

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

ESCUELA DE POSGRADO

Unidad de Posgrado de Ciencias Empresariales



Una Institución Adventista

Factores de riesgo y control interno en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

Por:

Salomón Axel Vásquez Campos

Asesor:

Merlin Arturo Lazo Palacios

Lima, setiembre de 2019

*Factores de riesgo y control interno en la Asociación Educativa Adventista
de la Unión Peruana del Sur, 2019*

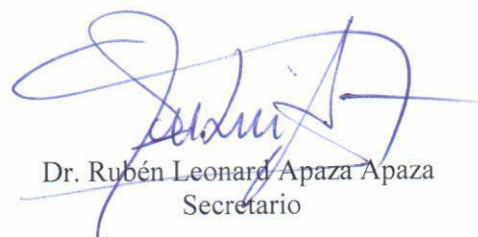
TESIS

Presentada para optar el Grado Académico de Maestro en Auditoría
con Mención en Auditoría Integral

JURADO DE SUSTENTACIÓN



Dr. Jorge Luis Reyes Aguilar
Presidente



Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza
Secretario



Mg. Merlin Arturo Lazo Palacios
Asesor



Mg. Luis Martín Cabrerás Arias
Vocal



Mg. Iván Apaza Romero
Vocal

Lima, 04 de setiembre de 2019

ANEXO 07 DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS

Yo, **Merlin Arturo Lazo Palacios**, con DNI N° 07254503, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: "**Factores de riesgo y control interno en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019**" constituye la memoria que presenta el licenciado **Salomón Axel Vásquez Campos** para obtener el grado académico de Maestro en Auditoría con mención en Auditoría Integral, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión con mi asesoría.

Asimismo, deajo 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 setiembre de 2019.



Mg. Merlin Arturo Lazo Palacios

Asesor

Dedicatoria

A mi madre, Madeleine, quien me impulsa siempre a superarme.

A mi padre, Salomón, quien ha realizado y ha sido en gran parte mi mentor en la investigación.

Agradecimientos

En primer lugar, a Dios, porque él mismo me ha guiado durante la realización de esta maestría; además porque abrió las puertas cuando otras se cerraron.

A la Universidad Peruana Unión y la Unidad de Pos grado de Ciencias Empresariales, por impulsar el desarrollo académico.

A la administración de la Unión Peruana del Sur, en la persona del Dr. David Echevarría Miranda, quien hizo posible que esta investigación pueda desarrollarse en la Asociación Educativa de la UPS.

Al CPC Daniel Velásquez Mamani, quien, por encargo de la administración, me acompañó durante el desarrollo del trabajo de campo, quien además en todo momento tuvo disposición para apoyarme.

Índice

Dedicatoria.....	4
Agradecimientos	5
Índice de tablas	9
Índice de anexos.....	11
Resumen.....	12
Abstract.....	13
Capítulo I	14
El problema.....	14
1.1 Descripción de la situación problemática.....	14
1.2 Formulación del problema.....	15
1.2.1 Problema general.....	15
1.2.2 Problemas específicos	16
1.3 Justificación y vialidad	16
1.4 Objetivo general	17
1.4.1 Objetivos específicos	17
1.5 Hipótesis.....	18
1.5.1 Hipótesis general.....	18
1.5.2 Hipótesis específicas	18
Capítulo II.....	19
Marco teórico.....	19
2.1. Antecedentes de la investigación.....	19
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	19
2.1.2. Antecedentes nacionales	22
2.2. Marco histórico.....	26
2.1.1. Marco histórico del control interno.....	26
2.3. Presuposición filosófica.....	27
2.4. Bases teóricas	29

2.4.1.	Modelo de control interno COSO	29
2.4.2.	Control interno	30
2.4.3.	Dimensiones del control interno	31
2.4.4.	Factores de riesgo.....	35
2.4.5.	Dimensiones de los factores de riesgo	36
2.5.	Marco conceptual	41
2.5.1.	Control interno	41
2.5.2.	Factores de riesgo.....	42
Capítulo III.....		44
Diseño Metodológico.....		44
3.1.	Tipo de investigación	44
3.2.	Diseño de la investigación.....	44
3.3.	Población y muestra	44
3.3.1.	Población.....	44
3.3.2.	Muestra	45
3.3.4.	Criterio de exclusión	45
3.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	45
3.5.	Análisis de Confiabilidad	46
3.6.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	47
Capítulo IV		48
Resultados y discusión.....		48
Análisis descriptivo de los participantes.....		48
0.1.1.	Datos sociodemográficos	48
Análisis correlacional.....		50
0.2.1.	Correlación entre los factores de riesgo y el control interno.....	50
0.2.2.	Correlación entre los factores de riesgo y el ambiente de control.....	52
0.2.3.	Correlación entre factores de riesgo y evaluación de riesgos	54
0.2.4.	Correlación entre los factores de riesgo y las actividades de control.....	56
0.2.5.	Correlación entre los factores de riesgo y la comunicación.....	58
0.2.6.	Correlación entre los factores de riesgo y el monitoreo.....	60
Análisis de regresión lineal múltiple.....		62
0.3.1.	Modelo 1 regresión lineal para factores de riesgo y control interno	62
0.3.2.	Modelo 2 regresión lineal para factores de riesgo y ambiente de control.....	65

0.3.3.	Modelo 3 regresión lineal para factores de riesgo y evaluación de riesgos	67
0.3.4.	Modelo 4 regresión lineal para factores de riesgo y actividades de control.....	70
0.3.5.	Modelo 5 regresión lineal para factores de riesgo y comunicación	73
0.3.6.	Modelo 6 regresión lineal para factores de riesgo y supervisión	76
	Descriptivos de niveles de variables	79
	Discusión	84
	Capítulo V.....	86
	Conclusiones y recomendaciones	86
5.1.	Conclusiones.....	86
5.2.	Recomendaciones.....	87
	Referencias.....	89
	Anexos	101

Índice de tablas

Tabla 1. Confiabilidad de Alfa de Cronbach	46
Tabla 2. Confiabilidad de Alfa de Cronbach	47
Tabla 3 Frecuencias de los datos sociodemográficos	49
Tabla 4. Prueba de normalidad para factores de riesgo y control interno de Shapiro Wilk.....	50
Tabla 5. Prueba de correlación entre factores de riesgo y control interno de Rho Spearman.....	51
Tabla 6. Prueba de normalidad para factores de riesgo y ambiente de control de Shapiro Wilk.....	52
Tabla 7. Prueba de correlación entre factores de riesgo y ambiente de control de Rho Spearman.....	53
Tabla 8 Prueba de normalidad para factores de riesgo y evaluación de riesgos de Shapiro Wilk.....	54
Tabla 9. Prueba de correlación entre factores de riesgo y evaluación de riesgos de Rho Spearman	55
Tabla 10. Prueba de normalidad para factores de riesgo y actividades de control de Shapiro Wilk	56
Tabla 11. Prueba de correlación entre factores de riesgo y actividades de control de Rho Spearman .	57
Tabla 12. Prueba de normalidad para factores de riesgo y comunicación de Shapiro Wilk	58
Tabla 13. Prueba de correlación entre factores de riesgo y comunicación de Rho Spearman	59
Tabla 14. Prueba de normalidad para factores de riesgo y monitoreo de Shapiro Wilk.....	60
Tabla 15. Prueba de correlación entre factores de riesgo y monitoreo de Rho Spearman	61
Tabla 16 Resumen de modelo.....	63
Tabla 17. ANOVA ^a	63
Tabla 18. coeficientes ^a	64
Tabla 19. Resumen de modelo.....	66
Tabla 20. ANOVA ^a	66
Tabla 21. coeficientes ^a	67
Tabla 22. Resumen de modelo.....	69
Tabla 23. ANOVA ^a	69
Tabla 24. coeficientes ^a	70
Tabla 25. Resumen de modelo.....	71
Tabla 26. ANOVA ^a	72
Tabla 27. Coeficientes ^a	73
Tabla 28. Resumen de modelo.....	74
Tabla 29. ANOVA ^a	75

Tabla 30. coeficientes ^a	76
Tabla 31. Resumen de modelo.....	77
Tabla 32. ANOVA ^a	78
Tabla 33. coeficientes ^a	79
Tabla 34. Nivel de control interno	79
Tabla 35. Nivel de ambiente de control	80
Tabla 36. Nivel de evaluación de riesgos	80
Tabla 37. Nivel de actividades de control.....	80
Tabla 38. Nivel de comunicación	81
Tabla 39. Nivel de monitoreo	81
Tabla 40. Nivel de factores de riesgo.....	81
Tabla 41. Nivel de Cambios en las políticas gubernamentales	82
Tabla 42. Nivel de Cambios en la normativa vigente	82
Tabla 43. Nivel de control interno del efectivo.....	83
Tabla 44. Nivel de documentación de soporte	83
Tabla 45. Principios y valores de los empleados	83
Tabla 46. Aseguramiento de activos	84

Índice de anexos

Anexo 1 Encuesta	102
Anexo 2 Permiso de la Unión Peruana del Sur	107
Anexo 3 Matriz instrumental	108
Anexo 4 Matriz de consistencia	111
Anexo 5 Operacionalización de variables.....	114
Anexo 6 Relación de colegios y trabajadores del área financiera	121

Resumen

El objetivo de esta investigación es determinar la relación que existe entre los factores de riesgo y el control interno, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019. Se aplicó un diseño de investigación no experimental, transversal y de tipo correlacional. Se utilizaron encuestas para la recolección de datos de ambas variables. Los resultados fueron: 1) los factores de riesgo se relacionan con el control interno $Rho=.695$; 2) los factores de riesgo se relacionan con el ambiente de control, $Rho=.433$; 3) los factores de riesgo se relacionan con la evaluación de riesgos $Rho=.645$; 4) los factores de riesgo se relacionan con las actividades de control $Rho=.736$; 5) los factores de riesgo con la comunicación $Rho=.754$; 6) los factores de riesgo se relacionan con la comunicación $Rho=.680$.

Palabras clave: Factores de riesgo, control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos

Abstract

The objective of this research is to determine the relationship between risk factors and internal control in the Adventist Educational Association of the Southern Peruvian Union, 2019. A non-experimental, cross-sectional and correlational research design was applied. Surveys were used to collect data on both variables. The results were: 1) the risk factors are related to the internal control $Rho = .695$; 2) the risk factors are related to the control environment, $Rho = .433$; 3) the risk factors are related to the risk assessment $Rho = .645$; 4) the risk factors are related to the control activities $Rho = .736$; 5) the risk factors with the communication $Rho = .754$; 6) the risk factors are related to the communication $Rho = .680$.

Keywords: Risk factors, internal control, control environment, risk assessment

Capítulo I

El problema

1.1 Descripción de la situación problemática

La auditoría ha servido en el mundo, para la evaluación de las organizaciones comerciales durante mucho tiempo; parte importante dentro de la auditoría es el control interno, el cual, brindado por Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2013), ha sido aceptado en el mundo entero como el marco líder para diseñar, desarrollar y la implementación del control interno, además de la evaluación de efectividad.

Diversos estudios confirman que la falta de control interno o ausencia del mismo puede generar problema, que afectan directamente el logro de objetivos empresariales. Según Briones (2014), la falta de controles, de valores éticos, de incapacidad de recurso humano y el análisis de riesgo, generan problemas financieros que, en muchos casos, llegan a fraudes imposibles de cuantificar y malversación de activos, lo que finalmente no permite el cumplimiento de objetivos de la empresa.

En estrecha relación con el control interno está el análisis de factores de riesgo empresariales, los cuales son necesarios considerar para el buen funcionamiento de una organización. Morón, Reyes y Urbina (2015) sostienen que la ausencia de un análisis de factores de riesgo en las organizaciones genera problemas de incumplimiento de metas en todos los niveles, debido a este hecho se suscitan, de manera sorpresiva, gastos monetarios y de tiempo en la reestructuración de estrategia y objetivos organizacionales.

En el Perú, la realidad no es diferente a las investigaciones en el mundo. En este sentido, Chumpitaz y Gonzales (2015) afirman que las empresas, con deficiencias de control interno,

no son capaces de lograr los objetivos esperados, cuyos problemas financieros, monetarios, tributarios e incluso de personal, generan poca capacidad para afrontar sus compromisos con clientes, entidades financieras y sus mismos empleados. En el caso del análisis de los factores de riesgo, se observa en el país que ha generado muchos casos de pérdidas económicas en la realización de proyectos, afectando, de esta manera, los presupuestos establecidos y los préstamos con entidades financieras, que posteriormente fueron más costosos y, en algunos casos, han llevado a la quiebra a organizaciones que no pudieron afrontar los hechos ocurridos de forma inesperada (Bayona, 2013).

Considerando lo mencionado anteriormente, la presente investigación aborda el control interno y el análisis de los factores de riesgos empresariales, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur. Esto debido a que se presentan problemas en relación con la custodia de activos, generándose en algunos casos pérdida de equipos; falta de actividades de control, como arqueos sorpresivos; el desorden y ausencia de políticas para el manejo del efectivo y ausencia de comunicación efectiva en los procesos, lo que conlleva a realizar un doble trabajo o ajustes contables. De esta forma, se planteó determinar en qué componente del control interno la organización debe basar sus esfuerzos para mitigar los riesgos.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Qué relación existe entre los factores de riesgo y el control interno, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿Qué relación existe entre los factores de riesgo y el ambiente de control, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?
- ¿Qué relación existe entre los factores de riesgo y la evaluación de riesgos, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?
- ¿Qué relación existe entre los factores de riesgo y las actividades de control, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?
- ¿Qué relación existe entre los factores de riesgo y la información, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?
- ¿Qué relación existe entre los factores de riesgo y el monitoreo, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?

1.3 Justificación y viabilidad

La presente investigación se realizó con el propósito de conocer el comportamiento de variables contables a través del método científico. De este modo, la importancia del mismo radica en la comprobación de las ideas iniciales brindadas por la teoría contable, pero que son confirmadas por la estadística, considerando también que las empresas tienen características particulares, además de las estrategias que las mismas tienen, lo que no hace posible una generalización de la teoría contable.

La investigación beneficia a la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, ya que se da a conocer el comportamiento de las variables de estudio a través de una metodología correlacional, también se beneficia a través de la metodología predictiva, la cual muestra a la administración la influencia y predicción de las variables sobre el

comportamiento de otras; esto, a su vez, permite conocer la condición real del control interno y los factores de riesgo, para que luego del estudio se pueda tomar decisiones de mejora o prevención.

La viabilidad del estudio se dio gracias a la administración de la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur. La misma que aceptó los términos y las condiciones para el desarrollo del estudio, delegando a funcionarios del área financiera-educativa y de auditoría, para el contacto con las instituciones educativas, ubicadas geográficamente en diversas partes del país. Por otro lado, la investigación fue posible gracias al sustento económico del investigador. Cabe resaltar que se realizó dentro de los parámetros que la teoría contable y de auditoría contempla.

Con tal propósito, se presentaron los documentos necesarios para sustentar la investigación y el permiso para la misma en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, siendo esta una de las instituciones de la red adventista, al igual que la Universidad Peruana Unión.

1.4 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre los factores de riesgo y el control interno, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

1.4.1 Objetivos específicos

- Determinar la relación que existe entre los factores de riesgo y el ambiente de control, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019
- Determinar la relación que existe entre los factores de riesgo y la evaluación de riesgos, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

- Determinar la relación que existe entre los factores de riesgo y las actividades de control, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019
- Determinar la relación que existe entre los factores de riesgo y la información, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019
- Determinar la relación que existe entre los factores de riesgo y el monitoreo, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis general

Existe relación significativa entre los factores de riesgo y el control interno, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

1.5.2 Hipótesis específicas

- Existe relación significativa entre los factores de riesgo y el ambiente de control, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019
- Existe relación significativa entre los factores de riesgo y evaluación de riesgos, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019
- Existe relación significativa entre los factores de riesgo y actividades de control, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019
- Existe relación significativa entre los factores de riesgo y la información, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019
- Existe relación significativa entre los factores de riesgo y el monitoreo, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

Capítulo II

Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Morón et al. (2015), en su investigación titulada: “Gestión de riesgos en la empresa R.C Agelvis, C.A”, atiende el objetivo: Analizar la gestión de los riesgos operacionales, estratégicos, financieros y de cumplimiento en la empresa R.C Agelvis, C.A. La investigación fue de campo, con un diseño no experimental; además, se consideró descriptiva y de corte transversal. La población estuvo constituida por sucursales y un total de 24 trabajadores. Los instrumentos de recolección de datos fueron encuestas, cuyo instrumento fue diseñado según la escala de Likert; éste fue sometido a la validación de expertos y mediante el estadístico de Alfa de Cronbach. Entre los resultados, de manera muy específica, en los indicadores se pudo observar que los factores ubicados en el nivel alto de valoración fueron la documentación de soporte con el 4.69%; los cambios en la normativa vigente con una media de 4.43. Adicionalmente, la normativa vigente con una media de 4.43. Además, la clasificación arancelaria de la mercancía, cuya media fue 4.18; las políticas gubernamentales con una media de 3.97, el control interno del efectivo, así como principios y valores de los empleados con un promedio de 3.59. Se presentó de forma moderada el indicador de competencias entre agencias aduanas con una media de 3.40.

Viloria (2005) realiza su investigación titulada: “Factores que inciden en el control interno de una organización”. El mismo tuvo el objetivo: analizar los factores que inciden en el control interno de una organización. La investigación fue de tipo analítico y no experimental. La recopilación de datos se realizó a través de encuestas y revisión documentaria. Los resultados fueron: 1) No se da importancia a los valores organizacionales de integridad, ética

y compromiso, por ser mejores en el momento de constitución de la organización, aunque se comunican a los empleados; 2) No se aplican medidas de desempeño. No se considera importante la segregación de funciones; 3) No se evalúan los riesgos inherentes a la actividad del negocio, sí se identifican áreas de riesgo de control: el efectivo y el manejo de los inventarios; 4) Las organizaciones estudiadas dejaron de lado algunos aspectos: la comunicación constante con todos los niveles jerárquicos; este es un punto considerado crítico en sus organizaciones. En cambio, dan importancia al registro oportuno; esta variable puede estar relacionada con la presión fiscal y los deberes tributarios que se derivan de las operaciones; 5) En cuanto a la supervisión del propio sistema, se percibe como escasa y que debe mejorarse.

Pérez, Cruz y Piedra (2014) realizaron su estudio: “El Enterprise Risk Management (ERM) para la evaluación de riesgos estratégicos en microempresas comerciales hidalguenses”. Su objetivo fue: evaluar los riesgos en microempresas ante la carencia de herramientas. El estudio fue cualitativo, con una aplicación transversal, no experimental y descriptivo correlacional. La recopilación de datos se hizo a través de un instrumento de 15 preguntas. La muestra estuvo constituida por 265 microempresas. El método usado es útil y de posible aplicación en el este sector estudiado, porque hace una evaluación de los riesgos tomando como punto de partida la información cualitativa. A diferencia de las metodologías tradicionales, las cuales hacen uso únicamente de datos cuantitativos y fórmulas matemáticas, incluyendo la estadística. Los resultados fueron: 1) Los riesgos determinados, en los cambios identificados en el sector, han sido: la tecnología, la investigación y el desarrollo; también en la competencia: cambios en los clientes, compras o despojos, planeación, asignación de recursos, movimiento de precios, identificación de autoridad; 2) Los riesgos estratégicos de los negocios estudiados se exponen a un impacto significativamente bajo, se observaron algunos que presentan niveles diferenciados del resto; por ejemplo, la competencia, con

15.20, cambios en los clientes con 11.56; estos riesgos fueron de consideración externa a las empresas. Además, se observa que el puntaje más bajo fue el riesgo de fusiones, compras o despojos, con 5.76.

