

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



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

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Amalia Marchena López

Rosmery Judith Arcila Heredia

Viviana Edith Vásquez Salazar

Asesor:

Dr. Iván Apaza Romero

Lima, mayo de 2023

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

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

DECLARO.

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

Para los fines pertinentes, firmo esta declaración jurada, en la ciudad de Lima, a los 08 días del mes de mayo del 2021.



Dr. Iván Apaza Romero

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

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

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

Conducente a la obtención del Título profesional de Contador Público.

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

Candidato (a): Amalia Marchena López

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	14	C	ACEPTABLE	BUENO

Candidato (b): Rosmery Judith Arcila Heredia

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	14	C	ACEPTABLE	BUENO

Candidato (b): Viviana Edith Vásquez Salazar

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	14	C	ACEPTABLE	BUENO

(*) Ver parte posterior

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

Presidente

Secretario

Asesor

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

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

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

Resumen

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

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

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

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

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

¹ Marchena López Amalia (Autor de Correspondencia)

Dirección postal:

Código postal:

Teléfono: +51 / Dirección de correo electrónico:

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

² Arcila Heredia Rosmery Judith

Dirección postal:

Código postal:

Teléfono: +51 / Dirección de correo electrónico:

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

³ Vásquez Salazar Viviana

Dirección postal:

Código postal:

Teléfono: +51 / Dirección de correo electrónico:

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

⁴ Dr. Apaza Romero Iván

Dirección postal:

Código postal:

Teléfono: +51 / Dirección de correo electrónico:

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

Risk factors and internal control of the company RG Consultores S.A.C. 2021

Abstract

We did this descriptive, correlational research, through surveys, data collection was made with the objective of identifying the relationship between risk factors and internal control in the company RG Consultores S.A.C. during the year 2021, we obtained as a result that the risk factors have a significant relationship with internal control $Rho=0.741$; identifying that there is a significant relationship with the control environment, $Rho=0.567$; with risk assessment, $Rho=0.869$; with control activities, $Rho=.567$; with communication, $Rho=0.580$; and with supervision, $Rho=0.567$

Therefore, it is concluded by determining the degree of significant relationship of the risk factors with internal control, accepting the research hypothesis, in this sense the null hypothesis is rejected, evidencing a direct relationship, stating that, when the factor is more of risk, the more will be the internal control that must be executed in the company RG Consultores S.A.C.

We recommend adopting preventive and assertive actions in the control environment dimension, highlighting that this dimension is key to the correct development of the internal control system, in such a way that it allows mitigating the risks exposed to the company.

Keywords: Internal control, Risk factors, COSO, Control activities

JEL classification: M40 - M10 - M21 - D24 - D81 - L25

1.Introducción

A fines de este siglo han surgido nuevos modelos de negocios y ágiles avances de la tecnología y la economía digital generándose riesgos diversos que asumen las empresas. En este contexto, se ha evidenciado que la auditoría asume un rol sumamente relevante al revisar la eficiencia y efectividad de distintas empresas o entidades públicas y privadas, en tal sentido, el control interno se erige como un eslabón clave en las auditorías permitiendo poder minimizar riesgos operacionales, utilizando para ello los componentes desarrollados por “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission” (COSO, 2013), los mismos que tienen gran aceptabilidad y utilidad siendo considerados como el referente a partir del cual se desarrollan e implementan desde el interior de la organización efectivos y sistematizados esquemas de control.

