilita al personal identificar riesgos de forma oportuna y mitigarlos rápidamente. (Torres, 2024) Actividades de control: Este elemento posibilita que la organización alinee sus respuestas frente a los riesgos identificados durante su evaluación y gestión, mediante la implementación de políticas claras (qué se debe hacer) y procedimientos específicos (cómo se ejecutan dichas políticas). Estas directrices deben diseñarse conforme a la naturaleza de la entidad y en coherencia con las orientaciones de la alta dirección, a fin de alcanzar las metas establecidas. Además, se debe contemplar un control de tecnologías que respalden y faciliten la consecución de dichas metas. (Torres, 2024) Actividades de monitoreo: Se debe efectuar evaluaciones de forma continua mientras se ejecutan las actividades y procesos, o bien de manera periódica tras la valoración o gestión de riesgos. Fundamentado en las partes del control interno vinculadas a actividades o procesos primordiales que pueden implicar riesgos de nivel, lo que facilita definir la periodicidad adecuada para dichas revisiones. Así, la organización está en capacidad de verificar la confiabilidad de su control interno, demostrando su nivel de utilidad y competencia, aunque estos aspectos pueden variar con el tiempo y deben gestionarse mediante medidas de control y mitigación. (Torres, 2024)	- Objetivos claros - Identificación y mitigación de riesgos - Definición de políticas claras - Control de tecnologías - Evaluaciones continuas - Medidas de mitigación y control
---	---	---

Nota. La tabla representa la operacionalización de la variable control interno

Tabla 2

Operacionalización de la variable gestión financiera

Variable 2	Dimensiones	Indicadores	
Gestión financiera Gutiérrez y Carmona (2018) definen la gestión financiera como: actividades que debe llevar a cabo la administración de la empresa para optimizar el uso de los recursos financieros disponibles, asegurar la estabilidad económica sostenible, y tomar decisiones que generen valor para los propietarios. Los componentes de la gestión son: Planificación, organización, dirección, monitoreo y control. MEF	Planificación de la gestión financiera: Sirve para establecer la relación entre la planeación organizacional, la planeación financiera y la gestión del valor. Se enfoca en el uso de herramientas que permiten prever el futuro en el que la empresa se desempeñará y evaluar su situación actual para participar activamente en él. Como resultado, la empresa define los objetivos financieros y estrategias necesarias de inversión y financiamiento para prepararse y alcanzar el éxito a largo plazo. (Gutiérrez & Carmona, 2018)	-Estrategias de inversión y financiamiento -Objetivos financieros	
	Organización de la gestión financiera: Implica cuantificar las estrategias identificadas para la empresa a futuro a través de la proyección de los estados financieros y una mejor coordinación. En este proceso, la planificación financiera hace uso intensivo del modelaje financiero para simular los resultados futuros de las estrategias, permitiendo una estructura organizacional clara para la adopción de decisiones. (Gutiérrez & Carmona, 2018)	-Estructura organizacional -Coordinación	Escala ordinal 22 • Malo • Regular • Bueno
	Dirección de la gestión financiera: Supone la aplicación de herramientas financieras para planificar, gestionar y medir la creación de valor dentro de las estrategias organizacionales. Estas herramientas son esenciales en la gestión basada en el valor, contribuyendo a concertar decisiones estratégicas. Además, la comunicación efectiva y el liderazgo son esenciales a fin de que las estrategias financieras sean comprendidas y ejecutadas de forma correcta y eficaz en cada uno de los niveles que conforman la organización. Se presentan de manera detallada tanto en su aspecto teórico como práctico, proporcionando un marco claro	-Comunicación -Liderazgo	

para lograr los objetivos establecidos. (Gutiérrez & Carmona, 2018)

Monitoreo y control de la gestión financiera: Consiste en evaluar la cantidad y calidad del valor creado por las estrategias financieras, con el fin de hacer recomendaciones pertinentes. El cumplimiento de planes es esencial para asegurar que las metas establecidas se alcancen, mientras que los registros contables y control son fundamentales para mantener una visión clara y precisa del desempeño financiero. Identificar los inductores de valor de la empresa es clave en este proceso, ya que facilita el seguimiento y ajuste de las estrategias, lo que permite implementar acciones correctivas y preventivas para optimizar los resultados financieros. (Gutiérrez & Carmona, 2018)

- Cumplimiento de los planes de gestión financiera
- Registros contables y control
- Acciones correctivas y Preventivas

Nota. La tabla representa la operacionalización de la gestión financiera

III. Marco Teórico

3.1. Antecedentes

3.1.1. A nivel internacional

Calle et al. (2020), en Ecuador, en su artículo titulado “Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.”, trabajo investigativo publicado en la Revista Dominio de las Ciencias, con el propósito de: evaluar la solidez del control interno implementado en los procedimientos financieros y administrativos dentro de la empresa mencionada, por lo que la metodología: se dio con un enfoque mixto y diseño no experimental. Las conclusiones fueron: 1) El control interno es un proceso crucial en el buen funcionamiento de las empresas de distintos tamaños, ya que actúa como un mecanismo indispensable para supervisar y gestionar el talento humano, así como los medios derivados en los diversos procedimientos. Es fundamental considerar que dichas actividades deben ejecutarse de forma adecuada y conforme a lo estipulado, bajo la responsabilidad de quienes tienen a su cargo la instauración y supervisión del sistema de control interno. 2) Este estudio brinda una herramienta relevante para comprobar la efectividad y eficiencia de dicho sistema. Además, facilita la identificación de áreas débiles y sus posibles causas, al mismo tiempo de evaluar la gestión de los materiales, el capital humano y financiero en la compañía.

Aulestia (2019), Ecuador, llevo a cabo la tesis titulada “Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del

cantón Quito”, presentado en la Universidad Andina Simón Bolívar. Tuvo como objetivo elaborar una propuesta basada en un modelo de gestión financiera dirigida a entidades ecuatorianas dedicadas al servicio ya mencionado en el cantón Quito, para optimizar el proceso decisorio de la administración, utilizando la metodología cuantitativo-deductivo, de tipo documental - descriptivo. Llegó a las siguientes conclusiones: 1) En términos generales, se espera que contribuya a una mejor adopción de decisiones gerenciales acertadas y oportunas. La elaboración de este modelo de administración financiera, dirigido a las instituciones ecuatorianas de transporte pesado de mercancías, se basa en los fundamentos teóricos de diversos autores reconocidos en el ámbito de la gerencia y administración financiera. Igualmente, contempla las buenas prácticas implantadas por las organizaciones líderes en su campo, las cuales les han permitido satisfacer adecuadamente sus requerimientos y optimizar su actuación para alcanzar las metas estratégicas en materia de liquidez y rentabilidad. 2) Este modelo de gestión financiera se fundamenta en principios conceptuales tanto de la administración como de la gestión de las finanzas, iniciando a partir de la explicación de diversos factores los cuales inciden en la actividad empresarial, entre los que se incluyen la organización empresarial, la planificación estratégica, los objetivos a nivel estratégico, el manejo financiero, la gestión del capital económico y los distintos componentes que integran la gestión financiera.

Vergara (2021), Ecuador, ejecutó su tesis de título: “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”, presentada en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, para alcanzar el grado académico de magíster en contabilidad y auditoría. Con el propósito de: examinar la repercusión que tiene el control interno sobre la gestión financiera y administrativa de la FEDESOMECE, Se aplicó una metodología que combina enfoques explicativo, descriptivo y exploratorio, se llegó a la siguiente conclusión:

1) Se evidenció que la Federación alcanza un cumplimiento del 87.43 % en el ejercicio de sus responsabilidades y en la ejecución de sus funciones financieras y administrativas. Sin embargo, el 12.75 % restante refleja deficiencias en el desempeño y desarrollo del personal. De manera específica, se observó que el directivo nacional presenta un nivel de incumplimiento del 11.80 %, la secretaria de un 14.90 % y la contadora del 11 %. Estas brechas impactan externamente, afectando tanto a los clientes como a los organismos de control.

Hurtado (2021), en Ecuador, desarrolló su investigación titulada: “Control interno a la gestión administrativa y Financiera en la empresa ganadera Santa Amalia” presentado en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, contó como fin: analizar el grado de incidencia que tiene el sistema de control interno sobre la administración y manejo financiero de la compañía Santa Amalia, con una metodología: de enfoque cualitativa-cuantitativa, método inductivo, deductivo. Concluyendo: 1) El control interno aplicado en la gestión administrativa y financiera presenta deficiencias, evidenciadas por un alto índice de riesgo y una fiabilidad intermedia. Esta situación se debe principalmente al poco dominio de las normas que posee el equipo operativo, las cuales no son ni debidamente aplicadas ni comunicadas. Esta deficiente difusión y aplicación genera descoordinación en la realización de las operaciones transaccionales, lo cual dificulta el cumplimiento de los objetivos establecidos. 2) Al aplicar los controles internos durante el proceso de adquisición y abono a terceros presenta fallas, originadas por una gestión inadecuada de las operaciones transaccionales. Esta situación se traduce en un riesgo elevado, ya que la documentación de respaldo proporcionada por los proveedores no se entrega de forma oportuna, generando desconfianza tanto en la administración como en el área financiera. 3) Los indicadores financieros revelan problemas de liquidez, reflejados en bajos rendimientos y pérdidas recurrentes en los ejercicios fiscales. A pesar de que sus pasivos se cubren con

financiamiento de fuentes externas no financieras, la empresa mantiene una buena solvencia, sustentada en la solidez de su patrimonio, lo cual le permite conservar un balance estable.

Pabón y Rivera (2023), en Ecuador, realizó su investigación: “Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la ciudad de Guayaquil”, presentada en la Revista Polo del Conocimiento, un trabajo presentado para obtener una publicación propia, teniendo propósito de: evaluar como el sistema de control interno contable contribuye favorablemente al manejo y optimización de la gestión financiera dentro de la entidad. Con una metodología: cuasi-experimental y cuantitativa. Llegando a concluir que: 1) Cabe destacar que, de acuerdo con el diagnóstico efectuado sobre la situación de las Pymes del sector textil, se identificaron deficiencias específicas, observándose un bajo nivel de desempeño, con un 50 % clasificado como deficiente y un 44 % como regular. Tras el análisis correspondiente, se identificaron posibles problemas en puntos específicos como la gestión de efectivo y sus equivalentes, el manejo de facturación y cobros, sumada al control de compras y pagos a terceros. Frente a estas debilidades, se propuso como acción correctiva la implementación de un sistema de control interno organizado en cinco secciones, fundamentado en los principios establecidos por el Informe COSO. 2) El vigente sistema de control interno presenta puntos débiles en el área contable, motivados en gran parte por la inexistencia de control sobre los elementos de caja, así como sobre las cuentas por cobrar y por pagar pendientes, según se desprende de los hallazgos identificados. A esto se suma que el departamento contable se ve perjudicado porque el personal desempeña funciones duplicadas y no se dispone de manuales ni reglamentos que normen adecuadamente sus actividades.

3.1.2. A nivel nacional

Madrid y Valencia (2022) en su tesis titulada: “Control interno y su influencia en la Gestión Financiera en Transportes y Multiservicios Quispe EIRL 2020 – 2021”, presentada

en la Universidad César Vallejo, para obtener el título profesional de contador público, contó con la meta de: Analizar la repercusión que tiene el control interno sobre la gestión financiera de la empresa objeto de estudio. Su metodología fue: aplicada, descriptivo-correlacional, no experimental. Se determinó las siguientes conclusiones: 1) El control interno repercute considerablemente sobre la gestión financiera, lo cual se respalda en el valor de Pearson de 0.547. Confirmando cuán importante es tener un control interno eficaz para asegurar una adecuada administración financiera y mantener niveles de rentabilidad satisfactorios. 2) El ambiente de control ejerce una influencia significativa en la gestión financiera, respaldada de un valor de Pearson igual a 0,620, cifra que indica un nivel de influencia apropiado. De acuerdo con el análisis de resultados, el entorno de control se muestra un aspecto necesario para optimizar la gestión financiera de la entidad. 3) Los indicadores de liquidez y solvencia de esta entidad demuestran que su manejo de las finanzas es adecuado. Además, los márgenes de ganancia obtenidos superan la tasa de referencia del mercado, respondiendo a las previsiones de los inversores.

Pérez y Alhuay (2022) en su tesis titulada: “El control interno en la Gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021”, presentada en la Universidad César Vallejo, para obtener el título profesional de contador público. Su propósito fue: identificar la vinculación entre el sistema de control interno y la administración financiera de la empresa Sermali E.I.R. Ltda. Metodología: Los autores optaron por un enfoque cuantitativo, con una investigación básica, correlacional y transversal, y un diseño no experimental. Llegaron a los siguientes resultados: 1) Durante el año 2021, se descubrió una relación directa y fuerte entre la administración financiera de la empresa analizada y el control interno. Esta relación está respalda por un valor de Pearson de 0.923, evidenciado con una confianza del 95 %. 2) Se comprobó que los fondos de la organización mantienen una conexión directa y estadísticamente relevante con la

instauración del control interno, evidenciado el valor 0.808 de Pearson, indicando una relación positiva robusta, avalada por un nivel de confianza del 95 %. 3) El control interno se vincula de manera directa con los indicadores financieros de la institución, mostrando un porcentaje Pearson de 0.850, que muestra una relación positiva elevada con un nivel de confianza del 95 %.

Martínez (2022) en su tesis que lleva por título: “Control Interno y Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018”, presentado en la Universidad Peruana de los Andes, para optar el título profesional de contador público. Con la meta de: Establecer el vínculo existente entre el sistema de control interno y la administración financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo” en 2018, Su metodología: se respaldó en el método científico; específicamente, se emplearon los enfoques inductivo y deductivo como métodos particulares. Asimismo, la investigación fue categorizada como aplicada, de tipo no experimental y correlacional. La investigación llegó a esta conclusión: 1) Se confirmó una alta relación entre la gestión financiera y el control interno, apoyada en un valor Spearman de $r_s = 0,89$, excediendo el nivel crítico de 0,833 utilizado como referencia para la adopción de decisiones. Este hallazgo permite rechazar la hipótesis nula con un nivel de riesgo máximo del 1 % y validar la hipótesis alternativa. En base a los hallazgos, se llegó a la conclusión de que el personal de la empresa manifestó conocer adecuadamente la estructura organizacional, los procesos y los procedimientos administrativos, Asimismo, mantenerse informado en general sobre las actividades y el seguimiento que la empresa lleva a cabo para cumplir sus metas.

Calderón (2019) en su investigación denominada: “Las actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso de la Empresa de Transportes Elva Lucila S.A.C. - Trujillo, 2017”, presentada en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar el título

profesional de contador público. Tuvo el fin de: indagar las acciones vinculadas al control interno y su impacto en la condición financiera de la Empresa de Transportes Elva Lucila S.A.C. en el año 2017. Contando una metodología: descriptiva y de diseño bibliográfico documental. La conclusión a la que llegó fue: 1) El control interno resulta fundamental para toda organización, pues permite supervisar y regular de manera eficaz los procesos administrativos, contables y financieros, contribuyendo al desempeño eficiente de las diversas actividades. Asimismo, constituye la base que sustenta la fiabilidad de un sistema contable: su nivel de solidez influenciara en gran medida la certeza razonable de que las transacciones registradas en los informes financieros sean verídicas y fidedignas. En consecuencia, compete al director o a la persona con mayor grado de autonomía velar por que el sistema de control interno quede correctamente implantado y administrado en consonancia con las exigencias propias de la institución.