Castañeda (2014), en su investigación titulada: “Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial”, siguió el objetivo: precisar la contribución del sistema de control interno al logro de los objetivos de estas organizaciones y presentar los lineamientos de un sistema de control interno organizacional, adecuado a las Mipymes en cuestión, utilizando de referencia el Modelo COSO. La metodología usada fue de tipo analítica y descriptiva. La muestra estuvo constituida por 39 trabajadores de 3 empresas de Medellín, a quienes se les aplicó una encuesta para la recolección de datos. Los resultados fueron: 1) Para el ambiente de control, la mediana empresa tuvo una puntuación de 3.7 que señala un nivel regular, la pequeña empresa 3.0 que señala un nivel deficiente y en el caso de la micro empresa, 3.3 que señala un nivel de regular; 2) El componente de evaluación de riesgos, la mediana empresa tuvo puntuación de 2.8 que señala un nivel deficiente; la pequeña empresa el 2.5 que señala un nivel deficiente; en el caso de la micro empresa, el 1.8 que señala un nivel inexistente; 3) Las actividades de control, para la mediana empresa, tuvieron una puntuación de 3.2, que señala un nivel regular, la pequeña empresa 3.0 que señala un nivel deficiente y en el caso de la micro empresa 2.2 que señala un nivel de deficiente; 4) Para la información y comunicación, la mediana empresa tuvo una puntuación de 3.6 que señala un nivel regular, la pequeña empresa 3.3 que señala un nivel regular y en el caso de la micro empresa 3.0 que señala un nivel de deficiente; 5) Para el monitoreo, la mediana empresa tuvo una puntuación de 3.3 que señala un nivel regular; para la pequeña empresa, el 2.6 presenta un nivel deficiente; en el caso de la micro empresa, el 2.7 señala un nivel de deficiente; 5) Por último, el nivel de efectividad del control interno en la mediana

empresa es medianamente efectivo; en la pequeña empresa, el nivel es deficientemente efectivo y en la microempresa, un nivel eficientemente efectivo.

Jaya (2015), en su estudio titulado: “Diseño del sistema de control interno mediante el método COSO II para Prontocasa Construcciones Cía. Ltda”, tuvo por objetivo: planificar y edificar proyectos de construcción inmobiliaria, industrial y comercial en propiedad horizontal, fraccionamiento y lotizaciones, para que de esta manera se logre la satisfacción de nuestros clientes, brindando un producto seguro y de calidad. La metodología que siguió fue descriptiva, propositiva. La muestra la integraron 12 empleados de la empresa, a quienes se le aplicó una encuesta y una entrevista; además se hizo uso de la técnica de análisis documental. Los resultados fueron: 1) La constructora no cuenta con un control interno formal y documentado, que le permita tener una seguridad razonable de la utilización de los recursos humanos y económicos. Por lo tanto, no controlan en forma eficiente las operaciones y recursos; 2) La constructora, al no poseer un Manual de Funciones y Responsabilidades, carece de una adecuada segregación de funciones y niveles de autorización, lo que genera desconfianza en la gestión administrativa; y 3) Al diseñar los procedimientos de control interno en base al COSO ERM, permite a la empresa convertirse en una organización preparada, para afrontar los riesgos actuales y futuros. El diseño de la metodología COSO ERM, provee a la administración de una herramienta efectiva de control, que permite la administración adecuada de los distintos niveles de riesgo, la correcta toma de decisiones y provee de confiabilidad de la información.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Sánchez (2016), en su trabajo de investigación: “Coso Enterprise Risk Managment (ERM) y la gestión de riesgos”, siguió el objetivo: analizar el nivel de desarrollo del sistema de control interno basado en la metodología COSO ERM, este será más eficiente para identificar áreas de mayor riesgo, el cual contribuirá para la consecución de objetivos de la entidad. La

metodología fue de un enfoque cuantitativo y de carácter explicativo-correlacional, porque recurrió al conocimiento y a la relación causa-efecto de los eventos. La investigación se llevó a cabo en una empresa dedicada al otorgamiento y recuperación de créditos; los datos fueron recopilados a través de observación, entrevistas y cuestionarios. Los mismos fueron aplicados a 80 trabajadores. Los resultados fueron: 1) se determinaron 40 riesgos distribuidos en los subprocesos de estas áreas, estos riesgos se enfocaron principalmente en cuánto afectarían la consecución de los objetivos estratégicos y operativos de la empresa; 2) se determinaron 34 controles establecidos en cada actividad y 6 actividades que no cuentan con controles, lo que nos indica que la aplicación de la metodología COSO ERM permitió obtener información que ayudó a formular mejor la evaluación del control interno de la entidad, porque al tenerse claramente identificados los procesos con mayores niveles de riesgos, las acciones y actividades se dirigirán hacia estos, cuyos recursos humanos y materiales serán mejor administrados; 3) El análisis permitirá a la entidad establecer una adecuada gestión de riesgos en la que se involucre a todo el personal, como parte de la filosofía de la empresa, la misma que permitirá el logro de objetivos y mejoras en el trabajo de los colaboradores y los objetivos de la entidad.

Jimenez (2017), en su investigación titulada: “Factores de contingencia relevantes para el diseño del control interno”, tuvo el objetivo de determinar si los factores de contingencia están relacionados positivamente con la estructura del control interno de las Mypes. La metodología usada fue cuantitativa y descriptiva, correlacional, con un diseño no experimental. La muestra estuvo constituida por 373 empresas de Lince, a las cuales se les aplicó un cuestionario propuesto por Jokipii. Los resultados fueron 1) El tamaño, procedimiento e incertidumbre que se relaciona en un 79.6% con el control interno y 2) Los factores de contingencia que se relacionan en un 39.8% con el control interno.

Chumpitaz y Gonzales (2015), en su estudio titulado: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013”, consideró el objetivo: identificar y describir la caracterización del control interno, en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La metodología usada fue descriptiva, con un enfoque cuantitativo, además de un diseño no experimental. Debido al tipo de investigación, no se tuvo una muestra, sino que se hizo uso de la técnica de revisión bibliográfica o documental. Los resultados fueron: 1) El control interno permitió evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, y, en algunos casos, alcanzar el 100 % de sus objetivos y metas programados. También permitió minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80 % de forma oportuna, contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. Los estudios de diversos investigadores; por ejemplo, Salazar (2012) y Chiavenato I. (1997) sostienen que una empresa comercial (y de todo sector-actividad) contempla un adecuado control interno dentro de sus funciones, reduce en 15 %, los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en 25 %; 2) La deficiencia en el control interno, en las diversas áreas de las empresas, afecta su rentabilidad, al menos en el 20 %, según muchos analistas; 3) El control de cualquier tamaño nos llevará al éxito. Por eso, la empresa implementará un sistema de control interno que le ofrezca rentabilidad y mejoramiento, porque las políticas de control interno permitan que se cumplan las funciones para cada miembro de la empresa y los objetivos para llegar al éxito.

Verrando (2013), en su estudio titulado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa restaurant Pollos a la brasa La Cabaña, Sullana 2014”, consideró el objetivo: caracterizar el control interno del restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña en la ciudad de Sullana 2014. La metodología comprende: el enfoque cuantitativo, descriptivo y de diseño no experimental. La muestra estuvo constituida

por 22 empleados, a quienes se les aplicó un cuestionario para la recolección de datos. Los resultados fueron: 1) Respecto a las instalaciones que estarían aptas para las labores de control interno, un 68.18% de los encuestados manifestaron que las instalaciones sí permitirían efectuar las labores de control interno y el 31.82% de los encuestados manifestaron que no permitirían efectuar las labores de control interno; 2) En relación con la distribución de funciones del personal, el 9.09% de las personas encuestadas manifestó que sí hay distribución de las actividades que va a realizar cada empleado y el 90.91% de las personas encuestadas manifestó que no existe una distribución de las funciones, las cuales va a realizar cada empleado que labora en el establecimiento y que es regida, según los años que llevan laborando en la empresa; los únicos quienes sí tienen una distribución de funciones son los maestros de cocina y los maestros en pollería; 3) Respecto de la logística de la entrada y salida de productos, el 27.27% de las personas encuestadas manifestó que sí se cumplía con la logística de entrada y salida de productos, mediante un pequeño control que se lleva en el área de caja, porque la que hace caja y su asistente son encargadas del almacén a la vez y el 72.73% de las personas encuestadas manifestó que no existía ningún control sobre la logística de entrada y salida de productos; y 4) Finalmente sobre los productos ordenados, el 18.18% de las personas encuestadas manifestó que sí existe un control de vencimiento de productos de menor a mayor y el 81.82% de las personas encuestadas reveló que cuando llegan productos nuevos solo lo amontonan en el almacén y cuando hay salida de producto cogen el producto al azar y que el almacén es un completo desorden.

Zarpan (2013), en su investigación titulada: “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012”, formuló el objetivo: evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. La metodología usada fue de enfoque cualitativo, de tipo aplicado y con un diseño no

experimental. La muestra fue no probabilística y por conveniencia, porque comprende a 3 trabajadores de la dirección de la empresa de quienes a través de entrevistas y de encuestas se obtuvieron los datos. En los resultados, los riesgos identificados fueron: 1) Adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la Municipalidad distrital de Pomalca, no realiza todas sus adquisiciones en confirmación de los requerimientos de almacén; 2) Excesivo costo de bienes adquiridos de la Municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía; 3) Extravío, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existe restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad; 4) Presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control; y 5) Deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, por causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento (Manual de procesos y funciones de la entidad y de la normativa vigente Ley de contrataciones y adquisiciones del estado, Normas técnicas de control interno del sector público, Guía de implementación de control interno del sector Publico)

2.2. Marco histórico

2.1.1. Marco histórico del control interno

La revisión teórica sobre del control interno, lo ubica al inicio del mundo con las primeras civilizaciones, experimentando grandes cambios durante los siglos XVIII y XIX hasta la teoría actual.

Según Leiva, Moreira y Rivera (2008), el inicio del control interno se encuentra en los primeros hombres, quienes llevaban un control de sus bienes agrícolas para su protección,

además de las primeras civilizaciones; por ejemplo, Mesopotamia, se empezó a usar en las matemáticas y en las tablillas de arcilla, donde se registraban los controles de la actividad comercial. En ese momento, los controles podían ser llevados a cabo de forma simple por los propietarios, porque no existía complejidad en el desarrollo de las actividades comerciales (Cuadrado, 2014). Condo (2013) sostiene que desde los mediados del siglo XVIII con la revolución industrial por la alta demanda y la aparición de las máquinas y la mano de obra, para operar el control de la producción y mano de obra– surgieran conceptos contables acerca del control interno. Recién durante el siglo XIX, los hombres de negocios tomaron en serio los sistemas de control interno, por la gran cantidad de responsabilidades, sintiendo la necesidad de delegar funciones, dando el primer paso para el sistema de control interno (Vera, Ayala, y Zacarías, 2012). Las teorías actuales del control interno nacieron durante el siglo XX con los escándalos de fraude y corrupción de empresas grandes en los Estados Unidos; además por los escándalos políticos se crea el sistema de control interno COSO, el cual es usado hasta la actualidad.

Es así como con el propósito de mitigar los diferentes tipos de riesgo, el control interno evolucionó, hasta llegar a crear diferentes metodologías de control interno basadas en riesgos, para que se puedan determinar los riesgos de control, inherentes y de detección, que ahora son mejores administrados, porque son identificados a tiempo (Morales, 2018).

2.3. Presuposición filosófica

El desarrollo del control interno busca lograr reducir errores, fraudes y minimizar riesgos. Para eso, el factor humano dentro de este modelo de control interno es de suma importancia; dentro de COSO, es denominado ambiente de control, el cual aporta directrices para el comportamiento de los empleados en una empresa y este pueda tener efectos positivos sobre el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Dentro de las directrices, una de las más destacadas es la práctica de la integridad y los valores éticos, los cuales deben ser practicados

por los directores y empleados; es el componente que determinará el éxito del control interno y, por ende, el cumplimiento de los objetivos (Viloria, 2005).

Dentro de la cosmovisión bíblica, consideramos la Biblia guía para cada persona; se puede encontrar consejos o pasajes que pueden brindarnos la luz, acerca de cómo debemos comportarnos para ser personas ejemplares, lo que nos conlleva a un buen accionar en todas las cosas que hacemos, incluyendo el trabajo.

En la Biblia, en Josué 24:14 encontramos: “*y servidlo con integridad y verdad; quitad*”. En este pasaje bíblico se hace un llamado al pueblo de Dios, para que lo sirvan de forma íntegra y con verdad. Este comportamiento íntegro también debe revelarse en las tareas dentro de una organización, lo que ayudará a la misma a tener mejores resultados. Mateo 25:21 dice: “*bien, buen siervo fiel: sobre poco has sido fiel, sobre mucho te pondré*”. En esta parte de la Biblia se muestra una recompensa que se alcanza por ser un trabajador fiel; también podemos decir que la fidelidad en el trabajo nos lleva a una recompensa, generada para el trabajador, parte de la organización, especialmente en el logro de los objetivos organizacionales. Además, en Salmos 15:2-5 refiere: “*El que anda en integridad y hace justicia, el que habla con verdad en su corazón...el que no calumnia con su lengua, el que no dio su dinero a usura y quien contra el inocente no admitió soborno*”

Se concluye que la Biblia, guía para nuestra vida, nos brinda lineamientos para vivir de manera adecuada. Los pasajes citados mencionan que es necesario vivir de manera íntegra, en verdad y manteniendo buenas relaciones con sus pares; es decir, respetándolos, todo esto nos hace merecedores a un premio y dentro del mundo empresarial; desenvolverse de este modo puede ser traducido en un aumento, promoción de puesto y alcanzar los objetivos empresariales. El control interno ha sido construido sobre la base de las buenas costumbres que debe tener el ser humano; en este caso, llevado a la parte laboral, en la cual una persona

debe mantener los principios y valores que le transmitió la familia y luego la sociedad, cuyo resultado se plasmará en un buen funcionamiento de control interno (Rivas, 2011).

2.4. Bases teóricas

2.4.1. Modelo de control interno COSO

La revisión teórica acerca del presente modelo de control interno, determina que se encuentra construido sobre los valores éticos y morales de los empleados, con el objetivo de minimizar los riesgos a los cuales está expuesta una empresa, esto a través de cinco componentes que se desarrollará en el siguiente párrafo.

El modelo creado por la TREADWAY COMMISSION, ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó el modelo COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS (COSO), en los Estados Unidos (Niola y Urgilés, 2013). El éxito de sistema de control interno COSO depende en gran manera del comportamiento de los trabajadores de una empresa, quiénes ejecutan las políticas de control en los diferentes procesos operativos (Rivas, 2011). Estupiñán (citado por Santa Cruz, 2014) añade que los valores deben ser mostrados desde la administración y junta directiva hasta los empleados de menor rango. Se busca que los riesgos puedan ser identificados y valorados, para un posible análisis dentro de la empresa y por la dirección de las diferentes áreas (Montilla, Montes, y Mejía, 2007). Rivas (2011) agrega la gran necesidad para que estos riesgos sean administrados, además de la creación de un proceso continuo de evaluación, para la mejora de los controles ya establecidos. Hernández (2016) añade que el modelo coso está compuesto por cinco componentes que ayudan a implementar los controles de manera adecuada en las diferentes áreas y sus diferentes procesos. Calzada y De León (2010) sostienen que esos

componentes son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo (dimensiones del control interno).

2.4.2. Control interno

Para Pérez González (2019), el control interno es un plan de una organización, con el fin de controlar los diferentes riesgos que la misma enfrenta y tomar acciones correctivas direccionadas al buen funcionamiento organizacional.

Para Martínez (2005), es un plan de organización y métodos dentro de una organización, cuyo propósito principal es promover la operación eficiente de la misma (Márquez y Rojas, 2011). Alvarado y Tuquiñahui (2011) añaden que el diseño de control interno se desarrolla teniendo en cuenta el logro de los objetivos organizacionales; el diseño de control interno debe ser desarrollado orientado a reducir riesgos (Pelayo Cortés, Joya Arreola, Velázquez Núñez, & Lepe García, 2019), que, según Escobar (2003) y Mamani Olivares (2018), son resultados de la eficacia y la eficiencia, salvaguardando los activos, la información financiera veraz y oportunamente publicada y, por último, el incumplimiento de la legislación pertinente. El control interno debe buscar la eficiencia en las operaciones, procedimientos, entre otras operaciones, con el propósito de poder supervisar y detectar errores para corregirlos y evitar que se repitan (Villaruel, 2013). Además, según Warren, Reeve y Fees (2009, citados por Vega, 2011) y Rocafuerte Yagual (2019), el control interno sirve de guía para evitar fraudes y errores a través de controles, controles que, para Salazar y Velsco (2011), deben ser evaluados y verificados para tener certeza de que cumplen su objetivo (Llvisaca Loyola & Loja Astudillo, 2018). Para que el control interno sea sólido es importante tener en cuenta pasos esenciales, considerando las características particulares de cada organización, además de puntos básicos: fijación de metas, elaboración de políticas, reglamentos evaluación y verificación de resultados además de acciones correctivas (Cantuña, 2015). Es fundamental considerar la parte humana en el buen funcionamiento del

control interno, ya que dependerá de todos los trabajadores, desde el cargo más bajo hasta el más alto (Espinoza, 2013).

2.4.3. Dimensiones del control interno

2.4.3.1. *Ambiente de control*

Un acercamiento a la conceptualización del control interno menciona que es el accionar del personal en una organización, cuyo factor elemental es el reflejo de los lineamientos del personal de más alta jerarquía, logrando, en consecuencia, una buena conducta al momento de desarrollar el control interno (Rocafuerte Yagual, 2019).

Según Crisólogo (2013), el ambiente de control comprende actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una empresa, siendo el factor principal del control interno. Para De la Cruz (2015) es importante que quienes determinan los lineamientos del control interno, tengan gran experiencia y estén comprometidos con la organización. En adición, Asubadin (2011) menciona que el ambiente de control es la actitud global, la conciencia, el accionar de los más altos directivos, constituyendo el ejemplo para los demás y generando un efecto sobre la efectividad de procesos. El ambiente del control es el reflejo de la actitud general de los niveles más altos de la administración de la organización (Ramírez y Volquez, 2012). Márquez y Rojas (2011) suman la idea: el ambiente de control impera sobre las conductas y procedimientos de una organización, teniendo incidencia sobre los resultados, proveyendo además disciplina en el comportamiento del personal, es así un factor trascendente dentro de una organización. El ambiente de control permite el estímulo y produce influencia sobre el personal para el buen desarrollo de sus actividades; para que esto sea posible es necesario que se considere, determine y comunique oportunamente los lineamientos de integridad y valores éticos para el buen accionar del personal (De la Cruz, 2015). Por último, es necesario manifestar que el ambiente de control es una combinación de factores que afectan directamente el cumplimiento de políticas y procedimientos de una

organización, por eso es el elemento que fortalece o debilita el control interno (Hernández, 2011).

