

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Control interno, factor clave para la disminución de riesgos

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Ruckminy Yupaycana Serrano

Liz Arlene Calderon Huaman

Asesor:

Mg. Margarita Jesús Ruiz Rodríguez

Lima, agosto 2022

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 04 días del mes de agosto del año 2022 siendo las 18:00 horas., se reunieron virtualmente en la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Mg. Pedro Orlando Vega Espilco, el secretario: Dr. Iván Apaza Romero, como miembro: Mg. Sinfiorano Martínez Huisa y el asesor Mg. Margarita Jesús Ruiz Rodríguez, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: “Control interno, factor clave para la disminución de riesgos” de los Bachilleres:

- a. Liz Arlene Calderon Huaman
- b. Ruckminy Yupaycana Serrano

Conducente a la obtención del Título profesional de CONTADOR PÚBLICO,

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato a hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado. Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Liz Arlene Calderon Huaman

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	17	B+	Muy bueno	Sobresaliente

Candidato (b): Sandy Ramirez Muñoz

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	17	B+	Muy bueno	Sobresaliente

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente



Secretario

Asesor

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

Yo, Margarita Jesús Ruiz Rodríguez , de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“CONTROL INTERNO, FACTOR CLAVE PARA LA DISMINUCIÓN DE RIESGOS”** constituye la memoria que presenta los bachilleres Liz Arlene Calderon Huaman y Ruckminy Yupaycana Serrano para la obtención del título profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Asimismo, dejo constar que las opiniones y declaraciones en la tesis son de entera responsabilidad del autor. No comprometo a la Universidad Peruana Unión.

Para los fines pertinentes, firmo esta declaración jurada, en la ciudad de Lima, a los 04 días del mes de agosto del 2022.



Mg. Margarita Jesús Ruiz Rodríguez

CONTROL INTERNO, FACTOR CLAVE PARA LA DISMINUCIÓN DE RIESGOS

INTERNAL CONTROL, A KEY FACTOR IN REDUCING RISKS

Ruckminy Yupaycana Serrano ¹

Liz Arlene Calderon Huaman ²

Margarita Jesús Ruiz Rodríguez ³

Resumen

La formación de una organización sin fines de lucro es una ardua tarea que requiere mucha responsabilidad, ya que se realizan procesos que permiten ejecutar acciones para lograr los objetivos de la entidad, las cuales muchas veces se lleva a la práctica con limitaciones o situaciones adversas, que pueden traer como consecuencia situaciones de riesgo que obstruyan el trabajo que ya se viene realizando. En este sentido, en el presente artículo se propone identificar el grado de relación del Control Interno y la Gestión de Riesgo en una Organización sin Fines de Lucro en el año 2021. La metodología utilizada fue el enfoque cuantitativo, de tipo correlacional. Se elaboraron dos cuestionarios de opinión, una para la variable Control Interno y otra para la variable Gestión de Riesgo. Dicho instrumento, luego de pasar por el proceso de validación de expertos y confiabilidad, se aplicó a una muestra censal de 10 socios y 5 trabajadores de la Asociación Nacional de Desarrollo Educativo, Ecológico y Social (ANDEES-PACHATUSAN). Después del procesamiento de datos en el programa SPSS y el uso del coeficiente de correlación, Rho de Spearman, se obtuvo como resultado que existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Riesgo, obteniendo como resultado un Rho de Spearman ($R= 0,951$; $\text{Sig.} = 0,00 < 0,05$), por lo que se acepta la hipótesis alterna. De esta manera, se concluye que el adecuado control interno que se realiza en la asociación beneficia en la disminución de la Gestión de riesgos, evitando situaciones que contravengan el pertinente desarrollo de la entidad.

Palabras claves: Control interno, evaluación, eficacia, eficiencia y gestión de riesgo.