Sinarahua y Tejada (2023) en su tesis titulada: “El control interno de suministros y la gestión financiera en la empresa de transporte GA Soluciones y Logísticas SAC Año 2021” presentada en la Universidad César Vallejo, para obtener el título profesional de Contador Público, con la meta de: Evaluar la repercusión que el control interno de los suministros tiene sobre la gestión financiera de la empresa objeto de estudio. Metodología: básica, cuantitativa y correlacional. Concluyendo que: 1) El control interno de los recursos repercute favorablemente en la administración de finanzas de la compañía, respaldado por un coeficiente Rho de Spearman que asciende a 0,896, y cuyo nivel de significancia se sitúa en 0,000. Esto confirma la idea de que al incrementarse el control que se ejerce sobre el manejo de suministros, la gestión financiera mejora en eficiencia. 2) La gestión de personas influye positivamente en la gestión financiera, lo que se evidencia en un Rho de Spearman de 0.837 y un nivel de significancia de 0.003. Una adecuada administración del talento humano contribuye a mejorar la gestión financiera de la organización. 3) La evaluación de

riesgos tiene un efecto positivo sobre la gestión financiera, respaldado por el Rho de Spearman, que registró un valor de 0.777, con significancia de 0.008. En este sentido, se confirma que una adecuada identificación y análisis de los peligros contribuye a optimizar el rendimiento y la rentabilidad de la organización.

Flores (2024), en su trabajo de investigación: “Control interno y la gestión financiera en la Asociación Cultural Impacto, Lima, 2023”, presentado en la Universidad César Vallejo, para obtener el título profesional de Contador Público, con la meta de: establecer el vínculo existente entre el sistema de control interno y la gestión financiera en la ACI durante el año 2024. Metodología: Constituyo un estudio cuantitativo, transversal, de carácter no experimental, aplicado, descriptivo y de alcance correlacional. Llegó a la conclusión siguiente: 1) Las variables analizadas muestran una correlación positiva de nivel muy alto, lo cual representa un resultado favorable. Esto permite afirmar que, según se vayan fortaleciendo y perfeccionando los protocolos de control interno dentro de la entidad, se producirá una gestión financiera más eficaz. Este aspecto resulta esencial para cualquier institución, dado que implica la adecuada administración del capital disponible.

3.1.3. A nivel regional y local

Condori y Huillca (2021) en su tesis titulada: “Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes Sebastián Tours EIRL de la ciudad del Cusco Periodo 2019”, presentada en la Universidad Andina de Cusco, para optar el título profesional de Contador Público, su propósito fue: Detallar como se llevó a cabo el control interno y la gestión financiera, en el periodo 2019, en la empresa ya mencionada. Metodología: básica, transversal, cuantitativa; además, Se concluye que: 1) El control interno mantiene un nivel de cumplimiento considerado regular, con un porcentaje alcanzado del 64.69%, mientras que la gestión financiera también muestra un desempeño regular, alcanzando un 57.09%. Los resultados muestran que los componentes del control interno y de la gestión financiera no se

aplican de manera integral ni completa, lo que limita alcanzar las metas planteadas y restringe una correcta administración de los recursos financieros. Esta situación impide a la empresa generar mayores beneficios o resultados que contribuyan a su crecimiento y desarrollo sostenido.

Carrión y Guillermo (2022) en su tesis que lleva por título: “El control interno y su efecto en la gestión de costos de las empresas de transporte del distrito de Wánchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020”, presentado en la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, para optar el grado académico de maestro en contabilidad mención auditoría, con el fin: Analizar el grado de implementación del control interno y cómo repercute en la administración de los costos dentro de las compañías de transporte, durante el año 2020, ubicadas en el distrito de Wánchaq, Cusco. Metodología: aplicada, cuantitativa, descriptiva–explicativa. Se llegó a las conclusiones de: 1) Se evidenció que el 51% manifiesta que no se efectúa ninguna evaluación de riesgos. Esta situación repercute de forma negativa en dichas empresas, ya que limita la disponibilidad de información clara y suficiente para respaldar un proceso de decisión eficaz. 2) Un 29% de los participantes de la encuesta manifestó que los informes preparados no resultan útiles para la toma de decisiones. Asimismo, se logró describir el nivel de eficiencia del control y cómo este afecta la gestión de costos en dichas empresas con un 85% que señaló que, casi nunca, los informes de estados financieros se presentan de forma oportuna, evidenciando así una falencia en el área contable.

3.2. Bases teóricas

3.2.1. Control interno

La confiabilidad de un sistema adecuado de verificación se fundamenta esencialmente sobre el control interno, encargado de articular y coordinar los procesos contables y administrativos a modo que cada empleado desempeña sus

funciones de manera autónoma. De igual modo, dicho control permite que se analice y revise constantemente la información generada para asegurar su coherencia con el trabajo realizado por otros colaboradores. Gracias a este mecanismo, en determinados momentos es factible identificar discrepancias causadas por fallos en el control interno, lo que limita la posibilidad de que estas deriven en fraudes. Estos hallazgos deben ser reportados oportunamente a la dirección para su gestión adecuada. (Torres, 2024) (Contraloría General de la Republica 2023)

Mendoza et al. (2018), sostienen que:

La dirección de cualquier organización utiliza el control interno como un recurso fundamental que le proporciona una seguridad adecuada para alcanzar sus metas institucionales. Gracias a esta herramienta, la gestión puede ser monitoreada eficazmente y se garantiza la capacidad de rendir cuentas ante los interesados en su desempeño. Como resultado, el control interno se erige en una estructura imprescindible a la hora de velar porque la organización atienda sus cometidos y asegure la veracidad de la data facilitada a los diferentes públicos. (p. 207)

De acuerdo con Cabrera et al. (2021) sostiene que:

La entidad se beneficia por el control interno, ya que este facilita la consecución de sus metas a través de la ejecución de ajustes y mejoras. Entre las ventajas más relevantes se encuentran el fortalecimiento de la gestión institucional tanto en el ámbito administrativo como en otras áreas, la mitigación de actos corruptos, el robustecimiento de la entidad para cumplir sus fines y evitar el desperdicio de recursos, garantizando el cumplimiento de las normativas vigentes, permite mantener una reputación favorable de la institución ante sus usuarios, tanto internos como externos. (p. 700)

3.2.1.1. Tipos de control interno

3.2.1.1.1. Control interno administrativo

La relación se manifiesta en la eficacia y la eficiencia en el desempeño de las funciones de la compañía, al igual que con el diseño organizacional y los procedimientos vinculados a la gestión de decisiones y otorgamiento de autorizaciones, realizados por los trabajadores competentes y habilitados de toda la compañía. (Munguía, 2019)

3.2.1.1.2. Control interno contable

El objetivo del sistema de control interno contable es establecer un método sistemático para la recopilación, clasificación y registro de las transacciones realizadas por la organización, con el fin de generar información útil que permita evaluar resultados, planificar y tomar decisiones orientadas a alcanzar los objetivos institucionales. (Díaz et al., 2018)

3.2.1.2. Importancia del control interno

- Ante la complejidad inherente al funcionamiento actual de las organizaciones, en el entorno corporativo impera el requisito de contar con un sistema de control robusto. El cometido principal de este sistema es afianzar la expansión permanente de la organización y salvaguardar la continuidad operativa. (Cumbicos et al., 2023)
- Este proceso reviste gran relevancia a la hora de perfeccionar el registro de transacciones y la credibilidad de los informes económicos. La ausencia de mecanismos de control adecuados puede comprometer tanto la capacidad directiva para tomar decisiones informadas como la confianza que tienen los auditores externos en lo que sería la organización. Por consiguiente, un sistema efectivo de control interno se evidencia cuando todos los

colaboradores, de manera directa o indirecta, participan activamente en su implementación. (Choquecota, 2023)

3.2.1.3. Elementos de control interno

3.2.1.3.1. Ambiente de control

Consiste en el análisis de dos ámbitos del contexto organizacional. En primer lugar, se examina el entorno interno, que abarca la estructura orgánico-funcional, la filosofía corporativa, las estrategias implementadas, el compromiso, los valores éticos y la distribución de responsabilidades. En segundo término, se evalúa el contexto externo, conformado por factores socioculturales de todo tipo, los cuales pueden influir de manera positiva o negativa, determinando el éxito o el fracaso en la gestión, al estar directamente relacionados con los objetivos planteados. (Torres, 2024)

Consiste en crear un ambiente que promueva y ejerza una influencia positiva sobre las tareas desempeñadas por el personal vinculadas al manejo de sus funciones. En la misma línea, su meta es asegurar la precisión de los datos financieros y no financieros y potenciar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos y velar que todos los elementos estén alineados con la misión institucional, y comprobar que se cumpla con la legislación y normativas vigentes. (Choquecota, 2023)

Indicadores:

- **Compromiso y valores éticos**

Implica el compromiso de participar en la generación, el mantenimiento y el afianzamiento de una cultura fundamentada en valores como el respeto, la sinceridad y la probidad, así como accionar acorde a los preceptos, valores, normativas y lineamientos de la institución que

propicien un comportamiento individual y social adecuado.
(Universidad de la Frontera, 2023)

- **Alineación de objetivos**

Consiste en conectar a las personas con un ideal y, en el caso de los equipos de trabajo, implica el esfuerzo conjunto para alcanzar los fines de la organización. Sin duda, un grupo que está alineado tiene presentes los distintos objetivos empresariales y trabaja hacia el rumbo adecuado será un equipo superior. (ICAMI, 2023)

3.2.1.3.2. Información y comunicación

El lazo clave que sostiene la dinámica organizacional lo conforman la comunicación efectiva y la transmisión clara de objetivos y responsabilidades, las cuales deben mantenerse de forma constante para garantizar un control interno adecuado. Asimismo, un sistema de información eficiente se encarga de identificar, recopilar, procesar y presentar datos relevantes que respaldan de forma sustancial la elección de acciones óptimas por parte de los ejecutivos en todo ámbito. Gracias al análisis de la gestión y del desempeño, es posible evaluar y contrastar los resultados alcanzados durante un período específico con los objetivos originalmente establecidos. (Torres, 2024)

A fin de que una entidad ejecute de manera efectiva sus tareas asociadas al control interno y consiga materializar sus propósitos, resulta fundamental disponer de información relevante y de calidad. La dirección requiere datos provenientes de fuentes externas e internas que respalden los distintos elementos del control interno. La comunicación, considerada como un proceso constante, basado en la transmisión, intercambio y adquisición de

información fundamental, implementándose transversalmente en todos los rangos y departamentos de la compañía. (Hurtado et al., 2019, p. 8)

Indicadores:

- **Información relevante**

Se puede entender como la información necesaria para que el bien o servicio que adquiere la persona consumidora o usuaria sea adecuado para el fin previsto, permitiendo tomar una decisión adecuada de consumo, así como efectuar un uso correcto del bien o servicio. (Real Academia Española, 2023)

- **Comunicación de objetivos y responsabilidades**

En lo que respecta a la comunicación interna, una estrategia de comunicación bien diseñada puede indicar una organización cohesionada y un intercambio de información sin problemas entre los departamentos y el personal. Además, gracias a este procedimiento se alcanzan más objetivos y se difunde más ampliamente la estrategia corporativa de la empresa. Los trabajadores son más conscientes de sus responsabilidades y de lo que se espera de ellos en sus puestos. Además, facilita que todos los empleados se esfuercen por alcanzar el mismo objetivo. (Esneca Business School, 2022)

3.2.1.3.3. Evaluación de riesgos

Constituye un procedimiento constante que el equipo organizacional debe integrar de forma natural dentro de sus labores habituales, desarrolladas bajo su responsabilidad y con metas bien definidas. Asimismo, este proceso incorpora una perspectiva proactiva y anticipatoria, con un enfoque primordialmente preventivo y no reactivo, lo cual capacita al personal para

reconocer de manera oportuna los posibles riesgos y actuar prontamente para su mitigación. (Torres, 2024)

“Este examina sistemáticamente las amenazas presentes en el lugar, las vulnerabilidades de la gente hacia ellas, los posibles efectos adversos que la concreción de cada amenaza y las probabilidades de que ocurran” (Hjorth, 2018).

Indicadores:

- **Objetivos claros**

Tener un objetivo claro y alcanzable proporciona al equipo una orientación precisa para trabajar de forma conjunta, y su cumplimiento ofrece una sensación de logro y satisfacción. Por el contrario, la falta de objetivos claros puede llevar a que el equipo experimente confusión y desmotivación. (Pachano, 2023)

- **Identificación y mitigación de riesgos**

Mediante este proceso, la organización obtiene los datos precisos para determinar qué riesgos comerciales y de fraude deben gestionarse y, cuando corresponda, las acciones que deben ponerse en marcha. (Cedeño et al., 2022)

3.2.1.3.4. Actividades de control

Este elemento dentro del control interno proporciona a la organización la capacidad de alinear las acciones frente a los riesgos detectados mientras se evalúan y gestionan a través de la implementación de directrices precisas y protocolos operativos. Es fundamental que estas disposiciones se estructuren conforme a la identidad de la institución y respondan a las orientaciones marcadas por los ejecutivos, con el fin de alcanzar los objetivos fijados.

Además, se considera fundamental incorporar controles tecnológicos que apoyen y faciliten el cumplimiento efectivo de estas metas. (Torres, 2024)

“Constituyendo la base para reducir los riesgos y asegurar que los objetivos se cumplan de manera más precisa, las actividades de control juegan un papel fundamental, permitiendo alcanzar las metas establecidas por la organización” (Hurtado et al., 2019, p. 8).

Indicadores:

- **Definición de políticas claras**

El alcance o las áreas dentro de las cuales los subordinados pueden tomar decisiones es lo que determina los límites de su autoridad, permitiendo que la gerencia de nivel inferior resuelva problemas sin requerir consulta constante con niveles superiores. Además, unas políticas empresariales claras, concisas y por escrito facilitan sostener la congruencia en la conducción de las funciones organizacionales. (Euroinnova, 2023)

- **Control de tecnologías**

Los sistemas de información para los negocios suponen recursos estratégicos que ayudan a administrar y mejorar los flujos de trabajo institucionales, al tiempo que proporcionan la capacidad de obtener, organizar y examinar altos volúmenes de información, lo que favorece la adopción de medidas de carácter estratégico y aumenta la eficiencia operativa a raíz de la transición digital. (Pursell, 2020)

3.2.1.3.5. Actividades de monitoreo

Se aconseja que la ejecución de acciones y operaciones se realice de manera constante, ya sea de manera regular o periódica, especialmente tras efectuar

la valoración y manejo de riesgos. Esta recomendación se basa en los componentes del control interno aplicados a acciones u operaciones relevantes o cruciales, que exhiben distintos niveles de riesgo, y que determinan una frecuencia relativa adecuada. Lo anterior permite a la organización analizar el grado de confiabilidad del sistema de control interno, revelando así la efectividad, eficiencia y nivel de desempeño en la conducción de la gestión. Conviene resaltar que dichas condiciones no son estáticas como consecuencia de influencias de índole administrativa, tecnológica, técnica, y otros similares. (Torres, 2024)

Es indispensable que los sistemas de control interno sean objeto de monitoreo continuo, un procedimiento destinado a verificar que su correcto desempeño se preserve a lo largo del tiempo. Este seguimiento garantiza la estabilidad funcional del sistema, asegurando que opere adecuadamente de manera sostenida. El sistema puede responder con rapidez y adaptarse a las condiciones cambiantes si la supervisión se considera un proceso de verificación que incluye la introducción inmediata de los ajustes pertinentes. (Pelayo et al., 2019)

Indicadores:

- **Evaluaciones continuas**

Las evaluaciones continuas suelen ser realizadas por los líderes de las áreas operativas o funcionales. Se trata de tareas rutinarias que consisten en supervisar la concurrencia y el funcionamiento integral de los elementos de control interno dentro del proceso cotidiano de administración del negocio. (Zuluaga, 2019)

- **Medidas de mediación y control**

“La mediación constituye un mecanismo que busca facilitar, mediante las gestiones no vinculantes del mediador, el acuerdo entre las partes para así alcanzar de manera mutuamente satisfactoria la solución de la controversia planteada” (Aarons, 2023, p. 94).

