



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Evaluación del control interno y la gestión de riesgos en la  
empresa LO SA Vial S.A.C. Distrito Santa Anita 2021.**

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

Contador Público

**AUTORES:**

Ortiz Torres, Pamela Solange (orcid.org/0000-0001-8587-2550)

Vasquez Santillan, Ety Jhoselling (orcid.org/0000-0002-1567-0125)

**ASESORA:**

Dra. Sáenz Arenas, Esther Rosa (orcid.org/0000-0003-0340-2198)

**LINEA DE INVESTIGACION:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA - PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

Esta investigación es el resultado de arduo trabajo y perseverancia y está dedicado a Dios. También va dedicado a mis padres, quienes siempre me apoyaron con sus palabras y acciones y por último a la mayor razón de mi éxito, mi hijo Thiago.

Pamela Solange Ortiz Torres

## **Dedicatoria**

Dedico este estudio principalmente a Dios ya que él me inspira y así continuar en este camino de realizar una de mis metas más deseados.

Mi madre por su esfuerzo, apoyo y amor, gracias a ti pude llegar hasta donde estoy. Ser tu hija siempre ha sido un honor y un privilegio, eres la mejor mamá de todas.

Etty Jhoselling Vásquez Santillán

## **Agradecimiento**

Dios me ha dado la salud, la sabiduría y la fortaleza que necesito para terminar este proyecto con éxito, y estoy increíblemente agradecida por ello. El apoyo que me han brindado mis padres a lo largo de mis años académicos es algo más por lo que quiero expresar mi agradecimiento, así como a todos mis profesores y asesores, quienes me han apoyado en este proyecto de investigación de manera invaluable e inquebrantable.

Pamela Solange Ortiz Torres

## **Agradecimiento**

Quiero expresar mi agradecimiento a mi madre y a mi tía Martha por todo lo que han hecho por mí a lo largo de mi carrera y de mi vida, incluido su esfuerzo, paciencia y dedicación. A mi esposo, mis hijos Diego y Benjamín por apoyarme y darme el amor y la paciencia que necesitaba para alcanzar esta meta.

Etty Jhoselling Vásquez Santillán

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Índice de contenidos.....	iv
índice de gráficos y figuras.....	viii
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	13
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra y muestro.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	16
3.5. Procedimientos.....	17
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos.....	18
IV. RESULTADOS.....	19
4.1. Prueba de confiabilidad.....	19
4.2. Prueba de normalidad.....	20
4.3. Contrastación de Hipótesis.....	21
4.4. Análisis de distribución de frecuencias (tablas y gráficos).....	24
V. DISCUSIÓN.....	45
VI. CONCLUSIONES.....	47
VII. RECOMENDACIONES.....	49
REFERENCIAS.....	50
ANEXOS.....	54

## Índice de tablas

TABLA 1 <i>DISTRIBUCIÓN POBLACIONAL</i> .....	15
TABLA 2 <i>VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS</i> .....	17
TABLA 3 <i>ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</i> .....	19
TABLA 4: <i>ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD DE GESTIÓN DE RIESGOS</i> .....	19
TABLA 5 <i>COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE RHO SPEARMAN</i> .....	20
TABLA 6 <i>PRUEBA DE NORMALIDAD</i> .....	20
TABLA 7 <i>RHO DE SPEARMAN EN HIPÓTESIS GENERAL</i> .....	21
TABLA 8 <i>RHO DE SPEARMAN EN HIPÓTESIS ESPECIFICA 1</i> .....	22
TABLA 9 <i>RHO DE SPEARMAN EN HIPÓTESIS ESPECIFICA 2</i> .....	23
TABLA 10: <i>ESTÁN MAL DISTRIBUIDAS LAS ACTIVIDADES DE CADA EMPLEADO POR EL CUAL NO TIENEN BUEN DESEMPEÑO NI CUENTA CON UN BUEN AMBIENTE DE CONTROL</i> .....	24
TABLA 11: <i>NO SE ASIGNAN ROLES QUE PERMITEN AGRUPAR LAS FUNCIONES, NORMAS Y COMPORTAMIENTOS QUE DEBE TENER CADA EMPLEADO EN LA ORGANIZACIÓN.</i> .....	25
TABLA 12 <i>SE DEBE ANALIZAR LOS FACTORES DE RIESGO PARA ALCANZAR EL ÉXITO YA QUE SE IDENTIFICAN LOS RIESGOS EN LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO.</i> .....	26
TABLA 13 <i>SE DEBE MEDIR LOS RIESGOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS NECESARIOS PARA CALCULAR SU MAGNITUD Y DE ESTA FORMA PODER REALIZAR LAS MODIFICACIONES NECESARIAS.</i> .....	27
TABLA 14 <i>SE DEBE GESTIONAR LOS RECURSOS APROVECHABLES DE LA EMPRESA Y SE ORDENAN LAS PRIORIDADES COMO PARTE DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO.</i> ....	28
TABLA 15 <i>SE DEBERÍA ESTABLECER NORMAS, PROCEDIMIENTOS Y COMPORTAMIENTOS QUE DEBEN CUMPLIR TODOS LOS EMPLEADOS DE LA ORGANIZACIÓN.</i> .....	29

TABLA 16 <i>LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN SON PARTE FUNDAMENTAL EN LA ESTRATEGIA ORGANIZACIONAL Y AYUDA A CUMPLIR LOS OBJETIVOS TRAZADOS.....</i>	30
TABLA 17 <i>LOS CANALES DE COMUNICACIÓN TIENEN COMO FUNCIÓN RECIBIR INFORMACIÓN A TIEMPO PARA NO INTERRUMPIR O RETRASAR LOS OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN. ....</i>	31
TABLA 18 <i>LOS PROCESOS DE MONITOREO BRINDAN SEGURIDAD EN EL LOGRO DE OBJETIVOS, CUMPLIMIENTOS DE POLÍTICAS Y LA EFICIENCIA DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO. ....</i>	32
TABLA 19 <i>LAS ACCIONES CORRECTIVAS LOGRAN UNA MEJORA DE LOS ERRORES O DEFICIENCIAS QUE SE PUEDAN OBSERVAR EN LA ORGANIZACIÓN.....</i>	33
TABLA 20 <i>ES NECESARIO CONTAR CON POLÍTICAS DE PROTECCIÓN DE LA INFORMACIÓN PARA ASÍ EVITAR POSIBLES RIESGOS. ....</i>	34
TABLA 21 <i>ES IMPORTANTE LAS ACCIONES DE COMUNICACIÓN PARA IDENTIFICAR LOS RIESGOS DE UNA EMPRESA.....</i>	35
TABLA 22 <i>DEBEN SER CONSTANTES LAS ACCIONES DE COMUNICACIÓN PARA IDENTIFICAR RIESGOS EN UNA EMPRESA.....</i>	36
TABLA 23 <i>SE DEBE DISPONER DE UN SISTEMA DE REPORTE CONTINUO PARA QUE LOS TRABAJADORES TENGAN INFORMACIÓN NECESARIA Y ASÍ DETECTAR CUALQUIER DISCONFORMIDAD.....</i>	37
TABLA 24 <i>UN ADECUADO SISTEMA DE REPORTE DE RIESGOS PERMITIRÁ UNA EFECTIVA ESTRATEGIA EMPRESARIAL EN LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO. ....</i>	38
TABLA 25 <i>UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS PERMITE LA PREVENCIÓN DE PÉRDIDAS EN LA EMPRESA.....</i>	39
TABLA 26 <i>SE FOMENTA SEGURIDAD EMPRESARIAL MEDIANTE LA OPORTUNA IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO. ....</i>	40
TABLA 27: <i>LA EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS DEBE SER REALIZADO POR UN PERSONAL DEBIDAMENTE CALIFICADO.....</i>	41

TABLA 28 <i>LA EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS MINIMIZA Y CONTROLA DEBIDAMENTE RIESGOS QUE NO HAN PODIDO SER ELIMINADOS.</i> .....	42
TABLA 27 <i>ES CONVENIENTE LA PRIORIZACIÓN DE LOS RIESGOS PARA IDENTIFICAR RIESGOS QUE DEBEN TRATARSE PRIMERO.</i> .....	43

## índice de gráficos y figuras

GRÁFICO 1: <i>ESTÁN MAL DISTRIBUIDAS LAS ACTIVIDADES DE CADA EMPLEADO POR EL CUAL NO TIENEN BUEN DESEMPEÑO NI CUENTA CON UN BUEN AMBIENTE DE CONTROL.....</i>	24
GRÁFICO 2: <i>NO SE ASIGNAN ROLES QUE PERMITEN AGRUPAR LAS FUNCIONES, NORMAS Y COMPORTAMIENTOS QUE DEBE TENER CADA EMPLEADO EN LA ORGANIZACIÓN. ....</i>	25
GRÁFICO 3: <i>SE DEBE ANALIZAR LOS FACTORES DE RIESGO PARA ALCANZAR EL ÉXITO YA QUE SE IDENTIFICAN LOS RIESGOS EN LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO.....</i>	26
GRÁFICO 4: <i>SE DEBE MEDIR LOS RIESGOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS NECESARIOS PARA CALCULAR SU MAGNITUD Y DE ESTA FORMA PODER REALIZAR LAS MODIFICACIONES NECESARIAS.....</i>	27
GRÁFICO 5: <i>SE DEBE GESTIONAR LOS RECURSOS APROVECHABLES DE LA EMPRESA Y SE ORDENAN LAS PRIORIDADES COMO PARTE DE UN ADECUADO CONTROL INTERNO....</i>	28
GRÁFICO 6: <i>SE DEBERÍA ESTABLECER NORMAS, PROCEDIMIENTOS Y COMPORTAMIENTOS QUE DEBEN CUMPLIR TODOS LOS EMPLEADOS DE LA ORGANIZACIÓN. ....</i>	29
GRÁFICO 7: <i>LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN SON PARTE FUNDAMENTAL EN LA ESTRATEGIA ORGANIZACIONAL Y AYUDA A CUMPLIR LOS OBJETIVOS TRAZADOS.....</i>	30
GRÁFICO 8: <i>LOS CANALES DE COMUNICACIÓN TIENEN COMO FUNCIÓN RECIBIR INFORMACIÓN A TIEMPO PARA NO INTERRUMPIR O RETRASAR LOS OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN.....</i>	31
GRÁFICO 9: <i>LOS PROCESOS DE MONITOREO BRINDAN SEGURIDAD EN EL LOGRO DE OBJETIVOS, CUMPLIMIENTOS DE POLÍTICAS Y LA EFICIENCIA DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO. ....</i>	32
GRÁFICO 10: <i>LAS ACCIONES CORRECTIVAS LOGRAN UNA MEJORA DE LOS ERRORES O DEFICIENCIAS QUE SE PUEDAN OBSERVAR EN LA ORGANIZACIÓN.....</i>	33
GRÁFICO 11: <i>ES NECESARIO CONTAR CON POLÍTICAS DE PROTECCIÓN DE LA INFORMACIÓN PARA ASÍ EVITAR POSIBLES RIESGOS. ....</i>	34

GRÁFICO 12: <i>ES IMPORTANTE LAS ACCIONES DE COMUNICACIÓN PARA IDENTIFICAR LOS RIESGOS DE UNA EMPRESA.....</i>	35
GRÁFICO 13: <i>DEBEN SER CONSTANTES LAS ACCIONES DE COMUNICACIÓN PARA IDENTIFICAR RIESGOS EN UNA EMPRESA. ....</i>	36
GRÁFICO 14: <i>SE DEBE DISPONER DE UN SISTEMA DE REPORTE CONTINUO PARA QUE LOS TRABAJADORES TENGAN INFORMACIÓN NECESARIA Y ASÍ DETECTAR CUALQUIER DISCONFORMIDAD.....</i>	37
GRÁFICO 15: <i>UN ADECUADO SISTEMA DE REPORTE DE RIESGOS PERMITIRÁ UNA EFECTIVA ESTRATEGIA EMPRESARIAL EN LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO. ....</i>	38
GRÁFICO 16: <i>UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS PERMITE LA PREVENCIÓN DE PÉRDIDAS EN LA EMPRESA.....</i>	39
GRÁFICO 17: <i>SE FOMENTA SEGURIDAD EMPRESARIAL MEDIANTE LA OPORTUNA IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO.....</i>	40
GRÁFICO 18: <i>LA EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS DEBE SER REALIZADO POR UN PERSONAL DEBIDAMENTE CALIFICADO.....</i>	41
GRÁFICO 19: <i>LA EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS MINIMIZA Y CONTROLA DEBIDAMENTE RIESGOS QUE NO HAN PODIDO SER ELIMINADOS. ....</i>	42
GRÁFICO 20: <i>ES CONVENIENTE LA PRIORIZACIÓN DE LOS RIESGOS PARA IDENTIFICAR RIESGOS QUE DEBEN TRATARSE PRIMERO. ....</i>	43

## Resumen

El propósito de este estudio es determinar cómo influye la evaluación del control interno y la gestión de riesgos, indicando que el coeficiente es cercano a 1, lo que sugiere que el instrumento es aceptable y confiable. Debido a esto, la evaluación de los controles internos es crucial para que todo tipo de organizaciones alcancen la seguridad y el bienestar. La gestión de riesgos es el proceso para identificar, analizar y garantizar que el proceso sea eficaz y esté bien gestionado. Fue un estudio cuantitativo con enfoque descriptivo, tipo aplicado y diseño no experimental que incluyó una muestra censal de 41 empleados a quienes se les aplicaron cuestionarios válidos y confiables. El coeficiente de correlación de Spearman, indica la existencia de una correlación moderadamente positiva, arrojó un valor de ( $Rho = 0,622$ ) para aceptar la hipótesis general; la  $H_1$  arrojó un valor de ( $Rho = 0,554$ ), lo que indica que existe una correlación positiva media. En la  $H_2$  la evaluación del control interno y la supervisión de riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A. C., Se obtuvo un valor de ( $Rho = 0,513$ ) para la aceptación se usó el coeficiente de correlación de Spearman, indicando una correlación positiva media.

**Palabras clave:** Control Interno, Gestión, Procedimientos, Evaluación De Riesgos.

## **Abstract**

The purpose of this study is to determine how the evaluation of internal control and risk management influences, indicating that the coefficient is close to 1, suggesting that the instrument is acceptable and reliable. Because of this, the evaluation of internal controls is crucial for all types of organizations to achieve security and well-being. Risk management is the process of identifying, analyzing, and ensuring that the process is effective and well managed. It was a quantitative study with a descriptive approach, applied type and non-experimental design that included a census sample of 41 employees to whom valid and reliable questionnaires were applied. Spearman's correlation coefficient, indicating the existence of a moderately positive correlation, yielded a value of ( $Rho = 0.622$ ) to accept the general hypothesis; H1 yielded a value of ( $Rho = 0.554$ ), indicating a mean positive correlation. In the H2 the evaluation of internal control and risk supervision in the company LO SA VIAL S.A. C., A value of ( $Rho = 0.513$ ) was obtained for acceptance, the Spearman correlation coefficient was used, indicating a mean positive correlation.

**Keywords:** Internal control, management, procedures, risk assessment

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, las medianas y pequeñas empresas no tienen con un control interno bien establecido, donde las metas y planes no están escritos, sino que se trabajan de manera empírica; resolviendo problemas a medida que surgen, sin planificación, creados según sea necesario. En los países avanzados como España desde la constitución de los negocios han definido e implementado un sin número de políticas y procesos para llevar a cabo y completar todas las actividades realizadas en sus diferentes áreas para una mejor toma de decisiones y así no tener problemas relevantes en el futuro. Según la encuesta hecha por Neesia en España, informa que, entre los riesgos esenciales de las organizaciones, los casos de robo y fraude de información suponen un 40,3%, la fuga de información se ve reflejada en un 41,3%, debido a que no tienen evaluaciones de control interno, por lo tanto, no llegan al éxito de la empresa.