2.4.3.2. *Evaluación de riesgos*

La literatura del control interno menciona que la evaluación de riesgos considera los objetivos, para la posible identificación y análisis de los mismos, teniendo en cuenta el tiempo cuando se espera obtener resultados

Aunque la evaluación de riesgos apunta al análisis e identificación de los mismos, es necesario considerar el establecimiento de los objetivos, para que el proceso mencionado pueda llevarse a cabo (Lam, 2002). Según Patiño y Graffe (2013), la evaluación de riesgos es el proceso de identificación y análisis de los mismos: relevantes, para el logro de objetivos, son la base para la gestión de ellos. Zobeida (2007) sostiene que la evaluación de riesgos debe incluir los riesgos especiales, asociados a condiciones cambiantes. En adición, Márquez y Rojas (2011) mencionan que se deben valorizar los riesgos, para gestionar y minimizar errores, que son acciones intencionales, las cuales, por lo general, son fraudulentas, evitando que la eficiencia y efectividad se vean interrumpidas. Pérez (2007, citado por Escobar, 2010) afirma que el proceso de evaluación de riesgos debe ser orientado hacia el futuro, para prevenir la presencia de los riesgos que puedan afectar los objetivos futuros. Por su parte, Carbajal y Rosario (2014) mencionan que la evaluación de riesgos no puede ser una acción en un solo momento, debe ser una acción continua, convirtiéndose en una actividad básica, la cual debe incluir buenos sistemas de información para la mejora continua de procesos.

2.4.3.3. *Actividades de control*

Las actividades de control consideran las políticas y el cumplimiento de las mismas; constituyen un elemento importante para el aseguramiento de objetivos que dependen de las actividades realizadas antes y durante los procedimientos

Según Ramírez y Volquez (2012), son políticas y procedimientos que hacen que la implementación de acciones necesarias para el cumplimiento de objetivos esté asegurada, teniendo en cuenta la segregación de actividades para evitar colusión de empleados. Estas políticas deben ser seguidas para tener certeza de que las instrucciones de la gerencia sean llevadas a cabo (Rodríguez, 2007). Además, de lo mencionado, Guevara y Gañán (2015) afirman que las actividades incluyen una gran diversidad de actividades: autorizaciones, aprobaciones, conciliaciones, entre otras; para asegurar la información y los recursos de una organización. Vallejos (2011) adiciona que las actividades de control son importantes, son la forma de asegurar, en mayor grado, el logro de los objetivos, considerando actividades en los procesos de información, controles físicos, indicadores de rendimiento y segregación de funciones. Las actividades de control deben comprender además acciones capaces de responder favorable y dinámicamente ante circunstancias críticas (Zarpán, 2013). Las actividades de control deben ser monitoreadas mediante instrumentos eficaces: cuestionarios, fichas de observación, entrevistas, entre otros, por las personas encargadas (Del Toro, Fonteboa, Armada, y Santos, 2005).

2.4.3.4. *Comunicación*

La comunicación es el proceso en el cual se genera información, considerando la capacidad de transmitirla en un determinado tiempo, para proveer soporte y lograr los objetivos.

La comunicación nace con la generación de información relevante dentro de una organización, que luego es comunicada a las personas involucradas, minimizando los riesgos dentro de la misma (Flores y Rojas, 2015; Crespo Peña de Tenazoa, 2017). Yandel (2006, citado por Cantuña, 2015) añade que la comunicación necesita un gran entendimiento de las responsabilidades individuales en relación con el control interno, para la presentación de informes financieros a los niveles correspondientes. La comunicación de la información a los

niveles correspondientes proporciona apoyo, para la consecución de los objetivos (García y Zapata, 2014). Ésta también, debe ser comunicada de manera oportuna, para el posible logro de objetivos, considerando no solamente los factores internos, si no también externos; esto ayudará para la toma de decisiones oportunamente (Cuenca, 2015). Salas y Mejía (2015) añaden que la comunicación oportuna dependerá en gran manera de las líneas de comunicación: rápidas y confiables; de esta forma, las áreas implicadas tomarán decisiones oportunas. Samaniego (2013) menciona que la comunicación es un elemento trascendente, ya que tiene mucha influencia sobre la toma de decisiones de gestión y de la administración de una organización.

2.4.3.5. Monitoreo

El monitoreo es la evaluación del control interno, a través de un conjunto de actividades que concluyan en el nivel de calidad con el que cuenta la empresa.

Para Carranza, Cespedes y Yactayo (2016), el monitoreo es resultado de un proceso que evalúa el control interno de un determinado periodo en una empresa. Cruzado (2015) manifiesta que el monitoreo comprende actividades continuas y periódicas: comparaciones, conciliaciones, entre otras, direccionadas para controlar riesgos y brindar un nivel aceptable de confianza durante los procesos. El monitoreo depende, así como todo el sistema de control interno del personal a cargo, del desarrollo de las actividades; esto nos lleva a contemplar variables humanas y las capacidades de los mismos, además de la capacitación del personal antiguo y nuevo para el éxito del mismo (Guerrero, Portillo, y Zometa, 2011). Por otro lado, la Contraloría General de la República (2006, citado por Salazar, 2014) expresa que el monitoreo es importante, porque permite retroalimentación, válida para una posterior toma de decisiones; en cuanto a correcciones, Mantilla (2005, citado por Grosso y Torres, 2013) menciona que el monitoreo tiene la finalidad de valoración en la calidad de los procesos tomados por la gerencia. Los resultados son hallazgos, se traducen finalmente como

deficiencias del sistema de control interno y de oportunidades de mejora de los procesos, lo que elevará la calidad de los procesos y, finalmente, la calidad de información financiera (Salazar y Villamarín, 2011).

2.4.4. Factores de riesgo

Los factores de riesgos denominan, cuyos eventos tienen un grado de ocurrencia e impacto en una empresa, son tratados bajo técnicas de auditoría y están asociados al talento humano, ya que este último es el encargado de llevar a cabo las tareas.

Los factores de riesgo se traducen en manifestaciones o características cuantificables y posibles de observar, en un proceso que implica riesgos, a los cuales la organización está expuesta durante el proceso de logro de los objetivos (González y Vásquez, 2015). Los riesgos son un peligro y están relacionados con una probabilidad de ocurrencia, inherente al giro del negocio (García y Salazar, 2005; De La Torre Lescano, 2018). Ante la realidad de riesgos, es necesario que se administren los riesgos aplicando un método lógico que considere el contexto donde se desarrolla el negocio, donde haya una identificación y análisis de riesgos que están asociados al desarrollo del negocio para minimizar pérdidas (Cuadrado, 2014). Los riesgos están usualmente asociados con las características de los empleados, las regulaciones del sector, la estabilidad financiera y la obtención de evidencia para sustentar las operaciones (Portoni, 2005; Quishpe Tigrero, 2019). Una de las herramientas para el análisis de riesgos y mitigación de los mismos es la matriz de riesgos, orientada a identificar las actividades o procesos dentro del desarrollo comercial del negocio e identificar los riesgos asociados a cada actividad, además de evaluar la efectividad de la gestión que se realiza en los riesgos (Martínez, 2011). Adicionalmente, el análisis de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) es importante, porque permite identificar los factores de riesgos no solamente externos, sino también a los internos (Morón et al., 2015). Según, Rodríguez, Sánchez, y De Llano (2013), se da a conocer que es fundamental entender que el diseño de la

gestión de riesgos no es una tarea puntual, por el contrario debe ser un proceso continuo en el cual se considere, además del gerenciamiento de riesgos, la evaluación de los resultados. La mitigación de los factores de riesgos depende en gran manera del talento humano; es decir, de los valores que empleen los encargados del proceso de mitigación de riesgos, para el éxito de las metas organizacionales (Alvarado y Tuquiñahui, 2011).

2.4.5. Dimensiones de los factores de riesgo

2.4.5.1. Políticas gubernamentales

Un acercamiento a la conceptualización de las políticas gubernamentales, las denomina lineamientos que tienen un beneficiario, las cuales son evaluadas durante un determinado momento.

Así como menciona Salas (2012), las políticas gubernamentales son denominadas lineamientos de conducta y control en un país o un grupo determinado de personas. Estos lineamientos son diseñados a través de la recopilación de información acerca de las actividades que realizan las personas, para reducir la incertidumbre, mejorar el estado de algún tema en particular (Lobelle, 2015). Quintero (2011) añade que la creación de los lineamientos o políticas gubernamentales tienen de beneficiarios a los ciudadanos, y está direccionada a grupos sociales. Estos problemas sociales no son solucionados con la intervención directa del grupo social al que se beneficiará, sino a través de la regulación de agentes intervinientes en los problemas sociales (Bustelo, 2001). La creación así como la evaluación de las políticas gubernamentales, se generan debido al interés del sector gubernamental, que también evalúa el progreso de los problemas sociales (Dos Santos, Soares, y All, 2014). Existen casos en los cuales las evaluaciones de las políticas gubernamentales indican un estancamiento en la solución de problemas y en muchos casos debido a intereses de los evaluadores (Castro Muñoz, 2005). De acuerdo con Arámbulo (2013), es necesario que la creación y evaluación de las políticas sean realizadas por

profesionales competentes en la materia de estudio, considerando a economistas, doctores, sociólogos y políticos que puedan generar políticas eficaces y evalúen las mismas de forma correcta.

2.4.5.2. *Cambios en la normativa vigente*

Para Gómez Benites (2018), los cambios dentro de la normativa vigente son realizados por entes gubernamentales, los cuales a través de un análisis de la norma generan modificaciones, los que dependen de agentes empresariales para su éxito considerando un costo dentro de la empresa.

Los cambios, según la normativa vigente en determinado momento, se realizan sobre la base de un análisis de la legislación, para optimizar los procesos a los que refiera la norma en análisis (Arámbulo. Romaní (2015) menciona también que para realizar cambios es necesario entender la realidad en la cual se vive la norma, el contexto que se desarrolla, además de proyectar los impactos y así aplicar los cambios. Al final de la evaluación, se determina que es el momento oportuno para la aplicación; además, después de la aplicación es importante determinar un periodo de prueba para tomar nuevas medidas (Quintero, 2011). El éxito de los cambios en las normas depende en gran manera de los actores afectados por los cambios, para que puedan ejecutar y crear políticas internas que favorezcan el buen desarrollo de la normativa (Chambio, 2016). De forma particular, en las empresas los cambios pueden representar cambios grandes o riesgos que si bien no son potenciales, no son siempre tomados de buena forma, ya que en algunos casos extiende la responsabilidad legal de los accionistas en las empresas (Pilca y Lucas, 2013). Lindao y Pérez (2013) aseguran que los cambios pueden tener un impacto económico, según la magnitud del cambio se necesita la realización de capacitaciones, para que los trabajadores puedan conocer y aplicar muy bien la norma; además, de cambios en los sistemas tecnológicos que brindan información. Todo esto debe ser estudiado por un grupo especializado, para adaptar la nueva norma y crear políticas

que aseguren el cumplimiento de la norma; es decir, es necesario contratar personal especializado en la implementación, se traduce en un costo de implementación (Moreno, 2012).

2.4.5.3. Control del efectivo

El control interno del efectivo está direccionado hacia el efectivo y los equivalentes del mismo, teniendo objetivos operacionales relacionados con el ciclo del efectivo, considerando un elemento del cual depende el éxito del mismo (Vivanco Jaramillo, 2019).

Según Montero (2012), el efectivo y el equivalente del efectivo pueden incluir activos financieros que signifiquen liquidez, depósitos e inversiones líquidas, además de partidas que puedan convertirse en dinero de forma rápida. Altuve (2014) especifica que el control interno del efectivo refiere todos los ingresos y egresos de efectivo. Dentro de los objetivos, se encuentran la comprobación de existencia de efectivo, la valuación del mismo y la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros (Carbajal y Rosario, 2014; Cubas Sánchez, 2018) En este sentido, para el control de ingreso de efectivo, los objetivos son el correcto registro de los ingresos, así como el depósito de los mismos en la entidad financiera correspondiente (Martínez, 2005). En el caso de los egresos de efectivo, se considera las autorizaciones y la distribución correcta del efectivo en el ciclo operativo, para el pago a todos los acreedores de la empresa (Flores y Ibarra, 2006; Cedeño Reyes & Espinoza Llor, 2018). El control interno del efectivo protege el recurso humano, siendo necesaria la participación de más de un agente en el ciclo del efectivo para reducir los riesgos (Patiño y Graffe, 2013), ya que así como menciona Rosales (2016), la ausencia de valores en el recurso humano entorpece la labor de control y la eficacia de los sistemas de control.

2.4.5.4. Documentación soporte

La documentación de soporte comprende una variedad de documentos que tienen una utilidad bidimensional, dentro de un examen de auditoría para los agentes intervinientes.

La documentación de soporte es todo tipo de documento que da sostenibilidad a las operaciones realizadas en la empresa: los registros contables, financieros (Carrillo, 2009). Así como menciona Alarcón, Rodríguez, y Santamaría (2012), para obtener la documentación es importante usar técnicas de auditoría, y además de los registros se necesita crear documentos que confirmen ya los encontrados. Payes (2012) añade que la información de soporte es suficiente, para la posible emisión del juicio del experto acerca de la situación de la empresa en estudio. Girón (2011) agrega que la documentación suficiente depende, en gran manera, de la cantidad de documentos de soporte que exista acerca de un determinado punto o de la calidad de documentos; es decir, la calidad y confiabilidad de los mismos. Esto es de utilidad para la empresa auditada, ya que sustenta las buenas prácticas en el desarrollo de sus operaciones (Paz, 2012), y la utilidad para el encargado de auditoría, ayuda a crear el juicio del auditor para la posterior conclusión (Alvarado, 2013). La documentación de soporte o evidencia incompleta desencadena en una incertidumbre sobre la aplicación de la legislación, bajo la que está obligada a desarrollar su actividad en una empresa, además de significar hallazgos y un tipo de informe de auditoría, el cual no es tan favorable para la empresa (Aguilar, 2009).

2.4.5.5. Principios y valores de los empleados

Un acercamiento a la conceptualización de los principios y valores de los empleados, los califica como la conducta ética de los empleados, además de la directriz para el buen desarrollo de las actividades empresariales, es el punto clave para dar conformidad a la información.

Salazar (2014) manifiesta que la carga laboral considera los valores éticos y principios, los cuales forman parte de la conducta organizacional y se transmite en una empresa. En este sentido, es importante que todos los encargados de las áreas no sólo dejen los principios en palabras, sino sean quienes los practiquen y den el ejemplo dentro de todas las áreas, de las cuales están encargados (Mejía, 2005); si esto no es así, es imposible que la dirección de la empresa exija que los empleados practiquen los mencionados principios (Díaz y Morales, 2017). En adición a lo mencionado antes, Acosta y Ariza (2007) declaran que los principios y valores van de la mano con el compromiso de competencia personal, que el empleado desarrolla en la empresa, además de la preocupación de seguir avanzando. El principio que más relevancia tiene es la integridad, la misma se encuentra asociada a conceptos de legalidad y transparencia en las operaciones (Portal, 2016). Debido a esto, las empresas deben considerar implementar códigos de conducta, realidad en el diseño de cumplimiento de metas y respuestas eficaces ante conductas indebidas (Carmona y Barrios, 2007); sostiene Martín y Mancilla (2010) que se logrará un ambiente de trabajo adecuado, el cual desencadena en el cumplimiento de objetivos empresariales.

2.4.5.6. *Aseguramiento de activos*

El aseguramiento de activos refiere las propiedades, plantas y equipos de una empresa, los cuales se encuentran expuestos a riesgos; asimismo, deben ser controlados para el buen funcionamiento de la empresa y la percepción de ingresos económicos.

Según Díaz (2012, citado por Juca, 2015), las propiedades plantas y equipos, además de ser una partida contable, son la parte necesaria de una empresa para lucrar, ya que se necesitan bienes para operar en el mercado. Por eso, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 citada por Morocho y Villalta (2013) determinan que es necesario revelar las inversiones y todos los activos con los que se cuenta, naciendo de ella, la necesidad de asegurar los activos. Castro y Goicochea (2015) sostienen que los riesgos de los

activos están asociados al control interno, cuya deficiencia del control puede producir riesgos según la utilidad del activo. Es importante considerar que los riesgos varían según la utilidad, porque ante un deficiente control interno existe posibilidad de pérdida y de deterioro de los activos que pertenecen a la parte netamente operativa (Cañas, 2014). Además, así como menciona Frías (2014), existe un riesgo de incumplir con la revelación de información financiera, esto es el incumplimiento del marco legal y tributario. Apunte y Rodríguez (2016) consideran que el buen funcionamiento de una empresa depende de gran manera del aseguramiento de los activos, que se traduce en el control de los mismos.

2.5. Marco conceptual

2.5.1. Control interno

El control interno es un plan de una organización, establecido con el fin de controlar los diferentes riesgos que la misma enfrenta y tomar acciones correctivas, direccionadas hacia el buen funcionamiento organizacional mediante un buen ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación y monitoreo de las actividades y procesos.

2.5.1.1. Ambiente de control

El ambiente de control es el accionar del personal en una organización, es el factor elemental, el reflejo de los lineamientos del personal de más alta jerarquía, teniendo, en consecuencia, una buena conducta, al momento de desarrollar el control interno; es decir, las buenas prácticas o valores éticos, el desarrollo personal y los procedimientos ordenados de recursos humanos.

2.5.1.2. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos considera los objetivos, para la posible identificación y el análisis de los mismos, teniendo en cuenta el tiempo determinado para obtener los resultados, siendo lo más importante la gestión de los riesgos que se realice a través de las técnicas de auditoría.

2.5.1.3. *Actividades de control*

Las actividades de control consideran las políticas y el cumplimiento de las mismas, es un elemento importante para el aseguramiento de los objetivos, los cuales dependen de las actividades realizadas antes y durante los procedimientos, los mismos que deben estar direccionados a mitigar estos riesgos que se han podido identificar.

2.5.1.4. *Comunicación*

La comunicación es el proceso de generar información, considerando la capacidad de transmitirla en un determinado tiempo para proveer soporte al logro de objetivos, eso comprende la capacitación de los empleados y las formas de comunicación horizontal y vertical, además de la creación de canales para que la comunicación sea discreta.

2.5.1.5. *Monitoreo*

El monitoreo es la evaluación del control interno a través de un conjunto de actividades, que concluyan en el nivel de calidad de la empresa, también se considera un proceso continuo de evaluación o seguimiento de las acciones tomadas por la empresa.

2.5.2. Factores de riesgo

Los factores de riesgos determinan el grado de ocurrencia e impacto que pueden tener ciertos eventos en una empresa, los que son tratados bajo técnicas de auditoría y están asociados al talento humano, ya que este último es el encargado de llevar a cabo las tareas

2.5.2.1. *Políticas gubernamentales*

Las políticas gubernamentales son lineamientos que tienen un beneficiario, las cuales son evaluadas en determinado momento, estas tienen un impacto sobre las empresas, además de un proceso de adaptación para la aplicación de las nuevas políticas.

2.5.2.2. *Cambios en la normativa vigente*

Los cambios dentro de la normativa vigente son realizados por entes gubernamentales, los cuales a través de un análisis de la norma generan modificaciones, éstos dependen de agentes empresariales para su éxito considerando un costo dentro de la empresa, porque está relacionado directamente con los efectos que tendrían.