En ausencia interna del control se dificulta el logro de objetivos empresariales. Al referirnos al control interno resaltamos que es un proceso de suma importancia, adherido a los diversos niveles de las organizaciones e instituciones, teniendo como finalidad el logro de los objetivos organizacionales; el control interno facilita la protección de los activos, la verificación de la información administrativa y financiera, impulsa y mide la eficiencia de sus directores, la eficiencia operacional y la economía de los recursos utilizados, orientado al cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales (Gómez y Lazarte, 2019). La ausencia de una adecuada evaluación de factores de riesgo en las organizaciones desata problemas en el cumplimiento de metas en todos los niveles, dado que se generan de manera sorpresiva, suscitando gastos de dinero y tiempo en la reestructuración del plan estratégico, metas y objetivos de la organización. (Morón et al., 2015). Los riesgos son peligrosos y están directamente relacionados con una probabilidad de ocurrencia, inherente al giro del negocio (De la Torre, 2018). Estos riesgos deben ser identificados y valorados, para un posible análisis en la empresa y por la dirección de las diferentes áreas (Boronat et al., 2019). Debido a que los riesgos están en constante evolución, vienen desarrollando interés en su estudio dentro del entorno empresarial. Se evidencia así, aún más la necesidad de controlar las amenazas que pueden afectar el normal funcionamiento de toda empresa y generar pérdidas, que van desde lo económico hasta la afectación a las personas, pasando por el deterioro del medio ambiente o de la imagen corporativa (García, 2016). El Instituto de Auditores Internos, a partir del año 2002 renovó las normas que rigen las bases del desarrollo práctico e interno en auditoría, orientándose esencialmente con prioridad en orientar internamente la auditoría en la “evaluación de riesgos”. Cabe destacar que estas normas han sido adoptadas de manera implícita, con la adopción del Informe COSO (Granda, 2008).

Las teorías actuales del control interno nacen 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 (Vera et al., 2012). 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).

Briones (2014), afirma que la ausencia de controles, de valores éticos, de recurso humano capacitado y el análisis de riesgo, suscitan problemas financieros que, en diversos casos, se materializan en fraudes imposibles de cuantificar y malversación de activos, que imposibilitan el cumplimiento de objetivos de la organización.

En esta investigación dirigimos el análisis de las variables de riesgos en la empresa RG Consultores S.A.C. incentivado por problemas que presenta la empresa relacionados con ausencia de actividades de control; arcos improvisados; escasez de políticas de administración de efectivo, así como falta de efectividad en la comunicación de los procesos internos. El objetivo de este estudio descriptivo y correlacional es precisar el grado de incidencia que existe del control interno y los factores de riesgo en la compañía RG Consultores en el período 2021. De tal forma que se permita determinar en qué elemento interno del control empresarial se deben direccionar mayores esfuerzos para reducir los riesgos.

2. Marco Teórico

2.1 Rol del Control Interno

Evita desperdiciar o descuidar los activos y no se vean inmersos en fraudes y que su desempeño se eficiente impulsando confianza y precisión, en los registros financieros, orientado al logro de los propósitos corporativos, es preciso mencionar al control interno conformado por una serie de medidas adoptadas para proveer seguridad en la gestión empresarial.

Márquez y Rojas (2011), indican que el control es utilizado por los responsables asignados que intervienen en el proceso de la toma de decisiones con la finalidad de generar mayor calidad identificando las falencias que podrían suscitarse para ser corregidas a tiempo descartando errores. Afrontar los cambios en conducta del mercado, competencia, gobierno, etc. En todo el mundo se genera nueva oferta y de forma constante se están identificando y lanzando al mercado nuevos productos, servicios, etc. y todo esto apoyado de nuevas tecnologías, por lo tanto, es vital estar vigilantes en cuanto a las amenazas y oportunidades.

2.2 Objetivos del control interno

Estos objetivos fueron divididos en implantación, y revisión interna y sistemática del control siguiendo objetivos básicos para operar con certeza y confiabilidad, de tal forma que todo se integre, desarrolle y funcione correctamente. Se plantearon estos objetivos básicos: acceder a información de calidad, clara, razonable y útil, garantizar la razonabilidad, integridad y oportunidad de la comunicación financiera, operativa y relevante, orientado a una información eficiente que permita concretar decisiones eficientes y que contablemente permita clasificar la información financiera de acuerdo a las precisiones y requerimientos de la norma contable, en tal sentido, esta información permitirá ejercer la comparabilidad de la información registrada con la de periodos anteriores o la información de empresas similares, que permita evaluar ordenada y periódicamente los resultados de la información financiera, generar manuales e instructivos que permitan el cumplimiento de estos objetivos apoyados en documentación confiable, desarrollar las políticas necesarias para que todo esto se encamine a sus propios fines. (Calderón, 2006)

2.3 El modelo COSO en el control interno

Es un comité que originalmente se creó en Estados Unidos durante el año 1985, está conformado por distintas instituciones de más de cincuenta países, incluyendo la participación de auditores internos, profesionales contables, entre otros. Se tuvo como finalidad principal desarrollar un marco conceptual que sea el resultado de opiniones diversas de instituciones especializadas en el control interno. Un modelo que se puede usar en todo tipo de entidades independientemente del giro del negocio. (Lam Álvarez, 2002).