3.2.2. *Gestión financiera*

Ministerio de economía y finanzas definen la gestión financiera:

El uso eficaz de los medios en todas las divisiones de la entidad constituye un aspecto esencial que permite adoptar decisiones oportunas y responsables orientadas al cumplimiento de los objetivos institucionales. Esta área, considerada una de las clásicas dentro de la gestión organizacional y presente en cualquier tipo de institución, comprende el estudio, la adopción de decisiones y las acciones vinculadas a la administración de los fondos económicos (p. 22).

De igual forma, Zumba et al. (2023), sostienen que:

Por medio de la revisión bibliográfica y de análisis previos, la gestión financiera pretende erigirse como una herramienta específicamente enfocada a las organizaciones empresariales, ofreciendo información pertinente para apoyar el proceso decisorio, al mismo tiempo que se considera el desarrollo de la base conceptual, teórica y referencial relativa a la gestión financiera y su impacto en la adopción de decisiones dentro de la entidad. (p. 21).

Macías y Rivera (2023) consideran que:

Un uso adecuado de la administración financiera nos permite manejar el capital económico de la empresa, para determinar hacia qué rumbo se está avanzando y elevar la probabilidad de éxito en el negocio. Por otro lado, la falta de una adecuada administración financiera puede provocar pérdidas económicas. (p. 102)

3.2.2.1. Principios de la gestión financiera

Pérez como se cita en Puente et al. (2022), estableció los siguientes principios básicos de la gestión financiera:

- Optimización del potencial de crecimiento del mercado y de los recursos corporativos.
- Ampliación de las actividades y operaciones.
- Conservación de un financiamiento extra disponible para afrontar imprevistos.
- Cubrir inversiones permanentes mediante recursos de largo plazo.
- Restricción de la deuda a niveles manejables y garantizar que la utilidad de la inversión sobrepase el costo asociado al financiamiento.
- Distribución de dividendos de manera prudente y sostenible.
- Cobertura de riesgos asumibles para minimizar pérdidas atípicas.
- Supervisión de costos, resultados y corrección de desviaciones.
- Respaldo a las áreas operativas sin infringir los principios mencionados.

3.2.2.2. Importancia de la gestión financiera

Puente et al. (2022), consideran que:

Resulta fundamental la administración financiera debido a que otorga control sobre las actividades organizacionales, beneficia la adopción adecuada de decisiones, garantiza el acceso a alternativas de financiamiento, preserva la operatividad eficiente y salvaguarda la precisión de la contabilidad junto con el respeto a las disposiciones legales vigentes. Su importancia radica en equilibrar liquidez y rentabilidad, asegurando recursos necesarios y retornos financieros para el desarrollo empresarial. Además, la gestión financiera determina la dimensión y naturaleza de los activos, la estructura de

financiamiento y las reglas para la entrega de dividendos, enfocándose en la maximización de la riqueza y de los beneficios. (p. 20)

3.2.2.3. Componentes de la gestión financiera

3.2.2.3.1. Planificación de la gestión financiera

Su finalidad es determinar la relación entre la planeación organizacional, la planeación financiera y la gestión del valor, concentrándose en el uso de herramientas que faciliten prever el futuro en el cual la empresa se desempeñará y evaluar su situación presente para intervenir activamente en él. De esta manera, la empresa establece los objetivos financieros y las estrategias de inversión y financiamiento necesarias para prepararse y lograr el éxito a largo plazo. (Gutiérrez & Carmona, 2018)

Implica un análisis integral de las inversiones, el financiamiento, así como de los ingresos, egresos, ganancias y movimientos de efectivo, así como la proyección del futuro de la empresa. Además, abarca la elaboración de pronósticos, la estimación de costos de actividades y la formulación de presupuestos, asegurando así una visión completa y estructurada para la adopción de decisiones financieras y el progreso sostenible de la organización. (Puente et al., 2022)

Indicadores:

- **Estrategias de inversión y financiamiento**

“Las decisiones sobre el estado de cada activo corriente en relación con los ingresos de la organización están vinculadas a las estrategias de inversión a corto plazo” (Angulo & Berrío, 2014).

- **Estructura organizacional**

“La manera en que se delegan los roles y tareas que cada integrante está comprometido a ejecutar dentro de una empresa, conforma la estructura organizacional, la cual es fundamental para alcanzar los objetivos establecidos” (Quiroa, 2024).

- **Objetivos financieros**

“Sirviendo como mecanismo esencial para evaluar a los gerentes, los objetivos constituyen también la principal herramienta para monitorear el logro a largo plazo y fijan las prioridades corporativas, de las gerencias y de los distintos departamentos” (Campos, 2020, p. 130).

3.2.2.3.2. Organización de la gestión financiera

Implica cuantificar las estrategias identificadas para el futuro de la empresa a través de la proyección de los estados financieros y una mejor coordinación. En este proceso, La planificación financiera emplea de manera intensiva modelos financieros para proyectar los resultados futuros de las estrategias, permitiendo una estructura organizacional clara para el proceso para concretar decisiones. (Gutiérrez & Carmona, 2018)

La gestión financiera constituye un aspecto fundamental y engloba los procesos administrativos y de dirección en el interior de todo tipo de entidad, sin distinción de su magnitud o sector. Es esencial realizar y ejecutar análisis, tomar decisiones y llevar a cabo acciones relacionadas con la evaluación, siempre en coherencia con el plan estratégico y los fondos requeridos para sostener la operatividad de la empresa, al mismo tiempo que se maximiza el margen de utilidad en beneficio de los socios. Por lo tanto, la gestión

financiera engloba cada una de las tareas vinculadas con la obtención, administración y supervisión de los recursos. (Cabrera et al., 2017)

Indicadores:

- **Estructura organizacional**

Se conceptúa así al sistema de unidades junto con sus responsabilidades, las cuales han de estar alineadas con los objetivos institucionales, asegurando la eficiencia, la eficacia y la efectividad en la provisión de servicios a cargo de las organizaciones, a efectos de cubrir apropiadamente las demandas comunitarias. (Gobierno de Colombia, 2019)

- **Coordinación**

La organización puede entenderse como la coordinación de las actuaciones de los agentes de una determinada organización, con vistas a maximizar el empleo de los medios materiales, económicos y técnicos, para alcanzar los fines que la organización se ha fijado. (Ramón, 2019)

3.2.2.3.3. Dirección de la gestión financiera

Abarcaría el aplicar los distintos instrumentos financieros para planificar, administrar y medir la creación de valor dentro de las estrategias organizacionales. Estas herramientas son esenciales en la gestión basada en el valor, contribuyendo al proceso de decidir a nivel estratégico. Además, la comunicación efectiva y el liderazgo resultan esenciales para garantizar que los lineamientos financieros sean comprendidos y ejecutados correctamente en todos los niveles de la institución. Se exponen con detalle en sus

dimensiones teóricas y prácticas, ofreciendo un marco claro que facilite el logro de los objetivos establecidos. (Gutiérrez & Carmona, 2018)

De acuerdo con Puente et al. (2022), además de vigilar el movimiento de efectivo y la obtención de recursos financieros de la organización, la dirección financiera planifica y gestiona las operaciones económicas relacionadas con el flujo de caja, como la financiación de los activos existentes.

Indicadores:

- **Comunicación**

“Hace referencia al procedimiento por el cual emisor y receptor crean un vínculo en un tiempo y lugar específicos para comunicar, intercambiar o compartir ideas e información de manera comprensible para ambos” (Thompson, 2019).

- **Liderazgo**

“Consiste en un conjunto de habilidades profesionales orientadas a potenciar las capacidades de otras personas, con el propósito de guiarlas eficazmente hacia alcanzar las metas establecidas dentro de una estrategia específica, valiéndose de una comunicación clara y efectiva” (Fuentes, 2019).

3.2.2.3.4. Monitoreo y control de la gestión financiera

Consiste en analizar el volumen y la relevancia del valor generado a partir de las estrategias financieras, con el fin de hacer recomendaciones pertinentes en materia financiera. El cumplimiento de planes es esencial para asegurar que las metas establecidas se alcancen, mientras que los registros contables y control son fundamentales para mantener una visión clara y precisa del desempeño financiero. Reconocer los factores que generan valor en la

empresa resulta fundamental dentro de este proceso, ya que facilita el seguimiento y ajuste de las estrategias, lo que permite implementar acciones correctivas y preventivas para optimizar los resultados financieros. (Gutiérrez & Carmona, 2018)

El control financiero estudia y valora tanto el análisis financiero como la planeación financiera para rectificar desviaciones y cumplir los objetivos fijados por la empresa a través de decisiones oportunas. Esta actividad se enfoca en distribuir de manera óptima las fuentes de financiamiento, supervisar el presupuesto, ejecutar acciones correctivas y elaborar informes contables para una toma de decisiones informada. (Puente et al., 2022)

Indicadores:

- **Objetivos claros**

Definir objetivos y metas precisos dentro de la gestión financiera constituye un elemento esencial para un liderazgo financiero efectivo. Al establecerlos de manera clara, los líderes financieros pueden orientar a sus equipos hacia el éxito y motivar a otros en temas financieros. (Faster Capital, 2024)

- **Cumplimiento de los planes de gestión financiera**

La planificación financiera cumple una función vital en el progreso y expansión de una organización, ya que no solo anticipa acontecimientos futuros y establece qué acciones deben tomarse con antelación, sino que también posibilita la aplicación oportuna de estrategias o mecanismos para corregir fallas en la gestión y rectificar desviaciones potenciales, con miras a garantizar el íntegro

cumplimiento de los fines y propósitos planteados al inicio de cada ciclo. (Valle, 2020)

- **Registros contables y control**

“Se trata de todos los registros orientados a supervisar y controlar las transacciones de la empresa, lo cual permite identificar de manera oportuna la situación financiera vigente” (Jlcauditors, 2023).

- **Acciones correctivas y Preventivas**

Las acciones correctivas se refieren al “Conjunto de acciones tomadas para erradicar las causas responsables de una desviación detectada y evitar que vuelva a ocurrir” (Gobierno de Colombia, 2021).

3.3. Definición de términos

a) Acciones correctivas

Para el Banco Finandina (2020) se entiende por acciones correctivas, cuando se emprenden para erradicar las causas responsables de una desviación que ya ha sucedido. Se trata de corregir un problema real ya detectado e identificado. Estas acciones buscan resolver y prevenir la recurrencia de fallos que afectan el desempeño y la calidad dentro de la organización.

b) Acciones preventivas

Para Banco Finandina (2020) se entiende por acción preventiva:

Cuando está encaminada a reducir riesgos de no conformidades. Su objetivo es aprovechar las oportunidades para mejorar los resultados de la organización, aspirando a corregir un problema potencial o futuro, aunque no haya ocurrido. Este enfoque proactivo ayuda a anticipar y evitar posibles problemas antes de que se manifiesten.

c) Alineación de objetivos

Según Carranza (2023) define que: “La alineación de objetivos Implica la articulación y alineación de los objetivos y metas de cada departamento o área funcional con los objetivos generales de la empresa”.

d) Coordinación

Quiroa (2021) menciona que: “La coordinación en la gestión es el mecanismo que facilita la integración de las actividades independientes que desarrollan cada uno de los departamentos de la institución. Su propósito es alcanzar de manera efectiva los objetivos fijados”.

e) Estrategia de inversión

Prieto (2023) sostiene que:

Las estrategias de inversión son planes que dirigen las decisiones del inversionista durante una operación, considerando el plazo y el producto de la inversión. Estas estrategias guían la ejecución de la inversión y la selección de herramientas financieras para optimizar el rendimiento del dinero.

f) Estructura organizacional

“La estructura organizativa es el marco jerárquico que determina la distribución interna de roles dentro de la empresa, adaptándose a sus objetivos específicos, como el aumento en la producción o el crecimiento futuro” (IONOS, 2023).

g) Liderazgo

Para Mera et al. (2021) refieren que:

El liderazgo en las organizaciones es una habilidad directiva o gerencial esencial en la actividad empresarial cotidiana, ya que influye en la motivación y en el trabajo en equipo. De esta manera, el liderazgo, con sus variadas formas, se establece como un factor clave que afecta el éxito y la productividad en las organizaciones.

h) Medidas de control

Barbuto (2022) menciona que: “Una medida de control se entiende como una acción o actividad esencial para prevenir un riesgo significativo o disminuirlo hasta un nivel aceptable”.

i) Medidas de mediación

Según Caldeira (2021): “La mediación es una herramienta valiosa para gestionar conflictos, ya que ofrece acuerdos efectivos y confidenciales, beneficia a todas las partes, ahorra tiempo y recursos, al tiempo que mantiene la autonomía y las relaciones entre los involucrados” (p.167).

j) Mitigación de riesgos

Finn y Downie (2024) refieren que:

La mitigación de riesgos supone implantar mecanismos y herramientas diseñadas para reducir los riesgos a niveles tolerables. Al poner en práctica acciones preventivas frente a amenazas y desastres, la organización se encuentra mejor preparada para evitar y minimizar los impactos negativos.

k) Registros contables

El registro contable consiste en anotar la información sobre las operaciones de fondos reflejadas en los libros contables, con el objetivo de mantener un registro detallado de cada operación realizada. Cada transacción se documenta en dos registros contables, indicando tanto la procedencia como el destino de los recursos. (BBVA, 2024)

Base Legal:

Leyes y Normas Clave Relacionadas con Sociedades:

1. Ley General de Sociedades (LGS) - Ley N° 26887: Es el marco principal, dividida en libros que regulan:

- **Libro I:** Disposiciones aplicables a todas las sociedades (constitución, capital, etc.).
 - **Libro II:** Sociedad Anónima (S.A.).
 - **Libro III:** Otras formas (Sociedad Colectiva, Comandita, SRL).
 - **Libro IV:** Reorganización (fusión, escisión, transformación), sucursales y liquidación.
 - **Libro V:** Contratos asociativos (Joint Ventures, Consorcios).
2. **Código Tributario (CT):** Establece las obligaciones generales de los contribuyentes, incluyendo la responsabilidad solidaria para los miembros de entes sin personalidad jurídica (como algunos contratos asociativos).
 3. **Ley del Impuesto a la Renta (LIR) - Ley N° 28794 (y sus modificatorias):** Regula la tributación sobre las rentas generadas por las sociedades, incluyendo normas específicas para reorganizaciones societarias y la aplicación de beneficios tributarios.
 4. **Ley de Asociaciones Público-Privadas (APP):** Para proyectos de inversión específicos, con sus decretos legislativos modificatorios, como el D. Ley. 1691 para simplificar procesos.

Normas y Resoluciones de la SUNAT (Aplicación Práctica):

- **Resoluciones de Superintendencia (RS):** La SUNAT emite normas y procedimientos específicos para sus funciones, como el tratamiento de contratos asociativos (CAP).
- **Fiscalización y Procedimientos:** Define formularios y procedimientos tributarios para reorganizaciones (Art. 104 LIR) y otros eventos societarios.
- **Tratamiento de Contratos Asociativos:** Aclara la aplicación tributaria para casos como el Consorcio y la Asociación en Participación (CAP), definiendo responsabilidades y riesgos.

IV. Metodología

4.1. Tipo y nivel de investigación

El informe investigativo implementó el tipo de investigación básica, ya que, se busca solucionar problemas prácticos y específicos mediante la utilización del conocimiento científico. Los autores Arispe et al. (2020), precisan que, “Se centra en reconocer, a base de saber científico, los métodos (metodologías, tecnologías y procedimientos) necesarios para responder a una exigencia específica, real y determinada” (p. 62).

Por otro lado, el nivel presente en esta investigación fue correlacional propositiva, considerando que la meta de este trabajo investigativo fue conocer la asociación existente de las variables estudiadas. Los autores Hernández y Mendoza (2018), definen el nivel de investigación como, “Son investigaciones orientadas a relacionar conceptos, fenómenos, hechos o variables entre sí. Dichos estudios cuantifican las variables y sus vínculos empleando métodos estadísticos” (p. 109). Por otro lado, la investigación propositiva se define como, “El tipo estudio que se distingue por iniciar con un diagnóstico previo, a partir del cual se establecen objetivos específicos y se elaboran planes estratégicos orientados a su cumplimiento” (Trahtemberg, 2018).