En el ámbito nacional, el principal riesgos comercial que enfrentan las empresas en el Perú es el fraude, principalmente hurto y malversación; una encuesta de Ernst & Young encontró que el 64 % de los empleados han sido ascendidos en los últimos 10 años, y cuando se trata de los puestos que ocupaban los empleados cuando cometieron fraude, entre el 43 % y el 45 % de las empresas creen que el estafador era un jefe, agregando 16% a 25% ocupa un puesto gerencial, por lo que la carencia de un acertado control interno puede generar pérdidas económicas e incluso costos adicionales en el proceso de estudio, asesoría legal y medidas correctivas.

Si nos enfocamos a nivel local, la empresa LO SA VIAL S.A.C. en el Distrito de Santa Anita. Dado que estos cargos fueron ocupados por familiares o personas de confianza que no conocen los procedimientos, carece de evaluaciones adecuadas de control interno en las diversas áreas. De igual forma, al no realizarse un buen control interno, en las convocatorias realizadas por la empresa, el departamento de recursos humanos no realiza un filtro adecuado al perfil que se requiere, para estos puestos importantes, razón por la cual al momento de asumir los cargos no se logra un desempeño eficiente al realizar las actividades correspondientes en cada área. De llegar a continuar con esta

misma situación, el pronóstico sería perjudicial ya que tendría pérdidas en la empresa, dañando la seguridad de los inversores, renuncias o despidos de los empleados, daño al desarrollo de la empresa, lo que resultará en quiebra y/o cierre por las pérdidas recurrentes.

A partir del análisis de la situación problemática, se planteó el siguiente problema general de investigación: ¿Cuál es la relación entre la evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021?. Los problemas específicos son: ¿Cuál es la relación entre la evaluación del control interno y los procesos continuos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021?; ¿Cuál es la relación entre la evaluación del control interno y la supervisión de los riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021?.

Según este estudio la justificación teórica se realizó, mediante la aplicación de teorías y conceptos de evaluación del control interno y la gestión de riesgos, con el objetivo que es mejorar dichas situaciones internas que se presentan en la organización LO SA VIAL S.A.C. con los resultados de la investigación se obtendrán mejoras en el control interno y mitigar los riesgos. También, se sustentó la justificación práctica, de acuerdo a las metas del estudio, su resultado permite obtener solución con el control interno de la organización. Se obtendrán resultados que permiten proponer cambios en su administración y control para lograr tener un resultado confiable. Por otro lado, Se utilizan técnicas de investigación como los cuestionarios de medición de riesgos para proporcionar una justificación metodológica para lograr los objetivos de esta investigación.

Para nuestra investigación el objetivo general es: Determinar la relación entre la evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021. De la misma forma, en relación a los objetivos específicos: Determinar la relación entre la evaluación del control interno y los procesos continuos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.; Determinar la relación entre la evaluación del control interno y la supervisión de los riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.

Adicionalmente, se propusieron soluciones tentativas a la realidad problemática, en la hipótesis general: Existe relación significativa entre la evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021. De la misma forma, en relación a las hipótesis específicas: Existe relación significativa entre la evaluación del control interno y los procesos continuos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021; Existe relación significativa entre la evaluación del control interno y la supervisión de los riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Se tomo en cuenta para este proyecto de investigación comparar trabajos anteriores para entender mejor la realidad problematizada mediante la realización de estudios internacionales y nacionales. Tomaremos en cuenta los siguientes antecedentes nacionales:

Flores y Gutiérrez (2018) Descubrieron el vínculo entre el control interno y la rentabilidad a través de su investigación. Diseño no experimental transversal y correlacional del estudio. Se utilizó como muestra a doce trabajadores. La principal conclusión es que la rentabilidad del control interno tiene un impacto significativo y que también existe una correlación positiva con un nivel de confianza del 5%.

Portocarrero (2017) El objetivo de este estudio fue determinar cómo la Tesorería de la Autoridad Aduanera del Callao durante el año 2017 gestionó el riesgo de crédito y liquidez. Seis preguntas cerradas en escala tipo Likert conformaron el cuestionario utilizado para la realización del censo. Sigue un tipo de metodología fundamental, que incluye métodos cuantitativos transversales, diseños no experimentales y los niveles descriptivos que les corresponden. Finalmente, descubrimos que la correlación entre la gestión del riesgo de crédito y la liquidez es de 0,382 y que la confiabilidad de los instrumentos financieros es de 0,901 según el alfa de Cronbach.

Arrieta (2018) Su estudio sobre la relación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en Mi Banco se correlacionó con un diseño cuantitativo no experimental. Los instrumentos utilizados fueron la encuesta y el cuestionario. El estudio descubrió una relación entre ellos, y la entidad debe dar mayor prioridad a la auditoría interna para lograr una gestión eficaz del riesgo, según un valor de 0,758 del método de Spearman.

Camac (2017) Concluyó que, a través de una gestión eficaz del riesgo y la gestión de la rentabilidad en la institución financiera PROEMPRESA de la ciudad de Huánuco, se logró reducir el alto nivel de morosidad de los clientes manteniendo e incrementando la rentabilidad. Esto se logra a través de la

expansión de sus analistas financieros, lo que reduce el tiempo dedicado a la evaluación, investigación y seguimiento del crédito, aumentando así la posibilidad de atraer más usuarios en toda la región.

Bailetti (2018) La siguiente investigación tiene como objetivo resolver cómo la gestión de riesgos se relaciona con el fraude contable en las empresas bancarias. Distrito de Comas, 2018. La significación de este estudio se basa en la falta de información sobre algunas entidades bancarias a la hora de gestionar el riesgo para estrechar la probabilidad de fraude contable. Las entidades bancarias han manifestado este tipo de dificultad se da mayormente por los cambios repentinos que se están dando en algunas de las tecnologías y la reducción en el control, recursos humanos internos y manejo de áreas externas que conocen el funcionamiento del sistema. Los bancos deben decidir qué riesgos asumir y cómo gestionarlos. La naturaleza del estudio fue correlativa, las variables no fueron manipuladas en este estudio, las condiciones de los sujetos del estudio correlacional no fueron divulgadas, y la población de 8 bancos en Comas se probó en 3 bancos, se ha construido. El siguiente estudio de investigación concluyó que la gestión de riesgos tenía una relación del 87,9%.

Del mismo modo, se consideró los siguientes trabajos previos en los **antecedentes internacionales**:

Valencia y Llivisaca (2019) Diseñar un modelo de control interno para Frenosa del Ecuador, el objetivo del proyecto de investigación fue que, mediante el seguimiento continuo y eficaz de las actividades de los empleados de Tesorería, ayuden a la empresa a alcanzar los objetivos y tareas que se ha fijado. Por ello, la empresa requiere de un modelo de control interno para la tesorería. Además, se puede decir que una gestión financiera inteligente puede ayudar a protegerse contra el fraude en la organización.

Salnave & Lizarazo (2017) Su objetivo fue producir un ejemplo integrador mediante la realización de un análisis del sistema de control interno del gobierno colombiano basado en estándares de gestión para fortalecer la base ética de la gestión pública al 2030. Para enfrentar verdades difíciles sobre la eficacia, la transparencia y la calidad, es crucial establecer metas a mediano plazo y aplicar

las herramientas y los expertos adecuados para la gestión del control interno a nivel de gobierno.

Fernández y Jiménez (2017) realizó un análisis de los sistemas de control interno para ayudar a una empresa comercial de J&F a mejorar la gestión de inventario. Fue un estudio descriptivo, deductivo, no experimental que llegó a la conclusión que la ausencia de procesos o procedimientos claros en el control de inventarios es ocasionada por controles internos débiles o inexistentes, por lo que es fundamental fortalecerlos e implementarlos. También se observó el uso de procedimientos elementales de control de inventarios y la ausencia de capacitación de los empleados.

Forero, Cantillo y Rivera (2018) Con un diseño analítico, no experimental y el uso de la encuesta como método de investigación, su estudio buscó brindar recomendaciones sobre cómo implementar los controles internos a nivel contable y administrativo en la empresa SAMARCOL utilizando la metodología COSO. Como resultado, y como conclusión general, se descubrió que el sistema de control tenía fallas. Estas fallas incluían la falta de reconocimiento de las áreas de trabajo que requerían mejoras, la escasez de capacitación y procedimientos de organización y coordinación ineficaces. Se descubrió que los controles eran simples o convencionales, por lo que se aconsejó utilizar procedimientos y políticas de acuerdo con la metodología COSO.

Muñiz & Mora (2017) En la empresa PROMOCHARTERS S.A. Mediante un análisis objetivo general se sugiere crear un sistema de control interno de cuentas por cobrar con asignación de tareas a las personas que integran el área. Las metodologías utilizadas incluyen enfoques descriptivos utilizando entrevistas y datos de observación recopilados dentro de la misma organización, así como estudios cuantitativos y cualitativos de las actividades realizadas. Los resultados incluyen la creación de un manual de crédito y cobranza que permita aumentar la solvencia y la rentabilidad, la constatación de que el área de ventas requiere una estrategia crediticia que minimice el riesgo y datos de referencia apropiados.

Las **bases teóricas** que sustenta la variable de **control interno** es el fundamento de la presente investigación.

Según la ley vigente N° 27785 (2018), Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Esta ley tiene por objeto prevenir y garantizar el uso y manejo adecuado y eficaz de los recursos públicos mediante la implementación de normas, sistemas y procedimientos técnicos para los servidores, empleados y trabajadores públicos. Esto se hace con el fin de prevenir y verificar la correcta y eficiente gestión de los recursos y bienes públicos. facilitar una implementación precisa, eficiente y oportuna. Fomentar la confianza entre los empleados y la confianza en las acciones realizadas y el cumplimiento de los objetivos y resultados alcanzados por el organismo auditado con el fin de incentivar y orientar la mejora de sus operaciones en interés del país. Artículo 7. A fin de asegurar que los recursos, bienes y operaciones de la unidad se ordenen en forma correcta y eficiente, la sociedad controlada deberá realizar procedimientos de verificación previa y compartida. Como cabeza de la organización, la entidad está a cargo de fomentar y velar por la eficacia y confiabilidad del control intrínseco para evaluar la gestión y el desempeño eficiente de sus funciones y contribuir al cumplimiento de la misión y metas de la organización.

Para nuestra primera variable **control interno** tenemos las siguientes bases **conceptuales**:

Mantilla B, (2018). Incluye los planes de la empresa, con estándares coordinados y dimensiones implementadas, para cuidar su legado, Verificación de la precisión y credibilidad de toda la data contable, elevar las operaciones. El crecimiento del control interno se estima en cinco (5) factores: ambiente de control; valoración del riesgo; actividad de controles; información y comunicación; y seguimiento y supervisión.

Gómez & Lazarte, (2019) El control interno es un término utilizado para describir un conjunto de procedimientos, reglas y estrategias organizacionales que una empresa puede utilizar para garantizar que sus funciones de gestión financiera, contable y administrativa sean eficientes, resolutivas y organizadas. Porque también implica el Control Administrativo, que está operativo sobre todas las divisiones o áreas de la empresa para garantizar que se cumplan las políticas

y leyes, que los procedimientos sean efectivos, que las investigaciones financieras sean seguras y que se cumplan las leyes aplicables.

Una vez establecido el concepto de la primera variable de **control interno**, sus **dimensiones** serán las siguientes:

Meléndez, (2018). Al establecer un ambiente organizacional para la aplicación de mejores prácticas, valores, comportamientos y reglas apropiadas para comunicar a los integrantes de la empresa, el componente de **ambiente de control** fomenta una cultura de control interno.

Meléndez, (2018). Para identificar y **evaluar los riesgos** que pueden tener un impacto en la organización y evitar que alcance sus objetivos, se debe desarrollar y documentar una estrategia definida, organizada e interactiva. Mediante el desarrollo de un programa se debe recopilar la información necesaria para generar planes, métodos de monitoreo que se adapten al cambio y acciones de respuesta al riesgo.

Meléndez, (2018). Dentro de las **actividades de control** se encuentran los procedimientos y políticas establecidos para asegurar que se toman las medidas necesarias para gestionar los riesgos que puedan afectar los objetivos de la empresa y ayudar a asegurar su cumplimiento.

Meléndez, (2018). Los procedimientos, enfoques, medios, herramientas y canales que garantizan la precisión y prontitud del flujo de información en todas las direcciones a través de un proceso regular y sistemático se conocen como **información y comunicación**. Esto hace posible tanto tareas individuales como grupales.

Meléndez, (2018). Las evaluaciones constantes, que se incorporan a los procesos de negocio en los distintos niveles de la entidad, brindan información oportuna, como ya se mencionó en relación con las **actividades de supervisión**. La frecuencia y el alcance de las evaluaciones independientes pueden cambiar según la evaluación de riesgos, el éxito de las evaluaciones en curso y otros factores de gestión. Los resultados se comparan con los estándares establecidos

por las autoridades, otras organizaciones acreditadas o la gerencia y la junta directiva, y las deficiencias se informan según sea necesario a la gerencia y la junta directiva.

Los fundamentos **teóricos** que sustentan la variable **gestión de riesgos** son la base de la presente investigación:

La gestión de riesgos son todos aquellos esfuerzos coordinados para dirigir y controlar los riesgos a los que pueden estar expuestas las organizaciones, según la norma ISO 31000 (2017). El objetivo es establecer un marco de acciones para que los lectores sepan qué aspectos gestionar y cómo hacerlo. La prioridad de la gestión es la cuantificación de los riesgos, lo que requiere la definición clara de dos componentes: a. Consecuencia: Según la norma, las consecuencias son cosas que suceden o tienen cosas que surgen como resultado directo o indirecto de otra cosa. En este caso, el enfoque está en evaluar los riesgos que son consistentes con la premisa de causa y efecto. Si bien es cierto que las acciones o decisiones a veces tienen consecuencias no deseadas, este único acto es la base de todo sistema de gestión de riesgos. Cualquier acción tomada no será suficiente a menos que haya un nivel mínimo de consecuencia. b. Probabilidad: Este segundo término se refiere a la posibilidad de que ocurra un evento. Las empresas deben dar cuenta de los eventos que pueden o no resultar de sus decisiones si quieren administrar el riesgo de manera efectiva. Aunque nunca puede estar completamente preparado para los eventos, especialmente si son causados por fuerzas externas, solo considerar su posibilidad es una buena señal de gestión de riesgos.

Everson (2017), tales como: Un conjunto de principios que pueden crear o integrar procesos para una organización específica, parte de los cuales incluyen procesos actuales y monitoreo de riesgos, que permiten acelerar el crecimiento y mejorar la eficiencia organizacional.

Para nuestra segunda variable **gestión de riesgos** tenemos las siguientes bases **conceptuales**:

Blanco y Martínez (2017) Para reducir el impacto causado por los riesgos identificados, todos los riesgos deben pasar por tres fases, que incluyen la identificación, la evaluación y una respuesta adecuada. La gestión de riesgos ofrece estrategias para ayudar a alcanzar los objetivos establecidos. De manera similar, los riesgos y sus efectos en la organización deben comunicarse claramente, y estos informes deben compartirse con la administración u otras partes interesadas.

Además, Estupiñán (2015) señaló que las organizaciones que incorporan la gestión de riesgos de manera amplia están en el camino de lograr las siguientes ventajas: 1) Mayor probabilidad de lograr los objetivos. 2) Conoce y toma medidas para mitigar los riesgos de la empresa. 3) Crea un manual completo sobre los asuntos que son cruciales para la gestión. 4) Realza y salvaguarda la historia y la reputación de la marca. 5) Menos riesgos y eventos inesperados. 6) Amplía tu perspectiva. 7) fortalece la estabilidad de la organización.

Además de lo dicho anteriormente, el riesgo no debe ser visto como una amenaza, sino que también puede convertirse en una oportunidad para la empresa si se reconoce a tiempo y se implementa adecuadamente.