2.5.2.3. *Control interno del efectivo*

El control interno del efectivo está direccionado hacia el efectivo y los equivalentes del mismo, teniendo objetivos operacionales relacionados con el ciclo del efectivo, considerando un elemento del cual depende, el éxito del mismo aplicando medidas que corresponden a todas las áreas por las cuales pasa el efectivo.

2.5.2.4. *Documentación de soporte*

La documentación de soporte comprende una variedad de documentos que tienen una utilidad bidimensional dentro de un examen de auditoría, para los agentes intervinientes, donde se considera la gestión y documentación de las operaciones que realiza la empresa.

2.5.2.5. *Principios y valores de los empleados*

Los principios y valores de los empleados son denominados como la conducta ética de los empleados, además de la directriz para el buen desarrollo de las actividades empresariales, son el punto clave para el aseguramiento de la información.

2.5.2.6. *Aseguramiento de activos*

El aseguramiento de activos refiere las propiedades, plantas y equipos de una empresa, los cuales se encuentran expuestos a riesgos controlados, para el buen funcionamiento de la empresa y la percepción de ingresos económicos.

Capítulo III

Diseño Metodológico

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es descriptivo y correlacional. Descriptivo, porque se describieron los datos sociodemográficos, los niveles de control interno y los factores de riesgo. En cambio, es correlacional, porque se buscaron los niveles de relación entre las variables de estudio, para dar respuesta a los objetivos planteados.

3.2. Diseño de la investigación

Este trabajo de investigación es no experimental y de corte transversal, debido a que no se manipularon deliberadamente las variables.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población estuvo constituida por 76 trabajadores del área financiera de la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur que consta de 61 colegios de 6 campos, la misma que comprendió a los administradores de la parte financiera de cada campo, también a los tesoreros y a los contadores. Por otro lado, estuvieron los asistentes financieros y asistentes contables de cada institución educativa. (ver anexo 6)

3.3.2. Muestra

La muestra estuvo constituida por 45 participantes, determinada mediante el muestreo no probabilístico, se determinó por conveniencia. Los participantes fueron: el tesorero y contador de cada campo perteneciente a la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur. Los criterios para la participación de los asistentes financieros y asistentes contables fueron seleccionados por la administración de la Unión Peruana del Sur. (Ver anexo 6)

3.3.3. Criterio de inclusión

Dentro del trabajo de campo que se realizó se consideraron a los trabajadores del área financiera que tengan relación en el trabajo que realizan con las variables de estudio.

3.3.4. Criterio de exclusión

A través de la explicación de la administración de la Unión Peruana del Sur, el criterio que se usó para no considerar a algunos participantes, fue la extensión geográfica que tienen algunas instituciones educativas en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur. Esto se traduce en que dentro de los trabajadores con los que cuenta la Asociación muchos de ellos realizan funciones dobles en los colegios, no conocían el proceso financiero completo por el tamaño de la institución y algunos otros son nuevos y se encontraban en proceso de instrucción

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se usó la técnica de la encuesta y el instrumento denominado: Los Factores de Riesgo y el Control Interno en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019.

Para la variable control interno se utilizó el modelo de COSO, el cual está compuesto de 5 componentes que se traducen en dimensiones, la cantidad de ítems para la variable es de 32, distribuidos en dimensiones, de ambiente de control (7 ítems), evaluación de riesgos (7 ítems), actividades de control (6 ítems), comunicación (6 ítems) y monitoreo (6 ítems), la escala que se usó es de Likert de valores del 1 al 5.

Para la variable Factores de riesgo se usó un cuestionario diseñado por Morón, Reyes y Urbina (2015), para medir los factores de riesgo; esta variable estuvo conformada de 30 ítems, divididos por dimensión: políticas gubernamentales (5 ítems), cambios en la normativa vigente (5 ítems), control interno del efectivo (5 ítems), documentación de soporte (5 ítems), principios y valores de los empleados (5 ítems), aseguramiento de activos (5 ítems).

El análisis de confiabilidad de Alfa de Cronbach para el primer cuestionario, que evalúa el control interno tuvo un resultado de 94.8% de confiabilidad, haciendo del instrumento usado, uno confiable para el trabajo de campo.

3.5. Análisis de Confiabilidad

Tabla 1. Confiabilidad de Alfa de Cronbach

El análisis de confiabilidad de Alfa de Cronbach para el primer cuestionario, que evalúa el control interno tuvo un resultado de 94.8% de confiabilidad, haciendo del instrumento usado, uno confiable para el trabajo de campo.

Alfa de Cronbach	N de elementos
.948	32

El análisis de confiabilidad de Alfa de Cronbach para el segundo cuestionario, que evalúa el control interno tuvo un resultado de 94.8% de confiabilidad, haciendo del instrumento usado, uno confiable para el trabajo de campo.

Tabla 2. Confiabilidad de Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	N de elementos
.948	30

3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

El procesamiento de datos se realizó con la ayuda del sistema estadístico SPSS versión 23.0. El análisis se llevó a cabo considerando los objetivos propuestos y la metodología usada para el procesamiento de datos.

Capítulo IV

Resultados y discusión

Análisis descriptivo de los participantes

4.1.1. Datos sociodemográficos

La presente investigación estudió las variables socio demográficas: género, edad, estado civil, grado de instrucción, cargo y campo de trabajo. La muestra está constituida por el 51.1% de participantes de género masculino y el 48.9% de participantes de género femenino.

Por otro lado, las edades de los encuestados se ubican en su mayoría (42.2%) entre los 29 y 37 años, considerando la madurez laboral dentro de las instituciones educativas, el 28.9% de trabajadores ubican sus edades entre 20-28 años, esto de acuerdo con la política de renovación de personal, el 17.8% de trabajadores ubica sus edades entre 38 y 46 años y el 11.1% entre 47 y 55 años.

Respecto al estado civil de los encuestados, el 48.9% de encuestados tiene la condición de casados, el 48.9% de condición soltera y sólo el 2.2% representado por 1 trabajador, de condición divorciado, esto en sintonía con los valores cristianos que profesan las instituciones educativas.

De acuerdo con los resultados, el 97.8% de los encuestados ha recibido educación universitaria y el 2.2% sólo educación técnica. Además, los participantes (el 68.9%) fueron asistentes financieros, 11.1% gerentes financieros, 11.1% contadores y un 8.9% asistentes contables.

Los campos de la Unión Peruana del Sur que tuvieron participación fueron, el 24.4% de Asociación Educativa Adventista de Puno, el 17.8% de la Asociación Educativa Adventista

del Oriente Peruano, el 13.3% de la Asociación Educativa Adventista Central Sur, el 13.3% de la Educativa Adventista Sur Oriental del Perú, el 13.3% de la Asociación Educativa Adventista Peruana del Sur, el 11.1% de la Asociación Educativa Adventista Andina Central y el 6.7% de la Asociación Educativa Adventista Peruana Central Sur.

Tabla 3 Frecuencias de los datos sociodemográficos

Género	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Masculino	23	51.1	51.1
Femenino	22	48.9	100.0
Total	45	100.0	
Edad			
20 - 28 años	13	28.9	28.9
29 - 37 años	19	42.2	71.1
38 - 46 años	8	17.8	88.9
47 - 55 años	5	11.1	100.0
Total	45	100.0	
Estado civil			
Soltero	22	48.9	48.9
Casado	22	48.9	97.8
Divorciado	1	2.2	100.0
Total	45	100.0	
Grado de instrucción			
Técnico universitario	1	2.2	97.8
Profesional universitario	44	97.8	100.0
Total	45	100.0	
Cargo			
Gerente financiero	5	11.1	11.1
Contador	5	11.1	22.2
Asistente financiero	31	68.9	91.1
Asistente contable	4	8.9	100.0
Total	45	100.0	
Campo de trabajo			
Educativa Adventista Sur Oriental del Perú	6	13.3	13.3
Asociación Educativa Adventista Peruana del Sur	6	13.3	26.7
Asociación Educativa Adventista del Oriente Peruano	8	17.8	44.4
Asociación Educativa Adventista Andina Central	5	11.1	55.6
Asociación Educativa Adventista Central Sur	6	13.3	68.9
Asociación Educativa Adventista de Puno	11	24.4	93.3
Asociación Educativa Adventista Peruana Central Sur	3	6.7	100.0
Total	45	100.0	

Análisis correlacional

Prueba de normalidad para factores de riesgo y control interno

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal

H_1 : La distribución de los datos de la variable no es normal

En la tabla 4, se observa que el p valor de los factores de riesgo es igual a 0,000 ($p < 0,05$), lo cual indica que tiene una distribución no normal; del mismo modo, el p valor del control interno es de 0,000 ($p < 0,05$), indicando una distribución no normal de la variable.

Considerando lo anterior su utilizará el estadístico de Rho Spearman para medir la relación entre las variables de estudio.

Tabla 4. Prueba de normalidad para factores de riesgo y control interno de Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Factores de riesgo	.547	45	.000
Control interno	.880	45	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

4.2.1. Correlación entre los factores de riesgo y el control interno

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H₀: No existe relación significativa entre los factores de riesgo y el control interno en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

H₁: Existe relación significativa entre los factores de riesgo y el control interno en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

En la tabla 5, se observa la relación entre los factores de riesgo y el control interno. A través del análisis estadístico de correlación de Rho Spearman, se obtuvo el resultado de 0,695 y un p valor igual a 0.000 (p valor < 0,05); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; es decir, existe relación significativa entre los factores de riesgo y el control interno en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019. Además, se observa que la relación entre las variables estudiadas es directa; es decir, mientras más altos sean los factores de riesgo, mayor deberá ser el control interno que se ejerce en la Asociación Educativa.

En este sentido, la administración debe administrar mejor los elementos del control interno, dentro de los cuales se da relevancia a los empleados y la forma como ellos llevan a cabo el control interno. Por otro lado, la importancia de la comunicación eficiente y eficaz debe ser considerada a través de políticas de control, para que la comunicación y la información sean las mejores y la existencia de riesgos sea minimizada de forma eficaz

Tabla 5. Prueba de correlación entre factores de riesgo y control interno de Rho Spearman

	Control interno		
	Rho Spearman	Sig. (bilateral)	N
Factores de riesgo	,695**	.000	45

Prueba de normalidad para factores de riesgo y el ambiente de control

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal

H_1 : La distribución de los datos de la variable no es normal

En la tabla 6, se observa que el p valor de los factores de riesgo es igual a 0,000 ($p < 0,05$) lo cual indica que tiene una distribución no normal, del mismo modo, el p valor del ambiente de control es de 0,000 ($p < 0,05$), que indica una distribución no normal de la variable.

Considerando lo anterior, se utilizará el estadístico de Rho Spearman para medir la relación entre las variables de estudio.

Tabla 6. Prueba de normalidad para factores de riesgo y ambiente de control de Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Factores de riesgo	.547	45	.000
Ambiente de control	.807	45	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

4.2.2. Correlación entre los factores de riesgo y el ambiente de control

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H₀: No existe relación significativa entre los factores de riesgo y el ambiente de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

H₁: Existe relación significativa entre los factores de riesgo y el ambiente de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

En la tabla 7, se observa la relación entre los factores de riesgo y el ambiente de control. A través del análisis estadístico de correlación de Rho Spearman se obtuvo el resultado de 0,433 y un p valor igual a 0.003 (p valor < 0,05); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; es decir, existe relación significativa entre los factores de riesgo y el ambiente de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019. Además, se observa que la relación entre las variables estudiadas es directa; es decir, mientras más altos sean los factores de riesgo, mayor deberá ser el ambiente de control que se ejerce en la Asociación Educativa.

De esta forma, la entidad necesita mejorar el ambiente de control. Dentro del mismo, al ser una institución que trabaja con valores, deben mejorar otros componentes del ambiente de control: el conocimiento jerárquico, el conocimiento de manuales, la definición de procedimientos por áreas y la forma como capacitan a sus trabajadores. De esta forma, los riesgos podrán ser controlados o mitigados y el posible impacto serán menores.

Tabla 7. Prueba de correlación entre factores de riesgo y ambiente de control de Rho Spearman

	Ambiente de control		
	Rho Spearman	Sig. (bilateral)	N
Factores de riesgo	,433**	.003	45

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal

H_1 : La distribución de los datos de la variable no es normal

En la tabla 8, se observa que el p valor de los factores de riesgo es igual a 0,000 ($p < 0,05$), lo cual indica que tiene una distribución no normal; del mismo modo, el p valor de la evaluación de riesgos es de 0,000 ($p < 0,05$), que indica una distribución no normal de la variable. Considerando lo anterior se utilizará el estadístico de Rho Spearman para medir la relación entre las variables de estudio.

Tabla 8 Prueba de normalidad para factores de riesgo y evaluación de riesgos de Shapiro Wilk

	Estadístico	Shapiro-Wilk gl	Sig.
Factores de riesgo	.547	45	.000
Evaluación de riesgos	.878	45	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

4.2.3. Correlación entre factores de riesgo y evaluación de riesgos

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H₀: No existe relación significativa entre los factores de riesgo y la evaluación de riesgos en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

H₁: Existe relación significativa entre los factores de riesgo y la evaluación de riesgos en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

En la tabla 9, se observa la relación entre los factores de riesgo y la evaluación de riesgos. A través del análisis estadístico de correlación de Rho Spearman se obtuvo el resultado de 0,645 y un p valor igual a 0.000 (p valor < 0,05); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; es decir, existe relación significativa entre los factores de riesgo y la evaluación de riesgos en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019. Además, se observa que la relación entre las variables estudiadas es directa; es decir, mientras más altos sean los factores de riesgo, mayor deberá ser la evaluación de riesgos que se ejerce en la Asociación Educativa.

El segundo componente del control interno necesita, además de identificar los riesgos, realizar una evaluación independiente de cada uno de ellos, el cual contemple el impacto, los eventos asociados a los riesgos y generar registros de los mismos, para dar conocimiento a los trabajadores y a los mismos que puedan considerar la importancia de las labores que realizan dentro de la organización.

Tabla 9. Prueba de correlación entre factores de riesgo y evaluación de riesgos de Rho Spearman

	Evaluación de riesgos		
	Rho Spearman	Sig. (bilateral)	N
Factores de riesgo	,645**	.000	45

Prueba de normalidad para factores de riesgo y las actividades de control

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal

H_1 : La distribución de los datos de la variable no es normal

En la tabla 10, se observa que el p valor de los factores de riesgo es igual a 0,000 ($p < 0,05$), lo cual indica que tiene una distribución no normal, del mismo modo, el p valor de las actividades de control es de 0,000 ($p < 0,05$), que indica una distribución no normal de la variable. Considerando lo anterior, se utilizará el estadístico de Rho Spearman para medir la relación entre las variables de estudio.

Tabla 10. Prueba de normalidad para factores de riesgo y actividades de control de Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Factores de riesgo	.547	45	.000
Actividades de control	.866	45	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

4.2.4. Correlación entre los factores de riesgo y las actividades de control

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H₀: No existe relación significativa entre los factores de riesgo y las actividades de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

H₁: Existe relación significativa entre los factores de riesgo y las actividades de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

En la tabla 11, se observa la relación entre los factores de riesgo y las actividades de control. A través del análisis estadístico de correlación de Rho Spearman, se obtuvo el resultado de 0,736 y un p valor igual a 0.000 (p valor < 0,05); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; es decir, existe relación significativa entre los factores de riesgo y las actividades de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019. Además, se observa que la relación entre las variables estudiadas es directa; es decir, mientras más altos sean los factores de riesgo, mejores deberán ser las actividades de control que se ejerce en la Asociación Educativa.

Apoyado en las entrevistas, las actividades de control no son las suficientes, y las pocas existentes no se llevan a cabo con regularidad. Es así como aparece la necesidad de implementar más actividades o procedimientos establecidos que ayuden al control de las operaciones para que como consecuencia los riesgos sean mitigados.

Tabla 11. Prueba de correlación entre factores de riesgo y actividades de control de Rho Spearman

	Actividades de control		
	Rho Spearman	Sig. (bilateral)	N
Factores de riesgo	,736**	.000	45

Prueba de normalidad para factores de riesgo y la comunicación

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal

H_1 : La distribución de los datos de la variable no es normal

En la tabla 12, se observa que el p valor de los factores de riesgo es igual a 0,000 ($p < 0,05$), lo cual indica que tiene una distribución no normal, del mismo modo, el p valor de la comunicación es de 0,000 ($p < 0,05$), que indica una distribución no normal de la variable. Considerando lo anterior se utilizará el estadístico de Rho Spearman para medir la relación entre las variables de estudio.

Tabla 12. Prueba de normalidad para factores de riesgo y comunicación de Shapiro Wilk

	Estadístico	Shapiro-Wilk		Sig.
			gl	
Factores de riesgo	.547	45	.000	
Comunicación	.826	45	.000	

a. Corrección de significación de Lilliefors

4.2.5. Correlación entre los factores de riesgo y la comunicación

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H₀: No existe relación significativa entre los factores de riesgo y la comunicación en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

H₁: Existe relación significativa entre los factores de riesgo y la comunicación en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

En la tabla 13, se observa la relación entre los factores de riesgo y la comunicación. A través del análisis estadístico de correlación de Rho Spearman se obtuvo el resultado de 0,754 y un p valor igual a 0.000 (p valor < 0,05); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; es decir, existe relación significativa entre los factores de riesgo y la comunicación en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019. Además, se observa que la relación entre las variables estudiadas es directa; es decir, mientras más altos sean los factores de riesgo, mejor deberá ser la comunicación que se ejerce en la Asociación Educativa.

La comunicación que existe en la Asociación Educativa Adventista es deficiente, esto queda evidenciado en las entrevistas realizadas, donde muchas veces se realizan operaciones sin el conocimiento de los asistentes contables o financieros, que llegan a un posterior ajuste contable o un desbalance en los saldos fijos, el cual manejan las instituciones educativas. Esto se debe a que no existen acuerdos de políticas de comunicación formal, tomados en el área financiera de las instituciones.

Tabla 13. Prueba de correlación entre factores de riesgo y comunicación de Rho Spearman

	Comunicación		
	Rho Spearman	Sig. (bilateral)	N
Factores de riesgo	,754**	.000	45

Prueba de normalidad para factores de riesgo y el monitoreo

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal

H_1 : La distribución de los datos de la variable no es normal

Interpretación

En la tabla 14, se observa que el p valor de los factores de riesgo es igual a 0,000 ($p < 0,05$), lo cual indica que tiene una distribución no normal, del mismo modo, el p valor del monitoreo es de 0,000 ($p < 0,05$), que indica una distribución no normal de la variable. Considerando lo anterior, se utilizará el estadístico de Rho Spearman para medir la relación entre las variables de estudio.

Tabla 14. Prueba de normalidad para factores de riesgo y monitoreo de Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Factores de riesgo	.547	45	.000
Monitoreo	.822	45	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

4.2.6. Correlación entre los factores de riesgo y el monitoreo

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H₀: No existe relación significativa entre los factores de riesgo y el monitoreo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

H₁: Existe relación significativa entre los factores de riesgo y el monitoreo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

En la tabla 15, se observa la relación entre los factores de riesgo y el monitoreo. A través del análisis estadístico de correlación de Rho Spearman se obtuvo el resultado de 0,680 y un p valor igual a 0.000 (p valor < 0,05); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; es decir, existe relación significativa entre los factores de riesgo y el monitoreo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019. Además, se observa que la relación entre las variables estudiadas es directa; es decir, mientras más altos sean los factores de riesgo, mayor deberá ser el monitoreo que se ejerce en la Asociación Educativa.