Respecto al enfoque metodológico, se utilizó el método hipotético-deductivo. Sánchez (2019), expresa que, la finalidad que tiene este método es “Investigar los sucesos para determinar sus causas y comprender de dónde surgen. Otros de sus objetivos incluyen

la predicción y el control, considerados entre las aplicaciones más relevantes, respaldadas además por las leyes y teorías científicas”.

4.1.1. Diseño de investigación

El enfoque de diseño adoptado en este estudio corresponde a un diseño no experimental. Hernández & Mendoza (2018), define el diseño no experimental a aquellos “Estudios donde las variables independientes no se alteran intencionalmente para observar su influencia en las otras variables” (Hernández & Mendoza, 2018, p. 174).

4.2. Ámbito temporal y espacial

4.2.1. Temporal

A lo largo del proceso investigativo se trabajó basándose en los datos recolectados, los cuales correspondieron al año 2023.

4.2.2. Espacial

El estudio se desarrolló en la empresa Chaski Corporation S.A., la cual está ubicada en el distrito de Wanchaq, provincia y departamento de Cusco.

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

La población de estudio la integraron 68 colaboradores de la empresa Chaski Corporation S.A.

4.3.2. Muestra

En este trabajo investigativo se tomó el muestreo de tipo no probabilístico, donde, la muestra se determinó de acuerdo con criterios específicos del investigador y las características del estudio, por lo tanto, se optó por una muestra de 68 colaboradores de la empresa Chaski Corporation S.A.

4.4. Instrumentos

Con el fin de recopilar datos en este trabajo investigativo, se aplicó la técnica de encuesta, dado que facilita la obtención de información directa y precisa de la muestra elegida. Con respecto al instrumento, se utilizó un cuestionario elaborado con el propósito de medir los indicadores asociados a las variables de investigación: control interno y gestión financiera, este cuestionario proporcionó datos cruciales para analizar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Chaski Corporation S.A.

4.4.1. Validación y confiabilidad de los instrumentos

Mediante el juicio de expertos, se comprobó la validez de los instrumentos aplicados, incluyendo profesores especializados en metodología de la investigación de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Tecnológica de los Andes. Además, se asegura que la información empleada es confiable, y todos los datos incluidos en esta investigación fueron proporcionados exclusivamente por la empresa Chaski Corporation S.A.

4.5. Procedimientos

Como parte del procedimiento, se aplicó el Alfa de Cronbach con el fin de determinar la confiabilidad de los datos obtenidos; a continuación, se realizó la prueba de Kolmogorov-Smirnov para comprobar la normalidad de la distribución de los datos; finalmente, las relaciones entre las variables del estudio fueron examinadas a través de los programas estadísticos SPSS y Excel, lo que permitió cumplir con los objetivos planteados; además, se obtuvieron estadísticas descriptivas tanto de las variables como de sus dimensiones, proporcionando una comprensión más profunda de los datos analizados.

4.6. Análisis de datos

En cuanto a los métodos y técnicas para procesar la base de datos sobre el control interno y la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., se utilizaron modelos

numéricos y gráficos, así como el software estadístico IBM SPSS y Excel en su versión más reciente.

4.7. Consideraciones éticas

En este trabajo investigativo se respetaron todas las consideraciones éticas correspondientes, contando con el permiso de la empresa Chaski Corporation S.A. para el acceso a la información necesaria y la ejecución del estudio. Asimismo, las encuestas se llevaron a cabo con el consentimiento previo, libre e informado de los colaboradores, a quienes se les comunicó adecuadamente los objetivos de la investigación, la naturaleza confidencial de sus respuestas y su facultad de desistir en todo momento sin sufrir repercusiones. Además, se resguardó la integridad de la identidad de los colaboradores y la información copiada se utilizó exclusivamente con fines académicos.

V. Resultados y discusión

5.1. Fiabilidad

Tabla 3

Fiabilidad de la variable control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.849	20

Análisis e interpretación

El instrumento demuestra fiabilidad para procesar los datos vinculados al control interno, avalado por un alfa de Cronbach de 0,849, lo cual confirma su viabilidad.

Tabla 4

Fiabilidad de la variable gestión financiera

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.954	22

Análisis e interpretación

Haciendo uso de un Alfa de Cronbach de 0.954, se concluye que el instrumento demuestra validez y confiabilidad en el tratamiento de la información vinculada con la variable gestión financiera.

5.2. Baremo

Tabla 5

Baremo

Promedio	Escala de Interpretación	
	Control interno	Gestión financiera
1,00 – 2,33	Malo	Malo
2,34 – 3,67	Regular	Regular
3,68 – 5,00	Bueno	Bueno

Interpretación

La tabla de baremo permite interpretar los promedios obtenidos en las variables de control interno y gestión financiera, clasificándolos en tres niveles: malo (1,00 – 2,33), regular (2,34 – 3,67) y bueno (3,68 – 5,00). Esta escala convierte los valores numéricos en categorías comprensibles que reflejan el nivel de desempeño en ambas variables evaluadas.

5.3. Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H0: La muestra presenta una distribución normal (datos paramétricos, análisis con Rho de Pearson).

H1: La muestra presenta una distribución normal (datos no paramétricos, análisis con la prueba de Spearman).

Regla de normalidad

$N < 50$ = Shapiro – Wilk

$N > 50$ = Kolmogorov – Smirnov

Tabla 6

Prueba de normalidad de las variables control interno y gestión financiera

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.213	68	0.000	0.890	68	0.000
Gestión financiera	0.189	68	0.000	0.898	68	0.000

Interpretación

Empleando la información recabada de la prueba Kolmogorov-Smirnov, aplicada a una muestra de 68 casos, se determina que ambas variables de estudio no exponen una distribución normal, ya que los valores de significancia para control interno y gestión financiera son de 0.000, es decir, inferiores al umbral convencional de 0.05. Los hallazgos

numéricos justifican el uso de pruebas no paramétricas para el análisis de correlación. Por consiguiente, se opta por la prueba de Spearman, que resulta apropiada para muestras que no cumplen los supuestos de normalidad, de modo que posibilita el análisis de la relación entre variables ordinales o de intervalo sin distribución normal.

5.4. Prueba de hipótesis

Para la comprobación de hipótesis se tiene lo siguiente:

H_0 = No se presenta significancia (no hay relación)

H_a = Si se presenta significancia (hay relación)

Regla de decisión

Cuando la significancia es superior a 0.05, se acepta la hipótesis nula (H_0) y se descarta la hipótesis alterna (H_a).

Cuando la significancia es inferior a 0.05, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se valida la hipótesis alterna (H_a).

Niveles de correlación

Tabla 7

Niveles de correlación

Rango	Relación
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

5.4.1. Prueba de hipótesis general

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023.

Ha: El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023.

Tabla 8

Relación entre el control interno y la gestión financiera

			Control interno	Gestión financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	0,746
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	68	68
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	0,746	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	68	68

Interpretación

El coeficiente Spearman registró un valor de 0.746, lo que demuestra una relación positiva de carácter considerable entre el control interno y la gestión financiera. Además, el nivel de significancia alcanzado de 0.000, al encontrarse por debajo del límite crítico de 0.05, confirma la validez de esta relación, se permite rechazar la hipótesis nula y admitir la hipótesis alternativa. Por consiguiente, se confirma que el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco – 2023. Por tanto, se infiere que a medida que se fortalece el control interno, mejora también la gestión financiera, lo que resalta la

importancia de implementar mecanismos de control eficientes para optimizar el desempeño financiero organizacional.

5.4.2. Prueba de hipótesis específica 1

Ho: El ambiente de control no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023.

Ha: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023.

Tabla 9

Relación entre el ambiente de control y la gestión financiera

		Ambiente de control	Gestión financiera
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	68
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	0,694
		Sig. (bilateral)	0. 000
		N	68

Interpretación

El coeficiente de Spearman obtuvo un valor de 0.694, lo que demuestra una correlación positiva considerable entre la dimensión asociada al ambiente de control y la gestión financiera. Asimismo, el nivel de significancia de 0.000, al situarse por debajo del umbral crítico de 0.05, respalda la aceptación de la hipótesis alternativa y el rechazo de la nula. Por consiguiente, se confirma que el ambiente de control se relaciona de manera significativa con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu,

provincia de Urubamba – Cusco 2023 Por lo tanto, se deduce que un ambiente de control con adecuados principios éticos, estructura organizacional clara y liderazgo efectivo contribuiría a una gestión financiera más eficiente.

5.4.3. Prueba de hipótesis específica 2

Ho: La información y comunicación no se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.

Ha: La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023.

Tabla 10

Relación entre la información y comunicación y la gestión financiera

		Información y comunicación	Gestión financiera
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.234
		N	68
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	0,234
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	68

Interpretación

Se evidencia que el coeficiente de Spearman alcanzó un valor de 0.234, lo que revela una correlación positiva media entre la dimensión vinculada a la información y comunicación y la gestión financiera. Dicho hallazgo, sustentado en un nivel de significancia de 0.025, menor al umbral crítico de 0.05, valida la aceptación de la hipótesis alternativa y el rechazo de la nula, confirmando que la información y comunicación se relaciona de manera significativa

con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023. Esto implica que una gestión adecuada de los procesos de información y comunicación, caracterizada por la fluidez, oportunidad y veracidad de los datos transmitidos, Puede incidir favorablemente en la eficiencia de la gestión financiera.

5.4.4. Prueba de hipótesis específica 3

H₀: La evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023.

H_a: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023.

Tabla 11

Relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de gasto público

		Evaluación de riesgos		Gestión financiera
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1.000	0.425
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	68	68
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	0,425	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	68	68

Interpretación

Los resultados muestran que el coeficiente de Spearman alcanza 0.425, mostrando un nivel de correlación positiva media entre la dimensión referida a la evaluación de riesgos y la

gestión financiera. De igual manera, el nivel de significancia obtenido de 0.000, al encontrarse por debajo del umbral crítico de 0.05, permite aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula, confirmando que la evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco – 2023. En consecuencia, se llega a inferir que una evaluación de riesgos oportuna y adecuada, que permita identificar, analizar y responder a amenazas financieras, contribuye al fortalecimiento de una gestión financiera eficiente y preventiva.

5.4.5. Prueba de hipótesis específica 4

Ho: Las actividades de control no se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023.

Ha: Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023.

Tabla 12

Relación entre las actividades de control y la gestión financiera

		Actividades de control	Gestión financiera
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	68
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	0, 635
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	68

Interpretación

Según los resultados obtenidos, el coeficiente de Spearman de 0.635 evidencia una correlación positiva considerable entre la dimensión relacionada con las actividades de control y la gestión financiera. Del mismo modo, la significancia estadística de 0.000, al encontrarse por debajo del umbral de 0.05, valida la aceptación de la hipótesis alternativa y el descarte de la nula, corroborando que dichas actividades de control presentan una relación significativa con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., Distrito de Machupicchu, Provincia Urubamba – Cusco 2023. En este contexto, cabe afirmar que la aplicación sistemática y rigurosa de las actividades de control favorecen directamente la optimización de la eficacia y la veracidad de la gestión financiera.

5.4.6. Prueba de hipótesis específica 5

Ho: Las actividades de monitoreo no se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023.

Ha: Las actividades de monitoreo se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023.

Tabla 13*Relación entre las actividades de monitoreo y la gestión financiera*

		Actividades de monitoreo	Gestión financiera
Rho de Spearman	Actividades de monitoreo	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	0.506
		N	68
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	0, 506
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	68

Interpretación

Los resultados muestran que el coeficiente de Spearman obtenido fue de 0.506, lo que refleja una correlación positiva considerable entre la dimensión vinculada a las actividades de monitoreo y la gestión financiera. De igual manera, el valor de significancia de 0.000, al situarse por debajo del nivel crítico de 0.05, se posibilita descartar la hipótesis nula y validar la hipótesis alternativa, corroborando estadísticamente que las actividades de monitoreo se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporation S.A., del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023. En este sentido, se deduce que un buen sistema de monitoreo es decisivo para maximizar el desempeño financiero y promover una administración más eficiente y transparente.

5.5. Resultados cuantitativos

5.5.1. Resultados de la variable control interno

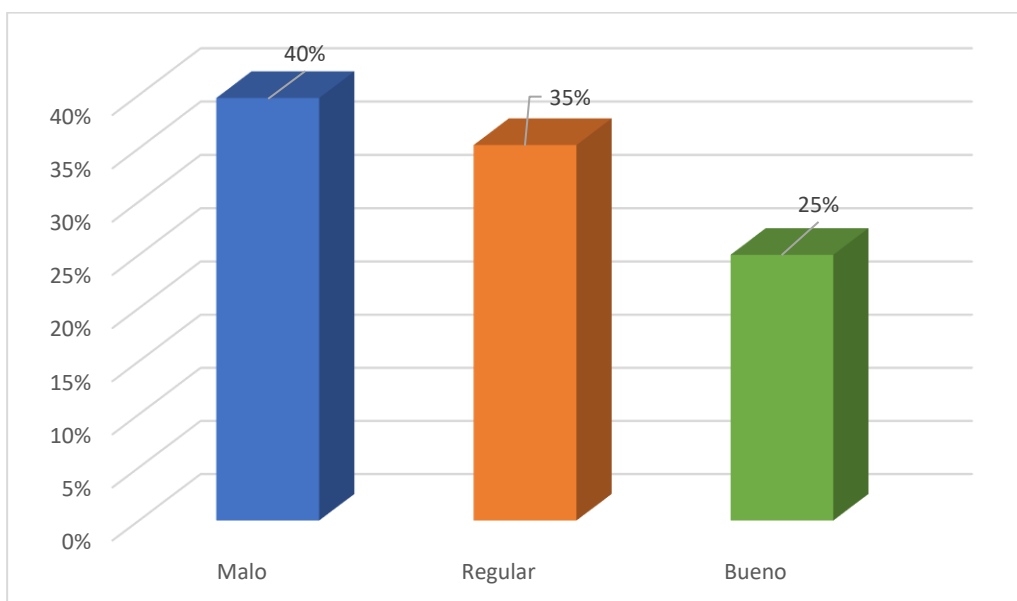
Tabla 14

Resultados de la dimensión ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	27	40%	40%	40%
Regular	24	35%	35%	75%
Bueno	17	25%	25%	100%
Total	68	100%	100%	

Figura 1

Resultados de la dimensión ambiente de control



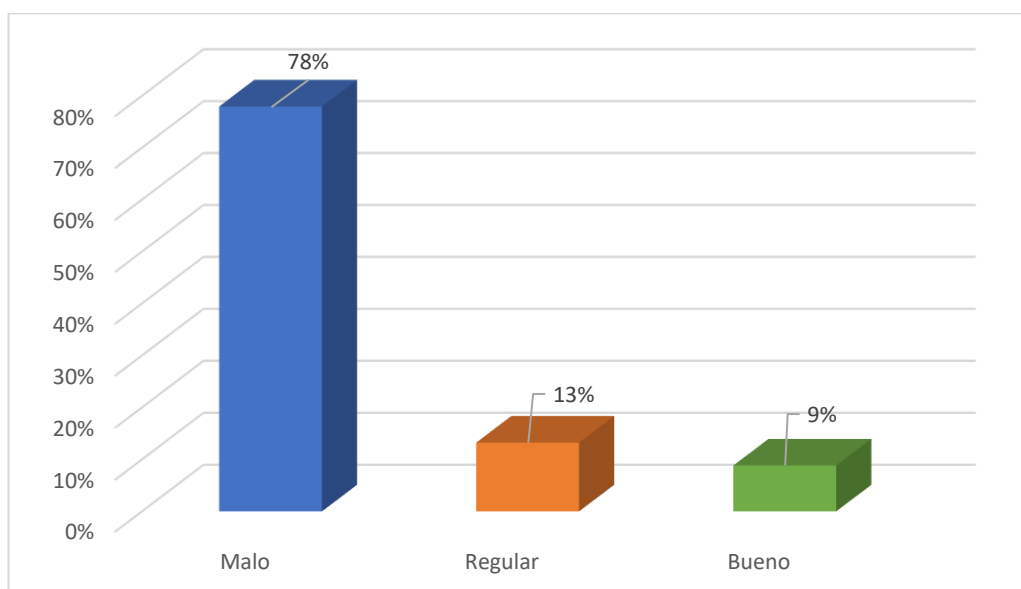
Análisis e interpretación

La información disponible indica que la dimensión ambiente de control es percibida como mala por el 40 % (27) de los colaboradores, como regular por un 35 % (24) y como buena únicamente por el 25 %. (17) Estos resultados reflejan un ambiente de control deficiente, con una débil cultura organizacional, falta de valores éticos consolidados y escaso compromiso con los principios y normas de conducta. Esta situación representa un riesgo significativo,

ya que puede propiciar la ocurrencia de fraudes, prácticas inadecuadas y errores que afectan la autenticidad de la información financiera. La limitada implicancia de los colaboradores se ve agravada por la obsolescencia de la información institucional, interfiriendo en un proceso óptimo de toma de decisiones y ocasionando la pérdida de oportunidades estratégicas, lo que compromete la sostenibilidad empresarial. Esta situación se agrava debido a la ausencia de un plan orientado a la formación ética y al perfeccionamiento profesional, considerado fundamental para fomentar valores de integridad y responsabilidad en todos los niveles de la organización.