Las **dimensiones** de la segunda variable de **gestión del riesgo** se desarrollarán una vez establecido el concepto:

Por otro lado, una gestión de riesgos eficaz requiere un **proceso continuo** de recopilación y difusión de la información necesaria, que se comunica a todos los niveles de la empresa, para identificar y resolver problemas. Ya que debe estar en constante desarrollo, ya que esto contribuye al éxito de la empresa. Everson (2017).

Para la dimensión **supervisión de riesgos**, Everson (2017) lo describe como un proceso destinado a identificar las actividades de mayor riesgo de la empresa y evaluar las prácticas de gestión de riesgos utilizadas para mitigarlas. De esta manera, la empresa puede asignar de manera efectiva sus recursos a

las áreas de mayor riesgo, identificar con precisión los riesgos y poner en marcha las estrategias necesarias con prontitud.

Una vez desarrollado las dimensiones de la segunda variable gestión de **riesgos** se desarrollará sus **indicadores**:

De acuerdo con Frayssinet (2015), quien abordó la **protección de la información**, cuando la información tiene un alto valor, existen riesgos asociados a su pérdida, falsificación, manipulación y otras cuestiones. La información es uno de los activos más importantes para la empresa, serán mayores; En este sentido, la protección de la información se refiere a las medidas preventivas que permiten proteger la información con el fin de mantener su confidencialidad, accesibilidad e integridad. De manera similar, la protección de la información implica asegurar los recursos de la empresa para que se utilicen de manera adecuada, que los cambios solo sean realizados por personas autorizadas y que sea evidente que se encuentran dentro de los parámetros establecidos.

Elorriaga (2018), por su parte, señala que las **acciones de comunicación** dan una dirección clara a la comunicación con el objetivo de informar a los empleados sobre los riesgos potenciales que amenazan al negocio y permitirles tomar las medidas adecuadas. Además, mantiene al grupo encaminado para que concentren su tiempo en las tareas que son más importantes para la organización. Con el fin de desarrollar actividades que nos ayuden a alcanzar nuestra meta proyectada, también fomenta la eficiencia y la eficacia.

Del mismo modo, las acciones de comunicación son estrategias que deben entenderse a lo largo de todas las fases del proyecto, desde su inicio hasta su conclusión y presentación de los resultados. Para facilitar la comprensión, debe utilizar un lenguaje claro, preciso, cauteloso y sencillo. Giler (2016).

Casares & Lizarzaburu (2016), mencionó que los **sistemas de reportes** es el análisis de la causa raíz debe realizarse utilizando el sistema de notificación de incidentes. Teniendo en cuenta tanto los aspectos del marco de gestión de

riesgos que contribuyeron a la posibilidad del incidente como las causas probables del incidente.

Por otra parte, el proceso de encontrar, comprender y la **identificación de riesgos**, La identificación y medición de riesgos, que la organización realiza a través de su trabajo de desarrollo, es uno de los pasos más cruciales en la gestión de riesgos. Los niveles de riesgo podrían aplicarse como resultado de esta identificación. El riesgo se basa en el conocimiento previo de ellos más que en la ignorancia de la probabilidad de que ocurran. Castañeda (2017)

Según Castañeda (2017), la **evaluación de riesgos**, considerando los riesgos inmediatos y graves, se debe desarrollar o implementar un modelo para clasificar los riesgos en función de los riesgos a los que pueda estar expuesta la empresa. Esta escala le permite evaluar su apetito, tolerancia y capacidad para asumir riesgos comerciales.

Por último, pero no menos importante, Jimeno (2016), enfatizó que la **priorización de riesgos** es un proceso que gestiona los riesgos que tienen un impacto significativo y una mayor probabilidad de ocurrencia; Los riesgos se ordenan en función de su relevancia, dando prioridad a los de mayor y menor importancia.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### **Tipo de investigación:**

Este estudio fue del tipo aplicada, poniendo la teoría en práctica mientras se aplica el conocimiento en beneficio de los participantes y de la sociedad en general. Briceño (2020).

##### **Diseño de investigación:**

La **metodología** de investigación será cuantitativa porque las hipótesis se prueban mediante la recolección de datos, la cual se basa en la medición numérica y el análisis estadístico, lo que permite la validación de teorías y el establecimiento de patrones de comportamiento. Hernández-Sampieri et al. (2017).

Dado el **nivel** de la investigación, se sugiere que sea tanto descriptiva como correlacional. Descriptivo porque esboza los elementos clave de una situación de estudio, correlacional porque pretende calibrar y establecer una relación entre las variables sin necesidad de incluir variables para obtener resultados pertinentes, externo. Hernández-Sampieri et al. (2017).

La investigación tiene un **corte** transversal porque la información se revelará en un momento específico. Hernández-Sampieri et al. (2017), quien afirma que los estudios transversales son aquellos que utilizan datos que se recopilaron simultáneamente en un momento específico y es capaz de describir las variables y las tasas de correlación en ese momento específico.

Debido al uso de la encuesta y la falta de manejo deliberado de las variables de búsqueda, el **diseño** de la investigación es no experimental. El hecho de que las variables y las tasas de su correlación puedan describirse mediante los datos que se recopilaron

en un solo punto en el tiempo hace que este estudio también sea transversal. Hernández-Sampieri et al. (2017).

### **3.2. Variables y operacionalización**

#### **Variable independiente (1): Control interno.**

##### **Definición conceptual**

Meléndez (2018), El control interno se refiere a las normas y procedimientos que se desarrollan para las entidades, más específicamente, su gestión, y que se utilizan para avanzar en las responsabilidades de cada departamento dentro de una organización de acuerdo con sus objetivos.

##### **Definición operacional**

En la empresa LO SA VIAL S.A.C. los trabajadores fueron medidos por cuestionario para estudiar su relación con dimensiones específicas.

#### **Variable 1 – Dimensiones**

Esta considerado por 5 dimensiones: Ambiente de control, Evaluación del riesgo, Información y comunicación, Actividades de control, Actividades de supervisión.

#### **Variable dependiente (2): Gestión de riesgos**

##### **Definición conceptual**

Los procesos específicos de una organización se pueden crear o integrar utilizando un conjunto de principios denominado gestión de riesgos. Sus componentes, procesos continuos y monitoreo de riesgos, permiten que la empresa crezca más rápido y se desempeñe mejor. Everson (2017).

## Definición operacional

Los procesos continuos y el seguimiento del riesgo son las dos dimensiones que componen a la variable gestión del riesgo. Cada dimensión también tiene tres indicadores.

## Variable 2 – Dimensiones

Esta considerado por 2 dimensiones siendo las siguientes: Procesos continuos, Supervisión de los riesgos.

La escala de Likert es utilizada por los indicadores de control interno y gestión de riesgos. Esta escala se encuentra en los Anexos 2 que también muestran la operacionalización de las variables en su totalidad.

### 3.3. Población, muestra y muestro

#### Población:

La integran gerentes, supervisores, asistentes, personal de administrativo y otros sumando un total de 41 nuevos trabajadores en LO SA VIAL S.A.C.

Tabla 1

*Distribución poblacional*

N°	Cargo	Cantidad
1	Gerente	1
2	Sub Gerente	2
3	Supervisores	9
4	Asistentes Administrativos	10
5	Jefe de RR.HH.	1
6	Jefe de Almacen	4
7	Administrador	2
8	Contador	1
9	Jefes de Obras	11
<b>Total</b>		<b>41</b>

**Nota:** Datos extraídos de la empresa LO SA VIAL S.A.C.

### **Muestra:**

Tequen y Yangua (2020) Por definición, una muestra se refiere a un grupo de individuos elegidos al azar de la población objetivo de la muestra. Por ello, en el momento en que obtenemos la población, seleccionamos aleatoriamente un grupo de esas personas. Se aplican herramientas para soportar las muestras por estos medios.

Se escogieron 41 participantes como muestra para las dos variables. Ellos estaban involucrados en el proyecto de investigación y tenían que cumplir con los criterios de inclusión del área administrativa.

### **Muestreo**

Debido a que los investigadores seleccionarán los componentes de análisis que pertenecen a este sector, el método de muestreo es no probabilístico. Hernández-Sampieri (2017).

#### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

El instrumento de medición o recopilación de datos cuantitativos debe cumplir tres requisitos clave: **confiabilidad**, que es el grado en que un instrumento produce resultados de manera consistente y coherente en la muestra o los casos. La **validez** es la medida en que una herramienta de medición captura con precisión la variable para la que está diseñada. **Objetividad**, Susceptibilidad del instrumento a la influencia de los prejuicios y tendencias de los investigadores que lo utilizan, evalúan e interpretan. Hernández-Sampieri (2017).

La información relevante se recopiló mediante dos cuestionarios. El uso de escalas ordenadas tipo LIKERT y cuestionarios desarrollados por los investigadores sobre variables, dimensiones e indicadores, así como las posibles opciones de respuesta. Cuatro expertos validaron los instrumentos otorgando a cada ítem un puntaje basado en la matriz de validación establecida por la Universidad Cesar Vallejo

Tabla 2

*Validación de Juicios de expertos*

N°	Grado académico	Nombre y Apellidos	Dictamen
1	Mg.	Julca García Paola Corina	Aplicable
2	Mg.	Fernando Arturo Walter Sechuran	Aplicable
3	Mg.	Lourdes Nelly García Valdeavellano	Aplicable
4	Dra.	Sáenz Arenas, Esther Rosa	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

### 3.5. Procedimientos

Para iniciar nuestra investigación, se envió una carta de autorización a LO SA VIAL S.A.C. fue enviado con el fin de recopilar datos. Es ahí donde se determinó la población de estudio. A continuación, se le pidió a autorización que realizara una encuesta a todos los empleados de la empresa.

**Modo de recopilación de información:** Todos los empleados recibieron un cuestionario que se utilizó para recolectar los datos de acuerdo con todos los procedimientos de bioseguridad.

**Control o manipulación de las variables:** Fueron sin editar y observados directamente en su hábitat natural.

**Coordinación con la organización:** Junto con los encargados de LO SA VIAL se llegó al acuerdo. obtener la aprobación necesaria para el uso de este trabajo.

### 3.6. Método de análisis de datos

Los datos se transfieren a una hoja de cálculo de base de datos de Excel para su posterior procesamiento en el programa estadístico SPSS v26 después de que se haya aplicado la herramienta, como el cuestionario de control interno y gestión de riesgos para mostrar su confiabilidad y validez.

### **3.7. Aspectos éticos**

Desde el inicio del proceso de investigación, se tuvo en cuenta la consideración de los derechos de autor de la bibliografía consultada, asegurando la exactitud de los datos recogidos. Para respaldar la ética de la finalización del proyecto, se encuentran disponibles documentos como el documento antiplagio del programa Turnitin, una carta de autorización de información de la empresa, un documento que certifica la veracidad de los datos y documentos que validan el juicio de expertos.

#### IV. RESULTADOS

Siguiendo la prueba de normalidad para ambas variables y la prueba de Shapiro-Wilk para sus dimensiones de acuerdo con la tendencia de normalidad, se realizaron los análisis estadísticos.

Las pruebas de correlación indican que la sig. Para determinar la fuerza de la relación, se examinó el coeficiente Rho de Spearman después de examinar los valores de referencia a un nivel de significación del 5% (0,05).

##### 4.1. Prueba de confiabilidad

##### Confiabilidad de la variable de: Evaluación del Control Interno

Tabla 3

*Estadística de fiabilidad de la evaluación del control interno*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,797	10

Según la prueba de confiabilidad en la primera variable nos refleja el 0,797 por el cual se denomina Correlación positiva considerable., este estudio es cercano a 1, por lo que se puede decir que es confiable.

##### Confiabilidad de la variable: Gestión de riesgos

Tabla 4:

*Estadística de fiabilidad de Gestión de riesgos*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,751	10

Según la prueba de confiabilidad, podemos apreciar en la segunda variable de 0.751 por lo que se considera Correlación positiva considerable, es decir que es confiable.

Tabla 5

*Coefficiente de correlación de Rho Spearman*

Pueden variar de -1.00 a 1.00, donde:	
-1.00	correlación negativa perfecta.
-0.90	Correlación negativa muy fuerte.
-0.75	Correlación negativa considerable.
-0.50	Correlación negativa media.
-0.25	Correlación negativa débil.
-0.10	Correlación negativa muy débil.
0	No existe correlación alguna entre las variables.
0.1	Correlación positiva muy débil.
0.25	Correlación positiva débil.
0.5	Correlación positiva media.
0.75	Correlación positiva considerable.
0.9	Correlación positiva muy fuerte.
1	Correlación positiva perfecta.

Fuente: Hernández-Sampieri et al. (2017)

#### 4.2. Prueba de normalidad

Como había menos de 50 datos en la muestra, se aplicó el análisis estadístico de la prueba de Shapiro-Wilk.

Tabla 6

*Prueba de normalidad*

Pruebas de normalidad			
		Shapiro-Wilk	
Ambiente de control	,730	41	,000
Evaluación de riesgos	,749	41	,000
Actividades de control	,736	41	,000
Información y comunicación	,820	41	,000
Actividades de supervisión	,823	41	,000
Procesos continuos	,877	41	,000
Supervisión de los riesgos	,870	41	,000
Evaluación del Control interno	,883	41	,001
Gestión de Riesgos	,914	41	,004

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

## Análisis:

En el cuadro muestra la importancia de las variables y dimensiones de la evaluación del control interno y la gestión de riesgos. La importancia para la variable 1 y 2 es menor o igual a 0.05, indicando que los resultados obtenidos no se encuentran en el área de riesgo.

### 4.3. Contrastación de Hipótesis

#### Formulamos Las Hipótesis General

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre la evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre la evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.

Tabla 7

#### *Rho de Spearman en Hipótesis General*

Correlaciones			Evaluación del Control interno	Gestión de Riesgos
Rho de Spearman	Evaluación del Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,622**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	41	41
	Gestión de Riesgos	Coefficiente de correlación	,622**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	41	41

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Análisis:** En el cuadro de la hipótesis general muestra que el valor de sig. es 0.000, por lo que se descarta H<sub>0</sub> y se acepta H<sub>1</sub>, lo que indica que existe una correlación significativa entre la evaluación del control interno y la

gestión de riesgos en el negocio LO SA VIAL S.A.C. Distrito de Santa Anita, 2021. También fue visible el coeficiente de correlación positivo promedio (0,622) entre las variables de estudio.

### Prueba de Hipótesis Específica 1

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre la evaluación del control interno y los procesos continuos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre la evaluación del control interno y los procesos continuos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.

Tabla 8

*Rho de Spearman en Hipótesis específica 1*

Correlaciones			Evaluación del Control interno	Procesos continuos
Rho de Spearman	Evaluación del Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,554**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	41	41
	Procesos continuos	Coeficiente de correlación	,554**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	41	41

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Análisis:** Rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, la cual es: Existe una correlación significativa entre la evaluación del control interno y los procesos continuos en la empresa LO SA VIAL S.A.C. como lo muestra la tabla 6 de la hipótesis específica 1. Dado que este valor es 0.000, rechazamos la hipótesis nula, como también es evidente que existe un coeficiente de correlación positivo medio.

## Prueba de Hipótesis Específica 2

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa entre la evaluación del control interno y la supervisión de los riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa entre la evaluación del control interno y la supervisión de los riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.

Tabla 9

*Rho de Spearman en hipótesis específica 2*

			Correlaciones	
			Evaluación del Control interno	Supervisión de los riesgos
Rho de Spearman	Evaluación del Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,513**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	41	41
Supervisión de los riesgos	Supervisión de los riesgos	Coeficiente de correlación	,513**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	41	41

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

## Análisis

En el cuadro de la Hipótesis Específica 2 muestra que la sig. es 0.001, por lo que descartamos H<sub>0</sub> y aceptamos la H<sub>1</sub>, lo que establece que existe una fuerte correlación entre la evaluación del control interno y supervisión de riesgos en la empresa LO SA VIAL por lo que también La tabla muestra que existe un coeficiente de correlación positivo medio (0,513).

