



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y gestión de riesgo administrativo en
las empresas GLP en Lima, 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTOR:

Alves Cano, Harold Andrés (ORCID: 0000-0003-3024-4666)

ASESORA:

Dra. Calvanapón Alva, Flor Alicia (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD

Trabajo decente y crecimiento económico

LIMA — PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios

A mi esposa Eylin del Valle Méndez

A mi hijo Joao André Alves Méndez

Agradecimiento

A mi esposa que siempre estuvo presente en todo momento.

A mi hijo recién nacido que fue el motivo de mi superación personal y profesional.

A mi asesora, que nos acompañaron en el proceso de la elaboración de tesis.

A la Universidad César Vallejo por permitirme seguir mi carrera universitaria, a pesar de esta en pandemia por el COVID-19.

Índice de contenido

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de Contenido.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	8
II. MARCO TEÓRICO.....	10
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	14
3.2 Variables y Operacionalización.....	14
3.3 Población, muestra y muestreo.....	15
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
3.5 Procedimientos.....	16
3.6 Método de análisis de datos.....	16
3.7 Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	17
V. DISCUSION.....	21
VI. CONCLUSIONES.....	25
VII. RECOMENDACIONES.....	26
REFERENCIAS.....	27
ANEXOS.....	34

Índice de tablas

Objetivo específico 1 Identificar nivel de control interno de las empresas.....	16
Nivel de dimensiones del control interno.....	17
Objetivo específico 2 Identificar nivel de gestión de riesgo adm.....	18
Nivel de dimensiones de gestión de riesgo administrativo.....	18
Objetivo general efecto de control interno y gestión de riesgo adm.....	19
Matriz de consistencia	34
Matriz de operacionalización.	35
Matriz de variable	36
Instrumento de recolección de datos.....	37
Solicitud opinión de expertos	41
Validación de contenido de ficha de registro para variable control interno...	43
Ficha de validación de juicio de control interno	44
Validación de contenido de ficha de registro para variable riesgo adm.....	46
Ficha de validación de juicio de riesgo administrativo.....	47
Cálculo de confiabilidad	48

Resumen

El control interno ha sido reconocido como una herramienta de dirección para todo tipo de organización y la gestión de riesgo administrativo lo conforma la rama ejecutiva, esta investigación estudio el efecto que pueda tener el control interno sobre la gestión de riesgo administrativo en tiempos de Covid 19, las distribuidoras de gas en la ciudad de Lima, han tenido una demanda no esperada de este producto, ya que muchas personas han cambiado ciertos hábitos de cocinar en casa que ha generado el consumo excesivo del mismo, permitiendo el alza de valor, la falta de control en la emisión de comprobantes de pago y que este llegue a manos del consumidor, como instrumento se utilizó un cuestionario auto suministrados a los colaboradores administrativos de estas empresas con 20 preguntas para cada variable el cual fue validado por dos expertos, se recopiló la información y se analizó de acuerdo a los objetivos establecidos, concluyendo que el control interno tiene efecto positivo de 75% con la gestión de riesgo administrativo aun porcentaje similar de 75%, manifestando que 12 estas empresas cumple con la adecuada implementación de estas herramientas y procesos, por lo que se comprueba la hipótesis de esta investigación.

Palabras clave: Gestión de archivo, Vigilancia, Gas, Petróleo, Gestión de documentos.

Abstract

Internal control has been recognized as a management tool for all types of organizations and administrative risk management is part of the executive branch, this research study the effect that internal control may have on administrative risk management in times of Covid 19, gas distributors in the city of Lima, have had an unexpected demand for this product, as many people have changed certain habits of cooking at home that has generated excessive consumption of it, allowing the rise in value, the lack of control in the issuance of payment vouchers and that this reaches the hands of the consumer, As an instrument was used a self-supplied questionnaire to the administrative collaborators of these companies with 20 questions for each variable which was validated by two experts, the information was collected and analyzed according to the established objectives, concluding that the internal control has a positive effect of 75% with the administrative risk management a similar percentage of 75%, stating that 12 of these companies comply with the proper implementation of these tools and processes, so the hypothesis of this research is proven.

Keywords: File management, Surveillance, Gas, Oil, Document management.

I. INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno ha sido identificado como un instrumento dentro de la organización que ha permitido tener una seguridad eficiente para el cumplimiento de los objetivos y que a su vez brindó la capacidad de informar los resultados hacia las personas interesadas. El control interno es un conjunto de actividades idóneo para asistir los esfuerzos de las entidades con el propósito de resaltar los principios constitucionales y un buen manejo de la entrega de cuentas. (Gamboa et al., 2017)

El control interno a nivel mundial ha ayudado a las entidades a lograr objetivos importantes y a mejorar en el rendimiento de los colaboradores. El contar con este instrumento identificado como sistema de control interno ha permitido prevenir, efficientizar y optimizar los futuros riesgos que involucran las operaciones financieras de la institución, es sin lugar a duda una decisión que une y hace parte del gran directorio como de los colaboradores. Por consiguiente muchas instituciones que realizan intervenciones financieras en el exterior no tiene un área dedicada al tema, esto significa que tendrán que asumir costos fiscales y financieros por no cumplimiento con las disposiciones que forman parte integral de estas instituciones. (Vázquez et al., 2018)

En época de Pandemia COVID-19, se ha tenido que cambiar ciertas políticas en cuanto al control interno y la gestión de riesgo administrativo, esto ha llevado a poder descubrir nuevos riesgos los cuales alteren las operaciones y dar ocasión a nuevos controles. En Perú las instituciones en su gran mayoría tienen un patrón de gestión de riesgos y con ciertos estándares de auditoría interna para así cumplir con sus objetivos propuestos. En este sentido se comprende que algunas pequeñas y medianas empresas en Lima, fue vital crear conciencia con el fin de tomar medidas necesarias para cumplir con los procesos y riesgos derivados de la pandemia (Arbieto et al., 2020)

Si bien es cierto, el Control de Gestión de Riesgo (2017) hace conocimiento que de las más de 3700 entidades en el Perú, aproximadamente 650 han registrado sus implementaciones de control interno en el aplicativo informático Sistema de Control Interno en el periodo 2017. Es decir que solo el 18% de entidades vino trabajando para establecer un sistema de control interno. (Vargas et al., 2018)

Las causas que dan lugar al problema en las empresas de GLP en Lima – Este, que surgieron ante nuevos riesgos en tiempos de COVID-19 dan lugar a que se desarrolle una inapropiada vigilancia de las obligaciones, responsabilidades y cumplimientos estandarizados. (Espinoza et al, 2020).

Si no se pone atención en lo señalado en el anterior párrafo en la no implementación de estas herramientas control interno en relación a la gestión de riesgo administrativo, trae como consecuencia de no asegurar razonablemente su objetivo y metas en función de desarrollo de la empresa. (Espinoza et al, 2020).

Este suministra de manera directa el cumplimiento de los Objetivo de Desarrollo Sostenible 8 (ODS), “Trabajo decente y crecimiento económico” como vital importancia el promover políticas orientadas al desarrollo que apoyen las actividades económicas con creación de puestos de trabajo decente, creatividad y la innovación, fomentando el crecimiento de pequeñas y medianas empresas.

Para este trabajo de investigación, se abordó como problema ¿Cuál es el efecto entre el control interno y la gestión de riesgo administrativo en la empresa GLP en Lima, 2022?

Con respecto a las empresas de GLP de Lima, las organizaciones pueden presentar controles manuales, mecanizados, preventivos, defectivos y correctivos. A cada uno de ellos se le asigno sus controles respectivos es por ello que se planteó que la problemática del control interno y la gestión de riesgos administrativo, que esta pueda poseer, con la finalidad de fortalecer su sistema reduciendo así los riesgos de corrupción, poder lograr objetivos y metas asignados y así mismo, impulsa el desarrollo de la organización haciendo de esta manera una mayor ejecución en su gestión y control interno, no solo a estas empresas sino también en ayuda de futuros estudios que tengan como finalidad el control interno y la gestión de riesgo administrativo.