Tabla 15*Resultados de la dimensión información y comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	53	78%	78%	78%
Regular	9	13%	13%	91%
Bueno	6	9%	9%	100%
Total	68	100%	100%	

Figura 2*Resultados de la dimensión información y comunicación***Análisis e interpretación**

Según la información recabada, el 78 % (53) de los participantes considera que la dimensión referida a información y comunicación refleja un desempeño malo, mientras que un 13 % (9) la considera regular y únicamente un 9 % (6) la valora como buena. Resultados de reflejan serias deficiencias en la provisión de información precisa y oportuna sobre los servicios, así como en la existencia de una comunicación interna efectiva y una estrategia comunicacional bien definida. Esta situación obstaculiza la transmisión fluida de información entre los colaboradores, dificulta la coordinación de actividades y genera desconfianza entre los usuarios. Tales deficiencias se originan en la falta de un proceso riguroso de verificación de

la calidad de la información antes de su difusión, esencial para una toma de decisiones adecuada. Asimismo, la falta de eficacia en los canales de comunicación internos perjudica la cohesión del equipo y pone en riesgo la eficiencia operativa. La falta de un sistema sólido para la actualización y gestión de información institucional se refleja en este problema.

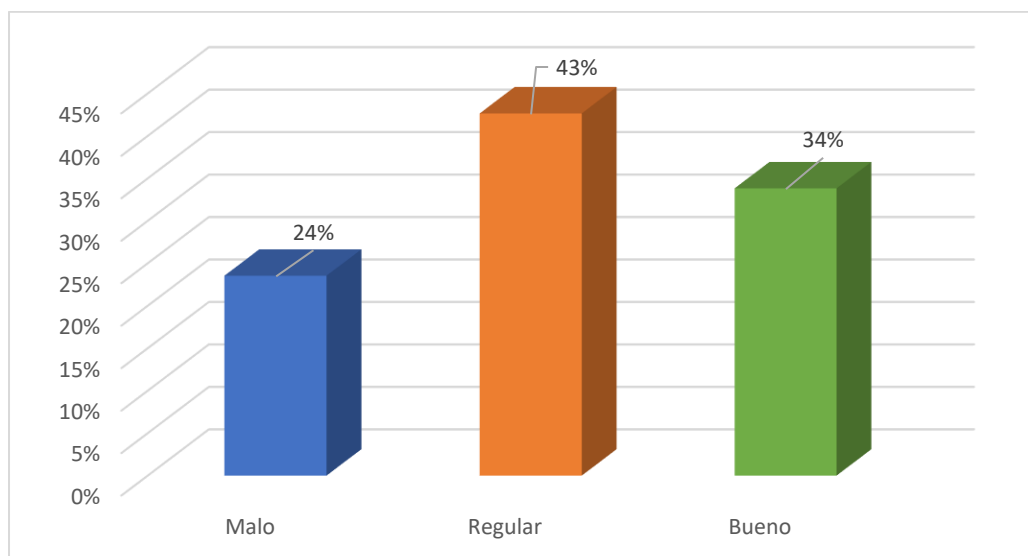
Tabla 16

Resultados de la dimensión evaluación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	16	24%	24%	24%
Regular	29	43%	43%	66%
Bueno	23	34%	34%	100%
Total	68	100%	100%	

Figura 3

Resultados de la dimensión evaluación de riesgos



Análisis e interpretación

Según la información recopilada, se observa que el 43% (29) de los encuestados considera que la evaluación de riesgos es regular, el 34% (23) opina que es buena y el 24% (16) cree que es mala. Estos hallazgos muestran que, a pesar de que una proporción significativa efectividad. La falta de metas claras y medibles, junto con la ausencia de manuales

operativos estandarizados que aseguren la uniformidad y trazabilidad en los controles, son factores que contribuyen a esta situación. Asimismo, la estructura del proceso de identificación y mitigación de riesgos en su estado actual tiene fallas que limitan su efectividad. Además, la limitada comunicación acerca de las acciones de mitigación y la falta de formación del personal en la detección de riesgos crean un ambiente de incertidumbre y desconfianza entre los empleados. En conjunto, estos factores afectan de manera considerable la efectividad del sistema de control interno en la entidad.

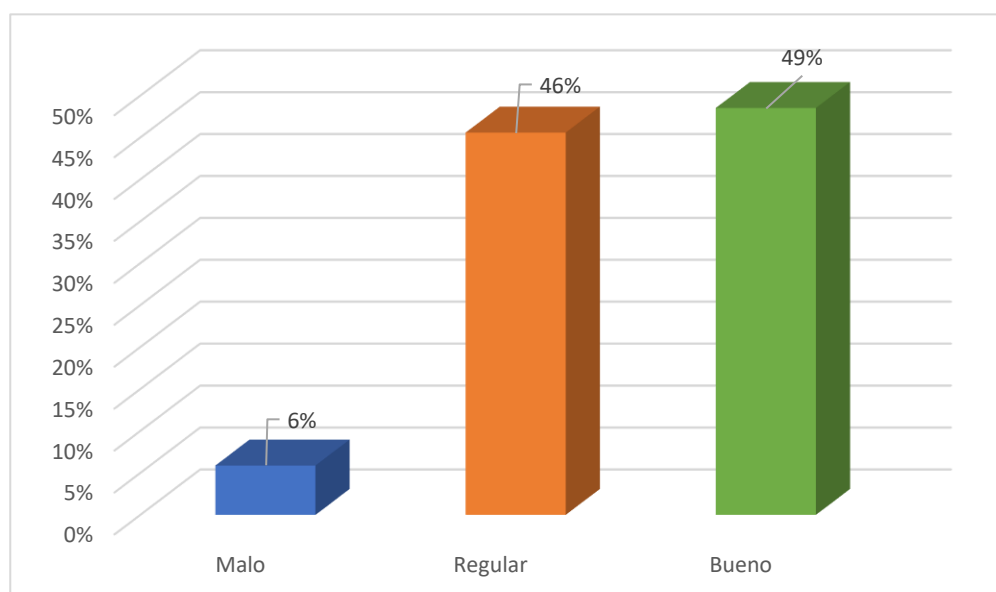
Tabla 17

Resultados de la dimensión actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	4	6%	6%	6%
Regular	31	46%	46%	51%
Bueno	33	49%	49%	100%
Total	68	100%	100%	

Figura 4

Resultados de la dimensión actividades de control



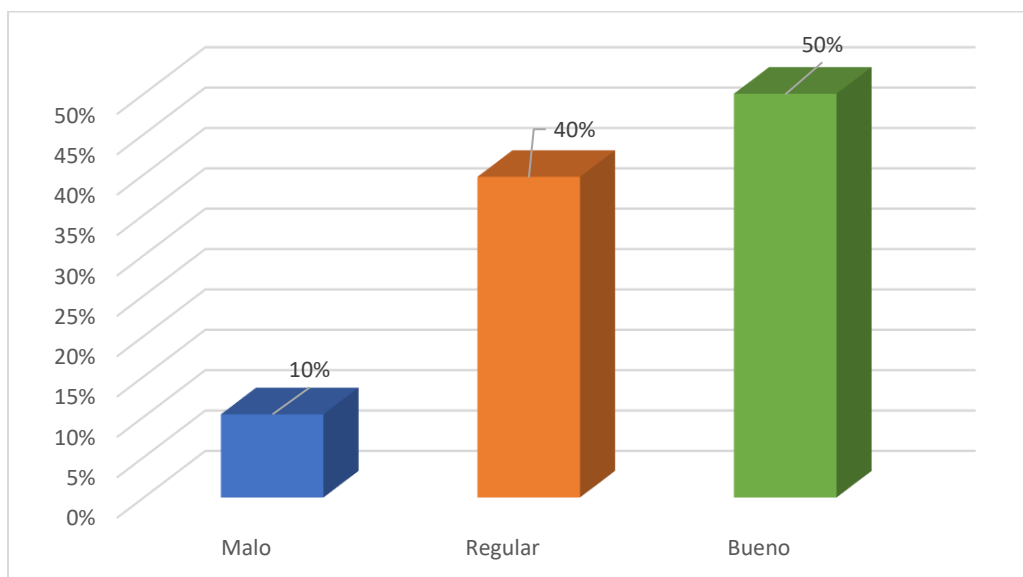
Análisis e interpretación

Según lo mostrado en la figura y tabla, el 49 % (33) de los encuestados califica la dimensión actividades de control como buena, mientras que un 46 % (31) la considera regular y únicamente un 6 % (4) la evalúa como mala. Esta distribución evidencia una marcada disparidad en la percepción e implementación de dichas actividades. Aunque una parte significativa reconoce su efectividad, la alta proporción que las considera regulares refleja inconsistencias en la aplicación y comprensión de los controles internos. Si bien las políticas organizacionales parecen estar definidas para agilizar la toma de decisiones, la persistencia de valoraciones críticas requiere un análisis profundo de los factores que las originan. A pesar de contar con herramientas que apoyan la gestión de procesos y con sistemas que permiten la recopilación y procesamiento de información, persisten debilidades en la política de delegación de decisiones. La falta de claridad respecto a la autonomía de los colaboradores para actuar limita la coherencia operativa, esto evidencia la importancia de evaluar y robustecer las directrices internas con el fin de empoderar al personal y optimizar la eficiencia organizacional.

Tabla 18

Resultados de la dimensión actividades de monitoreo

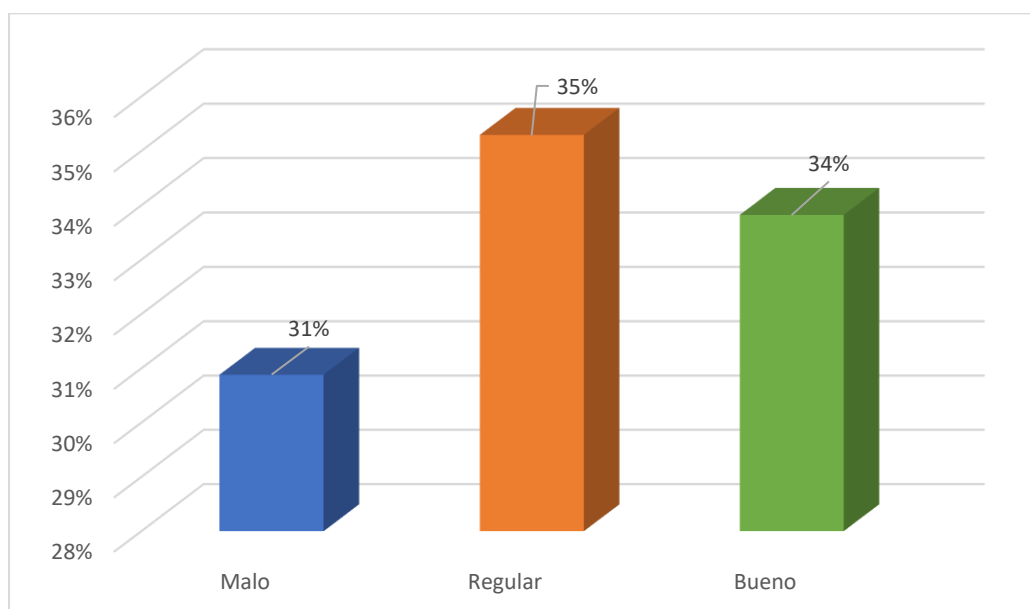
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	7	10%	10%	10%
Regular	27	40%	40%	50%
Bueno	34	50%	50%	100%
Total	68	100%	100%	

Figura 5*Resultados de la dimensión actividades de monitoreo***Análisis e interpretación**

Se aprecia en la información recopilada que el 50% (34) de los colaboradores califica la dimensión actividades de monitoreo como buena, el 40% (27) como regular y el 10% (7) como mala. Los hallazgos obtenidos indican que la percepción sobre la efectividad del monitoreo en lo que respecta al sistema de control interno es predominantemente positiva. Sin embargo, el hecho de que un porcentaje considerable le dé una calificación regular o negativa demuestra que aún persisten limitaciones en su implementación. Fundamentalmente, estas deficiencias son el resultado de la falta de evaluaciones continuas por parte del personal competente en el área, además de la escasa frecuencia con que se supervisa para asegurar la vigencia y funcionalidad de los elementos del control interno. Además, se detecta que los procedimientos de corrección y retroalimentación no se aplican adecuadamente, lo cual obstaculiza la actualización continua y el seguimiento a tiempo de los procesos, poniendo en riesgo la eficiencia del sistema de control organizacional.

Tabla19*Resultados de la variable control interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	21	31%	31%	31%
Regular	24	35%	35%	66%
Bueno	23	34%	34%	100%
Total	68	100%	100%	

Figura 6*Resultados de la variable control interno***Análisis e interpretación**

En concordancia con la información mostrada, el 35% (24) de los colaboradores califica el control interno como regular, el 34% (23) como bueno y el 31% (21) como malo. Esta distribución evidencia una visión fragmentada acerca de la eficiencia del control interno en la entidad. A pesar de que una parte considerable reconoce elementos positivos en las áreas de evaluación de riesgos, actividades de control y monitoreo, un porcentaje equivalente expresa inquietudes significativas acerca de su desempeño. Esta disparidad evidencia la necesidad de actuar sobre las debilidades que los colaboradores perciben. Entre las

principales causas identificadas se encuentra un ambiente de control poco sólido y una gestión de la información deficiente, lo que limita la capacidad de respuesta, el seguimiento y la mejora continua del sistema de control interno, afectando su eficacia integral.