#### 4.4. Análisis de distribución de frecuencias (tablas y gráficos)

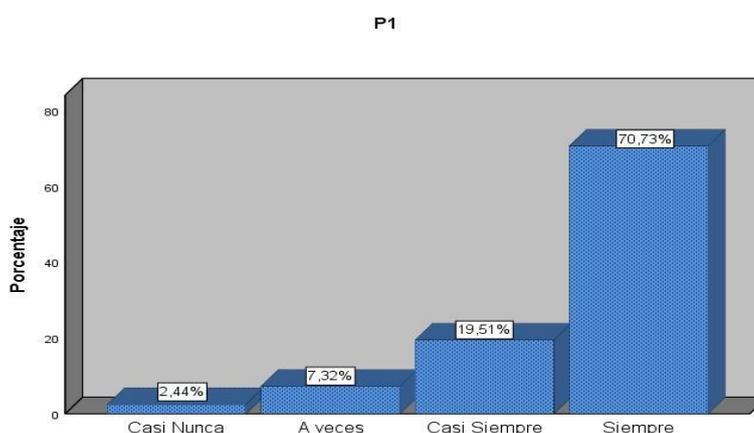
Tabla 10:

*Están mal distribuidas las actividades de cada empleado por el cual no tienen buen desempeño ni cuenta con un con un buen ambiente de control.*

		P1 <sup>a</sup>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,4	2,4	2,4
	A veces	3	7,3	7,3	9,8
	Casi siempre	8	19,5	19,5	29,3
	Siempre	29	70,7	70,7	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 1: *Están mal distribuidas las actividades de cada empleado por el cual no tienen buen desempeño ni cuenta con un con un buen ambiente de control.*



Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Análisis.** - Se evidencia en el cuadro que el 70.73% de los empleados afirma que no se distribuyen las actividades para lograr un buen desempeño, mientras que el 21.95% indica que casi nunca, el 36.59% dice que a veces. Por otro lado, el 34.39% afirma que casi siempre y solo el 4.88% dice que siempre se distribuyen las actividades.

**Comentario.** – La gran mayoría de los encuestados concuerdan que la empresa tiene falencias en la distribución de las actividades al personal.

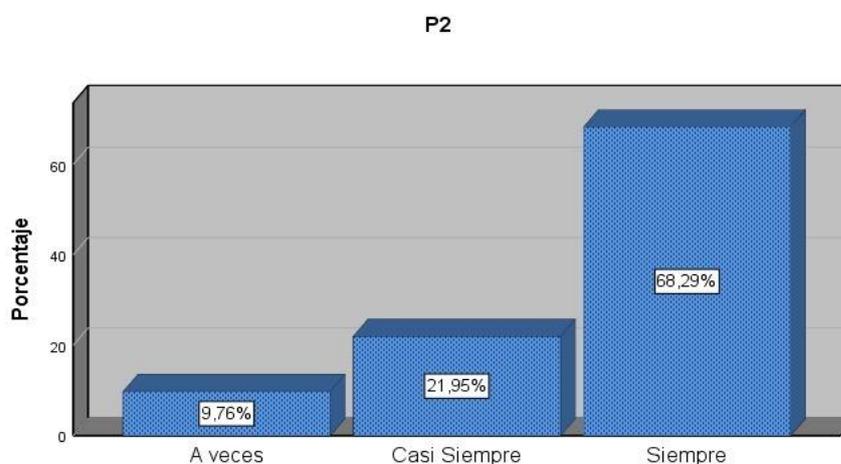
Tabla 11:

*No se asignan roles que permiten agrupar las funciones, normas y comportamientos que debe tener cada empleado en la organización.*

		<b>P2<sup>a</sup></b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	9,8	9,8	9,8
	Casi siempre	9	22,0	22,0	31,7
	Siempre	28	68,3	68,3	100,0
Total		41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 2: *No se asignan roles que permiten agrupar las funciones, normas y comportamientos que debe tener cada empleado en la organización.*



Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

**Análisis.** – En el cuadro muestra que el 68.29% de los encuestados afirma que no se asignan roles que permitan agrupar las funciones, normas y comportamientos que debe poseer cada empleado, el 21.95% de los encuestados dice que esto ocurre casi siempre y el 9.76% dice que ocurre a veces.

**Comentario.** – Solo el 9.76% de los trabajadores sostienen que ocasionalmente asignan roles que permiten agrupar funciones y demás.

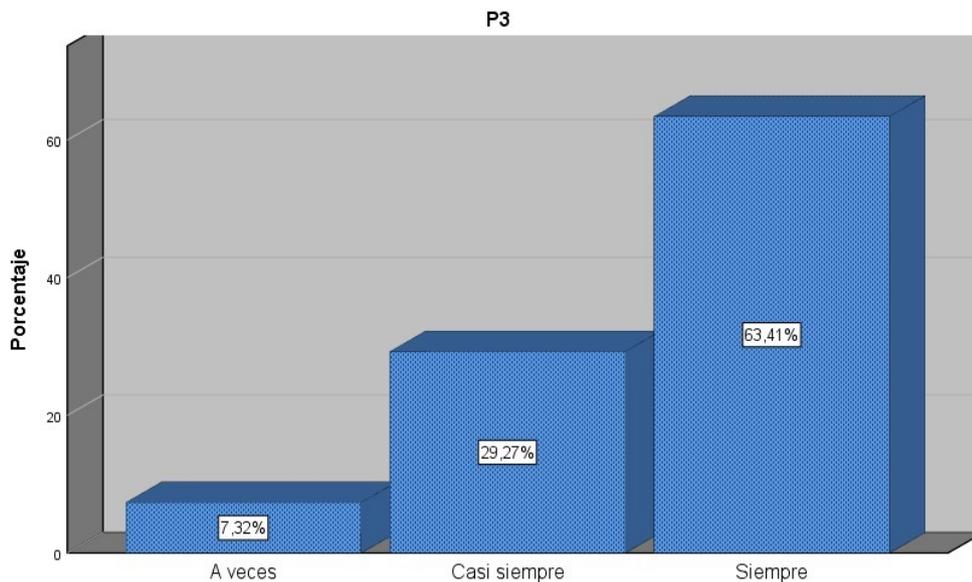
Tabla 12

*Se debe analizar los factores de riesgo para alcanzar el éxito ya que se identifican los riesgos en la evaluación de control interno.*

		<b>P3<sup>a</sup></b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	7,3	7,3	7,3
	Casi siempre	12	29,3	29,3	36,6
	Siempre	26	63,4	63,4	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 3: *Se debe analizar los factores de riesgo para alcanzar el éxito ya que se identifican los riesgos en la evaluación de control interno.*



Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Análisis.** – En el cuadro, el 63,41% de los empleados cree que los factores de riesgo siempre deben analizarse para lograr el éxito porque los riesgos se descubren durante la evaluación del control interno, mientras que el

29,27% dice que casi siempre es así y el 7,32% dice que esto es sólo a veces.

**Comentario.** – Por mayoría de encuestados se llega a la conclusión que siempre se debe analizar los factores de riesgo para el óptimo desarrollo de la empresa.

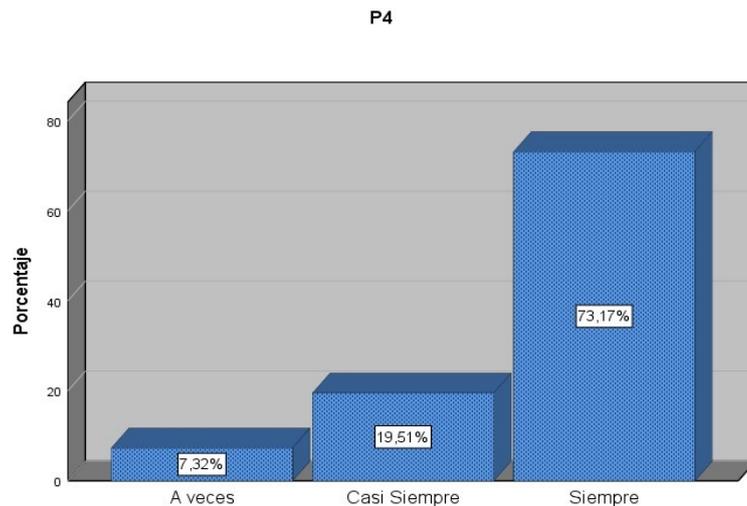
Tabla 13

*Se debe medir los riesgos para la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias.*

		<b>P4<sup>a</sup></b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	7,3	7,3	7,3
	Casi siempre	8	19,5	19,5	26,8
	Siempre	30	73,2	73,2	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Gráfico 4:** *Se debe medir los riesgos para la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – En el cuadro, confirman que el 73,17% debe medir los riesgos con el fin de recopilar la información necesaria para determinar su magnitud y, posteriormente, poder realizar los ajustes necesarios. El 19,51% también está de acuerdo en que casi siempre, y el 7,32% a veces.

**Comentario.** - Para el mejor crecimiento de la empresa, la mayoría de los encuestados llegó a la conclusión que es necesario medir los riesgos para determinar su magnitud.

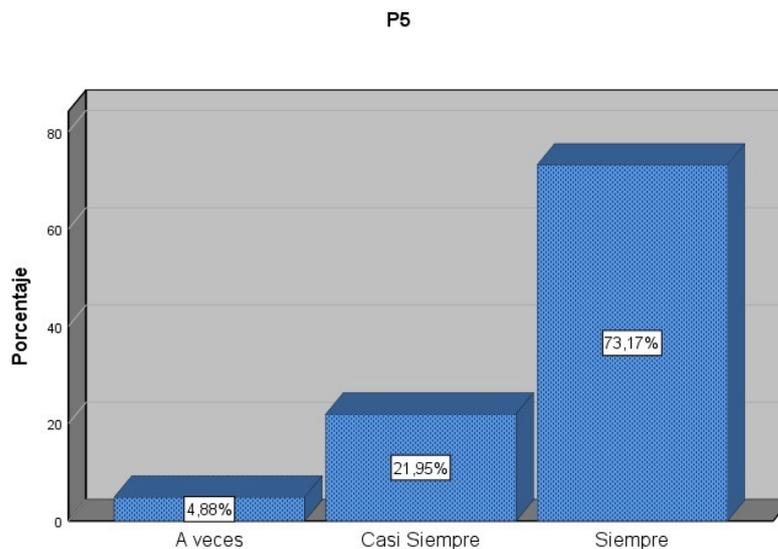
Tabla 14

*Se debe gestionar los recursos aprovechables de la empresa y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.*

		<b>P5<sup>a</sup></b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	4,9	4,9	4,9
	Casi siempre	9	22,0	22,0	26,8
	Siempre	30	73,2	73,2	100,0
<b>Total</b>		<b>41</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 5: *Se debe gestionar los recursos aprovechables de la empresa y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – En el cuadro, el 73,17% de los encuestados afirma que el se debe gestionar los recursos y ordenar las prioridades para un adecuado control interno, el 21,95% dice casi siempre y el 4,88% a veces.

**Comentario.** – Son pocos los encuestado que no tienen claro que es importante gestionar los recursos y ordenar prioridades en la empresa.

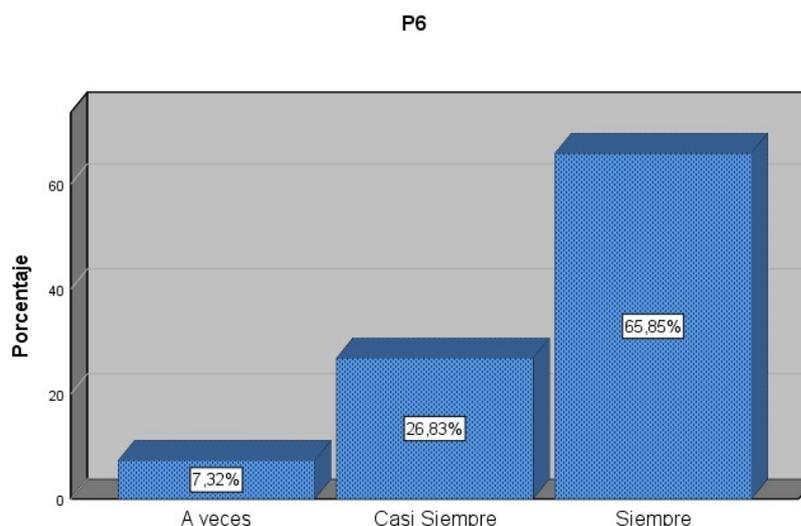
Tabla 15

*Se debería establecer normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados de la organización.*

		P6 <sup>a</sup>			
		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	A veces	3	7,3	7,3	7,3
	Casi siempre	11	26,8	26,8	34,1
	Siempre	27	65,9	65,9	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 6: *Se debería establecer normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados de la organización.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – En el cuadro, se puede observar que el 65,85% cree que siempre se debería establecer normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados, mientras que el 26,83% cree que es casi siempre, mientras que a veces respondieron, 7.32%.

**Comentario.** – La mayoría parece estar de acuerdo en que siempre se deben establecer estándares, prácticas y expectativas de conducta para todos los empleados.

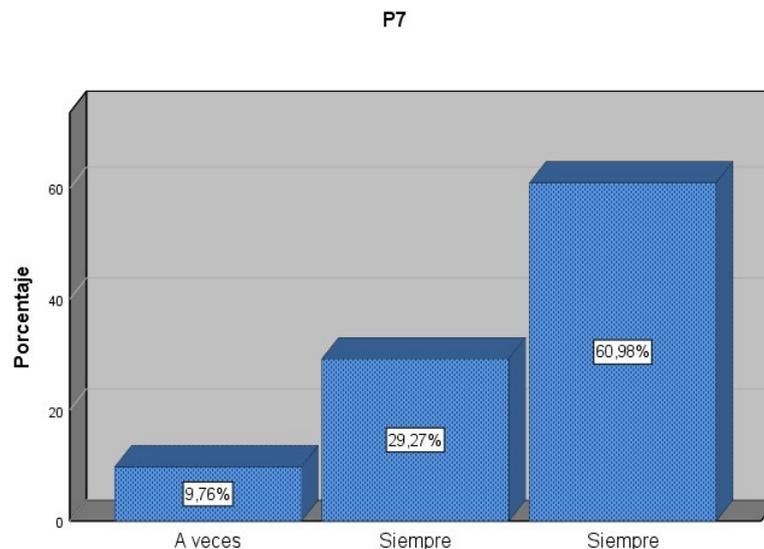
Tabla 16

*Los sistemas de información son parte fundamental en la estrategia organizacional y ayuda a cumplir los objetivos trazados.*

		P7 <sup>a</sup>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	A veces	4	9,8	9,8	9,8
	Casi siempre	12	29,3	29,3	39,0
	Siempre	25	61,0	61,0	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 7: *Los sistemas de información son parte fundamental en la estrategia organizacional y ayuda a cumplir los objetivos trazados*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – Como de detalla en el cuadro refleja que el 60,98% respondió que los sistemas de información siempre son parte esencial de la estrategia de una organización y ayudan a lograr sus objetivos, el 29,27% respondió que casi siempre, por el contrario, el 9,76% a veces.