¹Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria en la Universidad Peruana unión-Perú – asistente contable; correo ruckminyupaycana@upeu.edu.pe; ORCID <https://orcid.org/0000-0001-9562-4059>

²Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria en la Universidad Peruana unión-Perú, asistente contable; correo liz.calderon@upeu.edu.pe; ORCID <https://orcid.org/0000-0001-9764-5881>

³Doctora en Administración en la Universidad Peruana unión-Perú – docente investigador; correo margaritaruiz@upeu.edu.pe; ORCID <https://orcid.org/0000-0002-6003-4240>

Abstract

The formation of a non-profit organization is an arduous task that requires a lot of responsibility, since processes are carried out that allow actions to be carried out to achieve the entity's objectives, which are often carried out with limitations or adverse situations, that can result in risky situations that obstruct the work that is already being carried out. In this sense, this article aims to identify the degree of relationship between Internal Control and Risk Management in a Non-Profit Organization in the year 2021. The methodology used was the quantitative, correlational approach. Two opinion questionnaires were prepared, one for the Internal Control variable and the other for the Risk Management variable. This instrument, after going through the process of validation of experts and reliability, was applied to a census sample of 10 partners and 5 workers from the National Association for Educational, Ecological and Social Development (ANDEES-PACHATUSAN). After data processing in the SPSS program and the use of the correlation coefficient, Spearman's Rho, it was obtained as a result that there is a relationship between Internal Control and Risk Management, obtaining as a result a Spearman's Rho ($R = 0.951$; $Sig. = 0.00 < 0.05$), for that the alternative hypothesis is accepted. In this way, it is concluded that the adequate internal control carried out in the association benefits in the reduction of risk management, avoiding situations that contravene the pertinent development of the entity.

Keywords: *Internal control, evaluation, effectiveness, efficiency y risk management.*

1. Introducción

Actualmente, uno de los pilares de las organizaciones, que, dentro del ámbito contable y administrativo, permite la mejora de sus actividades para que logre sus objetivos, es el control interno. Entendida como un “proceso efectuado por los trabajadores de una entidad, las cuales se encuentran dirigidos por una directiva que permite un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos” (Quinaluisa et al., 2018, p. 269). Asimismo, Mendoza-Zamora et al. (2018) manifiesta que este proceso es “integral y está diseñado para enfrentar los riesgos de la entidad y para asegurar que se alcance los objetivos propuestos” (p. 209).

En este sentido, se evidencia la importancia de efectuar en toda organización o empresa un control interno, que permita conocer el desarrollo de sus acciones y si estas se realizan de manera adecuada acorde a lo planificado. Sin embargo, existen factores como la falta de conocimiento sobre cómo realizar este proceso dentro de una organización, que no permite adquirir los beneficios que esta acción ofrece. Es el caso de Colombia, que según Transparencia Internacional en el año 2014 (Gutiérrez-Ruiz y Católico-Segura, 2015) la mayoría de sus empresas e instituciones padecen situaciones de corrupción que han generado en la población desconfianza en la adquisición de sus productos o servicios. Esto se debe, a que el control interno que se realiza no es exigente ni adecuado, por ese motivo,

es que se han promulgado la Ley 1474 con el fin de fortalecer este mecanismo, pues son conscientes de que el riesgo de continuar siendo calificados como empresas o instituciones deficientes, genera pérdidas de clientes, y con ello ganancias la cual debe ser combatida por una adecuada implementación de Control Interno.

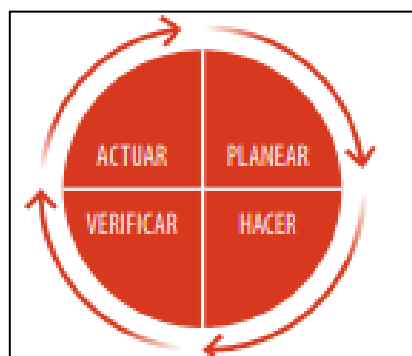
En el Perú, las empresas y entidades vienen ejerciendo el control interno, la cual mediante diversas normativas se estable el proceso de aplicación para que tenga resultados satisfactorios. Es el caso de la Contraloría General del Perú que, realizando su función orientadora ha propuesto un Marco Conceptual que permite una mejor implementación y fortalecimiento del control interno en toda organización dentro del país. Pues en el ámbito privado, según diversas investigaciones como la de Castillo, citado por Talaverano-Vilcas y Paima-Paredes (2018) los trabajadores, en un 67% opinan que no tienen conocimiento sobre el desarrollo del control interno en la empresa Grupo Marquina S.A.C. Por lo mencionado es que la presente investigación plantea como objetivo principal identificar el grado de influencia del Control Interno en la Gestión de Riesgo en una Organización sin Fines de Lucro en el año 2021.