Además de lo mencionado, existe falta de políticas y responsabilidades de supervisión, esto en relación con la falta de personal y de cronogramas de supervisión dentro de las instituciones educativas, siendo, en algunos casos, los mismos trabajadores que generan la información, quienes hacen una revisión posterior a su trabajo, aumentando la probabilidad de impacto de riesgos en la institución

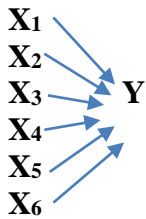
Tabla 15. Prueba de correlación entre factores de riesgo y monitoreo de Rho Spearman

	Monitoreo		
	Rho Spearman	Sig. (bilateral)	N
Factores de riesgo	,680**	.000	45

Análisis de regresión lineal múltiple

El siguiente análisis se realizó para conocer la incidencia y predicción de los factores de riesgo sobre el control interno en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur. El análisis fue de regresión lineal múltiple, el cual analiza una cantidad de variables predictoras y una de criterio.

4.3.1. Modelo 1 regresión lineal para factores de riesgo y control interno



Prueba de hipótesis

H₀: Los factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y Aseguramiento de activos) no inciden significativa sobre el control interno en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

H₁: Los factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y Aseguramiento de activos) inciden significativamente sobre el control interno en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H₀

p valor < 0.05 se rechaza H₀ y acepta H₁

Se observa en la tabla 16, que el resultado de R cuadrado es de 69.4%, el mismo que indica el grado de incidencia de la variable predictora: factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y Aseguramiento de activos) sobre el control interno.

Tabla 16 Resumen de modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
	.833 ^a	.694	.645	8.646

a. Predictores: (Constante), Aseguramiento de activos, Políticas gubernamentales, Control interno del efectivo, Cambios en la normativa vigente, Principios y valores de los empleados, Documentación de soporte

La tabla 17, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,000 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) explique el control interno es suficiente; es decir, los factores de riesgo no inciden significativamente sobre el control interno en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019.

Tabla 17. ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	6427.462	6	1071.244	14.331	,000 ^b
Residuo	2840.538	38	74.751		
Total	9268.000	44			

a. Variable dependiente: Control interno

b. Predictores: (Constante), Aseguramiento de activos, Políticas gubernamentales, Control interno del efectivo, Cambios en la normativa vigente, Principios y valores de los empleados, Documentación de soporte

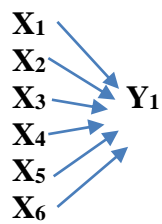
Según la tabla 18, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es $Y = 23,644 + 1.311X_1 + 2.569 X_2 + 1.882X_3 - 6.597X_4 + 2.800X_5 + 3.050X_6$. De esto se desprende que la dimensión que mejor explica la capital de trabajo es X_4 (documentación de soporte). Es decir, cuando no se lleven registros contables de soporte legal, no se estandariza la documentación de soporte de operaciones, no se organiza la documentación de clientes, no se vela por el manejo de soporte contable y no se entregan documentos a clientes para mantener la transparencia el control interno se verá afectado. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) políticas gubernamentales p valor= 0,120 (p valor > 0.05); 2) cambios en la normativa vigente p valor = 0,029 (p valor < 0.05); 3) control interno del efectivo p valor = 0.137 (p valor > 0.05); 4) documentación de soporte p valor = 0.013 (p valor < 0.05); 5) principios y valores de los empleados p valor = 0.098 (p valor > 0.05); 6) aseguramiento de activos p valor = 0.034 (p valor < 0.05). De lo anterior, se desprende que los cambios en la normativa vigente, la documentación de soporte y el aseguramiento de activos inciden significativamente sobre el control interno

Tabla 18. coeficientes^a

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	23.644	12.923		1.830	.075
Políticas gubernamentales	1.311	.825	.208	1.590	.120
Cambios en la normativa vigente	2.569	1.133	.439	2.268	.029
Control interno del efectivo	1.882	1.239	.343	1.518	.137
Documentación de soporte	-6.597	2.534	-1.129	-2.604	.013
Principios y valores de los empleados	2.800	1.648	.574	1.699	.098
Aseguramiento de activos	3.050	1.385	.490	2.203	.034

a. Variable dependiente: Control interno

4.3.2. Modelo 2 regresión lineal para factores de riesgo y ambiente de control



Prueba de hipótesis

H₀: Los factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) no inciden significativa sobre el ambiente de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

H₁: Los factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y Aseguramiento de activos) inciden significativamente sobre el ambiente de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H₀

p valor < 0.05 se rechaza H₀ y acepta H₁

Se observa, en la tabla 17, que el resultado de R cuadrado es de 44.8%, el mismo que indica el grado de incidencia de la variable predictor: factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) sobre el ambiente de control.

Tabla 19. Resumen de modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
	,670 ^a	.448	.361	3.390

a. Predictores: (Constante), Aseguramiento de activos, Políticas gubernamentales, Control interno del efectivo, Cambios en la normativa vigente, Principios y valores de los empleados, Documentación de soporte

La tabla 20, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,001 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) explique el ambiente de control es suficiente; es decir, los factores de riesgo no inciden significativamente sobre el ambiente de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019.

Tabla 20. ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	354.885	6	59.148	5.146	,001 ^b
Residuo	436.759	38	11.494		
Total	791.644	44			

a. Variable dependiente: Ambiente de control

b. Predictores: (Constante), Aseguramiento de activos, Políticas gubernamentales, Control interno del efectivo, Cambios en la normativa vigente, Principios y valores de los empleados, Documentación de soporte

Según la tabla 21, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es $Y = 8,564 - 0.308X_1 + 1.248 X_2 + 0.557X_3 - 1.862X_4 + 0.834X_5 + 0.427X_6$. De esto, se desprende que la dimensión que mejor explica la capital de trabajo es X_4 (documentación de soporte). Es decir,

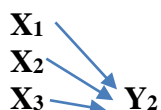
cuando no se tienen los registros legalizados, cuando no se estandariza la forma de soporte de documentos, cuando no se organizan los documentos de soporte de clientes, cuando no se vela de forma adecuada por el manejo de la documentación de soporte contable y cuando no se entregan las copias necesarias a los clientes para la transparencia de las operaciones, el ambiente de control se verá afectado. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) políticas gubernamentales p valor= 0,348 (p valor > 0.05); 2) cambios en la normativa vigente p valor = 0,008 (p valor < 0.05); 3) control interno del efectivo p valor = 0.259 (p valor > 0.05); 4) documentación de soporte p valor = 0.069 (p valor > 0.05); 5) principios y valores de los empleados p valor = 0.205 (p valor > 0.05); 6) aseguramiento de activos p valor = 0.437 (p valor > 0.05). De lo anterior se desprende que únicamente los cambios en la normativa vigente tienen incidencia significativa sobre el ambiente de control.

Tabla 21. coeficientes^a

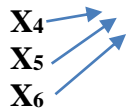
Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	23.644	12.923		1.830	.075
Políticas gubernamentales	1.311	.825	.208	1.590	.120
Cambios en la normativa vigente	2.569	1.133	.439	2.268	.029
Control interno del efectivo	1.882	1.239	.343	1.518	.137
Documentación de soporte	-6.597	2.534	-1.129	-2.604	.013
Principios y valores de los empleados	2.800	1.648	.574	1.699	.098
Aseguramiento de activos	3.050	1.385	.490	2.203	.034

a. Variable dependiente: Control interno

4.3.3. Modelo 3 regresión lineal para factores de riesgo y evaluación de riesgos



X₄
X₅
X₆



Prueba de hipótesis

H₀: Los factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) no inciden significativa sobre la evaluación de riesgos en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

H₁: Los factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y Aseguramiento de activos) incide significativamente sobre la evaluación de riesgos en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H₀

p valor < 0.05 se rechaza H₀ y acepta H₁

Se observa, en la tabla 22, que el resultado de R cuadrado es de 53.0%, el mismo que indica el grado de incidencia de la variable predictora: factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) sobre la evaluación de riesgos.

Tabla 22. Resumen de modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
	,728 ^a	.530	.456	2.597

a. Predictores: (Constante), Aseguramiento de activos, Políticas gubernamentales, Control interno del efectivo, Cambios en la normativa vigente, Principios y valores de los empleados, Documentación de soporte

La tabla 23, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,000 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) explique el ambiente de control es suficiente; es decir, los factores de riesgo inciden significativamente sobre la evaluación de riesgos en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019.

Tabla 23. ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	288.827	6	48.138	7.135	,000 ^b
Residuo	256.373	38	6.747		
Total	545.200	44			

a. Variable dependiente: Evaluación de riesgos

b. Predictores: (Constante), Aseguramiento de activos, Políticas gubernamentales, Control interno del efectivo, Cambios en la normativa vigente, Principios y valores de los empleados, Documentación de soporte

Según la tabla 24, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es $Y = 4,801 + 0.359X_1 + 0.404X_2 + 0.753X_3 - 1.025X_4 + 0.424X_5 + 0.175X_6$. De esto se desprende que la dimensión que mejor explica la capital de trabajo es X_4 (documentación de soporte). Es decir, cuando no se tienen los registros legalizados, cuando no se estandariza la forma de soporte de documentos, cuando no se organizan los documentos de soporte de clientes, cuando no se

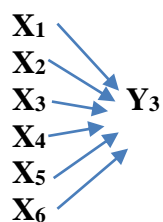
vela de forma adecuada por el manejo de la documentación de soporte contable y cuando no se entregan las copias necesarias a los clientes para la transparencia de las operaciones, la evaluación de riesgos se verá afectado. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) políticas gubernamentales p valor= 0,156 (p valor > 0.05); 2) cambios en la normativa vigente p valor = 0,242 (p valor > 0.05); 3) control interno del efectivo p valor = 0.050 (p valor < 0.05); 4) documentación de soporte p valor = 0.186 (p valor > 0.05); 5) principios y valores de los empleados p valor = 0.397 (p valor > 0.05); 6) aseguramiento de activos p valor = 0.676 (p valor > 0.05). De lo anterior, se desprende que únicamente el control interno del efectivo tiene incidencia significativa sobre la evaluación de riesgos.

Tabla 24. coeficientes^a

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	23.644	12.923		1.830	.075
Políticas gubernamentales	1.311	.825	.208	1.590	.120
Cambios en la normativa vigente	2.569	1.133	.439	2.268	.029
Control interno del efectivo	1.882	1.239	.343	1.518	.137
Documentación de soporte	-6.597	2.534	-1.129	-2.604	.013
Principios y valores de los empleados	2.800	1.648	.574	1.699	.098
Aseguramiento de activos	3.050	1.385	.490	2.203	.034

a. Variable dependiente: Control interno

4.3.4. Modelo 4 regresión lineal para factores de riesgo y actividades de control



Prueba de hipótesis

H₀: Los factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) no inciden significativamente sobre las actividades de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

H₁: Los factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y Aseguramiento de activos) inciden significativamente sobre las actividades de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H₀

p valor < 0.05 se rechaza H₀ y acepta H₁

Se observa en la tabla 25 que el resultado de R cuadrado es de 62.7%, el mismo que indica el grado de incidencia de la variable predictora: factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) sobre las actividades de control.

Tabla 25. Resumen de modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
	,792 ^a	.627	.568	1.924

a. Predictores: (Constante), Aseguramiento de activos, Políticas gubernamentales, Control interno del efectivo, Cambios en la normativa vigente, Principios y valores de los empleados, Documentación de soporte

La tabla 26, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,000 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) explique la evaluación de riesgos es suficiente, es decir, los factores de riesgo inciden significativamente sobre las actividades de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019.

Tabla 26. ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	236.087	6	39.348	10.626	,000 ^b
Residuo	140.713	38	3.703		
Total	376.800	44			

a. Variable dependiente: Actividades de control

b. Predictores: (Constante), Aseguramiento de activos, Políticas gubernamentales, Control interno del efectivo, Cambios en la normativa vigente, Principios y valores de los empleados, Documentación de soporte

Según la tabla 27, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es $Y = 4,306 + 0.561X_1 + 0.122 X_2 + 0.149X_3 - 1.414X_4 + 0.638X_5 + 0.889X_6$. De esto, se desprende que la dimensión que mejor explica la capital de trabajo es X_4 (documentación de soporte). Es decir, cuando no se tienen los registros legalizados, cuando no se estandariza la forma de soporte de documentos, cuando no se organizan los documentos de soporte de clientes, cuando no se vela de forma adecuada por el manejo de la documentación de soporte contable y cuando no se entregan las copias necesarias a los clientes para la transparencia de las operaciones, las actividades de control se verán afectadas. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) políticas gubernamentales p valor= 0,004 (p valor < 0.05); 2) cambios en la normativa vigente p valor = 0,630 (p valor > 0.05); 3) control interno del efectivo p valor =

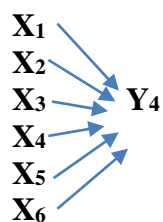
0.591 (p valor < 0.05); 4) documentación de soporte p valor = 0.017 (p valor > 0.05); 5) principios y valores de los empleados p valor = 0.090 (p valor > 0.05); 6) aseguramiento de activos p valor = 0.006 (p valor > 0.05). De lo anterior, se desprende que únicamente las políticas gubernamentales, la documentación de soporte y el aseguramiento de activos tienen incidencia significativa sobre las actividades de control.

Tabla 27. Coeficientes^a

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	23.644	12.923		1.830	.075
Políticas gubernamentales	1.311	.825	.208	1.590	.120
Cambios en la normativa vigente	2.569	1.133	.439	2.268	.029
Control interno del efectivo	1.882	1.239	.343	1.518	.137
Documentación de soporte	-6.597	2.534	-1.129	-2.604	.013
Principios y valores de los empleados	2.800	1.648	.574	1.699	.098
Aseguramiento de activos	3.050	1.385	.490	2.203	.034

a. Variable dependiente: Control interno

4.3.5. Modelo 5 regresión lineal para factores de riesgo y comunicación



Prueba de hipótesis

H₀: Los factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) no inciden significativamente sobre la comunicación en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

H₁: Los factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y Aseguramiento de activos) inciden significativamente sobre la comunicación de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H₀

p valor < 0.05 se rechaza H₀ y acepta H₁

Se observa, en la tabla 28, que el resultado de R cuadrado es de 66.4%, el mismo que indica el grado de incidencia de la variable predictora: factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) sobre la comunicación.

Tabla 28. Resumen de modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
	.815 ^a	.664	.611	1.682

a. Predictores: (Constante), Aseguramiento de activos, Políticas gubernamentales, Control interno del efectivo, Cambios en la normativa vigente, Principios y valores de los empleados, Documentación de soporte

La tabla 29, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,000 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo,

documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) expliquen la comunicación es suficiente; es decir, los factores de riesgo inciden significativa sobre la comunicación en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019.

Tabla 29. ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	212.770	6	35.462	12.530	,000 ^b
Residuo	107.541	38	2.830		
Total	320.311	44			

a. Variable dependiente: Comunicación

b. Predictores: (Constante), Aseguramiento de activos, Políticas gubernamentales, Control interno del efectivo, Cambios en la normativa vigente, Principios y valores de los empleados, Documentación de soporte

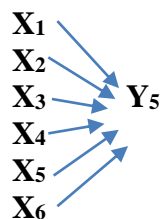
Según la tabla 30, *coeficientes*, se observa que la ecuación resultante es $Y = 4,852 + 0.402X_1 + 0.275 X_2 + 0.190X_3 - 1.106X_4 + 0.498X_5 + 0.688X_6$. De esto se desprende que la dimensión que mejor explica la capital de trabajo es X_4 (documentación de soporte). Es decir, cuando no se tienen los registros legalizados, cuando no se estandariza la forma de soporte de documentos, cuando no se organizan los documentos de soporte de clientes, cuando no se vela de forma adecuada por el manejo de la documentación de soporte contable y cuando no se entregan las copias necesarias a los clientes para la transparencia de las operaciones, la comunicación se verá afectado. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es: 1) políticas gubernamentales p valor= 0,017 (p valor < 0.05); 2) cambios en la normativa vigente p valor = 0,220 (p valor > 0.05); 3) control interno del efectivo p valor = 0.436 (p valor > 0.05); 4) documentación de soporte p valor = 0.031 (p valor > 0.05); 5) principios y valores de los empleados p valor = 0.129 (p valor > 0.05); 6) aseguramiento de activos p valor = 0.015 (p valor > 0.05). De lo anterior, se desprende que únicamente las políticas gubernamentales, la documentación de soporte y el aseguramiento de activos tienen incidencia significativa sobre la comunicación.

Tabla 30. coeficientes^a

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	4.852	2.515		1.930	.061
Políticas gubernamentales	.402	.160	.343	2.504	.017
Cambios en la normativa vigente	.275	.220	.253	1.247	.220
Control interno del efectivo	.190	.241	.186	.787	.436
Documentación de soporte	-1.106	.493	-1.018	-2.243	.031
Principios y valores de los empleados	.498	.321	.549	1.552	.129
Aseguramiento de activos	.688	.269	.594	2.553	.015

a. Variable dependiente: Comunicación

4.3.6. Modelo 6 regresión lineal para factores de riesgo y supervisión



Prueba de hipótesis

H₀: Los factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) no inciden significativamente sobre el monitoreo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

H₁: Los factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados

y Aseguramiento de activos) inciden significativamente sobre el monitoreo de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019

Regla de decisión

p valor > 0.05 se acepta H_0

p valor < 0.05 se rechaza H_0 y acepta H_1

Se observa en la tabla 31, que el resultado de R cuadrado es de 71.7%, el mismo que indica el grado de incidencia de la variable predictora: factores de riesgo (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) sobre el monitoreo.

Tabla 31. Resumen de modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
	,847 ^a	.717	.673	1.773

a. Predictores: (Constante), Aseguramiento de activos, Políticas gubernamentales, Control interno del efectivo, Cambios en la normativa vigente, Principios y valores de los empleados, Documentación de soporte

La tabla 32, ANOVA, muestra un nivel de significancia de 0,000 (p valor < 0.05). Esto se traduce en que la posibilidad de que el conjunto de dimensiones de la variable predictora (políticas gubernamentales, cambios en la normativa vigente, control interno del efectivo, documentación de soporte, principios y valores de los empleados y aseguramiento de activos) expliquen el monitoreo es suficiente; es decir, los factores de riesgo inciden significativamente sobre el monitoreo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019.