**Comentario.** – Muestra que la mayoría de los encuestados estuvo de acuerdo en que los sistemas de información son siempre un componente crucial de la estrategia de una empresa y ayudan a lograr sus objetivos

Tabla 17

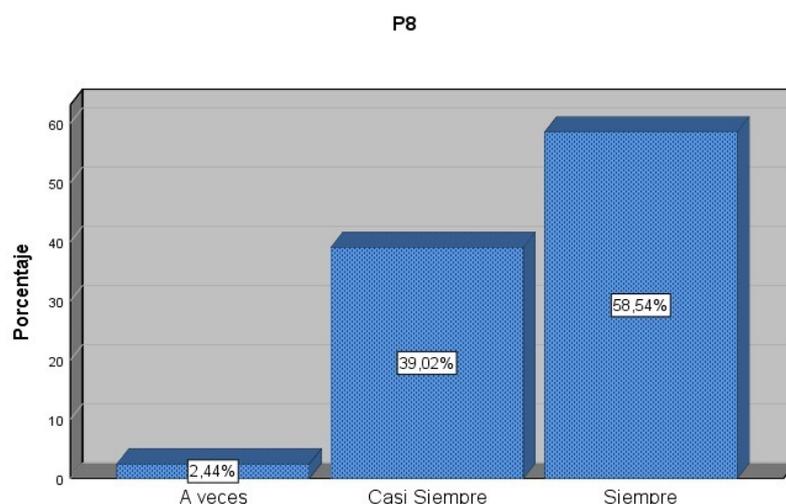
*Los canales de comunicación tienen como función recibir información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización.*

**P8<sup>a</sup>**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	1	2,4	2,4	2,4
Casi siempre	16	39,0	39,0	41,5
Siempre	24	58,5	58,5	100,0
Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

*Gráfico 8: Los canales de comunicación tienen como función recibir información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización*



**Análisis.** – Como de detalla en el cuadro, el 58,54% de los encuestados dijo que sus canales de comunicación son capaces de recibir información oportuna siempre, para evitar confundir o retrasar los objetivos organizacionales, mientras que el 39,02% dicen que casi siempre, y solo el 2.44% a veces.

**Comentario.** – Para evitar confusiones o retrasos en el logro de los objetivos organizacionales, la gran mayoría de los encuestados afirmó que sus canales de comunicación siempre deben recibir información oportuna.

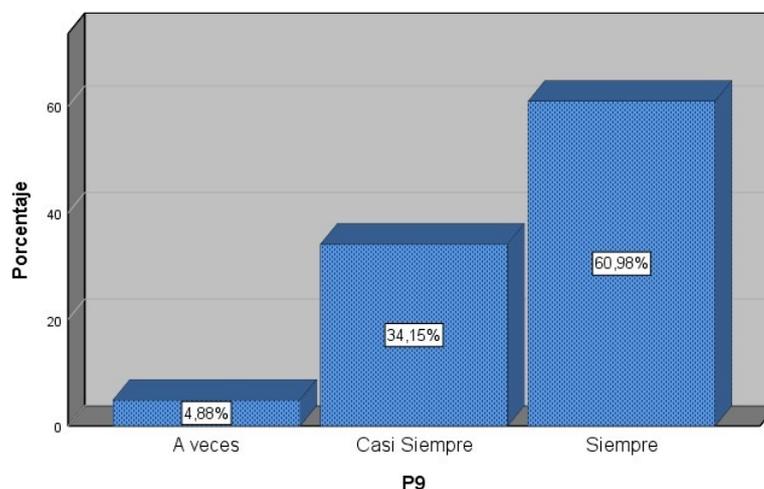
Tabla 18

*Los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logro de objetivos, cumplimientos de políticas y la eficiencia de las actividades de control interno.*

		P9 <sup>a</sup>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	4,9	4,9	4,9
	Casi siempre	14	34,1	34,1	39,0
	Siempre	25	61,0	61,0	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 9: *Los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logro de objetivos, cumplimientos de políticas y la eficiencia de las actividades de control interno.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – Como se observa en el cuadro, refleja que el 60,98% de los empleados asegura que siempre los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logotipo de los objetivos, mientras que el 34,15% dicen casi siempre y 4,88% a veces.

**Comentario.** – La plantilla nos muestra que los encuestados garantizan que los procedimientos de seguimiento ofrecen siempre seguridad en el logotipo de los objetivos

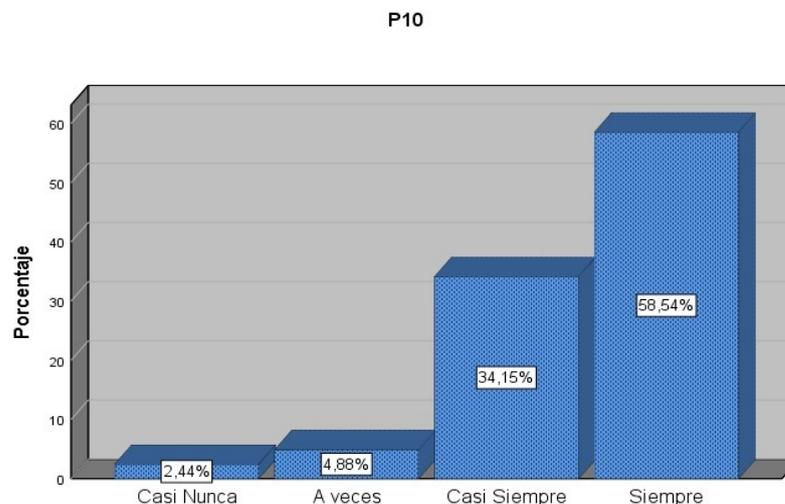
Tabla 19

*Las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se puedan observar en la organización.*

		P10 <sup>a</sup>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,4	2,4	2,4
	A veces	2	4,9	4,9	7,3
	Casi siempre	14	34,1	34,1	41,5
	Siempre	24	58,5	58,5	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 10: *Las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se puedan observar en la organización.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** - Como de detalla en el cuadro, el 58,54% de los trabajadores cree que las acciones correctivas logran una mejora de los errores, y el 34,15% dice casi siempre hay mejoras, el 4.88% a veces, 2.44% dice casi nunca.

**Comentario.** - Una parte considerable de los encuestados dice que siempre piensa que las acciones correctivas mejoran los errores.

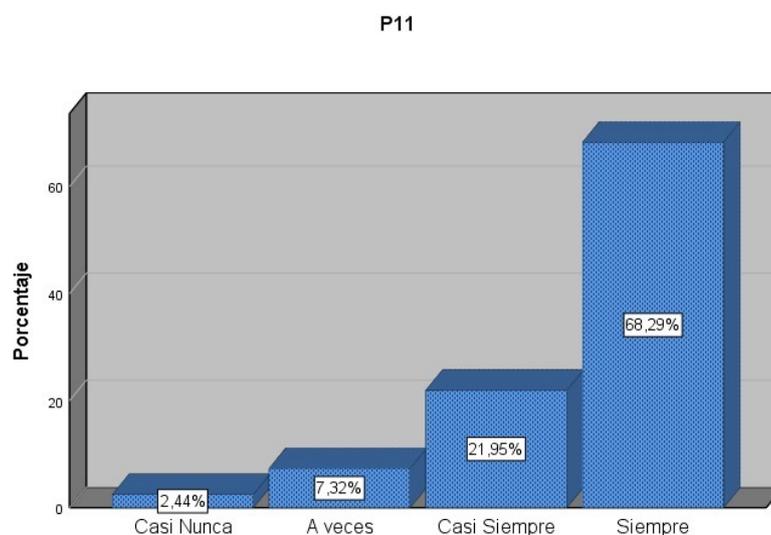
Tabla 20

*Es necesario contar con políticas de protección de la información para así evitar posibles riesgos.*

		P11 <sup>a</sup>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,4	2,4	2,4
	A veces	3	7,3	7,3	9,8
	Casi siempre	9	22,0	22,0	31,7
	Siempre	28	68,3	68,3	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 11: *Es necesario contar con políticas de protección de la información para así evitar posibles riesgos.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** - Según los datos del cuadro, se muestra que 68,29% de los encuestados aseguran que es necesario contar con políticas de protección de la información, mientras que el 21,95% dice que casi siempre es necesario, el 7.32% confirman que solo a veces, mientras que solo 2,44% casi nunca.

**Comentario.** – La mayoría de los encuestados están de acuerdo en que es necesario contar con políticas para la protección de la información.

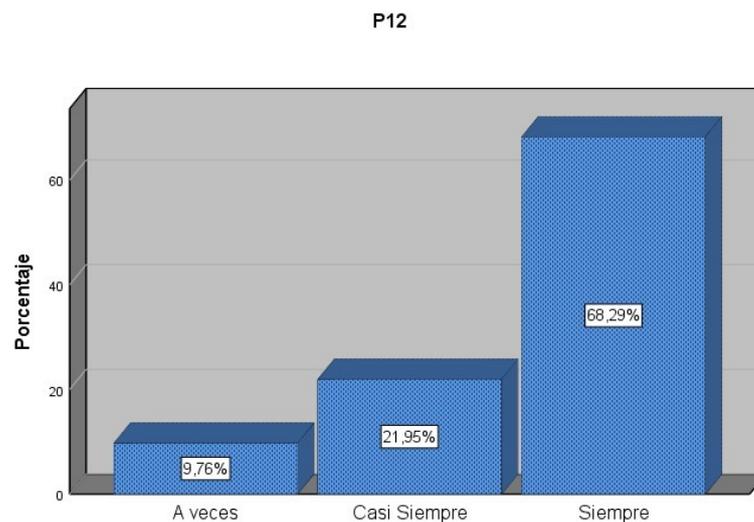
Tabla 21

*Es importante las acciones de comunicación para identificar los riesgos de una empresa.*

		P12 <sup>a</sup>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	9,8	9,8	9,8
	Casi siempre	9	22,0	22,0	31,7
	Siempre	28	68,3	68,3	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 12: *Es importante las acciones de comunicación para identificar los riesgos de una empresa.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** - Según los datos del cuadro, se muestra que 68,29% de los encuestados aseguran que es necesario contar con las acciones de comunicación para identificar los riesgos de una empresa, mientras que el 21,95% dice que casi siempre es necesario y el 9,76% confirman que solo a veces es necesario.

**Comentario.** – Muchos de los encuestados están de acuerdo en que se necesitan actividades de comunicación para identificar los riesgos comerciales.

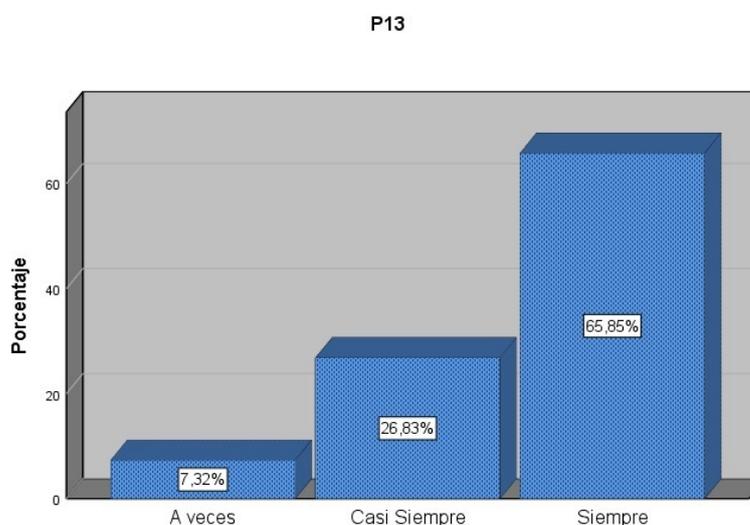
Tabla 22

*Deben ser constantes las acciones de comunicación para identificar riesgos en una empresa.*

		P13 <sup>a</sup>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	7,3	7,3	7,3
	Casi siempre	11	26,8	26,8	34,1
	Siempre	27	65,9	65,9	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 13: *Deben ser constantes las acciones de comunicación para identificar riesgos en una empresa.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – En el cuadro nos muestran que el 65,85% afirma que siempre deben ser constantes las acciones de comunicación para identificar riesgos en una empresa, el 26,83% dice que casi siempre y el 7,32% dice que solo a veces es necesario las acciones de comunicación.

**Comentario.** – Numerosos encuestados están de acuerdo en que la comunicación constante es necesaria para identificar los riesgos en una organización.

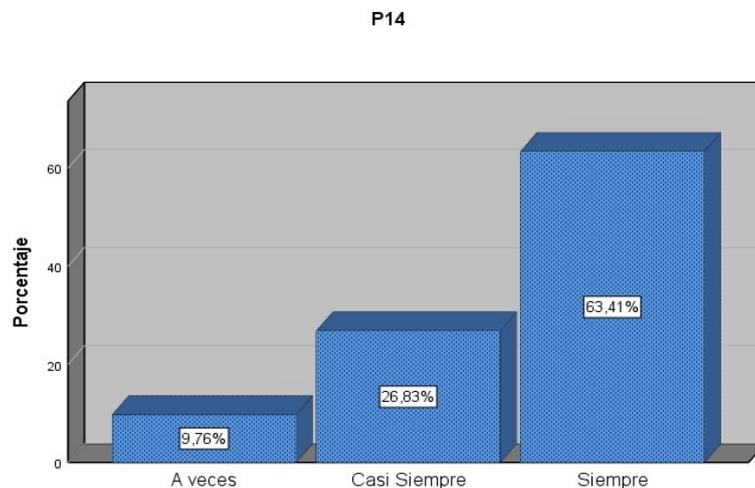
Tabla 23

*Se debe disponer de un sistema de reporte continuo para que los trabajadores tengan información necesaria y así detectar cualquier disconformidad.*

		P14 <sup>a</sup>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	9,8	9,8	9,8
	Casi siempre	11	26,8	26,8	36,6
	Siempre	26	63,4	63,4	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 14: *Se debe disponer de un sistema de reporte continuo para que los trabajadores tengan información necesaria y así detectar cualquier disconformidad.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – Según el cuadro afirma que el 63,41% se debe disponer de un sistema de reporte continuo para que los trabajadores tengan información necesaria y así detectar cualquier disconformidad, 26.83% casi siempre y el 9.76% afirman que a veces es necesario de un sistema de reporte.

**Comentario.** – Un gran número de encuestados confirma que los trabajadores necesitan acceso a los datos necesarios para identificar cualquier no conformidad, por lo que debe estar disponible un sistema de informes continuo.

Tabla 24

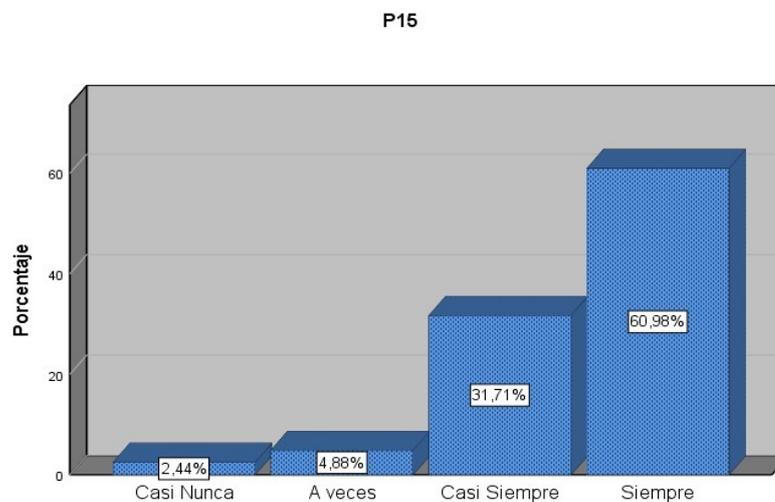
*Un adecuado sistema de reporte de riesgos permitirá una efectiva estrategia empresarial en la evaluación del control interno.*

**P15<sup>a</sup>**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,4	2,4	2,4
	A veces	2	4,9	4,9	7,3
	Casi siempre	13	31,7	31,7	39,0
	Siempre	25	61,0	61,0	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 15: *Un adecuado sistema de reporte de riesgos permitirá una efectiva estrategia empresarial en la evaluación del control interno.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – En el cuadro, se puede observar que el 60,98% cree que siempre se debe tener un adecuado sistema de reporte de riesgos que permitirá una efectiva estrategia empresarial en la evaluación del control interno, mientras que el 31,71% cree que es casi siempre, 4.88% respondió que a veces y 2.44% dijo casi nunca.

**Comentario.** – De acuerdo con una parte significativa de los encuestados, siempre debe existir un sistema de información de riesgos adecuado para que se pueda utilizar una estrategia comercial efectiva para evaluar el control interno.

