



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TITULO DE LA TESIS

**Control Interno y Gestión de Riesgos de la Asociación de
Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022**

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Sotomayor Rosario, Eimy Brillete (orcid.org/ 0000-0002-9369-4691)

ASESOR:

Dr. Huaranga Rivera, Herbert Victor (orcid.org/ 0000-0002-8054-4213)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CALLAO — PERÚ

2023

Dedicatoria

A Dios, por darme la vida; a mis padres, esposo e hijos ya que gracias al apoyo de ellos he logrado cumplir con unos de mis grandes deseos de ser una profesional.

Agradecimiento

A todos los docentes que a lo largo de mi carrera profesional me han impartido sus conocimientos y sabiduría.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de Tablas	v
Resumen	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	12
3.1 Tipo diseño de investigación.....	12
3.2 Variables y operacionalización:	13
3.3 Población, muestra muestreo.....	14
3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos:	15
3.5. Procedimientos:.....	16
3.6. Método de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos:	17
IV. RESULT ADOS	18
V. DISCUSIÓN	30
VI. CONCLUSIONES	33
VII. RECOMENDACIÓN	34
REFERENCIAS.....	35

Índice de Tablas

Tabla 1 <i>Asignación de la muestra de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan considerados en la muestra</i>	14
Tabla 2 <i>CI y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana</i>	18
Tabla 3 <i>Las dimensiones de estudio del objetivo específico 1 Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana</i>	19
Tabla 4 <i>Interacción del objetivo específico 2 en la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana</i>	20
Tabla 5 <i>Interacción para el objetivo específico 3 de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana</i>	21
Tabla 6 <i>Interacción para el objetivo específico 4 Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana</i>	22
Tabla 7 <i>Supervisión y gestión de riesgos de la entidad de estudio en Sullana</i> . .	23
Tabla 8 <i>Relación del CI y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana</i>	24
Tabla 9 <i>Dimensiones del objetivo específico 1 de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana</i>	25
Tabla 10 <i>Dimensiones del objetivo específico 2 de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana</i>	26
Tabla 11 <i>Dimensiones del objetivo específico 3 de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana</i>	27
Tabla 12 <i>Dimensiones del objetivo específico 4 de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana</i>	28
Tabla 13 <i>Dimensiones del objetivo específico 5 de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana</i>	29

Resumen

El presente estudio llamado “Control Interno y Gestión de Riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022”, en donde se busca establecer la vinculación entre los temas de estudio de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022, el desarrollo del trabajo de estudio es aplicada, con énfasis de corte transversal y diseño no experimental. La muestra de tipo censal alberga 30 trabajadores, se recolecto los datos mediante una encuesta para las 2 variables: control interno y gestión de riesgos. Los resultados obtenidos por la tabla 2, para control interno, un 80% la califica como nivel medio, un 13,3% nivel bajo y un 6,7% nivel alto; para la variable gestión de riesgos, un 63,3% nivel medio, un 33,3% nivel bajo y un 3,3% nivel alto. De igual forma se registran las variables con 56.7% donde: la primera y segunda variable cuentan con un nivel medio; un 6,7% nivel bajo. Conclusión. Por ello la primera variable no se relaciona con la segunda variable de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana. Los valores que se determinaron por la tabla 11 son $0,187=r$ y $0,321$ de sig. rechazando las posibles respuestas de la investigación.

Palabras clave: Control interno, gestión de riesgo, ambiente de control.

Abstract

The present study called "Internal Control and Risk Management of the Association of Organic Farmers El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022", which seeks to establish the link between the study topics of the Association of Organic Farmers El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022, the development of the study work is applied, with emphasis on cross-sectional and non-experimental design. The census sample included 30 workers, and data was collected through a survey for the two variables: internal control and risk management. The results obtained from Table 2, for internal control, 80% rate it as medium level, 13.3% as low level and 6.7% as high level; for the risk management variable, 63.3% as medium level, 33.3% as low level and 3.3% as high level. Similarly, the variables with 56.7% are recorded where: the first and second variables have a medium level; 6.7% have a low level. Conclusion. Therefore, the first variable is not related to the second variable of the Association of Organic Farmers El Tallan Agrotallan, Sullana. The values determined by table 11 are $0.187=r$ and 0.321 of sig. rejecting the possible answers of the investigation.

Keywords: Internal control, risk management, control environment.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es la disposición mediante la cual una asociación establece normas, técnicas y metodología que, trabajando integradamente, buscan resguardar los activos de la organización y también evitar y distinguir tergiversaciones y falencias dentro de los diversos ciclos creados para la organización, para alcanzar los objetivos fijados para un plazo específico.

Según López y Guevara (2015) En Reino Unido; para diferenciar la naturaleza de las revisiones, se establecieron normas gubernamentales internas y, de forma similar al área confidencial, han evolucionado de utilizar herramientas de control a uno basado en el riesgo. El principal código de administración corporativa en el gobierno local y sus especializaciones se dio en el año 2005, requiriendo la constitución de hojas para todas las sustancias del gobierno local, mantenidas por una Junta de Revisión satisfactoria. Los componentes incluyen: ejecución del clima de control, riesgo de los ejecutivos, ejecución de los ejercicios de control, datos de los procesos del consejo, observación de los ejercicios de control, inspección interior.

En el ámbito nacional; de acuerdo con ENAHO, para el 2020, las MIPYMES son el 95% de las organizaciones nacionales y se empleó el 26,6% de la PEA, lo que determina 21,2 puntos porcentuales (pp) de caída, respecto al nivel de la PEA que trabajaron en 2019. Esto registro a negocios anuales por S/60,489 millones llevo implico un descenso de 59.2% en contraste con lo contabilizado en el 2019, y son comparables al 8% del Producto Bruto Interno. Los resultados podrían tener sentido por la enorme conclusión de organizaciones y la disminución tanto en la creación como en la solicitud, debido a las acciones abrazadas para detener el episodio del Coronavirus en nuestro país (Comexperu, 2020).

A nivel local, en la provincia de Sullana se encuentra la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, con actividad económica principal es el cultivo de frutas tropicales y subtropicales, con RUC N° 20525927980, ubicada en la calle Sánchez Cerro N° 360 Querecotillo – Sullana, se establecieron los siguientes problemas de acuerdo a las funciones establecidas por la asociación,

como una administración deficiente, ya que los recursos monetarios y humanos no están separados, lo que demuestra una falta de control interno, por lo que no se pueden reconocer las variables de riesgo en el marco de la Asociación, y una administración deficiente del plan financiero anual.

Piura ha incrementado en el índice nacional, gracias a las grandes exportaciones que se vienen presentando de productos básicos de artículos agrícolas como plátanos, mangos, uvas, y papa, entre otros. De esta manera, el comercio pasó de 728 millones en 2003 a 2,027 millones de dólares para el 2016, con un desarrollo típico anual de 8,2% en 13 años. La cantidad de organizaciones comerciales se desarrolló en un 108% en el rango de 2003 y 2016 sobre el desarrollo nacional del 49%. La cantidad de organizaciones modernas se multiplicó de 276 en 2003 a 575 en 2016 (Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, 2015).

El no tener un sistema de control idóneo causa que no se identifique los factores de riesgo, en las respectivas áreas, y un manejo del presupuesto anual. Por todo ello se puede observar que la Asociación de Agricultores Orgánicos no ha presentado avances de gran significado en el control interno.

Llevar a cabo el estudio sobre la vinculación de las variables de gestión de riesgos y CI de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, impulsaron el mejoramiento de la gerencia, ya que era factible distinguir las deficiencias que tenía, y además ser un referente en futuras investigaciones vinculadas al tema, tratado así de ampliar el campo de estudio.

Obteniendo la problemática descrita: ¿Qué relación existe entre el control interno y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022? Desprendiendo a su vez se detallan específicamente los problemas detallados: ¿Qué relación existe entre ambiente de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022?, ¿Qué relación existe entre evaluación de riesgos y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022?, ¿Qué relación existe entre actividades de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022?, ¿Qué relación existe entre información y comunicación y gestión de riesgos de la Asociación de

Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022?, ¿Qué relación existe entre supervisión y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022?

El estudio se justifica bajo los siguientes criterios: Teórica; siendo utilizadas para el estudio, la problemática, normas, teorías y definiciones relacionadas al control interno de las Asociaciones de Agricultores Orgánicos y demostrar información relevante en la elaboración de los instrumentos. Práctica; en base a los resultados hallados podemos contribuir un aporte bibliográfico y un referente para futuros investigadores. Relevancia social; servir de conocimiento para aquellas Asociaciones de Agricultores Orgánicos para actuar eficientemente ante las dificultades para así mantener un idóneo control interno para evitar una mala gestión de riesgos.

Con ello la finalidad se detalla por medio de: Establecer la relación entre el control interno y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Como objetivos específicos se tiene: Establecer la relación entre ambiente de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Establecer la relación entre evaluación de riesgos y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Establecer la relación entre actividades de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Establecer la relación entre información y comunicación y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Establecer la relación entre supervisión y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Las expectativas del estudio son: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. De forma específica se describe: Existe una relación directa y significativa entre ambiente de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Existe una relación directa y significativa entre evaluación de riesgos y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan,

Sullana, 2022. Existe una relación directa y significativa entre actividades de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Existe una relación directa y significativa entre información y comunicación y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Existe una relación directa y significativa entre supervisión y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional; según Della (2020) en su trabajo denominado "*Gestión de Riesgos y Control Interno en la Sección de Ventas Agrícolas de una Corporación Agropecuaria*". Siendo el objetivo, evaluar los métodos de CI y la realización de una matriz para el área de riesgos para las ventas en el sector agropecuario, donde la metodología propuesta es de tipo deductiva. Como resultado de este trabajo, fue factible exhibir que el significado de un clima de control suficiente es fundamental para tener la opción de comenzar a ponderar la mejora de diferentes partes y cerrar con la realización un sistema de control fuerte y poderoso según la magnitud de la organización. La evaluación del marco de control se completó de forma gráfica, a la luz de la visión general de diversas personas del área, de otras regiones relacionadas y, sorprendentemente, de la percepción directa a través del apoyo en diversos ciclos. En su conclusión, se hizo un estudio de los objetivos primarios de los ejercicios de exhibición y trato con los ejecutivos, distinguiendo los elementos que deberían haberse tratado para garantizar la coherencia, estableciendo propuestas de las actividades y evaluando el efecto que las estrategias crearon en base a lo identificado.

Fuertes (2017) en su investigación nombrada "*Control Interno y Sistema de Gestión de Riesgos Empresariales en el Liceo Aduanero del Instituto Tecnológico Superior*", con la finalidad de obtención el título de Magister en Contabilidad y Auditoría, en donde señalo como objetivo, diseñar una herramienta para el área de GR corporativos y consolidar la gestión del ITSLA. Teniendo como resultado de las respuestas a cargo responsable del área, obteniendo una valoración negativa, en donde se evidencia alto riesgo en el área. Cómo conclusión acoto, la ausencia de un riesgo de la cooperación, caracterizando la razón del plan de un marco contextualizado en el dispositivo de COSO ERM dentro del sistema de los requisitos de la fundación. Infiriendo que el plan del Riesgo de Emprendimiento La junta y el Marco de Control Interno caracterizó una visión punto por punto e ilustrativa de las deficiencias en vista de la revisión hizo y propone un dispositivo de administración particularizado como una ayuda a la administración permitiendo a ITSLA limitar las apuestas dentro del ciclo gerencial.

