



**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS**

**FACULTAD DE NEGOCIOS**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD**

Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en  
la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios,  
en el distrito de El Agustino, año 2018

**TESIS**

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

**AUTOR(ES)**

Centeno Vilchez, Hugo Junior (0000-0002-1958-3571)

Zavaleta De la cruz, Jorge Alan (0000-0003-3536-3103)

**ASESOR**

Barrantes Santos, Fanny Elcira (0000-0003-2478-6557)

**Lima, 13 de julio de 2019**

## *DEDICATORIA*

*Dedicamos este trabajo de tesis a nuestras familias y amigos muy cercanos que han contribuido directa e indirectamente con su motivación para que podamos trazarnos metas en la vida y nos han acompañado hasta lograr nuestros objetivos durante todo este tiempo que demando nuestra formación profesional.*

## AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a nuestro creador por traernos al mundo, por acompañarnos desde que empezamos a dar el primer paso en esta tierra y por acompañarnos en esta etapa de realización de nuestra tesis.

Seguidamente agradecemos a nuestra asesora, hermanos y amigos muy cercanos que han incidido en nosotros mediante su motivación y enseñanza para poder desarrollar nuestra tesis que tendrá un significativo aporte al ámbito académico y profesional.

Y finalmente agradecemos a los especialistas y empresarios quienes nos apoyaron en brindarnos entrevistas para compartir su conocimiento a fin de enriquecer nuestra investigación de tesis.

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar el impacto del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 respecto a la Gestión Empresarial en las empresas de sector construcción de edificios en el distrito de El Agustino, año 2018. Para determinar el impacto, es preciso validar las pruebas de hipótesis, realizar análisis de consistencia estadística, entre otros estudios que finalmente permitan producir resultados y conclusiones de la investigación.

La tesis inicia con la introducción, posteriormente se desarrolla a través de los siguientes cinco capítulos: Capítulo I - Marco Teórico, se desarrolla las principales definiciones, importancia, evolución, entre otros relacionados con el marco teórico de las variables de estudio; asimismo, un análisis de la relación entre las dos variables y del sector construcción. Capítulo II – Plan de Investigación, se presenta a nivel general y específicas, los problemas, objetivos e hipótesis; además, se establece la metodología a utilizarse para el desarrollo de la investigación. Capítulo III – Metodología de la Investigación, se define la población y muestra para el desarrollo de la investigación cuantitativa y cualitativa. Capítulo IV - Desarrollo de la Investigación, se ejecuta las encuestas y entrevistas en profundidad, desarrollando también el caso práctico para aplicar el sistema de control interno y su influencia en una empresa del sector de construcción de edificios. Capítulo V - Análisis de los Resultados, se realiza el análisis de los instrumentos y del caso práctico, y la validación de las hipótesis. Finalmente, se realiza las conclusiones y recomendaciones de la presente investigación.

Palabras clave: Sistema de Control Interno; Gestión Empresarial; COSO, Sector Construcción.

Internal Control System based on the 2013 COSO Model and its impact on Business Management in companies in the construction sector of buildings, in the district of El Agustino, year 2018

ABSTRACT

The objective of the research is to determine the impact of the Internal Control System based on the 2013 COSO model in relation to the Business Management in companies in the construction sector of buildings in the El Agustino district on 2018. It is necessary to validate hypothesis tests, perform statistical consistency analysis and other different studies that allow to get the results and conclusions of the research.

The thesis begins with the introduction, later it is developed through the following five chapters: Chapter I - Framework, develops the main definitions, importance, evolution and among others related to the theoretical framework of the study variables. This chapter also present an analysis of the relationship between the two variables and the construction sector. Chapter II - Research Plan, introduce in a general and specific way, the problems, objectives and hypotheses; In addition, the second chapter establishes the methodology to be used for the development of the research. Chapter III - Research Methodology, the population is defined and the sample for the development of the research quantitative and qualitative. Chapter IV - Development of Research, to apply surveys and qualitative interviews, developing the case of study putting in practice the internal control system and its influence on a company in the building construction sector. Chapter V - Analysis of the results, this chapter analyzes the instruments and the practical case of study, and the validation of the hypotheses. Finally, the thesis presents the conclusions and recommendations of the present investigation.

Keywords: Internal Control System, Business management, COSO, Construction Sector.

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>1 CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>4</b>
1.1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	4
1.1.1 Definiciones.....	4
1.1.2 Antecedentes.....	6
1.1.2.1 COSO 1992 .....	9
1.1.3 Marco Integrado COSO 2013.....	10
1.1.3.1 Objetivos del COSO 2013 .....	13
1.1.3.2 Ventajas del COSO 2013.....	14
1.1.3.3 Importancia del COSO 2013 .....	15
1.1.3.4 Componentes del COSO 2013.....	17
1.1.3.5 Principios del COSO 2013 .....	18
1.1.4 Evolución del COSO .....	21
1.1.4.1 COSO ERM - 2004 .....	22
1.1.4.2 COSO ERM - 2017 .....	24
1.2 GESTIÓN EMPRESARIAL.....	27
1.2.1 Definiciones.....	27
1.2.2 Importancia de la Gestión Empresarial .....	31
1.2.3 Fases de la Gestión Empresarial.....	34
1.3 COSO 2013 Y LA GESTIÓN EMPRESARIAL .....	41
1.4 SECTOR CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS .....	44
1.4.1 Análisis General .....	44
1.4.2 Análisis del Sector en el Perú.....	46
1.4.2.1 Empresas del Sector Construcción .....	51
1.4.2.2 Sector Construcción en Lima Este.....	53
<b>2 CAPÍTULO II: PLAN DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>57</b>
2.1 ESTADO DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA .....	57
2.2 PROBLEMA .....	61
2.2.1 Problema Principal .....	61
2.2.2 Problemas Secundarios.....	61

2.3	JUSTIFICACIÓN.....	62
2.4	OBJETIVOS.....	63
2.4.1	Objetivo Principal.....	63
2.4.2	Objetivos Específicos .....	63
2.5	HIPÓTESIS.....	63
2.5.1	Hipótesis Principal.....	64
2.5.2	Hipótesis Específicas .....	64
<b>3</b>	<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>65</b>
3.1	OBJETIVO Y NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	65
3.1.1	Objetivo de la Investigación .....	65
3.1.2	Alcance de la Investigación.....	66
3.2	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	66
3.3	INVESTIGACIÓN CUALITATIVA .....	67
3.3.1	Descripción de los Instrumentos de Recolección de Datos.....	67
3.3.2	Población .....	68
3.3.3	Tamaño de la Muestra .....	69
3.4	INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA .....	69
3.4.1	Descripción de los Instrumentos de Recolección de Datos.....	70
3.4.2	Población .....	71
3.4.3	Tamaño de la Muestra .....	75
<b>4</b>	<b>CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>79</b>
4.1	APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS.....	79
4.1.1	Entrevista en Profundidad .....	79
4.1.2	Encuestas .....	86
4.1.3	Desarrollo del Caso Practico .....	115
4.1.3.1	Antecedentes.....	115
4.1.3.2	Objetivo .....	120
4.1.3.3	Diagnostico COSO .....	121
4.1.3.4	Aplicación del caso practico.....	127
4.1.3.4.1	Efectivo y Equivalente de Efectivo .....	127
4.1.3.4.2	Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros.....	133
4.1.3.4.3	Propiedad, Planta y Equipo.....	135
4.1.3.4.4	Obligaciones Financieras.....	139

<b>5</b>	<b>CAPÍTULO V: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....</b>	<b>142</b>
5.1	RESULTADO DE ESTUDIO CUALITATIVO .....	142
5.2	RESULTADO DE ESTUDIO CUANTITATIVO.....	142
5.2.1	Análisis Estadístico .....	157
5.2.1.1	Alfa de Cronbach:.....	157
5.2.1.2	Chi Cuadrado.....	159
5.3	ANÁLISIS DEL CASO PRÁCTICO .....	172
5.3.1	COSO 2013 – Gestión Empresarial.....	172
5.3.2	COSO 2013 – Estados Financieros .....	184
	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>191</b>
	CONCLUSIONES .....	191
	RECOMENDACIONES .....	193
	<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>195</b>
	<b>APÉNDICES .....</b>	<b>205</b>
	APÉNDICE A: ÁRBOL DEL PROBLEMA .....	205
	APÉNDICE B: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	206
	APÉNDICE C: ENTREVISTA A PROFUNDIDAD .....	212
	APÉNDICE C: ENCUESTA .....	215

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cambios significativos en el Marco Integrado de Control Interno 1992-2013 .....	12
Tabla 2 Evolución del Marco Integrado de Control Interno 1992-2013 .....	13
Tabla 3. Índice mensual de la producción del sector construcción del año 2018.....	48
Tabla 4 Stock de las empresas del IV Trimestre 2018, según actividad económica.....	53
Tabla 5 Indicadores Lima Este .....	55
Tabla 6 Población Cualitativa 1.....	68
Tabla 7 Población Cualitativa 2.....	68
Tabla 8 Muestra Cualitativa .....	69
Tabla 9 Empresas de construcción de edificios en Lima Metropolitana.....	72
Tabla 10 Empresas de construcción de edificios en Lima Este.....	73
Tabla 11 Población de las empresas de construcción de edificios del distrito de El Agustino, año 2018 .....	74
Tabla 12 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (1) .....	86
Tabla 13 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (2) .....	87
Tabla 14 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (3) .....	88
Tabla 15 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (4) .....	89
Tabla 16 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (5) .....	90
Tabla 17 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (6) .....	91
Tabla 18 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (7) .....	92
Tabla 19 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (8) .....	93
Tabla 20 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (9) .....	94
Tabla 21 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (10) .....	95
Tabla 22 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (11) .....	96
Tabla 23 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (12) .....	97
Tabla 24 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (13) .....	98
Tabla 25 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (14) .....	99
Tabla 26 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (15) .....	100
Tabla 27 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (16) .....	101
Tabla 28 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (17) .....	102
Tabla 29 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (18) .....	103
Tabla 30 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (19) .....	104
Tabla 31 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (20) .....	105

Tabla 32 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (21) .....	106
Tabla 33 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (22) .....	107
Tabla 34 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (23) .....	108
Tabla 35 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (24) .....	109
Tabla 36 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (25) .....	110
Tabla 37 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (26) .....	111
Tabla 38 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (27) .....	112
Tabla 39 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (28) .....	113
Tabla 40 Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (29) .....	114
Tabla 41 Diagnóstico de la empresa J&H Construcciones S.A.C – Ambiente de Control .....	121
Tabla 42 Diagnóstico de la empresa J&H Construcciones S.A.C – Evaluación de Riesgos .....	123
Tabla 43 Diagnóstico de la empresa J&H Construcciones S.A.C – Actividades de Control .....	124
Tabla 44 Diagnóstico de la empresa J&H Construcciones S.A.C – Información y Comunicación .....	125
Tabla 45 Diagnóstico de la empresa J&H Construcciones S.A.C – Actividades de Supervisión/Monitoreo .....	126
Tabla 46 Confiabilidad del Instrumento .....	158
Tabla 47 Tabla cruzada - Sistema de Control Interno - Gestión Empresarial .....	160
Tabla 48 Chi cuadrado de la Hipótesis General .....	161
Tabla 49 Tabla cruzada – Ambiente de Control - Gestión Empresarial .....	162
Tabla 50 Chi cuadrado de la Hipótesis Especifica (i) .....	163
Tabla 51 Tabla cruzada – Evaluación de Riesgos - Gestión Empresarial .....	164
Tabla 52 Chi cuadrado de la Hipótesis Especifica (ii) .....	165
Tabla 53 Tabla cruzada – Actividades de Control - Gestión Empresarial .....	166
Tabla 54 Chi cuadrado de la Hipótesis Especifica (iii) .....	167
Tabla 55 Tabla cruzada – Información y Comunicación - Gestión Empresarial .....	168
Tabla 56 Chi cuadrado de la Hipótesis Especifica (iv) .....	169
Tabla 57 Tabla cruzada – Actividades de Supervisión - Gestión Empresarial .....	170
Tabla 58 Chi cuadrado de la Hipótesis Especifica (v) .....	171

Tabla 59 Análisis de los componentes/principios del SCI y las fases de la Gestión Empresarial – Ambiente de Control.....	177
Tabla 60 Análisis de los componentes/principios del SCI y las fases de la Gestión Empresarial – Evaluación de Riesgos .....	179
Tabla 61 Análisis de los componentes/principios del SCI y las fases de la Gestión Empresarial – Actividades de Control.....	181
Tabla 62 Análisis de los componentes/principios del SCI y las fases de la Gestión Empresarial – Información y Comunicación.....	182
Tabla 63 Análisis de los componentes/principios del SCI y las fases de la Gestión Empresarial – Actividades de Supervisión.....	183

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Organizaciones patrocinadoras COSO.....	8
<i>Figura 2.</i> Componentes del COSO 1992 .....	10
<i>Figura 3.</i> Comparativo entre COSO 1992 y 2013.....	11
<i>Figura 4.</i> Principales Modelos de Control Interno.....	21
<i>Figura 5.</i> Estructura del COSO ERM. ....	22
<i>Figura 6.</i> Comparativo entre el COSO I y COSO ERM.....	23
<i>Figura 7.</i> Principios del Marco COSO ERM -2017.....	25
<i>Figura 8.</i> Pasos para aprovechar el COSO ERM – 2017.....	26
<i>Figura 9.</i> Diferencias de términos.....	31
<i>Figura 10.</i> División de elementos de la administración.....	34
<i>Figura 11.</i> Conformación de las funciones gerenciales .....	35
<i>Figura 12.</i> Definición de los términos en la administración eficaz y eficiente.....	36
<i>Figura 13.</i> Dimensiones del COSO 2013 en la Gestión Empresarial. ....	44
<i>Figura 14.</i> Índice de la producción de la construcción, año base 2007 .....	49
<i>Figura 15.</i> Evolución de las expectativas sobre la variación del nivel de operaciones de las empresas del sector construcción en el año 2018, respecto al 2017 (%).....	50
<i>Figura 16.</i> Alta de empresas al 2018, según actividad económica .....	51
<i>Figura 17.</i> Baja de empresas al 2018, según actividad económica.....	52
<i>Figura 18.</i> Zonas de Lima Metropolitana .....	54
<i>Figura 19.</i> Venta de viviendas en unidades por cada distrito de Lima Este .....	55
<i>Figura 20.</i> Situación de la implementación del SCI en el Sector Publico – Abril 2019.....	58
<i>Figura 21.</i> Cálculo de la muestra .....	78
<i>Figura 22.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 1 .....	86
<i>Figura 23.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 2 .....	87
<i>Figura 24.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 3 .....	88
<i>Figura 25.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 4 .....	89
<i>Figura 26.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 5 .....	90
<i>Figura 27.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 6 .....	91
<i>Figura 28.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 7 .....	92
<i>Figura 29.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 8 .....	93
<i>Figura 30.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 9 .....	94
<i>Figura 31.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 10 .....	95

<i>Figura 32.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 11 .....	96
<i>Figura 33.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 12 .....	97
<i>Figura 34.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 13 .....	98
<i>Figura 35.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 14 .....	99
<i>Figura 36.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 15 .....	100
<i>Figura 37.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 16 .....	101
<i>Figura 38.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 17 .....	102
<i>Figura 39.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 18 .....	103
<i>Figura 40.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 19 .....	104
<i>Figura 41.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 20 .....	105
<i>Figura 42.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 21 .....	106
<i>Figura 43.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 22 .....	107
<i>Figura 44.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 23 .....	108
<i>Figura 45.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 24 .....	109
<i>Figura 46.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 25 .....	110
<i>Figura 47.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 26 .....	111
<i>Figura 48.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 27 .....	112
<i>Figura 49.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 28 .....	113
<i>Figura 50.</i> Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 29 .....	114
<i>Figura 51.</i> Organigrama de la empresa J&H Construcciones S.A.C.....	120
<i>Figura 52.</i> Estado de Situación Financiera de J&H Construcciones SAC – Efectivo y Equivalente de Efectivo.....	127
<i>Figura 53.</i> Procedimientos SCI a Efectivo y Equivalente de Efectivo de J&H Construcciones SAC. ....	128
<i>Figura 54.</i> Arqueo de Caja a J&H Construcciones SAC. ....	129
<i>Figura 55.</i> Caja Chica de J&H Construcciones SAC.....	130
<i>Figura 56.</i> Procedimientos SCI a J&H Construcciones SAC. ....	132
<i>Figura 57.</i> Estado de Situación Financiera de J&H Construcciones SAC – Cuentas por Cobrar Comerciales .....	133
<i>Figura 58.</i> Estado de Situación Financiera de J&H Construcciones SAC – Propiedad Planta y Equipo.....	135
<i>Figura 59.</i> Estado de Situación Financiera de J&H Construcciones SAC – Obligaciones Financieras.....	139

<i>Figura 60.</i> Cuestionario de control interno de pasivos financieros.....	140
<i>Figura 61.</i> Estado de Situación Financiera antes del SCI de J&H Construcciones SAC. ....	185
<i>Figura 62.</i> Estado de Situación Financiera después del SCI de J&H Construcciones SAC. ....	186
<i>Figura 63.</i> Estado de Resultados Integrales después del SCI de J&H Construcciones SAC. ....	189
<i>Figura 64.</i> Ratios financieros de la empresa J&H Construcciones SAC. ....	190

## INTRODUCCIÓN

En 1985 en EEUU, una iniciativa conjunta de cinco organizaciones del sector privado, patrocina la Comisión Nacional de Información Financiera Fraudulenta, conocida actualmente como la Comisión Treadway, la referida iniciativa concibe al Comité de las Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, COSO; por sus siglas en inglés (Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission), siendo la misión de COSO el de, proporcionar un liderazgo mediante la orientación y el desarrollo de marcos integrales respecto a la gestión del riesgo empresarial, el control interno y para atenuar el impacto del fraude; asimismo, cuenta con una visión que consiste en que dicho liderazgo sea reconocido a nivel global en materia de instituir guías en el área de riesgo y control.

En 1992 COSO lanzó su Control Interno – Marco Integrado, marco original que obtuvo gran reconocimiento y aceptación, sin embargo luego de más de dos décadas y ante los entornos que cambiaron drásticamente desde el marco original; en mayo del 2013, presenta el Control Interno Actualizado – Marco Integrado, versión que para la presente investigación es considerada el modelo COSO 2013, la versión actualizada orienta a las empresas para que logren desarrollar; y, mantener efectiva y eficientemente sus sistemas de control interno, que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios y mitigación de los riesgos a fin de que puedan alcanzar sus objetivos.

El control interno es uno de los mecanismos que el empresario debe reconocer y tener como fundamento de una gestión eficaz. Una empresa puede tener grandes planes, una estructura organizacional apropiada, tener una buena orientación a la eficacia, pero si sus controles internos son deficientes, la gerencia no podrá evaluar con acierto su desempeño frente a las metas que se trace, tanto así que le será difícil proyectarse en crecer para transformarse ya que no tiene la facilidad de identificar ventajas y desventajas en cada cambio, debido a lo anterior se pone a manifiesto la importancia del control interno en la organización.(García, 2014)

De lo mencionado anteriormente (Rojas, 2004) resume que la gestión de la información y el conocimiento es actualmente una actividad estratégica para el éxito de las empresas. Se exponen algunas reflexiones sobre la importancia de la organización para la gestión de la información en el entorno empresarial, así como sobre el lugar que ocupa el profesional de la información, tanto en la organización como en la gestión. Finalmente, se presentan algunos de los beneficios que generan una adecuada gestión de la información y el conocimiento en las organizaciones. La dinámica de la gestión empresarial ha evolucionado satisfactoriamente, en el mundo de los negocios y está imbricada en el mercado, entorno y sociedad, donde se han desarrollado distintas teorías para su aplicación (Hernández, 2011). La utilización de sistemas de control en toda su forma es de gran impacto en la consecución de objetivos eficientes y eficaces en la gestión empresarial. Es decir, no se puede dejar de lado la planeación y la integración de un sistema de control interno ya que esto acompaña al logro de resultados positivos.

En la implementación del sistema de control interno cada empresa tiene que definir con claridad las responsabilidades que van relacionadas con la administración, el riesgo y el control que se enfoca en reducir los “vacíos” en los controles y en las duplicidades de tareas distribuidas que tienen vinculación con el riesgo y control. El sistema es de gran utilidad para establecer cómo se pueden anticipar y estar informado sobre las responsabilidades y control dentro de la empresa.(El, Anderson, & Eubanks, 2015)

Asimismo, (Ramón, 2014) sostiene que:

El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve

la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables (p.81).

Dicho de otra forma, el sistema de control interno cumple un papel muy importante, por razones que contribuye en las empresas con la eficiencia, garantiza la efectividad, anticipa que se comentan fraudes y/o que se violente las normas y códigos de ética dentro de la contabilización. Para lo cual los ejecutivos de las empresas deben diseñar un ambiente de control, un manual de procedimientos.(Ramón, 2014).

## 1 CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

En la presente investigación, se desarrollarán los fundamentos teóricos sobre el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción en el distrito de El Agustino, año 2018. Por tal razón, urge la necesidad de poner en conocimiento el significado del sistema de control interno.

### 1.1 Sistema de Control Interno

#### 1.1.1 Definiciones

Según la Real Academia Española (2018), el término sistema se define como “Conjunto de reglas o principios sobre una materia racionalmente enlazados entre sí”. También describe el control como “Comprobación, inspección, fiscalización, intervención” “Dominio, mando, preponderancia”. Además, cabe hacer mención la importancia de describir el control interno, analizando la literatura, de diversos autores especializados en el tema que lo definen de la siguiente forma. El control interno se hace notar por su relevancia para la consecución de los objetivos organizacionales es por esta razón que tiene que ser oportuno, económico, y mantener un lineamiento orgánico, tener coordinadas estratégicas, para así informar sobre las diversas tendencias y eventos (Rivas, 2011).

El control interno, cumple la función de revisión por parte del contador, que al mismo tiempo está sometido a controles de regulaciones tanto nacionales como internacionales. No obstante, su continuidad y afinamiento parte en gran medida de responsabilidad del consejo de administración y se imparte con el objeto de contribuir en anticipar y resolver cualquier contingencia que amenace en el cumplimiento de los objetivos de rentabilidad establecidos por la organización.(Viloria, 2005).

Por su parte Ramón (2014), considera al sistema de control interno como uno de los elementos del control interno en las empresas privadas que, a su vez, es el conjunto de todos los elementos, tomando como factores principales a las personas, la supervisión, los procedimientos y los sistemas de información; asimismo, señala que el sistema de control interno impulsa la eficiencia, fortalece la efectividad, previene que las normas y principios contables sean vulnerados, por consecuencia, es preciso que los directivos de las organizaciones establezcan procedimientos de control directo, conozcan las limitaciones del control interno que permitan generar un ambiente de control.

Por lo tanto según (Placencia, 2010):

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, que resultan indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. En Cuba, donde casi la totalidad de las entidades y sus recursos son propiedad social, administradas por las instituciones estatales, la aplicación consecuente del sistema de control interno en todos sus aspectos es vital. Por otra parte, quien pretenda obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de su organización, no puede ignorar la planeación y aplicación de un Sistema de Control Interno con los requerimientos necesarios para lograr dichos objetivos (p. 3).

De acuerdo a (Viloria, 2005):

Las empresas para conseguir sus metas para conseguir sus metas deben organizarse, aunque sea con un mínimo de reglas de funcionalidad, a las que pueden establecer como control interno. Este consiste en un plan de organización, todos los métodos planificados y las medidas diseñadas en el negocio para salvaguardar los activos, comprobar la cantidad y garantía de la información contable, incentivar la eficiencia en los procesos y la gestión bien orientada por la gerencia (p. 87).

Asimismo, (Paiva, 2013):

Manifiesta que los manuales de procedimientos de control interno, afianzan las fortalezas de las compañías de cara a la gestión. Es por ello, que el sistema de control interno se hace fundamental en cualquier tipo de organización. Es una necesidad administrativa de todo ente económico, bajo la premisa que ninguna empresa está libre de contar con personal deshonesto, o ineficientes que hacen que el cuidado de los activos sea precario, que el cumplimiento de sus roles no se desarrolle de manera adecuada y/o que este brinde información no verídica. (p.35)

Finalmente, Mejía (2005) concluye que, la autoevaluación del sistema de control interno genera el diagnóstico y fortalecimiento de las organizaciones, su cumplimiento requiere del apoyo de la alta dirección, que este debe estar reflejado en recursos físicos y la capacitación durante el desarrollo, mejorando el compromiso de parte de los trabajadores, al incluirlos en el análisis del sistema de control, asimismo, invitarles a proponer alternativas de mejora que impacten al logro del objetivo del sistema de control, y como efecto a la organización.

### 1.1.2 Antecedentes

La utilización del sistema de control interno en las empresas tiene mayor realce con el Comité de Organización y Patrocinadores de la Comisión en 1985, esta idea nace a partir de partida doble, ya que dio origen al control de las actividades, asimismo se potencia luego de la aparición de fraudes en los Estados Unidos y al desarrollo industrial y económico en el mundo de los negocios, escándalos financieros que impactaron a nivel mundial, con esto se originó la importancia de atender problemas tanto técnicos como administrativos, en los diferentes niveles de la organización, es por ello que como medida de control, se tomó la iniciativa por empezar distribuir funciones a los diferentes niveles, para que estos informen sobre posibles problemas, en los procesos que contribuyan a detectar posibles errores y fraudes. Es así que en ese entonces los contadores idearon “comprobación interna” lo que ahora es Control Interno.

El aumento y crecimiento de las operaciones dentro de las organizaciones, en el ámbito técnico, administrativo, ha despertado la iniciativa de tomar procesos que necesitan de capital humano instruido para desarrollar y continuar las normas de control interno, en el mundo de la gestión, con el objeto de garantizar el cumplimiento de la visión y misión empresarial. Dicho sea de paso, como una forma de salvaguardar los recursos y disminuir los riesgos, las empresas comenzaron a desarrollar sus propias reglas, procesos y políticas para el control interno, creando una serie de conceptos que necesitaban de igualdad. Es decir, estaban sujetas a las características de la empresa. Los acontecimientos del año 1985 en Estados Unidos, producto de las malas prácticas por parte de las compañías, generaron una crisis en el sistema financiero de esa época. La Comisión Treadway realizó estudios de qué factores llevaron a las empresas a la presentación de información financiera fraudulenta, elaborando un informe con recomendaciones y destinado a todo tipo de organizaciones, principalmente a las que son reguladas por la SEC (Securities and Exchange Commission - Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos).

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, en su portal web, menciona que:

COSO se organizó en 1985 para patrocinar la Comisión Nacional de Información Financiera Fraudulenta, una iniciativa independiente del sector privado que estudió los factores causales que pueden llevar a la información financiera fraudulenta. También desarrolló recomendaciones para las empresas públicas y sus auditores independientes, para la SEC y otros reguladores, y para las instituciones educativas.

El primer presidente de la Comisión Nacional fue James C. Treadway, Jr., Vicepresidente Ejecutivo y Asesor Jurídico, Paine Webber Incorporated y ex Comisionado de la Comisión de Valores e Intercambio de EE. UU. De ahí el nombre popular de "Comisión Treadway" (COSO, 2019).

Esta comisión fue conformada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, que se llamó Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), siendo estas organizaciones:

- American Accounting Association (AAA) – Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) – Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados (Contadores CPA que forman parte de empresas de contabilidad que hacen auditorías externas de estados financieros).
- Financial Executive Institute (FEI) – Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas.
- Institute of Internal Auditors (IIA) – Instituto de Auditores Internos (Auditores encargados de la evaluación de los sistemas de control interno en el interior de las organizaciones).
- Institute of Management Accountants (IMA) – Instituto de Contadores Empresariales (Contadores que trabajan en empresas). (COSO, 2013).



Figura 1. Organizaciones patrocinadoras COSO.

Adaptado de “Portal del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway”, por COSO, 2019.

Esta serie de eventos, sacaron a la luz, la necesidad de un marco conceptual que estandarice los procedimientos de control interno, siendo necesario para tal fin, unir los criterios, conceptos, procedimientos y normativas; de tal forma, que el modelo se pueda aplicar a cualquier tipo de organización.

### 1.1.2.1 COSO 1992

En el año 1992, en Estados Unidos, nace el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), como una forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno. La historia del modelo COSO está enmarcada a dos aspectos fundamentales: Contexto en la que se origina y el grupo de trabajo que hizo la propuesta. Como forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, el modelo COSO en los Estados Unidos (Normas generales de control Interno, 2007). Asimismo, se puede notar que el COSO nace para atender la preocupación globalizada referente a los problemas presentados en el campo de la administración y patrimonio de las empresas.(Santa Cruz, 2015)

En efecto, el sistema de control interno, es conocido por todos como COSO I, en 1992 la Comisión Treadway publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework, destinado para que las organizaciones evalúen y mejoren los sistemas de Control Interno, generando una definición en común.

La estructura del modelo COSO está compuesto por cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión.



Figura 2. Componentes del COSO 1992

Adaptado de “Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno” por Deloitte, 2015.

En la figura 2, se puede observar una relación entre los componentes del COSO 1992 con la aplicación que se proporciona en las distintas unidades y/o áreas de la organización, que se alinean para garantizar la continuidad de las operaciones, razonabilidad en los estados financiero y cumplimiento.

### 1.1.3 Marco Integrado COSO 2013

En el mes de mayo de 2013, COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno cuyos objetivos son los siguientes: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las compañías y áreas operativas, y mejorar el método de su ejecución al ampliar los objetivos operativos y de emisión de informes. Dicho, en otros términos, el nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que a la fecha se ven enfrentadas las organizaciones (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno [Auditool], 2014)

Al respecto, (Auditool, 2014, párr. 2) refiere que:

Algunos de los factores más relevantes que contribuyeron a la actualización del Marco Integrado de control interno son:

- Variación de los modelos de negocio como consecuencia de la globalización.
- Mayor necesidad de información a nivel interno debido a los entornos cambiantes.
- Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al mundo empresarial a nivel internacional.
- Nuevas expectativas sobre la responsabilidad y competencias de los gestores de las organizaciones.
- Incremento de las expectativas de los grupos de interés (inversores, reguladores) en la prevención y detección del fraude.
- Aumento del uso de las nuevas tecnologías, y su desarrollo constante.
- Exigencias en la fiabilidad de la información reportada.

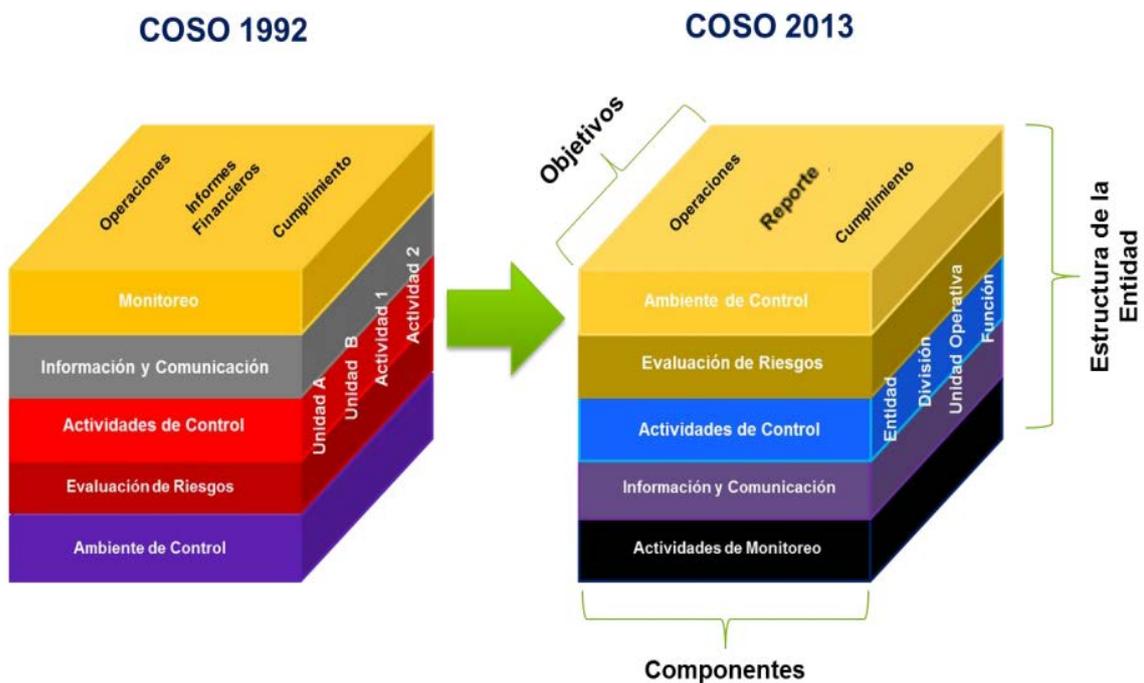


Figura 3. Comparativo entre COSO 1992 y 2013.

Adaptado de “Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno” por Deloitte, 2015.

En la figura 3, se puede apreciar de forma gráfica la diferencia entre el COSO 1992 y 2013, siendo entre estos, los componentes y el impacto en la entidad a nivel de su estructura organizacional, asimismo, entre los objetivos, respecto a los informes financieros y reporte.

El siguiente cuadro refleja los cambios notables latentes en el Marco Integrado de Control Interno 2013, a nivel de la alta gerencia.

Tabla 1

*Cambios significativos en el Marco Integrado de Control Interno 1992-2013*

<b>COSO 1992 Se mantiene:</b>	<b>COSO 2013 Cambia</b>
<b>Definición del concepto de Control Interno.</b>	Ampliación y aclaración de conceptos con el objetivo de abarcar las actuales condiciones del mercado y la economía.
<b>Cinco componentes del control interno.</b>	Codificación de principios y puntos de enfoque con aplicación internacional para el desarrollo y evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno. Aclaración de la necesidad de establecer objetivos de negocio como condición previa a los objetivos de control interno.
<b>Criterios a utilizar en el proceso de evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno.</b>	Extensión de los objetivos de reporte más allá de los informes financieros externos, a los de carácter interno y a los no financieros tanto externos como internos.
<b>Uso del Juicio profesional para la evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno.</b>	Inclusión de una guía orientativa para facilitar la supervisión del Control Interno sobre las operaciones, el cumplimiento y los objetivos de reporte.

*Nota:* En la tabla se detalla los cambios significativos en el COSO 1992 y 2013. Adaptado de “Lo que todo Auditor debe conocer de COSO 2013”, por Auditool, 2014.

Es por esta razón que lo que hace diferente al COSO 1992 con COSO 2013, son los 17 principios que están relacionados en componentes y que sirve para el establecimiento de un sistema de control interno efectivo que debe aplicarse en toda organización:

Tabla 2

*Evolución del Marco Integrado de Control Interno 1992-2013*

	Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
<b>Ambiente</b>	Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
<b>De</b>	Principio 3: Establece estructura, autoridad, responsabilidad
<b>Control</b>	Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad
<b>Evaluación</b>	Principio 6: Especifica objetivos relevantes
<b>De</b>	Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
<b>Riesgo</b>	Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes
<b>Actividades</b>	Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
<b>De</b>	Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
<b>Control</b>	Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa la información Relevante
<b>Información y</b>	Principio 14: Comunica internamente
<b>Comunicación</b>	Principio 15: Comunica externamente
<b>Actividades</b>	Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
<b>de Monitoreo</b>	Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

*Nota: Marco Integrado de Control Interno disgregado en sus componentes y principios. Adaptado de “17 principios de Control Interno según COSO 2013”, por Auditool, 2016*

### 1.1.3.1 Objetivos del COSO 2013

En su versión actualizada de Control interno - Marco integrado, traducido al español por el Instituto de Auditores Internos de España, se define las categorías de los objetivos a

los que se orienta el control interno basado en COSO 2013. Los referidos objetivos según (COSO, 2013, p. 3), son los siguientes:

Objetivos Operativos – Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluido sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Objetivos de Información – Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

Objetivos de Cumplimiento – Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

#### 1.1.3.2 Ventajas del COSO 2013

Al respecto (Fierro & Sotomayor, 2013), sostiene sobre los aportes que brinda el COSO:

- Estructura bien definida para determinar las responsabilidades de todos los integrantes de la empresa.
- Permite reconocer cada una de las habilidades y competencias de las personas en sus actividades rutinarias para poder potenciarlo en favor del colaborador.
- Establecer estrategias es que las empresas definen hacia donde quieren llegar, y establecen las acciones de planificación.
- La identificación ayuda a realizar un manejo eficiente de las operaciones y aprovechar las ventajas que se puedan dar en cada proceso que opera la organización.

Las principales ventajas que se hacen notar en el uso del COSO 2013 son:

- El manejo adecuado en los procesos que desarrolla la compañía, es decir para cada una de las operaciones existen un manual de funciones y códigos de ética para

acompañar en el actuar de las personas que ejecuta cada una de sus labores encomendadas, sin salirse de los marcos previamente diseñados.

- Contribuye en el análisis óptimo en las operaciones sistemáticas, bajo ordenamientos, manuales de procedimientos para impulsar la comprensión y hacer de esta un entendimiento de carácter global con el fin de agilizar su lectura y comprensión.
- Contribuye en la optimización del tiempo y los recursos, por razones que facilita el monitoreo, y el rápido acceso a la información para su análisis respectivo.
- Contribuye en descubrir alguna determinada alteración de procedimientos.
- Mediante la disponibilidad óptima de la información, la compañía, se pueden tomar decisiones en tiempo y en forma frente a decisiones de inversión o al momento de atender conflictos que puedan derivarse en riesgos.
- Permite aprovechar las oportunidades de forma activa proactiva.
- Ayuda a examinar las incidencias financieras para de esta manera revertir la situación.
- Ayuda a establecer los diversos niveles de riesgos.
- Ayuda a consolidar la información, lo que es obtenida mediante automatización de los procesos.
- Identificación a tiempo sobre eventos, tanto positivos como negativos, para responder con la urgencia que determinada situación así lo amerite. Situaciones que son útiles y favorables para la compañía. (Fierro & Sotomayor, 2013)

### 1.1.3.3 Importancia del COSO 2013

Según lo señala la Contraloría General de la República del Perú y la Cooperación Alemana al Desarrollo – Agencia de la GIZ en el Perú (CGR & GIZ, 2014), la importancia del control interno respecto a sus beneficios son los siguientes:

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos

los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.

d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

e. El control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias (p. 12).

En ese sentido (Carmona & Barrios, 2007):

El ambiente de control influye sobre el grado de conciencia que tiene el personal al respecto. El control interno está en función de la integridad y la capacidad del personal de la entidad. La eficacia de los controles está en correspondencia con la ética y los valores de las personas que los crean, administran y supervisan. Por lo tanto, la integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control. (p.155).

El sistema de control interno contribuye a la seguridad de las operaciones que desarrolla la compañía, especialmente lo que concierne al sistema contable, debido a que por medio de la definición, aplicación y evaluación de los procedimientos administrativos, contables y financieros se puede obtener cierto nivel de seguridad deseado, como consecuencia del cumplimiento efectivo del proceso de control, mediante un monitoreo constante y eficiente que permita la detección oportuna de riesgos, así como acciones correctivas y la utilización de planes de contingencias previamente desarrollados, en caso de ser necesario. Es por ello, que la importancia de la implementación de un adecuado sistema de control interno es primordial, ya que a través de la utilización de una metodología preventiva se puede evitar muchas acciones que pueden convertirse en una real amenaza para una organización, y llevarla a situaciones de riesgo que crean inestabilidad y especulación. En tanto, se considera al sistema de control interno como la columna vertebral de una empresa que brinda soporte, mediante la utilización de los lineamientos

de ejecución de actividades, procedimientos diseñados para cada actividad y de acuerdo a las funciones ejercidas por el personal y políticas que sirven de guía para encaminar el accionar de todos quienes conforman una empresa. En efecto, el sistema de Control Interno contribuye a la mejora de la comunicación, el cual ayuda a cubrir todas las necesidades de una entidad, orientando a los trabajadores a ejecutar sus operaciones de acuerdo a las funciones encomendadas y al cumplimiento de objetivos y metas trazadas.

#### 1.1.3.4 Componentes del COSO 2013

Este marco, según lo señala (Santa Cruz, 2015), consta de 5 componentes que son:

**Entorno de control:** El ambiente de control marca el camino del funcionamiento en la organización e impacta en la concientización de los colaboradores sobre la relevancia del control. Asimismo, este tiene gran influencia en los otros componentes. Esta sección incluye la integridad, así como los límites en donde se establecen los diversos niveles de responsabilidad, esquema organizacional, distribución de autoridad y evaluación de rendimiento.

**Evaluación de riesgos:** Se sustenta en la detección y análisis de los riesgos con índices de mayor relevancia dentro de la empresa. Es decir, el COSO se centraliza en equilibrar, medición y delimitar con base a los aleatorios hechos que alcancen impactar y tener que organizar resultados para la compañía e impactan en los objetivos planteados.

**Actividades de control:** Estas actividades están agrupadas como políticas y procedimientos que contribuyan en el cumplimiento de las directrices y se orientan a mitigar los impactos potenciales en los que puede verse de cara la empresa. Este tipo de funciones pueden establecerse como actividades preventivas.

**Información y comunicación:** Se refiere principalmente a captar y transferir información dentro de la organización y establecer contribución al respeto y cumplimiento de las responsabilidades. Es decir, que cada empresa debe desarrollar

sistemas interconectados para intercambiar información oportuna en tiempo y forma. Asimismo, esta información debe contar con disponibilidad para los diversos niveles de la organización.

**Actividades de Monitoreo:** Este debe ejecutarse mediante procedimientos como: revisión y evaluaciones que garanticen el buen funcionamiento de cada uno de los controles. Dicho de otra forma, este componente ayuda a identificar que los controles funcionan de manera adecuada.

#### 1.1.3.5 Principios del COSO 2013

En su versión actualizada de Control interno - Marco integrado, se establece cinco componentes, asociados a diecisiete principios, los cuales son aplicables a los objetivos operativos, de información y cumplimiento. Los referidos principios soportan directamente los componentes de control interno según (COSO, 2013, pp. 6-7), son los siguientes:

##### Entorno de Control

1. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desarrollo y el rendimiento del sistema de control interno.
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

## Evaluación de Riesgos

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre lo cual determinar cómo se deben gestionar.
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

## Actividades de Control

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la concesión de los objetivos.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

## Información y Comunicación

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

15. La organización se comunica con los grupos de intereses externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

#### Actividades de Supervisión - Monitoreo

16. La organización selección, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

17. La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

Asimismo, se hace necesario mencionar que, dentro de los principales cambios en el modelo COSO 2013, los 5 componentes que conforman el sistema de control interno son disgregados en los 17 principios referidos líneas arriba, asimismo, estos principios son basados en puntos de intereses o de enfoque. Al respecto, Deloitte (2015), señala que, la actualización del marco “proporciona "puntos de enfoque", o características importantes de los principios; al tiempo que reconoce que el diseño y la implementación de controles relevantes para cada principio y componente, requiere de juicio y serán diferentes de acuerdo a la organización (p.10). Asimismo, Martínez (2014) refiere que, la gestión tiene la facultad de determinar los puntos de enfoque o de interés son relevantes para la empresa, es decir, la empresa no requiere de todos los puntos referidos para valorar la aplicación del sistema de control interno. Por lo expuesto, en la presente investigación no se profundiza en el desarrollo de los puntos de interés o enfoque del Marco Integrado COSO 2013.

### 1.1.4 Evolución del COSO

En ese sentido, la CGR & GIZ (2014) señala que, el COSO es considerado como un punto obligado de referencia cuando se trata temas relacionados al control interno, aplicados tanto en el sector empresarial, del gobierno y centro de estudios e investigación, sin embargo, existen otros modelos alrededor del mundo, los cuales plantean también propósitos y aspectos importantes sobre el control interno.

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos Importantes
<b>COSO</b> Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.	Incluyen la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio. Resalta la importancia de la planificación y la supervisión. Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados
<b>CoCo</b> Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia. Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas. Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección. Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
<b>ACC</b> Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua. Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad. Incluye un modelo de gestión de riesgos.
<b>Cadbury</b>	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Figura 4. Principales Modelos de Control Interno

Adaptado de “Marco conceptual del control interno”, por CGR & GIZ, 2014.

Así también, desde la década de los 70, a causa del destape de muchas operaciones ilegales en los negocios. A partir de los años 80 se iniciaron a poner en práctica una serie de acciones con el objetivo de atender un conjunto de inquietudes sobre la variedad de

conceptos, interpretaciones, definiciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito global.(Fierro & Sotomayor, 2013).

#### 1.1.4.1 COSO ERM - 2004

Para el año 2004 la organización COSO puso mayor énfasis a los hechos ocurridos por las empresas que salieron a la luz, como son Enron, WorldCom y otras compañías que operaban en los Estados Unidos, desde los años 2001 y 2002, es ahí donde se publicó el Enterprise Risk Management- Integrated Framework (Marco integrado de Gestión de Riesgos) o conocido como COSO II o COSO-ERM, vino con el fin de dar un nuevo enfoque a las practicas sobre el concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de riesgos adecuada, haciendo que todos los niveles de la empresa se involucren en los procesos.

En este proceso destacamos que la novedad que introduce COSO II-ERM es la ampliación de componentes de COSO I de cinco a ocho:



Figura 5. Estructura del COSO ERM.

Adaptado de “COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio” por Abella, 2006.

En la figura 5, se puede distinguir la estructura del COSO – ERM 2004, aplicando a la estructura organizacional de la entidad tomando en considerando sus objetivos estratégicos, el cual podríamos considerar como una diferencia básica respecto al COSO 1992-2013. Asimismo, el aumento de los componentes, siendo los siguientes:

1. Ambiente de control
2. Establecimiento de objetivos
3. Identificación de eventos
4. Evaluación de Riesgos
5. Respuesta a los riesgos
6. Actividades de control
7. Información y comunicación
8. Supervisión

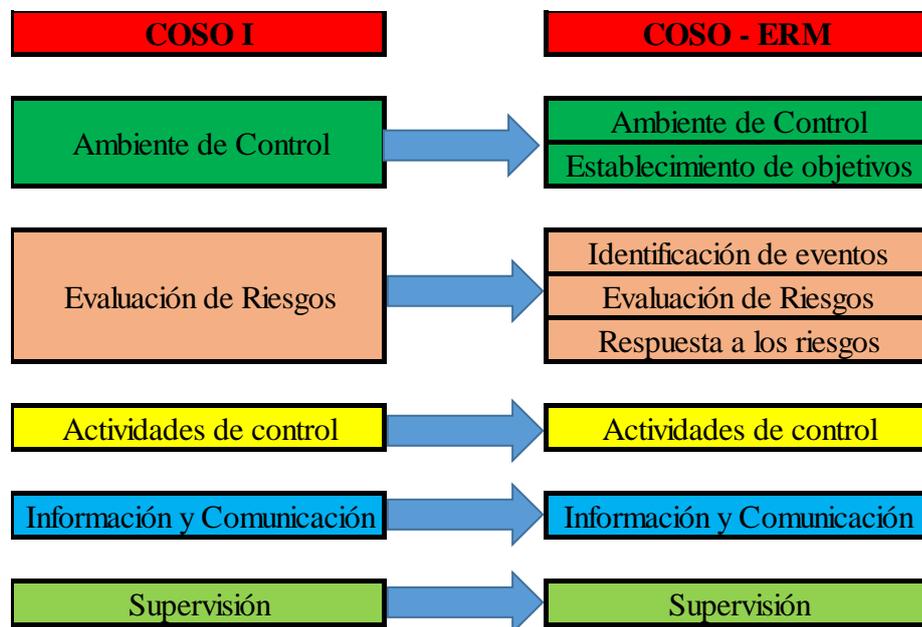


Figura 6. Comparativo entre el COSO I y COSO ERM.  
Adaptado de “El informe COSO” por Auditor Moderno, 2017.

Al respecto, la figura 6 grafica la diferencia en los componentes que conforman el COSO I 1992 y COSO ERM 2004, dando en esta ultima un enfoque a la gestión de riesgos a diferencia del COSO I asociada al control interno.

En consecuencia, a los grandes escándalos que surgieron en las distintas empresas, las cuales, presentaban diferentes características y objetivos, se establecieron nuevas metodologías de gestión con la finalidad de comprometer a toda la organización y a todo nivel, denominado Gobierno Corporativo. Es decir, complementar las reglas de planeación y evaluación de COSO 2013 con el COSO-ERM, para la práctica de la administración de riesgos empresariales, existiendo una estrecha relación entre el ERM y el Gobierno Corporativo enfocado hacia el control operativo, legal, financiero, logístico y de medio ambiente (Estupiñán, 2015).