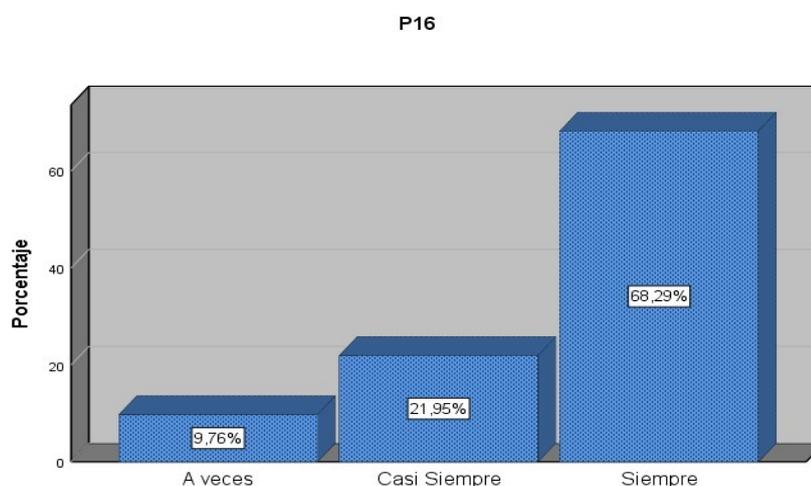
Tabla 25

*Una adecuada identificación de riesgos permite la prevención de pérdidas en la empresa.*

		P16 <sup>a</sup>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	9,8	9,8	9,8
	Casi siempre	9	22,0	22,0	31,7
	Siempre	28	68,3	68,3	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 16: *Una adecuada identificación de riesgos permite la prevención de pérdidas en la empresa.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – En el cuadro, se puede observar que el 68,29% cree que siempre se debe tener una adecuada identificación de riesgos que permita la prevención de pérdidas en la empresa, mientras que el 21,95% cree que es casi siempre y el 9,76% respondió que a veces.

**Comentario.** – Muchos de los encuestados piensan que es importante identificar los riesgos de manera consistente y adecuada para que se puedan evitar pérdidas para la empresa.

Tabla 26

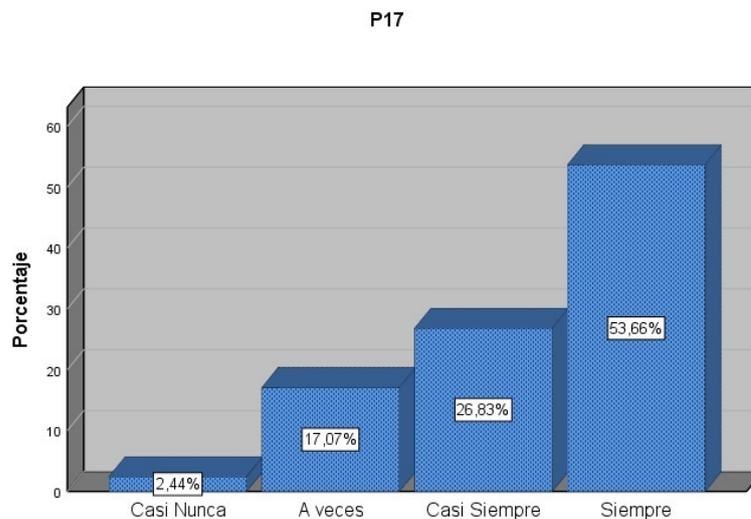
*Se fomenta seguridad empresarial mediante la oportuna identificación del riesgo.*

**P17<sup>a</sup>**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,4	2,4	2,4
	A veces	7	17,1	17,1	19,5
	Casi siempre	11	26,8	26,8	46,3
	Siempre	22	53,7	53,7	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 17: *Se fomenta seguridad empresarial mediante la oportuna identificación del riesgo.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – En el cuadro se evidencia que 53,66% de los colaboradores afirma que se fomenta seguridad empresarial mediante la oportuna identificación del riesgo. Por otro lado, el 26,83% respondió casi siempre, el 17,07% respondió a veces y 2.44% casi nunca.

**Comentario.** – Una parte significativa de los empleados está de acuerdo en que la pronta identificación de riesgos promueve la seguridad empresarial.

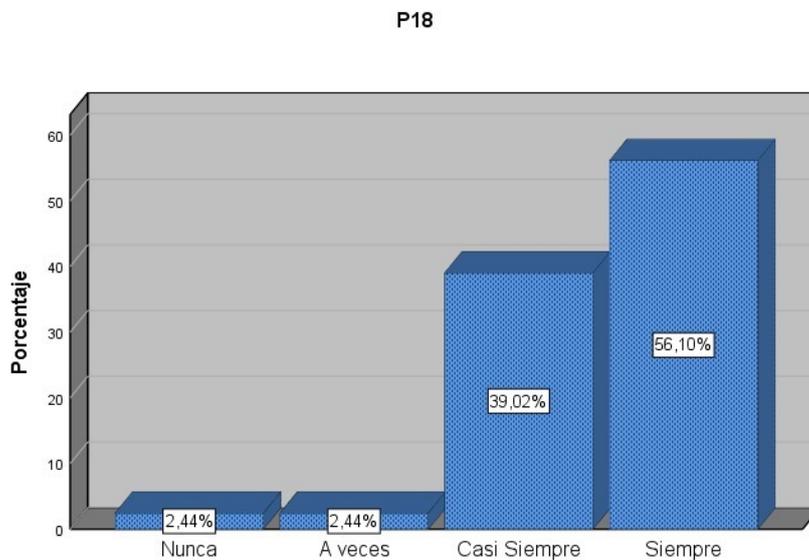
Tabla 27:

*La evaluación de los riesgos debe ser realizado por un personal debidamente calificado.*

		P18 <sup>a</sup>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,4	2,4	2,4
	A veces	1	2,4	2,4	4,9
	Casi siempre	16	39,0	39,0	43,9
	Siempre	23	56,1	56,1	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 18: *La evaluación de los riesgos debe ser realizado por un personal debidamente calificado.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – En el cuadro nos refleja que 56,10% de los colaboradores afirma que siempre la evaluación de los riesgos debe ser realizado por un personal debidamente calificado. Por otro lado, el 39,02% respondió casi siempre, el 2,44% respondió a veces y casi nunca.

**Comentario.** – La evaluación de riesgos siempre debe ser realizada por personal debidamente calificado, según un número importante de colaboradores.

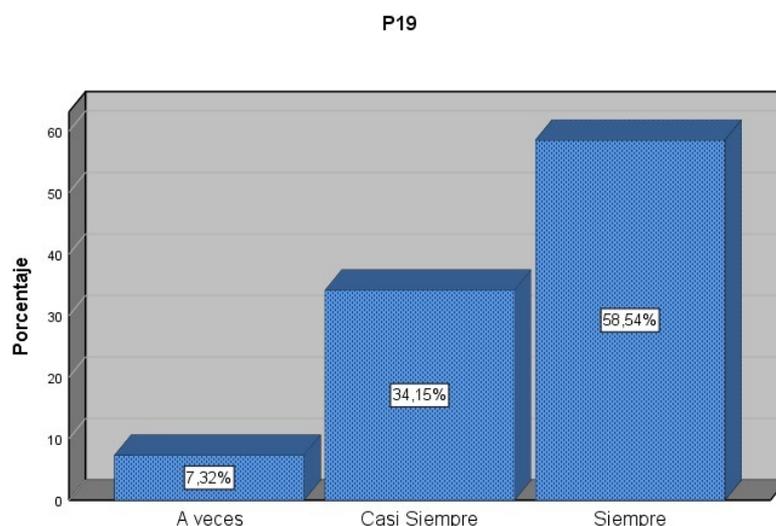
Tabla 28

*La evaluación de los riesgos minimiza y controla debidamente riesgos que no han podido ser eliminados.*

P19 <sup>a</sup>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	7,3	7,3	7,3
	Casi siempre	14	34,1	34,1	41,5
	Siempre	24	58,5	58,5	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 19: *La evaluación de los riesgos minimiza y controla debidamente riesgos que no han podido ser eliminados.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – En el cuadro nos refleja que 58,54% de los colaboradores afirma que siempre la evaluación de los riesgos minimiza y controla debidamente riesgos que no han podido ser eliminados. Por otro lado, el 34,15% respondió casi siempre, el 7,32% respondió a veces.

**Comentario.** – Muchos empleados dan fe de que la evaluación de riesgos reduce y controla de manera efectiva los riesgos que no se pueden eliminar.

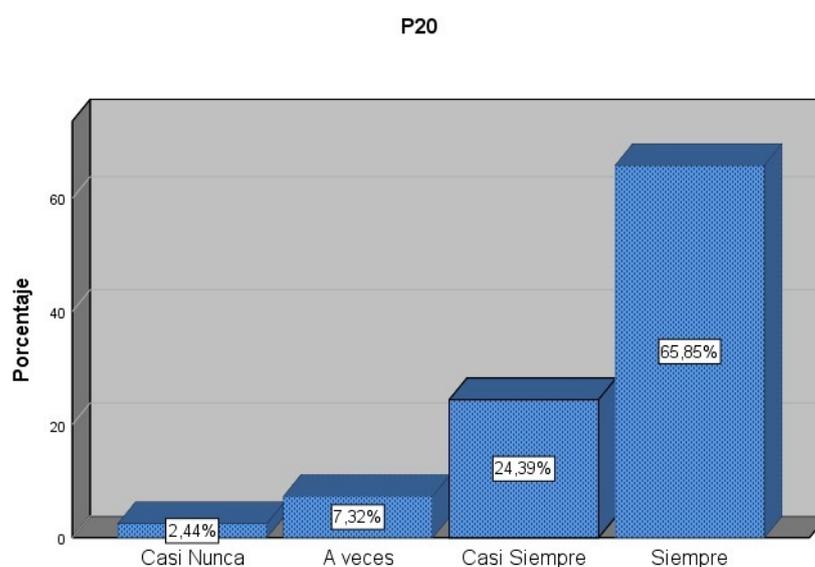
Tabla 29

*Es conveniente la priorización de los riesgos para identificar riesgos que deben tratarse primero.*

		P20 <sup>a</sup>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,4	2,4	2,4
	A veces	3	7,3	7,3	9,8
	Casi siempre	10	24,4	24,4	34,1
	Siempre	27	65,9	65,9	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

a. Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

Gráfico 20: *Es conveniente la priorización de los riesgos para identificar riesgos que deben tratarse primero.*



Fuente: Elaboración propia usando el SPSS.

**Análisis.** – Según el cuadro nos demuestra que 65,85% de los empleados afirma que es conveniente la priorización de los riesgos para identificar riesgos que deben tratarse primero. Por otro lado, el 24,39% respondió casi siempre, el 7.32% respondió a veces y 2.44% casi nunca.

**Comentario.** – Numerosos empleados están de acuerdo en que clasificar los riesgos según su importancia ayuda a determinar qué riesgos deben abordarse primero.

## V. DISCUSIÓN

El objetivo principal del estudio se cumplió, que fue “Determinar la relación entre la Evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos”, se continuó con la discusión que los resultados indicaron. Luego, los datos fueron importados al programa antes mencionado, donde se utilizó la herramienta de prueba de validez de Rho Spearman, una vez finalizada la encuesta. Los resultados mostraron una confiabilidad de 0.797 y 0.751, indicando que el coeficiente es muy cercano a la unidad, lo que puede sugerir que el instrumento es aceptable y confiable. Debido a esto, la evaluación de los controles internos es crucial para que todo tipo de organizaciones alcancen la seguridad y el bienestar. La gestión de riesgos es el proceso para identificar, analizar y garantizar que el proceso sea eficaz y esté bien gestionado.

Se decidió entonces comparar la hipótesis general: Existe relación significativa entre la evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021, por lo que su correlación positiva media fue  $Rho=0.622$ . esto significa que la variable independiente del control interno, como la variable dependiente de la gestión de riesgos, se aprecia desde un principio la influencia significativa de la primera variable sobre la segunda, lo que enfatiza la importancia de las ganancias de eficiencia que posibilitan un efectivo control interno de la organización lo que le permite mejorar los objetivos establecidos como mencionó en su investigación.

Para la aceptación de la hipótesis específica 1, Existe relación significativa entre la evaluación del control interno y los procesos continuos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021. Se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman y el resultado fue  $Rho=0,554$ , entre la variable control interno y la dimensión procesos continuos, esto significa que una adecuada gestión riesgos requiere de un proceso continuo para la obtención y envío de información necesaria distribuida a todos los niveles de la empresa para la identificación y solución de problemas. Esto se debe a que debe desarrollarse constantemente ya que contribuye al éxito de la empresa.

Para apoyar la validez de la hipótesis específica 2, Existe relación significativa entre la evaluación del control interno y la supervisión de los riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021. Al utilizar el coeficiente de correlación de Spearman, el resultado fue  $Rho=0,513$ , entre la evaluación del control interno y la supervisión de los riesgos. Esto implica determinar las actividades más riesgosas de la empresa y evaluar las prácticas de gestión de riesgos utilizadas para mitigar esos riesgos. De esta manera, la empresa puede asignar sus recursos a las áreas de mayor riesgo de la manera más eficiente, identificar con precisión los riesgos y poner en marcha las estrategias necesarias con prontitud.

## VI. CONCLUSIONES

El proceso de análisis estadístico llevó al siguiente hallazgo: la gestión de riesgos de la empresa LO SA VIAL S.A.C. se ve influenciada significativamente por la evaluación del control interno. El coeficiente de correlación de Spearman, que indica la existencia de una correlación moderadamente positiva, arrojó un valor de ( $Rho = 0,622$ ) para la aceptación de la hipótesis general; lo que respaldaría que evaluar los procedimientos, reglas y estrategias organizacionales de una empresa puede utilizarse para garantizar que sus funciones de gestión financiera, contable y administrativa sean eficientes, resolutivas y organizadas, para reducir el impacto causado por los riesgos identificados. De la misma manera, los riesgos y sus efectos en la organización deben comunicarse claramente, y estos informes deben compartirse con la administración u otras partes interesadas.

El proceso de análisis estadístico permitió concluir que existe una correlación significativa entre los procesos continuos de la empresa y la evaluación del control interno en LO SA VIAL S.A.C., Mediante el uso del coeficiente de correlación de Spearman, la aceptación de la hipótesis específica 01 por parte del tema de investigación arrojó un valor de ( $Rho = 0,554$ ), lo que indica que existe una correlación positiva media. Por lo tanto, una adecuada gestión riesgos requiere de un proceso continuo para la obtención y envío de información necesaria distribuida a todos los niveles de la empresa para la identificación y solución de problemas. Esto se debe a que debe desarrollarse constantemente ya que contribuye al éxito de la empresa.

Mediante análisis estadístico se encontró una correlación significativa entre la evaluación del control interno y la supervisión de riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A. C., Se obtuvo un valor de ( $Rho = 0,513$ ) para la aceptación de la hipótesis específica 02 del tema de investigación utilizando el coeficiente de correlación de Spearman, indicando una correlación positiva media. Por ello la evaluación del control interno y la supervisión de los riesgos implica determinar las actividades más riesgosas de la empresa y evaluar las prácticas de gestión de riesgos utilizadas para mitigar esos riesgos. De esta manera, la empresa

puede asignar sus recursos a las áreas de mayor riesgo de la manera más eficiente, identificar con precisión los riesgos y poner en marcha las estrategias necesarias con prontitud.

## **VII. RECOMENDACIONES**

De acuerdo a la conclusión, se dan las siguientes recomendaciones:

Se recomienda al Gerente General de la empresa LO SA VIAL S.A.C. debe poner más énfasis en fortalecer la evaluación del control interno que actualmente está implementado por las múltiples fallas que presenta. Y así se podrá garantizar que se obtengan los procesos adecuados en las distintas áreas, un mejor control de los recursos y el cumplimiento de las metas de la empresa mediante la implementación de un sistema de control interno mejorado y actualizado.