Teniendo en cuenta los criterios de elementos de planteamiento de problema expuestos por Hernandez-Sampieri y Mendoza. (2018). La investigación justifica la relevancia social que nos permita tener un impacto muy significativo a beneficio para estas empresas de GLP de Lima, y que se verán reflejados tanto económicamente como también a sus colaboradores, basado en análisis y mediante el enfoque cuantitativo, con objetividad, rigor, confiabilidad y validez.

La presente investigación se enfocó en estudiar el eficaz control interno de

las empresas de GLP de Lima y junto a ello la buena gestión de riesgo administrativo que esta conlleva.

Por otra parte el objetivo general se planteó como: Determinar el efecto del control interno y la gestión de riesgo administrativo de las empresas de GLP en Lima, de igual forma se obtuvo como objetivos específicos, identificar el nivel del control interno de las empresa, Identificar el nivel de gestión de riesgo administrativo para la mejora de las mismas, determinar el efecto entre cada dimensión del control interno y la gestión administrativa de la empresa.

Se formuló como hipótesis que el control interno tiene efecto altamente significativo con la gestión de riesgo administrativo en las empresas GLP de Lima 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Para todas las pequeñas, medianas y grandes empresas es de gran importancia innovar en el control interno bajo la perspectiva de la globalización el cual esto conlleva a los riesgos de orden operativo, éticos, legales y de transparencia lo cual se garantice una buena gestión. (Hernández., 2018)

Según Curi et al.,(2020), buscaron determinar en qué medida la variable del control interno repercute sobre la variable de la gestión administrativa, el cual reveló que la primera variable tiene influencia en un 54% sobre la segunda variable; esto conlleva a que si se mantiene un buen control donde también se incluye una buena evaluación de riesgo, la existencias de buenas actividades de control gerencial, un adecuado seguimiento de resultados y compromiso de mejoramiento, reuniendo todas estas ventajas esto llevará a una buena gestión administrativa el cual los estudios realizados en esta investigación determinó que el control interno repercute significativamente sobre la gestión administrativa.

El control interno es indispensable para todo tipo de organización el cual obtiene una seguridad y asegura el cumplimiento de los objetivos, por consiguiente la gestión de riesgo administrativo lo conforman la Rama Ejecutiva y los demás organismos, para esta investigación se utilizó el método analítico, el cual lleva a concluir que mejorando la ejecución de los recursos y a su vez los mecanismos de control interno que implemente la gestión administrativa, este reforzará los sistemas administrativos es por ello que cuando se hable de procesos críticos solo se

vincularán las entidades correspondientes, con el fin de garantizar éxito en las operaciones y un buen manejo de las mismas. (Mendoza et al., 2018)

La planificación estratégica de una empresa va relacionado a la gestión de riesgo administrativo, en la localidad de Azogues – Ecuador se llevó a cabo un diseño de campo no experimental, lo cual arrojó muchas debilidades como la movilización al 38% negativamente, la coordinación por parte de los departamentos estableciéndose así un índice de inconformidad del 30%, teniendo en cuenta estos resultados se llegó a concluir que todas las empresas deben poseer una gestión de riesgo administrativo para evitar este tipo de desagradados, por lo tanto es una herramienta muy utilizada que sabiéndola utilizar podemos mejorar la calidad, detectar debilidades y obtener un mejor desempeño para satisfacer a los clientes. (Ormaza et al., 2020)

Si bien es cierto en Bolivia, el GLP ha sido un pilar fundamental en el gobierno de Evo Morales en el año 2005, en el Perú ha sido significativo el cambio en ese entonces de transición energética, teniendo en cuenta que mientras Bolivia es un país especializado en hidrocarburos Perú es fundamentalmente minero, (Irrarrazabal, 2018).

Actualmente las empresas de venta de Bombonas de GLP en Perú han tenido una demanda no pretendida que han provocado el incremento del mismo, y el alza del valor, y que solo se han dedicado a atender la demanda sin asignar un modelo de gestión de control interno que designe funciones que aseguren un buen y correcto desempeño de sus operaciones para asegurar el nivel bajo de riesgos administrativos y evitar estar expuestas a riesgos más protagónicos que podrían afectar su desempeño. (Manosalvas et al., 2019).

Esta demanda e incremento del producto ha permitido que la administración no controle la emisión de comprobante de pago con el correcto importe del producto y que esta llegue a manos del consumidor de acuerdo a las facultades conferidas en Decreto Ley N° 25632 de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) en el artículo 4º comprobantes de pago a emitirse en cada caso, permitiendo así un bajo nivel de gestión administrativa exponiendo riesgos más protagónicos que puedan afectar las ventas de la organización.

En la Coyuntura actual del COVID-19 las personas han tenido un cambio de hábito dentro del terreno de cocinar en casa y que estos se puedan mantener una

vez que los mercados regresen a su normalidad, ante ello cabe mencionar que los comedores populares aumentaron el uso masivo de las bombonas de GLP, como bien lo menciona el estudio realizado en Uruguay más de 5,000 personas se organizaron para crear más de 600 comedores populares. (Rieiro et al., 2021)

La demanda implica una un entorno competitivo de negocios y estas implican mayores riesgos, que si estos no son adecuadamente gestionados perjudican su crecimiento como también su permanencia pues estas son fácilmente detectables y copiables por la competencia. (Revilla & Fernández, 2010)

El Control Interno como variable independiente y la Gestión de Riesgo Administrativo variable dependiente se identifica ver una relación en el trabajo de investigación en la cual se resalta la importancia del conjunto de eficiencias que permiten tener un eficaz control interno de la organización permitiendo así una mejora de objetivos establecidos, (Espinoza et al., 2020)

El Control Interno es un proceso en que está inmersa la responsabilidad funcional de todos los integrantes de una entidad, quienes deben están involucrados en la optimización de funciones y en la búsqueda de reducción de ineficiencia. (Espinoza et al., 2021)

Como una de las dimensiones, del Control Interno, es el Ambiente de Control donde, Ministerio de Agricultura (s.f.) afirma que es el conjunto de normas y procesos que partiendo desde el grado más alto de la empresa hasta el más pequeño colaborar debe destacar su importancia, en sus indicadores partimos desde el compromiso con la integridad y valores éticos que permite administrar los recursos humanos y a ello la estructura organizacional, ejerciendo una responsabilidad de supervisión de control interno. (Manosalvas et al., 2019)

La siguiente dimensión, son las actividades de control gerencial, esta nos permite establecer procesos que aseguren un correcto desempeño, con el objetivo de disminuir el nivel de riesgo que pueda existir en el área gerencial y financiero. (Manosalvas et al., 2019) En sus indicadores el control de acceso a recursos y archivos donde su principal objetivo es la razón por la cual resulta conservarlos para evidenciar cuando así lo requiera autoridades internas y externas evidenciando como prueba los actos y operaciones de la organización, es indispensable destacar el valor que aportan estos documentos que nos permitirán de manera transparente y responsable para la toma de decisiones y rendición de cuentas como parte de los

objetivos institucionales. (Camilo-Momblanc & Castro-Milan, 2020)

La supervisión como siguiente dimensión, ejerce una estructura de responsabilidad que nos permite en los indicadores demostrar un compromiso con las actividades y monitoreo durante el curso de las actividades, como hacer un seguimiento de resultados, estos indicadores nos permitirán medidas de rendimiento que nos permitirá ver el progreso los objetivos de la empresa. (Manosalvas et al., 2019)

La variable Gestión de Riesgo Administrativo es el proceso de la planificación, dirección y organización de los recursos humanos y materiales de la organización que permite a la administración establecer estrategias y objetivos para lograr su crecimiento y rentabilidad. (Oliveira, 2017)

Dentro de la gestión de Riesgo Administrativo hay dos dimensiones, fortalecer las decisiones de riesgos que nos permite un plan de prevención como parte integral para el logro de los objetivos de la empresa, (Camilo-Momblanc & Castro-Milan, 2020). Y como otra dimensión aprovechar las oportunidades, la cual debemos tener en cuenta todos los eventos posibles con la finalidad de aprovechar las oportunidades de toma de decisiones adecuadas y proactivas. (Oliveira, 2017)