#### 1.1.4.2 COSO ERM - 2017

COSO ERM 2017 Gestión de Riesgos Empresariales, según Deloitte (2017) lo que se pretende con esta actualización es:

- Mayor comprensión del valor de la gestión de riesgo para definir y ejecutar la estrategia.
- Alineación entre desempeño y gestión de riesgos.
- Acondiciona de mejor manera las expectativas de gobierno y supervisión.
- Reconoce la globalización de los mercados y las operaciones, así como el incremento de la volatilidad, complejidad y ambigüedad de los negocios.
- Presenta nuevos caminos para ver el riesgo, para alcanzar los objetivos en un contexto de negocios de alta complejidad.
- Mayor transparencia hacia los Stakeholders.
- Interpreta la evolución de la tecnología y la proliferación del análisis de datos que soporta la toma de decisiones.
- Establece definiciones claves, componentes y principios para todos los niveles de la gestión de riesgos.

COSO – ERM en su versión basado en el modelo 2017, es conformado por 20 principios enfocados en la gestión de riesgos, los cuales se encuentra clasificados en Gobierno y cultura, Estrategia y definición de objetivos, Desempeño, Análisis y revisión; e Información, comunicación y presentación de informes, tal como se aprecia en la figura 7.

Al respecto, Deloitte (2017) habla sobre los principios del MARCO ERM 2017.

<b>Gobierno y cultura</b>	<b>Estrategia y definición de objetivos</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Ejerce la función de supervisar los riesgos del consejo.</li> <li>2. Establece estructuras operativas.</li> <li>3. Define la cultura deseada.</li> <li>4. Demuestra compromiso con los valores básicos.</li> <li>5. Atrae, desarrolla y retiene al personal capacitado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>6. Analiza el contexto de negocios.</li> <li>7. Determina el apetito de riesgo.</li> <li>8. Evalúa estrategias alternativas.</li> <li>9. Formula objetivos de negocios.</li> </ul>
<b>Desempeño</b>	<b>Análisis y revisión</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>10. Identifica riesgos.</li> <li>11. Evalúa la severidad de los riesgos.</li> <li>12. Prioriza los riesgos.</li> <li>13. Implementa las respuestas ante los riesgos.</li> <li>14. Desarrolla la visión de la cartera.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>15. Evalúa cambios importantes.</li> <li>16. Revisa los riesgos y el desempeño.</li> <li>17. Busca mejorar la administración de riesgos empresariales</li> </ul>
<b>Información, comunicación y presentación de informes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>18. Aprovecha la información y la tecnología.</li> <li>19. Comunica información sobre los riesgos.</li> <li>20. Elabora reportes de riesgos, cultura y desempeño.</li> </ul>	

Figura 7. Principios del Marco COSO ERM -2017.

Adaptado de “COSO ERM 2017 y la Generación de Valor”, por Deloitte, 2017.

Deloitte (2017) señala que, para fortalecer el ERM y aprovechar las ventajas del Marco COSO ERM 2017 deberán considerarse los siguientes pasos:

	<p><b>Entienda los cambios en el marco</b> Estudiar el marco y las guías de apoyo de forma que se entienda claramente la integración con la estrategia y el desempeño.</p>
	<p><b>Diagnóstico de Integración con la Estrategia</b> Entender dónde está la organización “hoy” en la integración del ERM con el proceso estratégico, la identificación de riesgos emergentes y la toma de decisiones</p>
	<p><b>Defina un “Roadmap”</b> Definir una hoja de ruta para la transformación del ERM que incluya iniciativas acordes en los 4 pilares: la integración con la estrategia, el Gobierno y la cultura, el modelo operativo y de negocios y el reporte y la tecnología.</p>
	<p><b>Involucre a la Junta Directiva</b> La junta es la responsable final por el ERM. Darles a conocer el programa de transformación y lo beneficios permitirá obtener su aprobación y los recursos necesarios.</p>
	<p><b>Alineación e Integración con COSO 2013</b> Son dos marcos que se complementan, pero con propósitos diferentes. COSO ERM – Estrategia y Desempeño, COSO 2013 – Control Interno</p>

Figura 8. Pasos para aprovechar el COSO ERM – 2017.

Adaptado de “COSO ERM 2017 y la Generación de Valor”, por Deloitte, 2017

En la figura 8, se puede apreciar las ventajas de la aplicación del COSO ERM – 2017, siendo su foco la gestión del riesgo con base en la estrategia y el desempeño de la organización.

Finalmente, cabe señalar que, “Tanto la prevención como la disuasión son menos costosas que el tiempo y el gasto requerido para la investigación y detección del fraude cuando ya fue cometido” (Rozas, 2009, p. 66).

En ese sentido, el término “fraude”, según (IFAC, 2011, p. 112) refiere:

A un acto intencionado de uno o más individuos de entre la dirección, de los responsables del gobierno de la entidad, empleados, o terceros que implica el uso de engaño para obtener un beneficio injusto o ilegal. El fraude que implica a uno o

más miembros de la dirección o de los responsables del gobierno de la entidad se conoce como “fraude de la dirección”. El fraude que implica solo a empleados de la entidad se conoce como “fraude de empleados”. En cualquiera de los dos casos puede haber colusión dentro de la entidad o con terceros ajenos a la entidad.

## 1.2 Gestión Empresarial

### 1.2.1 Definiciones

Es importante desarrollar el concepto de gestión empresarial, no solo en su conjunto sino también por las palabras que la conforman para lograr un mejor entendimiento de su definición.

#### Gestión

Para la (Real Academia Española, 2018); la gestión refiere a la “acción y efecto de gestionar”.

Según la Enciclopedia de Conceptos (2019),

La palabra gestión proviene del latín “gestiō” y hace la referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma. Para ello, uno o más individuos dirigen los proyectos laborales de otras personas para poder mejorar los resultados, que de otra manera no podrían ser obtenidos.

Gestión también se puede definir como el desarrollo de un conjunto de tramites con el objetivo de resolver algún problema o concretar un proyecto; asimismo, la gestión también se considera a la dirección o administración de una empresa u organización, finalmente el alcance de la palabra gestión va a depender del ámbito en que se utilice (Oviedo, 2011)

Según Benavides (2011), se podría definir a la gestión como:

Guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines que se desean alcanzar, la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución (p. 13).

Mientras que para el autor Rubio (2006), “la gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados” (p. 12).

La gestión, se relaciona estrechamente con la naturaleza cambiante del entorno de las empresas, en especial del sector tecnológico; debe utilizar todos los elementos para responder a los cambios que se puedan producir en la organización en beneficio de sus clientes y la sociedad; además, independiente al tamaño de la empresa, la gestión debe centrarse siempre en las personas (Rubio, 2006, p. 16).

Ante lo expuesto, se puede definir a la gestión como la administración de recursos que se realiza mediante guías que sirven de orientación para la consecución de los objetivos o resolución oportuna de problemas siendo las personas los protagonistas de la aplicación de la misma, sin perjuicio a que su alcance se encamine y complemente en función del ámbito en que se utilice.

## Empresa

Para la Real Academia Española (2018) la empresa es “una unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos”.

Según la Enciclopedia de Conceptos (2019).

El concepto de empresa refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia. Para el correcto desempeño de la producción, se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo.

Al respecto, (Gil, 2013), señala que:

Hoy día, todos vivimos rodeados de empresas, que son de interés por razones diferentes, ya sean de tipo productivo, por su interés financiero, relaciones contractuales, etc. Todas estas razones son las que se consideran a la empresa como una realidad socio-económica a estudiar dentro del ámbito de las ciencias sociales, y en particular dentro de la economía (p. 31).

Al respecto Cárdenas (2010) manifiesta que: “podemos conceptualizar a la empresa como una unidad económica conformada por elementos tangibles e intangibles; cuya finalidad es la satisfacción de las necesidades y deseos de su mercado meta para la obtención de una utilidad, beneficio o satisfacción” (p. 55).

Por su parte Meléndez (2016), señala que:

La Empresa es una organización, entidad o institución, sea de carácter de persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir, comercializar y/o distribuir bienes y brindar servicios que satisfagan las necesidades humanas (p. 40).

Lo expuesto y citado por los distintos autores, se puede definir a la empresa como una organización, institución o entidad que puede ser persona natural o jurídica, pública, privada o mixta, con fines de lucro o sin estos; considerada como una unidad socio-económica que se desarrolla con la finalidad de la obtención de alguna utilidad o beneficio.

Para conceptualizar la definición de gestión empresarial es pertinente tratar, además, sobre aquellos términos que se encuentran estrechamente ligados, los cuales en algunas ocasiones generan cierta confusión sobre sus definiciones. En ese sentido, se pretende delimitar el alcance o competencia de los referidos términos para que, entre otros fines, se pueda diferenciar sus conceptos permitiendo un correcto entendimiento y aplicación para el desarrollo de la presente investigación.

## Administración

Para la (Real Academia Española, 2018); la administración refiere a la “acción y efecto de administrar”.

Se considera como agente de transformación por excelencia a la administración, que también es llamado como gerencia; asimismo, su correcta aplicación por parte de los directivos y gerentes emprendedores, generan bienestar y progreso en la sociedad (Ramírez; 2010).

Al respecto Reyes (2004) en Administración Moderna, señala que, la definición etimológica de administración, señala que se forma del prefijo “ad” hacia, y de “ministratio” que expresa subordinación u obediencia; que se realiza bajo el mando de otro, siendo el servicio y la subordinación sus principales elementos obtenidos.

En ese sentido, se podría decir, “que se ha hecho común la breve definición de la administración que la señala como: la función de lograr que las cosas se realicen por medio de otros, u obtener resultados a través de otros” (Reyes, 2004, p. 4).

Ella define que “la gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo” (Reyna, 2011, p. 41).

Al respecto Gil-Bolivar (2016), manifiesta que “la gestión empresarial es altamente compleja como consecuencia de las innumerables interacciones entre sus distintos componentes organizativos y entre estos y el entorno” (p. 36).

Según Fayol (1980, como se citó en Ramírez, 2010, p. 4)., quien ha señalado que “la administración es un proceso que consiste en planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar”

En relación a la definición de gestión empresarial se puede entender a la actividad empresarial realizada por las acciones derivadas de los miembros de la empresa, especialmente a los que tienen injerencia sobre la toma de decisiones, en busca de mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o negocio con la finalidad de que esta, sea viable económicamente (Ucha, 2011).

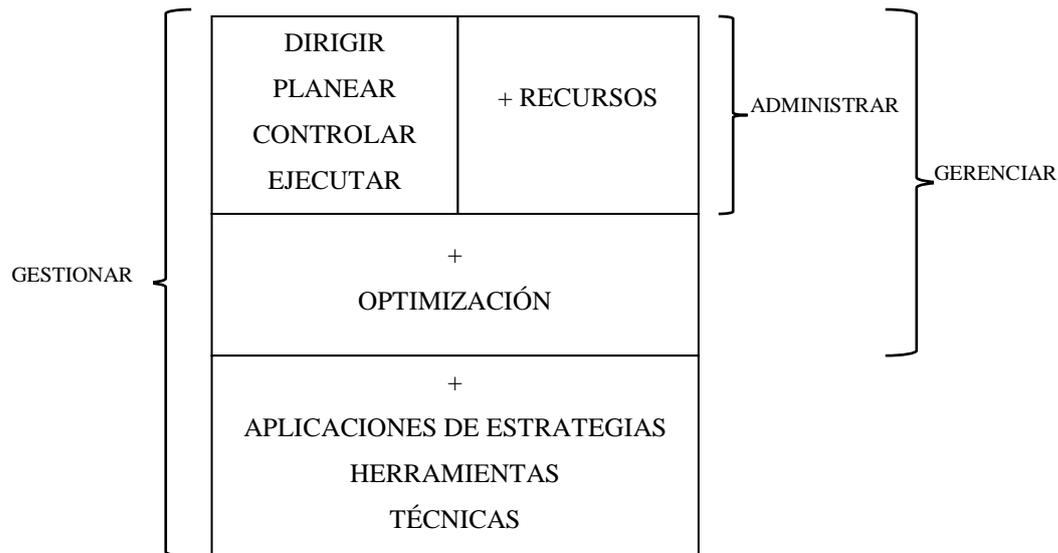


Figura 9. Diferencias de términos

Adaptado “Diferencias entre administración, gerencia y gestión”; por Rubio, 2010

### 1.2.2 Importancia de la Gestión Empresarial

La importancia, tal como lo señala Guevara, R. (2012), se podría decir que:

La gestión empresarial por su naturaleza, en la búsqueda de su éxito comercial no solamente va al encuentro de las mejores ofertas y productos, como a los más bajos precios en servicios como en calidad y cantidad, sino que también busca situar a la empresa dentro de la sociedad donde se encuentra, actuando en total armonía con los principios, valores, doctrinas y costumbres, que prevalecen en esa comunidad urbana o rural, a fin de que siendo la empresa considerada como una parte de la sociedad y las personas que ahí habitan la perciban como un elemento fundamental, sea en todo momento una parte de la misma (p. 181).

Desde hace varios años atrás según lo refiere Pereda & Berrocal (1999), quienes concluyen que; cada vez, los cambios son más rápidos y profundos en el mundo socioeconómico y laboral.

Las empresas acostumbradas a moverse en una situación estable, tanto desde punto de vista interno como desde el externo, se encuentran ahora en una situación completamente distinta y, si quieren sobrevivir, no pueden limitarse a tratar de adaptarse a los cambios, sino que deben intentar preverlos y anticiparse a los mismo (Pereda & Berrocal, 1999, p. 33)

Al respecto, toda empresa o negocio que no obtenga beneficios pierde su capacidad de crecimiento y desarrollo, ya que, a pesar de la buena voluntad de sus gestores, debe conseguir un óptimo equilibrio en la gestión de sus recursos, tanto disponibles como obtenibles (Rubio, 2006).

Por su parte Locano (2001) señala que una empresa perderá su razón de ser en la sociedad; si no presenta resultados positivos, no limitándose en sus productos y servicios sino en todas sus actuaciones relacionadas con el hombre, la sociedad y el medio ambiente.

En la actualidad las organizaciones deben contar con una alta capacidad de adaptación y diferenciación para responder a un contexto empresarial enormemente competitivo, con un mercado en constante cambio; esto demanda el desarrollo de un proceso de innovación permanente basado en herramientas que las empresas puedan utilizar con la finalidad de tomar medidas de carácter estratégico para proporcionar una correcta gestión empresarial (Cantero-Cora & Leyva-Cardenosa, 2015)

En palabras de (Duran, Mora, & Zambrano, 2016) resume que, “la gestión dentro del mundo empresarial supone una herramienta fundamental para el desarrollo económico, ya no sólo de las propias empresas que implementan sus sistemas de gestión, sino también para su sector de actividad o el país” (p. 511).

Para Hernández (2011), la importancia se podría decir que:

La gestión empresarial ya no es un argumento de carácter local ni tampoco nacional, las distancias de nuestro mundo, en la evolución de nuevas sociedades de

información y conocimiento, a estos cambios debe considerarse ahora como un asunto de índole mundial, para desarrollo de nuevas estrategias para la permanencia en el mercado y satisfacciones a cliente en cualquier parte del mundo (p. 38).

Asimismo, Machado nos recuerda que tradicionalmente la gestión era considerada como gerencia, en consecuencia, se limitaba a los esfuerzos de una persona con la finalidad de lucrarse, en la actualidad mediante el desarrollo del pensamiento administrativo, la organización se concibe bajo marcos de mayor abstracción y complejidad (Machado, 2009)

Según Víctor Peña, en Consejero Empresarial (2015), en la concepción moderna, define a la gestión empresarial como una administración eficiente, interpretada como un gobierno corporativo, institucionalizado; que permita un crecimiento sólido, sostenido y que genere beneficios tanto a la empresa; como, a la comunidad a través de los años; en ese sentido, se requiere contar con una visión social que sitúa a la empresa como parte de la comunidad y la sociedad en conjunto. Asimismo, para garantizar una adecuada gestión empresarial, la administración no debe depender de un solo hombre “hombre orquesta”, sino contar con un órgano de administración profesional que permita asesorar y guiar una adecuada actuación en el mundo empresarial, basada, por ejemplo, en los conceptos del buen gobierno corporativo u otros lineamientos estandarizados mundialmente, que sirva de marco, proporcionando los parámetros que puedan garantizar una paso firme en el desarrollo de la empresa independiente a la fase del ciclo de vida en la que se encuentre.

En ese sentido, (Duran et al., 2016, p. 516) señalan que, “la gestión empresarial es un punto fundamental de toda la empresa, y si se realiza una buena gestión dentro de la organización crece, pero por otra parte se realiza una mala gestión la empresa decaerá”.

En merito a lo expuesto podemos mencionar que la Gestión Empresarial es importante para toda organización; sea esta, de cualquier dimensión, sector o país; para garantizar el logro de los resultados y su propia permanencia en el tiempo; puesto que, adecua al menos un básico nivel de control de gestión que permite, mediante la utilización de herramientas de gestión apropiadas, sustentar la toma de decisiones con la finalidad de ejercer una

efectiva gestión empresarial, en pro de mejorar el posicionamiento de la organización y su capacidad de reacción ante un entorno cada vez más cambiante y dinámico.

### 1.2.3 Fases de la Gestión Empresarial

En esta parte de la presente investigación, se presenta el marco teórico que permitirá definir las fases de la gestión empresarial, cabe precisar que, a lo largo del tiempo distintos autores han tratado temas, tales como: procesos administrativos, funciones de la administración, funciones gerenciales u otras definiciones con la finalidad de establecer sus partes, elementos, funciones, fases u otros, que lo conforman.

En ese sentido, distintos autores han planteado diversos criterios para distinguir y separar a los elementos de la administración.

AUTOR (ES)	American Management Association	George Terry	Koontz y O'Donnell	Lyndall Urwick	Ernest Dale	Luther Gulick
ELEMENTOS	Planeación	Planeación	Planeación	Previsión	Planeación	Planeación
	Organización	Organización	Organización	Planeación	Organización	Organización
	Supervisión	Ejecución	Integración	Organizar	Integración	Integración
		Control	Dirección	Mandar	Dirección	Dirección
			Control	Coordinar	Control	Coordinación
				Controlar	Innovación	Operación
					Representación	Comunicación
					Control	

Figura 10. División de elementos de la administración

Adaptado de “Administración Moderna”; por Reyes, 2004

Asimismo, es preciso referirnos a Fayol (1985, como se citó en Banchieri, Boland, Carro, Gismano & Stancatti, 2007), en búsqueda de los elementos de la administración, clasificó en cinco diferentes grupos de operaciones: previsión, organización, mando, coordinación y control. Sin embargo, Veciana (1999), menciona que, en los tiempos de Fayol, los colaboradores (trabajadores y empleados) de una organización, actuaban sobre órdenes específicas que presupone de antemano y por cuestión de disciplina, deben ejecutar estrictamente; por consiguiente, las funciones dentro del proceso de administración, tales

como mandar y coordinar iban tomando ciertas adopciones modernas, según lo señala (Robbins & Coulter, 2005), a mediados de 1950 por primera vez, aparecieron, como marco teórico, las funciones de planear, organizar, reunir personal, dirigir y controlar; asimismo, señala que en la actualidad la mayor parte de libros referentes al tema, coinciden en cuatro funciones administrativas muy importantes: planear, organizar dirigir y controlar, conocidos como las funciones básicas de la administración: planificación, organización, dirección y control.

Por otro lado, Fernandez (2010) manifiesta que la administración es el conjunto de actividades realizadas por un gerente, quien es la persona a cargo de una organización que utilizando los recursos a su disposición procura cumplir con los objetivos; atribuyendo, según la visión tradicional ; que los resultados de la organización se basa en la actuación del gerente; es decir, reconoce a la administración dentro de las funciones gerenciales realizadas por un gerente, es decir, concibe a las funciones de la administración como las funciones gerenciales: Planificar, Organizar, Dirigir y Controlar, tal como se puede apreciar en la figura 11.

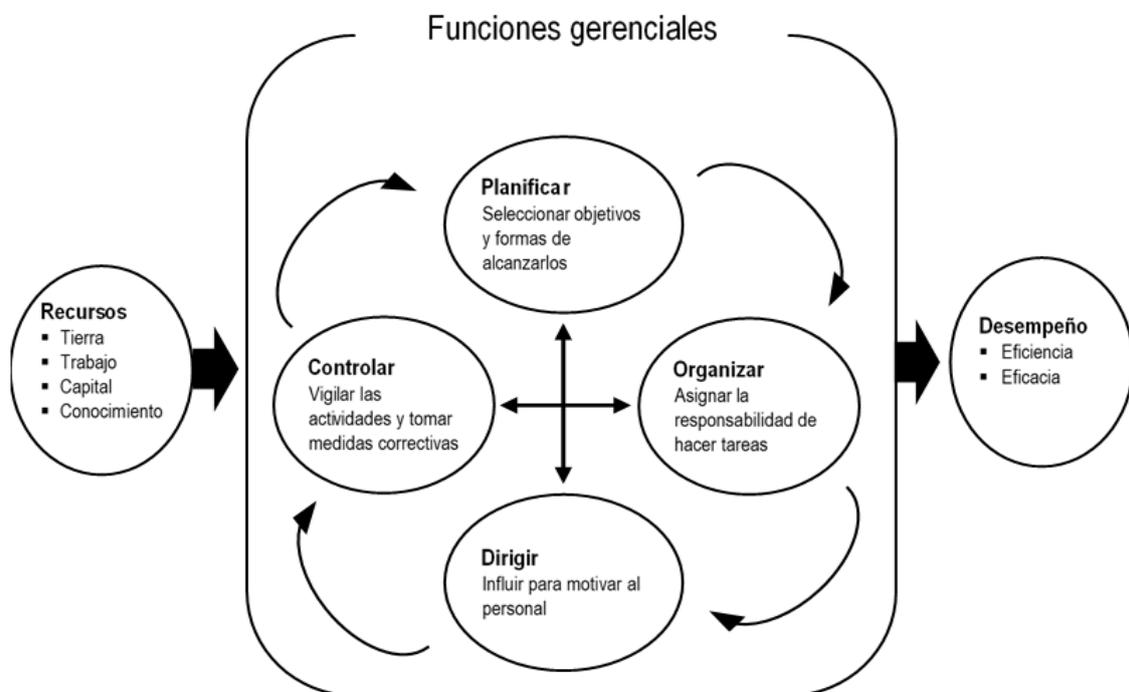


Figura 11. Conformación de las funciones gerenciales

Adaptado de “Funciones gerenciales básicas”, por Fernández, 2010

Al respecto (Hernández, 2011) en su artículo de investigación presenta distintas teorías en relación a las organizaciones empresariales, contrasta posturas de reconocidos autores tales como: Frederick W. Taylor, Henry L. Gantt, William Gilbreth, Henry Fayol, Max Weber, Elton Mayo, Frederick Herzberg, entre otros, con la finalidad de fundamentar conceptualmente la dinámica de la gestión empresarial, concluyendo que, desde una perspectiva teórica como técnica, los conceptos respecto a la administración han evolucionado, siendo indiscutible la relevancia de los aporte proporcionados al desarrollo del tema.

Las funciones principales de la gestión empresarial son; planeación, organización, dirección conducción y liderazgo, y control (Duran et al.,2016). Esta postura es apoyada por Fernandez (2007, como se citó en Hernández, 2011), pero con ciertas modificaciones, donde se refiere que, la evolución histórica de la gestión empresarial presenta un desarrollo de ideas a nivel cultural y social, evolución que alcanza también a la toma de decisiones basado en las cuatro funciones claves a nivel empresarial, como son; planificar, organizar, dirigir y controlar.

Además, Robbins & Coulter (2005), mencionan que la administración no solo se debe interesar en ser eficiente, sino también en ser eficaz y define los referidos términos como se muestra en la figura 12.

<b>Administración</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Eficacia</b>
Coordinación de las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas.	Capacidad de obtener los mayores resultados con la mínima inversión; se define como “hacer bien las cosas”	Completar las actividades para conseguir las metas de la organización, se define como “hacer las cosas correctas”

*Figura 12.* Definición de los términos en la administración eficaz y eficiente

Adaptado de “Administración”, por Stephen, & Coulter, 2005

Del mismo modo, el Doctor Víctor Peña Briseño en Consejero Empresarial (2015), manifiesta que la concepción moderna de la gestión empresarial se refiere a una administración eficiente.

En consecuencia, no es oportuno para la presente investigación, controvertir respecto a las diversas posturas o enfoques que se plantean en relación a la división de la administración, sino que, basado en una segmentación concisa que distingue claramente la implicancia de cada fase en la gestión empresarial, sumando que, presenta una difusión generalizada y mayor acogida en el ambiente académico, consideramos según los autores Stephen, R. & Coulter, M. (2005), como las fases de la Gestión Empresarial, los siguientes:

1) Planificación, 2) Organización, 3) Dirección y 4) Control.

#### 1) Planificación

Para la (Real Academia Española, 2018); planificación “refiere al plan general, metódicamente organizado y frecuentemente de gran amplitud, para obtener un objetivo determinado, tal como el desarrollo armónico de una ciudad, el desarrollo económico, la investigación científica, el funcionamiento de una industria, etc”.

El proceso de planificación permite establecer un sentido de dirección, de rumbo y un ambiente propicio para una gestión empresarial, institucional o social, informada e innovadora, dentro de un espacio delimitado por las características institucionales o grupales y la dinámica del entorno (Saavedra et al., 2001, p. 29)

(Banchieri et al., 2007) en Funciones de la Administración – teoría y práctica; señalan que la planificación es un proceso complejo, que requiere un trabajo metodológico, es necesario también, conocer y comprender la organización a todo nivel antes de pensar en lo que se debe hacer después. La planificación, se debe entender como una secuencia lógica de trabajo que conlleve la aplicación de un proceso para desarrollar la tarea de planificación que proporcione respuestas al qué, cómo, cuándo y dónde del accionar de una organización.

Dror Yehezkel (1990), define a la planificación como un proceso de preparación de decisiones respecto al futuro, basado en investigación, reflexión y pensamientos sistemáticos.

En ese sentido, (Banchieri et al., 2007, p. 49) mencionan que:

La planificación implica un proceso de toma de decisiones por anticipado, que otorgue respuestas a las siguientes preguntas:

- ¿Qué objetivos se quieren lograr?
- ¿Cómo puede conseguirse esos objetivos?
- ¿Cuándo se deben ejecutar las acciones?
- ¿Con qué recursos humanos, tecnológicos, financieros, etc.?
- ¿Qué resultados se esperan obtener?
- ¿Cómo se evaluarán dichos resultados?

Existen múltiples definiciones sobre el concepto de planificación, distintos autores quienes tienen elementos comunes y otros tantos que expresan su definición en función al contexto donde se desarrolle el término; sin embargo, no es propósito de la presente investigación dilucidar o confrontar las diferentes definiciones del concepto de planificación; sino que, expresar la aplicación del mismo, en la gestión empresarial. En ese sentido, podríamos definir a la planificación como un proceso estratégico que proporciona una ruta para llegar, desde un punto inicial hacia otro deseado (meta), considerando los recursos necesarios a utilizar para el cumplimiento de los objetivos que permita llegar a la meta en un determinado plazo, se presenta de un modo general (macro) y dentro de los límites establecidos en el ambiente donde se desenvuelve la organización.

## 2) Organización

Para la (Real Academia Española, 2018); organización refiere a “asociación de personas regulada por un conjunto de normas en función de determinados fines”.

Dextre & Del Pozo (2012) manifiesta que “la organización, para orientar su estructura con relación a las actividades, necesita conocer los lineamientos y directivas que estas deben seguir como representativas del giro del negocio” (p. 70).

En una entidad, la organización se encuentra a cargo de la ejecución de las actividades; en ese sentido, se define como la ejecución de actividades coordinadas y comunicadas, realizadas a través de personas comprometidas para la consecución de los objetivos comunes, siendo la organización como encargado de las actividades, responsable también del logro de los referidos objetivos (Dextre & Del Pozo, 2012).

En ese sentido, “la organización es una función de la administración que consiste en determinar qué tareas hay que hacer, quién las hace, cómo se agrupan, quién rinde cuentas a quién y donde toman las decisiones” (Robbins & Coulter, 2005, p. 9).

Para generar una mayor eficiencia la organización define la estructuración técnica sobre la adecuada correlación presente entre las funciones, jerarquías y obligaciones individuales, las cuales son necesarias en todo organismo social, exployando (Reyes, 2004, p. 28) las definiciones de los referidos:

1. Funciones. La determinación de cómo deben dividirse y asignarse las grandes actividades especializadas, necesarias para lograr el fin general.
2. Jerarquías. Fijar la autoridad y responsabilidad correspondiente a cada nivel existente dentro de una organización.
3. Puestos. Las obligaciones y requisitos que se tiene un concreto cada unidad de trabajo susceptible de ser desempeñada por una persona.

### 3) Dirección

Para la (Real Academia Española, 2018); dirección refiere a la “acción y efecto de dirigir” y en ese sentido, dirigir significa “gobernar, regir, dar reglas para el manejo de una dependencia, empresa o pretensión”.

Ellos señalan que, la dirección es “una función de la administración que consiste en motivar a los subordinados, influir en los individuos y los equipos mientras hacen su trabajo, elegir el mejor canal de comunicación y ocuparse de cualquiera otra manera del comportamiento de los empleados” (Robbins & Coulter, 2005, p. 9).

La dirección se entiende como la acción de impulsar, coordinar y vigilar que se ejecuta con la finalidad de que los miembros, grupos y equipos dentro de un organismo social realicen las actividades y planes señalados con una mayor eficacia. Asimismo, la dirección comprende las etapas de; autoridad y mando, comunicación, delegación y supervisión. (Reyes, 2004).

#### 4) Control

Para la (Real Academia Española, 2018); control refiere a la “comprobación, inspección, fiscalización, intervención”. Asimismo, (Robbins & Coulter, 2005), mencionan que el control “es una función de la administración que consiste en vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta” (p. 9).

Esta función administrativa, según Jiménez (1989: 170, citado por Finol y colab., 2002), constituye una: Actividad continúa y presente en todas las otras funciones administrativas, consiste en los diferentes medios que permiten comparar los resultados reales con los resultados estimados, a fin de conseguir las desviaciones o vencer los obstáculos presentados en la realización de los programas

Según (Reyes, 2004) el control “consiste en el establecimiento de sistemas que permitan medir los resultados actuales y pasados, en relación con los esperados, con el fin de saber si se ha obtenido lo que se esperaba, a fin de corregir y mejorar, y además para formular nuevos planes” (p.29).

En otras palabras, se podría decir que:

La función de control es aquella que permite, en todo tipo de organización, sea este grande o pequeña, pública o privada, comprobar en forma permanente en qué medida sus planes se están cumpliendo y asegurarse, de esta forma, altas

probabilidades de alcanzar los objetivos que se ha fijado (Banchieri et al., 2007, p. 96).

Al respecto, (Banchieri et al., 2007) señalan que, el control tiene un importante rol, siendo una función administrativa esencial en todo nivel; ya que luego de una evolución respecto a la idea y concepto del control, que tiempo atrás se encontraba ligado a la vigilancia y la sanción; en la actualidad, se caracteriza al control más asociado a conceptos de calidad total y de mejora continua. En ese sentido, permite a los directivos comprobar si los objetivos se vienen cumpliendo y a los gerentes, independientemente a su jerarquía, puesto que, en todo nivel existe responsabilidad, si están llevando a cabo los planes.

### 1.3 COSO 2013 y la Gestión Empresarial

En esta parte de la presente investigación, se pretende explicar la relación entre las variables de estudio; es decir, exponer el impacto del Sistema de Control Interno basado en el COSO 2013 con la Gestión Empresarial y viceversa, siendo necesario explyar, entre otros temas, los objetivos del control interno.

Al respecto, (Ramón, 2014, p. 82), señala como objetivos del control interno los siguientes:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

6. Idoneidad y eficiencia del recurso humano.

7. Crear conciencia de control.

(Delfín & Acosta, 2016) sostienen que el desarrollo de las empresas (pequeñas y medianas) en el mercado global, es fundamental para el crecimiento de cada nación. Es por ello que, si las empresas desean mantenerse, crecer y desarrollarse en el entorno global y dinámico tienen que formular estrategias que ayuden a conseguir su desarrollo empresarial. Articulando diversos elementos con los que se pueda encaminar a una compañía hacia el logro de sus objetivos, mediante los elementos como crecimiento e innovación. Concepto que es integrador con el que se puede conseguir impactos positivos en las empresas mediante la identificación de capacidades del capital humano. Es decir, con ello, se pretende que el empresario identifique la necesidad de capacitarse en estos conceptos, actuales y detonantes de competitividad.

Según (Rojas, 2004) en referencia a la gestión empresarial sostiene lo siguiente:

Hoy, un buen número de empresas presentan estructuras obsoletas e inadecuadas para atender, con suficiencia, los requerimientos actuales. Muchos directivos perciben desorganización de la información en su empresa, pero no interiorizan aún la necesidad de implementar un sistema de gestión de información. Urge la apertura de estructuras para la incorporación del conocimiento, el aprovechamiento inteligente de las oportunidades que ofrece el entorno; la creatividad y la innovación son las únicas fuentes de diferenciación y factores competitivos por excelencia. (p. 3).

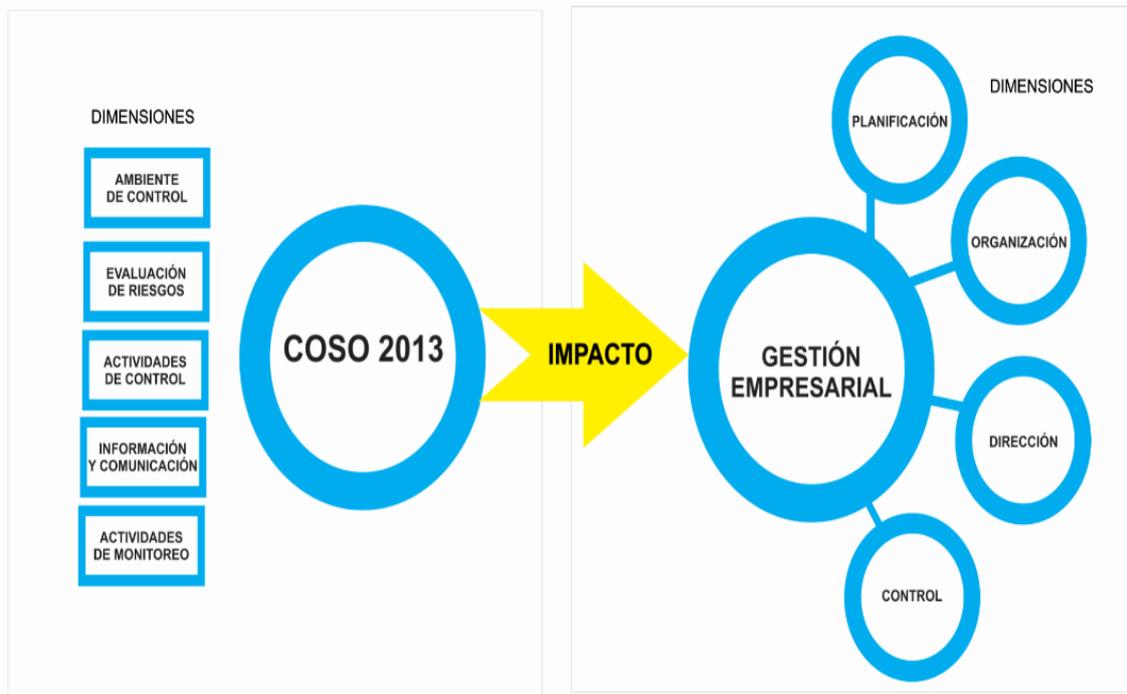
Según, (Frias, 2016) refiere que, en la actualidad, más que nunca, es preciso conocer y establecer un Sistema de Control Interno adecuado, con la finalidad que la organización se encuentre capacitada para observar y prevenir eventuales riesgos que afecten la continuidad del negocio. La alta gerencia debe preguntarse, entre otras, lo siguiente: ¿Estamos creando un entorno en el que despertamos una motivación en el personal para que pueda acatar en el cumplimiento de los procesos? ¿Se han instituido procedimientos

para monitorear, prevenir y evaluar si los mecanismos están funcionando adecuadamente?

Por ello, (García, 2014), resume que el control Interno, viene tomando cada vez mayor importancia en los últimos tiempos en el proceso de cambio y crecimiento de la empresa, por razones que se convierte en una herramienta que ayuda a la conducción de una empresa a medir y comprobar los resultados de su gestión en lo que concierne al logro de los objetivos y metas planteados, aportando un indicador de seguridad razonable para la conquista de los mismos. Es decir, con la aplicación de este sistema nos permite mostrar los conceptos de control interno y su rol en el impacto en el cambio empresarial, permitiendo observar el valor agregado que se genera en este camino otorgando y preparando a la empresa para hacer una reingeniería.

Asimismo, (Ramón, 2014) concluye que, tomando en consideración lo importante de la aplicación del control interno en el manejo empresarial, considerando también que las personas conozcan en el manejo de las operaciones, conseguir la optimización en los resultados. En ese sentido, es necesario definir el impacto del control interno en las empresas, capacitar al personal para comprender y emplear las normas de control interno, delimitar adecuadamente las funciones y responsabilidades a través de instrumentos de gestión como el manual de funciones, organigrama, entre otros; finalmente los procesos deben ser gestionados para que la aplicación de los procedimientos confluya en la consecución de los objetivos.

En la figura 13, se puede distinguir los componentes del COSO 2013 relacionados con las cuatro dimensiones que se aplican en la Gestión Empresarial con la finalidad de determinar el impacto que genera el COSO 2013 en la Gestión Empresarial.



*Figura 13.* Dimensiones del COSO 2013 en la Gestión Empresarial.

Elaboración propia

## 1.4 Sector Construcción de Edificios

### 1.4.1 Análisis General

Según Mumare (2014) señala que, el sector de construcción es de alto riesgo, siendo dos aspectos básicos que diferencian a las empresas constructoras de las, de otros sectores; en primer lugar, su movilidad permanente, pues sus centros de producción son temporales en ubicación y en el tiempo; y, en segundo lugar, la elaboración permanente de productos diferentes, pues no hay dos proyectos u obras iguales entre sí.

Para la Organización Internacional del Trabajo (OIT), (2018)

La industria de la construcción produce una amplia gama de productos, y las empresas son igualmente diversas. Sin embargo, la gran mayoría de las empresas dedicadas a la construcción in situ son pequeñas y locales. A pesar de la

globalización y de la existencia de una industria de la construcción internacional, el grueso de la actividad de construcción, siguen realizándolo las empresas locales.

El sector construcción es uno de los sectores más dinámicos de la economía, pues sus actividades involucran a otras industrias relacionadas, es así, que muchas veces se asocia el crecimiento del sector con el desarrollo de la economía de un país (Mumare, 2014, p.5).

En ese contexto, se puede mencionar sobre una empresa mediática relacionada al sector construcción que sirva como referencia respecto a la importancia de una adecuada implementación del sistema de control interno que ayude a complementar la administración de riesgos, en el año 2016, la empresa constructora Odebrecht S.A. declaró al Departamento de Justicia de Estados Unidos sobre el sistema de corrupción de nivel internacional que había implementado para sus operaciones en distintos países de la región, siendo denominada como “el mayor caso de sobornos extranjeros en la historia”, los cuales desencadenaron una onda de escándalos principalmente en el sector político de toda Latinoamérica.

(Matute, 2016) a través de CCN en español, señala que, en el informe del Departamento de Justicia de EE.UU., establece que, “durante o entre 2001 y 2016, Odebrecht, junto a sus cómplices, consciente y deliberadamente conspiró y acordó con otros proveer corruptamente cientos de millones de dólares en pagos y otros objetos de valor a y para el beneficio de funcionarios oficiales extranjeros, partidos políticos extranjeros, miembros de partidos políticos extranjeros y candidatos políticos extranjeros para asegurar una indebida ventaja e influenciar a esos funcionarios extranjeros, partidos políticos extranjeros y candidatos políticos extranjeros a fin de obtener y retener negocios en varios países alrededor del mundo”; es decir, Odebrecht realizó pagos por 788 millones a un total de 12 países para beneficiarse con más de 100 proyectos que le resultaron beneficios por más de 3 000 millones de dólares. La mayoría de esos países se encuentra en América Latina, tales como:

- Argentina, más 35 millones de dólares
- Colombia, más de 11 millones de dólares
- Ecuador, más de 33,5 millones de dólares

- Guatemala, 18 millones de dólares
- México, 10,5 millones de dólares
- Panamá, más de 59 millones
- Perú habrían sido 29 millones de dólares.
- República Dominicana, más de 92 millones de dólares
- y Venezuela, 98 millones de dólares.

Sin embargo, (Chavkin, 2019) señala que, Odebrecht no contó la historia completa, puesto que, de la filtración de una considerable cantidad de registros y documentos del “Departamento de Operaciones Estructuradas”, una división de soborno creada por Odebrecht donde se almacenaba una plataforma de comunicaciones secretas conocida como Drousys con la finalidad de operar los sobornos que entregaba la empresa a lo largo y ancho de toda la región, estos pagos realizados a cambio de contratos fueron más grandes que lo reconocidos por Odebrecht en el año 2016, involucrando a enormes proyectos de obras públicas, así como, a conocidos funcionarios, empresarios, políticos, entre otros; los cuales no son mencionados en ninguna investigación oficial a la fecha

#### 1.4.2 Análisis del Sector en el Perú

El Perú no fue ajeno a todo este escándalo de Odebrecht, puesto que, los registros del “Departamento de Operaciones Estructuradas”, entre otros pagos, dan a conocer sobre 17 pagos por un total de más de 3 millones de dólares en el año 2014, relacionados con el Gasoducto Sur, un tendido de gas en el sur de Perú y el proyecto más importante del gobierno del expresidente Ollanta Humala, quien junto con su esposa fueron requeridos a indagatoria por un fiscal peruano en mayo de este año por supuesto lavado de dinero proveniente de Odebrecht, asimismo, ninguno de estos pagos quedaba registrado en los libros contables de la empresa y por lo tanto eran ilegales, como más tarde declararían ante los fiscales peruanos el extesorero de esa oficina, Fernando Migliaccio (Chavkin, 2019).

Por otro lado, se realizó un análisis del sector por parte de Palomino, Hennings, & Echevarría, (2017), concluyendo que:

En los últimos años la construcción se ha posicionado como un sector dinamizador del crecimiento económico del país, es así que el Perú lidera el crecimiento del sector construcción en América Latina. De acuerdo a las proyecciones del MEF, la construcción será el sector con mayor dinamismo y experimentará un crecimiento superior al 10% durante los próximos tres años, lo cual va en línea con la expansión de la inversión pública y de los proyectos de construcción privados (centros comerciales, tiendas por departamentos, viviendas, centrales hidroeléctricas y termoeléctricas, proyectos de irrigación, ampliación y modernización de plantas industriales y centros mineros, construcción de carreteras y aeropuertos, entre otros) (p. 100).

En ese sentido, el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), (2009) establece una metodología para determinar el índice mensual de la producción, señalando que, la medición mensual de la producción nacional es una adecuación de las definiciones y metodologías que se aplican, por sector económico o a nivel global, para la elaboración de las cuentas nacionales anuales. La referida metodología es un indicador estadístico que se encarga de medir, analizar y evaluar el comportamiento de la producción de bienes y servicios en el país.

Tabla 3.

*Índice mensual de la producción del sector construcción del año 2018*

MES	DESCRIPCIÓN
ENERO	El Índice de la Producción del Sector Construcción registró un aumento de 7,84%, reflejado en el mayor consumo interno de cemento y el incremento del avance físico de obras.
FEBRERO	El Índice de la Producción del Sector Construcción registró un aumento de 7,92%, reflejado en el mayor consumo interno de cemento y el incremento del avance físico de obras.
MARZO	El Índice de la Producción del Sector Construcción registró un aumento de 0,03%, reflejado en el mayor consumo interno de cemento en obras de edificaciones residenciales, ampliación de centros comerciales, colegios, clínicas y centros de salud.
ABRIL	El Índice de la Producción del Sector Construcción registró un aumento de 10,55%, reflejado en el mayor consumo interno de cemento en obras de edificaciones residenciales, ampliación de centros comerciales, colegios, clínicas y centros de salud.
MAYO	El Índice de la Producción del Sector Construcción registró un aumento de 9,92%, reflejado en el mayor consumo interno de cemento para obras de edificaciones residenciales, ampliación de centros comerciales y la demanda del sector minero.
JUNIO	El Índice de la Producción del Sector Construcción registró un aumento de 2,24%, reflejado en el mayor avance físico de obras; en tanto que el consumo interno de cemento registró una ligera disminución.
JULIO	El Índice de la Producción del Sector Construcción registró un aumento de 5,03%, reflejado en el mayor avance físico de obras y en el mayor consumo interno de cemento.
AGOSTO	El Índice de la Producción del Sector Construcción registró una disminución de -0,09%, debido a la baja registrada en el avance físico de obras; en contraste, hubo un ligero incremento del consumo interno de cemento.
SETIEMBRE	El Índice de la Producción del Sector Construcción registró una disminución de -2,90%, debido a la baja registrada en el avance físico de obras; en contraste, hubo incremento del consumo interno de cemento.
OCTUBRE	El Índice de la Producción del Sector Construcción registró un incremento de 8,71%, debido al incremento del avance físico de obras en 20,21%, y de obras privadas, reflejada en el consumo interno de cemento en 4,25%.
NOVIEMBRE	El Índice de la Producción del Sector Construcción registró un incremento de 13,54%, debido al incremento del avance físico de obras públicas en 33,12% y del consumo interno de cemento en 7,29%.
DICIEMBRE	El Índice de la Producción del Sector Construcción registró un incremento de 4,58%, debido al incremento del avance físico de obras públicas en 10,76%; en tanto que el consumo interno de cemento disminuyó -1,23%.

*Nota:* Reportes mensuales del índice de la producción del sector construcción del año 2018. Adaptado de “Informe técnico de producción nacional”, por INEI, 2018.

En la tabla 3, se presenta la medición mensual de la producción nacional por sector, siendo, materia de análisis la del sector construcción para la presente investigación, que se expresa a través del Índice de Producción del Sector Construcción del año 2018.

Al respecto, en la figura 14, se puede apreciar el índice y variaciones interanuales desde enero de 2016 a diciembre de 2018.

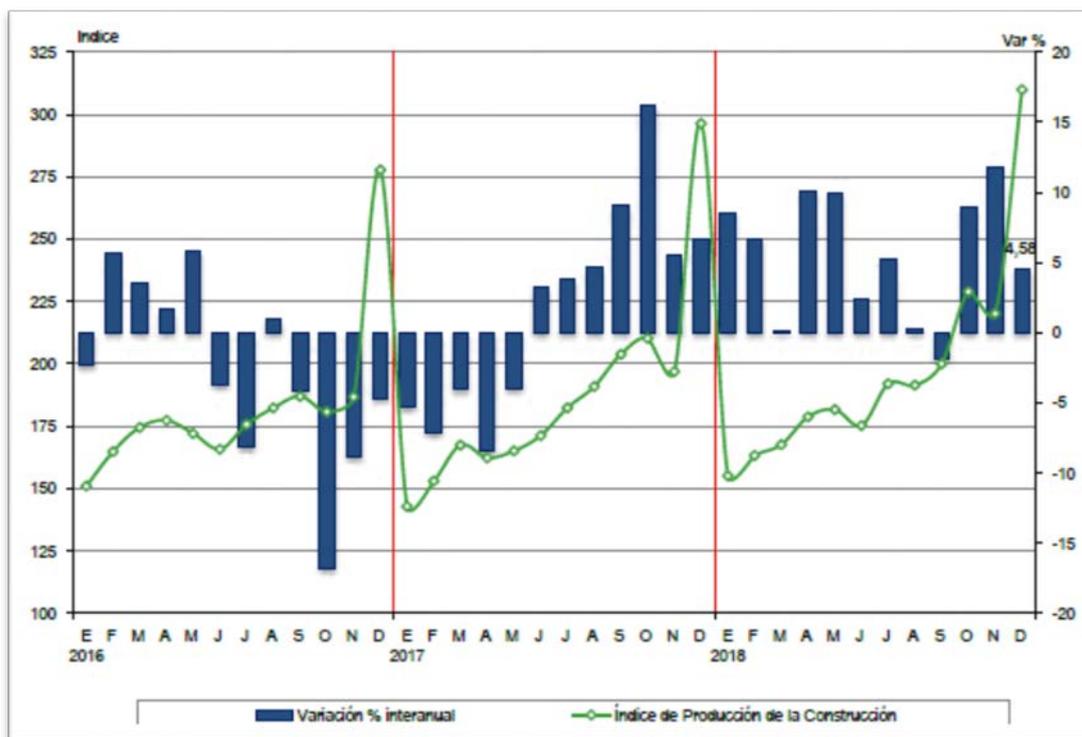


Figura 14. Índice de la producción de la construcción, año base 2007

Adaptado de “Informe técnico de producción nacional”, por INEI, 2019

Según la Cámara Peruana de Construcción (CAPECO, 2019), señala que las empresas encuestadas tienen una mejor perspectiva de crecimiento de su nivel de operaciones en el 2018 en comparación del año 2017. En ese sentido, las empresas del sector construcción se conforma y diferencia por tres segmentos: Infraestructura, Inmobiliario y Proveedores. Se ha revisado la información por segmento para identificar expectativas diferenciadas entre estos, siendo el inmobiliario, el segmento de mayor crecimiento presentando una tendencia positiva.