El control interno es el mapa de desarrollo integrado en la organización entre lo contable, y los distintos roles de los empleados y procedimientos gestionados de forma coordinada adoptada tanto por una empresa del sector público o privado con el objetivo de impulsar la eficiencia de las operaciones (Perdomo Moreno, 2011).

2.4 Componentes del control interno

El Instituto de Auditores Internos, desde el año 2002 afirmó las normas y procedimientos que se erigen como las bases del desarrollo operativo, práctico e interno de la auditoría, priorizando la revisión de riesgos. Hay que destacar que estas normas se adoptaron implícitamente en el Informe COSO. (Granda, 2008).

El control interno posee cinco componentes que pueden desarrollarse de acuerdo con las características particulares y estratégicas en todas las empresas; los componentes son: ambiente

de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y, por último, el monitoreo o supervisión (Márquez y Rojas, 2011).

2.5 Factores de riesgo

Según el Marco Integrado de Control Interno (COSO), se puede definir riesgo como cualquier circunstancia, hecho o situación que pueda tener implicancia en el logro de los objetivos corporativos. En otras palabras, la evaluación de riesgos es el análisis de todo lo que podría salir mal, y en esa línea evaluar los riesgos que tengan una mayor probabilidad de implicar error material relacionado a la actividad comercial de la entidad. (De la Torre, 2018).

Según Morón et al. (2015), el análisis de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) es relevante, porque facilita la identificación de los factores de riesgos externos e internos.

Los riesgos deben ser identificados y valorados, para un posible análisis en la empresa y por la dirección de las diferentes áreas. (Boronat et al, 2019).

Los riesgos están en constante evolución desarrollando interés en su estudio dentro del entorno empresarial. Allí se evidencia aún más la necesidad de controlar las amenazas que pueden afectar el normal funcionamiento de toda empresa y generar pérdidas, que van desde lo económico hasta la afectación a las personas, pasando por el deterioro del medio ambiente o de la imagen corporativa. (García, 2016).

La ausencia de un análisis de factores de riesgo en las organizaciones genera problemas, para el cumplimiento de metas en todos los niveles, debido a que se suscitan de manera sorpresiva, generando gastos monetarios y de tiempo en la reestructuración de estrategia y objetivos organizacionales. (Morón et al, 2015).

3. Materiales y métodos

Abordamos este estudio cuantitativo, integrando procesos en conjunto, etapas probatorias y secuenciales, sigue un estricto orden. Se desarrolla a raíz de una idea inicial que va adoptando singularidad y, una vez determinada se delimitan las variables, se plantea el problema, objetivos, e interrogantes de la investigación. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se traza un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones (Hernández et al., 2014).

3.1 Diseño Metodológico

En el enfoque cuantitativo, el investigador utiliza sus diseños para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencias respecto de los lineamientos de la investigación (Hernández et al., 2014). Este estudio es de tipo transversal,

o transeccional, porque se hizo un corte temporal, es descriptiva, dado que describen el desarrollo de las variables de investigación, y además al realizar correlaciones de estas variables de estudio con sus dimensiones se identifica una investigación tipo correlacional.

3.2 Diseño Muestral

Se denomina población o universo al conjunto de elementos que contienen ciertas características que se pretenden estudiar (Ventura, 2017). Por tal motivo, en esta investigación la población se constituyó por 15 trabajadores, que desempeñan funciones en la jefatura administrativa y financiera de la empresa RG consultores S.A.C.

En una investigación cuantitativa se intenta generalizar los resultados encontrados en un grupo o segmento denominado muestra a una colectividad mayor que se le conoce como universo o población (Hernández et al., 2014). La muestra debe ser representativa, para eso debe implicar e introducir personas o unidades que representen las características de la población de estudio, lo que ayuda a garantizar la riqueza de la información. (Barboza, 2017). En tal sentido, en esta investigación determinamos la muestra de forma aleatoria y por ser una población pequeña consideramos así a los 15 trabajadores de la jefatura administrativa y financiera como muestra para esta investigación.