Por otra parte, la investigación de Pérez (2012) denominada "*Guía de Control Interno para el Área Financiera en Gobiernos Municipales Autónomos Descentralizados, específicamente para la Municipalidad de Santa Isabel*". Sus objetivos son adquirir la asistencia gubernamental material y social, Planificar y avanzar en la mejora real del cantón tanto de las regiones metropolitanas como del país, Incrementar el alma de identidad, civismo, hermandad de los socios, lograr el avance en desarrollo y Avanzar en el avance financiero, social, ecológico y social dentro de su ámbito. Resultados: de las últimas mediaciones del Interventor General del Expreso, se adquieren los datos que se acompañan: En los expedientes Únicos de Evaluación DR2JA-021-2007, apoyado en 2008 y DR2UA-034-2010, se dieron de 24 a 10 sugerencias, por separado, de las cuales 7 fueron consentidas, 20 algo seguidas, 7 que no se cumplieron. Llegando a concluir: el Manual práctico es el informe fundamental para un eficiente método de Control, un registro de datos compuesto, definido y exhaustivo, que contiene, de forma metódica y eficaz, directrices, obligaciones y datos sobre pautas, capacidades, marcos de las distintas tareas o ejercicios que deben completarse exclusivamente y en su totalidad en la División Monetaria.

Pinto (2013) en su trabajo denominado "*Sistema Mejorado de Control Interno para la Administración Financiera del Sindicato de Choferes de Otavalo*". En el objetivo señalo: desarrolla sistemáticamente el CI para la organización sindical de Choferes de la ciudad de Otavalo para mejorar los activos monetarios, limitando los peligros en la administración regulatoria y monetaria. De diseño no experimental, Exploratoria descriptiva, Cualitativa. Teniendo como resultado, la población normal describe la viabilidad del control interno monetario y reglamentario, cuando se relaciona con informes monetarios; un grupo más modesto afirma que los informes de acción son pertinentes a la hora de evaluar el control. Se reconoce la idoneidad del control en las agrupaciones. No se reconoce la productividad o la adecuación en el ámbito de la gestión y monetario; se tiene en cuenta establecer un diseño sistemático en Otavalo para el CI del Sindicato de Choferes, con fines de mejora especialmente el ángulo financiero; para evaluar las capacidades y decidir la eficacia del CI, en donde los indicadores de gestión se deben de evaluar. En conclusión, en el Sindicato no puedan reconocer los niveles progresivos actuales

ya que este no presenta un Organigrama Funcional. No tienen marcadores monetarios, planes de gastos que les permitan una vista del nivel financiero.

Valarezo (2010) en su trabajo "*Planificación de un método para el CI del Instituto Pedagógico Superior en la Ciudad de Loja*". Teniendo como objetivo, fomentar los ejercicios relacionados con la organización, la asociación, la dirección, los ejecutivos, la administración monetaria y la evaluación y autorización institucionales; apoyar en todo momento los ciclos relacionados con los elementos de instrucción, examen y divulgación en el ámbito local. En conclusión, el sistema educativo viene presentando un sin fin de cambios significativos, y para salir de la emergencia en curso y avanzar hacia un progreso en el que gane la eficacia, es importante resolver uno de los problemas los cuales son la carencia de un método de control.

A nivel nacional; Bartolomé y Mautino (2021) quienes en su tesis "*Gestión de Riesgos y CI en el municipio Distrital de Paucas, Año 2021*". Para la finalidad de estudio: se buscó determinar la relación entre las dos variables para la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021. Para el estudio tipo aplicada, es correlacional en su nivel y no-experimental en el diseño de investigación. Uno de los resultados encontrados fueron, que el 48% no ve nunca que los jefes y administradores públicos de la sustancia estudiada tengan las capacidades adecuadas para ocuparse de las distintas regiones bajo su obligación, el 29% dice que nunca, el 19% dice que de vez en cuando, el 2% dice que bastante a menudo, por último, el 3% dice que generalmente. En conclusiones empleando la prueba de correlación de Pearson resultó; 0,288 certeza del 95 por ciento y un nivel de importancia equivalente a 0,002, por lo que se descarta la hipótesis nula.

Valverde (2017) en su trabajo "*Dirección Institucional y CI del municipio Provincial de Huaraz, durante el Año 2017.*", se determinó como su objetivo, aplicar el CI en el manejo de actividades con posibilidades de riesgo en mencionada institución para el 2017. Para este análisis se cuenta con el desarrollo no experimental destinando transversalmente el corte y por ende un estudio aplicado, la población se estimó en 160 administrativos y como muestra a 108 trabajadores; empleando 2 instrumentos: ficha documental y cuestionario. Uno de sus resultados fue, de la figura 5 se observa que el 62.04% dijo que nunca, el 17.59% resultó que

siempre; el 12.96 % considero que casi nunca y el 7.41% manifestó que casi siempre, que la institución cuenta con las características de información y comunicación externa e interna. Conclusión: con respecto a las 3 primeras dimensiones, estas no están implementadas tal como se aprecia en las tablas 1y 4, en donde el 57.41% de los encuestados, consideró que nunca la empresa cuenta con normas y valores éticos como de filosofía de la dirección; el 73% determino que la empresa, nunca cuenta con sistemas para la evaluación de rendimiento. La hipótesis tiene significancia ya que las variables se relacionan.

Apaza (2016) en su investigación detallada "*Dirección del Riesgo y Control enfocado para la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, durante el Año 2016*". Planteo en el objetivo: establecer las relaciones entre las dos variables de UNAMAD, DE 2016. De diseño no experimental. Obteniendo como resultado, correlación = 0.704, (relación positiva fuerte) entre Las tareas de supervisión y manejo de amenazas. Conclusión: La correlación de las dos variables da como resultado rho: 0.704 (correlación positiva fuerte). Para el p-valor = 0.00, siendo > 0.05 con ello se identifica la presencia de los factores, dejando ver que las actividades de control son regulares por ser la gestión de riesgos moderada.

Gamarra (2021) en su producción científica "*Dirección de Riesgos y Control Interno en una Institución de Salud Especializada, Año 2021.*". Su objetivo es definir la relación de las variables de una institución de Salud, 2021. Presentando un estudio de tipo no experimental de muestreo instantáneo, con un diseño aplicado para su comprensión con corte transversal. Uno de sus resultados encontrados en la tabla 2, un 67.1%(n=57), para ambiente de control información y comunicación un 58.8% (n=50) y para evaluación del riesgo un 54.1% (n=46) prevalece el nivel eficiente y para supervisión 49.4% (n=42) y actividades de control con 51.8% (n=44) prevalece en un nivel regular, en donde se observa que en ninguna prevalece el nivel deficiente. Conclusión para su objetivo general, se empleó el estadístico del Spearman rho: 0.538 (correlación media) entre las variables, el valor de significación (sig) = 0.000, rechazando la hipótesis nula. el 55.3% los encuestados afirmo sobre control interno que se viene dando en la entidad es eficiente, y el 52.9% aseguraron que la gestión de riesgos es eficiente.

Romero (2021) en su investigación denominada “*Efecto del CI en la Dirección de Riesgos en un centro sanitario en Lima, Año 2020*”. En su objetivo: definir la importancia de las variables de una entidad de salud de Lima, 2020. El desarrollo aplicativo de estudio fue no experimental. Resultado: como se aprecia en la tabla 9, los encuestados afirman, el 62% lo realiza regular, 30% determina que se realiza de manera óptima, y 8% nivel bajo; el 70% de manera regular, 24% de forma óptima y 6% nivel bajo que se le atribuye a la dimensión análisis de riesgos. Mientras que un 68% regular, 28% óptima y 4% inferior n relación al juicio de peligros. Conclusión: las percepciones de CI de monitoreo medio con 54%, con registros óptimos de 36% y riesgos con 10%; mientras que, para dirección de riesgos, un 74% afirma estar en un sector común, un 22% en sector regular y un 4% en sector malo. Los valores encontrados son: Chi-cuadrado = 28,453 > 9,4877 y $p=,001 < ,05$, un valor (Nagelkerke= 0,582), en donde se aprueba la hipótesis planteada. Concluyendo, sistemas de preparación dirigidos a proporcionar a los supervisores la preparación suficiente para reforzar su responsabilidad y obligación en relación con la realización y supervisión del reglamento de CI con peligro para los ejecutivos.

Paima (2019) en su investigación “*Herramienta de Mejora: Control Interno en la Dirección Pública del establecimiento de salud de Yarinacocha, Año 2019*”, se estableció el control interno en la mejora de la dirección de una unidad de atención primaria para el 2019. el estudio fue de tipo aplicada-no experimental, correlacional causal de corte transversal. Teniendo como población 160 colaboradores y 108 como muestra; empleando 2 instrumentos: la ficha documental y el cuestionario. Uno de sus resultados fue comprobar la existencia significativa entre las variables la unidad de atención primaria Amazónica, estos resultados se constatan por el estadístico Rho de Spearman siendo igual a 0,330* y $p=0.000$.

El estudio contiene fundamentos teóricos que se asocian con las variables. Para la variable Control interno, es un ciclo realizado por los administradores, juntas directivas y todo personal de la organización encargado a dicha función, con el objetivó de proporcionar seguridad razonable y todo lo relacionado para alcanzar las meas propuestas (COSO, 2013). Por otro lado, Mendoza (2020) ejecuta acciones en la administración del CI, organización local y trabajadores de la

entidad, que está destinado a autenticar los componentes de seguridad de acuerdo con los marcadores que cumplen los objetivos institucionales.

En relación a las dimensiones de esta variable, Spinosa (2017) afirma que el control interno está constituido por 5 dimensiones que se encuentran relacionadas una con la otra, asociados al desarrollo de la dirección, que influye en el modo en que la misma conduce a la Organización. Para la primera dimensión: Ambiente de control, viene a ser el origen del CI, un ejemplo, afecta a los programas de información y comunicación, y a otros ejercicios administrativos, imparte disciplina y tiene en cuenta dimensiones cruciales como la respetabilidad y las cualidades morales, la obligación de competencia, el diseño jerárquico y los enfoques y prácticas en materia de recursos humanos (Pérez, 2018). Se conceptualiza como el punto de apoyo que envuelve los módulos de control, en consecuencia, la debilidad en esta dimensión provoca dudas en la utilidad de las diferentes partes, sin influir en su proyección exitosa (Jinchuña et al., 2020). Mientras la segunda dimensión de orden: La evaluación del riesgo, es constante el riesgo en las compañías es por ello que esas deben aprender a aplacar su efecto, para que no perjudiquen sus negocios (Becerra y Salgado, 2014). Así mismo, Casares (2013) plantea que la evaluación del riesgo son las tareas incorporadas para tratar con una organización en cuanto a oportunidades e incorporan, por todas las cuentas, la confirmación, el tratamiento, el reconocimiento y la correspondencia de peligros. Así mismo la dimensión tercera es: La información y comunicación, se basa en los procedimientos y métodos que la organización establece para procesar, examinar, reducir y anunciar sobre las operaciones financieras, en donde su estructura formal son estados financieros. El nivel de la información afecta directamente con la aprobación de las decisiones y controla con efectividad las operaciones (Fonseca, 2011). En tanto, a la cuarta dimensión: Las actividades de control, el CI es la metodología y la estrategia que resulta factible para que se satisfagan las obligaciones concedidas por medio de la normativa, cumpliendo los objetivos fijados por la organización. (Khoury, 2016). Para finalizar una dimensión de orden quinto: La supervisión, la supervisión es muy importante ya que ese se encarga que el sistema tenga un adecuado funcionamiento a lo largo del tiempo. Para esto la supervisión debe ser constante, con evaluaciones periódicas o en su defecto ambas. Para la supervisión constante se presenta a lo largo de las operaciones. Se incorporan tanto las tareas de

supervisión y dirección, como las tareas que realiza el personal cuando cumple sus funciones. La prórroga y repetición de las pruebas dependerán de la evaluación de las apuestas y de la eficiencia de los ciclos administrativos (Slosse, 2013).