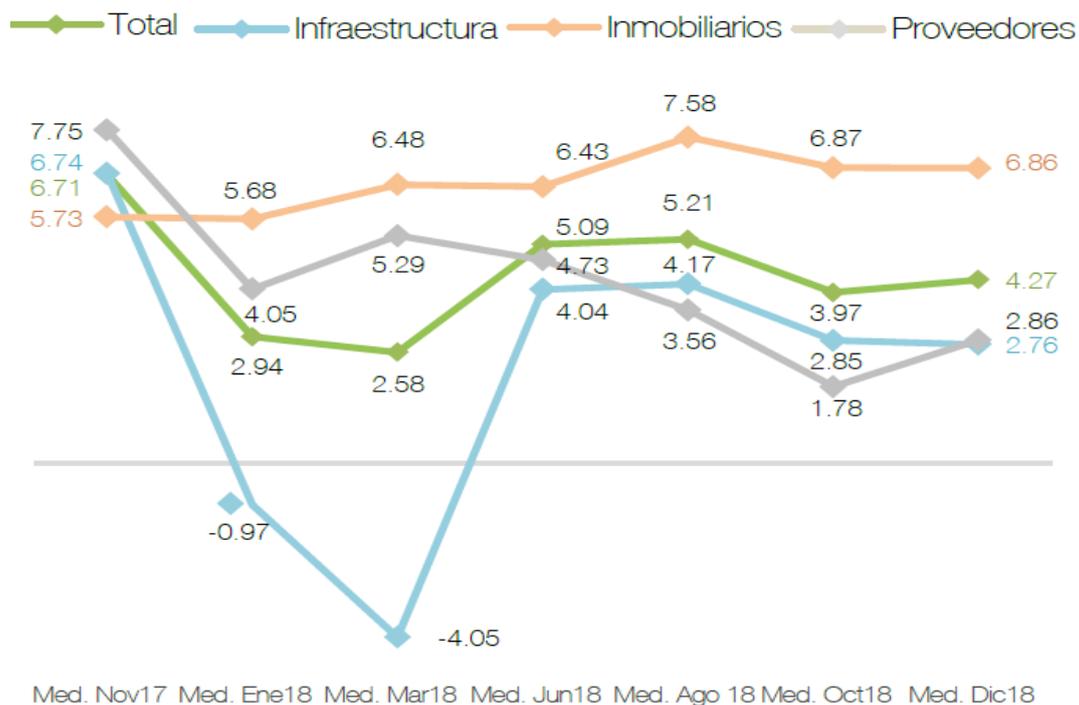


Figura 15. Evolución de las expectativas sobre la variación del nivel de operaciones de las empresas del sector construcción en el año 2018, respecto al 2017 (%)

Adaptado de “Informe económico de la construcción N° 22”, por Instituto de la Construcción y el Desarrollo – ICD de la Cámara Peruana de la Construcción, 2019

En ese sentido se puede decir que el sector construcción necesita un plan estratégico nacional que pueda garantizar un desarrollo formal y sostenible para que el referido sector no pierda su impacto actual en la economía nacional (Palomino et al., 2017)

Asimismo, Núñez (2017) menciona que algunas de las compañías inmobiliarias se dedican también a la construcción de los proyectos inmobiliarios, dichas compañías se hacen llamar “constructora e inmobiliaria”, construyen la obra desde sus cimientos, por lo tanto, evalúan el terreno, realizan los planos, eligen los materiales, entre otros necesarios para lograr la venta exclusiva y total de sus inmuebles.

Las compañías inmobiliarias se dedican a desarrollar proyectos determinados según el espacio geográfico, demográfico y las facilidades de crecimiento de la locación. Son los encargados del concepto y la venta de cada una de estas propiedades. Este servicio es de gran utilidad, ya que la empresa inmobiliaria se dedica a las distintas gestiones relacionadas con las operaciones de compra-venta, gestiones que posiblemente una persona no sepa hacer (Núñez, 2017, párr. 2).

Para la presente investigación se desarrolla en las organizaciones que se encargan como actividad empresarial, la de construcción de edificios, que se ubica dentro del segmento inmobiliario, según lo señala CAPECO; en su clasificación de segmentos en el sector construcción.

#### 1.4.2.1 Empresas del Sector Construcción

Para la presente investigación, es preciso considerar la cantidad de empresas que se constituyen mensualmente en el sector construcción, así como, las empresas que dejan de operar para identificar el dinamismo respecto a la cantidad de empresas que conforman el referido sector, en el Perú.

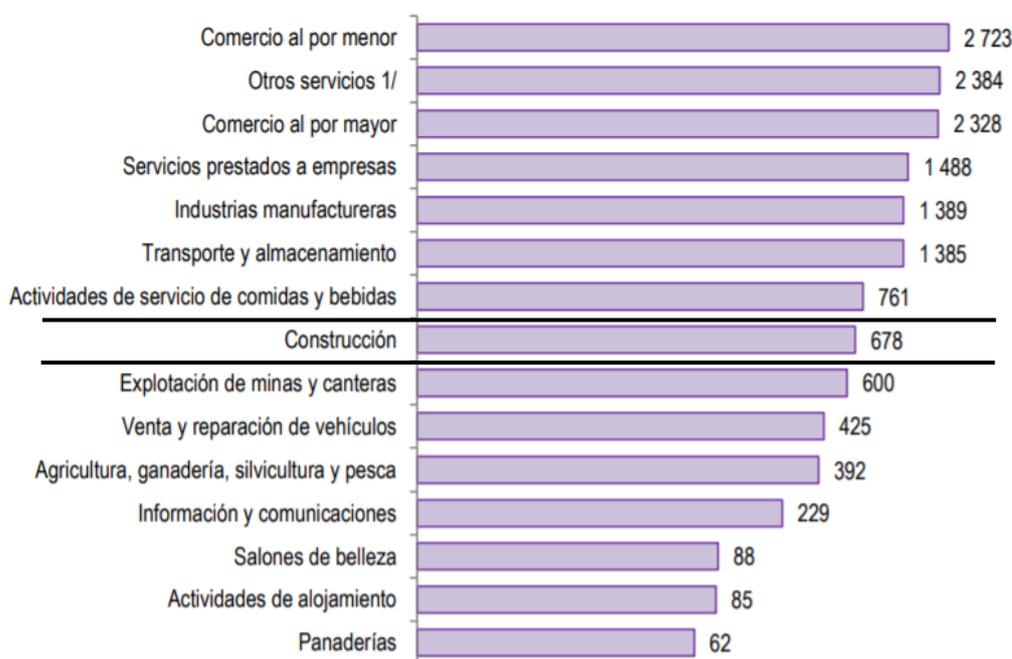


1/ Incluye financieras, seguros, inmobiliarias, administración pública, enseñanza, salud, actividades artísticas, de entretenimiento y otras actividades de servicios personales.

Figura 16. Alta de empresas al 2018, según actividad económica

Adaptado de “Informe técnico demografía empresarial en el Perú”, por INEI, 2019

En la figura 16, se evidencia que el sector construcción se encuentra en el séptimo puesto de las empresas dadas en alta, según su actividad económica, con un promedio mensual de 1 196 en el IV trimestre del 2018, según lo señala el informe técnico demografía empresarial de INEI.



1/ Incluye financieras, seguros, inmobiliarias, administración pública, enseñanza, salud, actividades artísticas, de entretenimiento y otras actividades de servicios personales.

Figura 17. Baja de empresas al 2018, según actividad económica.

Adaptado de “Informe técnico demografía empresarial en el Perú, por INEI, 2019

En la figura 17, se evidencia que el sector construcción se encuentra en el séptimo puesto de las empresas dadas de baja, según su actividad económica, presentando un promedio mensual de 678 al IV trimestre del 2018, según lo señala el informe técnico demografía empresarial de INEI.

En ese sentido, en el Perú, al 31 de diciembre de 2018, el número de empresas activas registradas en el Directorio Central de Empresas y Establecimientos ascendió a 2 millones 458 mil 654 unidades, cifre mayor en 6.7% respecto a similar periodo del año anterior (Instituto Nacional de Estadística e Informática [INEI], 2019).

En la tabla 4, se puede apreciar que el sector construcción se encuentra en el octavo puesto del stock de empresas, según su actividad económica, presentando una cantidad de 71654 al IV Trimestre del 2018, según lo señala el informe técnico demografía empresarial de INEI. Se incluye en Otros Servicios a actividades inmobiliarias, administración pública,

enseñanza, salud, actividades artísticas, de entrenamiento y otras actividades de servicios personales

Tabla 4  
Stock de las empresas del IV Trimestre 2018, según actividad económica

<b>Actividad económica</b>	<b>Stock</b>	<b>Altas</b>	<b>Bajas</b>
Comercio al por menor	811 353	18 878	8 168
Otros Servicios	330 341	8 915	7 152
Servicios prestados a empresas	250 459	5 878	4 465
Comercio al por mayor	228 302	9 415	6 985
Actividades de servicio de comidas y bebidas	197 412	6 538	2 282
Industrias Manufactureras	192 395	4 930	4 353
Transporte y almacenamiento	133 473	5 724	4 155
Construcción	71 564	3 587	2 034
Venta y reparación de vehículos	68 146	1 838	1 276
Información y comunicaciones	56 660	996	686
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	40 929	1 591	1 176
Salones de Belleza	35 933	1 191	264
Actividades de alojamiento	25 749	620	256
Explotación de minas y canteras	15 938	446	1 800
<b>Total</b>	<b>2 458 654</b>	<b>70 547</b>	<b>45 052</b>

*Nota:* Relación en forma descendente de la cantidad de Stock de empresas en el Perú, según su actividad económica del IV trimestre del 2018. Adaptado de “Informe técnico demografía empresarial”, por INEI, 2019.

#### 1.4.2.2 Sector Construcción en Lima Este

En Lima Metropolitana, los distritos se encuentran distribuidas en cuatro zonas (Norte, Centro, Sur y Este).

## LIMA METROPOLITANA



Figura 18. Zonas de Lima Metropolitana

Adaptado de “Una mirada a Lima Metropolitana”, por INEI, 2014

Respecto a la figura 18, se puede apreciar que la zona Lima Este, es conformado por los distritos de Ate, Chaclacayo, Cieneguilla, El Agustino, La Molina, Lurigancho, San Juan de Lurigancho, San Luis y Santa Anita; sin embargo, CAPECO (2019) en su informe económico de la construcción, señala que el sector urbano de Lima Este está integrado por los distritos de Ate, Cieneguilla, Chaclacayo, Lurigancho, Santa Anita, El Agustino y San Juan de Lurigancho, siendo para la presente investigación, lo señalado por CAPECO como los distritos que conforman Lima Este.

En ese mismo contexto, (CAPECO, 2019) señala que el distrito El Agustino es, después del distrito de Ate, el que presenta la mayor venta acumulada de unidades entre los distritos que pertenecen al sector urbano Lima Este, representando un 27.4 % de las ventas acumuladas en el referido sector.

En ese contexto, delimitado los distritos que conforman Lima Este, se procede a realizar un análisis del informe económico de la construcción.

Tabla 5  
Indicadores Lima Este

Distritos	Habitantes	% de población respecto a:		Hogares	Viviendas	Déficit habitacional cuantitativo	Densidad (hab/km <sup>2</sup> )
		Lima Este	Lima Metropolitana				
1. Ate	599 196	25	6.5	164 985	151 686	13 299	8 515
2. Cieneguilla	34 684	1	0.4	9 623	8 954	669	207
3. Chaclacayo	42 912	2	0.5	11 233	9 767	1 466	1 119
4. Lurigancho	24 0814	10	2.6	66 221	60 883	5 383	970
5. Santa Anita	196 214	8	2.1	55 221	51 883	3 843	22 291
6. El Agustino	198 862	8	2.1	51 766	46 726	5 040	15 574
7. San Juan de Lurigancho	1 038 495	44	11.3	274 168	255 522	18 646	8 674
	2,351,177	100	26	633,217	585,421	48,301	9,302

Nota: Indicadores e información desagregados por los distritos que conforman Lima Esta. Adaptado de “Perfil demográfico y poblacional de Lima Este 2018”, por CAPECO, 2019.

En la tabla 5, se puede advertir que el distrito El Agustino cuenta con una densidad de habitante por kilómetro cuadrado (hab/km<sup>2</sup>) de 15 574, encontrándose como el segundo distrito de mayor densidad después de Santa Anita; asimismo, respecto al déficit habitacional cuantitativo se encuentra como el cuarto distrito después de San Juan de Lurigancho, Ate y Lurigancho, con una cantidad de 5 040. Sin embargo, ante la intersección de ambos indicadores referidos (densidad y déficit), El Agustino es el distrito que, tiene a la vez, la mayor densidad de habitante por kilómetro cuadrado y déficit habitacional cuantitativo.

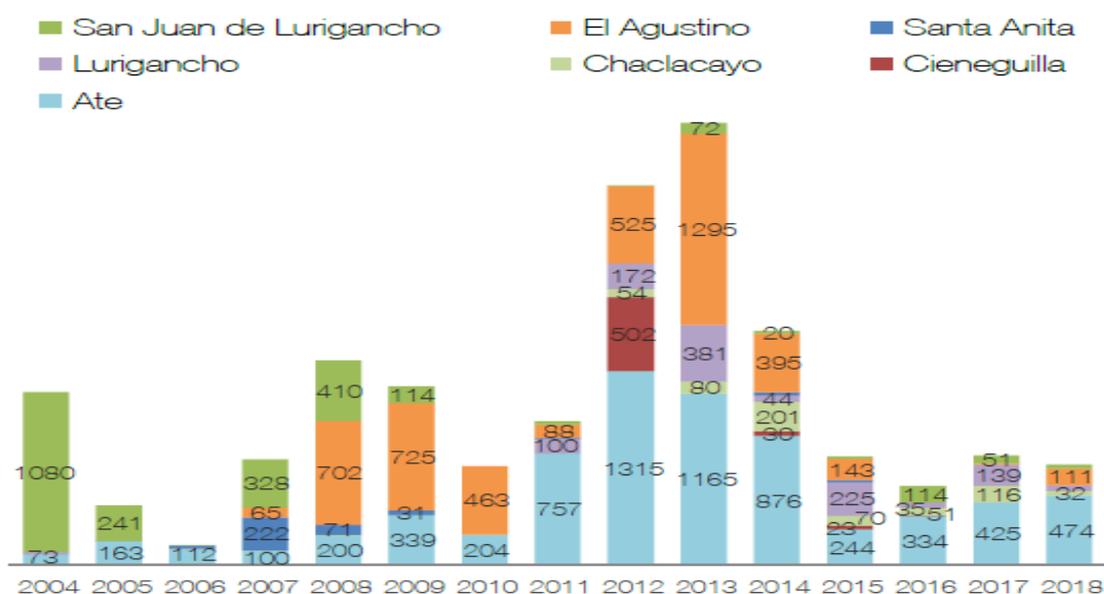


Figura 19. Venta de viviendas en unidades por cada distrito de Lima Este

Adaptado de “Informe económico de la construcción N° 22”, por Instituto de la Construcción y el Desarrollo – ICD de la Cámara Peruana de la Construcción, 2019

El distrito de El Agustino ha mantenido entre los años 2004 y 2010 un precio promedio ascendente a S/. 65 000; en el período comprendido entre 2011 y 2013 se observa el incremento de los precios alcanzando del orden del 69%; alcanzando un precio promedio este último año un pico de S/.157 000. El precio promedio para período de los años entre los años 2014 y 2018 asciende a S/. 140 000.

En ese sentido, la Cámara Peruana de Construcción [CAPECO], (2019), concluye que, En términos de segmentación de la vivienda social, claramente se puede apreciar como San Juan de Miraflores y El Agustino como propicios para el desarrollo de proyectos Techo Propio.

## 2           CAPÍTULO II: PLAN DE INVESTIGACIÓN

### 2.1   Estado de la Situación Problemática

Luego de aproximadamente 20 años de aplicación del Marco de Control Interno emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission en 1992. En mayo del 2013 se emite un nuevo Marco conocido como COSO 2013 y sustituye al marco anterior; este responde al mundo globalizado como una nueva herramienta de gestión efectiva para los negocios y a las exigencias actuales. El nuevo Marco, es la esencia del aporte de distintos interesados del ambiente de negocios, firmas auditoras, colaboradores en los mercados financieros y aplicados del tema (COSO, 2013).

La presente investigación, considera la importancia de la gestión empresarial enfocada en las empresas del sector construcción del Perú, el mismo que de acuerdo a Semana Económica y BBVA Research, informan que representó el 6.4% del Producto Bruto Interno del Perú (PBI) en 2018. Por tanto, al ser un sector altamente representativo del PBI nacional, es importante desarrollar la presente investigación acorde al grado de desarrollo que posea la entidad, actualmente existen controles que alcanzan a gran parte de los objetivos operacionales de las compañías; por consiguiente, hoy en día es fundamental que las empresas incorporen sistemas de controles que permitan una mejora en su gestión empresarial, siendo para los autores de la presente investigación, el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, un marco óptimo y hasta necesario para el desarrollo de una organización puesto que, se enfoca a la consecución de los objetivos operativos, de información y de cumplimiento de las empresas sin perjuicio a que su correcta implementación permita el cumplimiento de otros objetivos establecidos por cada organización.

En la actualidad, no existe investigaciones o estadísticas en el Perú que informe sobre la cantidad de las empresas que han implementado el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, así como, no existe data que nos permita conocer si la

implementación del sistema de control interno se realiza de modo eficiente y eficaz e integral a nivel de sus principios y componentes.

En el Perú, existe la Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado” de 17 de abril de 2006, (Ley 28716, 2016) que establece la obligatoriedad en la implementación de sistemas de control interno en la entidades del Estado, que de conformidad con la Ley N° 30372 “Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016”, precisa un plazo máximo de 36 meses para implementar el Sistema de Control Interno (SCI) en todas las entidades del Estado, este referido plazo venció en el año 2018. Asimismo, la Contraloría General de la República del Perú (CGR), como ente rector del Sistema Nacional de Control, aprobó las Nomas de Control Interno, Directiva y la Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG), las cuales establece que el sistema de control interno se organiza enfocadas al modelo COSO 2013. En ese sentido, las entidades del estado tienen la obligación de implementar el Sistema de Control Interno, sin embargo, el porcentaje de las entidades que realmente realizaron la implementación es muy por debajo de lo esperado, como se muestra en la siguiente figura.

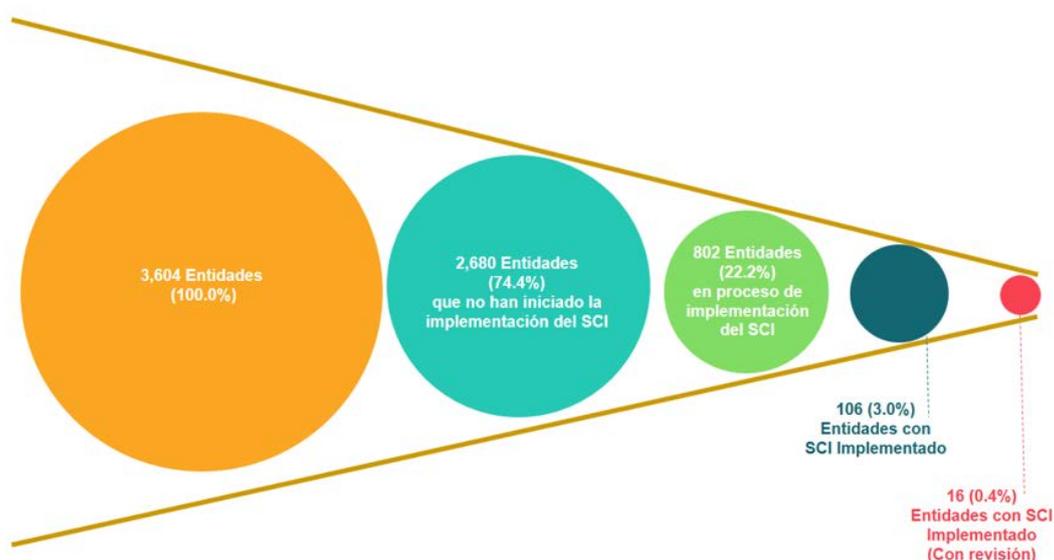


Figura 20. Situación de la implementación del SCI en el Sector Público – Abril 2019

Adaptado de “Alcance de la Implementación del Sistema de Control Interno en el Entidades del Estado”, por CGR, 2019

Entonces, en el sector público, existe el marco normativo que obliga a las entidades del Estado a implementar el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, y a pesar que la actualización del Marco Integral, es decir, el COSO 2013 ya tiene varios años vigentes, solo el 3% del total de las entidades del Estado han implementado sus sistemas de control interno, esta tendencia nos proporciona una referencia para interpretar que un comportamiento similar se refleje en el sector privado, es decir, que una gran parte de las empresas de los distintos sectores empresariales del país, no tengan implementando algún sistema de control interno.

En la actualidad, existen organizaciones que, a través de los avances de las tecnologías de información, entre otros factores del entorno empresarial globalizado, caracterizado por estar sujeto a cambios constantes y evolución permanente, han generado nuevos modelos y estructuras de negocios, los cuales demandan sólidos sistemas de control que permita, al menos, identificar los nuevos riesgos a los que se exponen las organizaciones. En esa misma línea, en los últimos años las compañías se han desarrollado en este entorno empresarial, esta transición vertiginosa que ha producido espacios adecuados para que la delincuencia criminal organizada manifieste prácticas corruptas, fraudes corporativos de los cuales podemos hacer referencia a los escándalos mundiales, entre estos y relacionado al sector construcción a la multinacional Odebrecht, asimismo, considerar el poder económico y político de las corporaciones transnacionales a nivel nacional, regional y mundial; poder que les ha permitido evadir fácilmente los controles o manipular la información con la finalidad de presentar una situación distinta a la real (De La Torre, 2018).

Por tanto, lo expuesto, manifiesta un significativo aporte que proporcionaría no solo al sector construcción, puesto que, a pesar de tener varios años desde la actualización del Marco, en vista de la problemática general que aún presentan las compañías en nuestro país y en el mundo, que inclusive terminan cerrando sus operaciones debido a situaciones que, en muchos casos pudieron evitarse con un adecuado sistema de control interno.

Además, se ha revisado literatura y se ha encontrado las siguientes tesis, hecha por los siguientes autores, Franco, Karem Natali; Román Velarde, Dayana Estrella; Trisollini Vera, Enzo Arturo (2017) “El sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalización para las empresas de buses panorámicos en Lima Metropolitana” (Tesis de pregrado) Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima. Alayo Vilcarromero, Zoila Abigail (2016) “El Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 y su influencia en la Gestión Empresarial de las pequeñas empresas mineras en el Perú” (Tesis de pregrado) Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima. Mayta Castellanos, Leticia Cynthia; Orellana Reyes, Jhennifer Jheraldine (2017) “Diagnóstico, elaboración e implementación del sistema de control interno en la “Empresa de Transportes y Servicios JL S.A.”, basado en el marco integrado COSO 2013” (Tesis de pregrado) Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima. Espínola Arteaga, John Erick, Urbina Lozada, Guadalupe (2015) “Fortalecimiento del Sistema de control interno en la Entidad Educativa IFB con base en la metodología COSO-2013” (Tesis de Posgrado) Universidad del Pacifico, Lima.

Asimismo, existen investigaciones en otros países, encontrando las siguientes tesis: Tesis “Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios La Argelia de la ciudad de Loja”, realizada por la autora: Silvana Fernanda Salinas Guamán (2016) (Tesis previa a optar el Título y Grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría) Universidad Nacional de Loja, Ecuador. Tesis “Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo”, realizada por los autores: María José Espinosa y Miguel Ángel Quintana (2014) (Tesis previa a optar el Título y Grado de Contador Público y Auditor) Universidad del Bio-Bio, Chile. Tesis “Metodología para diseñar e implementar el Marco Integrado de Control Interno a partir de COSO III (Versión 2013) para pequeñas y medianas empresas de Bolivia”, realizada por el autor: Lic. Abrahám Mamani Chávez (2015) (Tesis para Maestría en Auditoría y Control Financiero) Universidad Mayor de San Andrés, Bolivia.

## 2.2 Problema

### 2.2.1 Problema Principal

¿Cómo impacta el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018?

### 2.2.2 Problemas Secundarios

- i. ¿Cuál es el impacto del componente Ambiente de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018?
- ii. ¿Cuál es el impacto del componente Evaluación de Riesgos del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018?
- iii. ¿Cuál es el impacto del componente Actividades de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018?
- iv. ¿Cuál es el impacto del componente Información y Comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018?
- v. ¿Cuál es el impacto del componente Actividades Supervisión del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 en la gestión empresarial, en las

empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018?

### 2.3 Justificación

En mayo del 2013 el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway emite el COSO 2013, que entra en vigencia a partir de diciembre del año 2014, donde surgen los cambios esenciales como principio de informes, estos determinan de forma transparente y sólida el proceso de ejecución de cada componente hallado; así como, atributos para cada componente y reglas donde se informa la manera de ejecutar acciones para el correcto funcionamiento del sistema de control interno en las empresas. En este sentido, los cambios dados por el COSO 2013 tienen que ver con conseguir en tiempo de corto y mediano plazo el mejor desempeño de las empresas y organizaciones; entre los cambios más resaltantes se hacen notar los compromisos y el respeto con los valores éticos, capacitación del capital humano, responsabilidad en la ejecución de actividades de supervisión, estructura organizacional jerárquica y responsable. Administración y riesgos organizacionales, cambios en el contexto global, actividades de monitoreo en todos los procesos, tecnología como herramienta de gestión, comunicación interna y externa y los medios de comunicación y el control como medio de mejora continua de las organizaciones.

Finalmente, este marco debe entenderse como una herramienta para el sector empresarial en general, y en este caso en específico, al sector construcción, puesto que, contribuye a conquistar los objetivos, multiplicar los niveles de competitividad mediante una administración eficaz, eficiente y transparente que genere valor a los distintos grupos de intereses, asimismo, ayuda a cimentar una base sólida para complementar la administración de riesgos en la organización.

## 2.4 Objetivos

### 2.4.1 Objetivo Principal

Determinar si el sistema de control interno, basado en el modelo COSO 2013 impacta en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

### 2.4.2 Objetivos Específicos

- i. Determinar si el componente Ambiente de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.
- ii. Determinar si el componente Evaluación de Riesgos del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.
- iii. Determinar si el componente Actividades de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.
- iv. Determinar si el componente Información y Comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.
- v. Determinar si el componente Actividades de Supervisión del sistema de control interno basado en el modelo COSO impacta en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

## 2.5 Hipótesis

### 2.5.1 Hipótesis Principal

El sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, impacta positivamente en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.

### 2.5.2 Hipótesis Específicas

- i. El componente Ambiente de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.
- ii. El componente Evaluación de Riesgos del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.
- iii. El componente Actividades de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.
- iv. El componente Información y Comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.
- v. El componente Actividades de Monitoreo - Supervisión del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.

En el desarrollo de la presente investigación usaremos la metodología mixta; por razones que combinaremos el enfoque cuantitativo y cualitativo. Según Grinnell (1997, como se citó en Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 4) señala que:

En términos generales, estos métodos utilizan cinco estrategias similares y relacionadas entre sí:

1. Llevan a cabo observación y evaluación de fenómenos.
2. Establecen suposiciones o ideas como consecuencia de observación y evaluación realizadas.
3. Demuestran el grado en que las suposiciones o ideas tienen fundamento.
4. Revisan tales suposiciones o ideas sobre la base de las pruebas o del análisis.
5. Proponen nuevas observaciones y evaluaciones para esclarecer, modificar y fundamentar las suposiciones e ideas o incluso para generar otras.

Es decir, las cuales usaremos entrevistas en profundidad y la realización de encuestas.

Investigación Cualitativa:

- Instrumento: Entrevista a profundidad.

Investigación Cuantitativa:

- Instrumento: Encuesta.

### 3.1 Objetivo y Nivel de la Investigación

#### 3.1.1 Objetivo de la Investigación

El objetivo será obtener una información de fuentes primarias mediante trabajo de campo, a través de una investigación mixta.

Los objetivos de la investigación son:

- Definir la población y muestra para la investigación cualitativa.
- Definir la población y muestra para la investigación cuantitativa.
- Recolectar información de fuentes de datos primarias y secundarias mediante las herramientas de investigación.

- Obtener información de relevancia de los expertos en el Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, mediante la entrevista en profundidad.
- Obtener información de las empresas de construcción de edificios completos en el distrito El Agustino mediante la encuesta a los representantes y/o contadores.
- Realizar un análisis en función a la información obtenida y establecer las conclusiones finales.

### 3.1.2 Alcance de la Investigación

La presente investigación se ejecuta a nivel de carácter exploratorio, descriptivo, correlacional y explicativo. Dicho, en otros términos, los estudios exploratorios frecuentemente, se antepone a investigaciones con alcances descriptivos, correlacionales o explicativos. Generalmente, los estudios descriptivos proporcionan información para llevar a cabo estudios explicativos estructurados y que permiten un mejor entendimiento, siendo a su vez, base de las investigaciones correlacionales (Hernández, et al., 2014).

### 3.2 Diseño de la Investigación

Con la finalidad de visualizar de forma práctica y concreta las interrogantes de la investigación, se establece el diseño o estrategia a desarrollar para obtener la información necesaria para responder al planteamiento. Asimismo, se debe tener gran cuidado para seleccionar el tipo de diseño puesto que los resultados, es decir, el producto final de la investigación, tendrán una mayor posibilidad de generar conocimiento (Hernández et al., 2014).

Al respecto, en Metodología de la investigación, (Hernández et al., 2014, p. 128), se señalan los siguientes enfoques:

En el enfoque cuantitativo, el investigador utiliza sus diseños para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar

evidencias respecto de los lineamientos de la investigación (si es que no se tienen hipótesis).

En el enfoque cuantitativo, la calidad de una investigación se relaciona con el grado en que apliquemos el diseño tal como fue concebido (particularmente en el caso de los experimentos). Desde luego, en cualquier tipo de investigación el diseño se debe ajustar por contingencias o cambios en la situación (por ejemplo, en un experimento en el que no funciona el estímulo experimental, tendría que modificarse o adecuarse)

Las variables, son las siguientes:

Variable Independiente: Sistema de Control Interno basado en COSO 2013

Variable Dependiente: Gestión Empresarial de las empresas del sector construcción de edificios.

### 3.3 Investigación Cualitativa

Comprende la etapa inicial de la investigación que se encuentra generalmente asociada a métodos inductivos, asimismo, recolecta datos sin medición numérica, siendo un método apropiado para descubrir y diseñar preguntas. Al respecto, (Hernández, 2012) señala que:

La investigación cualitativa refuerza la tendencia de la segunda mitad del siglo XX, sustentando que la ciencia no produce verdades absolutas; por el contrario, lo valioso de la ciencia es el carácter de flexibilidad y apertura, pero ante todo su sometimiento a discusión y a crítica. Lo esencial en esta metodología es la posibilidad de analizar la conveniencia de las teorías, métodos y técnicas (p. 59).

#### 3.3.1 Descripción de los Instrumentos de Recolección de Datos

En este caso se realizará la recolección de información con entrevistas en profundidad a los especialistas del tema COSO 2013, método que nos permitirá recoger el análisis

profundo sobre las preguntas planteadas, en este caso se cuenta con 2 integrantes: el entrevistador y el entrevistado. Este tipo de recolección de datos se enfoca con preguntas abiertas que pueden tener un giro conforme se lleva a cabo la entrevista.

### 3.3.2 Población

La población está constituida por especialistas en COSO 2013

Se ha seleccionado la siguiente población: Especialistas en COSO 2013.

Tabla 6  
Población Cualitativa 1

---

NOMBRE	CARGO	EMPRESA
Juan Paredes	Socio de Auditoria	Ernst & Young (EY)

---

*Nota:* Especialista (1) en el Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013. Elaboración propia

Tabla 7  
Población Cualitativa 2

---

NOMBRE	CARGO	EMPRESA
Especialista	Auditor	Deloitte

---

*Nota:* Especialista (2) en el Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013. Elaboración propia.

### 3.3.3 Tamaño de la Muestra

Con la finalidad de obtener datos significativos, materiales y pertinentes a la presente investigación, se ha resuelto aplicar la investigación cualitativa a la siguiente muestra:

Tabla 8  
Muestra Cualitativa

NOMBRE	CARGO	EMPRESA
Juan Paredes	Socio de Auditoria	Ernst & Young (EY)
Especialista	Auditor	Deloitte

*Nota:* Muestra de los especialistas en el Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013. Elaboración propia.

### 3.4 Investigación Cuantitativa

Comprende a la investigación que recolecta datos cuantitativos y son analizados sobre la asociación o relación entre variables, asimismo, se encuentra generalmente asociados a métodos deductivos. Al respecto, (Mejía, 2000) refiere que:

Los estudios cuantitativos más difundidos son los empíricos, la realidad se conceptualiza principalmente a partir de las clasificaciones de datos y constatación de sus vínculos; lo fundamental es la exposición de cuadros estadísticos, su registro según variables y la descripción del dato, la teoría pasa a un segundo plano o es cultivada en forma minoritaria (p. 9).

### 3.4.1 Descripción de los Instrumentos de Recolección de Datos

En ese sentido, (Mejía, 2000, p.5) refiere que: “La investigación cuantitativa tiene en la muestra probabilística la herramienta principal para hacer inferencias válidas del universo investigado, el procedimiento se establece mediante las reglas estadísticas que permiten a los elementos de la población una oportunidad conocida para ser seleccionadas en las muestras”.

Se ha elaborado una encuesta para que los empresarios expresen que tan de acuerdo o en desacuerdo se encuentran respecto de las preguntas que conforman la referida encuesta, resultados que serán medidos en la escala Likert.

La recolección de datos, se realizó mediante la técnica cuantitativa: encuesta, que recoge datos de una muestra específica, a partir de la aplicación de un cuestionario.

El cuestionario elaborado para este estudio contiene enunciados sobre los cuales el encuestado manifiesta su nivel de conformidad o disconformidad, lo cual será medido en la escala de Likert. El cuestionario consta de 29 preguntas y ha sido dividido en dos (2) variables con sus respectivas dimensiones:

1. Sistema de Control Interno basado en COSO 2013
  - Entorno de Control
  - Evaluación de Riesgos
  - Actividades de Control
  - Información y comunicación
  - Actividades de supervisión
  
2. Sistema de Control Interno basado en COSO 2013
  - Fases de la gestión empresarial
  - Impacto Financiero

### 3.4.2 Población

#### Delimitación cuantitativa de la población

La delimitación del universo establece los límites para determinar la población sujeta a la investigación, es decir, para identificar la población en relación a la presente investigación cuantitativa, es preciso distinguir la relación total de las empresas en Lima Metropolitana, con Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU), denominado “Construcción de edificios completos”.

Al respecto, según SUNAT existen al 31 de diciembre de 2018, un total de 17 909 empresas con denominación CIIU - Construcción de edificios completos, distribuidos en los 42 distritos de Lima Metropolitana, tal como se muestra en la tabla 9.

En el marco teórico de la presente investigación se presenta la clasificación de los distritos de la ciudad de Lima, según lo señala CAPECO, divide a Lima Metropolitana en cuatro zonas (Norte, Centro, Sur y Este). En ese sentido, mediante la tabla 10 en vías de la delimitación de la población se muestra a los distritos que conforman Lima Este: Ate, Chaclacayo, Cieneguilla, El Agustino, La Molina, Lurigancho, San Juan de Lurigancho, San Luis y Santa Anita.

Tabla 9  
Empresas de construcción de edificios en Lima Metropolitana

DISTRITO	Nº DE EMPRESAS	PARTICIPACIÓN
SAN BARTOLO	9	0.05%
PUNTA HERMOSA	13	0.07%
PUNTA NEGRA	17	0.09%
SANTA ROSA	22	0.12%
PUCUSANA	27	0.15%
CIENEGUILLA	39	0.22%
ANCON	43	0.24%
CHACLACAYO	76	0.42%
LURIN	97	0.54%
PACHACAMAC	108	0.60%
INDEPENDENCIA	138	0.77%
BARRANCO	154	0.86%
EL AGUSTINO	168	0.94%
SAN LUIS	169	0.94%
RIMAC	188	1.05%
BREÑA	216	1.21%
LURIGANCHO	250	1.40%
MAGDALENA DEL MAR	257	1.44%
PUEBLO LIBRE	278	1.55%
SANTA ANITA	292	1.63%
LA VICTORIA	334	1.86%
JESUS MARIA	340	1.90%
LINCE	355	1.98%
CARABAYLLO	372	2.08%
SURQUILLO	380	2.12%
PUENTE PIEDRA	413	2.31%
VILLA EL SALVADOR	429	2.40%
VILLA MARIA DEL TRIUNFO	448	2.50%
SAN MIGUEL	452	2.52%
CHORRILLOS	499	2.79%
SAN JUAN DE MIRAFLORES	543	3.03%
COMAS	585	3.27%
LA MOLINA	732	4.09%
SAN BORJA	751	4.19%
LOS OLIVOS	796	4.44%
SAN JUAN DE LURIGANCHO	852	4.76%
ATE	882	4.92%
LIMA	949	5.30%
SAN MARTIN DE PORRES	978	5.46%
SAN ISIDRO	1052	5.87%
MIRAFLORES	1255	7.01%
SANTIAGO DE SURCO	1951	10.89%
<b>Total</b>	<b>17909</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Cantidad de empresas de construcción de edificios desagregados por distritos que conforman Lima Metropolitana. Adaptado de “Padrón RUC de contribuyentes activos al 31 de diciembre de 2018”, por SUNAT, 2019.

Tabla 10  
*Empresas de construcción de edificios en Lima Este*

DISTRITO	N° DE EMPRESAS	PARTICIPACIÓN
CIENEGUILLA	39	1.52%
CHACLACAYO	76	2.97%
EL AGUSTINO	168	6.57%
LURIGANCHO	250	9.77%
SANTA ANITA	292	11.41%
SAN JUAN DE LURIGANCHO	852	33.29%
ATE	882	34.47%
<b>Total</b>	<b>2559</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Cantidad de empresas de construcción de edificios desagregados por distritos que conforman Lima Este. Adaptado de “Padrón RUC de contribuyentes activos al 31 de diciembre de 2018”, por SUNAT, 2019.

En función a lo expuesto, se aplica criterios de exclusión para tener una población que se enfoque en la unidad de análisis para delimitar la población objeto de estudio (Gonzales, 2002). En ese sentido, consideramos a las empresas que han iniciado actividades antes del año 2017 y se encuentran, respecto a su tributación, acogidas al Régimen General de Renta, tal como se muestra en la tabla 11.

Finalmente se determina a la población para la presente investigación que asciende a las 19 empresas con denominación CIU - Construcción de edificios completos, comprendidos en el distrito de El Agustino, provincia y departamento de Lima;

Tabla 11

*Población de las empresas de construcción de edificios del distrito de El Agustino, año 2018*

<b>N°</b>	<b>EMPRESA</b>	<b>DISTRITO</b>
1	2709 ARQUITECTOS S.A.C.	EL AGUSTINO
2	CODENSA CONTRATISTAS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - CODENSA CONTRATISTAS S.A.C.	EL AGUSTINO
3	CONTRATISTA VARAM S.A.C.	EL AGUSTINO
4	CORPORACION MART PERU S.A.C.	EL AGUSTINO
5	E & M SANTA ROSA S.A.C.	EL AGUSTINO
6	ECOTEBE S.A.C.	EL AGUSTINO
7	F.V. CONSTRUCCIONES GENERALES S.A.C.	EL AGUSTINO
8	GEANOVA CONSTRUCTORA S.A.C.	EL AGUSTINO
9	GRUMIK S.A.C.	EL AGUSTINO
10	INVERSIONES FB RUGEL S.A.C.	EL AGUSTINO
11	JP GLOBAL CONSTRUCTORA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	EL AGUSTINO
12	LU & YO PROYECTOS INVERSIONES S.A.C. - LU & YO S.A.C.	EL AGUSTINO
13	ODRACIR INGENIEROS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - ODRACIR INGENIEROS SAC	EL AGUSTINO
14	OHM COMPANY S.A.C	EL AGUSTINO
15	ROCA ALTA S.A.C.	EL AGUSTINO
16	SOLUCIONES TECNICAS DE INGENIERIA PARA LA CONSTRUCCION S.A.C. - SOTEIC S.A.C.	EL AGUSTINO
17	SV INVERSIONES INMOBILIARIAS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - SV INVERSIONES INMOBILIARIAS S.A.C.	EL AGUSTINO
18	TECNICAS PERUANAS INDUSTRIALES S.A.C.	EL AGUSTINO
19	YERMEK J.J. CONTRATISTAS GENERALES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - YERMEK J.J. CONTRATISTAS GENERALES S	EL AGUSTINO

*Nota:* Población de la investigación, comprendida de 19 empresas de construcción de edificios completos del distrito de El Agustino. Adaptado de “Padrón RUC de contribuyentes activos al 31 de diciembre de 2018”, por SUNAT, 2019.

### 3.4.3 Tamaño de la Muestra

Para el proceso cuantitativo, la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población (Hernández et al., 2014, p. 173).

Como bien señala Fisher (1983, como se citó en Pineda, De Alvarado, De Canales, 1994, p. 112), “el tamaño de la muestra debe definirse partiendo de dos criterios: uno, los recursos disponibles, el otro los requerimientos del plan de análisis que fija el tamaño mínimo de la muestra”.

Al respecto, Pardinas (1979, como se citó en Pineda et al., 1994, p. 112), señala que, “el muestreo consiste seguir un método, un procedimiento tal que al escoger un grupo pequeño de una se pueda tener un grado de probabilidad de que ese pequeño grupo efectivamente posee las características del universo que estamos estudiando”.

En ese sentido, “en las muestras probabilísticas, todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos para la muestra y se obtienen definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra, y por medio de una selección aleatoria o mecánica de las unidades de muestreo/análisis” (Hernández et al., 2014, p. 175). Para la presente investigación, se realizó el muestreo, considerando como tipo de muestra, la muestra probabilística.

Para calcular la muestra, según lo refiere (Aguilar, 2005) en los estudios descriptivos, donde la investigación, presenten de tipo cualitativo como variable principal y se realiza en una población finita, se utiliza la siguiente formula:

$$n = \frac{N Z^2 pq}{d^2 (N - 1) + Z^2 pq}$$

Donde:

$n$  = tamaño de la muestra

$N$  = tamaño de la población

$p$  = proporción aproximada del fenómeno en estudio en la población de referencia

$q$  = proporción de la población de referencia que no presenta el fenómeno en estudio. (La suma de la  $p$  y  $q$  siempre debe dar 1; por lo general, estos datos son desconocidos y se considera como opción más segura que  $p=q=0.5$ ).

$Z$ = El nivel de confianza deseado, señala el grado de confianza que se tendrá de que el valor verdadero del parámetro en la población se encuentre en la muestra calculada. La confianza deseada tiene una relación directa con el número de sujetos, puesto que, a mayor confianza deseada también será mayor el número de sujetos y estos son fijados a criterio del investigado.

Los valores más comunes son 99% 95% o 90%. Precisando que los valores que se introducen en la fórmula son del cálculo del área de la curva normal para esos porcentajes señalados:

%Error	Nivel de Confianza	Valor de Z calculado en tablas
1	99%	2.58
5	95%	1.96
10	90%	1.645

$d$  = Error muestral deseado, se refiere a la amplitud del intervalo de confianza deseado en la determinación del valor promedio de la variable de estudio, también se le conoce como error máximo permitido.

A continuación, reemplazamos los datos en la fórmula para determinar la cantidad de la muestra:

n =

N = 19

p = 0.5

q = 0.5

Z= 1.96

d= 5%

$$n = \frac{(19) (1.96)^2 (0.5)(0.5)}{(0.05)^2 (19-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$
$$n = 18.1495922$$
$$n \approx 18$$

Luego, reemplazamos los datos para calcular a través de la referida fórmula, el valor de la muestra, resultado un valor de 18 empresas, es decir, la aplicación del instrumento del estudio cuantitativo se realizó con una cantidad de 18 empresas

Asimismo, podemos confirmar el valor de la muestra mediante el uso del siguiente software, ellos (Hernández et al., 2014) en Metodología de la Investigación, respecto al cálculo de la muestra, recomienda el uso del programa STATS®, señalando lo siguiente:

Lo primero es conocer el tamaño de la población (número de empresas en la ciudad), el programa va a pedir los siguientes datos:

- ✓ Universe size (tamaño del universo) (N): En nuestro caso, refiere a la población, que son las 19 empresas con denominación CIU - Construcción de edificios completos, comprendidos en el distrito de El Agustino, provincia y departamento de Lima.
- ✓ Maximum Acceptable Percentage Points of Error (error máximo aceptable) (d): El equipo de la presente investigación ha estimado un 5% como error máximo aceptable.
- ✓ Estimated Percentage Level (p=q) (porcentaje estimado de la muestra): se establece un valor 0.5 por considerar, según lo expuesto, la opción más segura.
- ✓ Desired Confidence Level (nivel deseado de confianza) (Z): Nivel del 95% deseado de confianza.

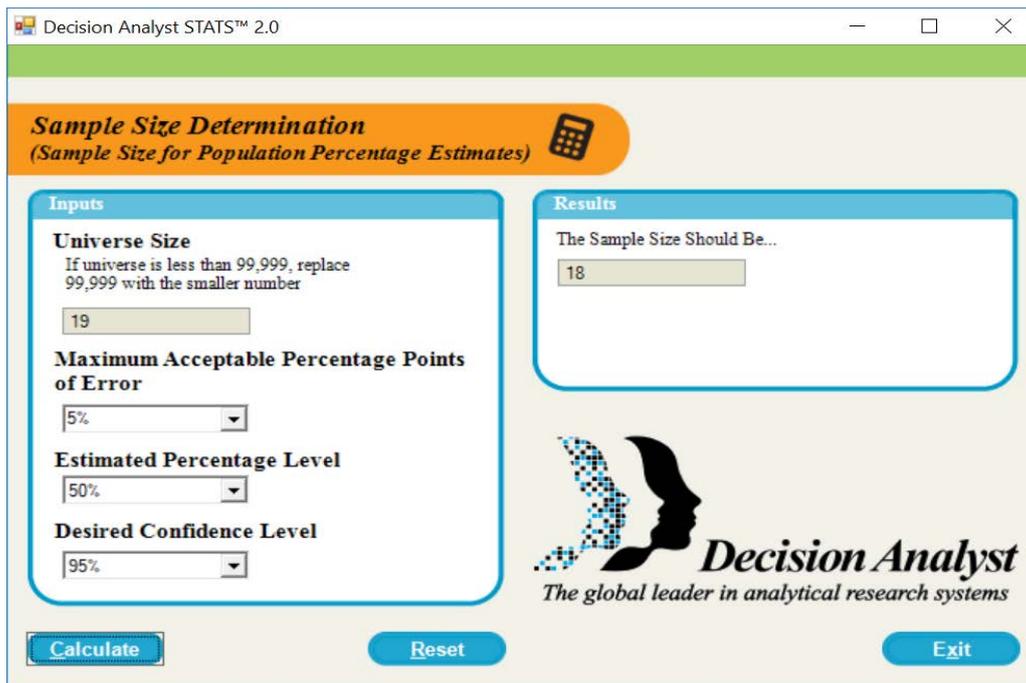


Figura 21. Cálculo de la muestra

Adaptado de “Sample Size Determination”, por Decision Analyst, 2019

En la figura 21, se puede apreciar la utilización del programa “Decision Analyst STATS™ 2.0”, software que calculó la muestra, confirmando el mismo resultado a la aplicación de la fórmula, siendo un total de 18 empresas con Denominación CIU - Construcción de edificios completos, comprendidos en el distrito de El Agustino, provincia y departamento de Lima

#### 4.1   Aplicación de Instrumentos

##### 4.1.1   Entrevista en Profundidad

Nos encontramos haciendo nuestro trabajo de investigación de tesis, Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios en el distrito El Agustino, 2018. Por tal razón requerimos de su apoyo para llevar acabo de manera exitosa nuestra investigación respectiva.