1.1 El control interno y el ciclo de gestión

El desarrollo del control interno en las empresas y organizaciones requiere que este proceso forme parte del ciclo de gestión institucional para promover la mejora continua a través del Ciclo de Deming (ver Figura 1). La puesta en práctica de dicho proceso constituye la columna vertebral de toda entidad ya que, permite mejorar en base a los procesos que se puedan controlar, pues estas han podido ser medidas, desde que a través del diagnóstico que se realiza a los procesos de gestión se identifican y se definen para saber su forma de ejecución.

Figura 1

Ciclo de Deming



Nota. Contraloría General del Perú (2014)

El desarrollo del Control Interno considerando este ciclo es importante para mejorar los procesos de la entidad no gubernamental, en el caso del Perú, se establece que en un primer momento la

supervisión de los procesos que se generen dentro de la ONG, es en base a lo que dictamine su estatuto, sin embargo, cuando estas ONG se suscriben a un beneficio reconocido por el Estado, se debe sujetar a disposiciones de supervisión que la realiza la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI, esta entidad se encarga de la supervisión del uso correcto de recursos que maneja la ONG.

1.2 Importancia del Control Interno

Producto de la globalización, las organizaciones se caracterizan por ser cada vez más competitivas y uno de los aspectos que consideran para mejorar su competitividad, la mejora de la prestación de sus servicios o la mejora de la calidad de sus productos es el control interno. Por ello, se ha convertido en una pieza clave para dichos cumplimientos, pues permite detectar, a tiempo, situaciones que obstruyen el buen funcionamiento de las organizaciones (Serrano, et al., 2017). Es así, que resalta su importancia pues al implementarla se generan los siguientes beneficios, según la Contraloría del Perú (2014):

- Favorece el desarrollo de las actividades en la entidad, permitiendo la mejora de su rendimiento.
- Permite desarrollar una óptima gestión.
- Contribuye a combatir situaciones de riesgo que disminuyen la productividad de la entidad.
- Evita la corrupción en las entidades.
- Contribuye en el logro de metas de la organización, mejorando su rentabilidad.
- Asegura que la organización cumpla con las leyes y las regulaciones existentes.

Fortaleciendo lo planteado por la Contraloría, Mendoza-Zamora et al. (2018) indica que la importancia del control interno es que contribuye a que la entidad cumpla con sus funciones y sus metas, previniendo situaciones de peligro, asimismo, se desarrollan actividades que encaminen procesos que no estaban acorde a lo planificado, a mejorar la imagen de la entidad pues se alinea a procedimientos regulares que la ley y las normativas vigentes exigen; se establece una cultura por la obtención de resultados satisfactorios y por la implementación de mecanismos que permitan su alcance. Un buen manejo de la información entre el personal de la entidad, sistematizada y abierta a todos permite la reducción de pérdidas económicas por la mala ejecución de actividades y la efectividad de las operaciones como actividades que todos los ámbitos de la organización realizan.

1.3 Componentes del sistema de control interno

El control interno es un proceso asociado al ámbito contable y administrativo, el cual se encuentra a cargo de la supervisión de procesos para conocer el estado en que se realizan, esa labor se realiza cumpliendo los siguientes componentes o conjuntos de normas que, según Aguilar y Cabrale, citado por Serrano et al. (2017) permiten asegurar el cumplimiento de sus funciones:

1. ***Ambiente de control:*** Considerada como la base para el desarrollo de los demás componentes del control interno Mendoza-Zamora et al. (2018), su importancia radica en que la organización, donde se realiza el control interno, se caracterice en contar con las condiciones necesarias que permitan realizar con éxito la labor de los trabajadores y, con ello, la de la entidad. En este sentido, según Escalante citado por Serrano et al. (2017) indica que esto se evidenciará si se cuenta con una adecuada estructura organizacional, si existen políticas institucionales que son aplicadas por los que laboran en la entidad y si se trabaja acorde a las normas vigentes.
2. ***Evaluación de riesgos:*** Este proceso es uno de los más importantes dentro del control interno porque permite identificar, analizar y administrar aquellos riesgos que pueden perjudicar el funcionamiento de la organización. De esta manera, se previenen situaciones desfavorables pues se diseñan, a través de esta identificación de riesgos, modos de cómo enfrentarlas y contenerlas para que no afecte a los resultados de la organización. Mendoza-Zamora et al. (2018) menciona que dentro de la organización normalmente los riesgos que se identifican están asociados al “cambio del entorno operativo, las nuevas tecnologías, el crecimiento institucional rápido, contratación de personal no capacitado, nuevos modelos de servicio y adopción de nuevas leyes o normativas” (p. 219).
3. ***Actividades de control:*** Hace referencia a las acciones que se han determinado como necesarias de ejecutarlas para evitar las situaciones de riesgo. Dichos trabajos, según Castañeda, citado por Serrano et al. (2017) pueden ser “preventivas, defectivos o correctivas, las cuales deben ser diseñadas acorde al tipo de organización, características del funcional y de las labores que realizan en la organización” (p. 33).
4. ***Información y comunicación:*** Es necesario que dentro de la organización existan mecanismos eficientes de difusión de información, pues dentro del proceso de control se generan resultados que deben ser transmitidas de manera oportuna a todos los trabajadores. Asimismo, toda información sobre la organización debe ser difundida, pues es importante que los integrantes se mantengan al pendiente de las políticas, actividades y resultados que se generen. Mendoza-Zamora et al. (2018), señala que parte de este proceso es conocer el mecanismo de difusión de información, la cual se realiza con la finalidad de emitir información de resultados y tener una cultura de rendición de cuentas, además que permite a los trabajadores conocer mejor el trabajo de la organización y sus funciones.
5. ***Supervisión y monitoreo:*** Parte inherente de la organización es que se realicen evaluaciones permanentes a la ejecución de sus actividades con la finalidad de garantizar la eficacia y la eficiencia de sus labores. Por ello, es que, dentro de la estructura del control interno, se cuentan con herramientas que permitan evaluar a detalle la ejecución de las labores de los ámbitos que integran la organización con el fin de mejorar el desempeño de los trabajadores y evitar riesgos o pérdidas económicas (Vega y Nieves, 2016). Mendoza-Zamora et al. (2018) indican que parte de este proceso es evaluar las actividades planificadas con lo que sucede en la realidad, con la

finalidad de evidenciar aquellos procesos que se encuentren débiles y necesitan ser fortalecidas o corregidas.

Por último, indicar que esta información relevante, ha permitido que en la presente investigación sea considerada como dimensiones de la variable control interno.

1.4 Gestión de Riesgo

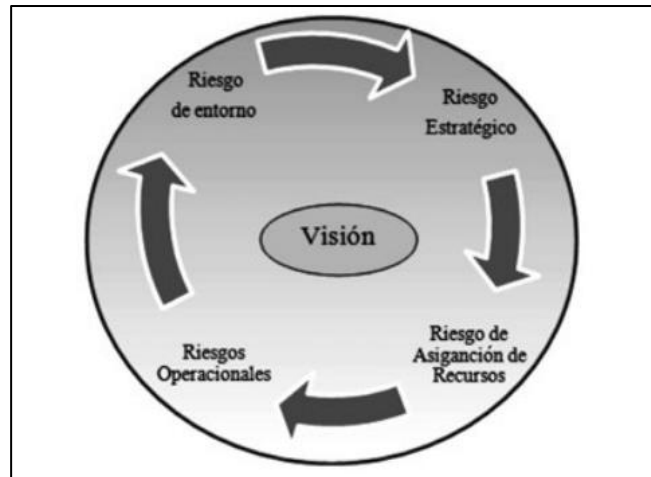
El Instituto de auditores internos del Perú (2021) indica que este proceso es considerado como un trabajo estructurado el cual permite identificar, medir, diseñar soluciones y vigilar la implementación de dichas soluciones a eventos que vulneran la estabilidad de una organización. Según el *Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission* (COSO, 2017), esta labor se debe realizar de manera adecuada y debe estar garantizada por la dirección de la entidad el cual debe de contar con la participación de todo el personal de trabajo, así, la organización gozará de los siguientes beneficios:

- ***Aumentar la cantidad de posibles soluciones al riesgo identificado:*** Una vez que se reconozca las situaciones vulnerables en la organización, se procede a diseñar nuevas oportunidades de desarrollo institucional para mitigar el riesgo.
- ***Gestionar el riesgo:*** realizar un proceso de reconocimiento de los riesgos que afectan a todos los ámbitos de la institución con el fin de enfrentarlas entre todos las áreas. Esto permitirá disminuir esfuerzos y articular mejor las acciones de solución al riesgo.
- ***Aumentar los resultados positivos y las ventajas:*** Las soluciones planteadas permiten mejorar las capacidades de respuesta a diversas eventualidades, de esta manera se fortalece el trabajo del personal de servicio que pueden en el futuro enfrentarse satisfactoriamente a situaciones similares.
- ***Reducir la variabilidad del desempeño:*** Cuando se generan situaciones adversas que no han sido con anterioridad identificadas, se produce un bajo rendimiento del desempeño de los trabajadores, ya que al no conocer cómo enfrentarse a estas situaciones, tienden a concentrarse en aprender actividades asociadas al riesgo, descuidando las actividades principales de producción. Sin embargo, cuando de manera planificada se capacita a los trabajadores sobre eventualidades adversas que puedan surgir, estos se adelantarán a los hechos y se controlará a tiempo el riesgo, evitando perder esfuerzos en el trayecto que terminen modificando la labor de los trabajadores.
- ***Mejorar el despliegue de recursos:*** Cuando hay situaciones de riesgo, suele darse un aumento del uso de recursos, pues estos suelen usarse de manera inadecuada, ocasionando un gasto innecesario dentro de la organización. La adecuada gestión de riesgo, permite planificar el buen uso y distribución de los recursos acorde a las necesidades que se presentan.
- ***Mejora de la resiliencia:*** Es decir que se optimiza la capacidad de adaptabilidad a los cambios, lo cual permite anticiparse y responder satisfactoriamente a eventos de riesgo, mediante una adecuada ejecución del plan de contingencia.

1.5 Clasificación de los riesgos

Luego de la identificación del riesgo, es importante que se determine su clasificación, con la finalidad de conocerla y caracterizarla para poder tomar medidas de solución. Giler et al. (2016), indica que existen los siguientes tipos de riesgo dentro de una organización (ver Figura 2).

Figura 2
Clasificación de los riesgos



Nota. Bravo y Sánchez, citado por Giler et al. (2016).

- **R. de entorno:** son eventos que suceden fuera de la organización, las cuales pueden surgir inesperadamente; sin embargo, es necesaria la adaptación a estas nuevas características. Suelen estar intrigadas por los cambios o modificaciones legales y normativos que se dan en el país.
- **R. Estratégico:** para identificarla se necesita del análisis del entorno, con él se detectan problemas trascendentes que puedan interrumpir con la mayoría de funciones de la organización. Asimismo, se considera a la competitividad como parte de este tipo de riesgo.
- **R. de asignación de recursos:** el uso de los recursos, bienes o materiales dentro de la organización, se evalúan permanentemente y en todas las actividades que realiza la empresa ya sea la difusión de información, ejecución de proyecto o programas.
- **R. Operacional:** Son acciones que se realizan deficientemente dentro de la organización, las cuales son detectadas con el fin de perfeccionarlas en el momento de manera continua a través de la elaboración de planes de contingencia que permitan solucionarlas en el momento que se efectúen. Pueden considerarse dentro de ellas, aquellos riesgos de desastre que afectarían la funcionalidad de labores en la organización

1.6 Evaluación de riesgos

Uno de los mecanismos que permiten evaluar el riesgo es el control interno, la cual contiene dentro de sus procesos la identificación de los problemas presentes y futuros que pueden detener las funciones de

la organización. Para una mejor evaluación de los riesgos, se recomienda el uso del análisis cualitativo que según Giler et al. (2016) se caracteriza por elaborar una matriz de riesgo para ubicar la cantidad de probabilidad de su ocurrencia y el impacto que generaría en la organización en cuanto a su rentabilidad.