En la segunda variable: Gestión de riesgos, de naturaleza dinámica, ya que los riesgos son alterables y deben ajustarse posteriormente a nuevos factores reales. Evaluar, reconocer, elegir y examinar son las claves para apostar con los ejecutivos. Es una parte vital en la administración, ya que se ajusta a los cambios y rectifica las carencias diarias (Isabel, 2014).

Para la primera dimensión: riesgo de entorno, son aquellas a las que se ven abocadas las instituciones en donde el clima en donde trabajan es hostil o puede llegar a serlo. Presenta 2 causas esenciales: la primera son las naturales, en la que podemos hacer referencia a componentes como temperatura, altura, tensión climática, deficiencias geográficas, entre otras; y la otra las sociales, como son los grados de desigualdad y violencia. Es decir los riesgos no dependen de las organizaciones, por lo tanto se requiere de proyectos preventivos más potentes (Isotools, 2019). Con respecto a la segunda dimensión: Riesgo estratégico, tiene que ver con las pérdidas provocadas por la falta de definiciones vitales o los errores garrafales en el diseño de planes, programas, estructura, coordinación del modelo de trabajo con el direccionamiento estratégico, la designación de activos, el estilo de dirección, así como el fracaso en la adaptación a los cambios constantes del clima empresarial. (Mejia, 2006). Como tercera dimensión se encuentra: riesgos financieros, el efecto sobre la productividad, los ingresos y la cantidad de insumos puede deberse a decisiones organizativas, pero también a situaciones económicas (Mejia, 2006).

III. METODOLOGÍA

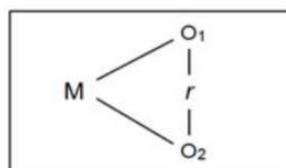
3.1 Tipo diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación: es descrito por CONCYTEC (2018) señala que el estudio es de tipo aplicada cuya intención principal es abordar retos concretos y funcionales de la sociedad. Del mismo modo, depende de la revisión esencial para lograrlo a través de información vital y se basa directamente en las divulgaciones y depende de dicha información.

La metodología de la revisión fue cuantitativa, ya que trata de conocer la verdad fenómeno estudiado, asegurando la objetividad de la información, este enfoque da necesidad a la teoría sobre los datos, por ejemplo, reconoce variables, dimensiones e indicadores basados en la teoría (Fuentes et al., 2020).

3.1.2 Diseño de investigación: se observan situaciones ya existentes para el diseño no experimental describe los componentes no se llegaron a adulterar; además la investigación fue de corte transversal correlacional. Los diseños correlacionales representar conexiones entre al menos dos variables en un momento dado en el que las circunstancias y los resultados finales han sucedido previamente o suceden a lo largo de la revisión del estudio y son advertidos y revelados por el especialista. (Hernández et al., 2014).

Y, tiene por esquema:



Dónde:

M corresponde a la muestra.

O₁ corresponde a la observación del CI.

r corresponde a la correlación.

O₂ corresponde a la observación de la gestión de riesgos.

3.2 Variables y operacionalización:

Variable Independiente: Control interno

Definición conceptual: ejecutan disposiciones establecidas por administradores, juntas directivas y todo personal de la organización encargado a dicha función, con el objetivo de proporcionar seguridad razonable y todo lo relacionado para alcanzar las metas propuestas (COSO, 2013).

Definición operacional: se midió la variable control interno mediante un cuestionario en relación a sus cinco dimensiones los cuales son: entorno de supervisión, evaluación de peligros, comunicación y información, tareas de vigilancia y monitoreo; para los empleados de la Asociación.

Dimensiones e indicadores

Ambiente de control: Honestidad y principios morales, Dedicación a la excelencia profesional

Evaluación del riesgo: Manejo de riesgos, Valoración de riesgos, Respuesta al riesgo.

Información y comunicación: Indicadores, Políticas y procedimientos.

Actividades de control: Calidad y relevancia de la Información, Comunicación interna, Comunicación externa.

Supervisión: Evaluación, Comunicación de deficiencias.

Escala de medición: ordinal.

Variable dependiente: Gestión de riesgos.

Definición conceptual: Los riesgos son cambiantes a que se presentan de forma continuada, tanto para externos como internos, de la mano de los cambios de los conocimientos y tecnologías, dado eso es fundamental realizar un monitoreo de riesgos, a que se pueden presentar otros riesgos o se pueden extinguir (Casares y Lizarzaburu, 2016).

Definición operacional: se midió la variable Gestión de riesgos a través de un cuestionario en relación con las tres dimensiones: riesgo de entorno, riesgo

estratégico y riesgos financieros; a los trabajadores de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan.

Indicadores:

Riesgo de entorno: Eventos naturales, circunstancias sociales.

Riesgo estratégico: Aspectos tecnológicos, actividades y controles gerenciales.

Riesgos financieros: Endeudamiento.

Escala de medición: ordinal.

3.3 Población, muestra muestreo

3.3.1 Población: una agrupación selectiva se encuentra determinado por una serie de cualidades; que puedes ser delimitadas por tiempo, lugar o contenido (Hernández et al., 2014, p.174). Se llegó considerar a 30 trabajadores de la Asociación.

Tabla 1

Asignación de la muestra de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan considerados en la muestra.

Área	Cantidad
Presidencia	1
Contabilidad	3
Control Interno	7
Producción	7
Calidad	5
Recursos Humanos	4
Logística	3
TOTAL	30

Criterios de inclusión: se encuentran aquellos colaboradores que desempeñan sus actividades tanto en presidencia como en las áreas de control interno, producción, calidad, recursos humanos y logística del organismo.

Criterios de exclusión: Para descartar a los colaboradores que tienden a desarrollar actividades en la zona de la administración, como son los obreros, personal de limpieza, transportistas, etc.

3.3.2. Muestra:

Siendo una muestra censal, debido a que evaluaremos a los 30 trabajadores que intervienen en el estudio. Ramírez (2012) detalla el censo como muestra de inspecciones hacia todas las unidades como muestra. Para ello, la muestra examinada censal, ya que es a la vez población y selección específica.

.3.3.4. Unidad de análisis:

Un trabajador administrativo de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan.

3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos:

Técnicas

El manejo de encuestas considerados se basa en Corbetta (2007) donde señala que la encuesta es el método para obtener información utilizando preguntas las cuales se pueden presentar de forma escrita como oral, las cuales son planteadas directamente a los involucrados.

Instrumentos

Se utilizó 2 cuestionarios, que fueron elaborados en base a las dos variables estudiadas, aplicando en ellas sus dimensiones e indicadores los mismos que fueron diseñados por el investigador. Para el instrumento de cuestionario con base en las variables de CI estuvo conformado por 16 interrogantes de escala ordinal de 5 categorías: 1- Totalmente en desacuerdo, 2- en desacuerdo, 3- Indiferente, 4- De acuerdo, 5- Totalmente de acuerdo;

con la siguiente dimensión: Ambiente De Control (5 ítems: 1, 2, 3, 4 y 5), evaluación de riesgo (4 ítems: 6, 7, 8 y 9), actividades de control (2 ítems: 10 y 11), información y comunicación (3 ítems: 12, 13 y 14) y supervisión (2 ítems: 15, y 16).

Mientras que en el cuestionario de gestión de riesgos estuvo conformado por 7 interrogantes de escala ordinal de 5 categorías, con la siguiente dimensión: Riesgo de entorno (2 ítems: 1, y 2), Riesgo estratégico (3 ítems: 3, 4 y 5) y Riesgos financieros (2 ítems: 6 y 7)

Validez

Se sometieron a la prueba de valides a los 2 cuestionarios por el juicio de expertos, en donde participaron 3 expertos calificados en el tema.

Confiabilidad

Con la finalidad de obtener resultados seguros, confiables y coherentes empleamos el Alfa de Cronbach, el instrumento de Control Interno se realizaron 16 preguntas (Alfa de Cronbach ,808), mientras que para el instrumento de gestión de riesgos se realizaron 7 preguntas (Alfa de Cronbach ,772).

3.5. Procedimientos:

Modo de recolección de información: a través del resultado de los 2 cuestionarios realizados a los colaboradores de la asociación se recolecto la información, la cual se procesó mediante un software llamado SPSS y registro de información en Excel de los cuales se determinó los resultados de la investigación utilizando tablas.

Manipulación o control de variables: el estudio no sufrió ningún cambio desarrollándose entorno natural.

Coordinaciones institucionales: llevadas a cabo con ayuda del presidente de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, para poder conseguir la autorización para la aplicación de cuestionarios.

3.6. Método de análisis de datos

El uso del procesador para textos Word para redactar toda la investigación, se aplicó los estadísticos descriptivos mediante tablas las cuales fueron analizadas e interpretadas, así como los instrumentos los cuales son aplicados y procesados en una hoja de cálculo. Para comprobar los objetivos y las hipótesis empleamos un software denominado SPSS V 26, lo que permitió que se pueda realizar el diagnóstico inferencial de las variables, además utilizamos la Correlación de Spearman como un sistema que constata las hipótesis.

3.7. Aspectos éticos:

Principio de beneficencia; permite que se logre tener conocimientos que ayuden a futuros investigadores. Principio de confidencialidad; todos los datos fueron utilizados para alcanzar los objetivos planteados y no se utilizaron para otros fines ajenos a la investigación. Principio de autonomía; se respetó las participaciones de los trabajadores de la asociación que fueron encuestados. Principio de no maleficencia; se basa en no perjudicar a los participantes del estudio.

IV. RESULTADOS

Objetivo general

Establecer la relación entre las variables del estudio para la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Tabla 2

CI y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana.

		GESTIÓN DE RIESGOS				
		BAJO	MEDIO	ALTO	Total	
CONTROL INTERNO	BAJO	Recuento	2	2	0	4
		% total	6,7%	6,7%	0,0%	13,3%
	MEDIO	Recuento	6	17	1	24
		% total	20,0%	56,7%	3,3%	80,0%
	ALTO	Recuento	2	0	0	2
		% total	6,7%	0,0%	0,0%	6,7%
Total		Recuento	10	19	1	30
		% total	33,3%	63,3%	3,3%	100,0%

Interpretación.

Se observa en la tabla 2, para la variable control interno, se tiende a considerar que el 80% la valora como de nivel medio, el 13,3% como de nivel bajo y el 6,7% como de nivel alto; mientras que para la segunda variable el 63,3% la valora como de nivel medio, el 33,3% como de nivel bajo y el 3,3% como de nivel alto.

De igual forma, el 56,7% evaluaron como nivel medio, 6,7% para un bajo nivel y ninguno de los encuestados considera que las dos variables se encuentren en un nivel alto.

