

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Factores de riesgo y control interno de la empresa RG
Consultores S.A.C. 2021**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Amalia Marchena López

Rosmery Judith Arcila Heredia

Viviana Edith Vasquez Salazar

Asesor:

Dr. Iván Apaza Romero

Lima, mayo de 2023

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

Yo, Iván Apaza Romero, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: "Factores de riesgo y control interno de la empresa RG Consultores S.A.C. 2021" constituye la memoria que presenta los bachilleres Amalia Marchena López, Rosmery Judith Arcila Heredia y Viviana Edith Vásquez Salazar para la obtención del título profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Para los fines pertinentes, firmo esta declaración jurada, en la ciudad de Lima, a los 08 días del mes de mayo del 2022.



Dr. Iván Apaza Romeros

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 08 días del mes de mayo del año 2023 siendo las 17:40 horas., se reunieron virtualmente en la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Mg. Margarita Jesús Ruíz Rodríguez, el secretario: Mg. Pedro Orlando Vega Espilco, como miembro: Mg. Luis Enrique Falcón Delgado y el asesor Dr. Iván Apaza Romero, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: “Factores de riesgo y control interno de la empresa RG Consultores S.A.C. 2021” de los Bachilleres:

- a. Amalia Marchena López
- b. Rosmery Judith Arcila Heredia
- c. Viviana Edith Vásquez Salazar

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): Amalia Marchena López

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	14	C	ACEPTABLE	BUENO

Candidato (b): Rosmery Judith Arcila Heredia

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	14	C	ACEPTABLE	BUENO

Candidato (b): Viviana Edith Vásquez Salazar

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	14	C	ACEPTABLE	BUENO

(*) 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)

Factores de riesgo y control interno de la empresa RG Consultores S.A.C. 2021

¹ Marchena López Amalia, ² Arcila Heredia Rosmery Judith
, ³ Vásquez Salazar Viviana, ⁴ Apaza Romero Iván.

Resumen

Realizamos esta investigación descriptiva, correlacional, transversal y no experimental, utilizando encuestas para la recolección de datos con el propósito de determinar la relación existente entre los factores de riesgo y el control interno en la empresa RG consultores S.A.C. durante el año 2021, obteniendo como resultado que los factores de riesgo guardan relación significativa con el control interno $Rho=0.741$; determinando relación significativa con el ambiente de control, $Rho=0.567$; con la evaluación de riesgos, $Rho=0.869$; con las actividades de control, $Rho=.567$; con la comunicación, $Rho=0.580$; y con la supervisión, $Rho=0.567$

En base a los resultados concluimos evidenciando la relación significativa de los factores de riesgo con el control interno, por lo tanto, se aceptó la hipótesis de investigación rechazando así la hipótesis nula, estableciéndose una relación directa, indicando que, a factores de riesgo más altos, mayor tendrá que ser el control interno que se debe ejecutar en la empresa RG consultores S.A.C.

Se sugiere tomar medidas disuasivas y correctivas en la dimensión del ambiente de control, siendo que este es un componente clave para el buen funcionamiento del sistema de control interno, lo que permitirá reducir los riesgos a los que se expone la empresa. Así como invertir en la elaboración de una matriz DAFO de calidad para determinar con profundidad los riesgos existentes al entorno empresarial.

Palabras Claves: Control interno, Factores de riesgo, COSO, Actividades de control

Clasificación JEL: M40 - M10 – M21 – D24 – D81 – L25

¹ Marchena López Amalia (Autor de Correspondencia)

Dirección postal:

Código postal:

Teléfono: +51 / Dirección de correo electrónico:

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2128-7659>

² Arcila Heredia Rosmery Judith

Dirección postal:

Código postal:

Teléfono: +51 / Dirección de correo electrónico:

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0485-4666>

³ Vásquez Salazar Viviana

Dirección postal:

Código postal:

Teléfono: +51 / Dirección de correo electrónico:

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2006-8171>

⁴ Dr. Apaza Romero Iván

Dirección postal:

Código postal:

Teléfono: +51 / Dirección de correo electrónico:

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5326-8575>