1.7 Importancia de la gestión de riesgo dentro de las ONG

Las ONG son asociaciones que se caracterizan por tener como objetivos la mejora de situaciones que contravengan el bienestar de la sociedad, en ese sentido, deben ser gestionadas adecuadamente pues en ellos, recae la responsabilidad de poder cambiar el modo de vida de las personas. Sus fundadores y dirigentes deben estar comprometidos al logro de estos objetivos pues, la población deposita en ellos su confianza, debido a que consideran que son organizaciones que pueden garantizar su mejora en la sociedad, por lo cual, consideran que sin su ayuda podrían encontrarse desamparados sin tener la posibilidad de tener oportunidades de desarrollo.

Para lograr que las ONG contribuyan en este cambio, deben tomar en cuenta que mediante la implementación de la gestión de riesgo podrán (Giler et al., 2016):

- Prevenir situaciones que compliquen el buen funcionamiento de la organización y evitar la improvisación de acciones que por no haber sido planificadas tienden a desarrollarse con dificultades.
- Enfocarse en el desarrollo de acciones que permitan lograr los objetivos de la entidad acorde a su constitución y sus estatutos que lo rigen.
- Reducción del gasto de recursos y con ello, los costos de la organización.
- Establecimiento de la cantidad de puestos de trabajo que realmente necesita la organización.
- Permitir la ejecución adecuada del control interno
- Mejorar el uso del tiempo y garantizar el buen desarrollo de los presupuestos como de la planificación.

2. Materiales y Método

El presente estudio se caracteriza por desarrollarse bajo el paradigma positivista, dentro del cual, mediante el enfoque cuantitativo se trabajará, siendo el diseño no experimental y el tipo de investigación correlacional que en palabras de Ñaupas et al. (2018) es “aquella investigación que busca determinar el grado de asociación entre las variables de estudio Control interno y Gestión de Riesgos” (p. 368). Respecto a la población de estudio, considerada como el conjunto de “casos o personas objeto de estudio accesibles que pueden ser parte de la muestra de investigación” (Arias-Gómez, 2016, p. 202), se compone de 10 socios y 5 trabajadores que laboran en la Organización sin fines de Lucro (ONG) de nombre Asociación Nacional de Desarrollo Educativo, Ecológico y Social (ANDEES-PACHATUSAN).

En cuanto a la muestra, esta se caracteriza por ser censal, pues se compone de la totalidad de población; es decir, los socios y trabajadores. Para la recolección de datos, se trabajó con la técnica de

la encuesta y con el instrumento cuestionarios, para el presente artículo, se diseñaron dos instrumentos una por cada variable de estudio, las mismas que para ser utilizadas pasaron por un proceso de validación por juicio de expertos y confiabilidad, este último se obtuvo a través del Alfa de Cronbach, el cual se aplicó a una prueba piloto integrada por la población de la ANDEES-PACHATUSAN, trayendo como resultado una confiabilidad de 0,972 en el cuestionario de la variable Control Interno que consta de 16 ítems y una confiabilidad de 0,966 en el cuestionario de la variable Gestión de Riesgo que consta de 21 ítems.

3. Resultados

Luego de la aplicación de los instrumentos descritos, se procesaron los datos en el programa SPSS para que a través del coeficiente de relación Rho de Spearman, se realice la contrastación de hipótesis que a continuación describimos.

En cuanto a la hipótesis general, se confirma que existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Riesgo, obteniendo como resultado un Rho de Spearman ($R= 0,951$; Sig. $=0,00 < 0,05$) (ver Tabla 1).