Se recomienda los jefes de obras adoptar estrategias que permitan la evaluación de los riesgos organizacionales y la posterior búsqueda de la mejor estrategia. Al solidificar estas decisiones, se asegura el cumplimiento de las normas internas deben apoyar la aplicación de valores, basarse en la mayor cantidad de datos posible y ser un componente esencial de todos los procesos organizacionales. Es importante definir los principios y procedimientos de gestión de riesgos porque una vez identificados y gestionados, se pueden controlar y reducir, asegurando el cumplimiento de los objetivos.

Se recomienda al jefe de recursos humanos desarrolle un programa de capacitación para todos los niveles para mejorar el conocimiento y las habilidades de los empleados y ayudarlos a comprender y valorar los roles de control interno incluso después de completar un programa de orientación. Deben recibir capacitación en las funciones para las cuales fueron contratados. A través de la orientación y la formación, un empleado puede prepararse mejor para un puesto. El personal contratado para los distintos puestos, sin embargo, deberá poseer los conocimientos necesarios para un positivo desenvolvimiento dentro del área a la que se le asigne.

## REFERENCIAS

- Arrieta Leon, B. D. (2018). *"Auditoría Interna y Gestión de Riesgos en Mi Banco, Agencia El Agustino"*. Lima - Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/25818>
- Bailetti Zuñiga, C. J. (2018). *"Gestión de riesgos y fraude contable en instituciones bancarias, distrito de Comas"*. Lima - Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39919>
- Briceño Zacarias, K. J. (2020). *Control interno y cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú*. LIMA – PERÚ: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/91904>
- CAMAC VELA, J. C. (2017). *"LA GESTIÓN DEL RIESGO Y LA RENTABILIDAD EN LA FINANCIERA PROEMPRESA S.A"*. Huanuco - Perú: Universidad de Huanuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/1645;jsessionid=A323AF18C6C37F269E844FE304C209BA>
- Casares, S. I., & Lizarzaburu Bolaños, E. R. (2016). *Introducción a la Gestión Integral de Riesgos Empresariales Enfoque: ISO 31000*. Lima - Perú: PLATINUM EDITORIAL S.A.C.
- Castañeda, J. (2017). *Prevención y Gestión del Riesgo*. Bogotá D.C. - Colombia: Fundación Universitaria del Área Andina.
- Elorriaga, G. (2018). *El blog de retos para ser directivo. El blog de retos para ser directivo*. Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/es-importante-la-comunicacion-interna-en-una-empresa/>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Everson, M. E., Chesley, D. L., Bagin, M., Martens, F. J., Perraglia, S. J., Crader Zelnik, K., . . . Grimshaw, M. (2017). *Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño. Resumen ejecutivo*. España: PWC.

- Flores Miranda, Z., & Gutiérrez Cabanillas, Y. M. (2018). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC*. Cajamarca - Peú: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/15076>
- Frayssinet Delgado, M. (2015). *Taller de Implementación de la norma ISO*. Obtenido de <https://docplayer.es/4468178-Taller-de-implementacion-de-la-norma-iso-27001-ing-maurice-frayssinet-delgado-mfrayssinet-pcm-gob-pe-www-ongei-gob-pe.html>
- Giler Mantilla, K., Mendoza Contreras, K., & Paredes Floril, P. (2016). *Gestión de riesgo empresarial Evaluación y mejoramiento del control interno de fundaciones. Estudio de caso*. Quito - Ecuador: Editorial Universitaria Abya-Yala. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/12825/1/GESTION%20DE%20RIESGO%20EMPRESARIAL.pdf>
- Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. P. (2019). *CONTROL INTERNO*. Tucumán - Argentina.: Universidad Nacional de Tucumán. Obtenido de <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/29>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2017). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: LAS RUTAS CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA*. Ciudad de México: Editorial Mexicana.
- JIMÉNEZ ARISTIZABAL, C., & FERNÁNDEZ GUZMÁN, Y. (2017). *“DISEÑO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA COMERCIALIZADORA J&F.”*. Santiago de Cali - Colombia: Pontificia Universidad Javeriana Cali. Obtenido de <https://docplayer.es/63502430-Diseno-de-los-procedimientos-de-control-interno-para-la-gestion-de-inventarios-de-la-comercializadora-j-f.html>
- Jimeno Bernal, J. (06 de Enero de 2016). *Gestión de riesgos: ¿Cómo hacer una evaluación de riesgos? ¿Cómo buscar soluciones?* Obtenido de Gestión de riesgos: ¿Cómo hacer una evaluación de riesgos? ¿Cómo buscar

soluciones?: <https://www.pdcahome.com/8293/gestion-de-riesgos-por-que-debemos-gestionar-los-riesgos/>

Lizarzaburu, E. R., Barriga Ampuero, G., Noriega Febres, L. E., Lopez, L., & Mejía, P. Y. (2017). *Gestión de riesgos empresariales: marco de revisión ISO 31000. Espacios*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/37274>

Llvisaca Merelo, A. V., & Valencia Alvarado, M. A. (2019). *Propuesta de control interno manejo del disponible de la empresa Frenosa C.A.* Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46452>

Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoría del control interno*. ECOE EDICIONES.

Martínez Hernández, R., & Blanco Dopico, M. I. (2017). *Gestión de riesgos: reflexiones desde un enfoque de gestión empresarial emergente. Revista Venezolana de Gerencia*, 700. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29055967009/29055967009.pdf>

Meléndez Torres, J. B. (2018). *CONTROL INTERNO*. Ancash – Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Muñiz Muñiz, W. G., & Mora Reyes, W. K. (2017). *“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA PROMOCHARTERS”*. Guayaquil - Ecuador: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23007/1/PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20EN%20LA%20EMPRESA%20PROMOCHARTERS.pdf>

Portocarrero Calizaya, Y. (2017). *"Gestión de riesgo de crédito y liquidez en el área de finanzas de las Agencias de aduana del Callao"*. Lima - Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66276>

República, C. d. (2018). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY Nº 27785*. Lima - Perú: Congreso de la República. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>

RIVERA CACERES, R. R., FORERO RODRIGUEZ, Y. R., & CANTILLO BORNACHERA, G. M. (2018). *PROPUESTA PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE, BASADO EN MODELO COSO, PARA LA EMPRESA SAMARCOL S.A.S EN LA CIUDAD DE SANTA MARTA*. Santa Marta - Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/7838>

Salnave Sanin, M., & Lizarazo Barbosa, J. J. (2017). *"El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030"*. Bogotá - Colombia: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/entities/publication/32883e69-b11f-4f18-b364-663c8b2257b5>

Tequen Arroyo, R. B., & Yangua Criollo, N. (2020). *Las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de una empresa Constructora*. Chiclayo - Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/61492>

## ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA



MATRIZ DE CONSISTENCIA						
Título: “Evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la Empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021”.						
Autor: Ortiz Torres Pamela Solange y Vásquez Santillán Ety Jhoselling						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1 a) Evaluación del Control interno			
¿Cuál es la relación entre la evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021?	Determinar la relación entre la evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.	Existe relación significativa entre la evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.	DIMENSIONES	INDICADORES	CRITERIO, ENUNCIADO, REACTIVOS, ITEMS	CRITERIO DE MEDICION
			Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Estructura organizacional</li> <li>- Asignación de roles</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Están mal distribuidas las actividades de cada empleado por el cual no tienen buen desempeño ni cuenta con un con un buen ambiente de control.</li> <li>2. No se asignan roles que permiten agrupar las funciones, normas y comportamientos que debe tener cada empleado en la organización.</li> </ol>	1= Nunca 2= Casi nunca. 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar los riesgos</li> <li>- Medir los riesgos</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Se debe analizar los factores de riesgo para alcanzar el éxito ya que se identifican los riesgos en la evaluación de control interno.</li> <li>4. Se debe medir los riesgos para la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias.</li> </ol>	
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación de actividades</li> <li>- Políticas</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>5. Se debe gestionar los recursos aprovechables de la empresa y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.</li> <li>6. Se debería establecer normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados de la organización.</li> </ol>	
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sistemas de información</li> <li>- Canales de comunicación</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>7. Los sistemas de información son parte fundamental en la estrategia organizacional y ayuda a cumplir los objetivos trazados.</li> <li>8. Los canales de comunicación tienen como función recibir información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización.</li> </ol>	
			Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Proceso de monitoreo</li> <li>- Acciones correctivas</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>9. Los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logro de objetivos, cumplimientos de políticas y la eficiencia de las actividades de control interno.</li> <li>10. Las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se puedan observar en la organización.</li> </ol>	

Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable 2 b) Gestión de Riesgos		
¿Cuál es la relación entre la evaluación del control interno y los procesos continuos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021?	Determinar la relación entre la evaluación del control interno y los procesos continuos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.	Existe relación significativa entre la evaluación del control interno y los procesos continuos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.	<b>Procesos continuos</b>	- Protección de la información	11. Es necesario contar con políticas de protección de la información para así evitar posibles riesgos.
				- Acciones de comunicación	12. Es importante las acciones de comunicación para identificar los riesgos de una empresa. 13. Deben ser constantes las acciones de comunicación para identificar riesgos en una empresa.
				- Sistema de reporte	14. Se debe disponer de un sistema de reporte continuo para que los trabajadores tengan información necesaria y así detectar cualquier disconformidad. 15. Un adecuado sistema de reporte de riesgos permitirá una efectiva estrategia empresarial en la evaluación del control interno.
¿Cuál es la relación entre la evaluación del control interno y la supervisión de los riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021?	Determinar la relación entre la evaluación del control interno y la supervisión de los riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.	Existe relación significativa entre la evaluación del control interno y la supervisión de los riesgos en la empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021.	<b>Supervisión de los riesgos</b>	- Identificación de los riesgos	16. Una adecuada identificación de riesgos permite la prevención de pérdidas en la empresa. 17. Se fomenta seguridad empresarial mediante la oportuna identificación de riesgo.
				- Evaluación de los riesgos	18. La evaluación de los riesgos debe ser realizado por un personal debidamente calificado. 19. La evaluación de los riesgos minimiza y controla debidamente riesgos que no han podido ser eliminados.
				- Priorización de los riesgos	20. Es conveniente la priorización de los riesgos para identificar riesgos que deben tratarse primero.
					1= Nunca 2= Casi nunca. 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre

**ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES**

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>V.1. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	Como indica Gómez y Lazarte, (2019). Control interno pueden definir conjunto de metodologías, lineamientos, técnicas organizacionales donde aseguran la eficacia, convicción y disposición en Gestión Financiera, contable y administrativa en una empresa. Como también comprende al Control Administrativo, operativo sobre todas las zonas o sectores de la organización para aseverar la eficacia en procedimientos, la seguridad de investigación financiera, acatamiento de leyes aplicables y el cumplimiento a la política de la empresa.	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	<b>Ambiente de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estructura organizacional</li> <li>Asignación de roles</li> </ul>	1= Nunca 2= Casi Nunca 3= A veces 4= Casi Siempre 5= Siempre
			<b>Evaluación de riesgos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificar los riesgos</li> <li>Medir los riesgos</li> </ul>	
			<b>Actividades de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planificación de actividades</li> <li>Políticas</li> </ul>	
			<b>Información y comunicación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sistemas de información</li> <li>Canales de comunicación</li> </ul>	
			<b>Actividades de supervisión</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Proceso de monitoreo</li> <li>Acciones correctivas</li> </ul>	
<b>V.2. GESTIÓN DE RIESGOS</b>	Según, Estupiñán (2015) indica que: Las organizaciones que integran la gestión de riesgos de forma generalizada están en camino de lograr los siguientes beneficios: 1) Mayor probabilidad de alcanzar las metas. 2) Reconoce y ejecuta los riesgos relacionados con la empresa. 3) establece una guía integral sobre temas que son importantes para la gestión.) Protege y mejora el patrimonio y la imagen de la empresa. 5) Menos sorpresas y riesgos. 6) Expande tus horizontes. 7) aumenta la estabilidad de la organización.	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	<b>Proceso continuo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Protección de la información</li> <li>Acciones de comunicación</li> <li>Sistema de reporte</li> </ul>	
			<b>Supervisión de riesgos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificación de los riesgos</li> <li>Evaluación de los riesgos</li> <li>Priorización de los riesgos</li> </ul>	

### **ANEXO 03: Instrumento de recolección de datos**



#### **VARIABLE 1: EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
<b>Dimensión 1. Ambiente de Control</b>						
1	Están mal distribuidas las actividades de cada empleado por el cual no tienen buen desempeño ni cuenta con un buen ambiente de control.					
2	No se asignan roles que permiten agrupar las funciones, normas y comportamientos que debe tener cada empleado en la organización.					
<b>Dimensión 2. Evaluación del Riesgo</b>						
3	Se debe analizar los factores de riesgo para alcanzar el éxito ya que se identifican los riesgos en la evaluación de control interno.					
4	Se debe medir los riesgos para la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias.					
<b>Dimensión 3. Actividades de Control</b>						
5	Se debe gestionar los recursos aprovechables de la empresa y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.					
6	Se debería establecer normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados de la organización.					
<b>Dimensión 4. Información y comunicación</b>						
7	Los sistemas de información son parte fundamental en la estrategia organizacional y ayuda a cumplir los objetivos trazados.					
8	Los canales de comunicación tienen como función recibir información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización.					
<b>Dimensión 5. Actividades de supervisión</b>						
9	Los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logro de objetivos, cumplimientos de políticas y la eficiencia de las actividades de control interno.					
10	Las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se puedan observar en la organización.					

**VARIABLE 2: GESTIÓN DE RIESGOS**

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
<b>Dimensión 1. Procesos continuos</b>						
11	Es necesario contar con políticas de protección de la información para así evitar posibles riesgos.					
12	Es importante las acciones de comunicación para identificar los riesgos de una empresa.					
13	Deben ser constantes las acciones de comunicación para identificar riesgos en una empresa.					
14	Se debe disponer de un sistema de reporte continuo para que los trabajadores tengan información necesaria y así detectar cualquier disconformidad.					
15	Un adecuado sistema de reporte de riesgos permitirá una efectiva estrategia empresarial en la evaluación del control interno.					
<b>Dimensión 2. Supervisión de los riesgos</b>						
16	Una adecuada identificación de riesgos permite la prevención de pérdidas en la empresa.					
17	Se fomenta seguridad empresarial mediante la oportuna identificación de riesgo.					
18	La evaluación de los riesgos debe ser realizado por un personal debidamente calificado.					
19	La evaluación de los riesgos minimiza y controla debidamente riesgos que no han podido ser eliminados.					
20	Es conveniente la priorización de los riesgos para identificar riesgos que deben tratarse primero.					

#### **ANEXO 04: Calculo del tamaño de la muestra**

Para definir la muestra probabilística, se utiliza la siguiente formula:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{e^2 * (N - 1) + z^2 * p * q}$$

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: tamaño de la población

z: Nivel de confianza 95%

e: Error permisible 5%

p: Variabilidad positiva 0.50

q: Variabilidad negativa 0.50

Se procedo a realizar el cálculo:

$$n = \frac{(1.96)^2 \times (0.5) \times (0.5) \times 41}{((0.05)^2 \times (41 - 1)) + ((1.96)^2 \times (0.5) \times (0.5))}$$

$$n = \frac{98441}{2651}$$

$$n = 37.13353452$$

La muestra consta de 37 colaboradores de la empresa LO SA VIAL S.A.C., para el instrumento de recolección de datos.

## **ANEXO 05: Validez y confiabilidad de los instrumentos**



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### **CARTA DE PRESENTACIÓN**

**Señor (a)(ita):** Mg. Julca García Paola Corina

#### **Presente**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la Empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021"**.

y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Ortiz Torres Pamela Solange

DNI 46737209

Vásquez Santillán Ety Jhoselling

DNI 44360470



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Julca García Paola Corina
- I.2. Especialidad del Validador: Contabilidad, tributación, finanzas, auditoría y costos
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Universidad Autónoma
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Ortiz Torres Pamela Solange  
Vásquez Santillán Ety Jhoselling

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61- 80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					91%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					91%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					91%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					91%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					91%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					91%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					91%
CONSISTENCIA	Considera que los items utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					91%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					91%
METODOLOGÍA	Considera que los items miden lo que pretende medir.					91%
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						91%

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

91%

Lima, 05 de noviembre del 2022.