La entrevista a profundidad se realizó a los siguientes especialistas:

Especialistas en Sistema de Control Interno basado en COSO 2013

**Nombre del Especialista:** Juan Paredes

**Cargo:** Socio de Auditoria

**Empresa:** Ernst & Young (EY)

1.   ¿Cuál es su opinión en términos generales de COSO 2013?

Respuesta 1: Es una definición amplia de cómo se debe de mantener un sistema de control interno, y tiene guías para que las empresas lo puedan implementar y que los auditores puedan hacer una opinión sobre control interno. Para ser honesto las únicas empresas que aplican el COSO, son las empresas que están cotizadas en la SEC, el resto no lo usa como herramienta para documentar sus procesos y controles. Los requisitos del COSO puede que estén en cual Sistema de Control Interno, pero que se haga explicito, para una prueba de auditoria solo las que están en la SEC solamente es para las empresas que están en la SEC, en este caso en el Perú las únicas son: Buenaventura, Pacasmayo, Graña y Montero y Credicorp

2. ¿Cómo cree que impacta el cumplimiento del COSO en las empresas de construcción de edificios?

Respuesta 2: En teoría el COSO si se usa, para lo que si sirve es para definir los mejores procesos y controles, ayuda a definir los diferentes procesos de reportes financieros, el COSO también puede ampliarse a temas operativos y eso ayudaría a mejorar la calidad de la información con un costo elevado. Facilitar que la empresa se gestione mejor.

3. En su opinión, ¿Qué componente del COSO juega un papel de mayor importancia dentro del sistema de control interno?

Respuesta 3: Todos los componentes son importantes, pero el que más rescato es el componente monitoreo, el de ver que efectivamente todo lo que has dicho que estás haciendo, se cumpla. Porque como todo el proceso tiene definiciones de cómo se debe elaborar toda la estructura, pero el cumplimiento es para mí lo más importante, porque si todo está diseñado, pero nada opera, ósea no tendría sentido.

4. En su opinión ¿cuál es el impacto de la dimensión ambiente de control basado en el COSO 2013?

Respuesta 4: El ambiente de control es lo más general, que la gerencia y el directorio transmite a la institución como que si es o no importante tener controles. El hecho de que digan Señores los controles se tienen que cumplir, que haya un código de ética, manual de operaciones, que la gente sepa que conductas son permitidas y que no, incluso todos los manuales anti fraude, denuncias anónimas, todo lo que es el mensaje general que es el ambiente de Control Interno es lo que da el mensaje la compañía sobre que comportamientos se toleran y que no ya que ello es parte de la cultura, mientras más claro mejor. Aunque parece irrelevante, pero tener un código de ética en que las personas lo lean, en que haya un entrenamiento donde se diga que comportamientos son permitidos y que no, es muy importante. Una empresa que no tiene manuales, la gente sabe lo que hace, pero eso es por tradición, porque tú me contaste, lo que yo entre y alguien lo hacía así, ya que no hay políticas. Es decir, al no haber políticas escritas, la tradición distorsiona

lo que es correcto y que no. Ese ambiente de Control Interno debe entender que la estructura es fundamental.

5. ¿Cuál es el impacto de la dimensión, Evaluación de Riesgos de COSO 2013?

Respuesta 5: Todo lo que pide el COSO es que todos los procesos y controles identifiquen cuales son los riesgos de aserción contable, dentro de las cuentas. Es decir, que una cuenta tiene que ser completa e integra etc. Cuales con los controles para garantizar eso. Cuando armas un proceso de ventas. Ejemplo. Se toma una orden ¿Cuál son los riesgos en esa venta? Para definir cuáles son los controles bien, es crítico para que puedas tener procedimientos de control para que las ordenes de control que garanticen que las ventas sean integras, no sean herradas, no sean falsas, que no tengan precios errados etc. Definir cuáles son los riesgos y cuáles son los controles, en un proceso normal, sacas una orden, esos procedimientos de control, pueden ser automáticos, manuales, pero tienes que tener. Es decir, mientras mejor este definido, más eficientes es y menos riesgoso, y más garantía de manipular información y evitar el fraude.

6. ¿Cuál es el impacto de la dimensión, Actividades de Control de COSO 2013?

Respuesta 6: Son todas las actividades de control, todas las cosas que la compañía hace para garantizar que todo se cumple. Ejemplo, que los precios sean correctos, ahí se puede poner a una persona que controle una a una o con un sistema SAP. Las actividades de control pueden ser automáticas o manuales. No es muy lógico darle mayor importancia a uno, es poco lógico, porque todo funciona en conjunto. Si tú no tienes un procedimiento bien definido de riesgo, las actividades de control no van a responder a los riesgos reales y no se ejecutan las actividades de control, con ello estás perdiendo el tiempo, ya que todo está entre lazado, la idea es diseñar tener todo el marco de control, los manuales que recojan todo lo que ocurra. Tener una definición de cuáles son los riesgos y controles en cada parte del proceso. Eso debe estar sujeto al ambiente a actividades de control y luego a pruebas de control. Se tiene que probar en que se está invirtiendo

7. ¿Cuál es el impacto de la dimensión, Información y Comunicación de COSO 2013?

Respuesta 7: Todo lo que ya sale sirva para tomar decisiones, ya si el problema se resuelve, cuando todo se ataca en conjunto, ya que así no funciona, todas es en conjunto tienen un objetivo que la información sea veraz fiable y que los controles garanticen que se procese adecuadamente

8. ¿Cuál es el impacto de la dimensión, Actividades de Monitoreo y Supervisión de COSO 2013?

Respuesta 8: Si no monitoreas y si no hay nada, esto no funciona, alguien tiene que ver que esté funcionando, haciendo pruebas, caso contrario no funciona ya que, como todo proceso en la vida, los procesos cambian, la gente cambia, los riesgos cambian y tienes que estarlo adaptando, donde se des calibra y calibrarlo. Que cosas están bien y seguir haciéndolo funcionar, que cosas se deben automatizar. En si esto en la gestión todo se tiene que ver en su conjunto, ojo, tener un buen Sistema de Control Interno, cuesta, no es barato. En el Perú las empresas lo hacen más por un concepto de gobierno corporativo, ya que el COSO cuesta. Se puede hacer mucho más light, suave no tan complicado y no tener muchos riesgos. O también se puede hacer muy potente y es costoso y los riesgos son menores, acá aplica el criterio de costo beneficio. Puedes tener un Sistema de Control Interno perfecto, pero es caro. Las empresas deberían revisarlo entenderlo. Toda empresa que aplica el SAP ya tiene un concepto de Sistema de Control Interno. Las empresas del Perú si lo tienen los controles, pero pocas lo comparan con COSO. Las empresas grandes si justifica usar el COSO como base para comparar sus Sistemas de Control Interno contra lo que sería una Bistrack Mundial.

9. ¿De qué manera se hace notar el uso del COSO 2013 en las empresas del sector construcción, en comparación de empresas que no lo usan?

Respuesta 9: Sería una empresa con mucho más control, pero costosa dependiendo el control que ayuda a evitar situaciones no deseadas, como transacciones no adecuadas, situaciones que puedan comprometer a la empresa sobre su vitalidad económica, visto los fraudes, coimas serian muchas más complejas de ejecutar, si es que la empresa

implementa todo un procedimiento basado en el COSO como ambiente de control sobre que se tolera y que no.

Especialistas en Gestión Empresarial

**Nombre del Especialista:** Eduardo Gris

**Cargo:** Auditor

**Empresa:** Deloitte

1. ¿Cuál es su opinión en términos generales de COSO 2013?

Respuesta 1: Es un sistema muy completo y útil para a las empresas sin distinción de sector económico; sin embargo, en nuestro país falta mayor difusión y profesionalización del mismo, ya que quienes lo usan en Perú, son los grupos económicos con mayor presencia en nuestro mercado, como, por ejemplo: Backus, Buenaventura, Credicorp, Graña y Montero, Alicorp.

2. ¿Cómo cree que impacta el cumplimiento del COSO en las empresas de construcción de edificios?

Respuesta 2: Impacta de manera significativa, por razones que contribuye en mejorar cada uno de los procesos y controles dentro y fuera de la organización. El COSO nos ayuda alinear los procesos y reportes tanto operativos como financieros. Es decir, el efecto es ver a una empresa con mejores procesos de calidad.

3. En su opinión, ¿Qué componente del COSO juega un papel de mayor importancia dentro del sistema de control interno?

Respuesta 3: Cada componente juega un papel importante, ya que para el correcto funcionamiento todas van alineadas al cumplimiento de cada uno de los procesos y estos tienen que cumplir con el componente de monitoreo, para garantizar que lo que se ha diseñado para ejecutarlo tenga una supervisión y este se cumpla. Dicho de otra manera, lo que más resalta es el componente de monitoreo y cumplimiento.

4. En su opinión ¿cuál es el impacto de la dimensión ambiente de control basado en el COSO 2013?

Respuesta 4: Cuando hablamos de control nos estamos enfocando de manera general; en donde los directivos de la organización hacen hincapié sobre la importancia de contar con controles adecuados. De manera que se logre institucionalizar la aplicación de los controles, los códigos de ética, manual de procedimientos, para que los colaboradores entiendan que conductas son aceptadas y las que no. El impacto, es que esto nos permite tener políticas organizacionales bien definidas y mantener una estructura formal.

5. ¿Cuál es el impacto de la dimensión, Evaluación de Riesgos de COSO 2013?

Respuesta 5: El impacto se centra en que los procesos y controles identifiquen cuales son los potenciales riesgos dentro de las cuentas. Es decir, velar por el cumplimiento de los controles para garantizar que las operaciones no estén afectas de riesgo y estas se cumplan de manera íntegra. Asimismo, este se enfoca en que el resultado de una correcta evaluación de riesgos contribuya en generar impacto mediante la creación de valor en la compañía. Ejemplo: el riesgo de entrar en un mercado nuevo, elaborar estrategias de cumplimiento. Mientras esté bien definido, impacta y ayuda a la organización a ser más eficiente y con mayor garantía de una buena información para anticiparse a los fraudes.

6. ¿Cuál es el impacto de la dimensión, Actividades de Control de COSO 2013?

Respuesta 6: Son el cumplimiento de todas las actividades de control, todos los procesos que la empresa manifiesta para garantizar el cumplimiento de todo. Ejemplo, que los acabados sean adecuados, que las compras tengan un precio sincerado. Es decir, si la compañía no tiene procedimientos bien estructurados de riesgo, las actividades de control no van a atender a los riesgos latentes y si no se cumplen las actividades de control, se está perdiendo el tiempo, ya que todos trabajan de manera conjunta.

7. ¿Cuál es el impacto de la dimensión, Información y Comunicación de COSO 2013?

Respuesta 7: El impacto es que toda la información que sale, sea información que sirva para tomar decisiones adecuadas, que sirvan para resolver problemas y que cada uno de

los controles ayuden a garantizar la fiabilidad de los controles y estos se ejecuten adecuadamente.

8. ¿Cuál es el impacto de la dimensión, Actividades de Monitoreo y Supervisión de COSO 2013?

Respuesta 8: Si no se ejerce un monitoreo y no se supervisa, el funcionamiento de la empresa se ve truncada, por razones que se requiere la presencia de alguien que esté controlando el funcionamiento, haciendo supervisión, a medida que se experimenta nuevos procesos, la gente y los riesgos cambian y se tiene que estar corrigiendo que cosas están bien para continuar con su aplicación y que cosas están mal para descartarlo. Para el nivel de las empresas que están siendo materias de aplicación del sistema de control interno, se puede implementar el sistema de manera más simple, con el fin evitar el alto costo y que se vuelvan lentas.

9. ¿De qué manera se hace notar el uso del COSO 2013 en las empresas del sector construcción, en comparación de empresas que no lo usan?

Respuesta 9: Su notoriedad se vería reflejado en una empresa con bastante control, con menos fraudes, coimas, y/o situaciones no deseadas, como registros no adecuados, transacciones fraudulentas; eventos negativos que puedan impactar en la continuidad de la empresa, en términos de situación económica y financiera.

#### 4.1.2 Encuestas

Resultados de la pregunta (1):

Tabla 12  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (1)

<b>La organización manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
			11	8
			57.89%	42.11%

Nota: Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (1). Elaboración propia.

Comentario:

En la figura se puede apreciar que la totalidad de las empresas encuestadas, se encuentran parcialmente y totalmente de acuerdo sobre la demostración del compromiso con la integridad y los valores éticos. Asimismo, se muestra en la tabla que de los encuestados el 57.89% se encuentra parcialmente de acuerdo con la pregunta (1).

La organización demuestra objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competente para el desempeño de sus funciones.

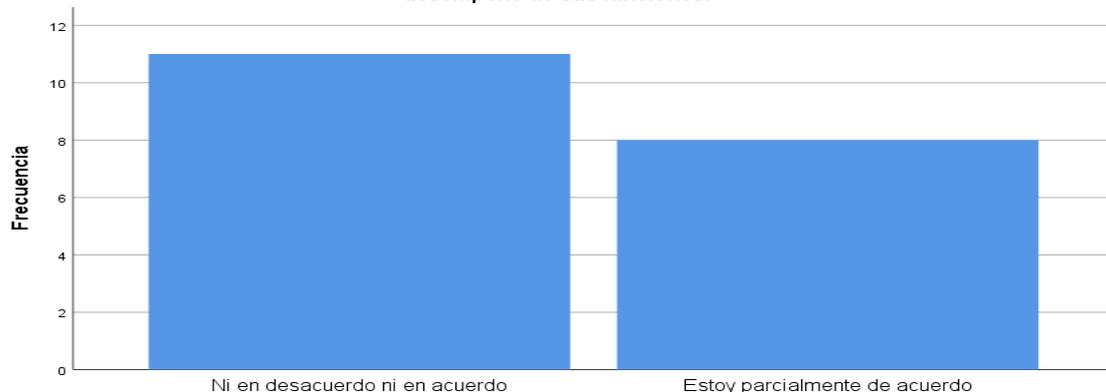


Figura 22. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 1

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (2):

Tabla 13  
*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (2)*

<b>En su organización el consejo de administración es independiente para ejercer la supervisión del sistema de control interno</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
		1	17	1
		5.26%	89.47%	5.26%

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (2). Elaboración propia.

Comentarios:

En la pregunta (2), se muestra que los encuestados, en su mayoría, se encuentran parcialmente de acuerdo con señalar que el consejo de administración es independiente para ejercer la supervisión del sistema de control interno, siendo solo una empresa que no está en desacuerdo ni de acuerdo con la referida pregunta.



Figura 23. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 2

Elaboración Propia

Resultados de la pregunta (3):

Tabla 14  
*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (3)*

<b>El consejo de administración establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del Sistema de Control Interno</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
		12	6	1
		63.16%	31.58%	5.26%

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (3). Elaboración propia.

Comentarios:

En la pregunta (3), se muestra que el 63.16% de los encuestados se encuentra ni en desacuerdo ni en acuerdo con el consejo de administración respecto a si establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del Sistema de Control Interno; por su parte, solo seis empresas que conforman el 31.58% de los encuestados, se encuentra parcialmente de acuerdo.

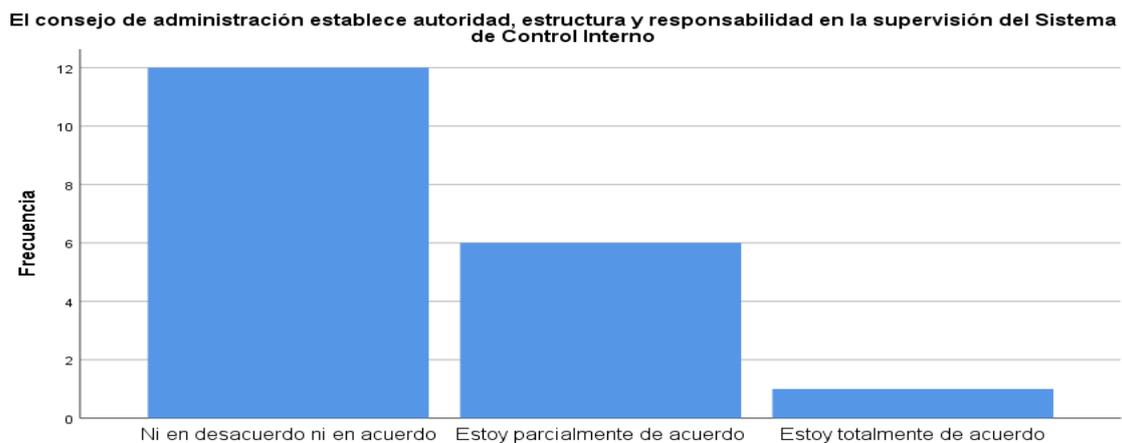


Figura 24. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 3

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (4):

Tabla 15  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (4)

<b>La empresa manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competente para el desempeño de sus funciones</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
		11	8	
		57.89%	42.11%	

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (4). Elaboración propia.

Comentarios:

En la pregunta (4), la mayoría de los encuestados señalan que, se encuentran ni es desacuerdo ni en acuerdo con que la empresa manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes para el desempeño de sus funciones, siendo solo 8 empresas, las que se encuentran parcialmente de acuerdo.



Figura 25. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 4

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (5):

Tabla 16  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (5)

<b>A nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
		6	13	
		31.58%	68.42%	

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (5). Elaboración propia.

Comentarios:

En la pregunta (5), un total de trece empresas que conforman el 68.42% de los encuestados manifiesta que se encuentran parcialmente de acuerdo respecto que, a nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos y otro 31.58% están ni en desacuerdo ni en acuerdo.

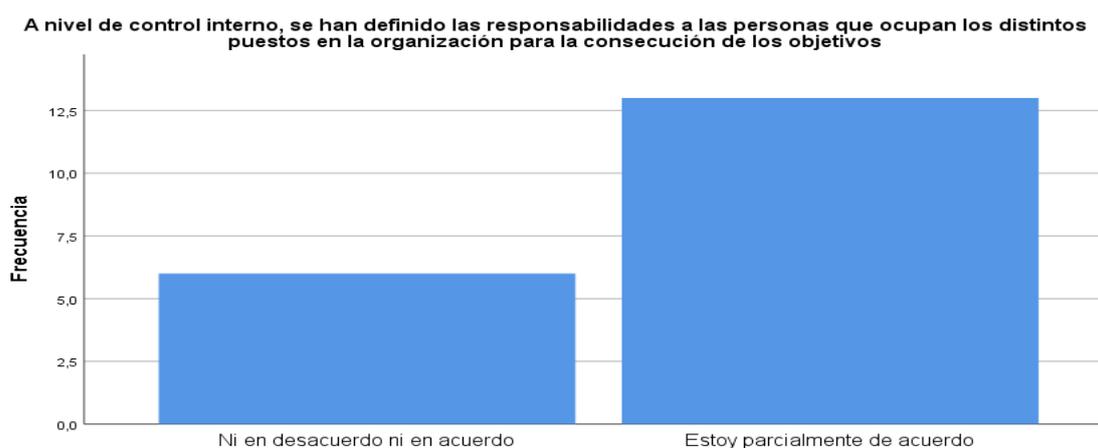


Figura 26. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 5

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (6):

Tabla 17  
*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (6)*

<b>Considera que se ha implementado adecuadamente el componente "Entorno de Control" del Sistema de Control Interno en la Organización</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
		4	15	
		21.05%	78.95%	

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (6). Elaboración propia.

Comentarios:

En la pregunta (6), la mayoría de las empresas señalan están parcialmente de acuerdo sobre que se ha implementado adecuadamente el componente “Entorno de Control” del Sistema de Control Interno en la Organización; estando solo un 21.05% del total de encuestados, ni en desacuerdo ni en acuerdo con la presente pregunta.

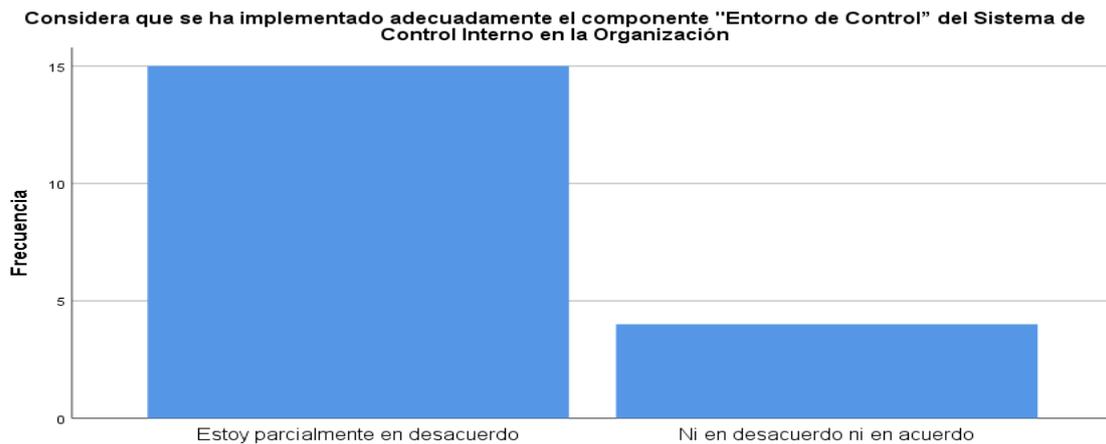


Figura 27. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 6

Elaboración Propia

Resultados de la pregunta (7):

Tabla 18  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (7)

<b>En su organización se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
		10	5	4
		52.63%	26.32%	21.05%

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (7). Elaboración propia.

Comentarios:

El 52.63% de los encuestados manifiestan que están ni en desacuerdo ni en acuerdo respecto a que, en su organización se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados, siendo el 47.37%; es decir, nueve empresas, las que se encuentran parcialmente y totalmente de acuerdo con la pregunta (7).



Figura 28. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 7

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (8):

Tabla 19  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (8)

<b>La organización identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
		12	6	1
		63.16%	31.58%	5.26%

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (8). Elaboración propia.

Comentarios:

La mayoría de los encuestados se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo respecto a que, la organización identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos, encontrándose un total de siete empresas, las que se encuentran parcialmente y totalmente de acuerdo con la pregunta (8).

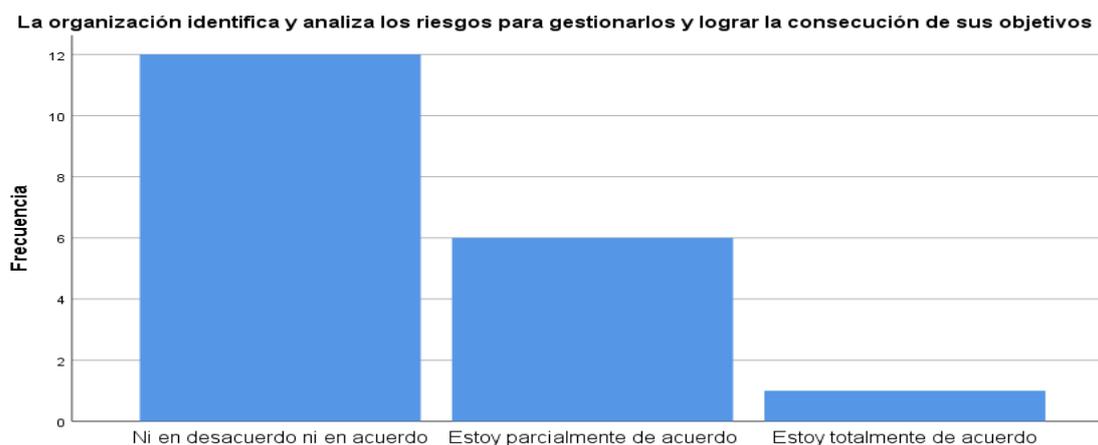


Figura 29. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 8

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (9):

Tabla 20

*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (9)*

<b>La empresa valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
	7	6	5	1
	36.84%	31.58%	26.32%	5.26%

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (9). Elaboración propia.

Comentarios:

Los resultados son variados en la presente pregunta, puesto que, un 36.84% de las empresas se encuentran parcialmente en desacuerdo respecto a que, empresa valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos; por su parte, un 31.58% están ni en desacuerdo ni en acuerdo y solo una empresa se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta (9).

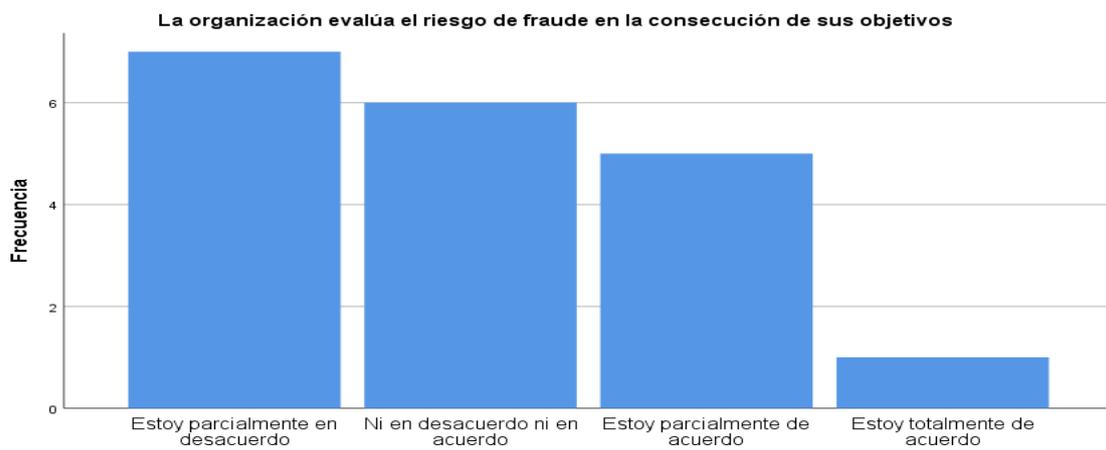


Figura 30. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 9

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (10):

Tabla 21  
*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (10)*

<b>La organización identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al sistema de control interno</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
	10	5	4	
	52.63%	26.32%	21.05%	

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (10). Elaboración propia.

Comentarios:

La mayoría de las empresas, se encuentran parcialmente en desacuerdo respecto a que, la organización identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al sistema de control interno; por su parte, un 26.32% están ni en desacuerdo ni en acuerdo y solo cuatro de los encuestados, se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta (10).

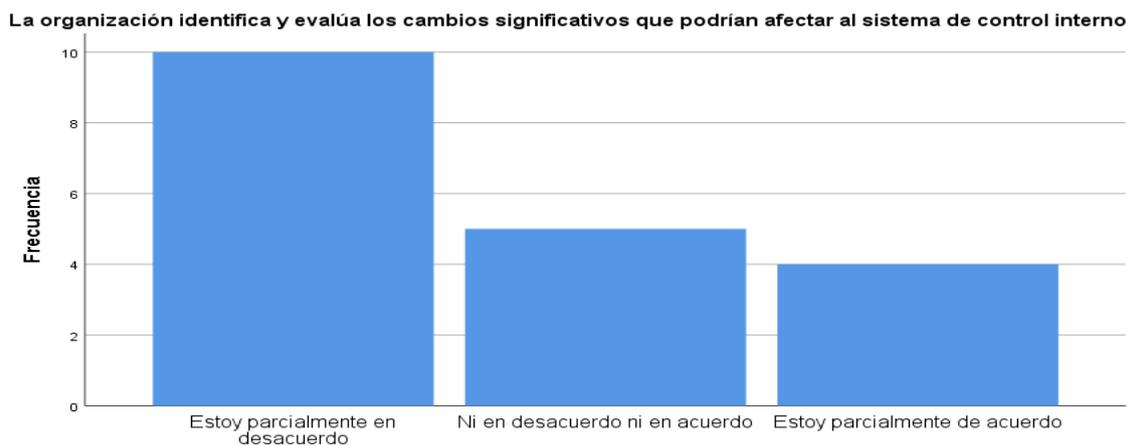


Figura 31. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 10  
 Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (11):

Tabla 22  
*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (11)*

<b>Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “Evaluación de Riesgos” del sistema de control interno en la Organización</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
	11	8		
	57.89%	42.11%		

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (11). Elaboración propia.

Comentarios:

En la pregunta (11), el 57.89% de los encuestados manifiestan que están parcialmente en desacuerdo respecto a que, en su organización se ha implementado adecuadamente el componente “Evaluación de Riesgos” del sistema de control interno, siendo el 42.11%; es decir, ocho empresas, las que se encuentran parcialmente de acuerdo con la presente pregunta.

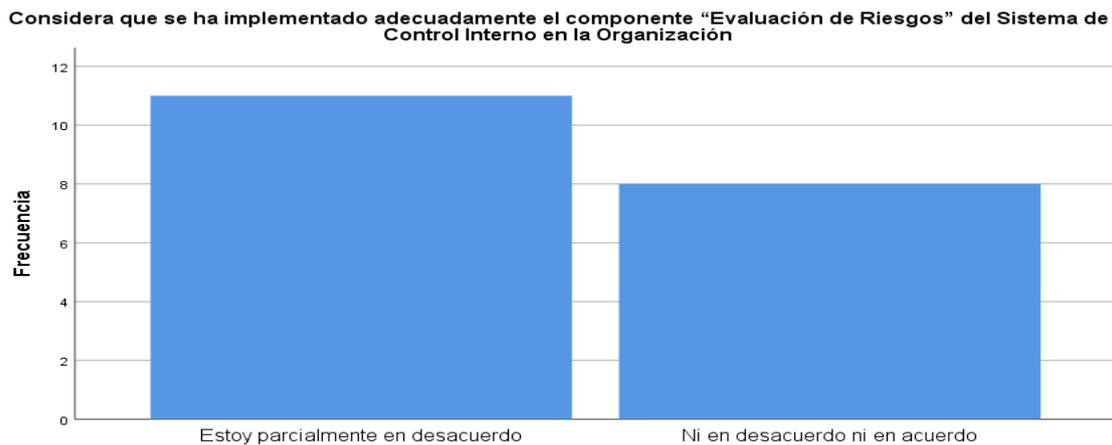


Figura 32. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 11

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (12):

Tabla 23  
*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (12)*

<b>La organización define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
7	6	5	1	
36.84%	31.58%	26.32%	5.26%	

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (12). Elaboración propia.

Comentarios:

Los resultados son variados en la presente pregunta, puesto que, un 36.84% de las empresas se encuentran totalmente en desacuerdo respecto a que, la organización define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos; por su parte, un 31.58% están ni en desacuerdo ni en acuerdo y solo una empresa se encuentra parcialmente de acuerdo con la pregunta (12).

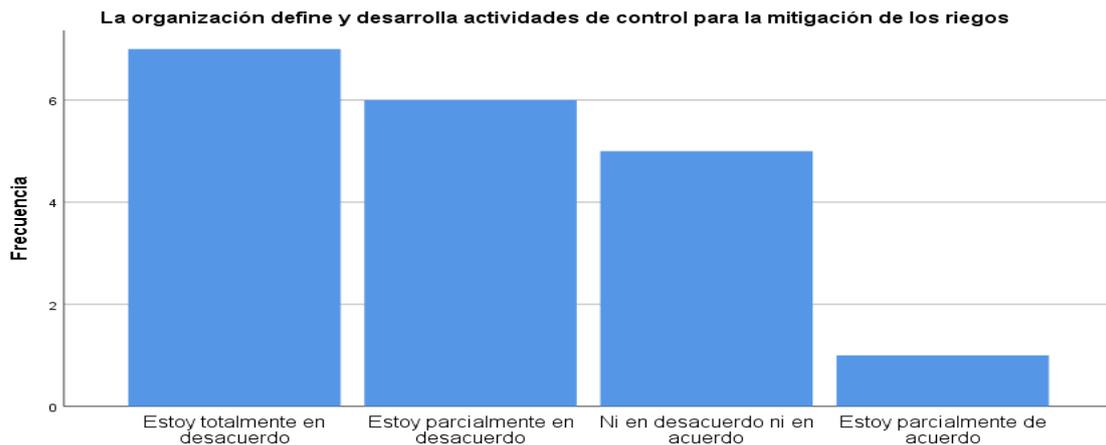


Figura 33. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 12

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (13):

Tabla 24  
*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (13)*

<b>La organización define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
7	5	3	3	1
36.84%	26.32%	15.79%	15.79%	5.26%

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (13). Elaboración propia.

Comentarios:

Los resultados son variados en la presente pregunta, puesto que, un 36.84% de las empresas se encuentran totalmente en desacuerdo respecto a que, la organización define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad; por su parte, un 15.79% están parcialmente de acuerdo y solo una empresa se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta (13).

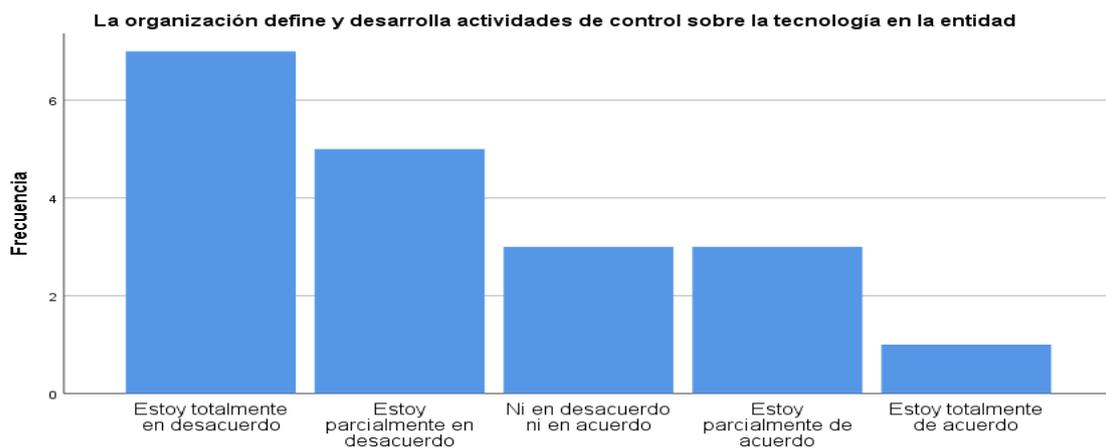


Figura 34. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 13

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (14):

Tabla 25  
*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (14)*

<b>En la empresa, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
7	6	5	1	
36.84%	31.58%	26.32%	5.26%	

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (14). Elaboración propia.

Comentarios:

Los resultados son variados en la presente pregunta, puesto que, un 36.84% de las empresas se encuentran totalmente en desacuerdo respecto a que, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos en su organización; por otro lado, solo una empresa se encuentra parcialmente de acuerdo con la pregunta (14).

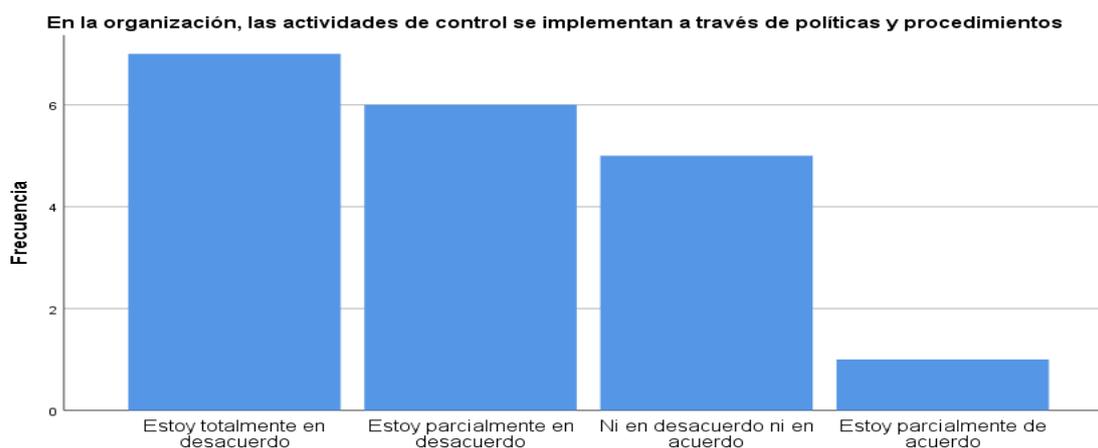


Figura 35. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 14

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (15):

Tabla 26  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (15)

<b>Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “Actividades de Control” del Sistema de Control Interno en la Organización</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
		8	11	
		42.11%	57.89%	

Nota: Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (15). Elaboración propia.

Comentarios:

La mayoría de los encuestados se encuentran parcialmente de acuerdo respecto a que, en su organización se ha implementado adecuadamente el componente “Actividades de Control” del Sistema de Control Interno, encontrándose un total de once empresas, las que se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo con la pregunta (15).

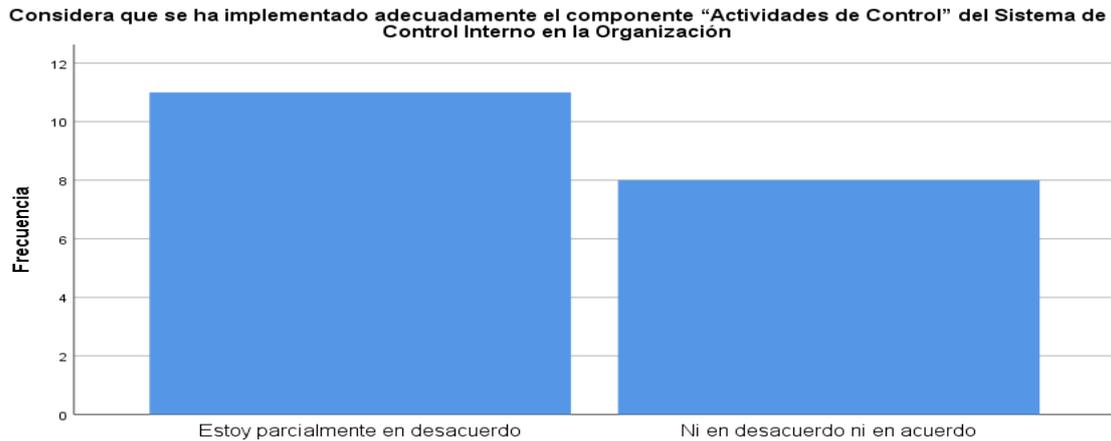


Figura 36. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 15

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (16):

Tabla 27  
*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (16)*

<b>La empresa maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del sistema de control interno</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
		15	4	
		78.95%	21.05%	

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (16). Elaboración propia.

Comentarios:

La mayoría de los encuestados se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo respecto a que, su organización utiliza información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del sistema de control interno, encontrándose un total de cuatro empresas, que conforman el 21.05% del total de los encuestados, las que se encuentran parcialmente de acuerdo con la pregunta (16).

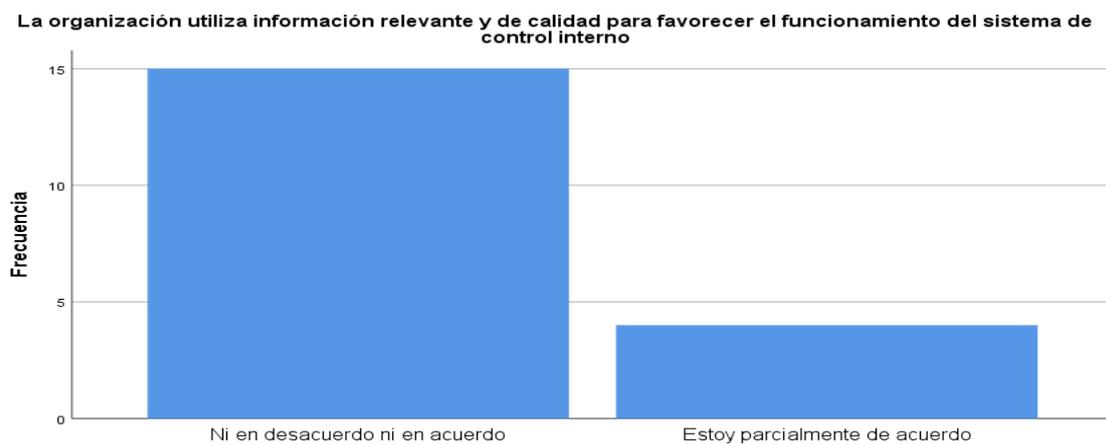


Figura 37. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 16

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (17):

Tabla 28

*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (17)*

<b>La organización comunica internamente sobre la información pertinente al sistema de control interno</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
	10	5	4	
	52.63%	26.32%	21.05%	

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (17). Elaboración propia.

Comentarios:

El 52.63% de los encuestados manifiestan que están parcialmente en desacuerdo respecto a que, se comunica internamente sobre la información pertinente al sistema de control interno en su organización, siendo cuatro empresas, que conforman el 21.05% del total de las empresas, las que se encuentran parcialmente de acuerdo con la pregunta (17).

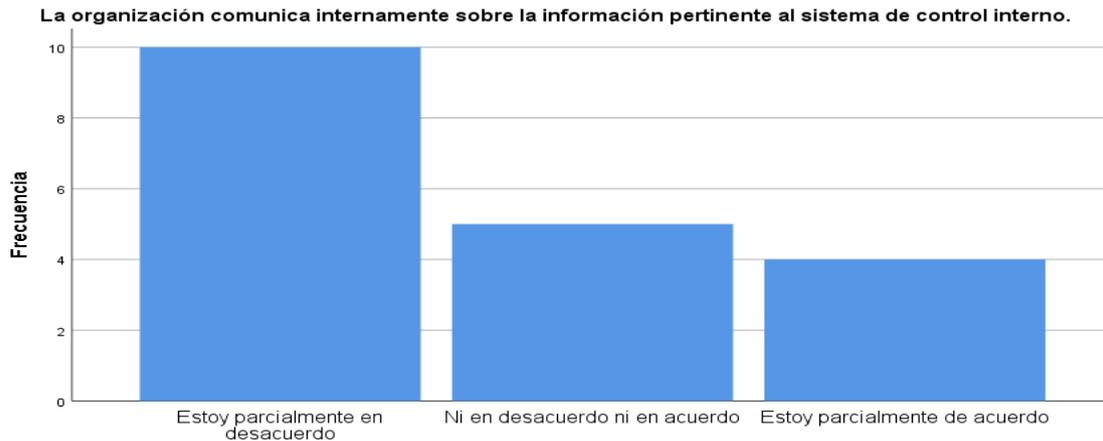


Figura 38. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 17

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (18):

Tabla 29  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (18)

<b>La organización comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al sistema de control interno</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
7	4	4	4	
36.84%	21.05%	21.05%	21.05%	

Nota: Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (18). Elaboración propia.

Comentarios:

Los resultados son variados en la presente pregunta, puesto que, un 36.84% de las empresas se encuentran totalmente en desacuerdo respecto a que, la organización comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al sistema de control interno; por su parte, un 21.05% están parcialmente de acuerdo y ninguna empresa se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta (18).

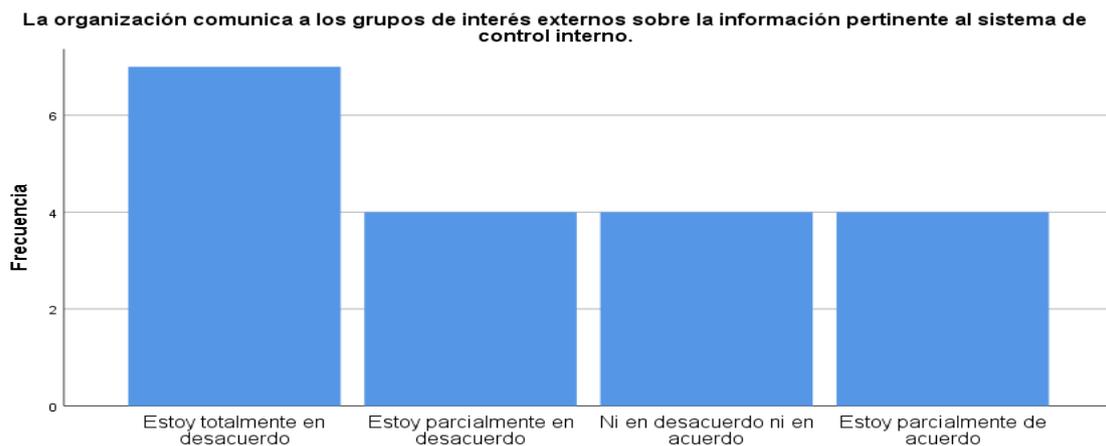


Figura 39. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 18

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (19):

Tabla 30  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (19)

<b>Considera que se ha implementado adecuadamente el componente "Información y Comunicación" del Sistema de Control Interno en la Organización</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
10	5	4		
52.63%	26.32%	21.05%		

Nota: Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (19). Elaboración propia.

Comentarios:

El 78.95% de los encuestados se encuentran totalmente y parcialmente en desacuerdo respecto a si consideran que, se ha implementado adecuadamente el componente "Información y Comunicación" del Sistema de Control Interno en la Organización, siendo cuatro encuestados, que conforman el 21.05% del total de las empresas, las que se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo. Además, ninguno de los entrevistados se encuentra o parcial o totalmente de acuerdo con la pregunta (19).

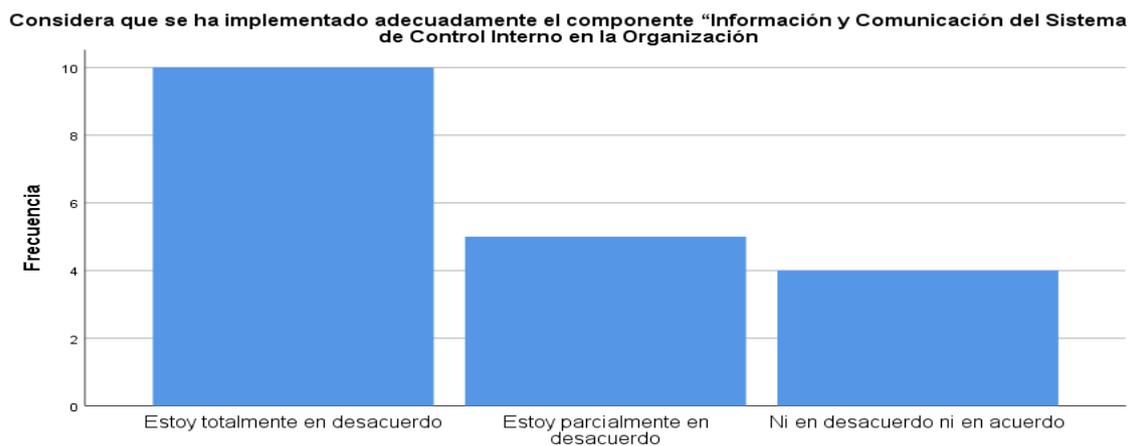


Figura 40. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 19

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (20):

Tabla 31

*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (20)*

<b>Se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del sistema de control interno en la organización</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
7	5	3	3	1
36.84%	26.32%	15.79%	15.79%	5.26%

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (20). Elaboración propia.

Comentarios:

Los resultados son variados en la presente pregunta, puesto que, se tiene resultados en todas las opciones, siendo un 36.84% de las empresas se encuentran totalmente en desacuerdo respecto a qué; en la organización, se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del sistema de control interno; por su parte, un 15.79% están ni en desacuerdo no en acuerdo y solo una empresa se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta (20).

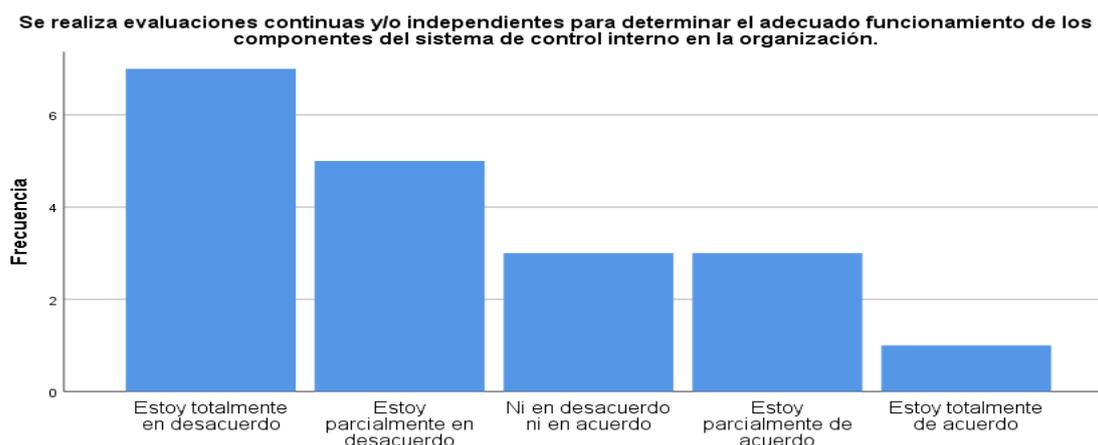


Figura 41. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 20

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (21):

Tabla 32  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (21)

<b>Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en la organización</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
7		5	3	1
36.84%		26.32%	15.79%	5.26%

Nota: Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (21). Elaboración propia.