Tabla 1

Correlación entre el control interno y la gestión de riesgo

Rho de Spearman		Control interno	Gestión de riesgos
Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,951**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
Gestión de riesgos	Coeficiente de correlación	,951**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15
** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			
<i>Nota. Elaboración propia 2021</i>			

Respecto a la primera hipótesis específica, al 0,05 de nivel de significancia, los resultados indican que Rho de Spearman = 0,839** lo cual se interpreta como una relación positiva fuerte, con un $p=0.000$ ($\rho < 0.05$), es decir, existe una relación entre el control interno y el riesgo inherente en la organización sin fines de lucro que se viene estudiando (ver Tabla 2).

Tabla 2
Correlación entre el control interno y el riesgo inherente

Rho de Spearman		Control interno	Riesgo inherente
Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,839**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
Riesgo inherente	Coefficiente de correlación	,839**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15
** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			
<i>Nota. Elaboración propia 2021</i>			

Los resultados para la segunda hipótesis específica indican que existe una relación muy fuerte y positiva al $Rho=0,951$; $Sig. = 0,00 < 0,05$, entre el control interno y los riesgos de control (ver Tabla 3)

Tabla 3
Correlación entre el control interno y los riesgos de control

Rho de Spearman		Control interno	Riesgos de control
Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,951**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	15	15
Riesgos de control	Coefficiente de correlación	,951**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	15	15
** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			
<i>Nota. Elaboración propia 2021</i>			

4. Discusiones

Respecto a la hipótesis general, se confirma que existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Riesgo, obteniendo como resultado un Rho de Spearman ($R= 0,951$; $Sig. =0,00 < 0,05$), en este sentido, los resultados demuestran la necesidad de seguir trabajando en un adecuado control interno para identificar y disminuir los riesgos existentes en la asociación. Para mejorar este proceso, se requiere que haya un mayor compromiso por parte de los trabajadores con sus desempeños, eso puede darse si dentro de la organización se generan acciones de capacitación o incentivos laborales. Dentro de la investigación elaborada por Serrano et al. (2017) se señala a la evaluación de riesgos como el proceso de “identificación, análisis, evaluación, jerarquización, control, documentación y seguimiento que se realizan a los riesgos que pueden obstruir el cumplimiento de metas y objetivos de la organización” (p.

37). En este sentido, su investigación evidencia que definitivamente hay una relación entre ambas variables, pues hay documentación que señala la identificación de riesgos y la elaboración de planes de contingencia para enfrentarlos.

En cuanto a la primera hipótesis específica, al 0,05 de nivel de significancia, los resultados indican que Rho de Spearman = 0,839** lo cual se interpreta como una relación positiva fuerte, con un $p=0.000$ ($\rho < 0.05$), en este sentido se considera como riesgo inherente a toda actividad dentro de la organización que de manera natural puede presentar situaciones adversas o errores, las cuales deben ser identificadas y controladas pues según su naturaleza, no es posible su eliminación (Mesén, 2009). En la misma línea, Nannini et al. (2011) señala que este tipo de riesgo son considerados como errores significativos dentro de la contabilidad de la organización, las cuales se desarrollan independientemente del proceso de control interno.

Según los resultados de la investigación, el adecuado control interno que se realiza en la asociación permite identificar estos tipos de riesgos, las cuales son atendidas mediante planes de acción que disminuyen los efectos que origina. Los trabajadores refieren que principalmente dentro de este tipo de riesgo se encuentra el ámbito financiero de la organización. A priori a la planificación, se considera que los resultados de la cantidad de dinero en el presupuesto con la cual cuentan tienden a ser utilizados en situaciones vulnerables como desastres naturales, que no permite hacer un uso de ese dinero como se había indicado. Por ello, se debe seguir trabajando en mecanismos que hagan posible el fácil desarrollo del plan. Asimismo, se considera que la valoración de los riesgos inherentes debe mejorarse pues los trabajadores indican que existen determinadas situaciones que pasan desapercibidos por la organización a pesar de que sus consecuencias sean necesarias de atender y controlar. Una manera de mejorar esta situación, sería mediante la identificación del grado de ocurrencia que tienen estos riesgos, si la evidencia señala que la acción de riesgo persiste en el tiempo, se debe considerar como inherente a la organización (Méndez, 2009).