Firma de experto informante

DNI 10713347



## CARTA DE PRESENTACIÓN

**Señor (a)(ita):** Mg. Lourdes Nelly García Valdeavellano

### **Presente**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la Empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021"**.

y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Ortiz Torres Pamela Solange

DNI 46737209

Vásquez Santillán Ety Jhoselling

DNI 44360470



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Lourdes Nelly García Valdeavellano
- I.2. Especialidad del Validador: Contabilidad, Auditoria y costos
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Ortiz Torres Pamela Solange  
Vásquez Santillán Ety Jhoselling

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61- 80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					93%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					93%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					93%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					93%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					93%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					93%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					93%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					93%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					93%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					93%
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						93%

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

93%

Lima, 06 de noviembre del 2022.

Firma de experto informante  
DNI 10348303



## CARTA DE PRESENTACIÓN

**Señor (a)(ita):** Mg. Fernando Arturo Walter Sechuran

### **Presente**

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Por medio del presente me dirijo a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la Empresa LO SA VIAL S.A.C., Distrito Santa Anita, 2021"**.

y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Ortiz Torres Pamela Solange

DNI 46737209

Vásquez Santillán ETTY JOSSELLING

DNI 44360470



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Fernando Arturo Walter Sechuran
- I.2. Especialidad del Validador: Contador y Mg. en administración
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en la Católica
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Ortiz Torres Pamela Solange

Vásquez Santillán Ety Jhoselling

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61- 80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					92%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					92%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					92%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					92%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					92%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					92%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					92%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					92%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					92%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					92%
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						92%

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

92%

Lima, 05 de noviembre del 2022.

Firma de experto informante  
DNI 10003475

## **CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO EN SPSS: VARIABLE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**Estadísticas de total de elemento**

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. Están mal distribuidas las actividades de cada empleado por el cual no tienen buen desempeño ni cuenta con un con un buen ambiente de control.	41,20	11,411	,523	,504	,873
2. No se asignan roles que permiten agrupar las funciones, normas y comportamientos que debe tener cada empleado en la organización.	41,20	11,511	,575	,732	,866
3. Se debe analizar los factores de riesgo para alcanzar el éxito ya que se identifican los riesgos en la evaluación de control interno.	41,22	12,026	,488	,615	,877
4. Se debe medir los riesgos para la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias.	41,12	11,610	,615	,687	,863
5. Se debe gestionar los recursos aprovechables de la empresa y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.	41,10	11,590	,689	,733	,857
6. Se debería establecer normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados de la organización.	41,20	11,561	,609	,690	,863
7. Los sistemas de información son parte fundamental en la estrategia organizacional y ayuda a cumplir los objetivos trazados.	41,27	12,051	,441	,457	,883
8. Los canales de comunicación tienen como función recibir información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización.	41,22	13,676	,147	,320	,811
9. Los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logro de objetivos, cumplimientos de políticas y la eficiencia de las actividades de control interno.	41,22	12,626	,379	,203	,889
10. Las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se puedan observar en la organización.	41,29	12,662	,278	,434	,804

## **CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO EN SPSS: VARIABLE GESTIÓN DE RIESGOS**

	Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
11. Es necesario contar con políticas de protección de la información para así evitar posibles riesgos.	40,63	14,238	,164	,229	,866
12. Es importante las acciones de comunicación para identificar los riesgos de una empresa.	40,61	12,744	,527	,714	,815
13. Deben ser constantes las acciones de comunicación para identificar riesgos en una empresa.	40,61	13,444	,403	,480	,832
14. Se debe disponer de un sistema de reporte continuo para que los trabajadores tengan información necesaria y así detectar cualquier disconformidad.	40,66	13,080	,446	,390	,826
15. Un adecuado sistema de reporte de riesgos permitirá una efectiva estrategia empresarial en la evaluación del control interno.	40,68	13,072	,415	,671	,830
16. Una adecuada identificación de riesgos permite la prevención de pérdidas en la empresa.	40,61	13,194	,425	,301	,829
17. Se fomenta seguridad empresarial mediante la oportuna identificación de riesgo.	40,88	12,260	,459	,439	,823
18. La evaluación de los riesgos debe ser realizado por un personal debidamente calificado.	40,73	12,501	,474	,477	,821
19. La evaluación de los riesgos minimiza y controla debidamente riesgos que no han podido ser eliminados.	40,68	12,722	,568	,520	,810
20. Es conveniente la priorización de los riesgos para identificar riesgos que deben tratarse primero.	40,66	13,530	,297	,393	,847

## ANEXO 06: Autorización de aplicación del Instrumento



Universidad  
César Vallejo

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

Callao, 14 de setiembre de 2022

Señor(a)  
**CABEZAS LOPEZ, JOHNNY**  
**GERENTE**  
**LO SA VIAL S.A.C.**  
**AV. LOS ROSALES NRO. 190 URB. VILLA SANTA ANITA - SANTA ANITA**

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de Contabilidad

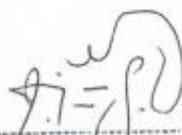
De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial Los Olivos y en el mío propio, desearte la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que la Bach. VÁSQUEZ SANTILLÁN ETTY JHOSELLING, con DNI: 44360470, del Programa de Titulación para universidades no licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, pueda ejecutar su investigación titulada: "EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE RIESGOS EN LA EMPRESA LO SA VIAL S.A.C., DISTRITO SANTA ANITA, 2021.", en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Atentamente,

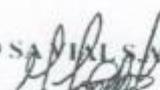


Dr. CPC. Avelino Sebastián Millafuerte de la Cruz  
Coordinador del Programa de Titulación  
EP de Contabilidad

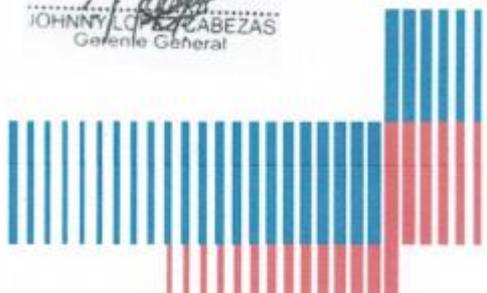
Dr. Avelino Sebastián Millafuerte de la Cruz  
Coordinador del Programa de Titulación  
EP de Contabilidad

cc: Archivo PTUN

[www.ucv.edu.pe](http://www.ucv.edu.pe)



LOSAVIAL S.A.C.  
JOHNNY LÓPEZ CABEZAS  
Gerente General





Universidad  
César Vallejo

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

Callao, 19 de agosto de 2022

Señor(a)  
**CABEZAS LOPEZ, JOHNNY**  
**GERENTE**  
**LO SA VIAL S.A.C.**  
**AV. LOS ROSALES NRO. 190 URB. VILLA SANTA ANITA - SANTA ANITA**

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de Contabilidad

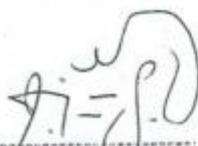
De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial Los Olivos y en el mío propio, desearle la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que la Bach.ORTIZ TORRES PAMELA SOLANGE , con DNI: 46737209 , del Programa de Titulación para universidades no licenciadas , Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad , pueda ejecutar su investigación titulada: "**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE RIESGOS EN LA EMPRESA LO SA VIAL S.A.C., DISTRITO SANTA ANITA, 2021.**", en la institución que pertenece a su digna Dirección ; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

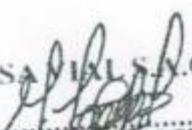
Atentamente,



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz  
Cofundador Público Colegiado - CMI 1086  
Ejecutivo Categoría Principal

**Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz**  
**Coordinador del Programa de Titulación**  
**EP de Contabilidad**

cc: Archivo PTUN

LO SA VIAL S.A.C.  
  
JOHNNY LOPEZ CABEZAS  
Gerente General



## ANEXO 07: cuadro de Base de datos en Excel

N°	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO										GESTION DE RIESGOS										TOTAL								
	Ambiente de Control		Evaluación de Riesgos		Actividades de Control		Información y Comunicación		Actividades de Supervisión		Procesos Continuos					Supervisión de los Riesgos													
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20									
1	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	3	5	5	5	10	10	10	8	10	23	23	48	46
2	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	10	10	10	9	10	24	24	49	48
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	10	10	10	25	25	50	50
4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	3	3	4	4	4	10	10	10	9	8	24	18	47	42
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	10	10	10	25	25	50	50
6	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	9	10	9	8	8	22	22	44	44
7	4	5	3	4	5	3	3	5	5	5	4	5	3	3	5	3	3	4	5	5	9	7	8	8	10	20	20	42	40
8	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	8	8	8	10	9	22	23	43	45
9	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	10	10	10	10	9	25	24	49	49
10	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	10	10	10	8	8	23	20	46	43
11	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	10	9	9	10	9	24	24	47	48
12	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	10	10	10	10	9	25	24	49	49
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	10	10	10	25	25	50	50
14	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	10	10	10	9	10	24	24	49	48
15	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	9	10	10	10	10	23	22	49	45	
16	2	5	5	4	5	4	4	4	4	4	2	5	5	5	5	5	5	5	4	7	9	9	8	8	22	24	41	46	
17	3	3	4	5	3	3	5	5	5	3	3	5	5	4	5	4	4	4	3	6	9	6	10	8	22	19	39	41	
18	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	3	4	5	3	3	5	5	5	9	8	9	9	10	20	23	45	43	
19	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	10	10	10	9	10	21	24	49	45	
20	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	10	10	9	8	9	25	24	46	49	
21	5	4	5	5	4	5	5	4	5	2	5	5	5	5	4	4	4	4	2	9	10	9	9	7	25	18	44	43	
22	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	9	10	10	9	10	22	24	48	46	
23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	10	10	10	10	9	25	23	49	48	
24	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	9	10	10	9	10	24	25	48	49	
25	5	4	4	5	4	4	3	4	3	3	5	5	5	5	5	4	5	5	3	9	9	8	7	6	25	22	39	47	
26	4	5	4	4	5	4	3	5	5	5	4	5	4	3	5	5	5	5	5	9	8	9	8	10	21	25	44	46	
27	3	3	4	3	3	4	4	4	3	5	3	3	4	4	4	3	5	3	5	6	7	7	8	8	18	20	36	38	
28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	8	8	8	8	8	20	20	40	40	
29	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	10	10	10	10	9	25	24	49	49	
30	3	4	3	3	4	3	4	5	4	4	3	4	3	4	5	5	3	4	4	7	6	7	9	8	19	20	37	39	
31	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	3	4	5	10	10	10	10	10	22	22	50	44	
32	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	9	9	8	24	25	46	49	
33	5	5	5	3	4	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	8	9	6	10	25	25	43	50	
34	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	2	5	2	1	4	9	9	8	9	9	20	15	44	35	
35	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	4	5	3	4	5	3	4	8	9	10	10	9	20	21	46	41	
36	5	4	3	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	5	4	3	5	4	3	9	8	10	9	8	20	19	44	39	
37	4	3	4	4	5	5	4	5	5	4	5	3	4	3	4	4	4	5	3	7	8	10	9	9	19	20	43	39	
38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	10	10	10	10	9	24	24	49	48	
39	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	5	5	10	9	10	10	10	23	23	49	46	
40	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	10	10	10	10	9	25	23	49	48	
41	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	10	9	9	10	10	24	24	48	48	

## ANEXO 8: cuadro de Base de datos en SPSS versión 26

\*SPSS 23.11.22.sav [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

31: Visible: 29 de 29 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	V_1	V_2	var	var	
1	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	3	5	5	5	10	10	10	8	10	23	23	48	46			
2	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	10	10	10	9	10	24	24	49	48			
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	10	10	10	25	25	50	50			
4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	3	3	4	4	4	10	10	10	9	8	24	18	47	42		
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	10	10	10	25	25	50	50			
6	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	9	10	9	8	8	22	22	44	44			
7	4	5	3	4	5	3	3	5	5	5	4	5	3	3	5	3	3	4	5	5	9	7	8	8	10	20	20	42	40			
8	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	8	8	8	10	9	22	23	43	45			
9	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	10	10	10	10	9	25	24	49	49			
10	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	10	10	10	8	8	23	20	46	43			
11	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	10	9	9	10	9	24	24	47	48			
12	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	10	10	10	10	9	25	24	49	49			
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	10	10	10	25	25	50	50			
14	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	10	10	10	9	10	24	24	49	48			
15	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	9	10	10	10	10	23	22	49	45			
16	2	5	5	4	5	4	4	4	4	4	2	5	5	5	5	5	5	5	5	4	7	9	9	8	8	22	24	41	46			
17	3	3	4	5	3	3	5	5	5	3	3	5	5	4	5	4	4	4	4	3	6	9	6	10	8	22	19	39	41			
18	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	3	4	5	3	3	5	5	5	5	9	8	9	9	10	20	23	45	43			
19	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	10	10	10	9	10	21	24	49	45			
20	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	10	10	10	9	8	9	25	24	46	49		
21	5	4	5	5	4	5	5	4	5	2	5	5	5	5	5	4	4	4	4	2	9	10	9	9	7	25	18	44	43			
22	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	9	10	10	9	10	22	24	48	46			
23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	10	10	10	10	9	25	23	49	48			
24	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	9	10	10	9	10	24	25	48	49			
25	5	4	4	5	4	4	3	4	3	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	9	9	8	7	6	25	22	39	47			
26	4	5	4	4	5	4	3	5	5	5	4	5	4	3	5	5	5	5	5	5	9	8	9	8	10	21	25	44	46			
27	3	3	4	3	3	4	4	4	3	5	3	3	4	4	4	4	3	5	3	5	6	7	7	8	8	18	20	36	38			
28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	8	8	8	8	8	20	20	40	40			
29	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	10	10	10	10	9	25	24	49	49			
30	3	4	3	3	4	3	4	5	4	4	3	4	3	4	5	5	3	4	4	4	7	6	7	9	8	19	20	37	39			
31	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	3	4	5	5	10	10	10	10	10	22	22	50	44			
32	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	10	9	9	8	24	25	46	49		

Vista de datos Vista de variables



22 : P14 5

Visible: 29 de 29 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	V_1	V_2	var	var
31	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	3	4	5	5	10	10	10	10	10	10	22	22	50	44	
32	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	9	9	8	24	25	46	49		
33	5	5	5	3	4	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	8	9	6	10	25	25	43	50		
34	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	2	5	2	1	4	3	9	9	8	9	9	20	15	44	35		
35	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	4	5	3	4	5	3	4	5	8	9	10	10	9	20	21	46	41		
36	5	4	3	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	5	4	3	5	4	3	4	9	8	10	9	8	20	19	44	39		
37	4	3	4	4	5	5	4	5	5	4	5	3	4	3	4	4	4	5	3	4	7	8	10	9	9	19	20	43	39		
38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	10	10	10	10	9	24	24	49	48		
39	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	5	5	5	10	9	10	10	10	23	23	49	46		
40	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	10	10	10	10	9	25	23	49	48		
41	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	10	9	9	10	10	24	24	48	48		
42																															
43																															
44																															
45																															
46																															
47																															
48																															
49																															
50																															
51																															
52																															
53																															
54																															
55																															
56																															
57																															
58																															
59																															
60																															
61																															
62																															



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ESTHER ROSA SAENZ ARENAS, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Evaluación del Control Interno y la Gestión de Riesgos en la Empresa LO SA VIAL S.A.C., Santa Anita, Periodo 2021.", cuyos autores son ORTIZ TORRES PAMELA SOLANGE, VASQUEZ SANTILLAN ETTY JHOSELLING, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, 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, 14 de Diciembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
ESTHER ROSA SAENZ ARENAS <b>DNI:</b> 08150222 <b>ORCID:</b> 0000-0003-0340-2198	Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 14-12- 2022 07:58:13

Código documento Trilce: TRI - 0487286