Objetivo específico 1

Establecer la relación entre ambiente de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Tabla 3

Las dimensiones de estudio del objetivo específico 1 Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana.

		Gestión de riesgos				
			BAJO	MEDIO	ALTO	Total
Ambiente de control	BAJO	Recuento	2	3	0	5
		% total	6,7%	10,0%	0,0%	16,7%
	MEDIO	Recuento	5	14	1	20
		% total	16,7%	46,7%	3,3%	66,7%
	ALTO	Recuento	3	2	0	5
		% total	10,0%	6,7%	0,0%	16,7%
Total	Recuento	10	19	1	30	
	% total	33,3%	63,3%	3,3%	100,0%	

Interpretación.

Del resultado encontrado en la tabla 3, para ambiente de control, se aprecia del 66,7% la califica como medio, un 16,7% como bajo y un 16,7% como alto; mientras que, para gestión de riesgos, la califica como 63,3% como nivel medio, y un 33,3% como nivel bajo y un 3,3% como alto.

De igual forma la totalidad de encuestados un 46.7% considera un nivel medio; y 6,7% como nivel bajo para las dimensiones de análisis.

Objetivo específico 2

Establecer la relación entre evaluación de riesgos y gestión riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Tabla 4

Interacción del objetivo específico 2 en la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana.

			Gestión de riesgos			
			BAJO	MEDIO	ALTO	Total
Evaluación de riesgos	BAJO	Recuento	3	0	0	3
		% total	10,0%	0,0%	0,0%	10,0%
	MEDIO	Recuento	5	15	1	21
		% total	16,7%	50,0%	3,3%	70,0%
	ALTO	Recuento	2	4	0	6
		% total	6,7%	13,3%	0,0%	20,0%
Total	Recuento	10	19	1	30	
	% total	33,3%	63,3%	3,3%	100,0%	

Interpretación.

Del resultado encontrado en la tabla 4, para la dimensión evaluación de riesgos, se aprecia que un 70 % la califica como nivel medio, un 20 % como nivel alto y un 10% como nivel bajo; mientras que para la variable gestión de riesgos, la califica como 63,3% como nivel medio, y un 33,3% como nivel bajo y un 3,3 % como alto

De igual forma la totalidad de encuestados un 50 % observa un nivel medio; y 10 % como nivel bajo para las dimensiones de análisis.

Objetivo específico 3

Establecer la relación entre las funciones de control y gestión de riesgos en la entidad de estudio en la localidad de Sullana, 2022.

Tabla 5

Interacción para el objetivo específico 3 de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana.

		Gestión de riesgos				
			BAJO	MEDIO	ALTO	Total
Actividades de control	BAJO	Recuento	3	4	0	7
		% total	10,0%	13,3%	0,0%	23,3%
	MEDIO	Recuento	2	10	0	12
		% total	6,7%	33,3%	0,0%	40,0%
	ALTO	Recuento	5	5	1	11
		% total	16,7%	16,7%	3,3%	36,7%
Total	Recuento	10	19	1	30	
	% total	33,3%	63,3%	3,3%	100,0%	

Interpretación.

Del resultado encontrado en la tabla 5, para la dimensión actividades de control, se aprecia que un 40 % la califica como nivel medio, un 36,7 % como nivel alto y un 23,3% como nivel bajo; mientras que para la variable gestión de riesgos, la califica como 63,3% como nivel medio, y un 33,3% como nivel bajo y un 3,3 % como alto.

De igual forma la totalidad de encuestados un 33,3% observa que las dimensiones de análisis, se encuentra en un nivel medio; y un 10% como nivel bajo y un 3,3 % como alto.

Objetivo específico 4

Establecer la relación entre información y comunicación y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Tabla 6

Interacción para el objetivo específico 4 Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana.

		Gestión de riesgos				
		BAJO	MEDIO	ALTO	Total	
Información y comunicación	BAJO	Recuento	2	3	0	5
		% total	6,7%	10,0%	0,0%	16,7%
	MEDIO	Recuento	4	10	0	14
		% total	13,3%	33,3%	0,0%	46,7%
	ALTO	Recuento	4	6	1	11
		% total	13,3%	20,0%	3,3%	36,7%
Total	Recuento	10	19	1	30	
	% total	33,3%	63,3%	3,3%	100,0%	

Interpretación.

Del resultado encontrado en la tabla 6, observamos a la dimensión información y comunicación, 46,7% la califica como medio, un 36,7% como alto y 16,7% como bajo; mientras que para la variable gestión de riesgos, la califica como 63,3% como nivel medio, y un 33,3% como nivel bajo y 3,3 % como alto.

De igual forma la totalidad de encuestados considera un 33,3% nivel medio; y un 6,7% como nivel bajo y un 3,3 % como alto para las dimensiones de análisis, se encuentra en un

Objetivo específico 5

Establecer la relación entre supervisión y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Tabla 7

Supervisión y gestión de riesgos de la entidad de estudio en Sullana.

		Gestión de riesgos				
		BAJO	MEDIO	ALTO	Total	
Supervisión	BAJO	Recuento	5	12	1	18
		% total	16,7%	40,0%	3,3%	60,0%
	MEDIO	Recuento	3	6	0	9
		% total	10,0%	20,0%	0,0%	30,0%
	ALTO	Recuento	2	1	0	3
		% total	6,7%	3,3%	0,0%	10,0%
Total	Recuento	10	19	1	30	
	% total	33,3%	63,3%	3,3%	100,0%	

Interpretación.

Del resultado encontrado en la tabla 7, para la dimensión supervisión, se aprecia que un 60% la califica como nivel bajo, un 30% como nivel medio y un 10 % como nivel alto; mientras que para la variable gestión de riesgos, la califica como 63,3% como nivel medio, y un 33,3% como nivel bajo y un 3,3 % como alto.

De igual forma la totalidad de encuestados un 56.7% observa las dimensiones de análisis, se cuenta con nivel en estándar medio mientras que el 3,3% como nivel bajo.

Prueba de hipótesis

Hipótesis general:

H1: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

H0: No Existe una relación directa y significativa entre el control interno y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Tabla 8

Relación del CI y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana.

		Correlaciones		
			Control Interno	Gestión de riesgo
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,187
		Sig. (bilateral)	.	,321
		N	30	30
	Gestión de riesgo	Coefficiente de correlación	,187	1,000
		Sig. (bilateral)	,321	.
		N	30	30

Interpretación.

En la Tabla 8 se muestra el resultado de la correlación Spearman entre el CI y la Gestión de Riesgo, que es de 0,187 (correlación débil positiva); el valor de significación es de 0,321 y es mayor que 0,05. dado ello no presenta un efecto directo y significativo entre control interno y gestión de riesgos, por ello aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis del estudio.

Hipótesis específica 1

H1: Existe una relación directa y significativa entre ambiente de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

H0: No Existe una relación directa y significativa entre ambiente de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Tabla 9

Dimensiones del objetivo específico 1 de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana.

		Correlaciones		
			Ambiente de control	Gestión de riesgo
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,203
		Sig. (bilateral)	.	,281
		N	30	30
	Gestión de riesgo	Coefficiente de correlación	,203	1,000
		Sig. (bilateral)	,281	.
		N	30	30

Interpretación.

En la Tabla 9 se puede ver el resultado de la correlación Spearman entre el Ambiente de Control y la Gestión de Riesgos, que es de 0,203 (correlación moderada negativa); el valor de significación es de 0,281 y es menor que 0,05 dado ello no presenta un efecto directo y significativo entre las dimensiones del objetivo de análisis, por ello aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis del estudio.

Hipótesis específica 2

H1: Existe una relación directa y significativa entre evaluación de riesgos y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

H0: No Existe una relación directa y significativa entre evaluación de riesgos y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Tabla 10

Dimensiones del objetivo específico 2 de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana.

Correlaciones			Evaluación de riesgos	Gestión de riesgo
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,205
		Sig. (bilateral)	.	,276
		N	30	30
	Gestión de riesgo	Coeficiente de correlación	,205	1,000
		Sig. (bilateral)	,276	.
		N	30	30

Interpretación.

Podemos observar en la tabla 10, el valor de correlación Spearman entre la evaluación de los riesgos y la gestión de los mismos es de rho: 0,205 (correlación baja); el valor de significación (sig) es de 0,276, siendo menor que 0,05 dado ello no presenta un efecto directo y significativo entre las dimensiones del objetivo de análisis, por ello aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis del estudio.

Hipótesis específica 3

H1: Existe una relación directa y significativa entre actividades de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

H0: No existe una relación directa y significativa entre actividades de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Tabla 11

Dimensiones del objetivo específico 3 de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana.

		Correlaciones		
			Actividades de control	Gestión de riesgo
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,237
		Sig. (bilateral)	.	,207
		N	30	30
	Gestión de riesgo	Coefficiente de correlación	,237	1,000
		Sig. (bilateral)	,207	.
		N	30	30

Interpretación.

Correlación entre control y gestión de riesgos en la Tabla 11: una correlación baja positiva de 0.237 con un valor de significación de 0.207 siendo < 0.05 dado ello no presenta un efecto directo y significativo entre las dimensiones del objetivo de análisis, por ello aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis del estudio.

Hipótesis específica 4

H1: Existe una relación directa y significativa entre información y comunicación y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

H0: No existe una relación directa y significativa entre información y comunicación y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Tabla 12

Dimensiones del objetivo específico 4 de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana.

		Correlaciones		
			Información y comunicación	Gestión de riesgo
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,159
		Sig. (bilateral)	.	,403
		N	30	30
	Gestión de riesgo	Coeficiente de correlación	,159	1,000
		Sig. (bilateral)	,403	.
		N	30	30

Interpretación.

La gestión de riesgos y la correlación baja positiva de información y comunicación - Reflejado en Tabla 12 con una rho de 0.159 y un valor de significación (sig) de 0.403 menor a 0.05 dado ello no presenta un efecto directo y significativo entre las dimensiones del objetivo de análisis, por ello aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis del estudio.

Hipótesis específica 5

H1: Existe una relación directa y significativa entre supervisión y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

H0: No existe una relación directa y significativa entre supervisión y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Tabla 13

Dimensiones del objetivo específico 5 de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana.

Correlaciones			supervisión	Gestión de riesgo
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,148
		Sig. (bilateral)	.	,436
		N	30	30
	Gestión de riesgo	Coefficiente de correlación	,148	1,000
		Sig. (bilateral)	,436	.
		N	30	30

Interpretación.

La correlación entre la supervisión y la gestión de riesgos en la tabla 13, medida por el valor de correlación de Spearman (rho), es baja y positiva con un valor de 0,148. Además, el valor de significación (sig) es de 0,436, lo que es mayor que 0.05, lo que indica que la correlación entre la supervisión y la gestión de riesgos no es estadísticamente significativa dado ello no presenta un efecto directo y significativa entre las dimensiones del objetivo de análisis, por ello aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la hipótesis del estudio.

V. DISCUSIÓN

El estudio buscó determinar la relación entre el CI y la gestión de riesgos en la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan en Sullana durante el año 2022. Se muestra la tabla 8 que describe la correlación Spearman, donde existe una relación positiva baja entre ambos aspectos, con un valor de 0.187. La significación de esta correlación es de 0.321, lo que indica que no hay una relación significativa entre el control interno y la gestión de riesgos. Estos resultados son diferentes a los encontrados en un estudio previo realizado por Gamarra en una institución especializada en salud, donde se concluyó que existe una relación media entre el CI y la gestión de riesgos, con una correlación de 0.538 y un valor de significación de 0.000. Según los resultados de una encuesta realizada, el 55.3% de los encuestados considera que el CI en la asociación es eficiente, mientras que el 52.9% opina que la gestión de riesgos es eficiente.