En cuanto a la segunda hipótesis específica existe una relación muy fuerte y positiva al $Rho=0,951$; Sig. = $0,00 < 0,05$, entre el control interno y los riesgos de control, en este sentido, es considerada como aquel tipo de riesgo que no es atendida mediante un sistema de control interno, el cual puede darse por una mala ejecución de este sistema. En el presente estudio, los resultados indican que la adecuada práctica del control interno, permite disminuir el riesgo de control. Los trabajadores consideran que en la asociación ANDEES-PACHATUSAN tienen conocimiento sobre el trabajo de control interno que se realiza, además son participantes de este proceso, ya que sus directivos consideran que es necesario contar con su presencia dentro del desarrollo del control pues como ponen en práctica las acciones planificadas, pueden percatarse de las situaciones adversas que limitan sus desempeños.

5. Conclusiones

En base a la teoría consultada y los resultados obtenidos en el presente estudio, se concluye en que el desarrollo del control interno en ANDEES-PACHATUSAN, es imprescindible, pues permite elaborar una adecuada gestión de riesgo identificando situaciones que pueden vulnerar la labor que realizan los trabajadores en la asociación, además, permite realizar planes de contingencia, las cuales son conocidas por el personal de servicio. En este contexto globalizado, donde se requiere entidades competentes, este proceso trasciende dentro del ámbito contable y administrativo de la asociación pues permite adecuarse a las necesidades actuales de la sociedad y brindar un mejor servicio, evitando pérdidas económicas por la mala ejecución de sus actividades.

Asimismo, de acuerdo a los datos obtenidos, también se corrobora de que los riesgos de control son los que se desarrollan con mejor resultado, ya que el proceso de control interno ha permitido que los que laboran en la asociación conozcan oportunamente las políticas y los procedimientos de sus funciones, los objetivos y las metas de la entidad y los planes de contingencia de situaciones de riesgo. Sin embargo, se debe continuar fomentando el desarrollo de capacitaciones al personal para que mejoren sus desempeños y conozcan su labor dentro de los planes de contingencia elaborados en la asociación para tratar las situaciones de riesgo identificadas.

6. Referencias

Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., Acuña, L. y Arellano, C. (2020). *La Investigación Científica. Una aproximación para los estudios de posgrado*. Universidad Internacional del Ecuador.

Brito Gómez, Dania. (2018). El riesgo empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(1), 269-277. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000100269&lng=es&tlng=es.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2017). *Gestión del Riesgo Empresarial, integrando estrategias y desempeños*. https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-2018-esp.original.pdf

Contraloría General del Perú (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Giler, K., Mendoza, K. y Pareces, P. (2016). *Gestión de riesgo empresarial, evaluación y mejoramiento del control interno de fundaciones. Estudio de Caso*. Universidad Politécnica Salesiana <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/12825/1/GESTION%20DE%20RIESGO%20EMPRESARIAL.pdf>

- Instituto de Auditores internos del Perú (2021). *¿Qué es la gestión de riesgo empresarial (GRE) y qué función cumple auditoría interna en la misma?* <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-la-gestion-de-riesgo-empresarial-gre-y-que-funcion-cumple-auditoria-interna-en-la-misma/>
- Méndez, M. (2009). *Informe N° 16 Área Auditoría. Riesgo de auditoría y significación*. FACPCE. <https://www.facpce.org.ar/pdf/cecyt/auditoria-16.pdf>
- Mendoza-Zamora, W. García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M. y Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica Dominio de las ciencias*, 4(4). <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Mesén, V. (2009). El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *TEC Empresarial*, 3(1), 9 – 12.
- Nannini, M., Español, G., Gonzales, S., Gimenez, M., Puyó, V., Padava, A., Stefanon, G. y Villani, S. (2011). El enfoque de riesgo en la auditoría. <https://core.ac.uk/download/pdf/90646913.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación. Cuantitativa – Cualitativa y redacción de la Tesis*. 5ta edición. Ediciones de la U.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30 – 43. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Talavareno-Vilcas, D. y Paima-Paredes (2018). Caracterización del Control Interno y la Gestión de la empresa logística peruana del Oriente SA, Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649-665. <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increcendo/article/view/2098/1500>