Comentarios:

El 36.84% de los encuestados manifiestan que están totalmente en desacuerdo respecto a que, se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en su organización, siendo el 21.05%; es decir, cuatro empresas, las que se encuentran parcialmente y totalmente de acuerdo con la pregunta (21).

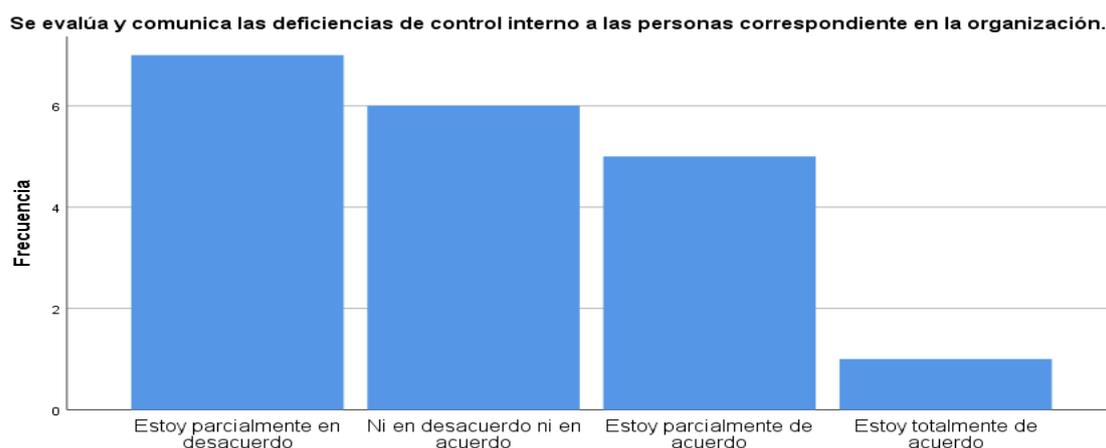


Figura 42. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 21

Elaboración Propia

Resultados de la pregunta (22):

Tabla 33  
*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (22)*

<b>Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “Actividades de Supervisión” del Sistema de Control Interno en la Organización</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
7	4	4	4	
36.84%	21.05%	21.05%	21.05%	

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (22). Elaboración propia.

Comentarios:

Los resultados son variados en la presente pregunta, un 36.84% de las empresas consideran totalmente en desacuerdo respecto a que, si se ha implementado adecuadamente el componente “Actividades de Supervisión” del sistema de control interno en su organización; por su parte, un 21.05% están parcialmente de acuerdo y ninguna empresa se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta (22).

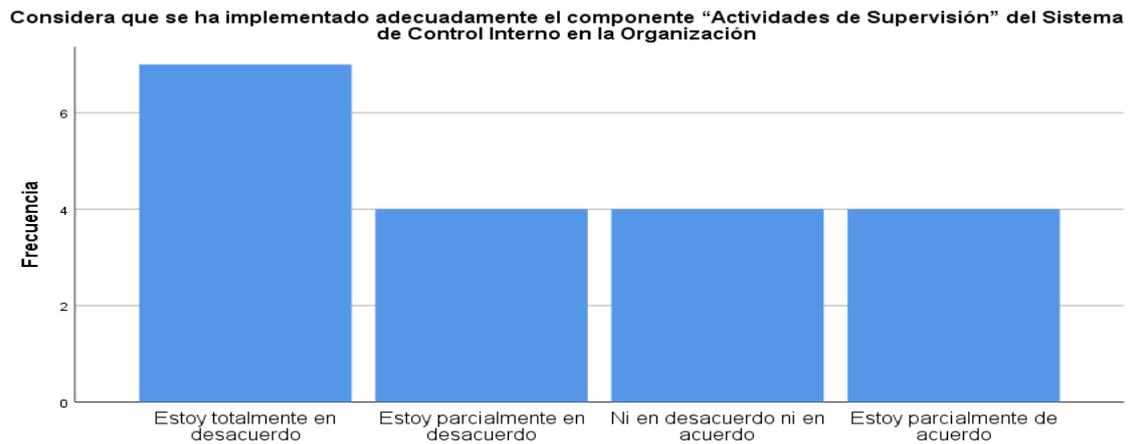


Figura 43. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 22

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (23):

Tabla 34  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (23)

<b>La planificación es un proceso estratégico para definir los objetivos y las acciones para conseguirlos</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
		10	9	
		52.63%	47.37%	

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (23). Elaboración propia.

Comentarios:

La mayoría de los encuestados se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo respecto a que, la planificación es un proceso estratégico para definir los objetivos y las acciones para conseguirlos, encontrándose un total de nueve empresas, que conforman el 47.37% del total de los encuestados, las que se encuentran parcialmente de acuerdo con la pregunta (23).

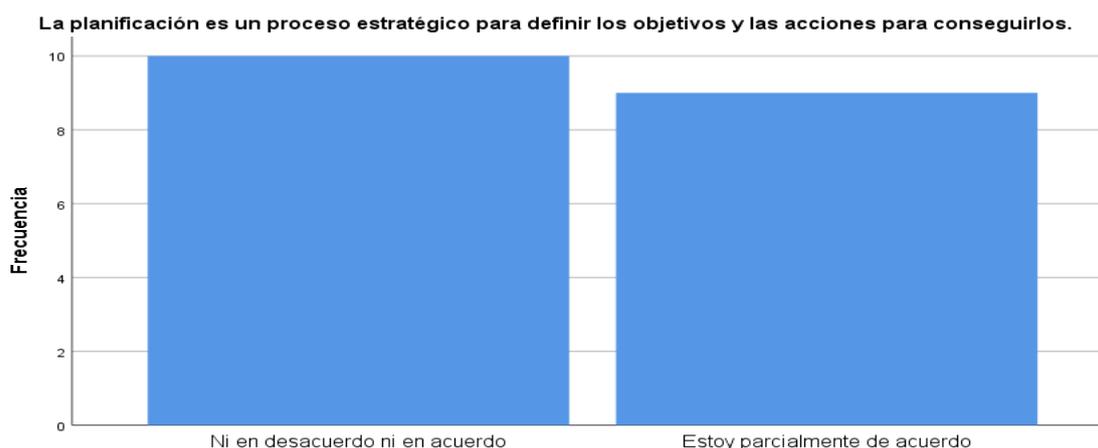


Figura 44. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 23

Elaboración Propia

Resultados de la pregunta (24):

Tabla 35  
*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (24)*

<b>La organización es necesaria para definir las tareas, los responsables y la estructura organizacional, en cumplimiento de los objetivos</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
			10	9
			52.63%	47.37%

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (24). Elaboración propia.

Comentarios:

La mayoría de los encuestados se encuentran parcialmente de acuerdo respecto a que, la organización es necesaria para definir las tareas, los responsables y la estructura organizacional, en cumplimiento de los objetivos; encontrándose un total de nueve empresas, que conforman el 47.37% del total de los encuestados, las que se encuentran totalmente de acuerdo con la pregunta (24).

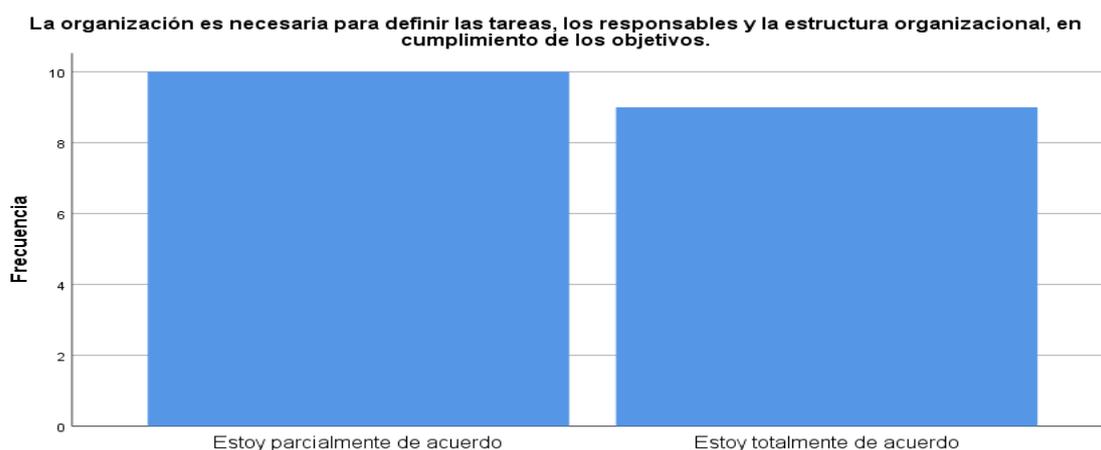


Figura 45. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 24

Elaboración Propia

Resultados de la pregunta (25):

Tabla 36  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (25)

<b>La dirección motiva al personal para influenciar el cumplimiento de los objetivos en a la planificación estratégica</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
			15	4
			78.95%	21.05%

Nota: Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (25). Elaboración propia.

Comentarios:

En la pregunta (25), el 78.95% de los encuestados se encuentran parcialmente de acuerdo respecto a que, si la dirección motiva al personal para influenciar al logro de los objetivos en a la planificación estratégica, siendo cuatro encuestados, que conforman el 21.05% del total de las empresas, las que se encuentran totalmente de acuerdo.

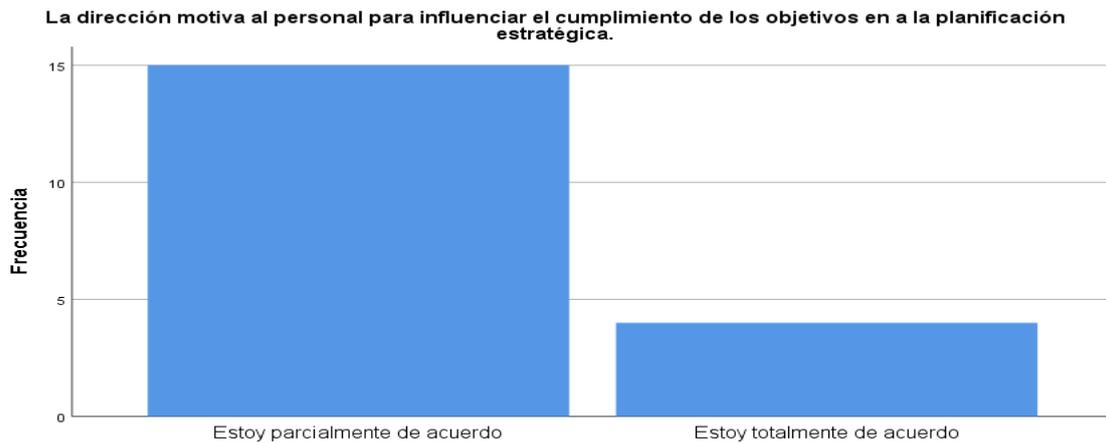


Figura 46. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 25

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (26):

Tabla 37  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (26)

<b>El control puede ser previo, simultaneo o posterior aplicado para prever e identificar riesgos y detectar incumplimiento a los objetivos y/o a la normativa aplicable</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
			19	
			100.00%	

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (26). Elaboración propia.

Comentarios:

En la pregunta (26), es la única pregunta, donde los encuestados tienen un consenso, puesto que, el 100% de las empresas se encuentra parcialmente de acuerdo respecto que, el control puede ser previo, simultaneo o posterior aplicado para prever e identificar riesgos y detectar incumplimiento a los objetivos y/o a la normativa aplicable.

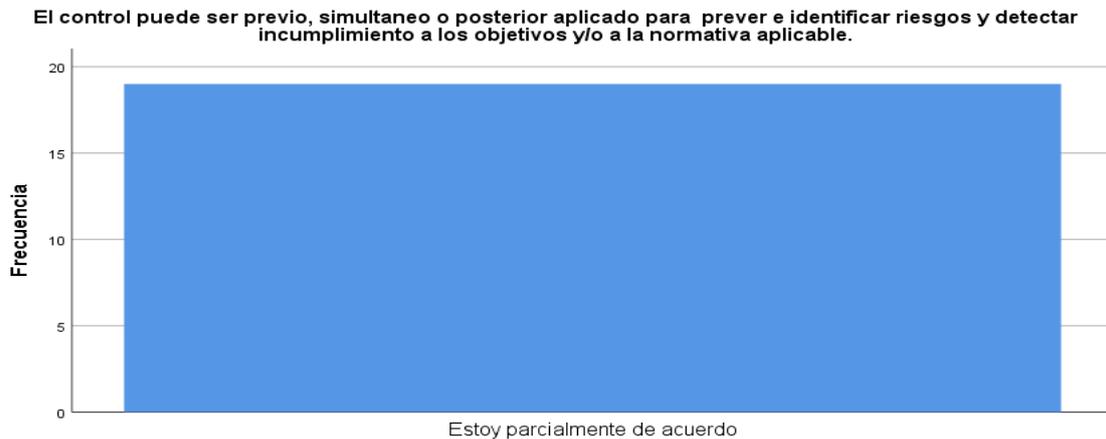


Figura 47. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 26

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (27):

Tabla 38

*Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (27)*

<b>Considera que existe una gestión empresarial eficaz y eficiente en la Organización</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
		5	13	1
		26.32%	68.42%	5.26%

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (27). Elaboración propia.

Comentarios:

El 68.42% de los encuestados se encuentran parcialmente de acuerdo respecto a si consideran que, existe una gestión empresarial eficaz y eficiente en su organización, siendo cinco encuestados, que conforman el 26.32% del total de las empresas, las que se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo. Además, solo uno de los entrevistados se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta (27).

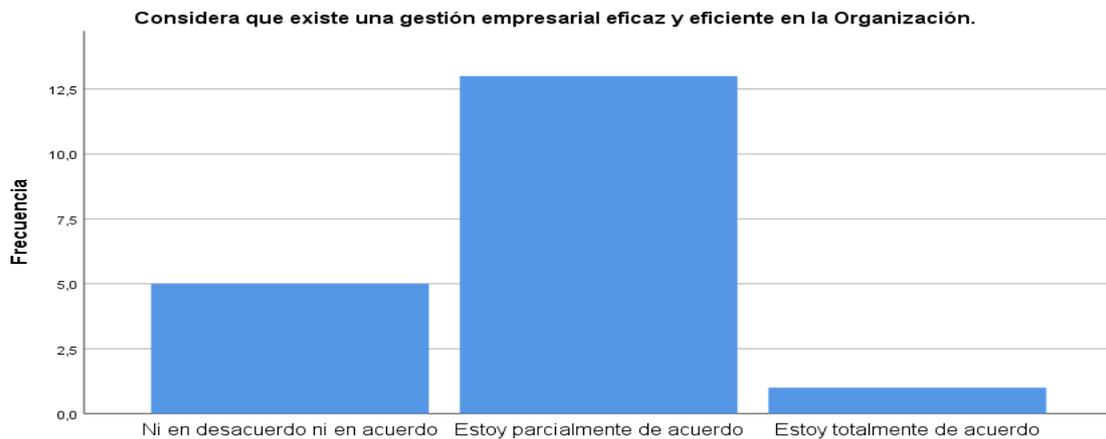


Figura 48. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 27

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (28):

Tabla 39  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (28)

<b>Considera que la gestión empresarial impacta en la elaboración de los EEFF</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
	1	4	12	2
	5.26%	21.05%	63.16%	10.53%

*Nota:* Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (28). Elaboración propia.

Comentarios:

Los resultados son variados en la presente pregunta, la mayoría de las empresas consideran parcialmente de acuerdo respecto a que, la gestión empresarial impacta en la elaboración de los EEFF; por su parte, solo un encuestado señala estar parcialmente en desacuerdo y dos encuestados se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta (28).

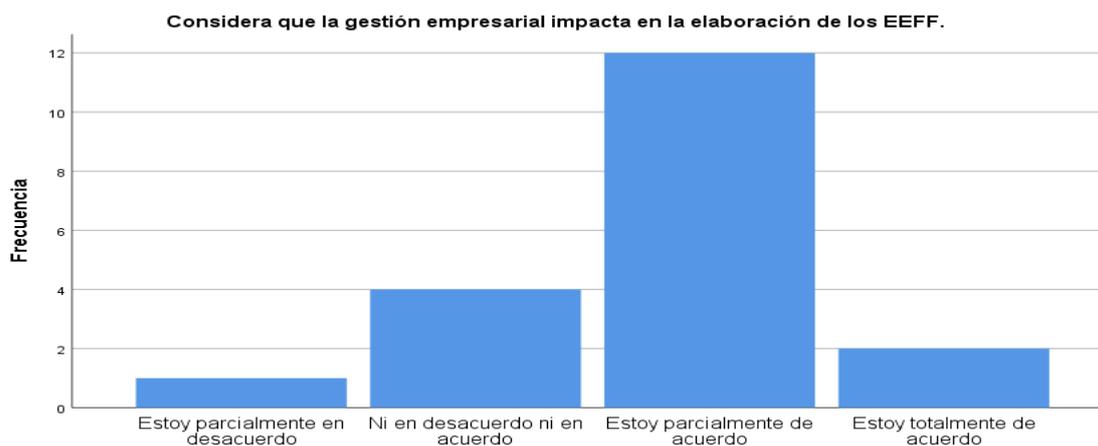


Figura 49. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 28

Elaboración Propia.

Resultados de la pregunta (29):

Tabla 40  
Frecuencia absoluta y relativa de los resultados de la pregunta (29)

<b>Es correcto afirmar que la gestión empresarial impacta en los indicadores financieros</b>				
Estoy totalmente en desacuerdo	Estoy parcialmente en desacuerdo	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo
	1	4	12	2
	5.26%	21.05%	63.16%	10.53%

Nota: Cantidad y participación porcentual de los resultados de la pregunta (29). Elaboración propia.

Comentarios:

En la tabla de la presente pregunta se puede apreciar que existen resultados variados, la mayoría de las empresas se encuentran parcialmente de acuerdo respecto a que, es correcto afirmar que la gestión empresarial impacta en los indicadores financieros; por su parte, solo un encuestado manifiesta estar parcialmente en desacuerdo y dos encuestados se encuentran totalmente de acuerdo con la pregunta (29).

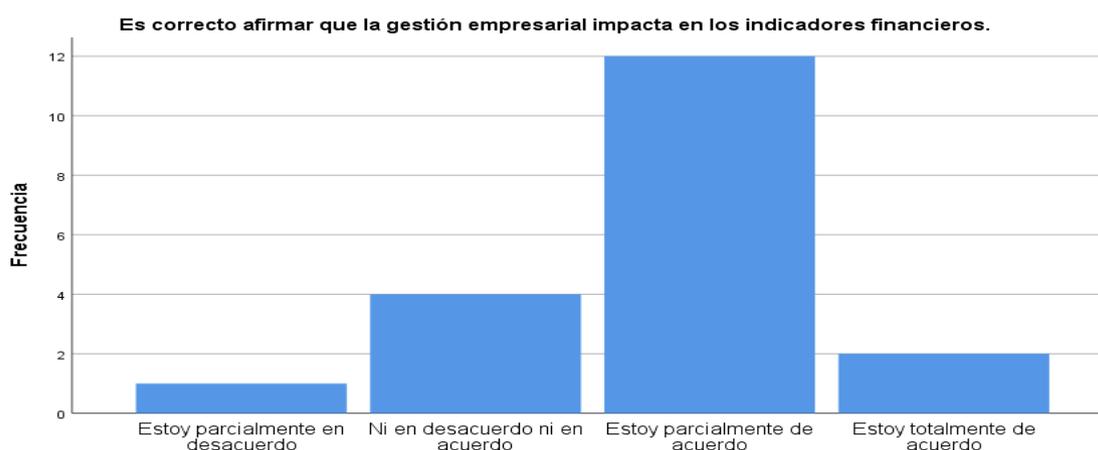


Figura 50. Gráfico de distribución de frecuencia – Pregunta 29

Elaboración Propia.

### 4.1.3 Desarrollo del Caso Practico

A continuación, pondremos en desarrollo un caso práctico el cual será analizado aplicando los principios del marco integrado COSO 2013 y su influencia en las empresas del sector construcción de edificios completos en el distrito de El Agustino, 2018.

#### 4.1.3.1 Antecedentes

J&H Construcciones S.A.C., es una empresa del sector construcción con 12 años de experiencia en el mercado laboral peruano. Actualmente es una empresa que se desenvuelve en el sector construcción de edificios completos, en el ámbito público y privado. J&H Construcciones S.A.C. Se encuentra ubicada en el distrito de El Agustino, provincia y departamento de Lima -Perú. Actualmente, lleva 12 años en el mercado, en el sector de construcción de edificios e infraestructura, asimismo, proporciona servicios de alquiler de maquinaria pesada y ejecución de obras públicas.

Construcción de edificios: En el rubro de construcción, cuentan con una experiencia en la ejecución de proyectos, en los que sus profesionales calificados han demostrado su capacidad para cumplir y superar las expectativas de sus clientes, aun en las condiciones más difíciles.

Sus servicios se enfocan además en el desarrollo de proyectos, donde se tiene como base la normativa de ejecución, la mejor elección de materiales, equipos y las más coherentes ejecuciones sobre la línea de identidad corporativa de cada uno de nuestros clientes.

- Construcción y mantenimiento de todo tipo de infraestructura Civil.
- Construcción de edificaciones para oficinas, universidades, colegios, industria, locales comerciales y edificaciones multifamiliares.
- Construcción de estructuras convencionales y especiales.
- Construcción y diseño de sistemas de alcantarillado.
- Obras en vías y carreteras.
- Movimiento de tierra.

- Mantenimiento general a edificaciones.
- Pintado de edificios en el exterior e interior.
- Estructuras metálicas.

### **Misión**

Empresa de ejecución de proyectos de construcción, con compromiso de brindar satisfacción a nuestros clientes y asociados, respetando la calidad y conservación del medio ambiente.

### **Visión**

Ser una empresa con un alto nivel de prestigio en el sector construcción y con reconocimiento de garantía y calidad en la ejecución de proyectos de ingeniería y construcción.

### **Valores**

En J&H Construcciones S.A.C., mantenemos una política de calidad y respeto al medio ambiente, siendo ello lo que define nuestro actuar responsable en el entorno donde realizamos nuestras operaciones.

### **Los principales activos con los que cuenta la empresa son:**

- (02) Mezcladoras de cemento tipo tolva.
- (03) Mezcladoras tipo trompo 9 P3, motor, Kohler 8.5, honda 9hp, briggs 10hp.
- (03) Cortador de concreto.
- (4) Winche Eléctrico Modelo Italiano
- (3) Planchas compactadoras
- (2) Excavadoras
- (1) Retroexcavadora
- (2) Dragas
- (3) Dragalinas
- (2) Mototraillas
- (2) Pavimentadoras
- (1) Compactadoras

- (1) Motoniveladora
- (1) Cisterna de agua
- (1) Volquetas
- (1) Tractores
- (1) Cargadora
- (1) Maquinaria semipesada
- (3) Perforadoras eléctricas
- (1) Motoniveladora
- (60) Computadoras
- (3) Inmuebles, dos inmuebles para oficina y uno específicamente para depósito de la maquinaria.

Actualmente dentro de la organización, trabajan 151 personas, quienes están constituidos de la siguiente manera:

- Once personas trabajan dentro del área administrativa de la empresa, las cuales están conformadas por las siguientes áreas: Gerente General, Sub Gerente General, Gerente de ventas, Gerente de Administración y Finanzas, Gerente de Proyectos, Sub Gerencia de Marketing, Asistentes de Proyectos, Contabilidad, Fabricación y Montaje, Logística e Ing. Residentes.
- Los 140 trabajadores restantes están conformados por obreros, maestros, electricistas, gasfiteros, choferes, pintores, albañiles y operadores de la maquinaria.

### **Competidores**

Su competidor directo es la empresa ARQUITECTOS S.A.C., empresa que se dedica a la construcción de edificios completos dentro del distrito de El Agustino y otros:

- Departamentos fuera de serie: En Arquitectos S.A.C. ofrecen departamentos fuera de serie que permiten disfrutar tu libertad rodeado de todo lo que necesitas, como centros comerciales, restaurantes, universidades, institutos; con vías de acceso a los distritos de Santa Anita, Ate, La Victoria, San Juan de Lurigancho.

- Oficinas Ejecutivas están ubicadas, estratégicamente en zonas cerca a centros comerciales con acceso directo a importantes vías: Av. José de la Riva Agüero, lo que le permitirá estar cerca a sus clientes. Elaborar su rentabilidad trabajando en el mejor lugar y con la mejor solución integral para el crecimiento y desarrollo de su empresa.

Después de haber conversado con el gerente de la empresa J&H Construcciones S.A.C., insisten en que ellos tienen mayores ventajas competitivas sobre la empresa ARQUITECTOS por dos razones muy importantes:

- Poseen experiencia en el mercado, y mayor capacidad operativa, ellos cuentan con respaldo de trabajos cumplidos y mayor cantidad de proyectos ejecutados en comparación con la competencia.
- El servicio que ofrece la constructora es de calidad ya que contamos con ingenieros egresados de las mejores universidades del medio.

### **Principales fuentes de ingreso**

Los más importantes ingresos adquiridos por la empresa provienen de los siguientes:

- Venta de departamentos: Consiste en la entrega de un paquete de beneficios completos como son incluido Gimnasio, Sala de niños, salón gourmet, área de pool, sala de cine, estar con fogón, terraza con piscina y cancha de grass natural. El departamento consiste en una medida 140 m<sup>2</sup> a un costo entre U\$ 110,000.00.
- Venta de oficinas: Consiste en ambientes desde 50 m<sup>2</sup>. El costo se encuentra entre U\$ 75,000.00.

### **Análisis FODA de la empresa J&H Construcciones S.A.C**

#### **Fortalezas**

- Habilidad para tomar las decisiones debido a la buena percepción de las entidades bancarias.
- Buena capacidad técnica y operativa para la construcción.

- Trato personalizado a potenciales clientes.
- Personal calificado para asumir retos.

### **Oportunidades**

- Existe una demanda insatisfecha de vivienda en el país.
- Crecimiento económico del país.
- Migraciones poblacionales que generan necesidad de compra/ alquiler de viviendas.
- Precios del mercado en crecimiento, que benefician la rentabilidad.
- Los fuertes precios de los alquileres.

### **Debilidades**

- Limitada capacidad financiera para pre inversión- Terrenos.
- Inexistente posicionamiento de marca.
- Falta de Marketing.
- Falta de una institución financiera posicionada para trabajar de manera permanente con la empresa.

### **Amenazas**

- Inestabilidad económica, jurídica del estado peruano.
- Cambios en las necesidades y gustos de los clientes.
- Precios a la baja de los competidores.
- La ejecución de proyectos importantes en la ciudad, hacen variar los precios de los materiales.
- Competencia con marcas de renombre y experiencia.

J&H Construcciones S.A.C., cuenta con el siguiente organigrama:

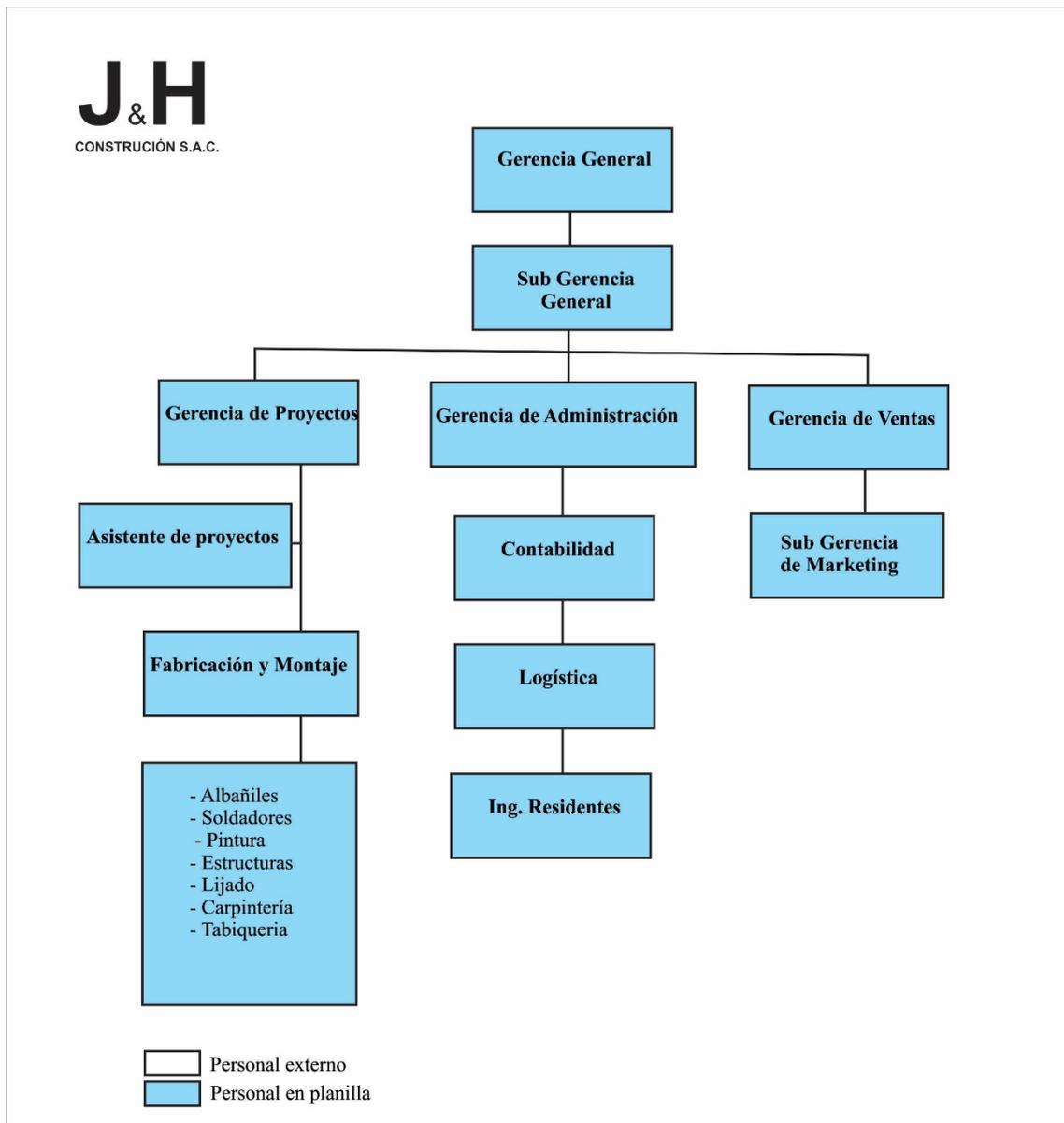


Figura 51. Organigrama de la empresa J&H Construcciones S.A.C.

Elaboración propia.

#### 4.1.3.2 Objetivo

El objetivo del presente caso es determinar el impacto que tiene el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 y la relación con la aplicación de la gestión en la empresa de construcción de edificios J&H Construcciones S.A.C.

### 4.1.3.3 Diagnostico COSO

El diagnóstico en la empresa J&H Construcciones S.A.C, se realizó a nivel de los 5 componentes y 17 principios basados en el modelo COSO 2013 (COSO, 2013), los mismo que fueron tratados en el Capítulo I.

Tabla 41

*Diagnóstico de la empresa J&H Construcciones S.A.C – Ambiente de Control*

Principio	Situaciones adversas	Consecuencias
<b>Ambiente de Control</b>		
1. La organización demuestra valores éticos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>* La empresa no presenta una cultura organizacional definida, el personal no conoce los valores organizacionales y básicamente se comparte los valores que transmiten los jefes de cada área, según su escala personal de valoración, y se realiza de manera verbal.</li> <li>* La organización no cuenta con un código de ética, lineamientos o normas internas que incidan en la conducta de sus colaboradores.</li> <li>* La empresa no tiene canales o procedimientos establecidos para realizar denuncias o informar sobre los colaboradores que presentan una conducta inadecuada en perjuicio de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* No se conoce si los valores personales de los colaboradores coinciden con los valores de la empresa.</li> <li>* Riesgo de conflicto de intereses personales con los organizacionales y la falta de conocimiento de las conductas inapropiadas de los colaboradores genera el riesgo de que estas, puedan perjudicar a la empresa.</li> <li>* Que pueda perjudicar al capital humano ante casos de violencia, abuso, discriminación, entre otros y al patrimonio de la empresa ante fraude financiero, uso inadecuado de activos, manipulación de la información, corrupción, entre otros.</li> </ul>
2. El consejo de administración demuestra independencia de la supervisión del control interno en la empresa, sin embargo, se ha asignado de manera verbal dirección y ejerce la supervisión del control interno al Gerente General.	<ul style="list-style-type: none"> <li>* La alta dirección no ha establecido algún órgano u oficina para la implementación, seguimiento y/o supervisión del control interno en la empresa, sin embargo, se ha asignado de manera verbal dirección y ejerce la supervisión del control interno al Gerente General.</li> <li>* La supervisión del control interno es realizada por la propia gestión (Gerencia General).</li> <li>* El Gerente General no ha realizado algún procedimiento de supervisión al control interno en los últimos seis meses, toda vez, que se encuentra "recargado" con las funciones propias de su puesto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* No existe supervisión del control interno por parte de la alta dirección, no se tiene información sobre el grado de implementación o madurez del sistema de control interno en la empresa.</li> <li>* Falta de independencia en la limitada y pobre supervisión realizado por el gerente general.</li> </ul>
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Aunque cuente con un organigrama, la empresa manifiesta deficiencias en las líneas de reporte, confusa dependencia administrativa y funcional de algunas de las unidades o áreas de la empresa.</li> <li>* Cuenta con un ROF y MOF débil que no presenta la totalidad de funciones que se realiza en la empresa, delimitación confusa respecto a la autoridad, alcance, facultades y responsabilidades de los distintos cargos y puestos.</li> <li>* Existen funciones que se vienen realizando por designación verbal o por defecto, sin contar con documentación formal que respalde que esas funciones lo realice determinado puesto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* El personal no tiene claramente definido las líneas de reporte generando consumo de recursos innecesarios al realizar informes, rendición de cuentas, entre otros al área incorrecta.</li> <li>* Que no se pueda realizar actividades necesarias para el funcionamiento de la empresa debido a que no se encuentran formalmente establecidos.</li> <li>* Que no se pueda establecer responsabilidad ante algún incumplimiento funcional que pueda perjudicar a la empresa.</li> </ul>

Principio	Situaciones adversas	Consecuencias
<b>Ambiente de Control</b>		
<p>4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.</p>	<p>* Ausencia de sistemas de evaluación de desempeño y programas de capacitación para medir el desempeño del personal, establecer planes de desarrollo individual, proyección de línea de carrera, entre otros.            * No se tiene definido formalmente la definición de puestos claves, rangos salariales, evaluaciones por competencias al personal u otras herramientas de evaluación.</p>	<p>* Falta de información sobre el nivel de cumplimiento individual de las funciones de los colaboradores genera que no se pueda medir y mejorar el desempeño del personal.            * Que los colaboradores con bajo desempeño afectan el ambiente de trabajo y repercuten en la eficiencia y eficacia de la gestión.</p>
<p>5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.</p>	<p>* Falta de reglamento, normativa u algún otro instrumento formal donde se tipifique las infracciones y sanciones en relación a la responsabilidad asociada al incumplimiento del control interno.            * No se tiene mapeado las deficiencias de control interno que puedan perjudicar a la consecución de los objetivos.</p>	<p>* Que no se cuente con el marco normativa necesario para establecer responsabilidades a las personas respecto al incumplimiento de sus funciones a nivel de control interno.            * No se promueve un ambiente que permita interiorizar la importancia de la ejecución del sistema de control interno.</p>

*Nota:* Diagnostico a nivel de principio por cada componente del COSO 2013. Elaboración propia.

Tabla 42

Diagnóstico de la empresa J&H Construcciones S.A.C – Evaluación de Riesgos

Principio	Situaciones adversas	Consecuencias
<b>Evaluación de Riesgos</b>		
6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.	<p>* La empresa no manifiesta un adecuado planeamiento estratégico que permita identificar con claridad los objetivos a corto, mediano y largo plazo, es decir, no se realiza evaluación, seguimiento y actualización del plan estratégico.</p> <p>* La organización no cuenta con plan o programa de administración de riesgos que permita identificar los riesgos potenciales, tales como los riesgos: estratégicos, operativos, financieros y de cumplimiento.</p> <p>* Se utilizan de forma precaria, limitada e informal los indicadores de riesgos clave (KRI).</p>	<p>* Que los riesgos no puedan ser clasificados, valorados y relacionados hacia los objetivos que estarían afectados ante la ocurrencia de estos.</p> <p>* Incapacidad para reaccionar ante la ocurrencia de los riesgos que genere, entre otras consecuencias, la pérdida de valor de la empresa y finalmente se afecte la continuidad de la misma.</p>
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre lo cual determinar cómo se deben gestionar.	<p>* La compañía no cuenta programas, planes, manuales, guías, entre otros mecanismos para identificar los riesgos tales como: inherentes o residuales, es decir, inherentes o residuales, es decir, de quien se encuentre expuesto del mismo.</p> <p>* El personal no conoce con claridad, la relación entre los riesgos que existen y su impacto para la consecución de los objetivos de la empresa, el referido desconocimiento alcanza al área de contabilidad encargada de la elaboración de los estados financieros.</p>	<p>Que las deficientes respuesta o tratamiento de los riesgos inherentes generen que los riesgos residuales se encuentren sobre el nivel de aceptación de riesgo de la empresa afectando la generación de valor de la empresa y su propia continuidad.</p> <p>Que los estados financieros no se encuentren presentados razonablemente ante la falta de confiabilidad de la información proporcionada generando, además, contingencias legales, tributarias, entre otros que puedan perjudicar a la empresa y/o sus representantes.</p>
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	<p>* La empresa no tiene identificado los factores de riesgo que pueden inducir al fraude, tales como: procesos, personal, administración y de sistemas.</p> <p>* Falta de mecanismos que permitan identificar el riesgo de fraude y sus efectos en la consecución de los objetivos, además, no cuentan con registro de las tentativas y fraudes realizados en la empresa o en el sector donde se desarrolla.</p> <p>* El área de contabilidad no se encuentra ajeno al riesgo de fraude.</p>	<p>* Al no contar con los controles adecuados, las personas puedan ser influenciadas, inducidas o presionadas a recibir sobornos y/o a realizar algún fraude en perjuicio de la organización.</p> <p>* Que la empresa sea pasible de fraude perjudicando la consecución de sus objetivos y su propia continuidad.</p> <p>* La falta de información histórica o estadística para identificar tendencias en la gestión de fraudes y trabajar en los mismos.</p>
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	<p>* Utilización precaria, limitada e informal de indicadores de riesgos clave (KRI).</p> <p>* La alta dirección esta "centrada" en las operaciones de la empresa que no manifiesta conocimiento sobre los principales cambios en el sector o industria donde se desarrolla.</p>	<p>* Que la empresa no se encontraría preparada para prevenir o reaccionar ante los cambios que puedan afectar el sistema de control interno.</p>

Nota: Diagnostico a nivel de principio por cada componente del COSO 2013. Elaboración propia.

Tabla 43

Diagnóstico de la empresa J&H Construcciones S.A.C – Actividades de Control

Principio	Situaciones adversas	Consecuencias
<b>Actividades de control</b>		
10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.	<p>* La empresa manifiesta controles deficientes, debido principalmente a una falta de identificación, clasificación y valoración de riesgos.</p> <p>* Falta un manual de procedimientos que permita clasificarlos y aplicar las actividades de control de manera mas eficiente, incluyendo al área de contabilidad, en estos control deficientes.</p>	<p>*Que la empresa no sea confiable respecto a la información que proporciona, puesto que, las actividades de control son deficientes, lo expuesto incluye al área contable respecto a la información financiera de la empresa.</p> <p>* Que la empresa pierda eficiencia en la toma de decisiones y se pueda ver afectado la consecución de sus objetivos.</p>
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre tecnología para apoyar consecución de los objetivos.	<p>* La empresa actualmente no cuenta con algún sistema ERP SAP, CRM o algún otro sistema de tecnología de la información.</p> <p>* Existen algunas computadoras de determinadas áreas que no puedan validar la autenticidad (licencia) del sistema operativo y sus programas.</p> <p>* En el área contable se utiliza el sistema contable CONCAR, sin embargo, se verifica que no la tiene la versión actualizada, no se ha realizado el mantenimiento y actualización de los anexos, además, la encargada del sistema contable, no realiza una adecuada gestión con la administración de los perfiles de usuarios, es decir, existen usuarios para el ingreso al sistema que tienen permisos y facultades que no deberían.</p>	<p>* Que la comunicación entre las áreas o distintas unidades orgánicas de la empresa, sea informal, inexacta e inoportuna.</p> <p>*Que los sistemas operativos y programas de algunas de las computadoras puedan ocasionar fallas y contingencias económicas y/o legales.</p> <p>* Que la información proporcionada por el sistema contable no sea confiable o pueda ser manipulado por los usuarios con perfiles no administrados correctamente.</p> <p>* Que la falta de uso y posterior control de la tecnología afecte a la consecución de los objetivos de la empresa.</p>
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.	<p>*La empresa no cuenta con políticas de control para definir actividades de control en los procesos de negocio.</p> <p>* No se cuenta con algún manual o guía que permita identificar las actividades de los colaboradores asociados las actividades, procedimiento y procesos claves de la empresa.</p> <p>* No cuenta con algún profesional competente que pueda diagnosticar, implementar y evaluar la efectividad de los controles.</p> <p>* La empresa no trabaja con indicadores de riesgos clave (KRI).</p> <p>* Algunas de las políticas de créditos y cobranza no se encuentra adecuadas al marco normativo - contable actual.</p>	<p>* Que no se pueda implementar adecuadamente los controles puesto que, no se tiene identificados los procesos claves de la empresa.</p> <p>*Que la empresa no sea confiable respecto a la información que proporciona, puesto que, las actividades de control son deficientes, lo expuesto incluye al área contable respecto a la información financiera de la empresa.</p> <p>* Que en cumplimiento de políticas desactualizadas o incompatibles con las obligaciones actuales a nivel legal - tributarios, se afecte no solo la información financiera sino la consecución de los otros objetivos.</p>

Nota: Diagnostico a nivel de principio por cada componente del COSO 2013. Elaboración propia.

Tabla 44

Diagnóstico de la empresa J&H Construcciones S.A.C – Información y Comunicación

Principio	Situaciones adversas	Consecuencias
<b>Información y Comunicación</b>		
13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>* El principal medio de información es de manera verbal y difícilmente se puede garantizar la relevancia o calidad de la misma, y pueda ser de utilidad en la implementación y evaluación de los componentes del control interno.</li> <li>* No existen procedimientos para identificar información relevante que pueda apoyar al control interno.</li> <li>* Los sistemas de información no proporcionan información externa ni interna para ser utilizados por la organización.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Que la información no sea oportuna, íntegra, accesible, verificable y que sirva para respaldar el funcionamiento de los componentes del control interno con la finalidad de lograr el cumplimiento de los objetivos de la empresa.</li> </ul>
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>* No existen procesos para comunicar la información de calidad, relevante y necesaria al personal que brinde soporte para el desempeño de sus funciones y responsabilidad ante el control interno.</li> <li>* No existe un frecuencia establecida para comunicar a la alta dirección sobre la información necesaria para el cumplimiento de los controles en pro de la consecución de los objetivos de la empresa.</li> <li>* La empresa no tiene canales o procedimientos independientes para obtener denuncias o información de manera anónima.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Que la comunicación interna en la empresa no permita que, el personal comprenda sobre las funciones y responsabilidades respecto a la ejecución y evaluación del sistema de control interno en todos sus componentes para asegurar la consecución de sus objetivos.</li> <li>* Que la alta dirección no tenga conocimiento sobre las necesidades para implementar un adecuado sistema de control interno enfocado al cumplimiento de los objetivos.</li> <li>* Que ante deficiencias en los sistemas de información utilizados por la empresa, no se cuente como respaldo un canal alternativo que pueda ser anónimo para comunicar o denunciar situación que afectan o podrían afectar al control interno.</li> </ul>
15. La organización se comunica con los grupos de intereses externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>* No existen canales con procesos definidos para comunicar a grupos de interés externos sobre temas relacionados al control interno en la empresa.</li> <li>* No existen canales independientes con procesos definidos para recepcionar información de partes externas sobre temas relacionados al control interno.</li> <li>* Existen comunicaciones a grupos de interés externos deficientes en su forma y fondo, pudiendo transgredir la normativa aplicable, incluyendo al área de contabilidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* Que no se pueda informar a las partes interesadas externas de manera íntegra, verificable, protegida, confiable y oportuna.</li> <li>* Que la alta dirección y/o la unidad independiente encargada del seguimiento del control interno no pueda recepcionar información relevante en los aspectos que afectan o puedan afectar el control interno.</li> <li>* Que la empresa no pueda responder o atender a los requerimientos de información de grupos de interés externos, por ejemplo a la SUNAT, generando contingencias tributarias, legales, entre otras que puedan afectar a la empresa.</li> </ul>

Nota: Diagnóstico a nivel de principio por cada componente del COSO 2013. Elaboración propia.

Tabla 45

*Diagnóstico de la empresa J&H Construcciones S.A.C – Actividades de Supervisión/Monitoreo*

Principio	Situaciones adversas	Consecuencias
<b>Actividades de Supervisión - Monitoreo</b>		
<p>16. La organización selección, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del desempeño de los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.</p>	<p>* La empresa carece de evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el desempeño de los componentes del sistema de control interno.</p>	<p>* Que la empresa no puede determinar si los controles son los adecuados para mitigar los riesgos que pueda afectar al funcionamiento de la empresa.</p>
<p>17. La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.</p>	<p>* La empresa no cuenta con área responsable de la implementación, seguimiento y/o evaluación del sistema de control interno. * La empresa no cuenta con actividades, procedimiento o procesos para comunicar de forma oportuna las deficiencias del control interno.</p>	<p>* Que la empresa no pueda determinar si el control que realiza es adecuado para lograr la consecución de sus objetivos. * Que la empresa no pueda conocer sobre las deficiencias de control interno que existen en los procesos claves y que puedan afectar al cumplimiento de sus objetivos.</p>

*Nota:* Diagnostico a nivel de principio por cada componente del COSO 2013. Elaboración propia.

**Comentario:**

En el diagnóstico realizado a la empresa J&H Construcciones S.A.C, se ha expuesto las situaciones adversas y sus consecuencias a nivel de componentes y principios basado en el modelo COSO 2013 (COSO, 2013). En ese sentido se ha identificado en los distintos componentes referidos, deficiencias en la aplicación del sistema de control interno, asimismo, los riesgos a los que la empresa se pueda ver afectado, en caso persista las deficiencias identificadas.