5.5.2. Resultados de la variable gestión financiera

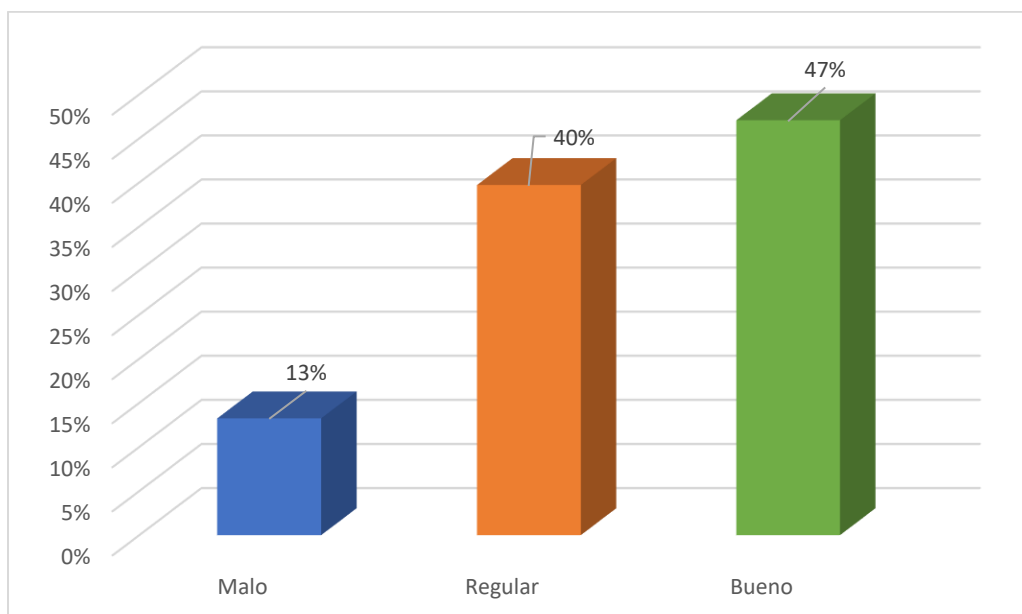
Tabla 20

Resultados de la dimensión planificación de la gestión financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	9	13%	13%	13%
Regular	27	40%	40%	53%
Bueno	32	47%	47%	100%
Total	68	100%	100%	

Figura 7

Resultados de la dimensión planificación de la gestión financiera



Análisis e interpretación

Relacionado con los datos mostrados, el 47% (32) de la población consultada califica la planificación de la gestión financiera como buena, el 40% (27) como regular y el 13% (9) como mala. Esta distribución evidencia una percepción heterogénea respecto a esta

dimensión, reflejando tanto fortalezas como limitaciones en su implementación. Si bien una parte significativa de los colaboradores valora positivamente los procesos de planificación, existe un porcentaje considerable que identifica deficiencias que afectan su efectividad. Estas percepciones adversas se explican por una planificación financiera inadecuada, evidenciada en estrategias de inversión y financiamiento poco eficientes, una gestión limitada de los activos circulantes, ajustes insuficientes frente a las variaciones de ventas y proyecciones financieras de corto plazo poco realistas. Asimismo, la estructura organizacional muestra una distribución poco clara de funciones y responsabilidades, lo cual obstaculiza el cumplimiento de las metas financieras institucionales.

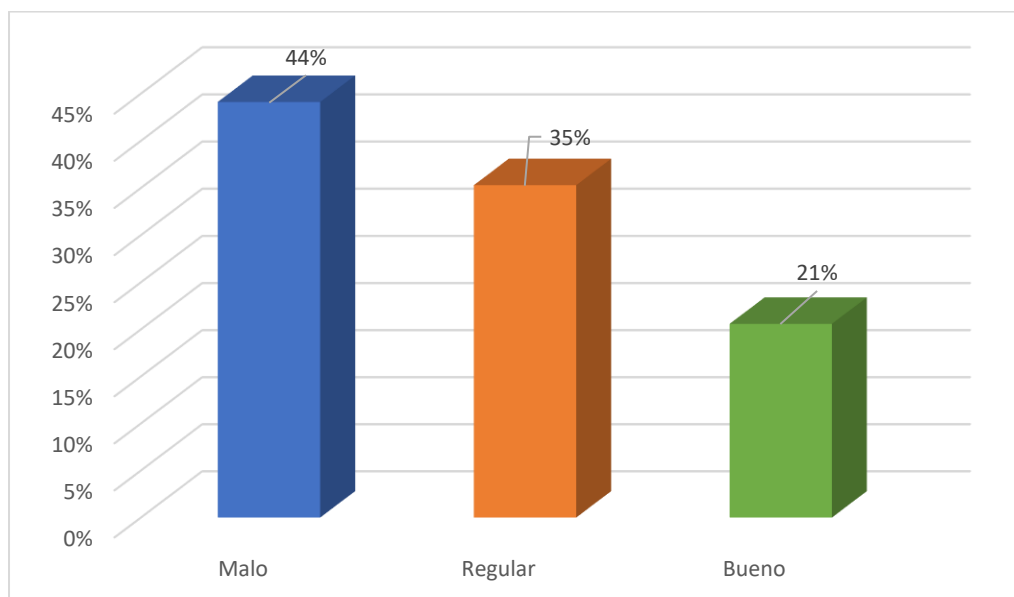
Tabla 21

Resultados de la dimensión organización de la gestión financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	30	44%	44%	44%
Regular	24	35%	35%	79%
Bueno	14	21%	21%	100%
Total	68	100%	100%	

Figura 8

Resultados de la dimensión organización de la gestión financiera

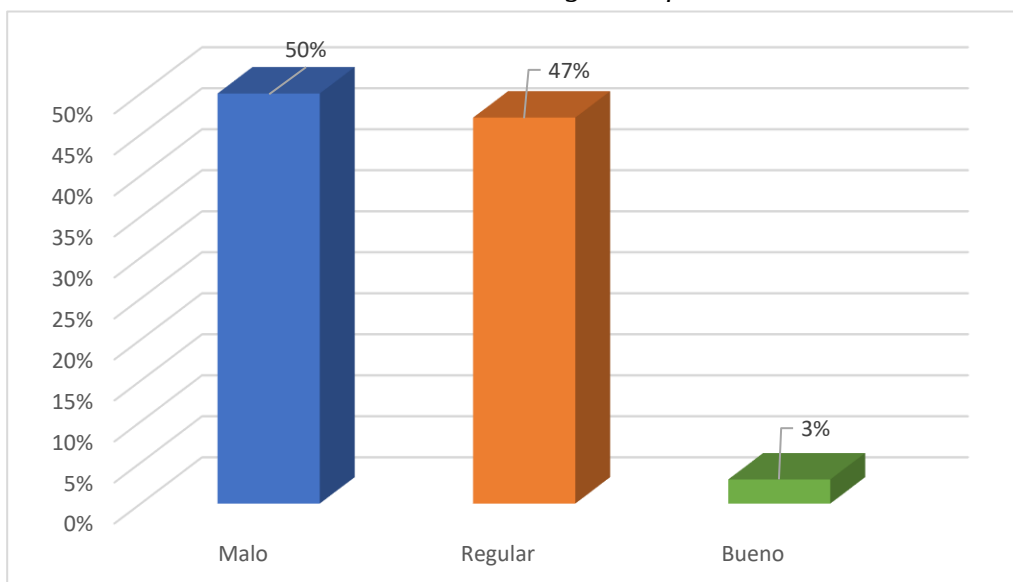


Análisis e interpretación

Según los datos obtenidos, el 44 % (30) de la población consultada califica la organización de la gestión financiera como mala, el 35 % (24) la considera regular y únicamente el 21 % (14) la valora como buena. Estos resultados reflejan una percepción negativa sobre esta dimensión, lo que evidencia serias deficiencias en la estructura y funcionamiento de la gestión financiera dentro de la empresa Chaska Corporations. Situación que se refleja como una capacidad limitada destinada a garantizar la eficiencia, la rapidez y la eficacia en la entrega de servicios, así como en el hecho de que no se logran los propósitos institucionales y en la insatisfacción del cliente. Además, la carencia de una coordinación adecuada entre los colaboradores impide una correcta gestión de los medios y frena el logro de las metas estratégicas, lo que compromete el desempeño global de la entidad.

Tabla 22*Resultados de la dimensión dirección de la gestión financiera*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	34	50%	50%	50%
Regular	32	47%	47%	97%
Bueno	2	3%	3%	100%
Total	68	100%	100%	

Figura 9*Resultados de la dimensión dirección de la gestión financiera***Análisis e interpretación**

Acorde a la información, el 50 % (34) de la población encuestada califica la dirección de la gestión financiera como mala, mientras que el 47 % (32) la considera regular y únicamente el 3 % (2) la valora como buena. La información recabada revela deficiencias críticas que exigen atención inmediata, especialmente en lo referido a la limitada comunicación interna y al escaso fomento del desarrollo competencial por parte del liderazgo. La dirección financiera es notoriamente ineficaz a la hora de alcanzar las metas y propósitos previstos, principalmente a raíz de la carencia de una comunicación y coordinación eficaces. Esta

debilidad, junto con una estructura de la organización que carece de funcionalidad y un liderazgo que no es lo suficientemente proactivo, crea una separación entre la toma de decisiones y la implementación de las estrategias. Esto impacta significativamente en el rendimiento operativo y en el desempeño institucional.

Tabla 23

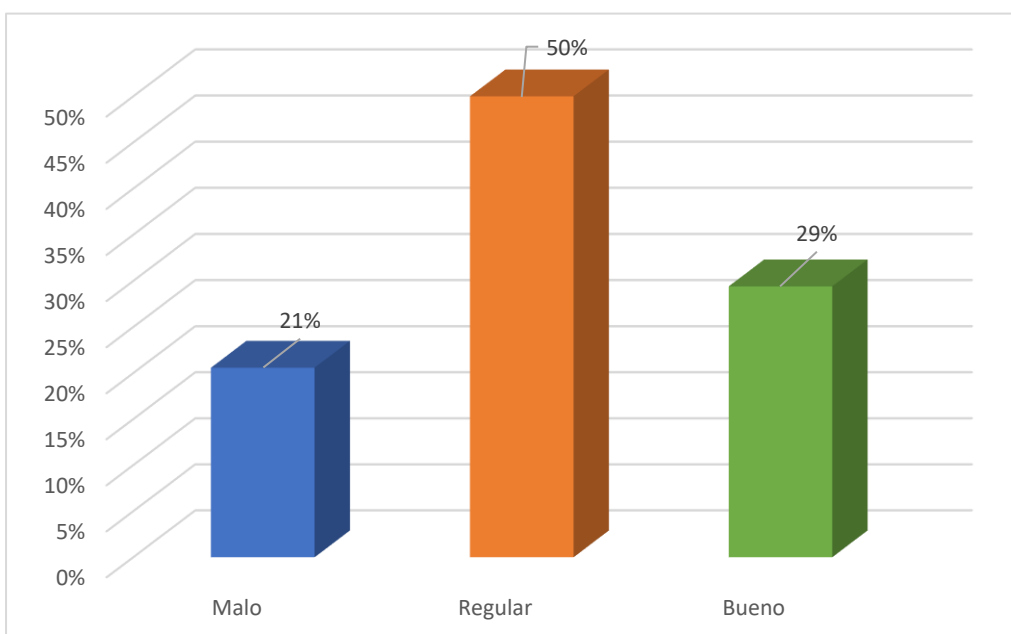
Resultados de la dimensión monitoreo y control de la gestión financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	14	21%	21%	21%
Regular	34	50%	50%	71%
Bueno	20	29%	29%	100%
Total	68	100%	100%	

Nota. Elaboración propia

Figura 10

Resultados de la dimensión monitoreo y control de la gestión financiera



Análisis e interpretación

Según los datos recolectados, se observa que el 50% (34) de los encuestados califica la dimensión de monitoreo y control de la gestión financiera como regular, el 29% (20) como buena y el 21% (14) como mala. Estos resultados muestran una notable inconsistencia en la

eficacia de los procesos de control y supervisión, lo que pone en alto riesgo la estabilidad financiera de la compañía. La alta proporción de valoraciones regulares y negativas sugiere deficiencias estructurales importantes, como la falta de claridad en los objetivos financieros, el incumplimiento de los planes establecidos, la presencia de irregularidades en los registros contables y la inexistencia de mecanismos sólidos de control interno. Esta circunstancia se agrava debido a la escasa implementación de medidas preventivas y cautelares a tiempo, lo cual dificulta una correcta identificación, valoración y atenuación de los riesgos financieros.

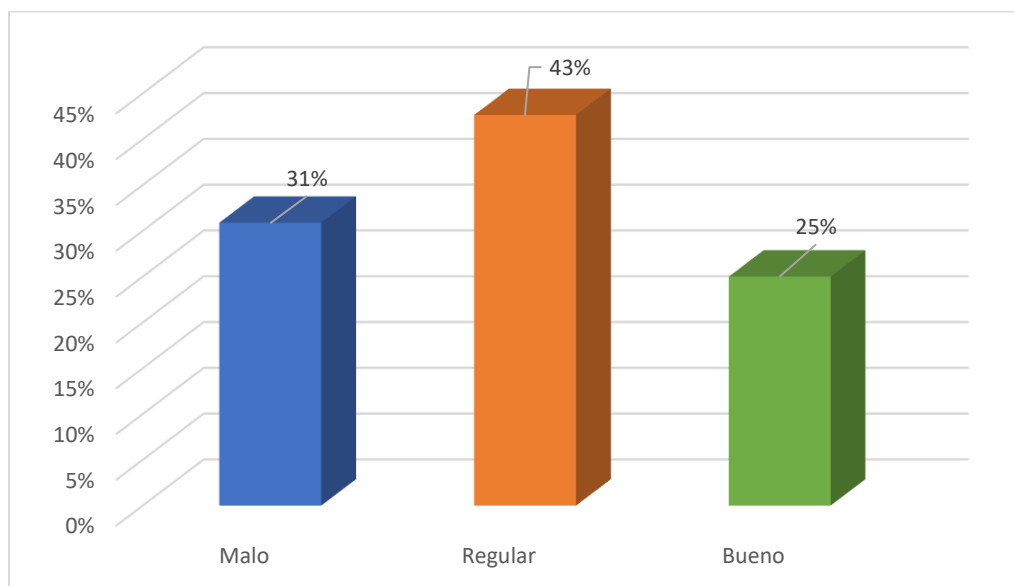
Tabla24

Resultados de la variable gestión financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	21	31%	31%	31%
Regular	29	43%	43%	74%
Bueno	17	25%	25%	99%
Total	67	99%	99%	

Figura 11

Resultados de la variable gestión financiera



Análisis e interpretación

De acuerdo con los datos, el 43% (29) de los colaboradores considera que la gestión financiera es regular, el 31% (21) la califica como mala y únicamente el 25% (17) como buena. Esta distribución muestra carencias significativas que necesitan ser atendidas sin demora, sobre todo vinculadas con una organización deficiente de la gestión financiera. La presencia de una estructura organizacional deficiente y la falta de coordinación entre áreas obstaculizan la eficiencia en el uso de recursos y el logro de los objetivos establecidos en la estrategia, lo que genera ineficiencias operativas y pérdidas económicas. Igualmente, se observan las carencias en la administración de las finanzas, que se reflejan en dificultades de liderazgo y comunicación que impactan de manera negativa en la toma de decisiones y en el compromiso de los empleados. Sin embargo, se observan elementos favorables en la planificación financiera y una percepción moderadamente aceptable sobre el control y monitoreo, lo que constituye un fundamento para la implementación de mejoras sostenibles.

5.6. Discusión

En relación con el objetivo general, se encontró una correlación positiva considerable entre el control interno y la gestión financiera en Chaski Corporations S.A., del distrito de Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023, con un valor de Spearman de 0.746 y una significancia de 0.000. No obstante, la percepción de los colaboradores muestra deficiencias en la instauración del control interno, ya que el 35% lo considera regular y el 31% malo, sugiriendo problemas en la evaluación de riesgos, monitoreo y comunicación. Además, la gestión financiera presenta dificultades, con un 43% de los encuestados que la valoran de manera regular y un 31% como mala, señalando la falta de planificación y monitoreo. Estos resultados son semejantes con los de Perez y Alhuay (2022), quienes concluyeron que, en la empresa en la que realizaron el estudio el control interno mantiene una conexión directa con la administración financiera, caracterizada por una correlación

positiva extremadamente alta de 0.923, según el valor de Pearson, manteniendo una confiabilidad del 95%. Por su parte, Mendoza et al. (2018) alegan que, la gestión directiva de cualquier tipo de entidad reconoce al control interno como un instrumento fundamental que brinda una confianza razonable en el logro de sus metas institucionales, además de facilitar la capacidad para reportar sobre su administración a los sujetos interesados en dicha información. Además, Zumba et al. (2023) definen la gestión financiera como el aprovechamiento eficaz de los distintos medios disponibles en cada área de la organización, lo cual constituye un aspecto fundamental para la adopción de medidas responsables y acertadas, encaminadas a la consecución de los objetivos institucionales.