3.3 Técnicas de recolección de datos

La operacionalización se fundamenta en la definición conceptual y operacional de la variable, cuando se construye un instrumento, el proceso más lógico para hacerlo es transitar de la variable a sus dimensiones o componentes, luego a los indicadores y finalmente a los ítems o reactivos y sus categorías (Hernández et al., 2014). Para recolectar los datos necesarios utilizamos como técnica a la encuesta presencial.

3.4 Instrumento de recolección de datos

Como instrumento utilizamos un cuestionario titulado: Componentes del control interno y los factores de riesgo de la empresa RG consultores S.A.C. 2021. Abordamos dos variables: los factores de riesgos y control interno.

Para el desarrollo de la variable control interno utilizamos el modelo de COSO que conforma cinco componentes, estos fueron utilizados en el desarrollo de las dimensiones de este estudio. Para esta variable consideramos 25 ítems, distribuidos dimensional y proporcionalmente a razón de cinco ítems por componente.

Para medir la variable factores de riesgo se usó un cuestionario diseñado por Morón et al (2015), esta variable también consta de 25 ítems, divididos en 5 dimensiones: políticas gubernamentales (5 ítems), cambios en la normativa vigente (5 ítems), principios y valores de los empleados (5 ítems), documentación operacional (5 ítems), soporte de activos (5 ítems).

Nuestra escala de medición es de tipo Likert, con valores del 1 al 5. Este método de medición ha sido implementado por Rensis Likert en 1932; y cuya dinámica se basa en categorizar en una escala de 5 ítems las afirmaciones de posibles respuestas del participante. Las afirmaciones califican al objeto de actitud que se está midiendo (Hernández et al., 2014).

3.5 Análisis de Confiabilidad

3.5.1 Confiabilidad de Alfa de Cronbach

El cuestionario utilizado como instrumento para evaluar el control interno fue sometido al análisis de confiabilidad del Alfa de Cronbach y se obtuvo como resultado un 94.9% de confiabilidad, garantizando un instrumento de confianza en la aplicación del trabajo de campo.

Tabla 1.
Confiabilidad de Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	N de elementos
.949	50

3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Una vez recolectados los datos, procedimos a codificar con números para el respectivo análisis. De tal forma que, transformamos las respuestas en categorías utilizando valor numérico del 1 al 5. Hoy en día los investigadores ya no lo hacen de la manera descrita, sino que la codificación la efectúan directamente, transfiriendo los valores registrados en los instrumentos aplicados (cuestionarios, escalas de actitudes, pruebas de laboratorio o equivalentes) a un archivo/matriz de un programa computarizado de análisis estadístico. (Hernández et al., 2014). Utilizamos el sistema estadístico SPSS. Con el propósito de procesar los datos obtenidos para lo que tuvimos en consideración los objetivos y metodología propuesta.

4. Resultados

4.1 Análisis correlacional

4.1.1 Factores de riesgo y control interno - Prueba de normalidad

Según la Tabla 2, se identifica un p valor de la variable factores de riesgo equivalente a 0,004 indicando una muestra de distribución no normal; en cuanto al p valor de la variable control interno se identificó un 0,001 determinando también una muestra de distribución no normal. En tal sentido, utilizamos el método de Rho Spearman.

Tabla 2.
Factores de riesgo y control interno - Prueba de normalidad con Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	g1	Sig.
Factores de riesgo	.801	15	.004
Control interno	.735	15	.001

4.1.2 Factores de riesgo y control interno – Correlación Rho Spearman

Tabla 3, Observamos en esta correlación Spearman el factor 0,741 para la variable dependiente y un p valor = 0.002 Por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna demostrándose que existe una relación de alto grado de significancia de la variable factores de riesgo con el control interno, estableciéndose una relación positiva y directa.

Tabla 3.