En relación al objetivo específico 1, La investigación busca determinar la relación entre el entorno de control y la gestión de riesgos en la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan en Sullana, 2022. Los resultados mostraron que existe una correlación baja entre el entorno de control y la gestión de riesgos, con un valor de correlación de $r = 0,203$ y un valor de significación de 0,281 (menor a 0.05), lo cual indica que los procesos de control interno no están estrechamente relacionados con la gestión de riesgos en la organización. Estos resultados difieren de los encontrados por Bartolomé y Mautino (2021) en su estudio "El CI y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas - 2021", donde se determinó una relación positiva entre el entorno de control y la gestión de riesgos. Según la encuesta, el 52% de los participantes dijeron que las actividades organizacionales no se realizan con frecuencia. Al aplicar la prueba de correlación de Pearson, se encontró un valor de 0,288 con un 95% de certeza y un nivel de importancia de 0,002, por lo que se rechazó la hipótesis nula.

En relación al segundo objetivo específico, establecer la conexión entre la evaluación de los riesgos y la gestión de los mismos en la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan en Sullana, 2022, los resultados presentados en la tabla 10, basados en el coeficiente de correlación de Spearman, demuestran una correlación baja de $r = 0,205$ y un valor de significación (sig) de $0,276$, menor que $0,05$. Esto indica que los procesos implementados en la evaluación de los riesgos no están directamente relacionados con la gestión de los mismos. Estos resultados contrastan con los hallazgos de Romero (2021) en su estudio titulado "Influencia del CI en la dirección de riesgos en un establecimiento de salud de Lima 2020", donde se demostró la existencia de una relación entre la evaluación de los riesgos y la gestión de los mismos. Los análisis inferenciales revelaron una dependencia entre la evaluación de los riesgos y la gestión de los mismos, con valores de Chi-cuadrado = $33,807 > 9,4877$ y $p=,001 < 0,05$ y una variabilidad confirmada del $65,9\%$ (Nagelkerke= $0,659$) en la gestión de riesgos, lo que aprueba la hipótesis planteada y pone de manifiesto la falta de estrategias para hacer frente a peligros potenciales.

Lo que menciona el Objetivo Específico 3, establecer la conexión entre las actividades de control y la gestión de riesgos en la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan en Sullana en el año 2022, los resultados obtenidos en la tabla 11, usando el valor de correlación de Spearman, muestran un nivel de correlación bajo, con un r de $0,237$. El valor de significación es de $0,207$ y es menor a $0,05$, lo que indica que las actividades de control y la gestión de riesgos no están estrechamente relacionadas. Este resultado es diferente al de Apaza (2019) en su tesis titulada "CI y gestión de riesgos en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2016", donde se encontró una relación positiva y fuerte entre las actividades de control y la gestión de riesgos, con una correlación de $0,704$, lo que demuestra una relación positiva tendente a ser fuerte. El coeficiente encontrado, equivalente a $0,449$, representa un $44,9\%$ de causalidad, y la p -valor es equivalente a $0,00$, por debajo de $0,05$, lo que confirma y establece la existencia de una relación entre las actividades de control y la gestión de riesgos.

El cuarto objetivo específico establece la conexión entre la información y la comunicación y la gestión de riesgos en la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan en Sullana en 2022. Los resultados de la tabla 12 muestran una correlación baja ($r=0,159$) entre información y comunicación y gestión de riesgos, indicando que los procedimientos de información y comunicación no están directamente relacionados con la gestión de riesgos. Estos resultados son diferentes a los encontrados por Paima (2019) en su investigación sobre "El CI como Instrumento de Mejora en la Gestión Pública del Hospital Amazónico de Yarinacocha", donde la correlación positiva baja (0,330) entre información de control interno y gestión pública demuestra la presencia de una conexión entre ambos aspectos. Sin embargo, los resultados actuales sugieren que el sistema de información y comunicación en la organización es débil, debido a la falta de un modelo de control interno, lo que resulta en una administración pública deficiente y un desequilibrio en el mundo real.

Con respecto al Quinto Objetivo Específico, se investigó la relación entre la supervisión y la gestión de riesgos en la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan en Sullana en el año 2022. Los hallazgos basados en los datos de la tabla 13 y utilizando el valor de correlación de Spearman, muestran una correlación débil con un valor de $r = 0,148$ y un valor de significación de 0,436, que es menor a 0.05. Esto indica que los procesos de supervisión no están directamente relacionados con la gestión de riesgos. Estos resultados son diferentes a los encontrados por Valverde en su estudio de "CI y gestión institucional en la Municipalidad Provincial de Huaraz en el periodo 2017". En su investigación, Valverde llegó a la conclusión el CI tenía un efecto negativo en la gestión de la municipalidad de Huaraz, basado en el gráfico de la prueba Chi cuadrado que dio un valor de 31,971 con una probabilidad de error de 0,003, lo que significa que la hipótesis nula fue rechazada.

VI. CONCLUSIONES

1. La variable CI no se relaciona con la segunda variable de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana. Los valores que se determinaron en la tabla 8 son $r = 0,187$ y sig. $0,321$ rechazando así la hipótesis de la investigación.
2. La dimensión ambiente de control no se relaciona con la variable gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana. Los valores que se determinaron en la tabla 9 son $r = 0,203$ y sig. $0,281$ rechazando así la hipótesis de la investigación.
3. La dimensión evaluación de riesgos no se relaciona con la variable gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana. Los valores que se determinaron en la tabla 10 son $r = 0,205$ y sig. $0,276$ rechazando así la hipótesis de la investigación.
4. La dimensión actividades de control no se relaciona con la variable gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana. Los valores que se determinaron en la tabla 11 son $r = 0,237$ y sig. $0,207$ rechazando así la hipótesis de la investigación.
5. La dimensión información y comunicación no se relaciona con la variable gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana. Los valores que se determinaron en la tabla 12 son $r = 0,159$ y sig. $0,403$ rechazando así la hipótesis de la investigación.
6. La dimensión supervisión no se relaciona con la variable gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana. Los valores que se determinaron en la tabla 13 son $r = 0,148$ y sig. $0,436$ rechazando así la hipótesis de la investigación.

VII. RECOMENDACIÓN

El personal encargado de la dirección en la asociación, debe tomar acciones y desarrollar un plan estratégico para implementar herramientas de control interno y gestión de riesgos de manera adecuada, por ejemplo, ejecutar auditorias para poder identificar riesgos que afecten a no alcanzar las metas establecidas.

Dentro de la Asociación es importante ejecutar un sistema de Ambiente de control para procurar la estabilidad de sus trabajadores tomando en cuenta el nivel de competencia de cada puesto y así la gestión de riesgos sea más eficiente.

Los responsables de la asociación en su evaluación de riesgos deberían de adquirir un software que sea capaz de detectar posibles fraudes para obtener gestión de riesgos exitosa.

El personal encargado de la dirección en la asociación debería de tener más cuidado en las actividades de control como establecer y delimitar las funciones de los trabajadores para obtener resultados favorables en la gestión de riesgos.

El personal encargado de la Información y comunicación en la asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, continuar con las estrategias de verificación de los sistemas informáticos tomando en cuenta las propuestas de los encargados de esa área de la mano de la gestión de riesgos en los que puedan verse involucrados.

A los funcionarios, los directivos y personal encargado del manejo del control interno de la asociación, supervisar interrumpidamente los posibles contratiempos que se presenten y seguir con los alineamientos de la gestión de riesgos para alcanzar las metas propuestas.

REFERENCIAS

- Isabel Casares, S. (2014). *IMPLEMENTACIÓN DE LA GESTIÓN INTEGRAL DE RIESGOS EN EL SECTOR ASEGURADOR BAJO LA NORMA ISO 31000*. CASARES, Asesoría Actuarial y de Riesgos, S.L.
- Pinto Vaca, S. E. (2019). *Control Interno de la Gestión Administrativa Financiera del Sindicato de Choferes de Otavalo, Sistema Renovado de Control Interno*. Universidad Tecnica del Norte, Ibarra. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/6257>
- Apaza Andrade, E. (2016). *control interno y la gestión del riesgo en la Universidad Nacional Amazónica de Madre De Dios,2016* .
- Bartolomé Picón, R. M., & Mautino González, M. R. (2021). *El control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas – 2021*. Universidad Cesar Vallejo, Paucas. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81565>
- Batthyány , K., & Cabrera, M. (2011). *Metodología de la investigación en Ciencias Sociales - Apuntes para un curso inicial*. Departamento de Publicaciones, Unidad de Comunicación de la Universidad de la República (UCUR).
- Becerra Pineda, C. J., & Salgado Vera, G. P. (2014). *Control interno para mipymes*. Universidad Externado de Colombia. Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/6347>
- Casares , I. (2013). *Proceso de gestión de riesgos y seguros en las empresas*. Molinuevo, Gráficos, S. I. España. Obtenido de <https://www.mcasares.es/wp-content/uploads/2016/11/Libro-1-PROCESO-DE-GESTI%C3%93N-DE-RIESGOS-Y-SEGUROS.pdf>
- Casares , I., & Lizarzaburu Bolaños, E. (2016). *Introducción a la gestión integral de riesgos empresariales. Enfoque: ISO 31000*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/29019>
- Comexperu. (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2020*. Obtenido de

<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>

CONCYTEC. (2018). *Compendio de normas para trabajos escritos*. Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación, CONCYTEC.

Corbetta, P. (2007). *Metodología y técnicas de investigación social*. Mc Graw Hill.

COSO. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*.

COSO. (2013). *Control Interno- Marco Integrado*.

Della Casa, M. V. (2020). *Control Interno y Gestión de Riesgos en el Área de Ventas Agrícola de una Empresa del Sector Agropecuario*. Universidad Nacional de Cordova, Cordova. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11086/26383>

Diario Gestion. (2021). El 56% de empresas peruanas cuenta con un área de gestión de riesgos, según estudio de EY. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/management-empleo/el-56-de-empresas-peruanas-cuenta-con-un-area-de-gestion-de-riesgos-afirma-ey-peru-nndc-noticia/>

Economipedia. (2022). *Investigación Aplicada*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-aplicada.html>

Fonseca Luna, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima.