En cuanto al objetivo específico 1, se observó una correlación positiva considerable entre el ambiente de control y la gestión financiera, con 0.694 como valor de Spearman y una significancia de 0.000. Sin embargo, el análisis de percepción muestra que los encuestados mayormente consideran el ambiente de control deficiente, con un 40% evaluándolo como malo y un 35% como regular. Esta percepción negativa se atribuye a la falta de compromiso de los colaboradores, la presencia de información desactualizada y la ausencia de programas de formación ética y desarrollo profesional. Estos resultados son similares a la conclusión de Martínez (2022), que muestra que existe una conexión directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera, corroborada por un valor r_s de 0.769, mayor al valor crítico de 0.70. Esto posibilita descartar con un nivel máximo de riesgo del 5 % la hipótesis nula y adoptar la alternativa. Hurtado et al. (2019) indican, por otro lado, que el ambiente de control está compuesto por el marco normativo, los procedimientos y las estructuras que fundamentan la evolución del control interno en una entidad. Este entorno fija los fundamentos esenciales que sostienen la efectividad del sistema de control interno de la entidad. En relación con el objetivo específico 2, los resultados demuestran una correlación positiva moderada entre la gestión financiera y la dimensión de

comunicación e información, respaldados por un coeficiente de Spearman de 0.234 y un valor significativo de 0.025, lo que confirma que hay una relación significativa. No obstante, el 78% de los encuestados considera que este aspecto es deficiente, indicando la carencia de calidad y oportunidad en la información suministrada. Esto se debe a la ausencia de verificación previa de la información y a la ineficiencia en la comunicación interna, lo cual interfiere en la efectividad de la gestión financiera. Madrid y Valencia (2022), tuvieron resultados similares, indicando que, se observó que la dimensión de información y comunicación ejerce una influencia limitada sobre la gestión financiera, respaldada por un valor de 0.255. En las acciones de control que se implementan en la organización, la información y la comunicación son elementos de gran relevancia al contribuir a que las decisiones se tomen de forma adecuada y eficiente. También existe una semejanza con el concepto de Torres (2024), quien refiere que la información relevante y la comunicación de objetivos y responsabilidades son el vínculo más importante que debe existir en las instituciones, lo cual debe ejecutarse de manera ordenada para garantizar la efectividad del control interno.

De acuerdo con el objetivo específico 3, los resultados muestran una correlación positiva de magnitud media entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera, sustentada en un coeficiente de Spearman de 0.425 y una significancia de 0.000, lo que confirma la existencia de una relación significativa. Sin embargo, las percepciones de los colaboradores son mixtas: el 43% la considera regular, el 34% buena y el 24% mala. Esto sugiere que, a pesar de reconocer la evaluación de riesgos en algunos aspectos, persisten deficiencias en su implementación. La ausencia de un procedimiento sistemático para reconocer y reducir riesgos, junto con la escasa capacitación y comunicación interna, limita su efectividad. Se asemeja con los resultados de Sinarahua y Tejada (2023), quienes determinaron que, la gestión financiera se ve influenciada de manera positiva por el estudio de peligro,

evidenciado por un Rho de Spearman, cuyo valor alcanza 0.777, acompañado de un nivel de significancia de 0.008. En consecuencia, es un hecho que una evaluación adecuada de riesgos ayuda a optimizar el desempeño financiero, principalmente en aspectos relacionados con la productividad y los resultados financieros de la compañía. Mientras que, Hjorth (2018) argumenta que, la evaluación de riesgos examina sistemáticamente las amenazas presentes en el lugar, las vulnerabilidades de la gente hacia ellas, las potenciales consecuencias adversas de la materialización de cada una de las amenazas y las probabilidades de que ocurran.

Según el objetivo específico 4, la información indica que existe una correlación significativa entre las actividades de control y la gestión financiera, evidenciada por un valor de Spearman de 0.635 y una significancia de 0.000, lo que confirma la relación existente. No obstante, mientras que un 49% de los colaboradores califica las actividades de control como buenas, un 46% las percibe como regulares, señalando así la presencia de aspectos susceptibles de mejora. Esta percepción se debe a la falta de claridad en algunos procedimientos y a que es necesario reforzar la formación y el sistema de seguimiento de las actividades de control, lo que podría optimizar la eficacia de la ejecución financiera. Resultados son similares con los de Flores (2024), partiendo de las actividades relacionadas con el control y la gestión financiera, se busca establecer la naturaleza de su vínculo. De acuerdo con los hallazgos, se identifica una correlación positiva de gran magnitud. Las políticas, reglamentos e instrucciones han sido factores clave que han apoyado a la entidad, funcionando como instrumentos valiosos para lograr que la gestión financiera se realice de manera más clara y con mayor transparencia. De la misma manera, está acorde con lo expuesto por Torres (2024), que la empresa, mediante las actividades de control, puede alinear las respuestas frente a los riesgos identificados durante su evaluación y gestión, las

cuales se fundamentan en políticas definidas (que establecen las acciones a seguir) y procedimientos (que ejecutan dichas políticas).

En referencia con el específico 5, los hallazgos evidencian que existe una correlación positiva considerable entre las actividades de monitoreo y la gestión financiera, con un Spearman de 0.506 y significancia de 0.000, validando la hipótesis alternativa. No obstante, a pesar de que la mitad de los trabajadores las consideran buenas, el 40 % las califica como regulares, lo que señala áreas con margen para mejorar. Esto indica que, a pesar de que se llevan a cabo evaluaciones y controles constantes, la inconsistencia en su implementación y la falta de una definición clara en los métodos de mediación y resolución de conflictos pueden disminuir su eficacia en el manejo financiero. De acuerdo con las conclusiones de Martinez (2022), que sostienen que la supervisión y el monitoreo tienen una correlación positiva con la administración financiera, avalada por un coeficiente r_s de 0.705, mayor al valor crítico de 0.70, lo cual valida la hipótesis alternativa. Esta correlación fuerte indica que, al corregir las deficiencias observadas o implementar un control, supervisión y revisión permanentes, la situación financiera de la empresa reflejará con más precisión su verdadero contexto económico. Además, Pelayo et al. (2019) definen que, cuando se llevan a cabo las tareas de monitoreo como un procedimiento de constatación que incluye la oportuna inclusión de las adecuaciones pertinentes, el sistema tiene la capacidad de reaccionar con rapidez y adaptarse a las circunstancias.

VI. Conclusiones

Primera: Los hallazgos, en coherencia con el objetivo general, muestran una correlación positiva considerable entre el control interno y la gestión financiera, respaldada por un Spearman de 0.746 y significancia de 0.000, lo que permite rechazar la hipótesis nula y confirmar la alternativa, evidenciando la relación significativa entre control interno y gestión financiera de la empresa Chaski Corporations S.A., Distrito de Machupicchu, Provincia Urubamba – Cusco 2023. No obstante, la percepción de los colaboradores refleja una implementación deficiente del control interno, ya que el 35% lo califica como regular y el 31% como malo. Esta circunstancia pone de manifiesto deficiencias, especialmente en la comunicación, el monitoreo y la evaluación de riesgos, lo que afecta su eficacia. Por otra parte, la administración financiera también tiene obstáculos, con un 43% de respuestas regulares y un 31% malas, que están relacionadas con fallas en el seguimiento financiero, la planificación y la organización. Por lo tanto, se concluye que las limitaciones en el control interno están relacionadas con deficiencias en la definición de procesos, insuficiencias en la capacitación continua y fallas en la supervisión, todos los cuales tuvieron un impacto negativo en la administración financiera.

Segunda: En relación con el objetivo específico 1, El análisis revela que el ambiente de control mantiene una correlación positiva considerable con la gestión financiera, evidenciada por un Spearman de 0.694 y una significancia de 0.000, validando su relación significativa con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporations S.A., Distrito de Machupicchu, Provincia de Urubamba – Cusco 2023. Sin embargo, los resultados de percepción muestran que el 40% de los colaboradores considera deficiente esta dimensión y un 35% la califica como regular. Estos números indican una débil cultura organizacional, la ausencia de un liderazgo eficaz, la falta de compromiso del personal y la falta de un programa bien estructurado para el desarrollo profesional y la formación ética. En consecuencia, se

concluye que no existe un entorno institucional sólido, ya que las normas no son claras y los valores organizacionales no son compartidos. Esto tiene un impacto negativo en la toma de decisiones, que no es apropiada ni ayuda a disminuir los riesgos internos.

Tercera: En relación con el objetivo específico 2, se observa que la comunicación e información tienen una conexión importante con la administración financiera de Chaski Corporations S.A., ubicada en Machupicchu, provincia de Urubamba, Cusco 2023. Esto se evidencia a través de un Spearman de 0.234 y una significancia de 0.025, lo que indica una correlación positiva media. No obstante, el 78% de los encuestados considera que hay carencias en este aspecto, las cuales se deben sobre todo a que la información no es verificada antes de ser divulgada y a canales internos de comunicación ineficaces. Estas debilidades afectan negativamente a la fluidez y puntualidad de los datos contables, obstaculizando la adopción de decisiones oportunas y adecuadas. La comunicación vertical limitada y la falta de retroalimentación agravan estos problemas, lo que induce a confusiones y equivocaciones en la administración de recursos. Por ende, se determina que tanto la calidad como la actualización de la información son insuficientes y que los medios de comunicación son ineficaces y no presentan transparencia.

Cuarta: A partir del objetivo específico 3, los resultados permiten constatar que la evaluación de riesgos está significativamente relacionada con la gestión financiera de la empresa Chaski Corporations S.A., Distrito de Machupicchu, Provincia Urubamba – Cusco 2023, el coeficiente de Spearman de 0.425, junto con una significancia de 0.000, indica la presencia de una correlación positiva media. Sin embargo, los datos de percepción muestran opiniones divididas: el 43% de los encuestados considera la evaluación de riesgos como regular, el 34% como buena y el 24% como mala. Estas cifras ponen de manifiesto la falta de formalización en los procesos de determinación, análisis y mitigación de riesgos, al igual que la escasa formación y la insuficiente comunicación interna en relación con estos

procedimientos. Además, no se dispone de mecanismos efectivos para actuar de forma preventiva ante posibles amenazas financieras. En consecuencia, se concluye que el sistema implementado no está adecuadamente estructurado para una correcta evaluación de riesgos, existe una falta de capacitación continua para los colaboradores y hay deficiencia en difusión de los procesos.

Quinta: De acuerdo con el objetivo específico 4, se verifica que las actividades de control están relacionadas de manera significativa con la administración financiera de la compañía Chaski Corporations S.A., ubicada en Machupicchu, provincia de Urubamba – Cusco 2023. El coeficiente de Spearman, que es 0.635 y tiene un nivel de significancia de 0.000, confirma una correlación positiva considerable entre ambas variables. Los resultados revelan que, aunque el 49% de los colaboradores considera estas actividades como buenas, un 46% las percibe como regulares, lo que sugiere que todavía existen procesos poco estandarizados o con aplicación inconsistente. Esta percepción se vincula a la necesidad de fortalecer la capacitación, fortalecer la supervisión y precisar los procedimientos de control. La ausencia de medidas correctivas frente a desviaciones también es un punto débil significativo. Por lo tanto, se concluye que las actividades de control no se han reforzado adecuadamente, lo que resulta en una ejecución insuficiente, una vigilancia irregular y un desajuste con los objetivos institucionales. Esta situación implica que los recursos se utilicen de manera ineficiente y que la transparencia organizacional sea escasa.

Sexta: El objetivo específico 5 demuestra que las actividades de monitoreo están fuertemente relacionadas con la gestión financiera de Chaski Corporation S.A., ubicada en el distrito de Machupicchu, provincia Urubamba - Cusco 2023. Esto se evidencia a través de un valor de Spearman de 0.506 y una significancia de 0.000, lo cual indica una correlación positiva significativa. A pesar de que el 50% de los encuestados califica positivamente esta dimensión, un 40% la valora como regular y un 10% como mala, lo que señala que las

actividades de monitoreo no se están ejecutando de manera consistente o eficaz. Dichas falencias guardan relación con la inexistencia de evaluaciones continuas, escasa supervisión de los elementos del control interno y una débil implementación de medidas correctivas ante desviaciones. Asimismo, la ausencia de procesos bien definidos para la mediación y resolución de conflictos limita la capacidad de respuesta ante errores. En este sentido, se concluye que la relación se ve afectada por la ausencia de evaluaciones continuas, la escasa supervisión de los elementos del control interno y la débil instauración de medidas correctivas, lo que refleja una ejecución deficiente. Además, la falta de procesos claros para resolver conflictos limita la capacidad de respuesta ante desviaciones, debilitando el impacto del monitoreo sobre la gestión.

VII. Recomendaciones

Primera: Se sugiere a la gerencia general de Chaski Corporations S.A. desarrollar un plan extenso para fortalecer el sistema de control interno como apoyo a una gestión financiera más eficaz. Este plan tiene que incluir la estandarización de procesos esenciales y formaciones continuas con el objetivo de rectificar las deficiencias registradas en el cumplimiento operativo. Es fundamental establecer un equipo interno que se encargue de supervisar la implementación del control interno para evitar incongruencias en los procedimientos. Se ha observado una integración insuficiente entre los diferentes sectores, una falta de claridad en la información que fluye y un control inadecuado sobre las acciones financieras, lo que dificulta tomar decisiones bien fundamentadas. Es por esto que se aconseja también verificar los canales de comunicación para entender y llevar a cabo las directrices con más precisión. La inclusión de espacios para la retroalimentación ayudará a corregir errores que se hayan identificado en fases críticas. La implementación de un sistema de control bien estructurado facilitará una gestión económica más eficaz y sostenible, alineada con los objetivos estratégicos de la compañía.

Segunda: Se recomienda establecer el departamento de recursos humanos de Chaski Corporation S.A. para poner en marcha un programa que tenga como objetivo consolidar el ambiente de control, con énfasis en la cultura ética, el compromiso institucional y la capacidad de liderazgo organizacional. Se ha comprobado una escasa cohesión interna y una participación restringida de los empleados en espacios que fortalezcan la identidad organizacional, lo cual afecta la responsabilidad con la que se llevan a cabo las tareas financieras. Por esa razón, es apropiado impulsar acciones como la divulgación de un código de conducta claro, talleres para el desarrollo ético y programas que promuevan la identificación con los principios institucionales. Asimismo, se recomienda fomentar acciones que valoren el buen rendimiento y la observancia de las normas, lo cual ayudará a

crear un ambiente laboral más estable. Al reforzar la cultura organizacional, se favorece el orden operativo, se reducen posibles fallos y se mejora el soporte institucional necesario para una gestión financiera más coherente y segura.

Tercera: Se recomienda establecer el departamento de dirección administrativa y el de tecnologías de la información en Chaski Corporation S.A. con el objetivo de actualizar el sistema de gestión informativa y comunicación interna, para corregir fallos que obstaculizan la transmisión adecuada y a tiempo de datos financieros. Se detectó una circulación de instrucciones poco clara, además de problemas para validar la información antes de que fuera empleada por las diferentes áreas. Además, se sugiere implementar protocolos de verificación antes de la divulgación de datos para garantizar su fiabilidad. La capacitación enfocada en las habilidades de comunicación ayudará a mejorar la comprensión de los mensajes institucionales. Por último, promover ámbitos de retroalimentación entre las áreas permitirá armonizar criterios, mejorar la coordinación y disminuir los errores. Estas medidas robustecerán la administración financiera al garantizar decisiones basadas en información clara, validada y oportuna.