Factores de riesgo y control interno - Prueba de correlación Rho Spearman

Control interno

	Rho Spearman	Sig. (bilateral)	N
Factores de riesgo	.741	.002	15

4.2.1 Factores de riesgo y ambiente de control - Prueba de normalidad

Según la Tabla 2, se identifica un p valor de la variable factores de riesgo equivalente a 0,004 indicando una muestra de distribución no normal; en cuanto al p valor de la variable ambiente de control se identificó un 0,001 determinando también una muestra de distribución no normal. En tal sentido, utilizamos el método de Rho Spearman.

Tabla 4.

Factores de riesgo y ambiente de control - Prueba de normalidad con Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	g1	Sig.
Factores de riesgo	.801	15	.004
Ambiente de control	.458	15	.001

4.2.2 Factores de riesgo y ambiente de control – Correlación Rho Spearman

Tabla 5, Observamos en esta correlación Spearman el factor 0,567 para la variable dependiente y un p valor = 0.028 Por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna demostrándose

que existe una relación de alto grado de significancia de la variable factores de riesgo con el ambiente de control, estableciéndose una relación positiva y directa.

Tabla 5.
Factores de riesgo y ambiente de control - Prueba de correlación Rho Spearman

Ambiente de control

	Rho Spearman	Sig. (bilateral)	N
Factores de riesgo	,567	.028	15

4.3.1 Factores de riesgo y evaluación de riesgos - Prueba de normalidad

Según la Tabla 2, se identifica un p valor de la variable factores de riesgo equivalente a 0,004 indicando una muestra de distribución no normal; en cuanto al p valor de la variable evaluación de riesgos se identificó un 0,001 determinando también una muestra de distribución no normal. En tal sentido, utilizamos el método de Rho Spearman.

Tabla 6.
Factores de riesgo y evaluación de riesgos - Prueba de normalidad con Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Factores de riesgo	.801	15	.004
Evaluación de riesgos	.726	15	.001

4.3.2 Factores de riesgo y evaluación de riesgos – Correlación Rho Spearman

Tabla 7, Observamos en esta correlación Spearman el factor 0,869 para la variable dependiente y un p valor = 0.0047 Por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna demostrándose que existe una relación de alto grado de significancia de la variable factores de riesgo con la evaluación de riesgos, estableciéndose una relación positiva y directa.

Tabla 7.
Factores de riesgo y evaluación de riesgos - Prueba de correlación Rho Spearman

Evaluación de riesgos

	Rho Spearman	Sig. (bilateral)	N
Factores de riesgo	,869	.0047	15

4.4.1 Factores de riesgo y actividades de control - Prueba de normalidad

Según la Tabla 2, se identifica un p valor de la variable factores de riesgo equivalente a 0,004 indicando una muestra de distribución no normal; en cuanto al p valor de la variable actividades de control se identificó un 0,001 determinando también una muestra de distribución no normal. En tal sentido, utilizamos el método de Rho Spearman.

Tabla 8.

Factores de riesgo y actividades de control - Prueba de normalidad con Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	g1	Sig.
Factores de riesgo	.801	15	.004
Actividades de control	.603	15	.001

4.4.2 Factores de riesgo y actividades de control – Correlación Rho Spearman

Tabla 9, Observamos en esta correlación Spearman el factor 0,567 para la variable dependiente y un p valor = 0.028 Por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna demostrándose que existe una relación de alto grado de significancia de la variable factores de riesgo con las actividades de control, estableciéndose una relación positiva y directa.

Tabla 9.

Factores de riesgo y actividades de control - Prueba de correlación Rho Spearman

Actividades de control

	Rho Spearman	Sig. (bilateral)	N
Factores de riesgo	,567	.028	15

4.5.1 Factores de riesgo y la información - Prueba de normalidad

Según la Tabla 2, se identifica un p valor de la variable factores de riesgo equivalente a 0,004 indicando una muestra de distribución no normal; en cuanto al p valor de la variable información se identificó un 0,001 determinando también una muestra de distribución no normal. En tal sentido, utilizamos el método de Rho Spearman.

Tabla 10.

Factores de riesgo e información - Prueba de normalidad con Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	g1	Sig.

Factores de riesgo	.801	15	.004
Información	.782	15	.001

4.5.2 Factores de riesgo y la información – Correlación Rho Spearman

Tabla 11, Observamos en esta correlación Spearman el factor 0,580 para la variable dependiente y un p valor = 0.024 Por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna demostrándose que existe una relación de alto grado de significancia de la variable factores de riesgo con la la información, estableciéndose una relación positiva y directa.