En la dimensión de fortalecimiento de decisiones de riesgos tenemos tres indicadores, uno de ellos es el ser parte integral de toda la organización esta permite tener en cuenta la cultura y la relación con la capacidad de los colaboradores de una organización para ser parte de ella. (Botero Pinzon, 2017)

El siguiente indicador es proteger y crear valores para la organización, esta permitirá evaluar el compromiso con la integridad y valores éticos de la organización permitiendo así con la competencia profesional, reforzando la responsabilidad. (Manosalvas et al., 2019)

El último indicador, transparente e inclusiva, permite una información confiable, oportuna y transparente que relacione información externa e interna a las necesidades de los objetivos de la organización. (Manosalvas et al., 2019)

En la siguiente dimensión, aprovechar las oportunidades el indicador, permitir mejora continua de procesos, esto permite aplicar un proceso de autocontrol que esta adecue e implemente mecanismos de prevención con el fin de contribuir con los objetivos establecidos de la organización de forma proactiva. (Ibarra et al., 2019)

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Según la Guía práctica para la formulación y ejecución de proyectos de investigación y desarrollo del Consejo Nacional De Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (CONCYTEC), esta investigación de ese carácter Aplicada, el cual tiene como fases los objetivos, la metodología, aplicación del proceso y sus conclusiones, que van de la mano con el diseño no experimental.

De acuerdo al alcance es una investigación correlacional, esta mide el grado de relación entre dos o más variables, Control interno y la gestión de riesgo administrativa, (Hernandez-Sampieri y Mendoza 2018)

En cuanto a su enfoque cuantitativo, se buscó probar la hipótesis establecida, utiliza la recolección de datos y análisis de encuestas, cuestionarios entre otros con el fin de proporcionar resultados limitados. (Arteaga et al., 2020)

Diseño de Investigación

Es de tipo no experimental, no se manipulan ninguna de las dos variables porque ya han sucedido.

Transversal, recolectan datos en un momento dado.

V: Empresas GLP en Lima

V1: Variable independiente: control interno.

V2: Variable dependiente gestión de riesgo administrativo.

3.2 Variables y Operacionalización

Variable Independiente Control Interno.

Según Camacho-Villota et al., (2017) plantearon que el control interno cumple un papel fundamental en todas las empresas ya que su único objetivo es mantener lejos los riesgos de fraude es por esto que es un instrumento indispensable en cualquier institución ya que puede disminuir completamente el nivel de peligro a los que las organizaciones están expuestas, el principal objetivo de un control interno es eliminar la extorsión y robo de activos.

Variable Dependiente Gestión de Riesgo Administrativo.

Según Arévalo et al., (2020) manifestaron que la Gestión de Riesgo Administrativo es una cultura y a su vez transparencia interna y externa, el cual conlleva a un estudio cualitativo y cuantitativo para proporcionar el cumplimiento de metas. Dicha gestión ayuda a prevenir las situaciones que se presenten a futuro, este trabajo se debe realizar en equipo.

3.3 Población, muestra y muestreo

Población.

La investigación se realizó en 16 empresas distribuidoras de bombonas de gas licuado de petróleo (GLP) de Lima.

Muestra.

Para la muestra de la investigación se tomó las 16 distribuidoras de bombonas de gas licuado de petróleo (GLP) de Lima.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica.

Como técnica se utilizó la encuesta a los colaboradores administrativos de las empresas de distribución de bombonas de gas licuado de petróleo (GLP) de Lima, aplicando a ello las dos variables de la investigación como Control Interno y Gestión de Riesgo Administrativo, (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018)

La matriz de consistencia Anexo N° 1 Matriz de consistencia adaptado de Artículo de Investigación de Autores, Gamboa et al., (2017) y Oliveira, (2017)

Instrumento.

Para la investigación se utilizó como instrumento un cuestionario con 40 preguntas con relación a las dos variables, Control Interno y Gestión de Riesgo Administrativo, con base a sus dimensiones y a ello sus indicadores, se aplicó una escala de tipo Likert con un peso de 1 a 5 como se muestra de la siguiente manera:

Casi nunca	= 1
Nunca	= 2
Algunas veces	= 3
La mayoría de veces	= 4
Casi siempre	= 5

(Ver Anexo N° 4)

Validez.

La validez del instrumento se realizó ante recolección de datos en un cuestionario de preguntas de las dos variables, Control Interno y Gestión de Riesgo Administrativo en el programa de Excel.

Confiabilidad.

La confiabilidad del instrumento de evaluación de la investigación a las variables antes mencionadas da un ponderado de acuerdo a la escala de análisis de fiabilidad de un Alfa de Cronbach 0.946.

(Ver Anexo N° 7)

3.5 Procedimientos

Los procedimientos designados para este proceso, se efectuó recopilación de datos para cada variable Control Interno y Gestión de Riesgo Administrativo, luego se solicitó la validación de expertos de la entrevista que se aplicará, luego se ejecutó el instrumento a los colaboradores de la empresas de distribuidoras de GLP de Lima, finalmente pasa a consolidar la información para proceder a procesar y analizar.

3.6 Método de análisis de datos

Una vez recopilada la información de acuerdo con el instrumento a implementar para el análisis de las dos variables Control Interno y Gestión de Riesgo Administrativo, se interpretó los resultados de acuerdo a los objetivos asignados para la investigación, y se procedió a la interpretación de los mismos.

3.7 Aspectos éticos

La presente investigación de Control Interno y Gestión de Riesgo Administrativo en empresas de GLP de Lima, se desarrolla en estricto cumplimiento de los alineamientos de criterio ético de la Investigación Científica, se utilizó la encuesta a los colaboradores administrativos, los mismos están de acuerdo con ser informantes, conocer sus derechos y responsabilidades, asegurando la protección de la identidad de cada participante, la investigación a realizar no tiene intención dolosa, ya que esta va a beneficiar futuros artículos de investigación.

Se aplicó el manual de Normas APA-Séptima edición, que nos permitirá referenciar los autores citados.

IV. RESULTADOS

Habiéndose aplicado los instrumentos, basado en recolección de datos por medio de encuestas con dos variables, control interno y gestión de riesgo administrativo, como principales objetivos específicos de identificar el nivel de control interno y gestión de riesgo administrativo de las empresas, como también determinar el efecto entre la dimensión de cada variable.

Se realizó un análisis vertical por cada variable y sus dimensiones para llegar al valor de peso de cada una de ellas

Objetivo específico 1: Identificar el nivel del control interno en las empresas.

Tabla nº 1

Variable	Nivel	ni	%
Control interno	Eficiente	12	75.00%
	Regular	4	25.00%
	Deficiente	0	0.00%
Total		16	100.00%

Nota: ni = empresas.

Según el análisis horizontal, el nivel de la primera variable de control interno en base a los resultados obtenidos, los porcentajes de eficiente son de 75.00%, regular 25.00% y deficiente 0.00%, el control interno es indispensable para todo tipo de organización el cual asegura el cumplimiento de los objetivos y esta regularmente implementada en nuestra población de estudio.

Tabla nº 2

Variable/Dimensiones	Nivel	ni	%
Ambiente de control	Eficiente	10	62.50%
	Regular	6	37.50%
	Deficiente	0	0.00%
Actividad de control gerencial			
	Eficiente	6	37.50%
	Regular	9	56.25%
	Deficiente	1	6.25%
Supervisión			
	Eficiente	9	56.25%
	Regular	7	43.75%
	Deficiente	0	0.00%

Nota: **ni** = empresas.

Según el análisis de los resultados obtenidos se ve reflejado que en una de las dimensiones ambiente de control el porcentaje más elevado es de 62.50% eficiente, a comparación de un porcentaje bajo de 37.50% regular, se refleja que estas organizaciones tienen un buen nivel de implementación e importancia de esta dimensión que parte desde el grado más alto hasta el más pequeño colaborador.