#### 4.1.3.4 Aplicación del caso practico

##### 4.1.3.4.1 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Se realiza un análisis a la empresa J&H Construcciones S.A.C. nos centraremos en la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo del Estado de Situación Financiera al 31/12/2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
J&H CONSTRUCCIONES S.A.C.					
Al 31 de diciembre del 2018					
(Expresado en Soles)					
ACTIVO	2018	2017	PASIVO Y PATRIMONIO	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,580,000	2,150,400	Adelanto de clientes	1,106,681	1,050,247
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	1,005,000	1,094,000	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	797,321	780,000
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas	233,871	225,500	Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	995,777	890,420
Otras Cuentas por Cobrar	37,836	75,000	Tributos por pagar	275,978	190,524
Inventarios	308,648	304,000	Otras Cuentas por Pagar	95,387	50,351
Ingreso de Obras en Ejecución por Facturar	38,468	36,480	Parte corriente Deuda de largo plazo	89,008	95,980
Impuestos y Gastos Pagados por adelantado	24,468	26,250	Exceso de costos y utilidades estimadas Obras	28,410	26,590
Costos de desarrollo de proyectos inmobiliarios	3,950	7,500			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,232,241</b>	<b>3,919,130</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3,388,562</b>	<b>3,084,112</b>
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Inversiones Financieras	626,969	471,200	Obligaciones Financieras	1,891,219	1,375,120
Propiedad Planta y Equipo	3,940,000	2,960,000	Otros Pasivos	33,693	30,450
Otros Activos	32,238	50,460	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,924,912</b>	<b>1,405,570</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4,599,207</b>	<b>3,481,660</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5,313,474</b>	<b>4,489,682</b>
			PATRIMONIO		
			Capital	1,097,830	1,006,691
			Ganancia no realizada	33,895	30,450
			Resultado no conversión	27,333	22,560
			Reserva Legal	169,567	65,980
			Otras reservas	16,432	15,000
			Resultado del ejercicio	990,109	870,427
			Resultados acumulados	1,182,808	900,000
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,517,974</b>	<b>2,911,108</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8,831,448</b>	<b>7,400,790</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>8,831,448</b>	<b>7,400,790</b>

Figura 52. Estado de Situación Financiera de J&H Construcciones SAC – Efectivo y Equivalente de Efectivo  
Elaboración Propia

Cuadro Resumen: Desagregado de la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo según Estado de Situación Financiera al 31/12/2018.

CODIGO	CUENTA	SALDOS
101	Caja	54,000
102	Fondos Fijos	15,600
104	Cuentas corrientes	2,510,400
	<b>TOTAL</b>	<b>2,580,000</b>

Para la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la empresa J&H Construcciones S.A.C, se procede a realizar los procedimientos correspondientes en cada una de las subcuentas que conforman la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

N°	PROCEDIMIENTOS SCI	CEDULA	FECHA
1	Ejecute un arqueo de caja	A-3	10/07/2019
2	Analizar el fondo para pagos en efectivo	A-3	11/07/2019
3	Solicitar o analizar rendiciones de caja chica	A-3	12/07/2019
4	Cuente e indique efectivo disponible. Evalúe el riesgo de control y diseñe pruebas adicionales de controles para el efectivo	A-4	13/07/2019
5	Obtenga detalles de los saldos de efectivo y concilie	A-2	14/07/2019
6	Evalué el riesgo de control y diseñe pruebas de control de efectivo	A-4	15/07/2019
7	Prepare conciliaciones de cuentas bancarias a la fecha del BG	A-4	16/07/2019
8	Verificar los cheques girados y no cobrados	A-4	17/07/2019
9	Realizar ajustes en el balance general si hubiera.	A-4	18/07/2019
10	Evalué su presentación apropiada en los EEFF y las revelaciones	A-5	19/07/2019

*Figura 53.* Procedimientos SCI a Efectivo y Equivalente de Efectivo de J&H Construcciones SAC.  
Elaboración Propia.

a) Caja

Empresa Examinada: J&H Construcciones S.A.C.

Periodo: 01/01/2018 al 31/12/2018

Cuenta: Efectivo y Equivalente de Efectivo

### Arqueo de Caja al 31/12/2018

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	IMPORTE PARCIAL	IMPORTE TOTAL	
Saldo al 31/12/2018				54,000
Egresos según comprobantes				-5,500
BILLETES				
Billetes de diez	20	200		
Billetes de veinte	50	1,000		
Billetes de cincuenta	80	4,000		
Billetes de cien	150	15,000		
Billetes de doscientos	120	24,000		
TOTAL BILLETES			44,200	
MONEDAS				
Monedas de cinco	150	750		
Monedas de dos	55	110		
Monedas de un sol	80	80		
Monedas de cincuenta céntimos	40	20		
Monedas de veinte céntimos	100	20		
TOTAL MONEDAS			980	
TOTAL FONDO RECORTADO				-45,180
		FALTANTE		3,320

Figura 54. Arqueo de Caja a J&H Construcciones SAC.

Elaboración Propia.

#### Cuadro Resumen: Análisis de la subcuenta Caja

CUENTA	SALDOS
Según libros y registros	54,000
Según SCI	50,680
Diferencias	-3,320

En caja se encontró una diferencia por un importe de (S/ 3,320).

#### b) Fondos Fijos

Empresa Examinada: J&H Construcciones S.A.C.

Periodo: 01/01/2018 al 31/12/2018

Cuenta: Efectivo y Equivalente de Efectivo

Gastos de caja chica durante el periodo 01/01/2018 al 31/12/2018

MESES	SEGÚN LIBROS Y REGISTROS	SEGÚN SCI	DIFERENCIA
Enero	1,100.00	1,100.00	
Febrero	1,400.00	1,400.00	
Marzo	150.00	250.00	100.00
Abril	4,000.00	4,000.00	
Mayo	2,500.00	2,500.00	
Junio	160.00	160.00	
Julio	580.00	580.00	
Agosto	700.00	1,700.00	1,000.00
Setiembre	1,800.00	1,800.00	
Octubre	950.00	950.00	
Noviembre	260.00	450.00	190.00
Diciembre	2,000.00	2,000.00	
<b>TOTALES</b>	15,600	16,890	
<b>DIFERENCIA</b>			1,290.00

Figura 55. Caja Chica de J&H Construcciones SAC.

Elaboración Propia.

Cuadro Resumen: Análisis de la subcuenta de Fondos Fijos

CUENTA	SALDOS
Según libros y registros	15,600
Según SCI	16,890
Diferencias	1,290

En los fondos fijos se encontró una diferencia por un importe de S/ 1,290.

c) Cuentas Corrientes

Empresa Examinada: J&H Construcciones S.A.C.

Periodo: 01/01/2018 al 31/12/2018

Cuenta: Efectivo y Equivalente de Efectivo

En la comparación entre el extracto bancario y el libro auxiliar de bancos se encontró, que no se registró un retiro por el monto de S/.400.00 y así también se detectó que no fue registrado un depósito por el monto de S/.50,000.00.

## Cuadro Resumen: Análisis de la subcuenta Cuentas Corrientes

DETALLE	SEGÚN LIBROS AUXILIAR BANCOS	SEGÚN SCI	DIFERENCIA
Depósitos según papeletas	3,500,000.00	3,450,000.00	-50,000.00
Retiros	-989,600.00	-989,200.00	400.00
Totales	2,510,400.00	2,460,800.00	-49,600.00

En la subcuenta Cuentas Corrientes se encontró una diferencia por un importe de (S/ 49,600).

### Comentarios:

Luego de haber hecho una revisión sobre la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo en los estados financieros comprendidas desde el 01/01/2017 hasta el 31 de diciembre del 2017, podemos ver que a falta de un diseño de controles internos, estos estados financieros, no presentan razonablemente la importancia de las finanzas en la empresa J&H Construcciones S.A.C. como son la integración y consolidación de resultados globales de información financiera, con salvedad de aspectos puntuales alineados a la presentación de partidas, que se detallan a continuación:

1. Se detectó un importe faltante en la prueba realizada a caja por S/ 3,320.00, monto que no fue detectado en su momento por la empresa, poniendo en evidencia un saldo de más por el importe en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo.
2. Se detectó una diferencia en los fondos fijos por un importe de S/ 1,290.00, que no fue detectado en su momento por la empresa, poniendo en evidencia un importe en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo.
3. Se detectó una diferencia en la cuenta corriente de la empresa por un importe de S/ 49,600.00, que no fue observado en su momento por el área de contabilidad de la compañía, poniendo en evidencia un saldo menor por este importe en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo.

En la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, se advierte una diferencia equivalente a S/ 51,630.00, asimismo, habría que añadir como salvedad el incumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y contingencias tributarias con la SUNAT.

CODIGO	CUENTA	SALDOS SEGÚN LIBROS	SALDOS SEGÚN SCI	DIFERENCIAS
101	Caja	54,000	50,680	-3,320
102	Fondos fijos	15,600	16,890	1,290
104	Cuentas corrientes	2,510,400	2,460,800	-49,600
	<b>Totales</b>	<b>2,580,000</b>	<b>2,528,370</b>	<b>-51,630</b>

Finalmente, se realizó una confirmación de la aplicación de los procedimientos implementados mediante el SCI.

N°	PROCEDIMIENTOS SCI	SI	NO
1	¿Existe un control apropiado sobre las entradas de efectivo mediante facturas y boletas?	X	
2	¿Existe una persona que prepara una lista del dinero y los cheques recibidos?	X	
3	¿Todos los ingresos y cobranzas, son reportados conjuntamente al departamento de contabilidad?	X	
4	¿Las cobranzas diarias son depositadas al banco?	X	
5	¿Existe autorización previa de las salidas de efectivo?	X	
6	¿Se hacen todos los desembolsos con cheques, excepto los de caja chica?	X	
7	¿Los cheques anulados son apropiadamente cancelados y archivados?	X	
8	¿Se requiere que los cheques sean librados con firmas mancomunados?	X	
9	¿Esta prohibida la firma de cheques en blanco?	X	
10	¿Se controla la secuencia numérica de los cheques?	X	
11	¿Las cuentas de cheques se concilian periódicamente ?	X	
12	¿Se controla la secuencia numérica de los cheques?	X	
13	¿Se cancelan los documentos con un sello fechador para evitar la duplicidad de pagos?	X	
14	¿El pago de las facturas es aprobado por un funcionario?	X	

Figura 56. Procedimientos SCI a J&H Construcciones SAC.

Elaboración Propia.

#### 4.1.3.4.2 Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros

Se realiza un análisis a la empresa J&H Construcciones S.A.C. nos centraremos en la cuenta Cuentas por Cobrar Comerciales – Tercero del Estado de Situación Financiera al 31/12/2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
J&H CONSTRUCCIONES S.A.C.					
Al 31 de diciembre del 2018					
(Expresado en Soles)					
ACTIVO	2018	2017	PASIVO Y PATRIMONIO	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,580,000	2,150,400	Adelanto de clientes	1,106,681	1,050,247
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	1,005,000	1,094,000	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	797,321	780,000
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas	233,871	225,500	Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	995,777	890,420
Otras Cuentas por Cobrar	37,836	75,000	Tributos por pagar	275,978	190,524
Inventarios	308,648	304,000	Otras Cuentas por Pagar	95,387	50,351
Ingreso de Obras en Ejecución por Facturar	38,468	36,480	Parte corriente Deuda de largo plazo	89,008	95,980
Impuestos y Gastos Pagados por adelantado	24,468	26,250	Exceso de costos y utilidades estimadas Obras	28,410	26,590
Costos de desarrollo de proyectos inmobiliarios	3,950	7,500			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,232,241</b>	<b>3,919,130</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3,388,562</b>	<b>3,084,112</b>
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Inversiones Financieras	626,969	471,200	Obligaciones Financieras	1,891,219	1,375,120
Propiedad Planta y Equipo	3,940,000	2,960,000	Otros Pasivos	33,693	30,450
Otros Activos	32,238	50,460	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,924,912</b>	<b>1,405,570</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4,599,207</b>	<b>3,481,660</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5,313,474</b>	<b>4,489,682</b>
			PATRIMONIO		
			Capital	1,097,830	1,006,691
			Ganancia no realizada	33,895	30,450
			Resultado por conversión	27,333	22,560
			Reserva Legal	169,567	65,980
			Otras reservas	16,432	15,000
			Resultado del ejercicio	990,109	870,427
			Resultados acumulados	1,182,808	900,000
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,517,974</b>	<b>2,911,108</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8,831,448</b>	<b>7,400,790</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>8,831,448</b>	<b>7,400,790</b>

Figura 57. Estado de Situación Financiera de J&H Construcciones SAC – Cuentas por Cobrar Comerciales  
Elaboración Propia.

La compañía J&H Construcciones S.A.C. nos proporciona la siguiente información:

1. Todas las partidas están variadas al costo original.
2. De las Cuentas por Cobrar Comerciales, el 5% se considera incobrable, por razones que no existen saldos pendientes del ejercicio anterior.
3. Durante el control del inventario, se realizó la verificación de las existencias, advirtiendo una partida de S/ 35,200 incluida en el inventario que al 31 de diciembre no se había recibido la factura del proveedor, entre otra perdida irreversible que conforman una diferencia total de S/ 75,400.

Para la implementación del Sistema de Control Interno (SIC) en la empresa J&H Construcciones S.A.C, se procede a realizar los procedimientos correspondientes a la cuenta Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros:

Por el saldo deudor que se considera incobrable, habría que hacer una provisión (según el sistema global)

	DEBE	HABER
<b>68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>	50,250.00	
684 Valuación de activos		
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
68411 Cuentas por cobrar comerciales - terceros		
<b>19 ESTIMACIÓN DE COBRANZA DUDOSA</b>		50,250.00
191 Cuentas por cobrar comerciales - terceros		
1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		

Por la mercadería recibida en los almacenes en diciembre del 2018, pendiente de factura.

	DEBE	HABER
<b>60 COMPRAS</b>	35,200.00	
601 Mercaderías		
6011 Mercaderías manufacturadas		
<b>20 MERCADERIAS</b>	35,200.00	
201 Mercaderías manufacturadas		
2011 Mercaderías manufacturadas		
20111 Al costo		
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES- TERCEROS</b>		35,200.00
421 Facturas, boletas y comprobantes por pagar		
4212 Emitidas		
<b>61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>		35,200.00
611 Mercaderías		
6111 Mercaderías manufacturadas		

Por la pérdida irreversible de las existencias

	DEBE	HABER
<b>69 COSTO DE VENTAS</b>	75,400.00	
695 Gastos por desvalorización de existencias		
6951 Mercaderías		
<b>29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS</b>		75,400.00
291 Mercaderías		
2911 Mercaderías manufacturadas		

En la cuenta Cuentas por Cobrar Comerciales, se advierte una diferencia equivalente a (S/ 125,650.00).

#### 4.1.3.4.3 Propiedad, Planta y Equipo

Se realiza un análisis a la empresa J&H Construcciones S.A.C. nos centraremos en la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Estado de Situación Financiera al 31/12/2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
J&H CONSTRUCCIONES S.A.C.					
Al 31 de diciembre del 2018					
(Expresado en Soles)					
ACTIVO	2018	2017	PASIVO Y PATRIMONIO	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,580,000	2,150,400	Adelanto de clientes	1,106,681	1,050,247
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	1,005,000	1,094,000	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	797,321	780,000
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas	233,871	225,500	Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	995,777	890,420
Otras Cuentas por Cobrar	37,836	75,000	Tributos por pagar	275,978	190,524
Inventarios	308,648	304,000	Otras Cuentas por Pagar	95,387	50,351
Ingreso de Obras en Ejecución por Facturar	38,468	36,480	Parte corriente Deuda de largo plazo	89,008	95,980
Impuestos y Gastos Pagados por adelantado	24,468	26,250	Exceso de costos y utilidades estimadas Obras	28,410	26,590
Costos de desarrollo de proyectos inmobiliarios	3,950	7,500			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,232,241</b>	<b>3,919,130</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3,388,562</b>	<b>3,084,112</b>
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Inversiones Financieras	626,969	471,200	Obligaciones Financieras	1,891,219	1,375,120
Propiedad Planta y Equipo	3,940,000	2,960,000	Otros Pasivos	33,693	30,450
Otros Activos	32,238	50,460	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,924,912</b>	<b>1,405,570</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4,599,207</b>	<b>3,481,660</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5,313,474</b>	<b>4,489,682</b>
			PATRIMONIO		
			Capital	1,097,830	1,006,691
			Ganancia no realizada	33,895	30,450
			Resultado por conversión	27,333	22,560
			Reserva Legal	169,567	65,980
			Otras reservas	16,432	15,000
			Resultado del ejercicio	990,109	870,427
			Resultados acumulados	1,182,808	900,000
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,517,974</b>	<b>2,911,108</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8,831,448</b>	<b>7,400,790</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>8,831,448</b>	<b>7,400,790</b>

Figura 58. Estado de Situación Financiera de J&H Construcciones SAC – Propiedad Planta y Equipo  
Elaboración Propia

Al 31/12/2018 de la empresa J&H CONSTRUCCIONES S.A.C. presenta la siguiente información:

1. La empresa adquirió el 2 de enero del 2017 un terreno cuyo precio de contado fue de S/ 950,000 a cuyo costo añadieron los gastos legales pagados por S/ 35,000.
2. También se pagaron S/ 125,000 por concepto de acondicionamiento del terreno, que la empresa registró como gasto del ejercicio.
3. La empresa sigue la política de depreciar este terreno a un 20% anual constante.
4. Al 31 de diciembre, el valor de mercado de dicho terreno es de solo S/ 925,800 como consecuencia de la posible construcción de un depósito de aguas servidas en las cercanías.
5. En los Estados Financieros, a dicha fecha aparece la siguiente información:

Para la implementación del Sistema de Control Interno (SIC) en la empresa J&H Construcciones S.A.C, se procede a realizar los procedimientos correspondientes a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo:

Según NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo, el costo de un elemento de Inmuebles, maquinaria y equipo comprende: Su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

	DEBE	HABER
<b>33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	985,000.00	
331 TERRENOS		
3311 Terrenos	950,000.00	
3312 Gastos Legales	35,000.00	
<b>10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>		985,000.00
104 CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
<i>Por el registro de la adquisición del terreno y los gastos legales</i>		

Según la versión modificada del Plan Contable General Empresarial (PGE) aprobado mediante (Resolución N° 043-2010-EF/94) del Consejo Normativo de Contabilidad adscrita al Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, señala que, se incluirán en el precio de adquisición, los gastos de acondicionamiento, como cierres, movimiento de tierras, obras de saneamiento y drenaje, los de derribo de construcciones cuando sea necesario para poder efectuar obras de nueva planta, los gastos de inspección y levantamiento de planos cuando se efectúen con carácter previo a su adquisición. Asimismo, el PCGE indica que la cuenta 31 INVERSIONES INMOBILIARIAS se debitará: El costo de adquisición o de construcción, acondicionamiento o equipamiento.

Por lo tanto, la empresa hizo un mal registro, por haberla registrado como gasto, ya que el acondicionamiento, permitirá la vida útil.

	DEBE	HABER
<b>31 INVERSIONES INMOBILIARIAS</b>	125,000.00	
311 TERRENOS		
<b>10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>		125,000.00
104 CUENTAS CORRIENTES EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
<i>Por el registro de los gastos de acondicionamiento del terreno</i>		

Asimismo, la depreciación según la NIC 16, refiere que, los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado incluso si han sido adquiridos de forma conjunta, con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, asimismo, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables.

En consecuencia, el asiento de depreciación del terreno esta errado. La empresa debió haber realizado el siguiente asiento equivocado:

	DEBE	HABER
<b>68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>	222,000.00	
681 DEPRECIACIÓN		
3311 Depreciación de inversiones inmobiliarias		
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>		222,000.00
391 DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
3911 Inversiones Inmobiliarias		
<i>Por la provisión de la depreciación del terreno</i>		

Por consiguiente, se tendrá que realizar un asiento para corregir la operación de depreciación:

	DEBE	HABER
<b>39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>	222,000.00	
391 DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
3911 Inversiones Inmobiliarias		
<b>68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>		222,000.00
681 DEPRECIACIÓN		
3311 Depreciación de inversiones inmobiliarias		
<i>Por el extorno del registro de la depreciación del terreno</i>		

Además, todos los bienes y riquezas están sujetos a un proceso continuo de valorización y desvalorización, como resultado de influencias diversas producidas por el desgaste o el mejoramiento, por la oferta o demanda. Siendo importante que el valor contabilizado de los activos no exceda al importe recuperable del mismo, cualquier reducción que se efectúe al valor en libros hasta llegar al importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o su venta constituye desvalorización. El sustento normativo de esta cuenta lo constituye la NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos, por tanto, se advierte una diferencia en el valor del terreno, el cual se detalla a continuación.

Por el nuevo valor del terreno al 31 de diciembre, correspondería hacer la provisión por deterioro de valor correspondiente por la diferencia de valor:  
 $1,110,000 - 925,800 = S/ 184,200$ .

Valor Libro del terreno	Valor Actual de mercado	Diferencia
1,110,000.00	925,800.00	184,200.00

	DEBE	HABER
<b>68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>	184,200.00	
685 Deterioro del valor de los activos		
6852 Desvalorización de inmuebles, maquinaria y equipo		
68527 Terrenos		
<b>36 DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS INMOVILIZADOS</b>		184,200.00
363 Desvalorización de inmuebles, maquinaria y equipo		
3631 Terrenos		
<i>Por el registro de la pérdida de valor del terreno</i>		

	DEBE	HABER
<b>94 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	125,000.00	
941 GASTOS ADMINISTRATIVOS		
<b>79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS</b>		125,000.00
791 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		
<i>Por el destino del gasto de la pérdida de valor del terreno</i>		

En la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, se advierte una diferencia equivalente a S/ 125,000.00, conllevando incumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y contingencias tributarias con la SUNAT.

#### 4.1.3.4.4 Obligaciones Financieras

Se realiza un análisis a la empresa J&H Construcciones S.A.C. nos centraremos en la cuenta Obligaciones Financieras del Estado de Situación Financiera al 31/12/2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
J&H CONSTRUCCIONES S.A.C.					
Al 31 de diciembre del 2018					
(Expresado en Soles)					
ACTIVO	2018	2017	PASIVO Y PATRIMONIO	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,580,000	2,150,400	Adelanto de clientes	1,106,681	1,050,247
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	1,005,000	1,094,000	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	797,321	780,000
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas	233,871	225,500	Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	995,777	890,420
Otras Cuentas por Cobrar	37,836	75,000	Tributos por pagar	275,978	190,524
Inventarios	308,648	304,000	Otras Cuentas por Pagar	95,387	50,351
Ingreso de Obras en Ejecución por Facturar	38,468	36,480	Parte corriente Deuda de largo plazo	89,008	95,980
Impuestos y Gastos Pagados por adelantado	24,468	26,250	Exceso de costos y utilidades estimadas Obras	28,410	26,590
Costos de desarrollo de proyectos inmobiliarios	3,950	7,500			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,232,241</b>	<b>3,919,130</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3,388,562</b>	<b>3,084,112</b>
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Inversiones Financieras	626,969	471,200	Obligaciones Financieras	1,891,219	1,375,120
Propiedad Planta y Equipo	3,940,000	2,960,000	Otros Pasivos	33,693	30,450
Otros Activos	32,238	50,460	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,924,912</b>	<b>1,405,570</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4,599,207</b>	<b>3,481,660</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5,313,474</b>	<b>4,489,682</b>
			PATRIMONIO		
			Capital	1,097,830	1,006,691
			Ganancia no realizada	33,895	30,450
			Resultado por conversión	27,333	22,560
			Reserva Legal	169,567	65,980
			Otras reservas	16,432	15,000
			Resultado del ejercicio	990,109	870,427
			Resultados acumulados	1,182,808	900,000
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,517,974</b>	<b>2,911,108</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8,831,448</b>	<b>7,400,790</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>8,831,448</b>	<b>7,400,790</b>

Figura 59. Estado de Situación Financiera de J&H Construcciones SAC – Obligaciones Financieras

Elaboración Propia

Al 31/12/2018 de la empresa J&H Construcciones S.A.C. presenta la siguiente información:

1. No cuenta con políticas internas que permitan el manejo efectivo de esta cuenta.
2. Los pasivos financieros no son medidos al costo amortizado; es decir, no se aplica correctamente la NIC 39 y esto puede distorsionar los Estados financieros.

Banco	Principal	Fecha de concesión	Fecha vencimiento	Interés anual
BCP	6,500,000	01/05/2018	01/05/2020	12%
HSBC	10,000,000	01/08/2018	01/08/2020	9%

Para la implementación del Sistema de Control Interno (SIC) en la empresa J&H Construcciones S.A.C, se procede a realizar los procedimientos correspondientes a la cuenta Obligaciones Financieras:

En relación al área que se encarga de los pasivos financieros, hemos mantenido conversaciones con la gerencia, verificando que carecen de políticas o directiva para el tratamiento de las actividades o registros contables relacionados a esta cuenta.

Se procede a realizar un Cuestionario de control interno de pasivos financieros de la empresa J&H Construcciones S.A.C., en una escala de calificación de cero (0) a nueve (9).

N.	Preguntas	Respuestas		Puntaje		Observaciones
		SÍ	NO	Obtenido	Óptimo	
1	¿Se tiene la información respecto a las promociones para prestamos especiales, etc.?		x	0	9	Se basa solo por experiencias personales
2	¿La empresa cuenta con flujos de caja para determinar las necesidades financieras y para poder solicitar el financiamiento bancario?		x	0	9	No se cuenta con EFE para determinar las necesidades financieras
3	¿Están autorizados los pasivos financieros por concepto de préstamos bancarios por la gerencia general y el directorio?	x		8	8	
4	¿Se tiene identificada la utilización de los fondos obtenidos por préstamos bancarios?	x		9	9	No se cuenta con EFE para identificar su destino
5	¿Se tiene un registro extra de los libros donde se controlan los pagos de intereses y capital, y quién lleva este registro?	x		9	9	No existe un módulo en el sistema de auxiliares , este se prepara manualmente en cuadros de Excel.
6	¿Se concilia periodicamen este registro contra el mayor?	x		8	8	
7	¿Se tiene un archivo de los contratos de pasivos financieros así como de los documentos que se han pagado por concepto de capital de intereses, etc.?	x		7	7	Existe un estricto control por parte de los funcionarios
8	¿Se obtiene periódicamente un estado de cuenta de la institución financiera y se concilia contra los registros contables?	x		6	7	Existe control por parte del contador.
9	¿Los préstamos, después de su reconocimiento, son valorados al costo amortizado, utilizando el tipo de interés efectivo?		x	0	7	No son valores de acuerdo con las NIIF.
10	¿Existen gravámenes sobre bienes y propiedad de la empresa por concepto de algún pasivo financiero?	x		6	7	Sí existen gravámenes de los inventarios.
Total		7	3	53	80	

Figura 60. Cuestionario de control interno de pasivos financieros

Elaboración Propia.

Cuadro imputación de interés y amortización del préstamo del Banco BCP

Saldo inicial	Tasa efectiva de interés	Devengo intereses	Pagos	Saldo Final
6,500,000.00	7.85%	510,250.00		7,010,250.00
7,010,118.70	3.85%	269,889.57	7,280,008.27	-
		780,139.57	7,280,008.27	

Cuadro de imputación de intereses y amortización del préstamo del Banco HSBC

Saldo inicial	Tasa efectiva de interés	Devengo intereses	Pagos	Saldo Final
10,000,000.00	3.66%	365,598.29		10,365,598.29
10,365,598.29	5.16%	534,491.71	10,900,090.00	-
		900,000.00	10,900,090.00	

Diferencias en la imputación al gasto de los intereses devengados al 31/12/2018:

Entidad financiera	Según empresa	Según SCI	Diferencia
Banco BCP	521,424.66	510,118.70	-11,305.96
Banco HSBC	374,794.52	365,598.29	-9,196.23
<b>Totales</b>	<b>896,219.18</b>	<b>875,716.99</b>	<b>-20,502.19</b>

Por el ajuste en la provisión de intereses devengados al 31/12/2018

	Debe	Haber
<b>45 OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	20,502.19	
451 Prestamos de instituciones financieras y otras entidades		
4511 Instituciones financieras		
<b>67 GASTOS FINANCIEROS</b>		20,502.19
673 Intereses por prestamos y otras obligaciones		
6731 Prestamos de instituciones financieras y otras entidades		
67311 Instituciones financieras		
673111 Banco BCP	11,305.96	
673112 Banco HSBC	9,196.23	

En la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, se advierte una diferencia equivalente a S/ 125,000.00, asimismo, habría que añadir como salvedad el incumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y contingencias tributarias con la SUNAT.

### 5.1 Resultado de Estudio Cualitativo

Luego de haber realizado las encuestas en profundidad a los especialistas de las principales firmas auditoras de Ernst & Young y Deloitte, se concluye con el análisis siguiente:

1. En el Perú son contadas las empresas que usan el sistema COSO 2013, por razones que la aplicación e implementación de la misma tiene un costo bastante elevado para el nivel de las empresas materia de investigación.
2. El aplicar demasiados controles en las pequeñas empresas en las cuales hemos centrado el desarrollo de la investigación, resulta complejo la aplicación de la totalidad de los componentes y principios. Es decir, la aplicación de la misma puede impactar de manera que a las empresas pequeñas las vuelve muy lentas.
3. El costo beneficio de la implementación resulta importante, si bien el costo es elevado, los beneficios de la implementación resultan ser muy importantes, ya que con ello podemos detectar riesgos oportunamente, mitigarlos, diseñar estrategias que ayuden mejorar el rendimiento de determinadas actividades.

### 5.2 Resultado de Estudio Cuantitativo

Se realiza un análisis de las respuestas proporcionadas por los empresarios encuestados a través de las preguntas de las encuestas, posteriormente se realiza un análisis estadístico.

1. La organización manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos.

En ese sentido, las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, confirman estar parcial o totalmente de acuerdo sobre la demostración del compromiso con la integridad y los valores éticos dentro de un adecuado ambiente de control.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 1 del modelo basado en COSO 2013, señalando CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, que el referido principio, trata sobre el desarrollo y utilización de un código formal, de conducta u otras políticas respecto a las normas de conducta éticas y morales adecuadas.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: verificar la existencia de un clima ético que propicie la aplicación de las políticas de la empresa, si el compromiso mostrado por la dirección se manifiesta mediante la toma de medidas y de manera oportuna ante un indicio de conducta inapropiada, así como, una cultura organizacional que motive y realice presión de grupo para el comportamiento apropiado de todo el personal de la empresa.

2. En su organización el consejo de administración es independiente para ejercer la supervisión del sistema de control interno.

Es preciso mencionar que COSO (2013), refiere que los miembros del consejo de administración en conjunto con la dirección deben analizar el desarrollo del control interno, sin embargo, el referido consejo debe ser independiente para garantizar la objetividad en la aplicación de sus funciones, principalmente respecto a la supervisión del sistema de control interno. En ese sentido, las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, cerca del 90%, se encuentra parcialmente de acuerdo sobre que, el consejo de administración es independiente para ejercer la supervisión del sistema de control interno

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 2 del modelo basado en COSO 2013, señalando CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, que el referido principio, trata sobre la independencia como un concepto que es relacionado con la libertad, autonomía y capacidad para tomar decisiones, es decir, el consejo de administración debe contar con autonomía e independencia para la función de supervisión.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: si la supervisión se encuentra presente en el diseño, implementación

y desarrollo del control interno, así como, si la toma de decisiones es independiente de la dirección y la gestión propiamente.

3. El consejo de administración establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del sistema de control interno.

El consejo de administración no solo debe mantener independencia para la supervisión del sistema de control interno, sino que, previa a esa supervisión debe establecer autoridad, estructura y responsabilidad. En ese sentido, las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo con la presente pregunta, situación que generaría inacción de parte del referido consejo, a su vez, no garantiza un adecuado ambiente de control.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 3 del modelo basado en COSO 2013, señalando CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, que el referido principio, establece a todo nivel, estructura, líneas de autoridad y responsabilidad adecuadas para la obtención de los objetivos.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: si las responsabilidades están definidas, asignadas y limitadas mediante una estructura en la entidad y si se ha establecido líneas de reportes y aprobación.

4. La empresa manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes para el desempeño de sus funciones.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo con que su organización demuestra objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes para el desempeño de sus funciones, situación que genera una falta de garantía sobre la competencia profesional del personal respecto a las funciones que debe desempeñar y posterior cumplimiento de los objetivos de la organización.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 4 del modelo basado en COSO 2013, señalando CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, que el referido principio, trata sobre el compromiso por atraer, desarrollar y retener al personal competente

mediante una comunicación explícita sobre las funciones y sanciones, así como, el trato justo y equitativo a todo el personal.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: si se encuentra definido y actualizado los requisitos mínimos que se debe cumplir para ocupar determinado puesto y sus tareas específicas a realizar, si se desarrolla procesos de selección transparente y objetivos para garantizar la meritocracia, entre otras características que permita garantizar la incorporación del personal competente y la capacitación periódica al desempeño de sus funciones con su posterior evaluación.

5. A nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran parcialmente de acuerdo con que, a nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos, situación que se aprecia un avance incompleto respecto a definir las unidades responsables del control interno que permitan custodiar el cumplimiento de las metas.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 5 del modelo basado en COSO 2013, señalando CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, que el referido principio, señala que la organización debe instalar mecanismos que permitan tomar acciones correctivas inmediatas ante una desviación o situación adversa en ruta de la consecución de los objetivos.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: definir claramente la actuación para garantizar el funcionamiento permanente del sistema de control interno y establecer y evaluar esquemas de desempeño, incentivo y sanciones en función al cumplimiento de funciones.

6. Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “Entorno de Control” del Sistema de Control Interno en la Organización.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran parcialmente de acuerdo con que, se ha implementado adecuadamente el

componente “Entorno de Control” del Sistema de Control Interno en la Organización, situación que se puede traducir en que, los encuestados consideran importante el referido primer componente, a pesar de, las deficiencias advertidas en el desarrollo de sus cinco principios.

En ese sentido, las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, consideran parcialmente que el ambiente de control genera un significativo impacto, puesto que, sirve de base para el desarrollo de un adecuado sistema de control interno.

7. En su organización se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo con que; en su organización, se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados, situación que genera una falta de garantía en la aplicación adecuada del componente evaluación de riesgos.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 6 del modelo basado en COSO 2013, según CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, establece que el referido principio, trata sobre la necesidad de un planteamiento simple, claro y específico de los objetivos que permita identificar y evaluar sus riesgos relacionados.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: identificar aseveraciones en los estados financieros, evaluar materialidad y evaluar la comprensión de la aplicación de las normas y estándares.

8. La organización identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo con que, en su organización, se identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos, situación que, al igual que el principio anterior, refuerza la falta de una adecuada aplicación del componente de evaluación de riesgos.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 7 del modelo basado en COSO 2013, según CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, establece que el

referido principio, trata sobre la gestión que debe realiza la organización, posterior a la identificación de los riesgos que atentan al cumplimiento de los objetivos.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: analizar los factores de riesgo, establecer mecanismos efectivos de evaluación de riesgos, clasificar y gestionar los riesgos identificados.

9. La empresa valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran parcialmente en desacuerdo con que, en su organización, se valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos, y solo una empresa se encuentra totalmente de acuerdo, situación que, refuerza la falta de una adecuada aplicación del componente de evaluación de riesgos.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 8 del modelo basado en COSO 2013, según CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, establece que el referido principio, trata la consideración de la posibilidad de fraude en las diferentes operaciones que realiza la organización.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: si existe una tipificación de los posibles fraudes, evaluación de las oportunidades que puedan promover el fraude, así como, actitudes o modos de gestión que puedan justificar acciones inadecuadas.

10. La organización identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al Sistema de Control Interno.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran parcialmente en desacuerdo con que, en su organización, se identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al sistema de control interno, situación que, refuerza la falta de una adecuada aplicación del componente de evaluación de riesgos.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 9 del modelo basado en COSO 2013, según CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, establece que el referido principio, trata sobre la identificación y evaluación de cambios que podrían generar un impacto material al sistema de control interno.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: evaluación del ambiente externo para identificar cambios que

puedan perjudicar el cumplimiento de los objetivos, así como, evaluar los cambios que pueda realizarse en los modelos de gestión, políticos, tecnológicos entre otros que puedan considerarse significativos y afectar los objetivos de la organización.

11. Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “Evaluación de Riesgos” del Sistema de Control Interno en la Organización.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran parcialmente en desacuerdo con que, se ha implementado adecuadamente el componente “Evaluación de Riesgos” del Sistema de Control Interno en la Organización, se advierte un déficit en la aplicación del referido componente, situación consecuente con las deficiencias mostradas en los cuatro principios comprendidos en este segundo componente.

En ese sentido, el componente “Evaluación de Riesgos” del Sistema de Control Interno, que refiere a un proceso permanente para preparar a la organización ante la posibilidad de ocurrencia de un evento que afecte el cumplimiento de sus objetivos, no viene siendo aplicada de forma adecuada en las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino.

12. La organización define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran total y parcialmente en desacuerdo con que, su organización, define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos, situación que advierte una falta de garantía en la correcta aplicación del componente Actividades de Control.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 10 del modelo basado en COSO 2013, según CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, señala que el referido principio, trata sobre las acciones de control que debe realizar la organización con la finalidad de contribuir a la mitigación de los riesgos hasta niveles razonables para no afectar el cumplimiento de los objetivos.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: la aplicación de controles de las transacciones en los procesos relevantes de la organización, respuesta para abordar y mitigar los riesgos identificados, comunicación y documentación de las actividades de control realizadas a todo nivel de la

organización, actividades de control alternativos ante situaciones que no permitan segregación de funciones que pueda generar riesgo material, entre otros.

13. La organización define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran total y parcialmente en desacuerdo con que, su organización, define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad, situación que advierte una falta de garantía en la correcta aplicación del componente Actividades de Control.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 11 del modelo basado en COSO 2013, según CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, señala que el referido principio, trata sobre las actividades de control realizadas al uso de las tecnologías de la información y comunicaciones(TIC), puesto que, las TIC abarcan, tecnología asociada, sistemas de información de la organización, entre otros datos, que deben contar con controles que garanticen un procesamiento correcto de la información; estos controles deben estar diseñados para prevenir, detectar y corregir fallas o irregularidades que se puedan presentar en el referido procesamiento con la finalidad de no afectar la consecución de los objetivos de la organización.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: implementar controles a la infraestructura de tecnología para garantizar el procesamiento de tecnología de información, existencia de planes de los sistemas de información, actividades de control para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de las tecnologías de información, planes de contingencia para prevenir interrupciones en el permanente funcionamiento de los sistemas, entre otros.

14. En la empresa, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran total y parcialmente en desacuerdo con que, en su organización, las actividades de control se implementan a través de políticas y procedimientos, situación que advierte una falta de garantía en la correcta aplicación del componente Actividades de Control.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 12 del modelo basado en COSO 2013, según CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, señala que el referido

principio, trata sobre el despliegue de actividades de control mediante procedimientos establecidos en políticas que enmarquen las líneas generales del desarrollo del control interno y todo cambio en los procesos, actividades o tareas deben tener la aprobación y autorización correspondiente.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: evaluar la ejecución de las tareas, actividades y procesos respecto a su cumplimiento jurídico, técnico y administrativo, políticas de responsabilidad y rendición de cuentas, instrucciones por escrito o algún medio que pueda ser verificable y formal, actividades de control de parte del personal con autoridad y competencia, entre otros.

15. Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “Actividades de Control” del Sistema de Control Interno en la Organización.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran parcialmente de acuerdo con que, se ha implementado adecuadamente el componente “Actividades de Control” del Sistema de Control Interno en la Organización, situación que se puede traducir en que, los encuestados consideran importante el referido componente, a pesar de, las deficiencias advertidas en los tres principios comprendidos en este tercer componente.

En ese sentido, el componente “Actividades de Control” del Sistema de Control Interno, comprende desarrollar actividades para mitigar riesgos, controles en las TIC y establecer políticas para las actividades de control, asimismo, los controles deben ser apropiados, efectivos, considerando el costo-beneficio y desarrollarse en función a un plan en un periodo determinado, es decir, buscar un equilibrio entre la prevención y detección en las actividades de control.

16. La empresa maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del sistema de control interno.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo con que, en su organización, se utiliza información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del sistema de control interno, situación que advierte un desinterés por parte de los encuestados y una falta de

confianza en la correcta aplicación del componente Información y Comunicación del sistema de control interno.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 13 del modelo basado en COSO 2013, según CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, señala que el referido principio, trata sobre la obtención y generación de información de calidad que finalmente se emplea para el funcionamiento del sistema de control interno.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: captar, procesar y comunicar información actualizada, completa y verificable para la mejora continua del control interno, asimismo, considerando el costo – beneficio en el procesamiento de la información que servirá de apoyo al funcionamiento de los otros componentes.

17. La organización comunica internamente sobre la información pertinente al sistema de control interno.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran parcialmente en desacuerdo con que, en su organización, se comunica internamente sobre la información pertinente al sistema de control interno, situación que, sumada al desinterés manifestado del principio anterior, refuerza la falta de una adecuada aplicación del componente Información y Comunicación del sistema de control interno.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 14 del modelo basado en COSO 2013, según CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, señala que el referido principio, trata sobre la necesidad de la comunicación interna en la organización para el apoyo al sistema de control interno, la cual debe incluir objetivos y responsabilidades.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: definir un proceso que permita comunicar sobre la responsabilidad que conlleva todo el personal sobre el mejoramiento del control interno y habilitar canales de comunicación interna, asegurando la confiabilidad o confidencialidad, que propicien la comunicación respecto a fallas detectadas del sistema de control interno en la organización.

18. La organización comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al sistema de control interno.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran parcialmente y totalmente en desacuerdo con que, se comunica a los grupos de

interés externos sobre la información pertinente al sistema de control interno y ninguna de los encuestados se encuentra totalmente de acuerdo con la presente pregunta, situación que no garantiza una adecuada aplicación del componente Información y Comunicación del sistema de control interno.

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 15 del modelo basado en COSO 2013, según CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, señala que el referido principio, trata sobre la comunicación externa, es decir, informar a terceros sobre situaciones que afectan el sistema de control interno de la organización.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: establecer canales de comunicación con terceras partes externas, considerando la oportunidad, interés y requerimientos legales.

19. Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “Información y Comunicación” del Sistema de Control Interno en la Organización.

El componente “Información y Comunicación” del Sistema de Control Interno, considera a la comunicación como un proceso continuo de provisión, intercambio y producción de información para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno, asimismo, la información y comunicación, debe transitar mediante principios de uso de información significativa y de calidad, hacia partes externas como al interno de la organización.

En ese sentido, las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran totalmente en desacuerdo con que, se ha implementado adecuadamente el componente “Información y Comunicación” del Sistema de Control Interno en la Organización, situación consecuente a las deficiencias advertidas en los tres principios comprendidos en este cuarto componente.

20. Se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la organización.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, se encuentran total y parcialmente en desacuerdo con que, en su organización, se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del sistema de control interno, siendo solo un encuestado que se encuentra

totalmente de acuerdo con la presente pregunta, situación que no garantiza la adecuada aplicación del componente Actividades de Supervisión del sistema de control interno

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 16 del modelo basado en COSO 2013, según CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, señala que el referido principio, trata sobre la presencia y operación de los componentes del sistema de control interno, verificación que se realiza mediante evaluaciones continuas y/o periódicas.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: establecer mecanismos objetivos en la evaluación, evaluaciones asociadas a los procesos claves de la organización y realizar un diagnóstico para definir una base que permita medir el proceso de mejora.

21. Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondientes en la organización.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, tienen posiciones variadas para la presente pregunta, una participación mayor de 36.84% se encuentra totalmente en desacuerdo; sin embargo, no es la mayoría de los encuestados, quienes consideran que, en su organización, se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en la organización, situación que no define una tendencia mayoritaria, así como, no garantiza la adecuada aplicación del componente Actividades de Supervisión del sistema de control interno

Asimismo, la presente pregunta se refiere al principio 17 del modelo basado en COSO 2013, según CGR & GIZ (2014), en el marco conceptual del control interno, señala que el referido y ultimo principio, trata sobre la comunicación oportuna de las deficiencias de control interno permiten tomar acciones a los partes correspondientes, es decir, a las personas que tienen las facultades establecidas para ejecutar las medidas correctivas.

Además, se pueden considerar ciertos elementos para confirmar si el principio se está cumpliendo, tales como: realizar un seguimiento de las medidas correctivas y establecer procedimiento de comunicación a los responsables para adoptar las medidas correctivas correspondientes.

22. Considera que se ha implementado adecuadamente el componente “Actividades de Supervisión” del Sistema de Control Interno en la Organización.

El componente “Actividades de Supervisión” del Sistema de Control Interno, trata sobre la evaluación continua y/o independiente son necesaria para determinar el funcionamiento o no, de los principios y componentes expuestos en la presente investigación, basado en el modelo COSO 2013, asimismo, las actividades de autocontrol deben asociarse a los procesos con la finalidad de medir calidad, eficacia y eficiencia del funcionamiento del sistema de control interno.

En ese sentido, las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, tienen posiciones variadas, respecto a si se ha implementado adecuadamente el componente “Actividades de Supervisión” del Sistema de Control Interno en la Organización, situación consecuente a las deficiencias advertidas en los dos principios comprendidos en este quinto y último componente.

23. La planificación es un proceso estratégico para definir los objetivos y las acciones para conseguirlos.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su mayoría, no están en desacuerdo ni en acuerdo respecto a que, la planificación es un proceso estratégico para definir los objetivos y las acciones para conseguirlos, cabe señalar que, ninguno de los encuestados se encuentra total o parcialmente en desacuerdo con la presente pregunta, situación que advierte una posición neutral a positiva en la aplicación formal de esta primera fase de la gestión empresarial.

Asimismo, en la presente investigación se ha expuesto la definición e importancia de la gestión empresarial, la planificación como una de sus fases, establece un proceso estratégico que considera los recursos de la organización y traza el camino hacia el cumplimiento de los objetivos.

24. La organización es necesaria para definir las tareas, los responsables y la estructura organizacional, en cumplimiento de los objetivos.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su totalidad, se encuentran parcial y totalmente de acuerdo respecto a que, la organización es necesaria para definir las tareas, los responsables y la estructura organizacional, en cumplimiento de los objetivos, cabe señalar que, ninguno de los encuestados se encuentra total o parcialmente

en desacuerdo con la presente pregunta, situación que manifiesta una posición positiva en la aplicación formal de esta segunda fase de la gestión empresarial.

Asimismo, en la presente investigación se ha expuesto la definición e importancia de la gestión empresarial, la organización como una de sus fases, define la base de los elementos asociados para la articulación de la empresa, es decir, compone la estructura, en términos formales, para establecer las tareas, actividades, procedimientos, responsables, jerarquía, entre otros necesarios para la operatividad y desarrollo del correcto funcionamiento de la empresa.

25. La dirección motiva al personal para influenciar el cumplimiento de los objetivos en la planificación estratégica.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su totalidad, se encuentran parcial y totalmente de acuerdo respecto a que, la dirección motiva al personal para influenciar al logro de los objetivos en la planificación estratégica, cabe señalar que, ninguno de los encuestados se encuentra total o parcialmente en desacuerdo con la presente pregunta, situación que manifiesta una posición positiva en la aplicación formal de esta tercera fase de la gestión empresarial.

Asimismo, en la presente investigación se ha expuesto la definición e importancia de la gestión empresarial, la dirección como una de sus fases, se relaciona directamente con el factor humano, puesto que, consiste en comunicar, motivar, influir, orientar, supervisar, así como, contar con habilidades técnicas, políticas, capacidad de negociar entre otros atributos que genera a que los distintos equipos en la organización, realicen las actividades necesarias, dentro de sus competencias, para lograr el cumplimiento de los objetivos.

26. El control puede ser previo, simultaneo o posterior aplicado para prever e identificar riesgos y detectar incumplimiento a los objetivos y/o a la normativa aplicable.

Las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, en su totalidad, se encuentran parcialmente de acuerdo respecto a que, el control puede ser previo, simultaneo o posterior aplicado para prever e identificar riesgos y detectar incumplimiento a los objetivos y/o a la normativa aplicable, cabe señalar que, ninguno de los encuestados se encuentra total o parcialmente en desacuerdo con la presente pregunta, situación que

manifiesta un consenso en los encuestados en la respuesta proporcionada y aunque no es lo ideal, si revela un signo positivo en la aplicación formal de esta cuarta fase de la gestión empresarial.

Asimismo, en la presente investigación se ha expuesto la definición e importancia de la gestión empresarial, el control como una de sus fases, es un proceso continuo y permanente aplicado de forma transversal a todas las fases de la gestión empresarial, asimismo, permite medir los resultados reales versus los esperados para comprobar si los planes se están cumpliendo y con base a ello, tomar las medidas necesarias para la mejora continua.

27. Considera que existe una gestión empresarial eficaz y eficiente en la Organización. En la presente investigación, se ha establecido que la medición de la eficacia y eficiencia de la gestión empresarial en la organización, se encuentra asociado al desempeño de sus fases, planificación, organización, dirección y control. Es importante señalar que, la gestión empresarial es necesaria, en la actualidad, para toda organización que pretende permanecer en funcionamiento, asimismo, se hace inevitable contar con un órgano de administración profesional que permita garantizar la preparación ante los cambios que puedan generar el propio dinamismo del contexto empresarial donde se desenvuelven las organizaciones.