Tabla 11.
Factores de riesgo e información - Prueba de correlación Rho Spearman

Información	Rho Spearman	Sig. (bilateral)	N
Factores de riesgo	,580	.024	15

4.6.1 Factores de riesgo y supervisión - Prueba de normalidad

Según la Tabla 2, se identifica un p valor de la variable factores de riesgo equivalente a 0,004 indicando una muestra de distribución no normal; en cuanto al p valor de la variable supervisión

se identificó un 0,001 determinando también una muestra de distribución no normal. En tal sentido, utilizamos el método de Rho Spearman.

Tabla 12.
Factores de riesgo y supervisión - Prueba de normalidad con Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	g1	Sig.
Factores de riesgo	.801	15	.004
Supervisión	.566	15	.001

4.6.2 Factores de riesgo y la supervisión – Correlación Rho Spearman

Tabla 13, Observamos en esta correlación Spearman el factor 0,567 para la variable dependiente y un p valor = 0.028 Por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna demostrándose que existe una relación de alto grado de significancia de la variable factores de riesgo con la supervisión, estableciéndose una relación positiva y directa.

Tabla 13.

Factores de riesgo y supervisión - Prueba de correlación Rho Spearman

Supervisión

	Rho Spearman	Sig. (bilateral)	N
Factores de riesgo	,567	.028	15

5. Discusiones

Alineándonos a la hipótesis principal de esta investigación hemos determinado que existe un grado de correlación positiva y significativa la variable dependiente control interno y la variable independiente factores de riesgo y el control interno, identificándose la correlación Spearman = 0.741. Por lo tanto, a mayores factores de riesgo, mayor debe ser el control interno de la corporación RG consultores. Consideramos asignar mayor recurso e inversión a la detección de variables asociadas al factor de riesgo para el oportuno direccionamiento y fortalecimiento del control empresarial. No se deben descuidar, separar o asilar ambos elementos. Morón et al. (2015) determinaron que el análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) es la herramienta adecuada para identificar oportunamente los riesgos. Por otro lado, Rodríguez et al. (2008) concluyen en su investigación, que el control interno y la administración de los riesgos, son dos elementos inseparables, que dentro de una organización deben tener una consideración similar, y es responsabilidad de toda la organización con el jefe máximo al frente, como su principal responsable.

Identificamos un Rho = de 0.567 en la correlación de factores de riesgo y ambiente de control. Es decir, que a mayores riesgos se tiene que incrementar el ambiente de control. Esto implica una vez identificado los factores de riesgos se debe asegurar que la adecuada implementación del ambiente de control se suficiente para contrarrestar los riesgos identificados. En su investigación Vega (2014) obtuvo entre sus resultados que es de suma importancia que la supervisión sea congruente con las actividades de supervisión y monitoreo, proponiendo una constante mejora continua en la organización.

Identificamos un Rho = de 0.869 en la correlación de factores de riesgo y la evaluación de riesgos. Es decir, que a mayores riesgos se tiene que incrementar la evaluación de riesgos. Esto implica una vez identificado los factores de riesgos se debe asegurar que la adecuada implementación en la evaluación de riesgos para contrarrestar los riesgos identificados. En la investigación realizada por Morón et al. (2015) determinaron que el 53.13% de los encuestados

afirmaron que el ambiente de control es el componente de control interno con mayor relevancia al contrarrestar riesgos.

Identificamos un $Rho = 0.567$ en la correlación de factores de riesgo y actividades de control. Es decir, que a mayores riesgos se tiene que incrementar las actividades de control. Esto implica una vez identificado los factores de riesgos se debe asegurar que la adecuada implementación de las actividades de control sea suficiente para contrarrestar los riesgos identificados. Se sostuvo en la investigación realizada por Pérez et al. (2014) que una errada o escasa evaluación de riesgos es determinante para el desarrollo de estos.

Identificamos un $Rho = 0.580$ en la correlación de factores de riesgo y la información. Es decir, que a mayores riesgos se tiene que incrementar la información. Esto implica una vez identificado los factores de riesgos se debe asegurar la adecuada implementación del sistema de información para contrarrestar los riesgos identificados. Sánchez (2016) entre sus conclusiones indica que los riesgos asociados a las actividades de control surgen cuando no se han definido correctamente las actividades de control.