De igual forma se ve reflejado que en la dimensión actividad de control gerencial, el porcentaje más elevado es de 56.25% como regular, a comparación de un porcentaje bajo de 37.50% como eficiente, es decir que existe un bajo sistema de políticas y procedimientos que permiten disminuir los riesgos que pueden afectar los objetivos establecidos, a pesar que el 6.25% es deficiente.

Por consiguiente en la tercera dimensión supervisión, el análisis de porcentaje más elevado es de 56.25% como eficiente, a comparación de un 43.75% regular, se ve muy reflejado que se emplea constantemente esta herramienta de supervisión que permite autocontrol y supervisión dentro de estas organizaciones con fines de evaluación y mejora, lo que refleja un 0% de deficiencia.

Objetivo específico 2: Identificar el nivel de gestión de riesgo administrativo.

Tabla nº 3

Variable	Nivel	ni	%
Gestión de riesgo	Eficiente	12	75.00%
	Regular	4	25.00%
	Deficiente	0	0.00%
Total		16	100.00%

Nota: ni = empresas.

Según el análisis horizontal, el nivel de la segunda variable de gestión de riesgos en base a los resultados obtenidos, el porcentaje de eficiente es de 75.00%, mientras que regular se ve reflejado el 25.00% y un 0% de deficiente, es decir que estas empresas implementan la gestión de riesgo administrativo el cual lo conforman la rama ejecutiva y demás organismos que asignan procesos de planificación, dirección y organización de recursos humanos y materiales que permiten que la administración establezcan estrategias y objetivos para lograr su crecimiento y rentabilidad (Oliveira et al.,2017)

Tabla nº 4

Variable/Dimensiones	Nivel	ni	%
Fortalecer las dimensiones de riesgo	Eficiente	10	62.50%
	Regular	6	37.50%
	Deficiente	0	0.00%
Aprovechar las oportunidades	Eficiente	11	68.75%
	Regular	3	18.75%
	Deficiente	2	12.50%

Nota: ni = empresas.

En los análisis de resultados obtenidos, en nuestra primera dimensión fortalecer las dimensiones de riesgo se ve reflejado un porcentaje significativo de 62.50% como eficiente y 37.50% como regular, es decir que implementar esta dimensión dentro de la organización permite identificar y seleccionar alternativas de respuesta a estos riesgos, como el de evitar, reducir, compartir y aceptar estos mismos, y que acorde a los resultados obtenidos no se refleja deficiencia con respecto a esta dimensión.

Este nos permite un plan de prevención como parte integral para el logro de los objetivos de la empresa (Camilo-Momblanc & Castro-Milan, 2020)

En mi segunda dimensión, aprovechar las oportunidades, se ve reflejado un porcentaje de 68.75% eficiente, un alto nivel con respuesta obtenidas para la investigación que permiten identificar que esta dimensión se emplea de manera eficaz y permite a las organizaciones tener en cuenta todos los eventos posibles con la finalidad de aprovechar las oportunidades de toma de decisiones adecuadas y proactivas (Oliveira Et al., 2017)

En esta población de estudio el análisis permite identificar un porcentaje bajo de 18.75% es regular a comparación de 12.50% deficiente que refleja que en algunas y mayoría de veces se ejecuta esta dimensión, que permite que los administradores evalúen y tomen las estrategias adecuadas.

Objetivo General: Determinar el efecto de control interno y la gestión de riesgo administrativo de las empresas de GLP de lima.

Para determinar el nivel de efecto de las dos variables control interno y gestión de riesgo administrativo se utilizó el análisis siguiente.

Tabla nº 5

Variable	Control Interno	Gestión de riesgo
Eficiente	75.00%	75.00%
Regular	25.00%	25.00%
Deficiente	0.00%	0.00%
Total	100%	100%

Si bien es cierto, el control interno tiene un efecto muy directo y altamente significativa con la gestión de riesgo administrativo, mediante varias encuestas establecidas se pudo evidenciar que tan cierto es el efecto que estas dos variables tienen.

En la encuesta suministrada en relación al control interno se obtuvo un 75.00% en la escala eficiente, lo cual lleva a un análisis de que en ciertas empresas se está cumpliendo con un control interno adecuado mientras que un porcentaje considerable del 25.00% dijo que algunas y la mayoría de veces se ejecuta esta herramienta de forma regular, incumpliendo ciertos parámetros, a pesar de que existe un porcentaje nulo en deficiente, cabe destacar que en la encuesta planteada por la variable gestión de riesgos administrativo, similarmente se obtuvo el 75.00% eficiente dejando entre ver una buena gestión de riesgo, mientras que de manera regular encontramos 25% en su cumplimiento del mismo.

Estas dos variables control interno y gestión de riesgos administrativo tienen mucha relación, ya que una depende de la otra. En un análisis de resultado general se evidencia el cumplimiento del control interno en un 75.00% similarmente a los resultados de la gestión de riesgo administrativo el cual se comprueba la hipótesis mostrando un efecto directo altamente significativo teniendo como base y fuente principal el control interno, destacando que son indispensables para reforzar e impulsar los sistemas administrativos.

V. DISCUSIÓN

Como objetivo se planteó determinar el efecto del interno y la gestión de riesgo administrativo en las empresas de GLP en Lima 2022, al respecto el control interno es indispensable para todo tipo de organización que permite obtener seguridad y cumplimiento de objetivos por consiguiente la gestión de riesgo administrativo lo conforma la rama ejecutiva y demás organismos, con el fin de garantizar éxito en las operaciones y un buen manejo de las mismas (Mendoza et al., 2018)

Entre las premisas de control interno como variable independiente y gestión de riesgo administrativo variable dependiente podemos ver un efecto

significativo de la primera variable con la segunda, la cual resalta la importancia del conjunto de eficiencias que permiten tener un eficaz control interno de la organización permitiendo así una mejora de objetivos establecidos como lo menciona en su investigación (Espinoza et al.,2020)

Para obtener estos resultados se evaluó y se analizó cada una de las premisas de las variables con el fin de probar el efecto entre ellas.

Toda organización implementa como herramienta un sistema de control interno que puede ser eficiente o no, así que, si en una organización hay un buen control interno lograremos una mejor gestión empresarial.

El control interno permite perfeccionar la gestión operativa y administrativa, que nos evita revelar las debilidades del manejo funcional.

A inicio de la coyuntura del covid-19 las empresas distribuidoras de bombonas de GLP en Lima, han tenido una demanda no pretendida que han provocado incremento del mismo y el alza de valor, y que estas organizaciones solo se han dedicado a atender la demanda sin asignar un modelo de control interno (Manosalva et al.,2019)

Es por ello que el reclutamiento de personal para una empresa es el proceso de identificar la necesidad de un puesto de trabajo y elegir el personal más adecuado, es por ello que en esta dimensión que pertenece a la variable de control interno llamado ambiente de control, el porcentaje de 62.50% refleja que eficientemente se ejecuta, mientras que el 37.50% de forma regular lo emplea y que no existe deficiencia en esta dimensión , es importante mencionar que las áreas claves dentro de una organización son aquellas que deben funcionar con eficacia y eficiencia con la finalidad de llegar a sus objetivos.

En la segunda dimensión de control interno, la actividad de control gerencial evalúa la manera transparente e inclusiva, que permite desempeñarse de manera ética, transparente, y esta será más difícil que la corrupción tenga presencia del día a día, según Jarrin et al., (2019)

Dentro de la demanda e incremento de este producto de bombonas de gas licuado de petróleo a inicio de pandemia del covid-19 ha permitido que los cargos administrativos no controle la emisión, correcto registro de comprobante de pago y que este llegue a manos del consumidor con el importe correcto, afectando así las facultades conferidas en Decreto Ley N° 25632 de la

Superintendencia Nacional Tributaria (SUNAT) en el artículo 4º comprobante de pago a emitirse en cada caso, es por ello que en esta dimensión se analizó que existe 6.25% deficiente reflejando así que existe en algunas empresas falencias en esta dimensión, y que en 56.25% se cumple de forma regular, manifestando así, que no llega darse con las disposiciones mencionado en párrafos anteriores al respeto de la emisión de comprobante de pago, mientras que el 37.50% si emite comprobante de pago al consumidor final.