Fuentes Doria, D., Toscano Hernández, A., Malvaceda Espinoza, E., Díaz Ballesteros, J., & Díaz Pertuz, L. (2020). *Metodología de la investigación: conceptos, herramientas y ejercicios prácticos en las ciencias administrativas y contables*. Medellín: Universidad Pontificia Bolivariana. Obtenido de <http://doi.org/10.18566/978-958-764-879-9>

Fuertes Narváez, M. E. (2017). *Sistema de Gestión de Riesgos Corporativos y Control Interno en el Instituto Tecnológico Superior Liceo Aduanero*. Universidad Técnica del Norte, Ibarra. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7440>

- Gamarra Ybazeta, J. A. (2021). *Control interno y la gestión de riesgos en una Institución Especializada en Salud, año 2021*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/97147>
- Hernandez Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación - Sexta Edición*. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la investigación - quinta edición*.
- ISOtools. (2019). *Definición del riesgo empresarial y principales tipos*. Obtenido de <https://www.isotools.org/2019/08/12/definicion-del-riesgos-empresariales-y-principales-tipos/>
- Jinchuña-Huallpa, J., Fernández-Sosa, L., & Carrizales-Garabito, N. (2020). Modelo para la evaluación de las áreas críticas de la auditoría financiera en EPS Moquegua S.A. *Revista Ciencias económicas y administrativas*.
- Khoury Zarzar, F. (2016). *Marco Conceptual del Control Interno*.
- López Carvajal, O. R., & Guevara Sanabria, J. A. (2015). *Control organizacional, una mirada comparativa con el mundo*. Universidad de Antioquia, Chile. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10495/4872>
- Mejia Quijano, R. (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Medellín: Fondo Editorial Universidad EAFIT.
- Mendoza Paredes, M. (2020). *Implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de las unidades ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú*. Obtenido de <http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/2111>
- Ministerio de Comercio Exterior y Turismo. (2015). *PLAN REGIONAL EXPORTADOR PERX Piura*.
- Paima Paredes, R. (2019). *El Control Interno como Instrumento de mejora en la Gestión Pública del Hospital Amazónico de Yarinacocha, 2019*. Obtenido de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2262>

- Pérez Ayora, R. J. (2018). *“Manual de control interno, aplicable al área financiera, Gobierno Municipales Autónomos Descentralizados, aplicado a la Municipalidad de Santa Isabel”*. Universidad Tecnica Particular de Loja, Cuenca. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/5991>
- Perez Rivera , L. F. (2018). *El control Interno: Una herramienta fundamental para la optimación de procesos en la empresa ECOAIRES S.A.S*. Tecnológico de Antioquia , COLOMBIA. Obtenido de <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tda/449>
- Ramirez, T. (2012). *Como Hacer un Proyecto de Investigación*.
- Romero Pacora, J. (2021). *Influencia del control interno en la gestión de riesgos en un establecimiento de salud de Lima 2020*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/58957>
- Slosse, C. A. (2013). *Catedra de Contabilidad VIII*. Editorial de la Universidad de la Plata.
- Spinosa, D. A. (2017). *FORTALECIMIENTO DEL AMBIENTE DE CONTROL. UNA HERRAMIENTA EFICAZ PARA UNA ADECUADA GESTIÓN DE RESULTADOS*. Buenos Aires. Obtenido de <https://archivo.consejo.org.ar/congresos/material/12publico/3.7.pdf>
- Valarezo Carrión, T. J. (2010). *Diseño de un sistema de control interno para el Instituto superior Pedagógico -Ciudad de Loja*. Universidad Tecnica Particular de Loja, Loja. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/3323>
- Valarezo Carrión, T. J. (2018). *Diseño de un sistema de control interno para el Instituto superior Pedagógico -Ciudad de Loja*. Universidad Tecnica Particular de Loja, Loja. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/3323>
- Valverde Henostroza, R. (2017). *Control interno y gestión institucional en la Municipalidad*. Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/12627>

ANEXO 1: Operacionalización de Variables.

Variables de estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
<p>Variable Independiente:</p> <p>Control Interno</p>	<p>Es el proceso que se ejecuta por los administradores, juntas directivas y todo personal de la organización encargado a dicha función, con el objetivo de proporcionar seguridad razonable y todo lo relacionado para alcanzar las metas propuestas (COSO, 2013, p.15).</p>	<p>La variable control interno fue medida por cuestionario en relación a sus cinco dimensiones los cuales son: ambiente de control, evaluación del riesgo, información y comunicación, actividades de control y supervisión; a los trabajadores de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan.</p>	<p>Ambiente de control</p>	<p>-Integridad y valores éticos. - Compromiso de competencia profesional.</p>	<p>Escala: Ordinal, tipo Likert</p>
<p>Evaluación del riesgo</p>	<p>-Gestión de riesgos. -Valoración de riesgos. -Respuesta al riesgo.</p>				
<p>Información y comunicación</p>	<p>-Indicadores. -Políticas y procedimientos.</p>				
<p>Actividades de control</p>	<p>-Calidad y relevancia de la información. -Comunicación interna. -Comunicación externa.</p>				
<p>Supervisión</p>	<p>-Evaluación. -Comunicación de deficiencias.</p>				

<p>Variable dependiente:</p> <p>Gestión de riesgos</p>	<p>Los riesgos son cambiantes a que se presentan de forma continuada, tanto para externos como internos, de la mano de los cambios de los conocimientos y tecnologías, dado eso es fundamental realizar un monitoreo de riesgos, a que se pueden presentar otros riesgos o se pueden extinguir (Casares y Lizarzaburu, 2016, p.47).</p>	<p>La variable Gestión de riesgos fue medida por un cuestionario en relación con las tres dimensiones: riesgo de entorno, riesgo estratégico y riesgos financieros; a los trabajadores de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan.</p>	Riesgo de entorno	<ul style="list-style-type: none"> -Eventos naturales. -Circunstancias sociales. 	<p>Escala:</p> <p>Ordinal, tipo Likert</p>
			Riesgo estratégico.	<ul style="list-style-type: none"> - Aspectos tecnológicos. -Actividades y controles gerenciales. 	
			Riesgos financieros.	<ul style="list-style-type: none"> - Endeudamiento. 	

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Control Interno y Gestión de Riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES-DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p>Problema General: ¿Qué relación existe entre el control interno y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022?</p> <p>Problemas Específicos: ¿Qué relación existe entre ambiente de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022?, ¿Qué relación existe entre evaluación de riesgos y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022?, ¿Qué relación existe entre actividades de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022?, ¿Qué</p>	<p>Objetivo General: Establecer la relación entre el control interno y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.</p> <p>Objetivos Específicos: Establecer la relación entre ambiente de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Establecer la relación entre evaluación de riesgos y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Establecer la relación entre actividades de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Establecer la relación entre información y comunicación y gestión de riesgos de</p>	<p>Hipótesis General: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.</p> <p>Hipótesis Específica: Existe una relación directa y significativa entre ambiente de control y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Existe una relación directa y significativa entre evaluación de riesgos y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Existe una relación directa y significativa entre actividades de control y gestión de riesgos de la</p>	<p>V1: Control interno.</p> <p>D1: Ambiente De Control. D2: Evaluación De Riesgos. D3: Actividades De Control. D4: Información Y Comunicación. D5: Actividades De Supervisión.</p> <p>V2: Gestión de riesgos.</p> <p>D1: Riesgo de entorno.</p>	<p>Enfoque: cuantitativo.</p> <p>Nivel: Correlacional.</p> <p>Diseño: no-experimental, transversal.</p>

<p>relación existe entre información y comunicación y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022?, ¿Qué relación existe entre supervisión y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022?</p>	<p>la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Establecer la relación entre supervisión y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.</p>	<p>Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Existe una relación directa y significativa entre información y comunicación y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. Existe una relación directa y significativa entre supervisión y gestión de riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.</p>	<p>D2: Riesgo estratégico. D3:Riesgos financieros.</p>	
---	---	---	--	--

ANEXO 3: Instrumento de recolección de datos – cuestionario de control interno.

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

Cuestionario aplicado a los trabajadores administrativos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan- AGROTALLAN de la provincia de Sullana. Esta encuesta tiene por finalidad recoger información de la asociación, y desarrollar el trabajo de investigación denominado Control Interno y Gestión de Riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. Sus respuestas serán anónimas y absolutamente confidenciales.

Instrucciones: Marque con claridad la opción elegida con una cruz. Agradecer tenga la amabilidad de responder lo más objetivamente la alternativa que se ajuste a su realidad, No se debe marcar dos opciones. Muy agradecida por su colaboración.

	Ítems	Alternativas				
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	Ambiente de control	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	¿Muestra el presidente de la asociación interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores en la toma de decisiones?					
2	¿El personal a cargo del control interno de la asociación tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado, considerando la naturaleza y la complejidad de las operaciones que debe desarrollar?					
3	¿La asociación constituye Comités de Selección para evaluar objetivamente el nivel de					

	competencia de los postulantes a los puestos vacantes?					
4	¿La asociación procura la estabilidad de los trabajadores que demuestren desempeños favorables?					
5	¿La asociación especifica el nivel de competencia para cada puesto de trabajo?					
	Evaluación De Riesgos					
6	¿Se han determinado responsables para la identificación y el análisis de los riesgos?					
7	¿Se presentan averías en los sistemas informáticos que pueden perjudicar las operaciones de la asociación?					
8	¿La asociación trata de solucionar los riesgos para alcanzar los objetivos establecidos?					
9	¿La asociación cuenta con un plan de contingencia para futuros casos de fraudes?					
	Actividades De Control					
10	¿Se establecen actividades de control sobre gastos presupuestarios?					
11	¿Los trabajadores administrativos de la Asociación tienen establecidas y delimitadas sus funciones?					
	Información Y Comunicación					
12	¿Los sistemas de información son útiles y consistentes con los planes estratégicos y programas operativos de la asociación?					
13	¿La información entregada por la asociación para el logro de las tareas, se da en el tiempo adecuado?					
14	¿Sabe cuál es su papel y responsabilidad en el sistema de control interno en la asociación?					
	Supervisión					
15	¿Se establecen mecanismos de supervisión en el cumplimiento de los objetivos de la Asociación?					
16	¿La asociación realiza con frecuencia evaluaciones a los trabajadores?					

ANEXO 4: Instrumento de recolección de datos – cuestionario de gestión de riesgos.

CUESTIONARIO GESTIÓN DE RIESGOS

Cuestionario aplicado a los trabajadores administrativos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan- AGROTALLAN de la provincia de Sullana. Esta encuesta tiene por finalidad recoger información de la asociación, y desarrollar el trabajo de investigación denominado Control Interno y Gestión de Riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. Sus respuestas serán anónimas y absolutamente confidenciales.

Instrucciones: Marque con claridad la opción elegida con una cruz. Agradecer tenga la amabilidad de responder lo más objetivamente la alternativa que se ajuste a su realidad, No se debe marcar dos opciones. Muy agradecida por su colaboración.

N°	Ítems	Alternativas				
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	Riesgo de entorno	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	¿La asociación cuenta con planes preventivos en casos de riesgos naturales; como charlas, talleres o cursos de prevención?					
2	¿Para prevenir violencia o desigualdad la Asociación ha establecido grupos de apoyo o comités?					
	Riesgo estratégico					
3	¿El personal encargado en resguardar los activos fijos, tienen la obligación de informar algún daño o cambio producido en las condiciones físicas de los mismos?					
4	¿En la Asociación el uso de equipos se encuentra restringido a personal no autorizado?					

5	¿Se viene implementado mantenimiento y revisión periódicamente a los equipos y maquinarias que cuenta la Asociación para prevenir accidentes?					
	Riesgos financieros					
6	¿La Asociación hace el pago en el tiempo establecido de las deudas que presenta?					
7	¿Los activos financieros designados permite implementar mejoras?					