Tabla 32. ANOVA^a

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	303.137	6	50.523	16.074	,000 ^b
Residuo	119.441	38	3.143		
Total	422.578	44			

a. Variable dependiente: Monitoreo

b. Predictores: (Constante), Aseguramiento de activos, Políticas gubernamentales, Control interno del efectivo, Cambios en la normativa vigente, Principios y valores de los empleados, Documentación de soporte

Según la tabla coeficientes, se observa que la ecuación resultante es $Y = 1,120 + 0.297X_1 + 0.519X_2 + 0.232X_3 - 1.190X_4 + 0.406X_5 + 0.862X_6$. De esto se desprende que la dimensión que mejor explica la capital de trabajo es X_4 (documentación de soporte). Es decir, cuando no se tienen los registros legalizados, cuando no se estandariza la forma de soporte de documentos, cuando no se organizan los documentos de soporte de clientes, cuando no se vela de forma adecuada por el manejo de la documentación de soporte contable y cuando no se entregan las copias necesarias a los clientes para la transparencia de las operaciones, el monitoreo se verá afectado. Por otro lado, se observa que el p valor para las dimensiones es de: 1) políticas gubernamentales p valor = 0,087 (p valor > 0.05); 2) cambios en la normativa vigente p valor = 0,031 (p valor > 0.05); 3) control interno del efectivo p valor = 0.366 (p valor > 0.05); 4) documentación de soporte p valor = 0.028 (p valor < 0.05); 5) principios y valores de los empleados p valor = 0.237 (p valor > 0.05); 6) aseguramiento de activos p valor = 0.004 (p valor < 0.05). De lo anterior se desprende que únicamente los cambios en la normativa vigente, la documentación de soporte y el aseguramiento de activos tienen incidencia significativa sobre el monitoreo.

Tabla 33. coeficientes^a

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		
	B	Error estándar	Beta	t	Sig.
(Constante)	1.120	2.650		.423	.675
Políticas gubernamentales	.297	.169	.221	1.755	.087
Cambios en la normativa vigente	.519	.232	.416	2.237	.031
Control interno del efectivo	.232	.254	.198	.915	.366
Documentación de soporte	-1.190	.520	-.953	-2.291	.028
Principios y valores de los empleados	.406	.338	.390	1.202	.237
Aseguramiento de activos	.862	.284	.648	3.034	.004

a. Variable dependiente: Monitoreo

Descriptivos de niveles de variables

El nivel de control interno en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, no existe un panorama claro acerca del control interno, esto considerando que las opiniones de los encuestados se encuentran divididas de la misma forma (33.3%) para los niveles de deficiente, medio y alto.

Tabla 34. Nivel de control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	15	33.3	33.3
Medio	15	33.3	66.7
Eficiente	15	33.3	100.0
Total	45	100.0	

La percepción de los participantes acerca del nivel del ambiente de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, es más alta en el nivel medio con el 46.7%, seguido de un nivel deficiente con un 33.3% y, por último, el nivel eficiente

con el 20%, esto señala que el ambiente de control no se encuentra en nivel óptimo para la realización del control interno.

Tabla 35. Nivel de ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	15	33.3	33.3
Medio	21	46.7	80.0
Eficiente	9	20.0	100.0
Total	45	100.0	

La percepción de los participantes acerca del nivel de evaluación de riesgos en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, señala que la mayoría de ellos (40%) considera que el nivel es deficiente, el 33.3% de participantes considera que el nivel es medio y el 26.7% considera que el nivel es eficiente. De esto se desprende, la idea de que el nivel de evaluación de riesgos no es el adecuado.

Tabla 36. Nivel de evaluación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	18	40.0	40.0
Medio	15	33.3	73.3
Eficiente	12	26.7	100.0
Total	45	100.0	

La percepción de los participantes acerca del nivel de actividades de control en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, existe un 37.8% y el 37.8% de participantes que consideran que el nivel es deficiente y medio respectivamente, el 24.4% de participantes considera que el nivel de control interno es eficiente.

Tabla 37. Nivel de actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	17	37.8	37.8
Medio	17	37.8	75.6
Eficiente	11	24.4	100.0
Total	45	100.0	

La percepción de los participantes acerca del nivel de comunicación en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, el 62% de los encuestados considera que el nivel es medio y el 37.8% considera que el nivel de comunicación es deficiente, por lo tanto, la comunicación dentro de la asociación no es eficaz.

Tabla 38. Nivel de comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	17	37.8	37.8
Medio	28	62.2	100.0
Total	45	100.0	

La percepción de los participantes acerca del nivel de comunicación en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, el nivel que predomina es el nivel medio con un 60%, el 40% de participantes considera que el nivel de monitoreo es deficiente en la asociación; por lo tanto, se señala que el nivel de monitoreo no es el adecuado.

Tabla 39. Nivel de monitoreo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	18	40.0	40.0
Medio	27	60.0	100.0
Total	45	100.0	

El nivel de factores de riesgo, según los participantes de la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, se encuentra en más alto porcentaje en nivel alto (37.8%), seguido por el nivel medio (33.3%) y un nivel bajo un 28.9%, mostrando esto un peligro en los riesgos a los que se encuentra sujeta la asociación.

Tabla 40. Nivel de factores de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Alto	17	37.8	37.8
Medio	15	33.3	71.1

Bajo	13	28.9	100.0
Total	45	100.0	

El nivel del factor de riesgo de cambios en las políticas gubernamentales, según los participantes de la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, es medio según el 60% de los encuestados y alto según el 40% de encuestados. De esto se desprende que este factor presenta un nivel alto de incertidumbre en los trabajadores.

Tabla 41. Nivel de Cambios en las políticas gubernamentales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Alto	18	40.0	40.0
Medio	27	60.0	100.0
Total	45	100.0	

El nivel del factor de riesgo de cambios en la normativa vigente, según los participantes de la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, es medio según el 66.7% de participantes y alto según el 33.3% de los participantes, mostrando incertidumbre acerca de este factor de riesgo.

Tabla 42. Nivel de Cambios en la normativa vigente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Alto	15	33.3	33.3
Medio	30	66.7	100.0
Total	45	100.0	

El nivel del factor de riesgo de control interno del efectivo, según los participantes de la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, es medio según el 60% de participantes y alto según el otro 40%, mostrando que los trabajadores tampoco conocen mucho acerca del riesgo del control del efectivo.

Tabla 43. Nivel de control interno del efectivo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Alto	18	40.0	40.0
Medio	27	60.0	100.0
Total	45	100.0	

El nivel del factor de riesgo de documentación de soporte, según los participantes de la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, es bajo según el 100% de los encuestados, mostrando deficiencias en relación a este factor.

Tabla 44. Nivel de documentación de soporte

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	45	100.0	100.0

El nivel del factor de riesgo de principios y valores de los empleados, según los participantes de la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, es en su mayoría bajo (60%) y el 40% de los participantes señala que el nivel es alto, esto muestra incertidumbre acerca de este factor de riesgo.

Tabla 45. Principios y valores de los empleados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Alto	18	40.0	40.0
Medio	27	60.0	100.0
Total	45	100.0	

El nivel del factor de riesgo de aseguramiento de activos, según los participantes de la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, es de medio según el 64.4% y el 35.6% considera que el nivel es alto, volviendo a mostrar un nivel de incertidumbre acerca de los factores de riesgo.

Tabla 46. Aseguramiento de activos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Alto	16	35.6	35.6
Medio	29	64.4	100.0
Total	45	100.0	

Discusión

El propósito principal de la investigación es conocer la relación entre los factores de riesgo y el control interno, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019, hallándose una relación positiva y significativa.

En relación con la hipótesis general de la investigación, existe una relación significativa entre los factores de riesgo y el control interno, con un coeficiente $Rho=0.695$ (p valor 0.000). Morón et al. (2015) en su investigación encontraron que el punto de partida para la identificación de factores de riesgo es el análisis Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA).

Para la primera hipótesis específica que muestra la relación entre los factores de riesgo y el ambiente de control, se obtuvo un $Rho=$ de 0.433 (p valor 0.003). Sánchez (2016) en su investigación sostiene que el ambiente de control corre riesgo cuando no se distribuyen de manera adecuada las responsabilidades en la empresa. Morón et al. (2015) en su investigación encontraron que el 53.13% de los encuestados señalaron que el ambiente de control es el componente de control interno que mayor ascendencia tiene sobre los riesgos.

Para la segunda hipótesis específica que muestra la relación entre los factores de riesgo y la evaluación de riesgos, se obtuvo un $Rho=$ 0,645 (p valor 0,000). Pérez et al.(2014) sostienen que el riesgo más grande que enfrenta la evaluación de riesgos es la mala evaluación del impacto y posibilidad de ocurrencia de los mismos.

Para la tercera hipótesis específica que muestra la relación entre los factores de riesgo y las actividades de control, se obtuvo un $Rho= 0,736$ (p valor 0,002). Sánchez (2016) en su investigación asevera que los riesgos para las actividades de control aparecen cuando no se encuentran bien definidos los procesos de una empresa.

Para la cuarta hipótesis específica que muestra la relación entre los factores de riesgo y la comunicación, se obtuvo un $Rho= 0,754$ (p valor 0,000). Vega (2014) en su investigación encontró que los factores de riesgo incrementan su impacto, cuando no existen canales apropiados de comunicación que permitan dar tratamiento a los riesgos.

Para la quinta hipótesis específica que muestra la relación entre los factores de riesgo y la comunicación, se obtuvo un $Rho= 0,680$ (p valor 0,000). Vega (2014) en su investigación como resultado de su análisis encontró que, a pesar de que la supervisión tenga similitud con las actividades de control, es importante, porque permite que el sistema de control interno tenga una mejora continua.

Capítulo V

Conclusiones y recomendaciones

5.1. Conclusiones

1. Como conclusión general. En relación con el objetivo general, los factores de riesgo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, se relacionan en forma positiva, media y significativa con el control interno, con un coeficiente de correlación de $Rho=.695$ y $p= .000$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula.
2. Respecto al primer objetivo específico, se concluye que los factores de riesgo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, se relacionan en forma positiva, baja y significativa con el ambiente de control, con un coeficiente de correlación de $Rho=.433$ y $p= .003$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula.
3. Respecto al segundo objetivo específico, se concluye que los factores de riesgo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, se relacionan en forma positiva, media y significativa con la evaluación de riesgos, con un coeficiente de correlación de $Rho=.645$ y $p= .000$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula.
4. Respecto al tercer objetivo específico, se concluye que los factores de riesgo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, se relacionan en forma positiva, alta y significativa con las actividades de control, con un coeficiente de correlación de $Rho=.736$ y $p= .000$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula.

5. Respecto al cuarto objetivo específico, se concluye que los factores de riesgo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, se relacionan en forma positiva, alta y significativa con la comunicación, con un coeficiente de correlación de $Rho=.754$ y $p=.000$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula.
6. Respecto al quinto objetivo específico, se concluye que los factores de riesgo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, se relacionan en forma positiva, media y significativa con la comunicación, con un coeficiente de correlación de $Rho=.680$ y $p=.000$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula.

5.2. Recomendaciones.

1. Se recomienda elaborar un estudio que comprenda la determinación y evaluación de riesgos a través del COSO ERM, de modo que se puedan identificar riesgos que no se pueden haber considerado en esta investigación.
2. Se recomienda tomar acciones correctivas en el ambiente del control interno, ya que es el componente del cual depende el buen funcionamiento de un sistema de control interno.
3. Se recomienda tomar acciones correctivas en los factores de riesgo y dar charlas informativas, considerando que el nivel de factores de riesgos, en su mayoría, muestran incertidumbre o desconocimiento sobre los mismos.
4. Se recomienda realizar un estudio que considere la evaluación de los activos, debido a la forma de custodia que tienen las instituciones educativas de la Asociación Educativa de la Unión Peruana del Sur.
5. Se recomienda realizar estudios acerca de la gestión de cobranza que existe en los colegios, además de la evaluación de sus políticas de crédito, ya que existe un gran

porcentaje de cartera atrasada, con el propósito de mejorar, fortalecer, consolidar y dar sostenibilidad al trabajo que se efectúa en las instituciones educativas de la Asociación Educativa de la Unión peruana del Sur.

Referencias

- Acosta Ibañez, D., & Ariza Burgos, N. (2007). *Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa Anipack Ltda en Bogotá. Universidad de La Salle.*
- Aguilar Bravo de Morales, B. (2009). *Auditoría administrativa en el proceso de facturación de los servicios aduanales de importación y exportación de artículos en general, en los departamentos de operaciones, facturación y contabilidad en una agencia de aduanas. Universidad de San Carlos de Guatemala.*
- Alarcón Ramírez, J., Rodríguez Guardado, N., & Santamaría Rivas, T. (2012). *Guía básica de auditoría como instrumento metodológico para la obtención de evidencia en el desarrollo de la auditoría forense sobre fraude en las empresas del sector comercio. Universidad de El Salvador.*
- Altuve G, J. (2014). Rentabilidad de la variable activo corriente o circulante. *Actualidad Contable Faces*, 17(29), 1–13.
- Alvarado Marroquín, H. (2013). *Auditoría externa de normas internacionales de trabajos para atestiguar para una empresa representante de una naviera no domiciliada en guatemala. Universidad de San Carlos de Guatemala.*
- Alvarado Veletanga, M., & Tuquiñahui Paute, S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca. Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca.*
- Apunte García, R., & Rodríguez Piña, R. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1–14.
- Arámbulo Quiroz, C. M. (2013). *Luces y sombras en torno al Programa Articulado Nutricional. Analizando la política pública desde la relación Estado Sociedad Civil en el Perú, durante el periodo 2000-2012. Pontificia Universidad Católica del Perú.*
<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Asubadin Azubadin, I. (2011). Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010. *Universidad Técnica de Ambato*, 155.

- Bayona Flores, F. (2013). *Análisis de los factores que influyen en la rentabilidad de las cajas municipales de ahorro y crédito en el Perú. Universidad de Piura.*
- Briones Aquiahuatl, M. (2014). El fraude y el control interno. *Colegio de Contadores Públicos de México.*
- Bustelo Ruesta, M. (2001). *La evaluación de las políticas públicas de igualdad de género de los gobiernos central y autonómicos en España: 1995-1999. Universidad Complutense de Madrid.* <https://doi.org/84-669-2285-7>
- Calzada Pando, R., & De León Cano, J. M. (2010). Características de la gestión de riesgos en las empresas cubanas. *Revista Cubana de Ciencias Informáticas*, 4(3/4), 1–10.
- Cantuña Llive, M. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el área de inventarios en la empresa Telmat Comunicaciones CIA. LTDA en base a la NIC 2. Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito.* <https://doi.org/10.20868/UPM.thesis.39079>
- Cañas Pavón, L. (2014). *Manual de procedimientos para la administración y control de Propiedad, Planta y Equipo en el coliseo municipal “Fernández Madrid” de la ciudad de Quito. Universidad Tecnológica Equinoccial.*
- Carbajal Mori, M., & Rosario León, M. (2014). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C para el año 2014. Universidad Privada Antenor Orrego.*
- Carmona González, M., & Barrios Hernández, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía Y Desarrollo*, 141(1), 152–171.
- Carranza, Y., Cespedes, S., & Yactayo, L. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013. Universidad de Ciencias y Humanidades.*
- Carrillo Polanco, S. (2009). *La auditoría externa en el diseño de procedimientos para obtener evidencia apropiada de la identificación y revelación por la administración de partes relacionadas y el efecto de las transacciones de importancia relativa de una empresa panificadora. Universidad de San Carlos de Guatemala.*
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la

efectividad empresarial. *En Contexteo Revista de Investigación En Administración, Contabilidad, Economía Y Sociedad*, 2, 129–146.

Castro Muñoz, M. I. (2005). *Política gubernamental en materia de contratación pública*. Pontificia Universidad Javeriana.

Castro Nomberto, R., & Goicochea Vigo, S. (2015). *Aplicación de la revaluación voluntaria de activos fijos y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Sánchez rico ingeniería y construcción S.A.- Año 2014*. Universidad Privada Antenor Orrego.

Cedeño Reyes, Z. G., & Espinoza Loo, Z. J. (2018). *Diseño de manual de control interno en el departamento de cobranzas de NAGEL S.A.* (Tesis). Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Contaduría Pública Autorizada. Guayaquil, Ecuador.

Chambio Hermosa, J. (2016). *Las políticas de prevención de riesgo en los procesos de heladas en la Región Puno durante el periodo 2009-2010*. Pontificia Universidad Católica del Perú.

Chumpitaz, D., & Gonzales, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo. Institucional*, 6(1), 64–73.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Instituto de Auditores Internos de España.

Condo Espinoza, D. (2013). *Diseño de control interno administrativo y financiero para la empresa Calicrop S.A para mejorar la eficiencia y economía de las operaciones administrativas y contables*. Universidad Estatal de Milagro.

Crespo Peña de Tenazoa, L. (2017). *Caracterización del control interno y la información financiera en la dirección sectorial de transportes y comunicaciones de Ucayali, 2016*. (Tesis). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad. Pucallpa, Perú.

Crisologo Llallihuaman, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash*. Universidad San Martín de Porres.

Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico*

y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014.
Universidad Privada del Norte.

Cuadrado Tapia, A. (2014). *Metología de implementación de una cultura organizacional basada en el sistema COSO-ERM para la unidad de auditoría interna en una institución financiera en Quito.* Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Cubas Sánchez, J. L. (2018). *Evaluación del sistema de control interno para medir el impacto de la eficiencia en la ejecución presupuestaria del hospital regional Lambayeque en el periodo 2014.* (Tesis). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de Contabilidad. Chiclayo, Perú.

Cuenca Caicedo, M. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el área de nómina e inventarios. Caso: Empresa de servicios octotrade cuentas en participación.* Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito.
<https://doi.org/10.20868/UPM.thesis.39079>

De la Cruz Reyes, C. (2015). *Caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú: caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013.* Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.

De La Torre Lescano, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad Y Negocios*, 13(25), 57–69.

Del Toro Ríos, J., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. (2005). *Control interno.*

Díaz Estela, S., & Morales Ríos, O. (2017). Almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería Santa Rita S.A.C ., Octubre - Diciembre 2014. *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.*

Dos Santos Alves, R., Soares de Souza, A., & All, E. (2014). Análisis de las políticas públicas del orden nacional para el alivio de la pobreza rural en el período 1994-2006 En Colombia. *Igarss 2014*, (1), 1–5. <https://doi.org/10.1007/s13398-014-0173-7.2>

Escobar Escobar, G. (2010). *Diseño de un sistema de control interno financiero y administrativo para mejorar los procesos de la empresa Coelec, 2010.* Universidad Tecnológica Equinoccional.