En ese sentido, las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, tienen posiciones variadas, respecto a la existencia de una gestión empresarial eficaz y eficiente en su Organización, sin embargo, las respuestas presentan una tendencia positiva, puesto que, la mayoría se encuentra parcialmente de acuerdo y ninguno de los encuestados esta parcial o totalmente en desacuerdo con la presente pregunta. Cabe mencionar que, aunque exista la tendencia positiva, se presentan ciertas deficiencias que a su vez fueron observados en el análisis de las preguntas que hacen referencia a las fases (planificación, organización, dirección y control) de la gestión empresarial.

28. Considera que la gestión empresarial impacta en la elaboración de los EEEF. En la presente investigación, se hace necesario conocer la posición de los empresarios encuestados respecto al impacto de la gestión empresarial en la elaboración de los estados financieros de su organización, puesto que, se pretende determinar en fines prácticos si la aplicación de una adecuada gestión empresarial impacta o no y en qué medida lo hace.

En ese sentido, las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, tienen posiciones variadas, respecto si la gestión empresarial impacta en la elaboración de los EEFF, sin embargo, las respuestas presentan una tendencia positiva, puesto que, la mayoría se encuentra parcialmente de acuerdo y ninguno de los encuestados está totalmente en desacuerdo con la presente pregunta.

29. Es correcto afirmar que la gestión empresarial impacta en los indicadores financieros. En la presente investigación, es preciso conocer también sobre la posición de los empresarios encuestados respecto al impacto de la gestión empresarial en indicadores financieros de su organización, la presente pregunta se encuentra estrechamente ligado con la pregunta anterior pero su aplicación permite además, conocer la situación financiera de la empresa, compararla, por ejemplo, los indicadores propios con las del sector con la finalidad de tener otro punto de referencia que permite conocer si la gestión que se viene realizando es eficiente y eficaz, así como, contar con una mejor visión para afrontar la toma de decisiones.

En ese sentido, las empresas del sector construcción de edificios del distrito El Agustino, tienen posiciones variadas, respecto si la gestión empresarial impacta en los indicadores financieros, sin embargo, las respuestas presentan una tendencia positiva, puesto que, la mayoría se encuentra parcialmente de acuerdo y ninguno de los encuestados está totalmente en desacuerdo con la presente pregunta.

### 5.2.1 Análisis Estadístico

En la presente investigación, se realiza el análisis estadístico del instrumento de la investigación cuantitativa a través del coeficiente Alfa de Cronbach y el test de Chi Cuadrado.

#### 5.2.1.1 Alfa de Cronbach:

Existen diversos procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento de medida, “todos utilizan procedimientos y fórmulas que producen coeficientes de fiabilidad. La

mayoría oscilan entre cero y uno, donde un coeficiente de cero significa nula confiabilidad y uno representa un máximo de confiabilidad (fiabilidad total, perfecta). Cuanto más se acerque el coeficiente a cero, mayor error habrá en la medición” (Hernández et al., 2014, p. 207). Al respecto, (Celina & Campo, 2005) concluyen que el coeficiente de alfa de Cronbach, inicia la aproximación a la validación del constructo de una escala, siendo la forma más popular y practica para la medición de la consistencia interna, “establecer la consistencia interna de una escala es una aproximación a la validación del constructo y consiste en la cuantificación de la correlación que existe entre los ítems que la componen. Valores de alfa de Cronbach entre 0,70 y 0,90 indican una buena consistencia interna” (p. 572).

Según George y Mallery (2003, p. 231, como se citó en Gutiérrez, Gil, Prieto & Díaz, 2017, p.103) “sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa  $>.9$  es excelente
- Coeficiente alfa  $>.8$  es bueno
- Coeficiente alfa  $>.7$  es aceptable
- Coeficiente alfa  $>.6$  es cuestionable
- Coeficiente alfa  $>.5$  es pobre
- Coeficiente alfa  $<.5$  es inaceptable”

Tabla 46  
*Confiabilidad del Instrumento*

---

<b>Estadísticas de Fiabilidad</b>	
<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Nº de elementos</b>
0.955	29

---

*Nota:* Detalle del coeficiente alfa y el total de elementos. Elaboración propia.

Comentarios:

En la tabla 46, se observa el valor del alfa de Cronbach con un valor de 0.955, resultado que, según lo expuesto, asigna a la fiabilidad del análisis de las encuestas como excelente.

#### 5.2.1.2 Chi Cuadrado

El análisis del chi cuadrado ( $X^2$ ) consiste en una prueba estadística que sirve para evaluar hipótesis respecto a dos variables categóricas, las cuales son independientes, no presentan relación causal, es decir, no existe ninguna influencia entre ellas, asimismo, pueden ser variables medidas de forma nominal u ordinal. Cabe señalar que, el procedimiento para calcular el chi cuadrado ( $X^2$ ) se realiza mediante una tabla de contingencia o tabulación cuadrada (Hernández et al., 2014). La prueba del chi cuadrado tiene como objetivo “contrastar la hipótesis mediante el nivel de significación, por lo que si el valor de la significación es mayor o igual que el Alfa (0.05), se acepta la hipótesis; pero si es menor, se rechaza” (Tinoco, 2008, p.75). Al respecto, tal como lo expresa Rodríguez (2004), autor de Ayuda SPSS Chi Cuadrado Notas Metodológicas:

El valor del Chi cuadrado calculado o empírico (Chisquare valué) es de una magnitud muy grande (330,307) y acusa una Significación asintótica bilateral de .000. Esta cifra es una probabilidad y significa = P-Valué. Cuando esta probabilidad es inferior a 0,05, (P: Nivel de Significación = 5%) se suele rechazar la hipótesis de independencia  $H_0$  de no relación entre las variables –según la Regla de decisión de Fisher-, para aceptar la hipótesis alternativa  $H_1$ , que indica que la relación entre las variables existe y es estadísticamente significativa y no se debe al azar (p. 15).

Para calcular el chi cuadrado y poder validar nuestras hipótesis es necesario identificar las variables: Variable Independiente: El Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y Variable Dependiente: Gestión Empresarial de las empresas del sector construcción de edificios.

## Resultados Obtenidos:

### ✓ Prueba de Hipótesis General

H0: El sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, NO impacta positivamente en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción del distrito El Agustino, año 2018.

H1: El sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, impacta positivamente en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción del distrito El Agustino, año 2018.

Tabla 47

*Tabla cruzada - Sistema de Control Interno - Gestión Empresarial*

		Gestión Empresarial			Total	
		Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo		
Sistema de Control Interno COSO 2013	Estoy parcialmente en desacuerdo	Recuento	0	6	1	7
		Recuento esperado	1,8	4,8	,4	7,0
		% del total	0,0%	31,6%	5,3%	36,8%
	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Recuento	5	3	0	8
		Recuento esperado	2,1	5,5	,4	8,0
		% del total	26,3%	15,8%	0,0%	42,1%
	Estoy parcialmente de acuerdo	Recuento	0	4	0	4
		Recuento esperado	1,1	2,7	,2	4,0
		% del total	0,0%	21,1%	0,0%	21,1%
Total	Recuento	5	13	1	19	
	Recuento esperado	5,0	13,0	1,0	19,0	
	% del total	26,3%	68,4%	5,3%	100,0%	

*Nota:* Detalle de la tabla de contingencia Sistema de Control Interno y Gestión Empresarial. Elaboración propia.

### Comentario:

En la tabla 47, se advierte que el 68.4% de los encuestados se encuentra parcialmente de acuerdo respecto a que, el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, impacta positivamente en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción del distrito El Agustino, año 2018, asimismo, un 26.3% se encuentra ni en desacuerdo ni en acuerdo y un 5.3%, totalmente de acuerdo.

Tabla 48  
*Chi cuadrado de la Hipótesis General*

---

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,596 <sup>a</sup>	4	,031
Razón de verosimilitud	12,779	4	,012
Asociación lineal por lineal	,883	1	,348
N de casos válidos	19		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5.  
 El recuento mínimo esperado es ,21.

---

*Nota:* Detalle de la tabla de contingencia entre el Sistema de Control Interno y Gestión Empresarial.  
 Elaboración propia.

**Análisis:**

En función a los resultados obtenidos del SPSS, se advierte que entre las variables: Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y Gestión empresarial, el valor observado es 0.031, es decir, menor a 0.05, por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se concluye que, el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, impacta positivamente en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción del distrito El Agustino, año 2018.

✓ Prueba de Hipótesis Específica (i)

H0: El componente Ambiente de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 NO impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

H1: El componente Ambiente de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

Tabla 49

*Tabla cruzada – Ambiente de Control - Gestión Empresarial*

			Gestión Empresarial			Total
			Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo	
Ambiente de Control	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Recuento	2	8	1	11
		Recuento esperado	2,9	7,5	,6	11,0
		% del total	10,5%	42,1%	5,3%	57,9%
	Estoy parcialmente de acuerdo	Recuento	3	5	0	8
		Recuento esperado	2,1	5,5	,4	8,0
		% del total	15,8%	26,3%	0,0%	42,1%
Total	Recuento	5	13	1	19	
	Recuento esperado	5,0	13,0	1,0	19,0	
	% del total	26,3%	68,4%	5,3%	100,0%	

*Nota:* Detalle de la tabla de contingencia Ambiente de Control y Gestión Empresarial. Elaboración propia.

Comentarios:

En la tabla 49, se advierte que el 68.4% de los encuestados se encuentra parcialmente de acuerdo respecto a que, el componente ambiente de control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, impacta positivamente en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción del distrito El Agustino, año 2018, asimismo, un 26.3% se encuentra ni en desacuerdo ni en acuerdo y un 5.3%, totalmente de acuerdo.

Tabla 50  
*Chi cuadrado de la Hipótesis Específica (i)*

---

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,455 <sup>a</sup>	2	,483
Razón de verosimilitud	1,811	2	,404
Asociación lineal por lineal	1,304	1	,253
N de casos válidos	19		

a. 4 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5.  
 El recuento mínimo esperado es ,42.

---

*Nota:* Detalle de la tabla de contingencia Ambiente de Control y Gestión Empresarial. Elaboración propia.

#### Análisis:

En función a los resultados obtenidos del SPSS, se advierte que entre el componente ambiente de control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 y la gestión empresarial, el valor observado es 0.483, es decir, mayor a 0.05, por consiguiente, aceptamos la hipótesis nula y se rechazamos la hipótesis alternativa, se concluye que, el componente ambiente de control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 no impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

✓ Prueba de Hipótesis Específica (ii)

H0: El componente Evaluación de Riesgos del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 NO impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

H1: El componente Ambiente de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

Tabla 51

*Tabla cruzada – Evaluación de Riesgos - Gestión Empresarial*

			Gestión Empresarial			Total
			Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo	
Evaluación de Riesgos	Estoy parcialmente en desacuerdo	Recuento	0	6	1	7
		Recuento esperado	1,8	4,8	,4	7,0
		% del total	0,0%	31,6%	5,3%	36,8%
	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Recuento	3	3	0	6
		Recuento esperado	1,6	4,1	,3	6,0
		% del total	15,8%	15,8%	0,0%	31,6%
	Estoy parcialmente de acuerdo	Recuento	2	4	0	6
		Recuento esperado	1,6	4,1	,3	6,0
		% del total	10,5%	21,1%	0,0%	31,6%
Total	Recuento	5	13	1	19	
	Recuento esperado	5,0	13,0	1,0	19,0	
	% del total	26,3%	68,4%	5,3%	100,0%	

*Nota:* Detalle de la tabla de contingencia Evaluación de Riesgos y Gestión Empresarial. Elaboración propia.

Comentarios:

En la tabla 51, se advierte que el 68.4% de los encuestados se encuentra parcialmente de acuerdo respecto a que, el componente evaluación de riesgos del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, impacta positivamente en la gestión empresarial en las

empresas del sector construcción del distrito El Agustino, año 2018, asimismo, un 26.3% se encuentra ni en desacuerdo ni en acuerdo y un 5.3%, totalmente de acuerdo.

Tabla 52  
*Chi cuadrado de la Hipótesis Específica (ii)*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,554 <sup>a</sup>	4	,235
Razón de verosimilitud	7,408	4	,116
Asociación lineal por lineal	2,778	1	,096
N de casos válidos	19		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,32.

*Nota:* Detalle de la tabla de contingencia Evaluación de Riesgos y Gestión Empresarial. Elaboración propia.

#### Análisis:

En función a los resultados obtenidos del SPSS, se advierte que entre el componente evaluación de riesgos del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 y la gestión empresarial, el valor observado es 0.235, es decir, mayor a 0.05, por consiguiente, aceptamos la hipótesis nula y se rechazamos la hipótesis alternativa, se concluye que, el componente evaluación de riesgos del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 no impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

✓ Prueba de Hipótesis Específica (iii)

H0: El componente Actividades de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 NO impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

H1: El componente Actividades de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

Tabla 53

*Tabla cruzada – Actividades de Control - Gestión Empresarial*

		Gestión Empresarial			Total	
		Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo		
Actividades de Control	Estoy totalmente en desacuerdo	Recuento	0	6	1	7
		Recuento esperado	1,8	4,8	,4	7,0
		% del total	0,0%	31,6%	5,3%	36,8%
	Estoy parcialmente en desacuerdo	Recuento	3	3	0	6
		Recuento esperado	1,6	4,1	,3	6,0
		% del total	15,8%	15,8%	0,0%	31,6%
	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Recuento	2	3	0	5
		Recuento esperado	1,3	3,4	,3	5,0
		% del total	10,5%	15,8%	0,0%	26,3%
	Estoy parcialmente de acuerdo	Recuento	0	1	0	1
		Recuento esperado	,3	,7	,1	1,0
		% del total	0,0%	5,3%	0,0%	5,3%
Total	Recuento	5	13	1	19	
	Recuento esperado	5,0	13,0	1,0	19,0	
	% del total	26,3%	68,4%	5,3%	100,0%	

*Nota:* Detalle de la tabla de contingencia Actividades de Control y Gestión Empresarial. Elaboración propia.

Comentarios:

En la tabla 53, se advierte que el 68.4% de los encuestados se encuentra parcialmente de acuerdo respecto a que, el componente actividades de control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, impacta positivamente en la gestión empresarial en las

empresas del sector construcción del distrito El Agustino, año 2018, asimismo, un 26.3% se encuentra ni en desacuerdo ni en acuerdo y un 5.3%, totalmente de acuerdo.

Tabla 54  
*Chi cuadrado de la Hipótesis Específica (iii)*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,255 <sup>a</sup>	6	,395
Razón de verosimilitud	8,316	6	,216
Asociación lineal por lineal	1,963	1	,161
N de casos válidos	19		

a. 12 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

*Nota:* Detalle de la tabla de contingencia Ambiente de Control y Gestión Empresarial. Elaboración propia.

#### Análisis:

En función a los resultados obtenidos del SPSS, se advierte que entre el componente actividades de control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 y la gestión empresarial, el valor observado es 0.395, es decir, mayor a 0.05, por consiguiente, aceptamos la hipótesis nula y se rechazamos la hipótesis alternativa, se concluye que, el componente actividades de control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 no impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

✓ Prueba de Hipótesis Específica (iv)

H0: El componente Información y Comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 NO impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

H1: El componente Información y Comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

Tabla 55

*Tabla cruzada – Información y Comunicación - Gestión Empresarial*

		Gestión Empresarial			Total	
		Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo		
Información y Comunicación	Estoy parcialmente en desacuerdo	Recuento	1	8	1	10
		Recuento esperado	2,6	6,8	,5	10,0
		% del total	5,3%	42,1%	5,3%	52,6%
	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Recuento	4	1	0	5
		Recuento esperado	1,3	3,4	,3	5,0
		% del total	21,1%	5,3%	0,0%	26,3%
	Estoy parcialmente de acuerdo	Recuento	0	4	0	4
		Recuento esperado	1,1	2,7	,2	4,0
		% del total	0,0%	21,1%	0,0%	21,1%
Total	Recuento	5	13	1	19	
	Recuento esperado	5,0	13,0	1,0	19,0	
	% del total	26,3%	68,4%	5,3%	100,0%	

*Nota:* Detalle de la tabla de contingencia Información y Comunicación, y Gestión Empresarial. Elaboración propia.

Comentarios:

En la tabla 55, se advierte que el 68.4% de los encuestados se encuentra parcialmente de acuerdo respecto a que, el componente información y comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, impacta positivamente en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción del distrito El Agustino, año 2018, asimismo, un 26.3% se encuentra ni en desacuerdo ni en acuerdo y un 5.3%, totalmente de acuerdo.

Tabla 56  
*Chi cuadrado de la Hipótesis Específica (iv)*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,932 <sup>a</sup>	4	,027
Razón de verosimilitud	11,321	4	,023
Asociación lineal por lineal	,460	1	,498
N de casos válidos	19		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5.  
 El recuento mínimo esperado es ,21.

*Nota:* Detalle de la tabla de contingencia Información y Comunicación, y Gestión Empresarial. Elaboración propia.

#### Análisis:

En función a los resultados obtenidos del SPSS, se advierte que entre el componente información y comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 y la gestión empresarial, el valor observado es 0.027, es decir, menor a 0.05, por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se concluye que, el componente información y comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

✓ Prueba de Hipótesis Específica (v)

H0: El componente Actividades de Monitoreo - Supervisión del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 NO impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

H1: El componente Actividades de Monitoreo - Supervisión del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

Tabla 57

*Tabla cruzada – Actividades de Supervisión - Gestión Empresarial*

			Gestión Empresarial			Total
			Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Estoy parcialmente de acuerdo	Estoy totalmente de acuerdo	
Actividades de Supervisión	Estoy totalmente en desacuerdo	Recuento	0	6	1	7
		Recuento esperado	1,8	4,8	,4	7,0
		% del total	0,0%	31,6%	5,3%	36,8%
	Estoy parcialmente en desacuerdo	Recuento	1	3	0	4
		Recuento esperado	1,1	2,7	,2	4,0
		% del total	5,3%	15,8%	0,0%	21,1%
	Ni en desacuerdo ni en acuerdo	Recuento	4	0	0	4
		Recuento esperado	1,1	2,7	,2	4,0
		% del total	21,1%	0,0%	0,0%	21,1%
	Estoy parcialmente de acuerdo	Recuento	0	3	0	3
		Recuento esperado	,8	2,1	,2	3,0
		% del total	0,0%	15,8%	0,0%	15,8%
	Estoy totalmente de acuerdo	Recuento	0	1	0	1
		Recuento esperado	,3	,7	,1	1,0
		% del total	0,0%	5,3%	0,0%	5,3%
	Total	Recuento	5	13	1	19
		Recuento esperado	5,0	13,0	1,0	19,0
		% del total	26,3%	68,4%	5,3%	100,0%

*Nota:* Detalle de la tabla de contingencia Actividades de Supervisión y Gestión Empresarial. Elaboración propia.

Comentarios:

En la tabla 57, se advierte que el 68.4% de los encuestados se encuentra parcialmente de acuerdo respecto a que, el componente actividades de monitoreo - supervisión del sistema

de control interno basado en el modelo COSO 2013, impacta positivamente en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción del distrito El Agustino, año 2018, asimismo, un 26.3% se encuentra ni en desacuerdo ni en acuerdo y un 5.3%, totalmente de acuerdo.

Tabla 58  
*Chi cuadrado de la Hipótesis Especifica (v)*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,515 <sup>a</sup>	8	,036
Razón de verosimilitud	18,865	8	,016
Asociación lineal por lineal	1,619	1	,203
N de casos válidos	19		

a. 15 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

*Nota:* Detalle de la tabla de contingencia Actividades de Supervisión y Gestión Empresarial. Elaboración propia.

#### Análisis:

En función a los resultados obtenidos del SPSS, se advierte que entre el componente información y comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 y la gestión empresarial, el valor observado es 0.036, es decir, menor a 0.05, por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se concluye que, el componente actividades de monitoreo - supervisión del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

### 5.3 Análisis del Caso Práctico

El análisis del caso práctico se realizó con base al impacto del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013, desagregado a nivel de sus componentes y principios.

#### 5.3.1 COSO 2013 – Gestión Empresarial

En esta sección es preciso realizar un análisis sobre la relación existente entre la gestión empresarial y el sistema de control interno asociado a la administración de riesgos, siendo necesario resaltar que, como se ha descrito en los puntos precedentes de la investigación, la función complementaria del COSO 2013 respecto a la administración de riesgos empresariales COSO ERM. Es importante acotar que el objetivo del control interno o de cualquier auditoría interna o externa no es detectar fraudes como comúnmente se le solía asociar (Berbia, 2008, p.78). Sin embargo, en vista de los escándalos originados por la constructora Odebrecht, consideramos apropiado tratar sobre el riesgo de fraude como una profunda amenaza latente en el desafío de lograr una gestión eficaz y eficiente en las organizaciones. Para (Deloitte, 2016, p. 8) en su revista digital de aseguramiento, señala que, los factores de riesgos de fraude son:

Eventos y condiciones que señalan un incentivo o presión para cometer fraude o proporcionan una oportunidad para cometer fraude. El Apéndice 1 del ISA/NIA 240 presenta una serie de ejemplos de factores de riesgos de fraude. Los agrupa en dos (2) clases, cada una de las cuales sub-divide en tres: (a) incentivos/presiones; (b) oportunidades, y (c) actitudes/racionalización:

1. Factores de riesgo relacionados con declaraciones equivocadas [incorrecciones] que surgen de la información financiera fraudulenta
2. Factores que surgen del uso indebido de activos

Al respecto, el sistema de control interno, se encuentra diseñado como complemento para la gestión de riesgos en la organización, cuenta con un papel importante como base para ayudar

a la gestión empresarial en la administración de los riesgos, considerado entre estos, el riesgo de fraude, en ese sentido, (Instituto de Auditores Interno de España, 2015, p. 18-19) señala que, las claves del éxito de un sistema de control interno son:

- Apoyo de la alta dirección y la gerencia.
- Firme decisión de cambio cultural de control interno.
- Participación activa de los diferentes actores.
- Adopción de herramientas tecnológicas.
- Coordinación y trabajo interdisciplinar.
- Flexibilidad del modelo.
- Focalizar el objetivo, con soluciones alcanzables.
- Diseño y ejecución de un plan de información.
- Implementación en etapas para evaluar el avance.

En palabras de la Directora Ejecutiva del Centro para la Auditoría de Calidad señala que:

El fraude de información financiera, como la mayoría de los crímenes, siempre será una amenaza. La buena noticia es que los contadores y auditores, ejecutivos financieros, consejos de administración, y otros actores clave en toda la cadena de suministro de información financiera ahora tienen más recursos y conocimientos que nunca para ayudarles en disuadir y detectar el fraude. Lo que, es más, sabemos que la aplicación cuidadosa y exhaustiva de los recursos hace una gran diferencia en la detección del fraude en las empresas de todos los tamaños (Fornelli, 2015, párr. 2).

Ante lo expuesto, la empresa J&H Construcciones S.A.C debe contar con un programa de gestión de riesgo de fraude, según el (Instituto de Auditores Interno de España, 2015) se entiende como “el proceso por el cual las empresas se hacen sensibles a los derechos y deseos de las partes interesadas (p. 8)”, este programa para ser considerada eficaz debe al menor contar con los siguientes aspectos:

Roles y responsabilidades.

Compromiso de la alta dirección.

Conocimiento del fraude.

Evaluación del riesgo de fraude.

Procedimiento de reporte y protección de los denunciantes y denunciados.

Acciones correctivas.

Vigilancia / seguimiento continuo (p. 9).

Por otro lado, en función al diagnóstico elaborado en el capítulo anterior, los autores de la presente investigación proceden a realizar un plan de acción a cada principio, de los 17, que conforman el sistema de control interno basado en COSO 2013, asimismo, un análisis del impacto que genera a la gestión empresarial a nivel de sus fases y finalmente se define la relación directa o indirecta de los principios referidos respecto a la fase de la gestión empresarial con la que, consideramos cuenta con mayor implicancia; así como, la relación con los estados financieros.

### **Ambiente de Control**

En los principios que conforman al componente: Ambiente de Control: (Tabla 59).

Principio 1: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Dirección, y una relación indirecta para con los estados financieros.

Principio 2: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Control, y una relación indirecta para con los estados financieros.

Principio 3: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Organización, y una relación indirecta para con los estados financieros.

Principio 4: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Dirección, y una relación indirecta para con los estados financieros.

Principio 5: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Organización, y una relación indirecta para con los estados financieros.

El componente Ambiente de Control impacta directamente en las fases de Planificación, Dirección y Control de la Gestión Empresarial, y tiene un impacto indirecto en la elaboración, presentación de los Estados Financieros.

### **Evaluación de Riesgos**

En los principios que conforman al componente: Evaluación de Riesgos: (Tabla 60)

Principio 6: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Planificación, y una relación indirecta para con los estados financieros.

Principio 7: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Control, y una relación directa para con los estados financieros.

Principio 8: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Planificación, y una directa para con los estados financieros.

Principio 9: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Control, y una relación indirecta para con los estados financieros.

El componente Evaluación de Riesgos impacta directamente en las fases de Planificación y Control de la Gestión Empresarial, y en la elaboración, presentación de los Estados Financieros.

### **Actividades de Control**

En los principios que conforman al componente: Actividades de Control: (Tabla 61)

Principio 10: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Control, y una relación directa para con los estados financieros.

Principio 11: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Organización, y con los estados financieros.

Principio 12: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Control, y con los estados financieros.

El componente Actividades de Control impacta directamente en las fases de Organización y Control de la Gestión Empresarial, y en la elaboración, presentación de los Estados Financieros.

### **Información y Comunicación**

En los principios que conforman al componente: Información y Comunicación: (Tabla 62)

Principio 13: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Organización, e indirecta para con los estados financieros.

Principio 14: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Dirección, e indirecta para con los estados financieros.

Principio 15: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Organización, e indirecta para con los estados financieros.

El componente Actividades de Control impacta directamente en las fases de Organización y Control de la Gestión Empresarial, y en la elaboración, presentación de los Estados Financieros.

### **Actividades de Supervisión**

En los principios que conforman al componente: Actividades de Supervisión: (Tabla 63)

Principio 16: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Control, y una relación indirecta para con los estados financieros.

Principio 17: Presenta una relación directa con la gestión empresarial, revelando una mayor implicancia en la fase: Dirección, y una relación indirecta para con los estados financieros.

El componente Actividades de Supervisión impacta directamente en las fases de Dirección y Control de la Gestión Empresarial, y en la elaboración, presentación de los Estados Financieros.

Tabla 59

*Análisis de los componentes/principios del SCI y las fases de la Gestión Empresarial – Ambiente de Control*

Principio	Plan de Acción	Impacto en la Gestión Empresarial y los EEFF			
		Fase Gestión Empresarial	Relación GE	Relación EEFF	
<b>Ambiente de Control</b>					
1. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.	<p>* Realizar capacitación periódica sobre los valores, ética e integridad y temas relacionados para sensibilizar y socializar los valores organizacionales en los colaboradores a todo nivel de la empresa.</p> <p>* Establecer de manera formal el código de ética, lineamientos, buenas practicas, entre otros con la finalidad de regular la conducta de los colaboradores.</p>	La falta de una cultura organizacional, el desconocimiento de los valores organizacionales por parte del personal, la falta de confianza entre los colaboradores de la empresa y otras situaciones adversas identificadas genera un inadecuado ambiente de control impactando directamente en la fase de la gestión empresarial: Dirección y un impacto indirecto en los EEFF.	DIRECCIÓN	DIRECTO	INDIRECTO
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desarrollo y el rendimiento del sistema de control interno.	<p>* Instituir una unidad orgánica que se encuentre en el mayor nivel jerárquico de la empresa para garantizar su independencia y objetividad respecto a la gestión. Asimismo, establecer dentro de sus principales funciones, la supervisión del sistema de control interno, en todos sus componentes, en la empresa.</p>	La falta de supervisión del sistema de control interno a través de alguna unidad orgánica independiente y objetiva, la escasa e informal supervisión realizado por la propia gestión genera un inadecuado ambiente de control impactando directamente en la fase de la gestión empresarial: Control y un impacto indirecto en los EEFF.	CONTROL	DIRECTO	INDIRECTO
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	<p>* Actualizar y fortalecer, con carácter de urgencia, los instrumentos de gestión que definan de forma clara y concisa las líneas de reporte, niveles de autoridad y responsabilidades a todo nivel de la estructura organizacional de la empresa.</p> <p>* Establecer procedimientos formales, dentro del marco normativo aplicable, impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Planificación y funciones y nivel de autoridad establecida a cada colaborador.</p>	La falta de adecuados instrumentos de gestión para definir las líneas de reporte, niveles de autoridad, funciones, responsabilidades y sanciones a todo nivel de la estructura organización de la empresa genera un inadecuado ambiente de control impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Planificación y Organización, y un impacto indirecto en los EEFF.	ORGANIZACIÓN	DIRECTO	INDIRECTO

Principio	Plan de Acción	Impacto en la Gestión Empresarial y los EEF	Ambiente de Control		
			Fase Gestión Empresarial	Relación GE	Relación EEF
4. La organización demuestra el compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.	* Instituir políticas de compensación, programas de capacitación, de línea de carrera, entre otros instrumentos de gestión o mecanismos asociados para contar con los profesionales competentes que permitan lograr los objetivos de la empresa. * Establecer indicadores estratégicos y de gestión para medir la productividad, competentes para el cumplimiento de los objetivos estratégicos generando un adecuado ambiente de control impactando directamente en las fases de la gestión en relación al compromiso de atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes para la empresa.	La ausencia de sistemas de evaluación de desempeño del personal conlleva a la falta de información del nivel de cumplimiento funcional individual del personal, asimismo, la falta de programas de capacitación, políticas salariales u otros instrumentos de medición y gestión que permitan atraer, desarrollar y retener a los profesionales competentes para el cumplimiento de los objetivos estratégicos generando un inadecuado ambiente de control impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Planificación y Dirección; y un impacto indirecto en los EEF.	DIRECCIÓN	DIRECTO	INDIRECTO
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	* Una vez instituido la unidad orgánica encargada de la implementación, seguimiento y evaluación del sistema de control interno, se debe realizar una capacitación integral a todas las áreas de la empresa sobre los objetivos, incumplimiento de los objetivos de la empresa, entre otros temas relacionadas al control interno, así como, responsabilidades asociadas a su incumplimiento.	La falta de algún reglamento, normativa u otro instrumento legal que establezca las responsabilidades de las colaboradores a nivel de control interno conlleva el riesgo de un inadecuado ambiente de control impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Organización y Control; y un impacto indirecto en los EEF.	ORGANIZACIÓN	DIRECTO	INDIRECTO

*Nota:* Análisis del componente “Ambiente de Control” del modelo basado en COSO 2013 y las fases de la Gestión Empresarial. Elaboración propia.

Tabla 60

*Análisis de los componentes/principios del SCI y las fases de la Gestión Empresarial – Evaluación de Riesgos*

Principio	Plan de Acción	Impacto en la Gestión Empresarial y los EEFF			
		Fase Gestión Empresarial	Relación GE	Relación EEFF	
<b>Evaluación de Riesgos</b>					
6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.	<p>* Realizar la evaluación, seguimiento y actualización del plan estratégico y asociar sus objetivos con los potenciales riesgos relacionados.</p> <p>* Realizar de forma permanente y periódica un seguimiento y evaluación respectivamente de los riesgos identificados y su incidencia en los objetivos de la empresa.</p>	La falta de evaluación, seguimiento y actualización del plan estratégico, además, la ausencia de algún programa de administración de riesgos y que no se relacione los mismos con los objetivos de la empresa conlleva el riesgo de incumplimiento de los objetivos de la empresa generando una inadecuada evaluación de riesgos impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Planificación y Control; y un impacto indirecto en los EEFF.	PLANIFICACIÓN	DIRECTO	INDIRECTO
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre lo cual determinar cómo se deben gestionar.	<p>* Identificar, analizar y evaluar los riesgos, a su vez, asociar a los objetivos que se puedan ver afectados y realizar un plan de acción por cada área de la empresa y a todo nivel.</p> <p>* Realizar entrevistas a los jefes de los procesos para identificar y valorar los distintos riesgos.</p> <p>* Establecer un programa de administración de riesgos, que utilice métodos y herramientas que permitan identificar los riesgos y elaborar planes de acción para la mitigación de los mismos.</p>	El no identificar, analizar y evaluar los riesgos y relacionar con los objetivos afectados ante su ocurrencia, además, que no cuente con planes de mitigación de riesgos a todo nivel de organización, incluyendo al área contable, conlleva el riesgo de incumplimiento de los objetivos de la empresa generando una inadecuada evaluación de riesgos impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Planificación y Control; y a los EEFF.	CONTROL	DIRECTO	DIRECTO
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	<p>* Establecer un plan de remediación en conjunto a un programa antifraude en la empresa</p> <p>* Monitorear el grado de madurez de los controles, especialmente, sobre los factores de riesgo asociados a los riesgos que puedan propiciar el fraude.</p> <p>* Calificar al área contable como un área potencial para evitar fraudes relacionados a la elaboración y presentación de los estados financieros de la compañía.</p>	La falta de identificación de los factores de riesgos que podrían incidir al fraude, además, control inadecuados, incluyendo al área contable, conlleva el riesgo de incumplimiento de los objetivos de la empresa generando una inadecuada evaluación de riesgos impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Planificación y Control; y a los EEFF.	PLANIFICACIÓN	DIRECTO	DIRECTO

Principio	Plan de Acción	Impacto en la Gestión Empresarial y los EEF	Evaluación de Riesgos		
			Fase Gestión Empresarial	Relación GE	Relación EEF
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	* Diseñar y utilizar métricas de riesgos correctas que proporcionen un modelo predictivo de respuesta ante cambios significativos. * Reforzar, utilizar e instituir los indicadores de riesgos clave que identifiquen los riesgo potenciales y emita ante estos, alertas tempranas.	La utilización limitada e informal de los indicadores de riesgos clave, el desconocimiento de los principales cambios en el sector que puedan afectar el sistema de control interno genera una inadecuada evaluación de riesgos impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Planificación y Control; y un impacto indirecto en los EEF.	CONTROL	DIRECTO	INDIRECTO

*Nota:* Análisis del componente “Evaluación de Riesgos” del modelo basado en COSO 2013 y las fases de la Gestión Empresarial. Elaboración propia.

Tabla 61

*Análisis de los componentes/principios del SCI y las fases de la Gestión Empresarial – Actividades de Control*

Principio	Plan de Acción	Impacto en la Gestión Empresarial y los EEFF	Actividades de control		
			Fase Gestión Empresarial	Relación GE	Relación EEFF
10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la concesión de los objetivos.	* Clasificar las actividades, procedimientos y procesos para elaborar actividades de control efectivas. * Identificar y valorar los riesgos para definir la tolerancia al riesgo de la empresa asociado a los objetivos que se puedan ver afectados.	Las deficientes actividades de control aplicadas a los riesgos, los cuales no han sido correctamente identificados, clasificados, valorados atenta a los objetivos asociados a estos, generando actividades de control deficientes e impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Organización y Control; y en los EEFF.	CONTROL	DIRECTO	DIRECTO
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.	* Inventariar los programas y sistemas para verificar sus vigencias, licencias, permisos, entre otros que puedan asegurar el correcto uso de los mismos. * Mapear los riesgos afectados por el mal uso o la falta de tecnología en función a la consecución de los objetivos. * En función al punto anterior, establecer controles a todo nivel sobre los riesgos relacionados a la tecnología en la empresa.	La falta de controles adecuados en la básica en la infraestructura tecnología que presenta la empresa, incluyendo al área de contabilidad en el uso del sistema contable, impactan directamente en la fase de la gestión empresarial: Organización y en los EEFF.	ORGANIZACIÓN	DIRECTO	DIRECTO
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.	* Instituir políticas que proporcionen los lineamientos general y procedimientos claves por cada área o unidad orgánica que conforma la empresa. * Capacitar al personal a todo nivel para la correcta aplicación de los procedimientos y sus respectivas actividades de control. * Asignar a un profesional competente, que sea independiente a la gestión y tenga las facultades necesarias como responsable de diagnosticar, implementar y evaluar la efectividad de los controles y garantizar el cumplimiento de las políticas y procedimientos referidos.	La falta de políticas que definan los lineamientos generales para la aplicación de actividades de control mediante las actividades, procedimientos de los procesos claves del negocio, incluyendo al área de contabilidad con políticas desactualizadas con el marco normativo - tributario del país, impacta directamente en las fases de la gestión empresarial: Control; y en los EEFF.	CONTROL	DIRECTO	DIRECTO

*Nota:* Análisis del componente “Actividades de Control” del modelo basado en COSO 2013 y las fases de la Gestión Empresarial. Elaboración propia.

Tabla 62

*Análisis de los componentes/principios del SCI y las fases de la Gestión Empresarial – Información y Comunicación*

Principio	Plan de Acción	Impacto en la Gestión Empresarial y los EEEF			
		Fase Gestión Empresarial	Relación GE	Relación EEEF	
<b>Información y Comunicación</b>					
13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	<p>Establecer sistemas de información que proporcione de manera oportuna, integra, protegida, accesible y verificable la información de fuentes internas y/o externas que sirvan de soporte para los componentes del sistema de control interno.</p> <p>* Capacitar al personal correspondiente para garantizar la calidad y relevancia de la información y utilización correcta de los sistemas de información que se puedan implementar en la empresa.</p>	<p>El inadecuado canal de transmisión de la información que no permite proveer de manera oportuna, integra, protegida, accesible y verificable información que sirva de soporte para la implementación y evaluación de los componentes del control interno genera un deficiente componente "Información y Comunicación" impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Organización y Control; y un impacto indirecto en los EEEF.</p>	ORGANIZACIÓN	DIRECTO	INDIRECTO
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.	<p>* Establecer sistemas de información que proporcione de manera oportuna, integra, protegida, accesible y verificable la información interna en los colaboradores de la empresa y realizar una evaluación periódica para medir la efectividad del referido sistema.</p> <p>* Acordar reuniones periódicas y permanentes con la alta dirección para tratar temas relacionados al control interno.</p> <p>* Habilitar canales alternativos de comunicación que sean independientes y confidenciales.</p>	<p>Falta de procesos para comunicar internamente respecto a información relevante de las funciones y relevantes del personal respecto al control interno en la empresa, ausencia de canales alternativos para comunicación confidencial, anónima y falta de programación de reuniones periódicas para informar a la alta dirección sobre el desempeño del sistema de control interno genera un deficiente componente "Información y Comunicación" impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Dirección y Control; y un impacto indirecto en los EEEF.</p>	DIRECCIÓN	DIRECTO	INDIRECTO
15. La organización se comunica con los grupos de intereses externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.	<p>*Establecer sistemas de información que proporcione de manera oportuna, integra, protegida, accesible y verificable la información a grupos de interés externos.</p> <p>* Habilitar canales alternativos de comunicación que sean independientes y confidenciales para los grupos de interés externos de la empresa.</p> <p>* Capacitar al personal correspondiente respecto a la forma correcta en forma y fondo para responder ante los requerimiento de información de los grupos de interés externos.</p>	<p>Falta de sistemas de información dirigidos para que proporcione de manera oportuna, integra, protegida, accesible y verificable la información a grupos de interés externos, ausencia de mecanismos para recepcionar información de parte de los grupos de interés externos, entre otros genera un deficiente componente "Información y Comunicación" impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Organización y Control; y un impacto indirecto en los EEEF.</p>	ORGANIZACIÓN	DIRECTO	INDIRECTO

*Nota:* Análisis del componente “Información y Comunicación” del modelo basado en COSO 2013 y las fases de la Gestión Empresarial. Elaboración propia.

Tabla 63

*Análisis de los componentes/principios del SCI y las fases de la Gestión Empresarial – Actividades de Supervisión*

Principio	Plan de Acción	Impacto en la Gestión Empresarial y los EEFF			
		Fase Gestión Empresarial	Relación GE	Relación EEFF	
<b>Actividades de Supervisión - Monitoreo</b>					
16. La organización selección, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.	<p>* En función a la implementación adecuada del sistema de control interno, se debe diseñar evaluaciones periódicas y permanentes para determinar la eficacia de las actividades de control realizadas.</p> <p>* Contar con una profesional competente con experiencia en el diseño, implementación y evaluación del control interno en base al modelo COSO 2013.</p>	La ausencia de evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el desempeño de los componentes del sistema de control interno genera un deficiente componente "Actividades de Supervisión" impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Organización y Control; y un impacto indirecto en los EEFF.	CONTROL	DIRECTO	INDIRECTO
17. La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar las deficiencias identificadas en el control interno, medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.	<p>* En función a la implementación adecuada del sistema de control interno, se debe diseñar mecanismos o procedimientos para comunicar en forma oportuna las deficiencias identificadas en el control interno.</p> <p>* Contar con una profesional competente con experiencia en el diseño, implementación y evaluación del control interno en base al modelo COSO 2013.</p>	La falta del responsable adecuado para realizar el seguimiento y evaluación del control interno, en consecuencia, la ausencia de procedimientos para comunicar oportunamente sobre las deficiencias identificadas en el control interno genera un deficiente componente "Actividades de Supervisión" impactando directamente en las fases de la gestión empresarial: Dirección y Control; y un impacto indirecto en los EEFF.	DIRECCIÓN	DIRECTO	INDIRECTO

*Nota:* Análisis del componente “Actividades de Supervisión” del modelo basado en COSO 2013 y las fases de la Gestión Empresarial. Elaboración propia.

### 5.3.2 COSO 2013 – Estados Financieros

Se realiza el análisis el caso práctico, respecto a los procedimientos y actividades que se llevaron a cabo en función a la implementación del Sistema de Control Interno, se abordaron las siguientes cuentas: Efectivo y Equivalente de Efectivo, Cuentas por Cobrar Comerciales, Propiedad, Planta y Equipo, y Obligaciones Financieras, advirtiendo lo siguiente:

El desarrollo de la aplicación del caso práctico en las referidas cuentas, tiene un efecto, entre otros, al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa. Por consiguiente, la empresa objeto de análisis, J&H Construcciones S.A.C nos proporciona su Estado de Situación Financiera al 31/12/2018, estado financiero que será tomado como base o punto de referencia para posteriormente contrastar con los cambios que genera la implementación del sistema de control interno que nos permita apreciar de forma objetiva, el impacto en la elaboración de los estados financieros.

Asimismo, el análisis realizado a las cuatro (4) cuentas trabajadas (Efectivo y Equivalente de Efectivo, Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros, Propiedad, Planta y Equipo, y Obligaciones Financieras), fue ejecutado en función a los principios y componentes del sistema de control interno basado en COSO 2013, respecto a la relación directa o indirecta que implicaron las actividades realizadas para tal fin. En ese sentido, siendo necesario gestionar la adecuada implementación del SCI, se ha generado, además, la aplicación de las fases de la gestión empresarial, es decir, se planificó, organizó, dirigió y se controló durante todo el proceso de implementación, situación que conforme se detalló en el análisis COSO-Gestión Empresarial, tienen una relación directa, los principios y componentes del sistema de control interno basado en COSO 2013 con las fases de la gestión empresarial.

Estados Financieros de J&H Construcciones S.A.C. antes de la aplicación del Sistema De Control Interno – Estado de Situación Financiera

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	
<b>J&amp;H CONSTRUCCIONES S.A.C.</b>	
Al 31 de diciembre del 2018	
(Expresado en Soles)	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,580,000.00
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	1,005,000.00
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas	233,871.00
Otras Cuentas por Cobrar	37,836.00
Inventarios	308,648.00
Ingreso de Obras en Ejecución por Facturar	38,468.00
Impuestos y Gastos Pagados por adelantado	24,468.00
Costos de desarrollo de proyectos inmobiliarios	3,950.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,232,241.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Inversiones Financieras	526,969.35
Propiedad Planta y Equipo	3,940,000.00
Otros Activos	32,238.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4,499,207.35</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8,731,448.35</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Adelanto de clientes	1,106,681.00
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	797,321.00
Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	995,777.00
Tributos por pagar	275,978.00
Otras Cuentas por Pagar	95,387.00
Parte corriente Deuda de largo plazo	89,008.00
Exceso de costos y utilidades estimadas Obras	28,410.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3,388,562.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Obligaciones Financieras	1,891,219.00
Otros Pasivos	33,693.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,924,912.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5,313,474.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital	1,097,830.00
Ganancia no realizada	33,895.00
Resultado por conversión	27,333.00
Reserva Legal	169,567.00
Otras reservas	16,432.00
Resultado del ejercicio	990,109.35
Resultados acumulados	1,182,808.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,517,974.35</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>8,831,448.35</b>

Figura 61. Estado de Situación Financiera antes del SCI de J&H Construcciones SAC.  
Elaboración Propia

Estados Financieros de J&H Construcciones S.A.C. después de la aplicación del Sistema De Control Interno – Estado de Situación Financiera

J&H CONSTRUCCIONES S.A.C.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA J&H CONSTRUCCIONES S.A.C. Al 31 de diciembre del 2018 (Expresado en Soles)	IMPLEMENTACIÓN DEL SCI			ANÁLISIS
	ANTES	DESPUES	DIFERENCIA	
ACTIVO CORRIENTE				
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>2,580,000.00</b>	<b>2,528,370.00</b>	<b>(51,630)</b>	<b>A</b>
<b>Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros</b>	<b>1,005,000.00</b>	<b>879,350.00</b>	<b>(125,650)</b>	<b>B</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas	233,871.00	233,871.00		
Otras Cuentas por Cobrar	37,836.00	37,836.00		
Inventarios	308,648.00	268,448.00		
Ingreso de Obras en Ejecución por Facturar	38,468.00	38,468.00		
Impuestos y Gastos Pagados por adelantado	24,468.00	24,468.00		
Costos de desarrollo de proyectos inmobiliarios	3,950.00	3,950.00		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,232,241.00</b>	<b>4,014,761.00</b>		
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inversiones Financieras	526,969.35	526,969.35		
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>3,940,000.00</b>	<b>4,077,800.00</b>	<b>137,800</b>	<b>C</b>
Otros Activos	32,238.00	32,238.00		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4,499,207.35</b>	<b>4,637,007.35</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8,731,448.35</b>	<b>8,651,768.35</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Adelanto de clientes	1,106,681.00	1,106,681.00		
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	797,321.00	832,521.00		
Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	995,777.00	995,777.00		
Tributos por pagar	275,978.00	428,337.55		
Otras Cuentas por Pagar	95,387.00	95,387.00		
Parte corriente Deuda de largo plazo	89,008.00	89,008.00		
Exceso de costos y utilidades estimadas Obras	28,410.00	28,410.00		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3,388,562.00</b>	<b>3,576,121.55</b>		
PASIVO NO CORRIENTE				
<b>Obligaciones Financieras</b>	<b>1,891,219.00</b>	<b>1,911,721.19</b>	<b>20,502</b>	<b>D</b>
Otros Pasivos	33,693.00	71,193.00		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,924,912.00</b>	<b>1,982,914.19</b>		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5,313,474.00</b>	<b>5,559,035.74</b>		
PATRIMONIO		0.00		
Capital	1,097,830.00	1,097,830.00		
Ganancia no realizada	33,895.00	121,395.00		
Resultado por conversión	27,333.00	27,333.00		
Reserva Legal	169,567.00	129,567.00		
Otras reservas	16,432.00	16,432.00		
Resultado del ejercicio	990,109.35	604,867.61		
Resultados acumulados	1,182,808.00	1,095,308.00		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,517,974.35</b>	<b>3,092,732.61</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>8,831,448.35</b>	<b>8,651,768.35</b>		

Figura 62. Estado de Situación Financiera después del SCI de J&H Construcciones SAC.

Elaboración Propia

A continuación, se realiza el análisis a detalle de las cuentas trabajadas en el caso práctico, en el orden que se muestra en la figura 62.

#### A. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Riesgo: Pérdidas económicas

Control: No se identificaron controles adecuados para estas operaciones

Comentarios: En el análisis realizado, hemos encontrado una sobrevaloración de la cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo, este monto representa un importe de S/ 51,630.00, monto que es reflejo de una serie de procedimientos informales que afectan significativamente en la contabilización de los procesos formales. Así mismo, cabe hacer mención que debido a la importancia del efectivo para la empresa y/o cualquier negocio. Al respecto, se requiere de un minucioso análisis de las operaciones vinculadas con esta cuenta por razones que este activo puede generar resultados perjudiciales para la empresa.

Conforme a los antecedentes mencionados, inapropiada gestión de las cuentas por cobrar, carencia de controles de desembolso del efectivo; se recomienda ejercer una apropiada administración del efectivo, a fin de salvaguardar y manejar los recursos monetarios y prevenir situaciones que impacten en la liquidez y el flujo neto al final del ciclo.