Identificamos un $Rho = 0.567$ en la correlación de factores de riesgo y la supervisión. Es decir, que a mayores riesgos se tiene que incrementar la supervisión. Esto implica una vez identificado los factores de riesgos se debe asegurar la adecuada implementación de la supervisión sea suficiente para contrarrestar los riesgos identificados.

6. Conclusiones

Atendiendo el objetivo general de este estudio se determinó el incremento de las variables de riesgo influye significativamente con el aumento de los mecanismos de control a adoptarse a través de estos cinco componentes planteados en la empresa RG consultores S.A.C. De tal forma que no se afectó la rentabilidad vinculada al cumplimiento de sus objetivos estratégicos. Esto implica que se debe incorporar en el presupuesto empresarial los costos que demanden incorporar las medidas necesarias internas de control de forma ágil y eficiente.

El incremento de las variables de riesgo influye significativamente con el aumento de los mecanismos de control a adoptarse en el componente ambiente de control en la empresa RG consultores S.A.C. Medidas tales como, implementación o reorganización de los manuales operativos, impulso de valores corporativos, evaluación de las políticas de desarrollo, entre otros.

El incremento de las variables de riesgo influye significativamente con el aumento de los mecanismos de control a adaptarse en el componente evaluación de riesgos en la empresa RG consultores S.A.C. Medidas tales como, análisis de riesgos de forma independiente, análisis

de riesgos en posibles ocurrencias, analizar eventos pasados que determinaron riesgos, entre otros.

El incremento de las variables de riesgo influye significativamente con el aumento de los mecanismos de control a adaptarse en el componente actividades de control en la empresa RG consultores S.A.C. Medidas tales como, evaluación de las políticas de control, procedimientos operativos en reacción al riesgo, análisis periódico de procedimientos, entre otros.

El incremento de las variables de riesgo influye significativamente con el aumento de los mecanismos de control a adaptarse en el componente información en la empresa RG consultores S.A.C. Medidas tales como, sistemas de comunicación para informar oportunamente los riesgos, revisión de las responsabilidades asignadas e informadas, evaluación del proceso integrado de información, entre otros.

El incremento de las variables de riesgo influye significativamente con el aumento de los mecanismos de control a adaptarse en el componente supervisión en la empresa RG consultores S.A.C. Medidas tales como, revisión de los procedimientos de supervisión, identificación y asignación de nuevas herramientas de supervisión, entre otros.

7. Recomendaciones

Recomendamos aplicar complementariamente a esta investigación, una adecuada revisión de las variables de riesgos comprometidos con la actividad empresarial para poder estructurar y desarrollar anticipada, correcta e internamente el control por todos los elementos asociados, contribuyendo al logro de los objetivos organizacionales.

Aplicar un adecuado reconocimiento de variables asociadas al riesgo de la actividad empresarial para poder estructurar y desarrollar anticipada y correctamente el ambiente de control, contribuyendo así a la consecución de un eficiente y eficaz sistema de control interno en la empresa RG consultores S.A.C.

Aplicar un adecuado reconocimiento de variables asociadas al riesgo de la actividad empresarial para poder estructurar y desarrollar anticipada y correctamente la evaluación de riesgos, contribuyendo así a la estructura de un control sistemático y eficiente en la empresa RG consultores S.A.C.

Aplicar un adecuado reconocimiento de variables asociadas al riesgo de la actividad empresarial para poder estructurar y desarrollar anticipada y correctamente las actividades de

control, contribuyendo así a la estructura de un control sistemático y eficiente en la empresa RG consultores S.A.C.

Aplicar un adecuado reconocimiento de variables asociadas al riesgo de la actividad empresarial para poder estructurar y desarrollar anticipada y correctamente la comunicación, contribuyendo así a la estructura de un control sistemático y eficiente en la empresa RG consultores S.A.C.

Aplicar un adecuado reconocimiento de variables asociadas al riesgo de la actividad empresarial para poder estructurar y desarrollar anticipada y correctamente el monitoreo y supervisión, contribuyendo así a la estructura de un control sistemático y eficiente en la empresa RG consultores S.A.C.