Es por ello que la información es uno de los activos más importantes dentro de una organización un personal bien informado es una personal mejor preparado, y por lo contrario una mala información genera grandes pérdidas económicas y de prestigio. (Martinez, 2022)

En la tercera dimensión de control interno supervisión, permitió analizar que estas actividades de autocontrol y supervisión que van con fines de mejora y evaluación, permite disminuir los riesgos que pueda afectar el logro de los objetivos, es por ello que es esta dimensión se analizó que el 56.25% se aplica de manera eficiente, el 43.75% regular, es decir que de 16 empresas analizadas 9 aplica esta herramienta de manera eficaz y que 7 regularmente le da la importancia adecuada a esta herramienta, cabe mencionar que el cumplimiento de normas internas en una organización permiten ayudar a la convivencia laboral y estas determinan las condiciones en que empleadores y trabajadores deberán cumplir con las condiciones y reglas como lo menciona en su investigación (Manosalva et al.,2019)

La gestión de riesgo administrativo es el proceso de la planificación, dirección y organización de los recursos humanos y materiales de la organización que permite a los cargos administrativos implementar estrategias y objetivos establecidos.

Dentro de esta variable se analizó dos dimensiones, fortalecer las dimensiones de riesgo que este permite establecer un plan de prevención como parte integral para el logro de los objetivos de la empresa (Camilo-Momblanc & Castro-Milan, 2020). Y como siguiente dimensión, aprovechar las oportunidades, la cual se debe tener en cuenta todos los eventos posibles con la finalidad de aprovechar las oportunidades de toma de decisiones (Oliveira, 2017)

En el análisis de fortalecer las dimensiones de riesgo vemos que el

62.50% es eficiente, mientras que el 37.50% de manera regular, es decir el gran porcentaje de estas empresas desarrolla esta dimensión que permite tener en cuenta la cultura y la relación con la capacidad de los colaboradores de una organización para ser parte de ella (Botero, 2017)

En nuestra siguiente dimensión aprovechar las oportunidades, esta permite mejora continua de procesos que aplica autocontrol e implementa mecanismo de prevención con el fin de contribuir con los objetivos establecidos de la organización de forma proactiva (Ibarra et al., 2019) el análisis a los resultados obtenidos el 68.75% eficientemente toma en cuenta este proceso, mientras que el 18.75% regular y 12.50% deficiente, es decir que a pesar que en ambos resultados se ve reflejado un porcentaje bajo de deficiencia, existe el incumplimiento en esta dimensión, ya que estas empresas han tenido que optar por ciertos cambios a consecuencia del inicio de la pandemia del covid-19 porque las personas han tenido un cambio de hábito dentro del terreno de cocinar en casa (Rieiro et al., 2021) y que a la alta demanda e incremento de precio de las bombonas de GLP ha permitido que estas organizaciones se enfoquen a cubrir la demanda sin asignar un modelo de gestión de riesgo que asegure el buen y correcto desempeño de sus operaciones, evitar así riesgos administrativos que permitan exponer riesgos más protagónicos que podrían afectar el desempeño de estas empresas.

Es por ello que la demanda de este producto implica para estas empresas de distribución de GLP un entorno competitivo de negocio y esta a su vez implican mayores riesgos, que sin no son adecuadamente asignados perjudicarían su crecimiento como también su permanencia (Revilla & Fernández, 2010)

Si bien es cierto, control interno tiene un efecto directa y altamente significativo con la gestión de riesgo administrativo, mediante varias encuestas establecidas se pudo evidenciar que tan cierto es la hipótesis para esta investigación.

Según Curi et al.,(2020), buscaron determinar en qué medida la variable de control interno repercute sobre la variable de gestión de riesgo administrativo, la cual revela que la primera variable tiene una influencia significativa sobre la segunda, es por ello que el estudio realizado el 75.00% de nuestra primera

variable repercute significativamente ante la segunda con un mismo porcentaje manifestando así que a los resultados obtenidos a las respuestas dijeron que estas herramientas se ejecutan de manera satisfactoria sin dejar de lado las deficiencias mencionadas en el estudio de las dimensiones más significativas.

En esta investigación refleja significativamente el efecto que tiene el control interno sobre la gestión de riesgo administrativo, si bien es cierto el control interno es indispensable para todo tipo de organización el cual asegura el cumplimiento de los objetivos establecidos mientras que la gestión de riesgo administrativo lo conforma la rama ejecutiva de una organización, que permita reforzar los sistemas y procesos administrativos con el fin de garantizar con éxito en las operaciones y buen manejo de las mismas como lo menciona en su investigación (Mendoza et al.,2018)

Dentro de la investigación se determina que estas empresas deben asignar un buen control interno y poseer una gestión de riesgo administrativo, ya que se ve reflejado que estas organizaciones las asignan de forma eficiente, por lo tanto el saber utilizar esta herramienta podemos mejorar la calidad, detectar debilidades y obtener mejor desempeño para satisfacción de los clientes (Ormaza et al.,2020)

VI. CONCLUSIONES

1. El control interno tiene un efecto con la gestión de riesgo administrativo, lo cual revela que a pesar del inicio de la coyuntura actual del Covid-19 estas organizaciones han podido responder ante estos riesgos inesperados, implementando estas herramientas de manera eficiente, para así asegurar los objetivo y metas establecidas, la cual revela que 12 de las 16 empresas cumplen adecuadamente con ellas, por lo que se comprueba la hipótesis mostrando un efecto directo del control interno y gestión de riesgo administrativo a un 75% de nivel.
2. Toda organización implementa como herramienta un sistema de control interno que puede ser eficiente o no, así que, (según encuesta, en 75.00% de los negocios aplica eficientemente esta herramienta) si en una organización hay un buen control interno lograremos una mejor gestión empresarial, el control interno permite perfeccionar la gestión operativa y

administrativa, que nos evita revelar las debilidades del manejo funcional (Mendoza et al., 2018)

3. La gestión de riesgo administrativo (según encuesta, en 75.00% de los negocios aplica eficientemente este proceso) es el proceso de la planificación, dirección y organización de los recursos humanos y materiales de la organización que permite a la administración establecer estrategias y objetivos para lograr su crecimiento y rentabilidad. (Oliveira, 2017)

VII. RECOMENDACIONES

En concordancia a lo concluido se plantea las siguientes recomendaciones:

En aquellas empresas que no implementan de manera adecuada estas herramientas de control interno y gestión de riesgo administrativo, que se ejecute auditorias con la finalidad de identificar los principales riesgos que afecten los objetivos y metas establecidas, promoviendo el desarrollo organizacional, asegurar con mayor eficiencia y transparencia de las operaciones.

Es importante la implementación dentro de la organización esta herramienta de control interno para que esta permita ejecutar de manera eficaz el cumplimiento de las políticas establecidas por la gestión administrativa logrando así unos resultados favorables en beneficio de objetivos y metas establecidas y que permita a los administradores evaluar riesgos buscando estrategias adecuadas con la finalidad de evitar y reducir perdidas de operación.

Implementar una gestión de riesgo administrativo con el propósito de adoptar estrategias que permita evaluar riesgos en la organización y así buscar la estrategia adecuada, fortalecer estas decisiones asegura el cumplimiento de normas internas, fomentar la practicas de valores, basarse en mayor información posible y ser parte integral de todos los procesos de la organización.