Anexo 5: Matriz de validación del experto del Instrumento de la variable Control interno

CERTIFICADO DE VALIDES DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del experto : Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
 DNI : 25729654
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Contabilidad, Finanzas y Metodólogo
 Instrumento de evaluación : Cuestionario.
 Autor del instrumento : Eimy Brillete Sotomayor Rosario

Dimensiones/ ítems		PERTINENCIA 1		RELEVANCIA 2		CLARIDAD 3	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO
Dimensión 1: Ambiente de control							
1	¿Muestra el presidente de la asociación interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores en la toma de decisiones?	X		X		X	
2	¿El personal a cargo del control interno de la asociación tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado, considerando la naturaleza y la complejidad de las operaciones que debe desarrollar?	X		X		X	
3	¿La asociación constituye Comités de Selección para evaluar objetivamente el nivel de competencia de los postulantes a los puestos vacantes?	X		X		X	
4	¿La asociación procura la estabilidad de los trabajadores que demuestren desempeños favorables?	X		X		X	
5	¿La asociación especifica el nivel de competencia para cada puesto de trabajo?	X		X		X	
Dimensión 2: Evaluación De Riesgos							
6	¿Se han determinado responsables para la identificación y el análisis de los riesgos?	X		X		X	
7	¿Se presentan averías en los sistemas informáticos que pueden perjudicar las operaciones de la asociación?	X		X		X	
8	¿La asociación trata de solucionar los riesgos para alcanzar los objetivos establecidos?	X		X		X	
9	¿La asociación cuenta con un plan de contingencia para futuros casos de fraudes?	X		X		X	
Dimensión 3: Actividades De Control							
10	¿Se establecen actividades de control sobre gastos presupuestarios?	X		X		X	
11	¿Los trabajadores administrativos de la Asociación tienen establecidas y delimitadas sus funciones?	X		X		X	
Dimensión 4: Información Y Comunicación							

**CERTIFICADO DE VALIDES DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE
LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO**

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del experto : Dr. Horna Rubio, Abraham Josué
 DNI : 06117267
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Finanzas y Metodología de IC
 Instrumento de evaluación : Cuestionario.
 Autor del instrumento : Eimy Brillete Sotomayor Rosario

Dimensiones/ ítems		PERTINENCIA 1		RELEVANCIA 2		CLARIDAD 3	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO
Dimensión 1: Ambiente de control							
1	¿Muestra el presidente de la asociación interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores en la toma de decisiones?	X		X		X	
2	¿El personal a cargo del control interno de la asociación tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado, considerando la naturaleza y la complejidad de las operaciones que debe desarrollar?	X		X		X	
3	¿La asociación constituye Comités de Selección para evaluar objetivamente el nivel de competencia de los postulantes a los puestos vacantes?	X		X		X	
4	¿La asociación procura la estabilidad de los trabajadores que demuestren desempeños favorables?	X		X		X	
5	¿La asociación especifica el nivel de competencia para cada puesto de trabajo?	X		X		X	
Dimensión 2: Evaluación De Riesgos							
6	¿Se han determinado responsables para la identificación y el análisis de los riesgos?	X		X		X	
7	¿Se presentan averías en los sistemas informáticos que pueden perjudicar las operaciones de la asociación?	X		X		X	
8	¿La asociación trata de solucionar los riesgos para alcanzar los objetivos establecidos?	X		X		X	
9	¿La asociación cuenta con un plan de contingencia para futuros casos de fraudes?	X		X		X	
Dimensión 3: Actividades De Control							
10	¿Se establecen actividades de control sobre gastos presupuestarios?	X		X		X	
11	¿Los trabajadores administrativos de la Asociación tienen establecidas y delimitadas sus funciones?	X		X		X	
Dimensión 4: Información Y Comunicación							

12	¿Los sistemas de información son útiles y consistentes con los planes estratégicos y programas operativos de la asociación?	X		X		X	
13	¿La información entregada por la asociación para el logro de las tareas, se da en el tiempo adecuado?	X		X		X	
14	¿Sabe cuál es su papel y responsabilidad en el sistema de control interno en la asociación?	X		X		X	
Dimensión 5: Supervisión							
15	¿Se establecen mecanismos de supervisión en el cumplimiento de los objetivos de la Asociación?	X		X		X	
16	¿La asociación realiza con frecuencia evaluaciones a los trabajadores?	X		X		X	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No Aplicable ()

15 de Noviembre del 2022.

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica de constructo.
3Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir a dimensión.



LEO ABRAHAM J. MALVARDO

Firma del experto informante.

**CERTIFICADO DE VALIDES DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE
LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO**

DATOS GENRALES:

Apellidos y nombres del experto : Mtro. Amasifuen Reategui Manuel
 DNI : 45295390
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Contabilidad y Tributos
 Instrumento de evaluación : Cuestionario.
 Autor del instrumento : Eimy Brillete Sotomayor Rosario

Dimensiones/ items		PERTINENCIA 1		RELEVANCIA 2		CLARIDAD 3	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO
Dimensión 1: Ambiente de control							
1	¿Muestra el presidente de la asociación interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores en la toma de decisiones?	X		X		X	
2	¿El personal a cargo del control interno de la asociación tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado, considerando la naturaleza y la complejidad de las operaciones que debe desarrollar?	X		X		X	
3	¿La asociación constituye Comités de Selección para evaluar objetivamente el nivel de competencia de los postulantes a los puestos vacantes?	X		X		X	
4	¿La asociación procura la estabilidad de los trabajadores que demuestren desempeños favorables?	X		X		X	
5	¿La asociación especifica el nivel de competencia para cada puesto de trabajo?	X		X		X	
Dimensión 2: Evaluación De Riesgos							
6	¿Se han determinado responsables para la identificación y el análisis de los riesgos?	X		X		X	
7	¿Se presentan averías en los sistemas informáticos que pueden perjudicar las operaciones de la asociación?	X		X		X	
8	¿La asociación trata de solucionar los riesgos para alcanzar los objetivos establecidos?	X		X		X	
9	¿La asociación cuenta con un plan de contingencia para futuros casos de fraudes?	X		X		X	
Dimensión 3: Actividades De Control							
10	¿Se establecen actividades de control sobre gastos presupuestarios?	X		X		X	
11	¿Los trabajadores administrativos de la Asociación tienen establecidas y delimitadas sus funciones?	X		X		X	
Dimensión 4: Información Y Comunicación							

12	¿Los sistemas de información son útiles y consistentes con los planes estratégicos y programas operativos de la asociación?	X		X		X	
13	¿La información entregada por la asociación para el logro de las tareas, se da en el tiempo adecuado?	X		X		X	
14	¿Sabe cuál es su papel y responsabilidad en el sistema de control interno en la asociación?	X		X		X	
Dimensión 5: Supervisión							
15	¿Se establecen mecanismos de supervisión en el cumplimiento de los objetivos de la Asociación?	X		X		X	
16	¿La asociación realiza con frecuencia evaluaciones a los trabajadores?	X		X		X	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No Aplicable ()

17 de Noviembre del 2022.

- 1Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica de constructo.
3Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir a dimensión.


 Mtro. CPC. Manuel Amasifuen Reategu
 MAT. 19 - 811

Firma del experto informante.

Anexo 6: Matriz de validación del experto del Instrumento de la variable gestión de riesgos.

CERTIFICADO DE VALIDES DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DE GESTIÓN DE RIESGOS

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del experto : Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
 DNI : 25729654
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Contabilidad, Finanzas y Metodólogo
 Instrumento de evaluación : Cuestionario.
 Autor del instrumento : Eimy Brillete Sotomayor Rosario

Dimensiones/ ítems		PERTINENCIA 1		RELEVANCIA 2		CLARIDAD 3	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO
Dimensión 1: Riesgo de entorno							
1	¿La asociación cuenta con planes preventivos en casos de riesgos naturales; como charlas, talleres o cursos de prevención?	X		X		X	
2	¿Para prevenir violencia o desigualdad la Asociación ha establecido grupos de apoyo o comités?	X		X		X	
Dimensión 2: Riesgo estratégico							
3	¿El personal encargado en resguardar los encargadas los activos fijos, tienen la obligación de informar algún daño o cambio producido en las condiciones físicas de los mismos?	X		X		X	
4	¿En la Asociación el uso de equipos se encuentra restringido a personal no autorizado?	X		X		X	
5	¿Se viene implementado mantenimiento y revisión periódicamente a los equipos y maquinarias que cuenta la Asociación para prevenir accidentes?	X		X		X	
Dimensión 3: Riesgos financieros							
6	¿La Asociación hace el pago en el tiempo establecido de las deudas que presenta?	X		X		X	
7	¿Los activos financieros designados permite implementar mejoras?	X		X		X	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No Aplicable ()

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica de constructo.

3Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir a dimensión.

16 de Noviembre del 2022.



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
 Contador Público Colegiado - Cta 1086
 Expone Categoría Principal

Firma del experto informante.

**CERTIFICADO DE VALIDES DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE
LA VARIABLE DE GESTIÓN DE RIESGOS**

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del experto : Dr. Horna Rubio, Abraham Josué
 DNI : 06117267
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Finanzas y Metodología de IC
 Instrumento de evaluación : Cuestionario.
 Autor del instrumento : Eimy Brillete Sotomayor Rosario

Dimensiones/ ítems		PERTINENCIA 1		RELEVANCIA 2		CLARIDAD 3	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO
Dimensión 1: Riesgo de entorno							
1	¿La asociación cuenta con planes preventivos en casos de riesgos naturales; como charlas, talleres o cursos de prevención?	X		X		X	
2	¿Para prevenir violencia o desigualdad la Asociación ha establecido grupos de apoyo o comités?	X		X		X	
Dimensión 2: Riesgo estratégico							
3	¿El personal encargado en resguardar los encargadas los activos fijos, tienen la obligación de informar algún daño o cambio producido en las condiciones físicas de los mismos?	X		X		X	
4	¿En la Asociación el uso de equipos se encuentra restringido a personal no autorizado?	X		X		X	
5	¿Se viene implementado mantenimiento y revisión periódicamente a los equipos y maquinarias que cuenta la Asociación para prevenir accidentes?	X		X		X	
Dimensión 3: Riesgos financieros							
6	¿La Asociación hace el pago en el tiempo establecido de las deudas que presenta?	X		X		X	
7	¿Los activos financieros designados permite implementar mejoras?	X		X		X	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No Aplicable ()

15 de Noviembre del 2022.

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica de constructo.
3Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir a dimensión.



Firma del experto informante.

**CERTIFICADO DE VALIDES DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE
LA VARIABLE DE GESTIÓN DE RIESGOS**

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del experto : Mtro. Amasifuen Reategui Manuel
 DNI : 45295390
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Contabilidad y Tributos
 Instrumento de evaluación : Cuestionario.
 Autor del instrumento : Eimy Brillete Sotomayor Rosario

Dimensiones/ ítems		PERTINENCIA 1		RELEVANCIA 2		CLARIDAD 3	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO
Dimensión 1: Riesgo de entorno							
1	¿La asociación cuenta con planes preventivos en casos de riesgos naturales; como charlas, talleres o cursos de prevención?	X		X		X	
2	¿Para prevenir violencia o desigualdad la Asociación ha establecido grupos de apoyo o comités?	X		X		X	
Dimensión 2: Riesgo estratégico							
3	¿El personal encargado en resguardar los encargadas los activos fijos, tienen la obligación de informar algún daño o cambio producido en las condiciones físicas de los mismos?	X		X		X	
4	¿En la Asociación el uso de equipos se encuentra restringido a personal no autorizado?	X		X		X	
5	¿Se viene implementado mantenimiento y revisión periódicamente a los equipos y maquinarias que cuenta la Asociación para prevenir accidentes?	X		X		X	
Dimensión 3: Riesgos financieros							
6	¿La Asociación hace el pago en el tiempo establecido de las deudas que presenta?	X		X		X	
7	¿Los activos financieros designados permite implementar mejoras?	X		X		X	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No Aplicable ()

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica de constructo.