Aplicar un adecuado reconocimiento de variables asociadas al riesgo de la actividad empresarial para poder estructurar y desarrollar anticipada y correctamente el monitoreo y supervisión, contribuyendo así a la estructura de un control sistemático y eficiente en la empresa RG consultores S.A.C.

Bibliografía

- 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.
- Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76, extraído el 10 marzo, 2016 del sitio web: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Barboza Palomino, M. (2017, 1 de julio). El tamaño de la muestra: ¿Cuántos participantes son necesarios en estudios cualitativos? Revista Cubana de Información En Ciencias de La Salud, 28(3), 1–2. <https://doi.org/10.36512/rcics.v28i3.1138>
- Boronat, G. J., Leotescu, R. M., Jiménez, S. y Pérez, C. (2019). La gestión del mapa de riesgos. Técnica Contable y Financiera, (15), 1–13. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6786950>
- 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>
- 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>
- Capote, G. (2000). El control interno y el control. Economía y Desarrollo, 129(2).
- Carnaza, R., Garcés, G., & Santos, R. (2009). Modelo de identificación de los riesgos de control interno para la actividad empresarial. *Contribuciones a la Economía*, (2009-01).
- 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 Torre, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría

- Interna. Contabilidad y Negocios, 13(25), 57–69.
<https://doi.org/https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>
- Florencia Santi, M. (2015). Vulnerabilidad Y Ética De La Investigación Social: Perspectivas Actuales. *Revista Latinoamericana de Bioética*, 15(2), 52–73.
- García Piña, Y. C. (2016). Factores de riesgo determinantes en las Pymes en Colombia, frente a la ausencia de procesos de control interno.
- Grajales-Gaviria, D.A. y Castellanos-Polo, O.C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Granda E. Rubén (2008) Manual de Control Interno Bogotá Grupo Editorial Nuevas Ediciones, S.A.
- Hernandez Barros, Rafael. (2015). Los riesgos de las entidades aseguradoras en el marco del Enterprise Risk Management (ERM) y el control interno. *Innovar*, 25 (spe), 61-70. <https://doi.org/10.15446/innovar.v25n1spe.53194>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la investigación (6a. ed. --.). México D.F.: McGraw-Hill.
- Mejía, R. (2002). Sistema de control interno para las pequeñas y medianas empresas. *Revista Universidad EAFIT*, 38(125), 74-86.
- Morón, A. J., Reyes, M. M. y Urbina, Á. A. (2015). Gestión de riesgos en la empresa R.C. Agelvis, C.A. *Multiciencias*, 15(4), 417–427. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/904/90448465008.pdf>
- Ortiz, G., Esquivel, E., & Hernández, O. (2016). El impacto de la relación con el cliente y de la capacidad de valor agregado en el servicio en el rendimiento de la pyme manufacturera de Aguascalientes. *Revista CEA*, 2(4), 47-58
- Pérez Castañeda, S., Cruz Ramírez, D., & Piedra Mayorga, V. (2014). El Enterprise Risk Management (ERM) para la evaluación de riesgos estratégicos en microempresas comerciales hidalguenses. *Acta Universitaria*, 24(1), 95–104. <https://doi.org/10.15174/au.2014.713>
- 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>
- 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.
- 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, No 8, julio-diciembre, 2011: 115-136>
- 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.
- Stefanell, F. N., & Barrios, L. M. R. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y desarrollo*, (25), 245-267.
- 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.
- Vásquez Huerta, Y. E. (2016). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” SAC Huarmey, 2016.
- Vásquez, A. J. M., Matheus, M. M. R., & Chirinos, Á. A. U. (2015). Gestión de riesgos en la empresa RC Agelvis, CA. *Multiciencias*, 15(4), 417-427.

- Vega, R. (2014). El control interno y su incidencia en el área de tesorería en la Universidad del Santa Período 2014. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Ventura León, J. L. (2017, 27 de junio). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43(4), 648–649. <https://www.redalyc.org/pdf/214/21453378014.pdf>
- 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.
- 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.
- Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D., & Cedeño, I. M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- 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.