REFERENCIAS

- Alvan Sanchez, J. M (2018) *Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI]. <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/113>
- Arbieto Young, S. (12 de Agosto 2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. *Desafíos PWC*. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arévalo Novoa, L & Lozada Bejarano, V. (2020). *Modelo de gestión administrativa y financiera, para la cooperativa de transportes “Rio San Pablo” del Canton la Mana, Provincia de Cotopaxi*. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6880/1/UTC-PIM-000215.pdf>
- Arteaga, G. (2020) *Enfoque cuantitativo: Método, fortalezas y debilidades*. *Revista científica Testsiteforme*. <https://www.testsiteforme.com/enfoque-cuantitativo/>
- Bolaño Rodríguez, Y., Vivas Ávila, E. y Hernández Calderin, E. (2019). *Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno*. <https://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=8&sid=626cdbbc-68e1-4957-b460-08e9f9843df1%40sdc-v-sessmgr01>
- Botero Pinzón, L. (2017). *El liderazgo en la gestión administrativa como impulsor de la estrategia para la competitividad internacional empresarial*. <https://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=17&sid=fb875235-e009-4467-80cb-5b88ddb9209e%40sessionmgr4008>
- Buleje Sono, J., Mora Velit, J. y Osorio, C. (2020). *Guía práctica para la formulación y ejecución de proyectos de investigación y desarrollo*. CONCYTECC. http://www.untels.edu.pe/documentos/2020_09/2020.09.22_formuacionproyectos.pdf

Camacho, M. (2022) *Todo sobre reclutamiento y selección de personal*. Factorialblog.
<https://factorialhr.es/blog/reclutamiento-de-personal-de-una-empresa/#reclutamiento-y-seleccion-de-personal>

Camacho-Villota, W., Toapanta-Suntaxi, A. y Gil-Espinoza, D. (2017). *Evaluación del sistema de control interno aplicado en los procesos de una cooperativa de ahorro y crédito*.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/81/pdf>

Camilo-Momblac, L & Castro-Milan, H. (2020). *La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable*.
<https://eds.p.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=9&sid=8db1606d-ff3c-45ad-a26c-eab5a25cc2f9%40redis>

Cortes, N. (2021). *Todo sobre reglamento interno de trabajo*.
<https://www.geovictoria.com/pe/recursos-humanos/reglamento-interno-trabajo-peru/>

Curi Ordoñez, E. (2021). *El control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Tamburco Apurímac 2020*.
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2948326>

Desafíos PWC, Incubando ideas desde PWC PERU (12 de Agosto 2020) *Sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*.
<https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>

Espinoza Cruz, M., Espinoza Gamboa, E. y Chumpitaz Caycho, H. (2020). *Control Interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia 2020*.
<https://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=8&sid=97b7d040-f4be-4e1a-b74f-4fc6876d3ac5%40sdc-v-sessmgr01&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=152579567&db=fua>

Gamboa Poveda, S.P (2017) *Importancia del Control Interno en el sector publico* [Tesis de Pregrado, Universidad de Guayaquil]. <https://Users/ASUS/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControllInternoEnElSectorPublico-5833405.pdf>.

Hernández Fernando, D. (2018). *Gestión del riesgo y control, una mirada tridimensional*. *Revista científica Hermes*, (Vol 22. 449-465). <https://www.redalyc.org/journal/4776/477658116002/html/>

Hernandez-Sampieri, R. (2018). *Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. (pp.105). Metodología de la investigación. Metodología de la investigación. Rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (1) (1).pdf

Ibarra Miranda, D., Vega de la Cruz, L. y Carmenate García, J. (2019). *Auditoría y control interno en el control empresarial*. <https://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=11&sid=9f467397-5da9-4eeb-a317-1b0ff8190e4f%40pdc-v-sessmgr02>

Irarrazabal, F. (2018). *Metano-territorialidades La era del gas natural en Perú y Bolivia*. <https://eds.s.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=21&sid=f5e10ca5-1976-4295-a4a6-7c6a0848f04a%40redis>

Jarrin Lopez, W., Lluglla Luna, L. y Robayo Andrade, J. (2019). *Auditoría de gestión y la administración de riesgos en el desarrollo organizacional de las entidades del sector público*. <https://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=11&sid=116b103f-970e-4ae7-a58f-415813b10bed%40sessionmgr4006>

Kyocera. (2021). *Archivos de documentos porque para que donde y como*. <https://www.kyoceradocumentsolutions.es/es/smarter-workspaces/business-challenges/procesos/archivo-de-documentos-por-que-para-que-donde-y->

como.html

La contraloría general de la Republica. (2019). *Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Ministerio General de cooperación Económica y desarrollo. https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Martinez Orencio, A. (2022). La información en la Organización, su gestión y auditoria <https://www.gestiopolis.com/la-informacion-en-la-organizacion-su-gestion-y-auditoria/>

Manosalvas Gomez, L. D. (2019). *Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri* [Artículo de revisión, Universidad de Guadalajara, México]. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S230691552019000100001&script=sci_arttext&tlng=pt

Mendoza Zamora., W. M (2018) *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí Jipijapa Ecuador]. [http://Users/ASUS/Downloads/Dialnet-EIControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(1\).pdf](http://Users/ASUS/Downloads/Dialnet-EIControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(1).pdf)

Ministerio de cultura. (s.f). *Sistema de control interno*. <https://www.zonacarál.gob.pe/sci/sci/index.html#>

Molina Corral, L., Piñon Howlet, L., Sapien Aguilar, A. y Gallegos Careceres, V. (2018). *Análisis de las Habilidades Administrativas y de Gestión en las Micro y Pequeñas Empresas de la ciudad de Chihuahua*. <https://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=9&sid=6478cf32-4852-49a7-85ee-534483b6154c%40pdc-v-sessmgr01>

Oliveira, W. (24 de Julio 2017). *¿Qué es la gestión de riesgos? Propósito y concepto*. Heflo. <https://www.heflo.com/es/blog/gestion-de-riesgos/que-es-gestion-de-riesgos/>

Omarza Rodriguez, S. M (2020) *Evaluación de riesgo y gestión administrativa en Organizaciones públicas*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Cuenca].
file:///C:/Users/ASUS/Downloads/Dialnet-EvaluacionDeRiesgoYGestionAdministrativaEnOrganiza-7608910.pdf

Organización Naciones Unidas (ONU). *Objetivo de Desarrollo Sostenible [ODS]. 8 Trabajo decente y crecimiento económico*.
<https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/economic-growth/>

Pamungkas, B., Ibtida, R. y Avrian, C. (2018). *Factores que influyen en la opinión de auditoría de los estados financieros de los gobiernos municipales de Indonesia*.
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85073256404&origin=resultslist&sort=plf-f&cite=2-s2.0-85055941635&src=s&imp=t&sid=f75547a717b5d3c1816421f0b49037e9&sot=cite&sdt=a&sl=0&relpos=8&citeCnt=4&searchTerm=>

Ruben. (2022). *Rotación de personal que es y porque sucede*. Factorialblog.
<https://factorialhr.es/blog/motivos-rotacion-personal/#distintos-tipos-de-rotacion-de-personal>

Revilla Torrejón, A. y Fernández, Z. (2010). *Hacer la necesidad virtud los recursos de las pymes*. *Economía Industrial*. (Nº 375. 53-64).
<https://www.mincotur.gob.es/Publicaciones/Publicacionesperiodicas/EconomiaIndustrial/RevistaEconomiaIndustrial/375/53.pdf>

Rieiro, A., Castro, D., Peña, D., Veas, R. y Zino, C. (2021). *Tramas solidarias para sostener la vida frente a la COVID-19. Ollas y merenderos populares en Uruguay*. <https://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=12&sid=c21c798b-6106-4ca0-b9db-015f18a23cb8%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#db=sih&AN=152772816>

Rivadeneira Ramírez, K. y Echeverri Rubio, A. (2021). *Micro y pequeñas empresas y las estrategias de responsabilidad social empresarial: Una perspectiva desde el desarrollo sostenible.*

<https://eds.s.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=6&sid=b8e65982-1734-472f-b218-90ccb842a137%40redis>

Rojas, J (2019) *Análisis teórico y experimental de la potencia, eficiencia térmica y emisiones de cocinas industriales que usan gas licuado de petróleo.* Artículo de revisión, Facultad de ingeniería, sec. Ing. mecánica, Pontificia Universidad Católica del Perú]. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/infotec/v30n4/0718-0764-infotec-30-04-00301.pdf>