- Escobar Ochoa, M. (2003). *Evaluación del control interno en las pequeñas y medianas empresas ubicadas en los municipios iribarren y palavecino- estado lara. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.*
- Espinoza Quispe, D. (2013). El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos. *Universidad San Martín de Porres.*
- Flores, I., & Rojas, A. (2015). *Evaluación del control interno en el área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil.*
- Flores Calderón, Y., & Ibarra García, G. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.*
- Frías Balladares, M. (2014). *El control interno de Propiedad, Planta y Equipo y su impacto en la administración de los bienes en la empresa Megaprofer S.A en el primer semestre del año 2013. Universidad Técnica de Ambato.*
- García Hanson, J., & Salazar Escobar, P. (2005). *Métodos de administración y evaluación de riesgos. Universidad de Chile.*
- García Ortiz, R., & Zapata Chinguano, J. (2014). *Diseño de un sistema de control interno para la cuenta de inventario en el centro comercial "Su Economía" en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, para el periodo 1 de enero al 31 de marzo del 2013. Universidad Técnica de Cotopaxi.*
- Girón Zavala, R. (2011). *Documentación de la evidencia de auditoría de las áreas de riesgo de una auditoría de estados financieros de una empresa comercial dedicada a la compra y venta de productos de belleza. Universidad de San Carlos de Guatemala.*
- Gómez Benites, R. P. (2018). *Caracterización del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa experimental de la universidad nacional del Santa – Chimbote, 2017. (Tesis). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad. Chimbote, Perú.*
- González Montaña, H., & Vásquez Padrón, J. (2015). *La gestión del riesgo corporativo-ERM aplicando el método COSO en el departamento comercial, de la corporación*

- aeoportuaria de Cuenca (CORPAC) en el periodo 2014. Universidad de Cuenca.*
- Grosso, T., & Torres, X. (2013). *Evaluación del control interno de existencias basado en la metodología COSO II para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa corporación ABC S.A.C año 2010-2011. Universidad Privada Antenor Orrego.*
- Guerrero, F., Portillo, A., & Zometa, A. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010. Universidad de El Salvador.*
- Guevara Morocho, P. F., & Gañán Fernandez, V. C. (2015). *Propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa Electro Instalaciones A&A de la ciudad de Cuenca periodo 2014. Universidad de Cuenca.*
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15–41.
- Hernández Campos, A. (2011). *Análisis crítico del control interno fiscal y su incidencia en las contingencias fiscales en la industria manufacturadora de Nuevo León. Universidad Autónoma de Nuevo León.*
- Jaya, G. (2015). *Diseño del sistema de control interno mediante el método COSO II para Prontocasa Construcciones Cía. Ltda. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.*
- Jimenez, K. (2017). *Factores de contingencia relevantes para el diseño del control interno. Universidad ESAN.*
- Juca Mantilla, Z. (2015). *Valoración de la Propiedad, Planta y Equipo y su evolución en el patrimonio de la empresa. Universidad Técnica de Machala.*
- Lam Álvarez, E. (2002). *Evaluación del control interno basado en el modelo COSO. Universidad Francisco Marroquín.*
- Leiva Chorro, C., Moreira Alvarado, J., & Rivera García, E. (2008). *Diseño de control interno financiero en base a informe COSO para instituciones públicas de educación media. Universidad de El Salvador.*
- Lindao León, C., & Pérez Moreno, K. (2013). *Implementación de NIFF para PYMES para la*

presentación de los estados financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Investor S. A. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.

Lluisaca Loyola, A. P., & Loja Astudillo, K. E. (2018). *Evaluación y propuesta de mejora del Sistema de Control Interno al Gobierno Parroquial de El Valle, período 2016.* Universidad de Cuenca, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Contabilidad y Auditoría. Cuenca, Ecuador.

Lobelle Fernández, G. (2015). *Evaluación de la implementación de políticas públicas en la preservación conservación y difusión del patrimonio documental en la oficina del historiador de la Habana. Universidad de Granada.*

Mamani Olivares, J. J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de transportes del Perú: caso Empresa R & S contratistas generales. Huacho, 2016.* (Tesis). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad. Chimbote, Perú.

Márquez V, V., & Rojas C, E. (2011). *Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa Fremenz, C.A ubicada en Cumaná, Estado de Sucre. Universidad de Oriente Venezuela.*

Martín Granados, V., & Mancilla Rendón, M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad Y Negocios*, 5(9).

Martínez, J. (2005). *Análisis del proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía bolibariana de Maturín. Universidad de Oriente Venezuela.*

Martínez Santiago, A. (2011). *El sistema de control interno en el área de Propiedad, Planta y Equipo de una entidad bancaria. Universidad de San Carlos de Guatemala.*

Mejía Quijano, R. (2005). Autoevaluación del sistema de control interno. *AD-Ministrer*, (6), 82–95.

Montero Jiménez, M. (2012). *Diseño de un sistema contable financiero aplicado a la empresa de protección y seguridad internacional PROSEI CÍA. LTDA. Universidad Central del Ecuador.*

- Montilla Galvis, O., Montes Salazar, C., & Mejía Soto, E. (2007). Análisis de la fundación del modelo estándar de control interno, MECI 1000:2005. *Estudios Gerenciales*, 23(104), 47–75.
- Morales, A. (2018). Evaluación del modelo COSO II ERM en la unidad de compras de la empresa NOVICOMPU. *Universidad de Guayaquil*.
- Moreno Hermosa, E. (2012). *Implementación de la NIIF 1 Adaptación por primera vez a las normas internacionales de información financiera aplicada en la compañía Cryp-Cell Ecuador Cía. Ltda., dedicada a la recolección de células madres. Universidad Central del Ecuador*.
- Morocho Murillo, N., & Villalta Franco, G. (2013). *Adopción de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en los procesos contables y Estados Financieros de la empresa constructora Covigón C.A. Universidad Estatal de Milagro*.
- Morón Vásquez, A., Reyes Matheus, M., & Urbina Chirinos, Á. (2015). Gestión de riesgos en la empresa R.C Agelvis, C.A. *Multiciencias*, 15(4), 417–427. <https://doi.org/ISSN:1560-9146>
- Niola Ordoñez, A., & Urgilés García, C. (2013). *Evaluación del sistema de control interno a los procesos de compra y venta de “Zona Muebles” CÍA LTDA. Universidad de Cuenca*.
- Patiño, A., & Graffe, A. (2013). *Evaluación del control interno del efectivo manejado en bancos de Multiservicios COINCA, I trimestre 2012, en Puerto Ordaz, estado Bolívar. Universidad Nacional Experimental de Guayana*.
- Payes Álvarez, E. (2012). *Auditoría interna a los ingresos y egresos en la tesorería general de un instituto de previsión social. Universidad de San Carlos de Guatemala*.
- Paz Monroy, A. (2012). *Papeles de trabajo en una auditoría tributaria de costos y gastos a una empresa comercial de venta de repuestos para automóviles. Universidad de San Carlos de Guatemala*.
- Pelayo Cortés, M. M., Joya Arreola, R., Velázquez Núñez, J. J., & Lepe García, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas Supervision of Internal Control of Micro Companies in Mexico. *Retos de La Dirección*, 13(1), 1–16.
- Pérez Castañeda, S., Cruz Ramírez, D., & Piedra Mayorga, V. (2014). El Enterprise Risk

Management (ERM) para la evaluación de riesgos estratégicos en microempresas comerciales hidalgenses. *Acta Universitaria*, 24(1), 95–104.

<https://doi.org/10.15174/au.2014.713>

Pérez González, L. M. (2019). *Control interno contable y la liquidez en la cooperativa de transporte en taxi 11 de diciembre, provincia de Santa Elena, año 2017*. Universidad Estatal Península de Santa Elena, Facultad Ciencias Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría. La Libertad, Ecuador.

Pilca Baque, M., & Lucas Alvia, A. (2013). *Causas y efectos de la aplicación de la ley orgánica para la defensa de los derechos laborales en la legislación ecuatoriana*. Universidad Laica Vicente.

Portal Martínez, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 1(198), 7–13. <https://doi.org/0186-1840>

Portoni Encinas, S. (2005). *El Control interno en la sociedad Crédito y Ahorro del Noroeste, S.A .P . Universidad de Sonora*.

Quintero Hernández, L. (2011). *Análisis y evaluación de las políticas públicas para combatir el déficit en la educación superior indígena en San Luis Potosí. El colegio de San Luis*, A.C.

Quishpe Tigrero, E. E. (2019). *Control interno contable y la efectividad de las operaciones del departamento de contabilidad en la Empresa Espalmarsa S.A., provincia de Santa Elena, año 2018*. Universidad Estatal Península de Santa Elena, Facultad de Ciencias Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría. La Libertad, Ecuador.

Ramírez Álvarez, A., & Volquez Reyes, L. (2012). *El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la República Dominicana caso: Grupo HF, S.R.L (2009-2011)*. Universidad Tecnológica de Santiago UTESA.

Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115–136.
<https://doi.org/Observatorio Laboral Revista Venezolana Vol. 4, N° 8, julio-diciembre, 2011: 115-136>

Rocafuerte Yagual, K. M. (2019). *Control interno contable y la efectividad de los ciclos*

transaccionales de la junta administradora del sistema regional de agua potable Olón, parroquia manglaralto, provincia de Santa Elena, año 2018. Universidad Estatal Península de Santa Elena, Facultad Ciencias Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría. La Libertad, Ecuador.

Rodríguez López, M., Sánchez Piñeiro, C., & De Llano Monelos, P. (2013). Mapa de Riesgos: Identificación y Gestión de Riesgos. *Atlantic Review of Economics*, 2, 1–29.

Rodriguez Mercado, G. D. (2007). *Implementación de un control interno para pymes en crecimiento aplicada en la empresa KATALOGOS. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.*

Romaní Aguilar, J. (2015). *Incidencias de las NIIF en las PYMES comerciales SJM. Universidad Autónoma del Perú.*

Rosales, S. (2016). *Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Mueblehogar EIRL. Trujillo, 2016. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.*

Salas Baque, S., & Mejía Mora, J. (2015). *Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa Ecuagreenprodex S.A. Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil.*

Salas Zapata, W. (2012). *Diseño de un modelo de análisis de sostenibilidad de políticas públicas en salud. Universidad Politécnica de Cataluña.*

Salazar, E., & Villamarín, S. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. ubicada en la parroquia Aláquez Del Cantón Latacunga, para el período económico 2011. Universidad Técnica de Cotopaxi.*

Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. Pontificia Universidad Católica del Perú.*

Salazar Molina, A., & Velsco Puyol, W. (2011). *Auditoría de los rubros Activos Caja y Bancos de una agencia de transferencias y giros de dinero en la ciudad de Guayaquil por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2008. Escuela Superior Politécnica del Litoral.*

- Samaniego Montoya, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo*. Universidad San Martín de Porres.
- Sánchez Sánchez, L. (2016). COSO ERM y la gestión de riesgos. *Quipukamayoc*, 23(44), 43–50.
- Santa Cruz Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 1, 37–40.
- Vallejos López, J. (2011). *Propuesta de un sistema de control interno administrativo-financiero y contable para la empresa importadora "Representaciones Riantex."* Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito.
- Vega, R. (2014). *El control interno y su incidencia en el área de tesorería en la Universidad del Santa Periodo 2014*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Vega Rojano, R. (2011). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010*. Universidad Técnica de Ambato.
- Vera Ruiz Díaz, C., Ayala, L., & Zacarías, M. (2012). Diseño de un sistema de control interno para los comercios que tributan IRPC en la ciudad de encarnación. *Fema*, 1–11.
- Verrando, B. (2013). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa restaurant ollos a la brasa La Cabaña, Sullana 2014*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Villarroel Yabar, V. J. (2013). *Proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco Coso II - ERM*. Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 87–92.
- Vivanco Jaramillo, M. E. (2019). *Control interno contable del efectivo y su aporte en la razonabilidad de los estados financieros, Empresa Aquafit S.A, Provincia de Santa Elena, año 2018*. Universidad Estatal Península de Santa Elena, Facultad Ciencias Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría. La Libertad, Ecuador.

Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.*

Zarpán Alegría, D. J. (2013). *Evaluación del sistema de control interno de área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca-2012. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.*

Zobeida Jiménez, H. (2007). *Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura. Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado.*

Anexos

Anexo 1 Encuesta

Encuesta

Universidad Peruana Unión

Escuela de Posgrado

Unidad de Administración

CUESTIONARIO: LOS FACTORES DE RIESGO Y EL CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR, 2019.

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo de una tesis titulada: LOS FACTORES DE RIESGO Y EL CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR, 2019. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

1. Género:		Más de 58	(8)
Masculino	(1)		
Femenino	(2)		
2. Edad		3. Estado civil	
Menos de 22 años	(1)	Soltero	(1)
22 – 27 años	(2)	Casado	(2)
28 – 33 años	(3)	Divorciado	(3)
34 – 39 años	(4)	Conviviente	(4)
40 – 45 años	(5)	4. Grado de instrucción	
46 – 51 años	(6)	Técnico Profesional	(1)
52 – 57 años	(7)	Universitario Profesional	(2)

II. INFORMACIÓN SOBRE LAS VARIABLES DE INVESTIGACIÓN:

Cada ítem tiene cinco posibles respuestas, marque con una X el número de la columna que corresponda a su respuesta.

Totalmente en desacuerdo	Bastante en desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Bastante de acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

	Ítems					
	Control interno					
	Ambiente de control	1	2	3	4	5
1	Difunde entre los empleados valores éticos claramente definidos					
2	Aprecia la relación jerárquica en la estructura organizativa de la empresa					
3	Establece políticas claras para la asignación de puestos en función del perfil de competencias					
	Aplica procedimientos específicos de selección para el reclutamiento de personal					
	Toma en cuenta el mejoramiento profesional para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización					
	La empresa cuenta con manuales que documenten los procesos que se deben desarrollar					
	Cuenta la empresa con procedimientos claramente definidos					
	Evaluación de riesgos	1	2	3	4	5
4	Define técnicas específicas para la identificación de los riesgos					
5	Identifica los eventos internos y externos asociados a los riesgos					
6	Determina el potencial impacto de los eventos identificado en la gestión de la empresa					
	Evalúa independientemente cada riesgo identificado					
	Analiza los riesgos considerando su probabilidad de ocurrencia e impacto					

	Utiliza métodos cualitativos y cuantitativos para medir los riesgos					
	Toma en cuenta los eventos internos y externos pasados para evaluar los riesgos					
	Actividades de control	1	2	3	4	5
7	Establece políticas para asegurar las respuestas al riesgo					
8	Diseña procedimientos para implementar las respuestas al riesgo					
9	Identifica las barreras asociadas a las actividades de control					
	Implementa medidas (preventivas, detectivas, manuales e informativas) que garanticen la respuesta al riesgo					
	Informa por escrito al personal de las actividades control que se llevaran a cabo					
	Evalúa periódicamente los procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo					
	Comunicación	1	2	3	4	5
10	Informa a las unidades ejecutoras las responsabilidades que les corresponden en la gestión de riesgos					
11	Comunica oportunamente al personal la información relevante sobre los riesgos					
12	Existen canales de información ante posibles actos de corrupción					
	Garantiza el flujo horizontal de la información en la organización					
	Garantiza el flujo vertical de la información de los riesgos en la estructura organizacional					
	Cuenta con un sistema de integrado de información que garantice el adecuado flujo de la información					
	Monitoreo	1	2	3	4	5
13	Realiza seguimiento a las actividades que dan respuesta al riesgo evaluando los cambios necesarios					
14	Pone en práctica actividades progresivas para el monitoreo de los riesgos					
	Evalúa cada uno de los riesgos luego de poner en práctica los cambios necesarios para su control					
15	Utiliza técnicas de monitoreo según la particularidad de cada área					
	Asigna responsabilidades de monitoreo específicas a las áreas con					

	mayor riesgo					
	Aplica instrumento de autoevaluación (checklist), cuestionarios o diagrama de flujos) en el monitoreo de los riesgos					
	Factores de riesgo					
	Políticas gubernamentales	1	2	3	4	5
16	Evalúa el efecto de las políticas gubernamentales en la generación de riesgos para la empresa					
17	Considera el impacto de las políticas gubernamentales en el entorno en el cual se desenvuelve la organización					
18	Mide el impacto de las adaptaciones de las políticas gubernamentales en el mercado meta de la empresa					
19	Se mantiene actualizada la organización con respecto a las políticas que desarrolla el estado para la empresa privada					
	Evalúa el efecto de las medidas económicas implementadas por el Estado desde el punto de vista tributario en las actividades de la empresa					
	Cambios en la normativa vigente	1	2	3	4	5
20	Conoce el riesgo al que está expuesta la empresa producto de cambios en el ordenamiento jurídico					
	Establece medidas para minimizar el riesgo de cumplimiento legal que puede amenazar a la empresa					
21	Evita la posibilidad de ser sancionado a partir de una evaluación de los organismos de Estado					
22	Procura la rápida adaptación de la empresa a las nuevas normativas relacionadas a la actividad desarrollada por esta					
23	Tiene en cuenta los efectos de las exigencias de los entes reguladores del Estado en el desarrollo de la actividad de la empresa					
	Control interno del efectivo	1	2	3	4	5
24	Informa periódicamente a la administración el estado del flujo de efectivo de la gestión desarrollada					
25	Aplica políticas definidas para el control del efectivo en bancos					
26	Establece niveles de autorización para el manejo de efectivo					
27	Cuenta con un sistema de control interno para prevenir el uso indebido					

	de los fondos de la empresa					
	Se realizan arquezos sorpresivos de caja chica					
	Documentación de soporte	1	2	3	4	5
	Procura que todos los registros contables cuenten con soportes legales					
	Estandariza la forma como se debe soportar cada operación dentro de la empresa					
	Organiza la documentación que soporta las operaciones de los clientes					
	Vela por el adecuado manejo de los soportes contables de la empresa					
	Entrega a los clientes las copias necesarias para mantener transparencia en las operaciones					
	Principios y valores de los empleados	1	2	3	4	5
	Toma en cuenta los valores definidos en el marco ético-social de la empresa					
	Armoniza su gestión con los valores profesados por la empresa					
	Aplica políticas organizacionales armonizadas con los valores de la empresa					
	Promueve acciones para transmitir a los empleados los valores fundamentales de la empresa					
	Pone en práctica acciones sistematizadas en base a los valores para el reclutamiento del personal					
	Aseguramiento de activos	1	2	3	4	5
	Identificación de los bienes con los que cuenta la empresa					
	Se tiene un registro de las bajas de bienes					
	Existe una política de responsabilidad sobre los bienes					
	Se cuenta con los documentos legales de los bienes					
	Se realiza un inventario de bienes de manera periódica					

Anexo 2 Permiso de la Unión Peruana del Sur

Lima, 23 de abril de 2019

Señor

CP Salomón Axel Vásquez Campos

Asunto: Permiso para realizar la tesis

Apreciado Sr. Vásquez,

En respuesta a su solicitud, estamos autorizando para que realice la elaboración de su tesis **"Factores de riesgo y control interno en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019"**, dentro de las Asociaciones Educativas de la Unión Peruana del Sur.

Agradeceré entrar en contacto con el Sr. Daniel Velásquez Mamani para coordinar sus actividades

Sin otro asunto en particular me despido.