#### B. Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros

Riesgo: Cuentas sobre valoradas

Control: No se identificaron controles adecuados para estas operaciones

Comentarios:

En esta cuenta hemos encontrado una sobrevaloración de las cuentas por cobrar, esta cifra representa un equivalente a S/ 125,650.00, compuesto por cuentas incobrables del periodo anterior y pérdidas irreversibles.

La empresa adolece de una adecuada política de crédito, que responda al rescate de cuentas por cobrar en las fechas establecidas, entender la capacidad de endeudamiento, creando parámetros de crédito a manera que la empresa este expuesta a retrasos en sus exigencias por cobrar. Dicho, en otros términos, cabe hacer hincapié que las cuentas por cobrar son un factor determinante que puede conducir a situaciones negativas al momento de tomar decisiones enfocadas a la ejecución de políticas de crédito y recaudación.

En función al control realizado hemos encontrado que el área comercial se han detectado una serie de falencias en las aprobaciones, revisión de firmas y falta de controles por parte del departamento existente en la empresa, el cual impacta y genera cambios y es por ello que deben aplicarse correcciones con el pasar del tiempo para beneficio propio de la compañía y optimización del funcionamiento del recurso.

#### C. Inmueble Maquinaria y Equipo

Riesgo: Aumento del valor de nuestro inmueble maquinaria y equipo

Control: No se identificaron controles adecuados para estas operaciones

#### Comentarios:

Conforme al análisis respectivo, hemos encontrado un aumento en el valor de la cuenta de Inmueble Maquinaria y Equipo por una cifra de S/ 137,800.00, importe que no fue contabilizado de manera adecuada, siguiendo los principios contables establecidos. Es decir, que la diferencia corresponde a los acondicionamientos de los terrenos sobre su incremento de valor, ocasionados en dicho periodo; siendo así que el registro adecuado debió consignarse para que dicho importe este reflejado en el estado de situación financiera con un importe total de la cuenta por S/ 1,110,000.00.

#### D. Obligaciones Financieras

Riesgo: Aumento del valor de nuestro inmueble maquinaria y equipo

Control: No se identificaron controles adecuados para estas operaciones

#### Comentarios:

Conforme a la investigación realizada en las obligaciones financieras hemos encontrado una serie de falencias en los controles, tanto de obligaciones financieras como en la compra de materia prima y actividades de producción por parte del departamento respectivo; uno de los factores por los cuales se ven con frecuencia es por la falta la implementación de sistemas, por esa razón se espera que con la implementación de un manual de procedimientos, se pueda corregir estas falencias para el beneficio propio de la compañía y el correcto funcionamiento de los departamentos.

Estados Financieros de J&H Construcciones S.A.C. después de la aplicación del Sistema De Control Interno – Estado de Resultados Integrales

<b>J&amp;H CONSTRUCCIONES S.A.C.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b> J&H CONSTRUCCIONES S.A.C. Del periodo: Año 2018 (Expresado en Soles)	<b>IMPLEMENTACIÓN DEL SCI</b>	
	<b>ANTES</b>	<b>DESPUES</b>
Ingresos por obras	13,018,306.00	13,018,306.00
Ingresos por venta de servicios	280,991.00	280,991.00
	<b>13,299,297.00</b>	<b>13,299,297.00</b>
Costo de obras	-11,193,198.00	-11,193,198.00
Costo de venta de bienes y servicios	-110,650.00	-160,900.00
<b>Utilidad bruta</b>	<b>1,995,449.00</b>	<b>1,945,199.00</b>
Gastos de administración	-453,910.41	-504,160.41
Otros ingresos operativos	108,070.00	133,195.00
Gastos por depreciación	-269,000.00	-466,000.00
Otros gastos operativos	-112,761.00	-373,716.00
<b>Utilidad de operación</b>	<b>1,267,847.59</b>	<b>734,517.59</b>
Ingresos financieros	12,410.00	10,200.00
Gastos financieros	-19,104.16	-39,606.35
Participación en los resultados de negocios conjuntos	221,791.00	221,791.00
Participación en los resultados de sucursales	-82,591.00	-82,591.00
Diferencia en cambio, neto	13,657.00	13,657.00
<b>Utilidad antes del IR</b>	<b>1,414,010.43</b>	<b>857,968.24</b>
Impuesto a la Renta	-417,133.08	-253,100.63
<b>Utilidad Neta</b>	<b>996,877.35</b>	<b>604,867.61</b>

Figura 63. Estado de Resultados Integrales después del SCI de J&H Construcciones SAC.

Elaboración Propia

**Comentarios:**

Luego de la implementación del SCI en las cuentas analizadas líneas arriba, se procede a presentar los cambios que las mismas han ocasionado en el Estado de Resultados Integrales, es preciso comentar que, los efectos de las correcciones proporcionadas por el SCI, afectaría además a otros estados financieros, sin embargo, para el caso práctico se trabaja con base al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, puesto que, la finalidad es determinar la existencia del impacto en los estados financieros.

A continuación, se realiza el análisis de los principales ratios financieros en el caso práctico, en relación a los estados financieros desarrollados, estado de situación financiera y el estado de resultados integrales.

<b>J&amp;H CONSTRUCCIONES S.A.C.</b>			
<b>Principales Ratios Financieros</b>	<b>IMPLEMENTACIÓN DEL SCI</b>		
	<b>ANTES</b>	<b>DESPUES</b>	<b>% Variación</b>
Liquidez General	1.25	1.12	-10.11%
Prueba Acida	1.16	1.05	-9.53%
Prueba Defensiva	0.76	0.71	-7.14%
Capital de Trabajo	S/ 843,679	S/ 438,639	-48.01%
Rotación de Activo Totales	1.52	1.54	0.92%
Rotación de Activo Fijo	3.38	3.26	-3.38%
Estructura de Capital	0.60	0.64	6.79%
Razon de Endeudamiento	0.61	0.64	5.59%
Rendimiento sobre el Patrimonio - ROE	0.28	0.20	-30.98%
Rendimiento sobre la Inversión - ROA	0.11	0.07	-38.76%
EBITDA	S/ 1,536,848	S/ 1,200,518	-21.88%

Figura 64. Ratios financieros de la empresa J&H Construcciones SAC.

Elaboración Propia

#### Análisis:

A raíz de los cambios en los importes de los estados financieros: estado de situación financiera y el estado de resultados integrales, en consecuencia, también repercute en los indicadores financieros, entre los cambios más significativos, es decir, los que han presentado mayor variación porcentual, podemos mencionar al capital de trabajo con una variación de -48.01%, seguido del ROA y REA, con -38.76% y -30.98% respectivamente.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

**Hipótesis General:** De acuerdo con los estudios realizados y el análisis estadístico del instrumento utilizado a través del coeficiente Alfa de Cronbach y el Chi cuadrado, podemos validar y concluir que: El sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, impacta positivamente en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción del distrito de El Agustino, año 2018.

**Hipótesis Especifica (i):** De acuerdo con los estudios realizados y el análisis estadístico del instrumento utilizado a través del coeficiente Alfa de Cronbach y el Chi cuadrado, podemos validar y concluir que: El componente Ambiente o Entorno de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 no impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018. En ese sentido, el primer componente, que conforma el sistema de control interno, se aplica de forma parcial o no se aplica a la gestión empresarial de las empresas encuestadas, situación que genera la falta de impacto evidenciada en la validación de la hipótesis (i).

**Hipótesis Especifica (ii):** De acuerdo con los estudios realizados y el análisis estadístico del instrumento utilizado a través del coeficiente Alfa de Cronbach y el Chi cuadrado, podemos validar y concluir que: El componente Evaluación de Riesgos del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 no impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018. En ese sentido, el segundo componente, que conforma el sistema de control interno, se aplica de forma parcial o no se aplica a la gestión empresarial de las empresas encuestadas, situación que genera la falta de impacto evidenciada en la validación de la hipótesis (ii).

**Hipótesis Especifica (iii):** De acuerdo con los estudios realizados y el análisis estadístico del instrumento utilizado a través del coeficiente Alfa de Cronbach y el Chi cuadrado,

podemos validar y concluir que: El componente Actividades de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 no impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018. En ese sentido, el tercer componente, que conforma el sistema de control interno, se aplica de forma parcial o no se aplica a la gestión empresarial de las empresas encuestadas, situación que genera la falta de impacto evidenciada en la validación de la hipótesis (iii).

**Hipótesis Específica (iv):** De acuerdo con los estudios realizados y el análisis estadístico del instrumento utilizado a través del coeficiente Alfa de Cronbach y el Chi cuadrado, podemos validar y concluir que: El componente Información y Comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

**Hipótesis Específica (v):** De acuerdo con los estudios realizados y el análisis estadístico del instrumento utilizado a través del coeficiente Alfa de Cronbach y el Chi cuadrado, podemos validar y concluir que: El componente Actividades de Monitoreo - Supervisión del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.

A continuación, se procederá a concluir en función al desarrollo y análisis del caso práctico:

A través de la aplicación y posterior análisis del caso práctico, se concluye que los componentes y sus respectivos principios que conforman el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, presentan una relación directa con las fases de la gestión empresarial, asimismo, existen principios que impactan y se relacionan a la vez, con más de una de las fases de la gestión empresarial. Cabe señalar que, la fase de la gestión empresarial: Control, tiene una relación e impacto directo en todos los componentes del sistema de control interno. Asimismo, la implementación del sistema de control interno a nivel de sus principios muestra relación directa e indirecta con los estados financieros, es decir se puede entender la

existencia de un impacto positivo en los estados financieros, siendo uno de los efectos, por ejemplo, el reconocimiento correcto de las cuentas para la elaboración y presentación de estados financieros que reflejen la imagen fiel de la empresa y de sus ratios financieros.

## Recomendaciones

- I. Se recomienda que, en las empresas del sector construcción de edificios pertenecientes al sector privado, sin tener la obligación a diferencia de las entidades del sector público, inicien con la implementación de los principios y componentes que conforman el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 que les permita contar con una eficiente y eficaz gestión empresarial en todas sus fases, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales y adquirir todos los beneficios que conlleva una adecuada implementación del sistema de control interno en la organización.
- II. Se recomienda que, las empresas del sector construcción de edificios realicen un análisis de brechas a nivel de principios y componentes del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 para identificar las deficiencias de control y permita diagnosticar el estado situacional actual del sistema de control interno en la empresa. Asimismo, diseñar planes de acción para encaminar la correcta aplicación del control interno, el cual se puede adecuar al grado de desarrollo de la empresa, es decir un diseño personalizado para obtener mayor eficacia y eficiencia en la gestión empresarial sin perder la sustancia de los principios y componentes del sistema de control interno, de manera que, sirva de base para complementar un gestión adecuada de los riesgos empresariales a través del diseño y aplicación de, al menos, un programa de gestión de riesgos de fraude.
- III. Disponer mecanismos administrativos para regular el requerimiento de información que alcance a todas las unidades orgánicas de la empresa y a todo nivel para garantizar la obtención suficiente, apropiada y oportuna de la información necesaria que sirva a la implementación del sistema de control interno y, por consiguiente, a la mejora continua de la gestión empresarial.

- IV. Establecer políticas, directivas, manuales o normativa interna que permita presentar razonablemente la información tanto en el ámbito contable, financiero, así como en todas las demás actividades que desarrolle la empresa. Asimismo, permita a los colaboradores conocer los diferentes niveles de responsabilidad y cada uno de los procedimientos que se debe ejecutar en el normal desempeño de sus funciones. Con esto anticipamos a que ciertas actividades no apropiadas en el registro de contabilidad, tengan un impacto en la elaboración de los Estados Financieros y atenten contra una buena gestión empresarial y conduzcan a la toma de decisiones equivocadas.
- V. Establecer guías, manuales, directivas u alguna otra normativa que regule la gestión archivista que alcance a todas las unidades orgánicas de la empresa y a todo nivel para asegurar que en el acervo documentario se pueda recopilar, clasificar y ordenar de forma adecuada toda la documentación, permitiendo acceder a la información necesaria para la implementación del sistema de control interno y mejora continua de la gestión empresarial.
- VI. Se recomienda la incorporación de una unidad orgánica dentro de la estructura organizacional de la empresa o designación de un profesional competente, que contemple, entre sus principales funciones, realizar capacitaciones al personal todo nivel de la empresa para socializar la importancia de la aplicación del sistema de control interno, salvaguardar la adecuada implementación, evaluación y seguimiento del sistema de control interno basado en COSO 2013, asimismo, esta referida unidad orgánica debe ubicarse en el mayor nivel jerárquico, gozar de independencia y encargarse de la investigación del fraude y sus acciones correctivas.

## REFERENCIAS

- Abella, R. (2006). COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio. *Estrategia Financiera*. 20-24. Recuperado de <http://pdfs.wke.es/6/6/7/3/pd0000016673.pdf> [Consulta: 17 de abril]
- Banchieri, L., Boland, L., Carro, F., Gismano, Y., & Stancatti, M. (2007). *Funciones de la administración. Teoría y práctica*. Bahía Blanca: Univ. Nacional del Sur – Ediuns.
- Benavides, L. (2011). *Gestión, liderazgo y valores en la administración de la unidad educativa “San Juan de Bucay” del cantón General Antonio Elizalde (Bucay)*. (Tesis de Maestría, Universidad Técnica Particular de Loja. Escuela de Ciencias de la Educación. Guayaquil: Ecuador)
- Berbia, P. (2008). *Evaluación eficaz del sistema de control interno*. Altamonte Springs: Institute of Internacional Auditor Research Foundation.
- Cantero-Cora, H., & Leyva-Cardenosa, E. (2015). Contribución a la evaluación integrada de la gestión empresarial. *Ciencias Holguín*, XXI (4), 1-17.
- Cámara Peruana de la Construcción (CAPECO). (2019). *Informe Económico de la Construcción – IEC N° 22*. Lima: ICD
- Cárdenas, N. (2010). *Influencia de la informalidad en la Competitividad de la Micro y Pequeña Empresa en la Región Arequipa 2010*. Tesis para optar el Grado Académico de Magíster en Derecho, Facultad de Derecho, Universidad Católica Santa María, Arequipa, Perú.
- Castro, M. (2014). *Relación y análisis de los cambios en el informe Coso y su vínculo con la transparencia corporativa*
- Carmona, M., & Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 141 (1), 152-171. Recuperado de <https://bit.ly/2XEXsOw> [Consulta: 10 de abril de 2019].
- Celina Oviedo, H., & Campo Arias, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, XXXIV (4), 572-580. Recuperado de <https://www.redalyc.org/html/806/80634409/> [Consulta: 10 de abril de 2019].

- Chavkin, S. (25 de junio de 2019). Filtración revela millonarios pagos asociados con el escándalo de Odebrecht. International Consortium of Investigative Journalists. Recuperado de <https://www.icij.org/investigations/bribery-division/filtracion-revela-millonarios-pagos-asociados-con-el-escandalo-de-odebrecht/> [Consulta: 30 de junio de 2019].
- Committee of Sponsoring Organizations of the Commission (COSO). (2013). Control Interno–Marco Integrado. Resumen Ejecutivo. [Trad. Instituto de Auditores Internos de España] España: Editorial PwC. Recuperado de <https://bit.ly/2AWn76t> [Consulta: 10 de marzo].
- Congreso de la República del Perú. (17 de abril de 2006). Ley de Control Interno de las entidades del Estado [Ley N° 28716]. Recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf> [Consulta: 10 de marzo].
- Consejo Normativo de Contabilidad. (4 de mayo de 2010). Aprueban versión modificada del Plan Contable General Empresarial [Resolución N° 043-2010-EF/94]. Recuperado de [http://spij.minjus.gob.pe/graficos/Peru/2010/mayo/12/R-043-2010-EF-94\\_2.pdf](http://spij.minjus.gob.pe/graficos/Peru/2010/mayo/12/R-043-2010-EF-94_2.pdf) [Consulta: 15 de junio de 2019].
- Consejero empresarial TV (2015). (3 de setiembre de 2015). Entrevista a Víctor Peña Briseño. La gestión empresarial, la solución de problemas [Archivo de Video]. Recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=-A1QYm1tf4U> [Consulta: 10 de marzo].
- Contraloría General de la República & Cooperación Alemana al Desarrollo – Agencia de la GIZ en el Perú (CGR & GIZ) (2014), *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Contraloría General de la República, & Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH – Programa de Buen Gobierno y Reforma del Estado.
- Contraloría General de la República del Perú (CGR) (18 de enero de 2017). Aprueban la “Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado” [Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG] Recuperado de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5680/RC\\_004\\_2017\\_CG.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5680/RC_004_2017_CG.pdf) [Consulta: 17 de abril de 2019].

- Contraloría General de la República del Perú (2019). Alcance de la Implementación del Sistema de Control Interno en el Entidades del Estado. [Jornada de Capacitación para Regidores de Gobiernos Locales]. Lima: Escuela Nacional de Control
- Decision Analyst. (2019). Decision Analyst STATS™ (Versión 2.0). [Software]. Recuperado de <https://www.decisionanalyst.com/download/>
- De La Torre, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 13 (25). Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=2816/281658256008> [Consulta: 5 de mayo de 2019].
- Delfín, F., & Acosta, M. (2016). Importancia y análisis del desarrollo empresarial. *Revista Científica Pensamiento y Gestión*, (40), 184–202. <https://doi.org/10.14482/pege.40.8810>
- Deloitte (2016). Auditoría de información financiera histórica: Principios y responsabilidades generales - Segunda parte. Revista digital de aseguramiento. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/revistadigital/RDANo7F.pdf> [Consulta: 15 de junio de 2019].
- Deloitte. (2017). COSO ERM 2017 y la generación de valor. Recuperado de <https://bit.ly/2LIkhXU> [Consulta: 17 de abril de 2019].
- Dirección Nacional de Cuentas Nacionales del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), (2010). Clasificación industrial internacional uniforme de todas las actividades económicas CIUU Revisión 4. Lima: INEI. Recuperado de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib0883/Libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib0883/Libro.pdf) [Consulta: 10 de marzo de 2019].
- Dror Yehezkel (1990). *Enfrentando el futuro*. México: Fondo de Cultura Económica
- Duran, M., Mora, L., & Zambrano, J. (2016). (2016). Consideraciones actuales sobre gestión empresarial. *Revista Científica Dom. Cien.* Vol. 2, núm. 4, oct., 2016, pp. 511-520. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5802891.pdf> [Consulta: 10 de marzo].

- El auditor moderno. (17 de enero de 2017). El informe COSO [Entrada en blog]. Recuperado de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html> [Consulta: 10 de abril de 2019].
- El, A., Anderson, D. J., & Eubanks, G. (2015). Aprovechar el coso en las tres líneas de defensa.
- Enciclopedia de Conceptos (2019). "Empresa". Recuperado de: <https://concepto.de/empresa/> [Consulta: 01 de marzo de 2019].
- Enciclopedia de Conceptos (2017). "Gestión". Recuperado de: <https://concepto.de/gestion/#ixzz5gUe0U47T> [Consulta: 01 de marzo de 2019]
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Fernandez, E. (2010). Administración de Empresas. Un enfoque interdisciplinar. Madrid: Paraninfo.
- Fierro, K., & Sotomayor, K. (2013). Análisis integral de los elementos de control interno – COSO II. (Tesis pregrado. Universidad Católica de Santiago Guayaquil, Guayaquil: Ecuador). Recuperado de: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf> [Consulta: 01 de marzo de 2019].
- Fornelli, C. (2015). Una gran cantidad de recursos para luchar contra el fraude de Información Financiera. Centro para la Auditoría de Calidad. Recuperado de <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/business-reporting/discussion/abundance-resources-fight-financial-reporting-fraud> [Consulta: 15 de 2019].
- Frias, I. (26 de febrero de 2016). La importancia del Control Interno en la empresa [Entrada en blog]. Recuperado de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/> [Consulta: 15 de mayo de 2019].
- Galaz, Yamazaki, & Ruiz Urquiza. (2015). Deloitte. Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno. Recuperado de <https://bit.ly/2SkY5qN>. [Consulta: 10 de abril].
- García, M. (2014). El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas. (Tesis pregrado, Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia).

- Gil, M. (2013). *Cómo crear y hacer funcionar una empresa*. Madrid: ESIC.
- Gil-Bolívar, F. (2016). ¿Cómo prepararse para el futuro en la gestión empresarial? *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, XII (23), 29-38.
- González, L. 2002. *Metodología de la investigación*. (3). McGraw-Hill / Interamericana De Mexico, pp. 212-220.
- Guevara; R. (2012). La gestión empresarial y el desarrollo económico nacional. *Management* |, 16(4), 181–182. doi: <https://doi.org/10.7202/1013157ar>
- Gutiérrez Marín, E., Gil-Madrona, P., Prieto-Ayuso, A., & Díaz-Suárez, A. (2017). Conductas apropiadas en Educación Física y el deporte en la escuela y validación de la escala. *Cuadernos de Psicología del Deporte*, 17(2), 99-110. Recuperado de [http://scielo.isciii.es/pdf/cpd/v17n2/psicologia\\_deporte5.pdf](http://scielo.isciii.es/pdf/cpd/v17n2/psicologia_deporte5.pdf). [Consulta: 10 de abril].
- Hernández, I. (2012). “Investigación cualitativa: una metodología en marcha sobre el hecho social”, *Revista Rastros Rostros*, vol. 14. (27), 57-68.
- Hernández, H. (2011) *La gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas*. Escenarios, (9), 38-51. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11619/1628> [Consulta: 10 de marzo].
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ª ed. México D. F.: Mc Graw Hill / Interamericana Editores.
- Instituto de Auditores Interno de España, (2015). *Gestión del riesgo de fraude: prevención, detección e investigación*. La Fábrica de pensamientos. Madrid: Instituto de Auditores Internos de España Recuperado de [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/f%C3%A1brica-fraude.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/f%C3%A1brica-fraude.original.pdf) [Consulta: 5 de mayo de 2019].
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2014). *Una mirada a Lima Metropolitana*. Recuperado de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1168/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1168/libro.pdf). [Consulta: 17 de marzo de 2019]. (IMAGEN)
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2019). *Informe técnico de producción nacional*. Recuperado de

<https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/informe-tecnico-de-produccion-nacional-febrero2019.PDF>. [Consulta: 17 de marzo de 2019].

Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2019). Metodología del índice mensual de la producción nacional. Recuperado de <https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/metodologias/8395.pdf>. [Consulta: 17 de marzo de 2019].

Locano, F. (2001) Gestión empresarial y desarrollo sostenible. Universidad & Empresa, (2), 42-57. Recuperado de <https://revistas.urosario.edu.co/index.php/empresa/article/view/2756/2268> [Consulta: 10 de marzo de 2018].

Organización Internacional del Trabajo (OIT). (2018). Ginebra: OIT. Recuperado de <https://www.ilo.org/global/industries-and-sectors/construction/lang-es/index.htm> [Consulta: 10 de marzo de 2019].

Oviedo, M. (2011). Gestión, liderazgo y valores en la administración de la unidad educativa fiscomisional experimental compensatoria a distancia “Dr. Camilo Gallegos Domínguez” de Macas-Morona Santiago. (Tesis de Maestría, Universidad Técnica Particular de Loja. Escuela de Ciencias de la Educación. Loja: Ecuador).

Machado, M. (2009) Contabilidad y realidad: Una relación crítica bajo el enfoque de la representación. Actualidad Contable FACES, 38-55. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25715409005> [Consulta: 10 de marzo de 2019].

Martínez, R. G. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante. México. Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf> [Consulta: 10 de marzo de 2019].

Matute, G. (22 de diciembre de 2016). Escándalo Odebrecht: EE.UU. dice que 12 países recibieron sobornos. CNN Español. Recuperado de <https://cnnespanol.cnn.com/2016/12/22/escandalo-odebrecht-ee-uu-dice-que-12-paises-recibieron-sobornos/> [Consulta: 5 de mayo de 2019].

- Meléndez, J. (2016). Control Interno. Recuperado de [http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH\\_CATOLICA/165](http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/165) [Consulta: 07 de marzo de 2019]
- Mejía, J. (2000). La Investigación Cuantitativa en la Sociología Peruana. *Revista Cinta de Moebio*, (9). Recuperado de <https://www.redalyc.org/comocitar.oa?id=10100906> [Consulta: 10 de marzo de 2019]
- Mumare, G. (2014). Perspectiva del asesor contable en la licitación pública en la industria de la construcción. Buenos Aires: Universidad Fasta. Recuperado de <http://redi.ufasta.edu.ar:8080/xmlui/handle/123456789/753> [Consulta: 10 de marzo de 2019].
- Núñez, P. (13 de diciembre de 2017). ¿Qué es una inmobiliaria? [Entrada en blog]. Recuperado de <http://www.ciudaris.com/blog/que-es-una-inmobiliaria/> [Consulta: 17 de marzo de 2019].
- Paiva, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S. *Revista Científica de FAREM*, 2(7), 34–42.
- Palomino, J., Hennings, J., & Echevarría, V. (2017). Análisis macroeconómico del sector construcción en el Perú. *Quipukamayoc*, 25(47), 95 - 101. doi: <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v25i47.13807>
- Pereda, S., & Berrocal, F. (1999), El entorno empresarial. La empresa, organización y funcionamiento. *Revista Complutense de Educación*, (10), 15-35
- Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14 (5), 586-590. Recuperado de <http://www.redalyc.org/comocitar.oa?id=368445241001> [Consulta: 17 de marzo de 2019].
- Ramírez, C. (2010). *Fundamentos de administración*. 3ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ramón, J. (2014). El Control Interno en las Empresas Privadas. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>

- Real Academia Española. (2018). Administración. En Diccionario de la lengua española (23.a ed.). Recuperado de <https://dle.rae.es/?id=0mCOzj6> [Consulta: 10 de marzo de 2019)
- Real Academia Española. (2018). Control. En Diccionario de la lengua española (23.a ed.). Recuperado de <https://dle.rae.es/?id=AeYZ09V> [Consulta: 10 de abril de 2019)
- Real Academia Española. (2018). Dirección. En Diccionario de la lengua española (23.a ed.). Recuperado de <https://dle.rae.es/?id=DqohmoE> [Consulta: 10 de abril de 2019)
- Real Academia Española. (2018). Empresa. En Diccionario de la lengua española (23.a ed.). Recuperado de <https://dle.rae.es/?id=EsuT8Fg> [Consulta: 10 de marzo de 2019)
- Real Academia Española. (2018). Gestión. En Diccionario de la lengua española (23.a ed.). Recuperado de <https://dle.rae.es/?id=JAOmd4s> [Consulta: 10 de marzo de 2019)
- Real Academia Española. (2018). Planificación. En Diccionario de la lengua española (23.a ed.). Recuperado de <https://dle.rae.es/?id=TJwPLbd> [Consulta: 10 de abril de 2019)
- Real Academia Española. (2018). Organización. En Diccionario de la lengua española (23.a ed.). Recuperado de <https://dle.rae.es/?id=RBkqiJI> [Consulta: 10 de abril de 2019)
- Real Academia Española. (2018). Sistema. En Diccionario de la lengua española (23.a ed.). Recuperado de <https://dle.rae.es/?id=Y2AFX5s> [Consulta: 10 de abril de 2019)
- Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (Auditool). (15 de abril de 2004). Lo que todo Auditor debe conocer de COSO 2013 [Entrada en blog]. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2658-lo-que-todo-auditor-debe-conocer-de-coso-2013> [Consulta: 10 de marzo de 2019].
- Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (Auditool). (01 de junio de 2016). 17 principios de Control Interno según COSO 2013 [Entrada en blog]. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii> [Consulta: 10 de marzo de 2019].
- Reyes, A. (2004) Administración Moderna. México: Editorial Limusa.
- Reyna, M. (2011). Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa Constructora A & V Inversiones S.A.C del

distrito de Trujillo periodo 2011(Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas, Trujillo: Perú)

Rincón, R. (2012). Los indicadores de gestión organizacional: una guía para su definición. *Revista Universidad Eafit*, (34), 44-51. Recuperado de <http://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/revista-universidad-afit/article/view/1104/996> [Consulta: 10 de marzo de 2019].

Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4, 115–136. Recuperado de [www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007](http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007) [Consulta: 10 de abril de 2019].

Rivas, J. (24 de mayo de 2018) Pilares de la gestión empresarial. ¿Ya los tienes? - EAE Business School. [Entrada en blog]. Recuperado de <https://n9.cl/qkxh> [Consulta: 10 de marzo de 2019].

Rojas, Y. (2004). Organización de la información: un factor determinante en la gestión empresarial. *Acimed*, 12(2). Recuperado de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1024-94352004000200012](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352004000200012) [Consulta: 10 de marzo].

Rodríguez, R. (2004). Ayuda SPSS Chi Cuadrado Notas Metodológicas. Recuperado de <https://n9.cl/wh5y> [Consulta: 10 de marzo de 2019].

Rozas, A. (2014). Auditoria forense. *Quipukamayoc*, 16(32), 67-93. <https://doi.org/10.15381/quipu.v16i32.4825> [Consulta: 5 de mayo de 2019].

Rubio, A. (2010). Diferencias entre administración, gerencia y gestión. [Entrada en blog]. Recuperado de <https://n9.cl/92os> [Consulta: 17 de marzo de 2019].

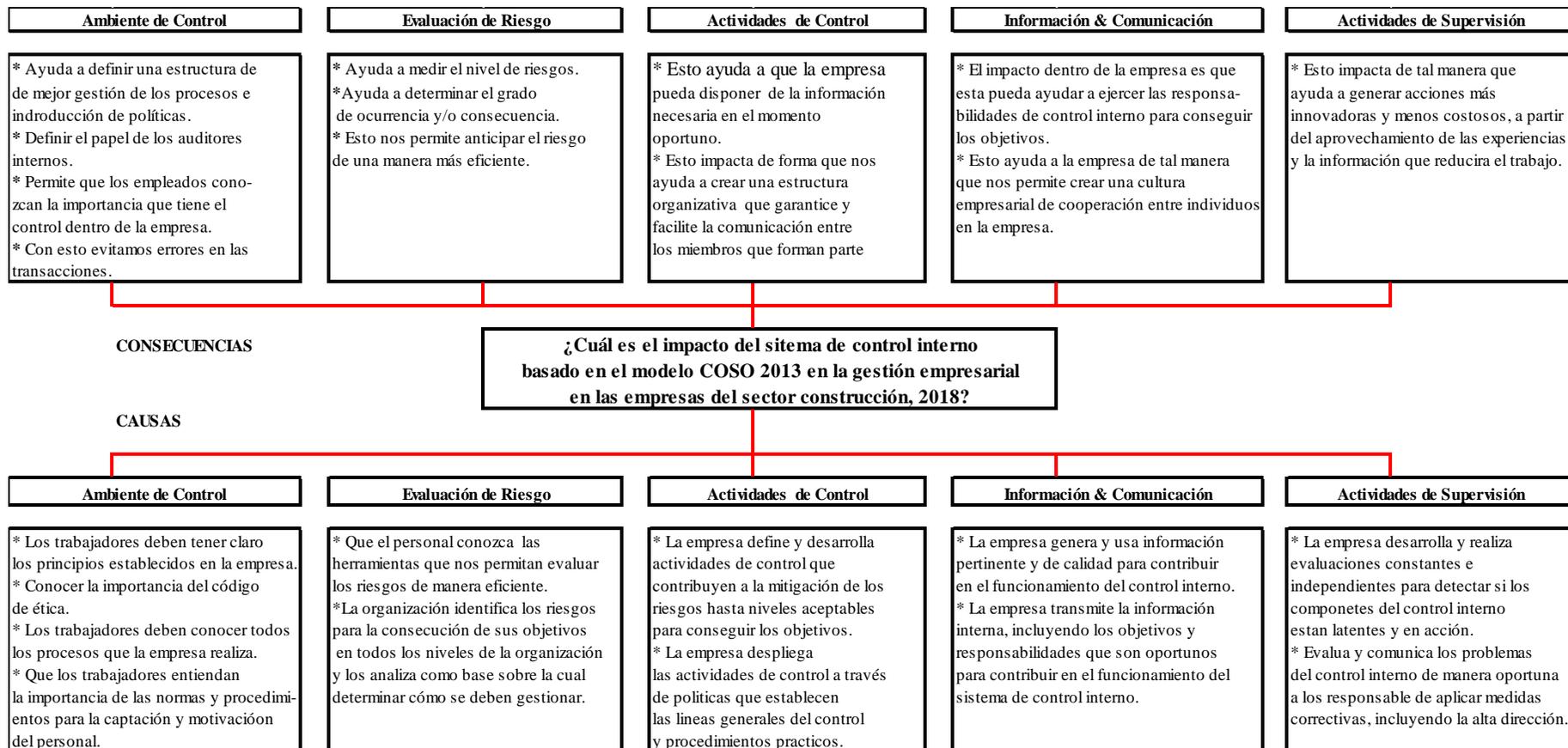
Rubio, P. (2006). Introducción a la gestión empresarial, Edición electrónica. Recuperado de [http://cdt.umar.mx:8080/jspui/bitstream/cdt\\_umar/40/1/LIB-6-18-25-17.7716.pdf](http://cdt.umar.mx:8080/jspui/bitstream/cdt_umar/40/1/LIB-6-18-25-17.7716.pdf) [Consulta: 10 de marzo de 2019].

Saavedra, R. & Castro, L. & Restrepo, O. & Rojas, A. (2001). Planificación del desarrollo. Bogotá: Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.

- Santa Cruz, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Investigación Valor Contable*, 1(1), 37–40. Recuperado de <https://bit.ly/2EwxKlp> [Consulta: 10 de marzo de 2019].
- Stephen, R. & Coulter, M. (2005). *Administración* 8a. ed. México: Pearson educación
- The Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). (2019). Portal del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. New York: COSO. Recuperado de <https://www.coso.org/Pages/aboutus.aspx> [Consulta: 10 de abril de 2019].
- The International Federation of Accountants (IFAC) (2011). *Guía Para el Uso de las Normas Internacionales de Auditoría en Auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas*, Tercera Edición. (2). [Trad. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.]. New York: IFAC. Recuperado de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Guia-NIA-para-PYME-correcciones-V2.pdf> [Consulta: 5 de mayo de 2019].
- Tinoco, O. (2008). Una aplicación de la prueba chi cuadrado con SPSS. *Industrial Data*, 11 (1), 73-77.
- Universidad del pacifico (UP). (2014). Federico Cúneo: "El buen gobierno corporativo es realmente útil para la gestión empresarial" [Archivo de video]. Recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=Mtau4v6foHA> [Consulta: 17 de marzo de 2019].
- Ucha, F. (mayo de 2011). *Gestión Empresarial. Definición ABC*: Recuperado de <https://www.definicionabc.com/economia/gestion-empresarial.php> [Consulta: 10 de marzo de 2019].
- Varela; M. (3 de mayo de 2018). Los 4 puntos básicos de la gestión empresarial. Grupo Femxa. Recuperado de <https://www.cursosfemxa.es/blog/4-puntos-basicos-gestion-empresarial> [Consulta: 17 de marzo de 2019].
- Veciana, J. (1999). *Función directiva*. Barcelona: Universidad Autónoma de Barcelona
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8 (11), 87-92. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701111> [Consulta: 17 de marzo de 2019].

## APENDICES

### APÉNDICE A: Árbol del Problema



APÉNDICE B: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
<u>Problema General:</u>	<u>Objetivo General:</u>	<u>Hipótesis General:</u>	<u>VARIABLES de Estudio</u>	<u>Investigación</u>	
¿Cómo impacta el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018?	Determinar si el sistema de control interno, basado en el modelo COSO 2013 impacta en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.	El sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, impacta positivamente en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción del distrito El Agustino, año 2018	<b>VI:</b> Sistema de Control Interno basado en COSO 2013.  Componentes del Sistema de Control Interno basado en COSO 2013.	<b>Tipo de Investigación:</b>  En el desarrollo de la presente investigación usaremos la metodología mixta; por razones que combinaremos el enfoque cualitativo y cuantitativo. Es una investigación que ha sido poco estudiada o que no ha sido abordada antes para el sector de la construcción en el país;	<b>Conclusiones:</b>  <b>Hipótesis general:</b> Se culmina que el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, no impacta de manera relevante en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción en las empresas del sector construcción en el Agustino, año 2018  <b>Hipótesis Especifica 1:</b> Se culmina que el sistema de control interno – ambiente de control basado en el modelo COSO 2013 no impacta de forma positiva en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción en el distrito El Agustino, año 2018.

<u>Problemas Específicos</u>	<u>Objetivos Específicos</u>	<u>Hipótesis Específicas</u>		hay estudios similares, pero para otro sector de empresas.	<b>Hipótesis Específica 2:</b> Conforme al desarrollo de las exploraciones llevadas a cabo en la actual investigación y en función a los efectos obtenidos en las tablas cruzadas y el CHI cuadrado se ultima que el sistema de control interno – evaluación de riesgos basado en el modelo COSO 2013 no impacta en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción en el distrito de El Agustino, año 2018.
<b>PE 1:</b> ¿Cuál es el impacto del componente Ambiente de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018?	<b>OE 1:</b> Determinar si el componente Ambiente de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.	<b>HE 1:</b> El componente Ambiente de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.	Principios del Sistema de Control Interno basado en COSO 2013.  <b>VD:</b> Gestión Empresarial de las empresas del sector construcción de edificios.	<b>Investigación Cualitativa:</b> Instrumento: Entrevista en profundidad.  <b>Investigación Cuantitativa:</b> Instrumento: Encuesta  <b>Población:</b> Empresas de construcción de edificios del distrito de El Agustino, año 2018.	<b>Hipótesis Específica 3:</b> Se culmina que el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013– actividades de control, no impacta de manera relevante en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción en el distrito de El Agustino, años 2018.  <b>Hipótesis Específica 4:</b> Se culmina que el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013- información y comunicación, no impacta positivamente en la gestión empresarial en las empresas del sector construcción en las empresas de El Agustino, año 2018.

<p><b>PE 2:</b> ¿Cuál es el impacto del componente Evaluación de Riesgos del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018?</p>	<p><b>OE 2:</b> Determinar si el componente Evaluación de Riesgos del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.</p>	<p><b>HE 2:</b> El componente Evaluación de Riesgos del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.</p>	<p>Impacto en las fases de la Gestión Empresarial.</p> <p>Impacto en los Estados Financieros.</p>	<p><b>Muestra:</b></p> <p>18 empresas de construcción de edificios del distrito de El Agustino, año 2018.</p> $n = \frac{N Z^2 pq}{d^2 (N - 1) + Z^2 pq}$ <p>N = 19</p> <p>p = 0.5</p> <p>q = 0.5</p> <p>Z = 1.96</p> <p>d = 5%</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <math display="block">n = \frac{(19) (1.96)^2 (0.5)(0.5)}{(0.05)^2 (19-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}</math> <math display="block">n = 18.1495922</math> <math display="block">n \approx 18</math> </div>	<p><b>Hipótesis Especifica 5:</b> Se culmina que el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013, no incide</p> <p>En función a la validación de las hipótesis general, se <b>concluye</b> que, el sistema de control interno basado en COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial de las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, sin embargo, es preciso mencionar que el referido impacto no se manifiesta en la totalidad de los componentes, es decir, no se comporta de la misma forma y en igual grado, en todos los componentes que conforman el sistema de control interno basado en COSO 2013.</p> <p><b>Recomendaciones:</b></p> <p>I. Se recomienda que, en las empresas del sector construcción de edificios pertenecientes al sector privado, sin tener la obligación a diferencia de las entidades del sector público, inicien con la implementación de los principios y componentes que</p>
---	---	--	---	--	--

<p><b>PE 3:</b> ¿Cuál es el impacto del componente de Actividades de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018?</p>	<p><b>OE 3:</b> Determinar si el componente Actividades de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.</p>	<p><b>HE 3:</b> El componente Actividades de Control del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.</p>		<p><b>Resultados:</b></p> <p><u>Alfa de Cronbach</u></p> <p>El valor del alfa de Cronbach con un valor de 0.955, resultado que, según lo expuesto, asigna a la fiabilidad del análisis de las encuestas como excelente.</p> <p><u>Chi Cuadrado</u></p> <p>Hipótesis General = 0.031</p>	<p>conforman el sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 que les permita contar con una eficiente y eficaz gestión empresarial en todas sus fases, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales y adquirir todos los beneficios que conlleva una adecuada implementación del sistema de control interno en la organización.</p> <p>II. Se recomienda que, las empresas del sector construcción de edificios realicen un análisis de brechas a nivel de principios y componentes del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 para identificar las deficiencias de control y permita diagnosticar el estado situacional actual del sistema de control interno en la empresa. Asimismo, diseñar planes de acción para encaminar la correcta aplicación del control interno, el cual se puede adecuar al grado de desarrollo de la empresa, es decir un diseño personalizado para obtener mayor eficacia y eficiencia en la gestión empresarial sin perder la sustancia de los principios y componentes del sistema de control interno, de manera que, sirva de base para complementar un gestión adecuada de los riesgos</p>
---	--	---	--	---	---

<p><b>PE 4:</b> ¿Cuál es el impacto del componente Información y Comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018?</p>	<p><b>OE 4:</b> Determinar si el componente Información y Comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018.</p>	<p><b>HE 4:</b> El componente Información y Comunicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.</p>		<p>Hipótesis Especifica (i): 0.483</p> <p>Hipótesis Especifica (ii): 0.235</p> <p>Hipótesis Especifica (iii): 0.395</p> <p>Hipótesis Especifica (iv): 0.027</p> <p>Hipótesis Especifica (v): 0.036</p>	<p>empresariales a través del diseño y aplicación de, al menos, un programa de gestión de riesgos de fraude.</p> <p>III. Disponer mecanismos administrativos para regular el requerimiento de información que alcance a todas las unidades orgánicas de la empresa y a todo nivel para garantizar la obtención suficiente, apropiada y oportuna de la información necesaria que sirva a la implementación del sistema de control interno y, por consiguiente, a la mejora continua de la gestión empresarial.</p> <p>IV. Establecer políticas, directivas, manuales o normativa interna que permita presentar razonablemente la información tanto en el ámbito contable, financiero, así como en todas las demás actividades que desarrolle la empresa. Asimismo, permita a los colaboradores conocer los diferentes niveles de responsabilidad y cada uno de los procedimientos que se debe ejecutar en el normal desempeño de sus funciones. Con esto anticipamos a que ciertas actividades no apropiadas en el registro de contabilidad, tengan un impacto en la elaboración de los Estados Financieros y atenten contra una buena</p>
--	--	---	--	--	---

<p><b>PE 5:</b> ¿Cuál es el impacto del componente Actividades Supervisión del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018?</p>	<p><b>OE 5:</b> Determinar si el componente Actividades de Supervisión del sistema de control interno basado en el modelo COSO impacta en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito El Agustino, año 2018</p>	<p><b>HE 5:</b> El componente Actividades de Monitoreo - Supervisión del sistema de control interno basado en el modelo COSO 2013 impacta positivamente en la gestión empresarial, en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.</p>			<p>gestión empresarial y conduzcan a la toma de decisiones equivocadas.</p> <p>V. Establecer guías, manuales, directivas u alguna otra normativa que regule la gestión archivista que alcance a todas las unidades orgánicas de la empresa y a todo nivel para asegurar que en el acervo documentario se pueda recopilar, clasificar y ordenar de forma adecuada toda la documentación, permitiendo acceder a la información necesaria para la implementación del sistema de control interno y mejora continua de la gestión empresarial.</p> <p>VI. VI. Se recomienda la incorporación de una unidad orgánica dentro de la estructura organizacional de la empresa o designación de un profesional competente, que contemple, entre sus principales funciones, realizar capacitaciones al personal todo nivel de la empresa para socializar la importancia de la aplicación del sistema de control interno, salvaguardar la adecuada implementación, evaluación y seguimiento del sistema de control interno basado en COSO 2013, asimismo, está referida unidad orgánica debe ubicarse en el mayor nivel jerárquico, gozar de independencia y encargarse de la investigación del fraude y sus acciones correctivas.</p>
---	--	---	--	--	---

**ENTREVISTA**

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas – UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas de sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.

Es importante mencionar que toda la información proporcionada solo será usada para nuestra investigación académica, por lo cual será tratada de manera confidencial.

Nombres y apellidos:

Empresa:

Cargo:

Actividad económica:

1. ¿Cuál es su opinión en términos generales de COSO 2013?

---

---

---

2. ¿Cómo cree que impacta el cumplimiento del COSO 2013 en las empresas del sector construcción de edificios?

---

---

---

3. En su opinión ¿Qué componente del COSO juega un papel de mayor importancia dentro del sistema de control interno?

---

---

---

4. En su opinión ¿Cuál es el impacto de la dimensión Ambiente de Control basado en el COSO 2013?

---

---

---

5. ¿Cuál es el impacto de la dimensión Evaluación de Riesgos basado en el COSO 2013?

---

---

---

6. ¿Cuál es el impacto de la dimensión Actividades de Control basado en el COSO 2013?

---

---

---

7. ¿Cuál es el impacto de la dimensión Información y Comunicación basado en el COSO 2013?

---

---

---

8. ¿Cuál es el impacto de la dimensión Actividades de Monitoreo y Supervisión basado en el COSO 2013?

---

---

---

9. ¿De qué manera se hace notar el uso del COSO 2013 en las empresas del sector construcción en comparación de empresas que no lo usan?

---

---

---

**ENCUESTA**

La Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas – UPC, agradece su participación para el desarrollo de la presente investigación académica de la carrera de contabilidad titulada: Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas de sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.

Es importante mencionar que toda la información proporcionada solo será usada para nuestra investigación. Esta será unida con otras encuestas realizadas y será utilizada confidencialmente, por lo que no revelaremos su identidad.

Nombres y apellidos:

Empresa:

Cargo:

Actividad económica:

Sistema de Control Interno basado en COSO 2013						
Ítem	Entorno de Control	1	2	3	4	5
1	La organización manifiesta compromiso con la integridad y los valores éticos.					
2	En su organización el consejo de administración es independiente para ejercer la supervisión del Sistema de Control Interno.					
3	El consejo de administración establece autoridad, estructura y responsabilidad en la supervisión del sistema de control interno.					
4	La empresa manifiesta objetividad para atraer, desarrollar y retener a los profesionales competente para el desempeño de sus funciones.					

5	A nivel de control interno, se han definido las responsabilidades a las personas que ocupan los distintos puestos en la organización para la consecución de los objetivos.					
6	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente "Entorno de Control" del Sistema de Control Interno en la organización.					
<b>Evaluación de Riesgos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
7	En su organización se especifica con claridad los objetivos relevantes e identifica los riesgos relacionados.					
8	La organización identifica y analiza los riesgos para gestionarlos y lograr la consecución de sus objetivos.					
9	La empresa valora el riesgo de fraude en la consecución de sus objetivos.					
10	La organización identifica y evalúa los cambios significativos que podrían afectar al Sistema de Control Interno.					
11	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente "Evaluación de Riesgos" del Sistema de Control Interno en la organización.					
<b>Actividades de Control</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
12	La organización define y desarrolla actividades de control para la mitigación de los riesgos.					
13	La organización define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología en la entidad.					
14	En la empresa, las actividades de control se ejecutan a través de políticas y procedimientos.					
15	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente "Actividades de Control" del Sistema de Control Interno en la organización.					
<b>Información y comunicación</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
16	La empresa maneja información relevante y de calidad para favorecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno.					
17	La organización comunica internamente sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno.					

18	La organización comunica a los grupos de interés externos sobre la información pertinente al Sistema de Control Interno.					
19	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente "Información y Comunicación" del Sistema de Control Interno en la organización.					
<b>Actividades de supervisión</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
20	Se realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar el adecuado funcionamiento de los componentes del Sistema de Control Interno en la organización.					
21	Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las personas correspondiente en la organización.					
22	Considera que se ha implementado adecuadamente el componente "Actividades de Supervisión" del Sistema de Control Interno en la Organización.					
<b>Gestión empresarial</b>						
<b>Ítem</b>	<b>Fases de la Gestión Empresarial</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
23	La planificación es un proceso estratégico para definir los objetivos y las acciones para conseguirlos.					
24	La organización es necesaria para definir las tareas, los responsables y la estructura organizacional, en cumplimiento de los objetivos.					
25	La dirección motiva al personal para influenciar al logro de los objetivos en la planificación estratégica.					
26	El control puede ser previo, simultaneo o posterior aplicado para prever e identificar riesgos y detectar incumplimiento a los objetivos y/o a la normativa aplicable.					
27	Considera que existe una gestión empresarial eficaz y eficiente en la organización.					
<b>Impacto Financiero</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
28	Considera que la gestión empresarial impacta en la elaboración de los EEEF.					
29	Es correcto afirmar que la gestión empresarial impacta en los indicadores financieros.					