Sayco Lovon, D. I (2018) *Actividades de control gerencial en la administración de fondos públicos de la Municipalidad Provisional de Calca,* [Tesis de pregrado, Universidad de Cusco]. <https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/1587/RESUMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Torres Merlo, O., Vallejos Cazar, A. y Burbano Benitez, J. *Buenas prácticas de gestión administrativa en empresas de servicios en la ciudad de Ibarra.* <https://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=10&sid=fb875235-e009-4467-80cb-5b88ddb9209e%40sessionmgr4008&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#db=eue&AN=141222883>

Unesco. (2022, 15 de junio). *Tesoro de la Unesco.* <https://vocabularies.unesco.org/browser/thesaurus/es/>

Valdés Alarcón, M. y Fraga Rodríguez R. (2017). *Actitud y compromiso: claves para Ética y Responsabilidad Social Empresarial.* <https://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=22&sid=237bd8bf-f3b6-4343-922a-583d1ee52761%40sessionmgr4006>

Vásquez Ramos, J. (2018). *Control Interno en almacenes de las empresas privadas del sector industria de la construcción del Perú Trujillo 2018*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11469/CONTROL_INTERNO_VASQUEZ_RAMOS_JENY_NOHEMY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vega de la Cruz, L., Lao león, Y y Nieves Julbe, A. (2017). *Proposal of coefficient to evaluate the management of the internal control*.
https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85015903873&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=CONTROL+INTERNO&nlo=&nlr=&nls=&sid=ff98bced88156dd42db0368f15be9c24&sot=b&sdt=cl&cluster=scofreetoread%2c%22all%22%2ct%2bscosubtype%2c%22ar%22%2ct%2bscosubjabbr%2c%22BUSI%22%2ct&sl=30&s=TITLE-ABS-KEY%28CONTROL+INTERNO%29&relpos=2&citeCnt=3&searchTerm=&featureToggles=FEATURE_NEW_DOC_DETAILS_EXPORT:1

ANEXOS

Anexo N° 1 Matriz de Consistencia.

Problema	Objetivos:	Variables
Cuál es la relación entre el Control Interno y la Gestión de Riesgo Administrativo en la empresa (GLP) Lima.	General: Determinar la relación del Control Interno y la Gestión de Riesgo administrativo de las empresas de GLP de Lima.	Variable dependiente Control Interno
Hipótesis	Específicos	Variable independiente
El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de Riesgo Administrativo, y que esta beneficie y fortalezca las empresas de GLP de lima el cual impulsa de manera óptima los recursos que poseen.	OE1:Identificar OE2:Evaluar OE3:Determinar	Gestión de Riesgo Administrativo

Anexo Nº 2 Matriz de operacionalización.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala
<p>Control Interno: Es el conjunto de actividades idóneo para asistir los esfuerzos de las entidades con el propósito de resaltar los principios y un buen manejo de la entrega de cuentas. (Gamboa et al., 2017)</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Administración de recursos humanos. • Estructura organizacional. • Valores éticos. 	Ordinal
	Actividad de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> • Control de acceso a recursos y archivos. • Rendición de cuentas. 	
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Actividad de prevención y monitoreo. • Seguimiento de resultados. 	
<p>Gestión de Riesgo: Es el proceso de planificación, dirección y organización de los recursos humanos y materiales de la organización que permite a la administración establecer estrategias y objetivos para lograr su crecimiento y rentabilidad. (Oliveira, 2017)</p>	Fortalecer las decisiones de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> • Ser parte integral de todos los procesos de la organización • Proteger y crear valores para la organización. • Ser transparente e inclusiva. 	Ordinal
	Aprovechar las oportunidades.	<ul style="list-style-type: none"> • Permitir la mejora continua de los procesos. 	

Anexo N° 3 Matriz de variable.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala valores
Control Interno	Ambiente de Control.	Administración de Recursos Humanos.	1	Casi nunca=1
		Estructura Organizacional.	2	Nunca=2
		Valores Éticos.	3	Algunas veces=3
	Actividad de Control Gerencial.	Control de Acceso a Recursos y Archivos.	4	Las mayorías de veces=4
		Rendición de cuentas.	5	
	Supervisión.	Actividad de prevención y monitoreo.	6	Casi siempre=5
		Seguimiento de resultados.	7	
Gestión de Riesgo	Fortalecer las Decisiones de Riesgos.	Ser parte Integral de todos los procesos de la organización.	8	
		Proteger y crear valores para la organización.	9	
		Ser transparente e inclusiva.	10	
	Aprovechar las oportunidades.	Permitir la mejora continua de procesos.	11	

Anexo N° 4 Instrumento de Recolección de Datos.

Instrumento para evaluar el Control Interno y Gestión de Riesgo
Administrativo.

Lugar.....Fecha.....

Buenos días, me encuentro realizando mi proyecto de investigación en donde mi principal objetivo es determinar la relación del control interno y la gestión de riesgo administrativo de la empresas de GLP en Lima, por lo que se solicita responder las siguientes preguntas que se mantendrán de manera confidencial. Muchas gracias.

Instrucciones:

Lea atentamente cada pregunta y responda con una X donde considere según sea su propio criterio.

Escala:

- Casi nunca = 1
- Nunca = 2
- Algunas veces = 3
- La mayoría de veces = 4
- Casi siempre = 5

¿Usted manifiesta su voluntad de participar en la investigación y brinda su consentimiento? Sí No

	Indicador
--	-----------

ITEM/ Indicador	1	2	3	4	5
Control Interno					
¿El reclutamiento y designación del personal es adecuado a la política de la empresa?					
La estructura organizacional permite la definición de áreas claves en la empresa, ¿cree que está bien designado acorde con las actividades?					
¿Se desempeña los valores éticos en la empresa?					
¿Constantemente se hace rotación de cargos?					
¿Cumple con el organigrama de la institución?					
¿Se entrega la información requerida de manera oportuna?					
¿La evaluación y aprobación de estados financieros es oportuna?					
¿El acceso a recursos y archivos de la empresa está al alcance de los trabajadores?					
¿Se establecen medidas preventivas para cumplimiento de normas internas?					
¿Se realiza supervisión continua en la empresa?					
¿Se realizan matrices de control donde se muestren actividades y logros de la empresa?					
¿La empresa tiene normas establecidas?					
¿Se encuentra un control permanente en las facturas por pagar?					

¿Existe una debida autorización para realizar el pago de las cuentas?					
¿Existen controles que garanticen la recuperación de cuentas por cobrar?					
¿La empresa posee sistemas informáticos?					
¿Existen políticas específicas para llevar a cabo los procesos y actividades de control?					
¿Existe algún método de evaluación de inventarios?					
¿Se presenta una adecuada atención de la gerencia de control interno?					
¿La gerencia contribuye al cumplimiento de las metas y objetivos trazados?					
Gestión de Riesgo					
¿Se evalúan y se cuantifican los riesgos existentes durante el proceso de adquisición de existencias?					
¿Se ejecutan actividades de Control Interno que permita afrontar los Riesgos durante el proceso de distribución de existencias?					
¿El personal se involucra con la misión de la empresa?					
¿Las labores administrativas de la empresa cree Ud. que son planificadas con anticipación?					
¿Considera que las metas y objetivos de la empresa se cumplen?					
¿La dirección de la organización muestra interés por la integridad y valores éticos de los empleados?					
¿Existen estrategias consistentes con la misión de la entidad?					

¿Los empleados responden satisfactoriamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad?					
¿Es importante implementar una gestión de riesgos administrativos?					
¿Se realiza un análisis constante de gestión administrativa para prevenir riesgos?					
¿Se realizan evaluaciones periódicas a la gestión administrativa para manejar los riesgos?					
¿Ante un riesgo sea interno o externo, la administración hace lo posible por mantener su crecimiento?					
¿En la ausencia de controles internos afecta a la gestión de riesgo administrativa?					
¿Existen mecanismos adecuados para el análisis de información financiera?					
¿Se cuenta con personal actualizado en las leyes y normas?					
¿Se reporta información periódica al personal sobre el cumplimiento de metas y objetivos?					
¿Las jefaturas mantienen una buena comunicación con los colaboradores?					
¿Los principales proyectos y procesos de la empresa cuentan con planes de contingencia?					
¿Los planes de contingencia y recuperación de desastres de procesos de la unidad administrativa están actualizados?					
¿Se cumple con entrega de comprobantes de pago?					