Cordialmente,



David Echevarría Miranda
Tesorero UPS

Anexo 3 Matriz instrumental

MATRIZ INSTRUMENTAL

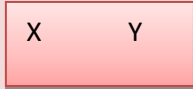
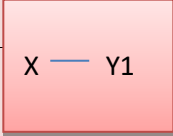
TITULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	FUENTES DE INFORMACIÓN	INSTRUMENTOS			
Control Interno y los factores de riesgo, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019	CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Difusión de valores	TRABAJADORES DE LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR				
			Apreciación de relación jerárquica					
			Establecimiento de políticas para asignación de puestos					
			Selección de personal					
			Mejoramiento profesional					
			Existencia de manuales de procesos					
			Procedimientos definidos					
		EVALUACIÓN DE RIESGOS	Definición de técnicas para la identificación de riesgos	TRABAJADORES DE LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR				
			Identificación de eventos asociados al riesgo					
			Determinación del impacto					
			Evaluación independiente de los riesgos					
			Análisis de riesgos por probabilidad de ocurrencia					
			Utilización de métodos cualitativos y cuantitativos					
		ACTIVIDADES DE CONTROL	Evaluación de riesgos considerando eventos pasados	TRABAJADORES DE LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR				
			Políticas de respuesta al riesgo					
			Procedimientos de respuesta al riesgo					
			Identificación de barreras de actividades de control					
						Implementación de medidas de respuesta al riesgo		

			Información de actividades de control	TRABAJADORES DE LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR		
			Evaluación periódica de procedimientos			
		COMUNICACIÓN	Información de responsabilidades			
			Comunicación oportuna de riesgos			
			Existencia de canales de comunicación			
			Garantía de flujo horizontal de la información			
			Garantía de flujo vertical de la información			
			Existencia de sistema de información adecuado			
			Proporcionamiento de información de datos			
		MONITOREO	Seguimiento de actividades de respuesta al riesgo			TRABAJADORES DE LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR
			Práctica de actividades progresivas			
			Evaluación posterior a cambios			
			Utilización de técnicas de monitoreo			
			Asignación de responsabilidades de monitoreo			
	Aplicación de instrumentos de evaluación					
	FACTORES DE RIESGO	POLÍTICAS GUBERNAMENTALES	Efecto de políticas gubernamentales	TRABAJADORES DE LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR		
			Impacto de políticas gubernamentales			
			Impacto de adaptación de políticas gubernamentales			
			Actualización de políticas gubernamentales			
			Efecto de medidas económicas gubernamentales			
CAMBIOS EN LA NORMATIVA VIGENTE		Riesgos por cambios de ordenamientos jurídicos	TRABAJADORES DE LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA			
		Minimización de riesgo por cumplimiento legal				

			Evita sanciones por evaluación de organismos	ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR
			Adaptación rápida a la nueva normativa	
			Efectos de las exigencias de los entes reguladores	
		CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO	Información periódica del flujo de efectivo	TRABAJADORES DE LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR
			Aplicación de políticas del efectivo en bancos	
			Autorización para el manejo de efectivo	
			Control del uso indebido del efectivo	
			Realización de arqueos sorpresivos	
		DOCUMENTACIÓN SOPORTE	Soporte legal de registros contables	TRABAJADORES DE LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR
			Estandarización de soporte de operaciones	
			Organización de la documentación de soporte	
			Manejo adecuado de soportes contables	
			Entrega de copias de operaciones	
		PRINCIPIOS Y VALORES DE LOS EMPLEADOS	Considera los valores organizacionales	TRABAJADORES DE LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR
			Armonía entre la gestión y valores organizacionales	
			Aplicación de políticas de acuerdo a los valores organizacionales	
			Transmisión de valores a los empleados	
			Consideración de los valores para la selección de personal	
		ASEGURAMIENTO DE ACTIVOS	Identificación de activos	TRABAJADORES DE LA ASOCIACIÓN EDUCATIVA ADVENTISTA DE LA UNIÓN PERUANA DEL SUR
			Registro de baja de activos	
Responsabilidad sobre activos				
Existencia de documentación legal de activos				
Realización de inventarios de activos				

Anexo 4 Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	DISEÑO	C. BASICAS
Control Interno y los factores de riesgo, en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019	¿Qué relación existe entre el control interno y los factores de riesgo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?	Determinar la relación que existe entre el control interno con los factores de riesgo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019	Existe una relación significativa entre el control interno y los factores de riesgo Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019	<p>Tipo descriptivo correlacional</p> 	
	¿Qué relación existe entre el control interno y las políticas gubernamentales en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?	Determinar la relación que existe entre el control interno y las políticas gubernamentales en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019	Existe una relación significativa entre el control interno y las políticas gubernamentales Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019		

	<p>¿Qué relación existe entre el control interno y los cambios en las políticas vigentes en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre el control interno y los cambios en las políticas vigentes en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019</p>	<p>Existe una relación significativa entre el control interno los cambios en las políticas vigentes Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019</p>	<p>X — Y2</p>	
	<p>¿Qué relación existe entre el control interno y el control interno del efectivo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre el control interno y el control interno del efectivo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019</p>	<p>Existe una relación significativa entre el control interno y el control interno del efectivo Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019</p>	<p>X — Y3</p>	
	<p>¿Qué relación existe entre el control interno y la documentación de soporte en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre el control interno y la documentación de soporte en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019</p>	<p>Existe una relación significativa entre el control interno y la documentación de soporte Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019</p>	<p>X — Y4</p>	

	<p>¿Qué relación existe entre el control interno y los principios y valores de los empleados en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre el control interno y los principios y valores de los empleados en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019</p>	<p>Existe una relación significativa entre el control interno y los principios y valores de los empleados Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019</p>	<p>X — Y5</p>	
	<p>¿Qué relación existe entre el control interno y el aseguramiento de activos en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre el control interno y el aseguramiento de activos en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019</p>	<p>Existe una relación significativa entre el control interno y el aseguramiento de activos Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2019</p>	<p>X — Y6</p>	

Anexo 5 Operacionalización de variables

TITULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	DEFINICIÓN OPERACIONAL
Control Interno y los factores de riesgo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2017	FACTORES DE RIESGO	POLÍTICAS GUBERNAMENTALES	Efecto de políticas gubernamentales	Evalúa el efecto de las políticas gubernamentales en la generación de riesgos para la empresa	ESCALA DE LIKERT 1 TOTALMENTE EN DESACUERDO 2 PARCIALMENTE EN DESACUERDO 3 NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO 4 BASTANTE DE ACUERDO 5 TOTALMENTE DE ACUERDO
			Impacto de políticas gubernamentales	Considera el impacto de las políticas gubernamentales en el entorno en el cual se desenvuelve la organización	
			Impacto de adaptación de políticas gubernamentales	Mide el impacto de las adaptaciones de las políticas gubernamentales en el mercado meta de la empresa	
			Actualización de políticas gubernamentales	Se mantiene actualizada la organización con respecto a las políticas que desarrolla el estado para la empresa privada	
			Efecto de medidas económicas gubernamentales	Evalúa el efecto de las medidas económicas implementadas por el Estado desde el punto de vista tributario en las actividades de la empresa	
	CAMBIOS EN LA NORMATIVA VIGENTE	Riesgos por cambios de ordenamientos jurídicos	Conoce el riesgo al que está expuesta la empresa producto de cambios en el ordenamiento jurídico	ESCALA DE LIKERT 1 TOTALMENTE	

			Minimización de riesgo por cumplimiento legal	Establece medidas para minimizar el riesgo de cumplimiento legal que puede amenazar a la empresa	EN DESACUERDO 2 PARCIALMENTE EN DESACUERDO 3 NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO 4 BASTANTE DE ACUERDO 5 TOTALMENTE DE ACUERDO
			Evita sanciones por evaluación de organismos	Evita la posibilidad de ser sancionado a partir de una evaluación de los organismos de Estado	
			Adaptación rápida a la nueva normativa	Procura la rápida adaptación de la empresa a las nuevas normativas relacionadas a la actividad desarrollada por esta	
			Efectos de las exigencias de los entes reguladores	Tiene en cuenta los efectos de las exigencias de los entes reguladores del Estado en el desarrollo de la actividad de la empresa	
		CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO	Información periódica del flujo de efectivo	Informa periódicamente a la administración el estado del flujo de efectivo de la gestión desarrollada	ESCALA DE LIKERT 1 TOTALMENTE EN DESACUERDO 2 PARCIALMENTE EN DESACUERDO 3 NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO 4 BASTANTE DE
			Aplicación de políticas del efectivo en bancos	Aplica políticas definidas para el control del efectivo en bancos	
			Autorización para el manejo de efectivo	Establece niveles de autorización para el manejo de efectivo	
			Control del uso indebido del efectivo	Cuenta con un sistema de control interno para prevenir el uso indebido de los fondos de la empresa	

			Realización de arquezos sorprendidos	Se realizan arquezos sorprendidos de caja chica	ACUERDO 5 TOTALMENTE DE ACUERDO
		DOCUMENTACIÓN SOPORTE	Soporte legal de registros contables	Procura que todos los registros contables cuenten con soportes legales	ESCALA DE LIKERT 1 TOTALMENTE EN DESACUERDO 2 PARCIALMENTE EN DESACUERDO 3 NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO 4 BASTANTE DE ACUERDO 5 TOTALMENTE DE ACUERDO
			Estandarización de soporte de operaciones	Estandariza la forma como se debe soportar cada operación dentro de la empresa	
			Organización de la documentación de soporte	Organiza la documentación que soporta las operaciones de los clientes	
			Manejo adecuado de soportes contables	Vela por el adecuado manejo de los soportes contables de la empresa	
			Entrega de copias de operaciones	Entrega a los clientes las copias necesarias para mantener transparencia en las operaciones	
		PRINCIPIOS Y VALORES DE LOS EMPLEADOS	Considera los valores organizacionales	Toma en cuenta los valores definidos en el marco ético-social de la empresa	ESCALA DE LIKERT 1 TOTALMENTE EN DESACUERDO 2 PARCIALMENTE EN DESACUERDO 3 NI DE
			Armonía entre la gestión y valores organizacionales	Armoniza su gestión con los valores profesados por la empresa	
			Aplicación de políticas de acuerdo a los valores	Aplica políticas organizacionales armonizadas con los valores de la empresa	

			organizacionales		ACUERDO NI EN DESACUERDO 4 BASTANTE DE ACUERDO 5 TOTALMENTE DE ACUERDO
			Transmisión de valores a los empleados	Promueve acciones para transmitir a los empleados los valores fundamentales de la empresa	
			Consideración de los valores para la selección de personal	Pone en práctica acciones sistematizadas en base a los valores para el reclutamiento del personal	
		ASEGURAMIENTO DE ACTIVOS	Identificación de activos	Identificación de los bienes con los que cuenta la empresa	ESCALA DE LIKERT 1 TOTALMENTE EN DESACUERDO 2 PARCIALMENTE EN DESACUERDO 3 NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO 4 BASTANTE DE ACUERDO 5 TOTALMENTE DE ACUERDO
			Registro de baja de activos	Se tiene un registro de las bajas de bienes	
			Responsabilidad sobre activos	Existe una política de responsabilidad sobre los bienes	
			Existencia de documentación legal de activos	Se cuenta con los documentos legales de los bienes	
			Realización de inventarios de activos	Se realiza un inventario de bienes de manera periódica	

TITULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	DEFINICIÓN OPERACIONAL
Control Interno y los factores de riesgo en la Asociación Educativa Adventista de la Unión Peruana del Sur, 2017	CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Difusión de valores	Difunde entre los empleados valores éticos claramente definidos	ESCALA DE LIKERT 1 TOTALMENTE EN DESACUERDO 2 PARCIALMENTE EN DESACUERDO 3 NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO 4 BASTANTE DE ACUERDO 5 TOTALMENTE DE ACUERDO
			Apreciación de relación jerárquica	Aprecia la relación jerárquica en la estructura organizativa de la empresa	
			Establecimiento de políticas para asignación de puestos	Establece políticas claras para la asignación de puestos en función del perfil de competencias	
			Selección de personal	Aplica procedimientos específicos de selección para el reclutamiento de personal	
			Mejoramiento profesional	Toma en cuenta el mejoramiento profesional para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización	
			Existencia de manuales de procesos	La empresa cuenta con manuales que documenten los procesos que se deben desarrollar	
			Procedimientos definidos	Cuenta la empresa con procedimientos claramente definidos	
		EVALUACIÓN DE RIESGOS	Definición de técnicas para la identificación de riesgos	Define técnicas específicas para la identificación de los riesgos	ESCALA DE LIKERT 1 TOTALMENTE EN DESACUERDO 2 PARCIALMENTE EN DESACUERDO 3 NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO 4 BASTANTE DE ACUERDO 5 TOTALMENTE DE ACUERDO
			Identificación de eventos asociados al riesgo	Identifica los eventos internos y externos asociados a los riesgos	
			Determinación del impacto	Determina el potencial impacto de los eventos identificado en la gestión de la empresa	
			Evaluación independiente de los riesgos	Evalúa independientemente cada riesgo identificado	
			Análisis de riesgos por probabilidad de ocurrencia	Analiza los riesgos considerando su probabilidad de ocurrencia e impacto	
			Utilización de métodos cualitativos y cuantitativos	Utiliza métodos cualitativos y cuantitativos para medir los riesgos	
			Evaluación de riesgos considerando eventos pasados	Toma en cuenta los eventos internos y externos pasados para evaluar los riesgos	
		ACTIVIDADES DE CONTROL	Políticas de respuesta al riesgo	Establece políticas para asegurar las respuestas al riesgo	ESCALA DE LIKERT 1 TOTALMENTE EN DESACUERDO 2 PARCIALMENTE
			Procedimientos de respuesta al riesgo	Diseña procedimientos para implementar las respuestas al riesgo	

	Identificación de barreras de actividades de control	Identifica las barreras asociados a las actividades de control	EN DESACUERDO 3 NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO 4 BASTANTE DE ACUERDO 5 TOTALMENTE DE ACUERDO
	Implementación de medidas de respuesta al riesgo	Implementa medidas (preventivas, detectivas, manuales e informativas) que garanticen la respuesta al riesgo	
	Información de actividades de control	Informa por escrito al personal de las actividades control que se llevaran a cabo	
	Evaluación periódica de procedimientos	Evalúa periódicamente los procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo	
COMUNICACIÓN	Información de responsabilidades	Informa a las unidades ejecutoras las responsabilidades que les corresponden en la gestión de riesgos	ESCALA DE LIKERT 1 TOTALMENTE EN DESACUERDO 2 PARCIALMENTE EN DESACUERDO 3 NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO 4 BASTANTE DE ACUERDO 5 TOTALMENTE DE ACUERDO
	Comunicación oportuna de riesgos	Comunica oportunamente al personal la información relevante sobre los riesgos	
	Existencia de canales de comunicación	Existen canales de información ante posibles actos de corrupción	
	Garantía de flujo horizontal de la información	Garantiza el flujo horizontal de la información en la organización	
	Garantía de flujo vertical de la información	Garantiza el flujo vertical de la información de los riesgos en la estructura organizacional	
	Existencia de sistema de información adecuado	Cuenta con un sistema de integrado de información que garantice el adecuado flujo de la información	
	Generación de información	Proporciona datos exactos en la información suministrada	
MONITOREO	Seguimiento de actividades de respuesta al riesgo	Realiza seguimiento a las actividades que dan respuesta al riesgo evaluando los cambios necesarios	ESCALA DE LIKERT 1 TOTALMENTE EN DESACUERDO 2 PARCIALMENTE EN DESACUERDO 3 NI DE ACUERDO
	Práctica de actividades progresivas	Pone en práctica actividades progresivas para el monitoreo de los riesgos	
	Evaluación posterior a cambios	Evalúa cada uno de los riesgos luego de poner en práctica los cambios necesarios para su control	

		Utilización de técnicas de monitoreo	Utiliza técnicas de monitoreo según la particularidad de cada área	NI EN DESACUERDO 4 BASTANTE DE ACUERDO 5 TOTALMENTE DE ACUERDO
		Asignación de responsabilidades de monitoreo	Asigna responsabilidades de monitoreo específicas a las áreas con mayor riesgo	
		Aplicación de instrumentos de evaluación	Aplica instrumento de autoevaluación (checklist, cuestionarios o diagrama de flujos) en el monitoreo de los riesgos	

Anexo 6 Relación de colegios y trabajadores del área financiera

CAMPO	#	INSTITUCIÓN	PERSONAL
MISIÓN ANDINA CENTRAL	1	ADMINISTRACIÓN	GERENTE
	2		CONTADOR
	3	IEA JORGE CHÁVEZ	TESORERO
	4	IEA SAN JOSÉ	TESORERO
	5	IEA EL BUEN PASTOR	TESORERO
	6	IEA BETHEL	TESORERO
	7	IEA FERNANDO STAHL	TESORERO
	8	IEA EBEN EZER	TESORERO
	9	IEA NUEVO HORIZONTE	TESORERO
	10	IEA EL MANTARO	TESORERO
	11	IEA ORIÓN	-
MISIÓN DEL LAGO TITICACA	1	ADMINISTRACIÓN	TESORERO ASISTENTE
	2		CONTADOR
	3		ASISTENTE CONTABLE
	4	IEA PUNO	TESORERO
	5	IEA AMERICANA	TESORERO
	6	IEA BELÉN	TESORERO

	7	IEA LUCIANO CHAMBI	TESORERO
	8	IEA ARTURO CARCAGNO	TESORERO
	9	IEA MARISCAL CASTILLA	TESORERO
	10	IEA PANAMERICANA	TESORERO
	11	IEA PEDRO KALBERMATTER	TESORERO
	12	IEA LOS ÁNGELES	TESORERO
	13	IEA FERNANDO STAHL	TESORERO
	14	IEA LOS ANDES	TESORERO
	15	IEA EDÉN	TESORERO
	16	IEA BRANDEEN	TESORERO
	17	IEA UROS	-
	18	IEA AMANTANI	-
	19	IEA TAQUILLE	-
MISIÓN DEL ORIENTE PERUANO	1	ADMINISTRACIÓN	GERENTE
	2		CONTADOR
	3	IEA AMAZONAS	TESORERO
	4	IEA FERNANDO STAHL	TESORERO
	5	IEA UCAYALI	TESORERO
	6	IEA GENERALÍSIMO JOSÉ DE SAN MARTÍN	TESORERO
	7	IEA MARANATHA	TESORERO
	8	IEA TERCER MILENIO	TESORERO
	9	IEA ATALAYA	TESORERO

MISIÓN PERUANA DEL SUR	1	ADMINISTRACIÓN	Gerente Financiero
	2		Auditor Interno
	3		Contador
	4		Asistente Contable
	5	IEA 28 DE JULIO	TESORERO
	6	IEA EDUARDO FRANCISCO FORGA	TESORERO
	7	IEA EL FARO	TESORERO
	8	IEA FERNANDO STAHL	TESORERO
	9	IEA MAJES	TESORERO
	10	IEA MARANATHA	TESORERO
	11	IEA MIRAVE	TESORERO
	12	IEA GENERAL JOSÉ DE SAN MARTÍN	TESORERO
MISIÓN SUR ORIENTAL DEL PERÚ	1	ADMINISTRACIÓN	GERENTE
	2		CONTADOR
	3		ASISTENTE DE CONTABILIDAD
	4	IEA EL BUEN MAESTRO	TESORERO
	5	IEA ESPINAR	TESORERO
	6	IEA HUEPETUHE	TESORERO
	7	IEA JAIME WHITE	TESORERO
	8	IEA JOSÉ PARDO	TESORERO
	9	IEA MANUEL CALLO ZEVALLOS	TESORERO
	10	IEA PEDRO KALBERMATTER	TESORERO

	11	IEA VELILLE	TESORERO
MISIÓN PERUANA CENTRAL SUR	1	ADMINISTRACIÓN	GERENTE
	2		CONTADORA GENERAL
	3	IEA SALVADOR	TESORERO
	4	IEA EL REDENTOR	TESORERO
	5	IEA LA CONCORDIA	TESORERO
	6	IEA MI BUEN JESÚS	TESORERO
	7	IEA VILLA MARINA	TESORERO
	8	IEA UNIÓN AMERICANA	TESORERO
	9	IEA PALPA	-
ASOCIACIÓN PERUANA CENTRAL SUR	1	ADMINISTRACIÓN	GERENTE
	2		CONTADORA GENERAL
	3		ASIST. CONTABILIDAD
	4		ASIST. CONTABILIDAD
	5		COBRANZAS
	6	IEA MIRAFLORES	TESORERO
	7	IEA UNIÓN MIRAFLORES	TESORERO
	8	IEA BRASIL	TESORERO
	9	IEA BUENA ESPERANZA	TESORERO
	10	IEA PORTALES DEL SABER	TESORERO
	11	IEA SAN MIGUEL	-