Cuarta: Para poder adelantarse a las amenazas financieras mediante procesos claros y aplicables, se aconseja contar con una unidad de gestión de riesgos de Chaski Corporation S.A. que organice un sistema completo de evaluación. Hoy en día, la compañía muestra una identificación de riesgos poco sistemática y poca preparación para afrontar situaciones imprevistas, lo que debilita la planificación financiera. Por lo tanto, se recomienda establecer métodos para identificar riesgos, determinar quiénes serán los responsables de la supervisión y crear respuestas programadas frente a situaciones desfavorables. Establecer un comité interdepartamental que supervise este procedimiento permitirá tener una perspectiva integral. Asimismo, para fomentar una cultura de prevención, se sugiere poner en marcha talleres de sensibilización sobre gestión de riesgos dirigidos a todos los empleados. También

es oportuno proceder regularmente a evaluaciones para examinar la pertinencia de las acciones realizadas e introducir los correctivos oportunos. Al institucionalizar estas prácticas, se refuerza la competencia de la organización para adelantarse a los riesgos, administrarlos y mitigarlos, contribuyendo a una gestión financiera más segura y eficiente.

Quinta: Para fortalecer el control, se sugiere establecer la unidad de auditoría interna de Chaski Corporation S.A. Esta unidad debería examinar los procesos internos desde una perspectiva técnica, centrándose en aquellos que muestran irregularidades o inconsistencias. Se han detectado carencias en la ejecución de algunos controles operativos y financieros, lo que puede llevar a errores no descubiertos a tiempo. Es fundamental definir con precisión las responsabilidades de cada área involucrada, así como los indicadores que posibiliten supervisar su rendimiento. La programación de auditorías internas periódicas posibilitará la detección y corrección a tiempo de las desviaciones, lo cual fomentará la confianza en el desarrollo de los procesos. Además, se sugiere formar al personal para que entiendan y ejecuten con más exactitud los métodos de control establecidos. Estas acciones posibilitarán disminuir los errores, optimizar el seguimiento de las operaciones y garantizar una transparencia más amplia. Una estructura de control más sólida y eficiente tendrá un impacto significativo en la calidad de la gestión financiera y en el logro de los objetivos institucionales.

Sexta: Para que la empresa Chaski Corporation S.A. pueda aplicar procedimientos sistemáticos de seguimiento y supervisar el cumplimiento de los objetivos financieros y operativos en tiempo real, es aconsejable establecer un área de monitoreo. Se ha detectado que estas actividades se ejecutan de manera irregular y que hay problemas para reconocer y rectificar desviaciones a tiempo. Por lo tanto, es importante implementar herramientas de evaluación automatizadas que se complementen con indicadores clave y permitan analizar los resultados. También se sugiere realizar sesiones periódicas de revisión entre las

diferentes áreas, para discutir hallazgos relevantes y definir acciones correctivas. Es relevante mejorar las habilidades del personal en cuanto a monitoreo, para que tengan la capacidad de analizar datos y tomar decisiones fundamentadas en pruebas. Estas medidas posibilitarán la instauración de un control más exacto sobre los procesos, la prevención de fallas que ocurran con frecuencia y el fortalecimiento de la transparencia institucional. Un sistema de supervisión eficiente mejorará significativamente la administración financiera y la obtención constante de los objetivos estratégicos.

VIII. Referencias

- Aarons, F. (2023). La mediación y sus tendencias en múltiples ámbitos. *AVANI*(4), 91-110.
- Angulo, F., & Berrío, H. (2014). Estrategias e inversión en capital de trabajo aplicadas por las micro, pequeñas y medianas empresas colombianas de comercio textil en el municipio de Maicao. *Revista Dimensión Empresarial*, 12(2), 69-82.
- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L., & Arellano, C. (2020). *La investigación científica, una aproximación para los estudios de posgrado*. Universidad Internacional del Ecuador.
- Aulestia, P. (2019). *Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito*. Universidad Andina Simón Bolívar.
- Banco Finandina. (8 de Mayo de 2020). *Banco Finandina*. Banco Finandina: <https://www.bancofinandina.com/finanblog/noticias/2020/05/08/acciones-correctivas-y-preventivas-laborales>
- Barbuto, P. (24 de Agosto de 2022). *Linkedin*. Linkedin: <https://es.linkedin.com/pulse/identificaci%C3%B3n-de-medidas-control-director-consultora-qcs>
- BBVA. (25 de 07 de 2024). *BBVA*. BBVA: https://www.bbva.mx/educacion-financiera/r/registro_contable.html#:~:text=El%20registro%20contable%20es%20el%20origen%20de%20los%20recursos.
- Cabrera, C., Fuentes, M., & Cerezo, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Revista científica: Dominio de las ciencias*, 3(4), 220-232. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.4.oct.220-232>
- Cabrera, S., Erazo, J. C., Narváez, C., & Rodríguez, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Dialnet*,

7(12), 696-724. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>

- Caldeira, J. (2021). Mediación en la resolución de los conflictos empresariales . *Revista científica Multidisciplinar Núcleo del conocimiento* , 6(12), 166-188. <https://doi.org/https://www.nucleodoconhecimento.com.br/ley/resolucion-de-conflictos>
- Calderón, E. (2019). *Las actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso de la Empresa de Transportes Elva Lucila SAC - Trujillo, 2017*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Calle, G. O., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda*. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*.
- Campos, W. (2020). Elementos de la planificación estratégica financiera en las unidades de planes de salud de PVDSA-Occidente. *revista de investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 4(14), 123-141.
- Carranza, A. (07 de Julio de 2023). *Crehana*. Crehana: <https://www.crehana.com/blog/gestion-talento/alineacion-objetivos/>
- Carrion, D., & Guillermo, J. (2022). *El control interno y su efecto en la gestion de costos de las empresas de transporte del distrito de Wanchaq de la ciudad del Cusco, periodo 2020*. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Cazorla, A. (2022). *La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa "RIOEMPRES TOURS" S.A. de la ciudad de Riobamba, período 2019*. Escuela Superior Politécnica De Chimborazo.
- Cedeño, G., Yungán, J., & Moscoso, I. (2022). Importancia de auditoria de control interno en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento*, 7(6), 199-215.

<https://doi.org/10.23857/pc.v7i6.4069>

- Choquecota, J. (2023). El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.* , 68(3), 1 - 19.
- Condori, L., & Huillca, E. (2021). *Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes Sebastián Tours EIRL de la ciudad del Cusco Periodo 2019.* Universidad Andina del Cusco.
- Cumbicos, H., Tapia, N., & Señalín, L. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635 - 1648.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Díaz, J., Morales, J., & Fernández, S. (2018). El control interno contable, elemento para la emisión de información financiera relevante y confiable en las pymes. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*, 5(8), 1 - 13.
- Esneca Business School. (20 de junio de 2022). *¿Cómo debe ser la comunicación en la empresa?* <https://www.esneca.lat/blog/comunicacion-empresa-objetivos-tipos/>
- Euroinnova. (09 de 2023). *¿Qué es una política empresarial?* Euroinnova: <https://www.euroinnova.com/blog/que-es-una-politica-empresarial#:~:text=La%20definici%C3%B3n%20de%20lo%20que,aspiran%20a%20lograr%20resultados%20racionales.>
- Faster Capital. (12 de 06 de 2024). *Liderazgo financiero como liderar e inspirar a otros en asuntos financieros.* Faster Capital: <https://fastercapital.com/es/contenido/Liderazgo-financiero--como-liderar-e-inspirar-a-otros-en-asuntos-financieros.html>
- Finn, T., & Downie, A. (07 de Mayo de 2024). *IBM.* IBM: <https://www.ibm.com/mx->

es/topics/risk-

mitigation#:~:text=La%20mitigaci%C3%B3n%20de%20riesgos%20es%20la%20c
ulminaci%C3%B3n%20de%20las%20t%C3%A9cnicas,eliminar%20y%20limitar
%20los%20contratiempos.

Flores, M. (2024). *control interno y la gestión financiera en la Asociación Cultural Impacto, Lima, 2023*. Universidad César Vallejo.

Fuentes, E. (09 de 07 de 2019). *El líder exponencial* . 11 Definiciones que describen la figura del líder: <https://liderexponencial.es/11-definiciones-que-describen-la-figura-del-lider/>

Gobierno de Colombia. (26 de 03 de 2019). *Estructura organizacional*. Gobierno de Colombia: https://www1.funcionpublica.gov.co/preguntas-frecuentes/-/asset_publisher/sqxafjubsrEu/content/estructura-organizacional

Gobierno de Colombia. (08 de 03 de 2021). *Gobierno de Colombia*. Minvivienda: <https://www.minvivienda.gov.co/sites/default/files/procesos/smc-p-05-acciones-preventivas-correctivas-y-de-mejora-9.0.pdf>

Gutiérrez, D., & Carmona, J. (2018). *Planeacion financiera y gestion del valor*. ECOE EDICIONES LIMITADA.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw Hill Education.

Hjorth, S. (2018). Evaluación y reducción de riesgo en el trabajo de campo. *Alteridades*, 28(56).

<https://doi.org/https://doi.org/10.24275/uam/izt/dcsh/alteridades/2018v28n56/hjorth>

Hurtado, E., Arroyo, N., & Guzmán, F. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 11(33).

Hurtado, E., Arroyo, N., & Guzmán, F. (2019). *El control interno y la importancia de su*

aplicación en las compañías. Observatorio de la Economía Latinoamericana.

Hurtado, J. (2021). *Control interno a la gestión administrativa y financiera en la empresa ganadera santa Amalia*. Universidad técnica estatal de Quevedo.

ICAMI. (2023). *La importancia de la alineación*. <https://icami.mx/blog/la-importancia-de-la-alineacion/>

IONOS. (12 de Setiembre de 2023). *IONOS startup Guide*. IONOS startup Guide: <https://www.ionos.es/startupguide/creacion/estructuras-organizativas/>

Jlcauditors. (02 de 06 de 2023). *¿Qué son los registros contables?* jlcauditors.com: <https://jlcauditors.com/que-son-los-registroscontables>

Macías, N., & Rivera, A. (2023). Gestión financiera y su incidencia en la liquidez de la empresa Action Grown en la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo del conocimiento*, 8(85), 96-117. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i8>

Madrid, C., & Valencia, C. (2022). *Control interno y su influencia en la Gestión Financiera en Transportes y Multiservicios Quispe EIRL 2020 - 2021*. Universidad César Vallejo.

Martinez, J. R. (2022). *Control Interno y Gestión Financiera en la Empresa de Transportes "El Aéreo", Lima - 2018*. Universidad Peruana de los Andes.

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominion de Ciencias*, 4(4), 206 - 240. <https://doi.org/http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

Mera, M., Cruz, K., & Zambrano, E. (2021). Desarrollo sustentable, negocios, emprendimientos y educación . *Revista de Desarrollo sustentable, negocios, emprendimientos y educación RILCO DS*, 3(15). <https://doi.org/https://doi.org/10.5189/rilcods>

- Munguía, J. (2019). *Contraloría del Estado de Jalisco*. Implementación de los sistemas de control interno en la administración pública municipal : https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia_hernandez_implementacion_de_los_sistemas_de_ci.pdf
- Pabón, N., & Rivera, C. (2023). Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 8(6), 30-45. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i6>
- Pachano, R. (17 de 03 de 2023). Los objetivos y los roles claros. *¿Por qué son importantes los objetivos y los roles claros?*
- Pelayo, M., Joya, R., Velázquez, J., & García, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1 - 16.
- Perez, E., & Alhuay, F. (2022). *El control interno en la Gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas, periodo 2021*. Universidad César Vallejo.
- Prieto, E. (25 de Julio de 2023). *SNHU*. SNHU: <https://es.snhu.edu/blog/cuales-son-las-estrategias-de-inversion-mas-comunes>
- Puente, M., Calero, E., Carrillo, J., & Gavilánez, O. (2022). *Fundamentos de la gestión financiera*. Universidad Nacional Chimborazo (UNACH). <https://doi.org/https://doi.org/10.37135/u.editorial.05.70>
- Pursell, S. (09 de 10 de 2020). *Sistemas de información en empresas: definición, tipos y ejemplos*. Blog Hubspot: <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-informacion>
- Quiroa, M. (01 de Julio de 2021). *Economipedia*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/coordinacion-en-administracion.html>
- Quiroa, M. (26 de 01 de 2024). *Estructura organizacional: Definición, tipos y ejemplo*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/estructura->

organizacional.html

- Ramón, D. (2019). *Organización y Coordinación en la Administración Empresarial*.
gestiopolis.com: www.gestiopolis.com/organizacion-y-coordinacion
- Real Academia Española. (2023). *Diccionario panhispánico del español jurídico*.
Información relevante: <https://dpej.rae.es/lema/informaci%C3%B3n-relevante>
- Rodríguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. Universidad Continental.
- Sánchez, F. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital De Investigación En Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122. <https://doi.org/https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Segovia, M., & Guzmán, M. (2023). Auditoria de gestión y su incidencia en la administración de la cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros La Maná periodo 2021. 593 *Digital Publisher CEIT*, 8(1), 333-341. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593>
- Siranahua, C. G., & Tejada, A. V. (2023). *El control interno de suministros y la gestión financiera en la empresa de transporte GA Soluciones y Logísticas SAC Año 2021*. Universidad César Vallejo.
- Tarabata, Y. (2023). *Análisis del control interno de la compañía de transporte TRANSCOMERCIAL CLAYORA C.A. de la provincia de Pichincha en el año 2021*. Universidad Técnica del Norte.
- Thompson, I. (2019). *Promonegocios*. Definición de Comunicación: <https://www.promonegocios.net/comunicacion/definicion-comunicacion.html>
- Torres, M. (2024). *El control interno y los tiempos de control: Previo, continuo y posterior: Una introspección a las nueva tecnologías*. Dykinson.
- Trahtemberg, L. (09 de 07 de 2018). *Trahtemberg*. "Los textos escolares actuales no

desarrollan el pensamiento crítico": <https://www.trahtemberg.com/los-textos-escolares-actuales-no-desarrollan-el-pensamiento-critico/>

- Universidad de la Frontera. (2023). Compromiso ético. *Facultad de Ingeniería y Ciencias*.
- Valle, A. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3). https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160&lng=es&tlng=es.
- Vergara, Y. (2021). *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*. Universidad Tecnica Estatal de Quevedo.
- Zuluaga, F. (19 de 06 de 2019). ¿Cuál es la importancia de evaluar un Sistema de Control Interno? OCH Group Colombia: <https://www.ochgroup.co/cual-es-la-importancia-de-evaluar-un-sistema-de-control-interno/#:~:text=Las%20evaluaciones%20continuas%20son%20realizadas,de%20la%20gesti%C3%B3n%20del%20negocio>.
- Zumba, M., Jácome, J., & Bermúdez, C. (2023). Modelo de gestión financiera y toma de decisiones en las medianas empresas, análisis de estudios previos. *Revista Compendium: Cuadernos de Economía y Administración*, 10(1), 21-32. <https://doi.org/https://doi.org/10.46677/compendium.v10i1.1176>
- Zumba, M., Jácome, J., & Bermúdez, C. (2023). Modelo de gestión financiera y toma de decisiones en las medianas empresas, análisis de estudios previos. *Revista Compendium: Cuadernos de Economía y Administración*, 10(1), 21 - 32. <https://doi.org/https://doi.org/10.46677/compendium.v10i1.1176>
- Zumba, M., Jácome, J., & Bermúdez, C. (2023). Modelo de gestión financiera y toma de decisiones en las medianas empresas, análisis de estudios previos . *Revista*

compendium: Cuadernos de Economía y Administración , 10(1), 21-32.

<https://doi.org/https://doi.org/10.46677/compendium.v10i1.1176>

Los anexos, panel fotográfico y otros documentos están resguardados en la oficina de repositorio digital institucional en la Biblioteca Central de la Universidad Tecnológica de los Andes