3Claridad: se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir a dimensión.

17 de Noviembre del 2022.


 Mtro. CPCC. Manvel Amasifuen Reategui
 MAT. 19 - 811
 Firma del experto informante.

Anexo 7: Base de datos de la confiabilidad de control interno

		CONTROL INTERNO															
		Dimensión 1: Ambiente de control					Dimensión 2: Evaluación De Riesgos				Dimensión 3: Actividades De Control		Dimensión 4: Información Y Comunicación			Dimensión 5: Supervisión	
1	ITEMS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
2	AGENTE																
3	A	1	4	3	4	2	2	4	4	2	2	5	5	4	1	2	2
4	B	1	5	2	5	1	1	5	5	4	3	3	4	2	2	1	2
5	C	1	4	3	4	2	2	4	4	2	4	4	4	4	2	2	2
6	D	1	2	2	1	5	4	1	1	5	1	2	1	1	4	2	3
7	E	2	1	3	4	1	2	1	1	4	1	1	2	2	4	1	2
8	F	2	5	2	4	2	1	5	5	4	3	3	4	3	1	5	2
9	G	5	5	4	1	5	4	5	4	5	5	4	3	3	5	5	2
10	H	1	2	1	4	5	4	1	1	5	1	1	1	1	4	1	2
11	I	3	4	3	5	2	2	4	4	2	3	5	5	5	4	2	2
12	J	5	5	2	5	2	2	5	5	4	3	4	5	5	5	5	5

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
casos	Válido	10	100,0
	excluido	0	0
	Total	10	100,0

ESTADISTICAS DE FIABILIDAD

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,808	16

Anexo 8: Base de datos de la confiabilidad de gestión de riesgos.

		GESTION DE RIESGOS						
		Dimensión 1: Riesgo de entorno		Dimensión 2: Riesgo estratégico			Dimensión 3: Riesgos financieros	
	ITEMS	1	2	3	4	5	6	7
	AGENTE							
5	A	3	3	5	2	5	1	4
6	B	5	1	4	2	5	5	5
7	C	2	5	5	1	2	3	2
8	D	1	4	5	4	5	5	5
9	E	5	2	5	2	2	1	5
10	F	1	3	2	1	2	1	1
11	G	2	3	5	2	3	5	4
12	H	1	5	1	1	1	1	1
13	I	2	1	1	1	1	2	1
14	J	1	3	1	1	1	3	3

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
casos	Válido	10	100,0
	excluido	0	0
	Total	10	100,0

ESTADISTICAS DE FIABILIDAD

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,772	7

Anexo 9: solicitud



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Querecotillo, 20 de Septiembre del 2022.

Sr. Castro Rivera, Luciano.

Presidente de Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan.

Asunto: Solicito autorización para el uso del nombre e información necesaria y confidencial con fines académicos.

Sirva la presente para expresar nuestro cordial saludo, así mismo hacer de su conocimiento que soy una estudiante de la universidad cesar vallejo de la escuela profesional de contabilidad de la filial del callao tenemos proyectado elaborar y sustentar un proyecto de investigación denominado Control Interno y Gestión de Riesgos de La Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.

Posterior a la aprobación del proyecto de investigación por parte de la Universidad Cesar Vallejo, estare desarroyando la tesis a fin de optar el titulo de contador publico.

Por lo que, recurrimos a usted para Solicitar autorización para el uso del nombre e información necesaria y confidencial de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan con fines académicos, comprometiéndonos a informarle los resultados a finalizar el taller de elaboración de tesis, la misma que le permitirá conocer la situación de su asociación para la toma de decisiones.

Esperando contar con la aceptación, hacemos propicia la oportunidad para renovar nuestro aprecio y especial consideración.

Atentamente.

Eimy Brillete Sotomayor Rosario
DNI: 47513736

Anexo 10: carta de aceptación.

“AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL”

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Sullana, 26 de Septiembre del 2022.

Sra. Sotomayor Rosario Eimy Brillete.

Estudiante de la Universidad Cesar Vallejo de la Escuela Profesional de Contabilidad.

Yo, Castro Rivera Luciano, identificado con DNI N° 03634410, en mi calidad de Presidente de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan autorizo a usted, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, a utilizar el nombre y la información necesaria de la Asociación para el desarrollo de su proyecto de investigación de nominado “Control Interno y Gestión de Riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022”, concediéndole todas las facilidades del caso.

Atentamente.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Luciano R.R.', written over a horizontal line.

Castro Rivera Luciano
DNI N° 03634410

Anexo 11: carta de aplicación.

**“AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA
NACIONAL”**

CONSTANCIA DE APLICACIÓN

El presidente de Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan
Castro Rivera Luciano que suscribe:

Hace constar

Que en Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, la Srta. Sotomayor Rosario Eimy Brillete estudiante de la Universidad Cesar Vallejo de la Escuela Profesional de Contabilidad del taller de elaboración de la Tesis, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, ha realizado el trabajo de investigación titulada “Control Interno y Gestión de Riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022”, aplicando dos instrumentos de manera satisfactoria, con el fin de obtener el título profesional.

Se expide la presente constancia a solicitud de la interesada para fines que crean conveniente.

Sullana, 10 de diciembre del 2022.

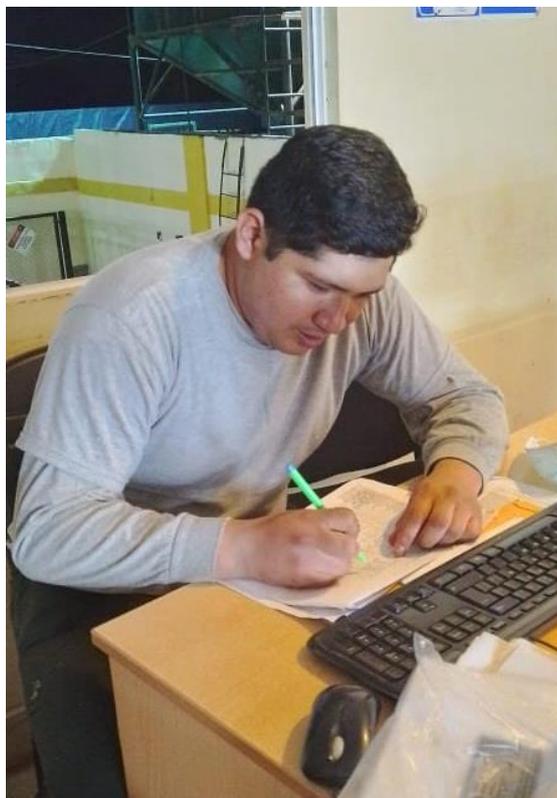


Castro Rivera Luciano
DNI N° 03634410

Anexo 12: base de datos.

N° sujetos	Variable 1: Control Interno																Variable 2 : Gestion de riesgos						
	Ambiente de control					Evaluación de riesgos				Actividades de Control		Información y Comunicación			Supervisión		Riesgo de entorno		Riesgo estratégico			Riesgos financieros	
	p 1	p 2	p3	p 4	p 5	p 6	p 7	p8	p9	p 10	p11	p12	p 13	p 14	p15	p 16	p1	p 2	p3	p 4	p 5	p6	p 7
1	1	4	3	4	2	2	4	4	2	2	5	5	4	1	2	2	1	5	5	2	5	1	5
2	1	4	3	4	2	1	5	5	4	4	4	4	4	2	2	2	3	3	5	1	2	5	4
3	2	1	3	4	1	2	4	4	2	1	1	2	2	4	1	2	5	1	5	2	2	2	1
4	5	5	1	5	2	4	1	1	5	5	4	3	3	5	5	2	2	5	5	2	3	1	4
5	1	4	3	4	2	2	1	1	4	3	5	5	5	4	2	2	1	4	1	1	1	1	1
6	1	5	2	5	1	1	5	5	4	3	3	4	2	2	1	2	5	2	5	2	5	2	1
7	1	4	3	4	2	4	5	4	5	1	2	1	1	4	2	3	1	3	4	2	5	5	5
8	1	2	2	1	5	4	1	1	5	3	3	4	3	1	5	2	2	3	5	1	2	3	2
9	2	1	3	4	1	2	3	4	2	1	1	1	1	4	1	2	1	5	5	4	5	3	2
10	2	5	2	4	2	2	5	5	4	3	4	5	5	5	5	5	2	1	5	2	2	1	1
11	5	5	4	1	5	2	4	4	2	2	5	4	2	2	2	2	1	3	2	1	2	2	1
12	1	2	1	4	5	2	4	4	2	3	3	4	4	2	2	2	1	5	5	2	3	3	2
13	3	4	3	5	2	2	1	1	4	3	5	1	1	4	1	2	5	1	1	1	1	2	1
14	5	5	2	5	2	4	5	4	5	3	4	2	2	4	1	2	1	4	1	1	1	5	5
15	5	5	4	1	5	2	4	4	2	5	4	4	3	1	5	5	1	3	1	1	1	3	2
16	3	4	3	5	2	1	5	5	4	3	5	3	3	5	1	2	1	5	4	2	5	5	5
17	1	4	2	5	1	4	1	1	5	3	3	1	1	4	2	2	1	3	5	4	5	1	5
18	1	2	2	1	5	1	5	5	4	1	1	5	5	4	2	3	1	5	2	1	2	1	1
19	2	5	2	4	2	4	1	1	5	5	4	5	5	5	1	2	1	4	1	1	1	5	4
20	1	2	1	4	5	2	5	5	4	3	5	5	4	1	5	2	1	5	1	1	1	1	1
21	5	5	2	5	2	2	3	4	2	2	5	4	4	2	5	2	1	3	4	2	5	2	1
22	3	4	3	5	2	2	5	5	4	3	3	2	2	4	1	2	2	3	5	1	2	3	3
23	1	4	3	4	2	2	4	4	2	4	4	3	3	5	2	2	1	3	5	2	5	1	4
24	1	4	3	4	2	1	5	4	4	1	2	3	3	5	5	5	1	3	5	2	2	5	5
25	2	1	3	4	1	4	1	1	5	1	1	1	1	4	1	2	2	3	2	1	2	1	4
26	3	4	3	5	2	2	5	5	4	3	3	5	5	4	2	3	1	5	5	2	3	3	2
27	5	5	4	1	5	2	3	4	2	5	4	5	5	5	5	2	2	1	1	1	1	1	5
28	3	5	3	1	2	1	2	1	4	1	1	2	2	4	2	2	1	3	1	1	1	5	4
29	1	4	2	5	2	4	1	1	4	3	5	5	5	1	5	2	2	5	5	2	5	2	1
30	2	3	5	3	2	3	5	5	2	3	4	4	4	2	1	2	5	1	2	4	1	1	4

Anexo 13: fotos





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, HUARANGA RIVERA HERBERT VICTOR, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y Gestión de Riesgos de la Asociación de Agricultores Orgánicos El Tallan Agrotallan, Sullana, 2022.", cuyo autor es SOTOMAYOR ROSARIO EIMY BRILLETE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, 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, 06 de Febrero del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HUARANGA RIVERA HERBERT VICTOR DNI: 21124084 ORCID: 0000-0002-8054-4213	Firmado electrónicamente por: HRIVERAH el 12-02- 2023 09:31:53

Código documento Trilce: TRI - 0531274