Para la elaboración de este cuestionario es adaptado de Aragon (2019), y de forma anónima, la cual contiene 40 preguntas con afirmaciones con escalas que de acuerdo al criterio del encuestado será respondido de manera sincera y honesta posible y esta va a permitir la valoración para nuestra investigación.

Lima 15 de Noviembre del 2021

Asunto: Solicita opinión sobre instrumento de Investigación científica.

Magister CPC
ALVARADO CHAVEZ, Marco Antonio
Docente de la Universidad César Vallejo.

Por medio de la presente, Yo Alves Cano Harold Andrés, alumno de la Universidad César Vallejo en IX ciclo me presento a Ud. con el debido respeto.

Que actualmente nos encontramos desarrollando el curso de PROYECTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA, en donde la materia nos solicita que nuestro Instrumento de confiabilidad, sobre el tema "**Control Interno y Gestión de Riesgo Administrativo en las empresas GLP en Lima**" sea evaluado por expertos profesionales, es por ello que acudo a su persona y con todo respeto solicitamos que nos emita su opinión al instrumento que adjuntamos al presente, sobre las dos variables, Control Interno y Gestión de Riesgos Administrativo en la cual adjunto la matriz de consistencia y cuadro de operacionalización.

Agradecido de su gentil atención al pedido me despido.



Alumno:
Alves Cano Harold Andrés
DNI: 42200318
Celular 993-184-302

Lima 18 de Noviembre del 2021

Asunto: Solicita opinión sobre instrumento de Investigación científica.

Magister CPC

VENTURA DE ESQUEN, Albertina Marina
Docente de la Universidad César Vallejo.

Por medio de la presente, Yo Alves Cano Harold Andrés, alumno de la Universidad César Vallejo en IX ciclo me presento a Ud. con el debido respeto.

Que actualmente nos encontramos desarrollando el curso de PROYECTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA, en donde la materia nos solicita que nuestro Instrumento de confiabilidad, sobre el tema "**Control Interno y Gestión de Riesgo Administrativo en las empresas GLP en Lima**" sea evaluado por expertos profesionales, es por ello que acudo a su persona y con todo respeto solicitamos que nos emita su opinión al instrumento que adjuntamos al presente, sobre las dos variables, Control Interno y Gestión de Riesgos Administrativo en la cual adjunto la matriz de consistencia y cuadro de operacionalización.

Agradecido de su gentil atención al pedido me despido.



Alumno:
Alves Cano Harold Andrés
DNI: 42200318
Celular 993-184-302

Anexo N° 5 Validación de contenido de ficha de registro para la variable Control Interno

Instrucción: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Ficha de registro) que permitirá recoger la información en la presente investigación: “Control Interno y Gestión de Riesgo Administrativo en las empresas GLP en Lima” por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

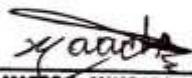
Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

La matriz de validación de ficha de registro de la variable **Control Interno** que está conformado por el conjunto de actividades idóneo para asistir los esfuerzos de las entidades con el propósito de resaltar los principios y un buen manejo de entrega de cuentas. (Gamboa et al., 2017)

Variable	Dimensión	Indicador	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Control Interno	Ambiente de control	Administrador de recursos humanos	1	1	1	1	
		Estructura organizacional	1	1	1	1	
		Valores éticos	1	1	1	1	
	Actividad de control gerencial	Control de acceso a recursos y archivos	1	1	1	1	
		Rendición de cuentas	1	1	1	1	
	Supervisión	Actividad de control y monitoreo	1	1	1	1	
		Seguimiento de resultados	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario de Control Interno
Objetivo del instrumento	Determinar la relación del Control Interno y la Gestión de Riesgo administrativo de la empresas de GLP de lima
Nombres y apellidos del experto	ALVARADO CHAVEZ, Marco Antonio
Documento de identidad	08691668
Años de experiencia en el área	
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana.
Institución	Universidad Cesar Vallejo.
Cargo	Docente.
Número telefónico	994-649-852
Firma	 Mg. CPC. MARCO A. ALVARADO CHÁVEZ CONTADOR AUDITOR INDEPENDIENTE MAT. 22174
Fecha	16 /11 / 2021

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario de Control Interno
Objetivo del instrumento	Determinar la relación del Control Interno y la Gestión de Riesgo administrativo de la empresas de GLP de lima
Nombres y apellidos del experto	VENTURA DE ESQUEN, Albertina Marina
Documento de identidad	10451044
Años de experiencia en el área	10 años
Máximo Grado Académico	Doctora, Magister CPC
Nacionalidad	Peruana.
Institución	Universidad Cesar Vallejo.
Cargo	Docente.
Número telefónico	994-868-690
Firma	
Fecha	18 /11 / 2021

Anexo Nº 6 Validación de contenido de ficha de registro para la variable **Gestión de Riesgo Administrativo**

Instrucción: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Ficha de registro) que permitirá recoger la información en la presente investigación: “Control Interno y Gestión de Riesgo Administrativo en las empresas GLP en Lima” por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

La matriz de validación de ficha de registro de la variable **Gestión de Riesgo Administrativo** donde es el proceso de planificación, dirección y organización de los recursos humanos y materiales de la organización que permite a la administración establecer estrategias y objetivos para lograr su crecimiento y rentabilidad. (Oliveira, 2017)

Variable	Dimensión	Indicador	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Gestión de riesgo	Fortalecer las decisiones de riesgo	Ser parte integral de todos los procesos de la organización	1	1	1	1	
		Proteger y crear valores para la organización	1	1	1	1	
		Ser transparente e inclusiva	1	1	1	1	
	Aprovechar las oportunidades	Permitir mejora continua de los procesos	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario de Gestión de Riesgo Administrativo
Objetivo del instrumento	Determinar la relación del Control Interno y la Gestión de Riesgo administrativo de la empresas de GLP de lima
Nombres y apellidos del experto	ALVARADO CHAVEZ, Marco Antonio
Documento de identidad	08691668
Años de experiencia en el área	
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo.
Cargo	Docente.
Número telefónico	994-649-852
Firma	 Mg. CPC. MARCO A. ALVARADO CHAVEZ CONTADOR AUDITOR INDEPENDIENTE MAT. 22174
Fecha	16 /11 / 2021

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario de Gestión de Riesgo Administrativo
Objetivo del instrumento	Determinar la relación del Control Interno y la Gestión de Riesgo administrativo de la empresas de GLP de lima
Nombres y apellidos del experto	VENTURA DE ESQUEN, Albertina Marina
Documento de identidad	10451044
Años de experiencia en el área	10 años
Máximo Grado Académico	Magister CPC
Nacionalidad	Peruana.
Institución	Universidad Cesar Vallejo.
Cargo	Docente.
Número telefónico	994-868-690
Firma	
Fecha	18 /11 / 2021

Anexo N° 7 Cálculo de Confiabilidad

El cálculo de Confiabilidad de nuestro instrumento con el programa Excel basado en la escala de Alfa de Cronbach de 0.946

K =	40 ítem
K/(K-1) =	1.026
$\sum_{i=1}^k s_r^2 =$	28.80
$s_r^2 =$	369.09
ALFA =	0.946



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, CALVANAPON ALVA FLOR ALICIA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y gestión de riesgo administrativo en las empresas GLP en Lima, 2022

", cuyo autor es ALVES CANO HAROLD ANDRES, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 09 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
CALVANAPON ALVA FLOR ALICIA DNI: 17995554 ORCID: 0000-0003-2721-2698	Firmado electrónicamente por: CALVANAPONFA el 19-07-2022 18:42:17

Código documento Trilce: TRI - 0330602