

# **UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**

**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**Sistema de Control Interno según el enfoque Coso ERM y la**

**Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco SA**

Para optar	: El Título Profesional de Contador Publico
Autor(es)	: Bach. Ureta Almanza, Mirela Milagros Bach. Ureta Almanza, Deodonia
Asesor	: CPC. Borja Mucha, Carlos Samuel
Línea de Investigación Institucional	: Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Feca de inicio y culminación	: 01-01-2021 al 01-12-2021

**Huancayo – Perú**

**2023**

**HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS**

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**TESIS**

SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGUN EL ENFOQUE COSOS ERM Y  
LA GESTIÓN DE RIESGO EN LA OPERACIÓN RIO BRANCO S.A.

**PRESENTADO POR:**

BACH. URETA ALMANZA, MIRELA MILAGROS

BACH. URETA ALMANZA, DEODONIA

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:**

CONTADOR PUBLICO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS

---

**Presidente**

---

**Primer Miembro**

---

**Segundo Miembro**

---

**Tercer Miembro**

**ASESOR**

**CPC. Borja Mucha, Carlos Samuel**

### **DEDICATORIA**

La investigación está dedicada con mucho cariño a nuestros padres por ser el un apoyo fundamental en la culminación de nuestros estudios universitarios.

A nuestros familiares y docentes quienes nos apoyaron e impulsaron a cumplir este logro académico.

**Mirela y Deodonia**

## **AGRADECIMIENTO**

Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento a Dios por brindarnos vida y por guiarnos a lo largo de nuestro camino, permitiéndonos completar nuestros estudios con éxito.

Esta investigación representa el resultado del esfuerzo conjunto de todas aquellas personas que nos apoyaron de manera directa e indirecta, por lo que les estamos profundamente agradecidos.

Queremos extender un agradecimiento especial a nuestra querida Universidad Peruana Los Andes, por brindarnos una experiencia educativa invaluable y por contribuir a nuestra formación profesional.

Asimismo, deseamos expresar nuestra gratitud a los distintos profesores que nos impartieron conocimientos fundamentales para nuestro desarrollo profesional.

Por último, agradecemos al gerente de la Corporación Rio Branco SA por su apoyo y colaboración en este proyecto de investigación.

**Mirela y Deodonia**

## CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0557 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

### SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL ENFOQUE COSO ERM Y LA GESTIÓN DE RIESGOS EN LA CORPORACIÓN RIO BRANCO SA

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **Bach. URETA ALMANZA DEODONIA**  
**Bach. URETA ALMANZA MIRELA MILAGROS**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **CPC. BORJA MUCHA CARLOS SAMUEL**

Fue analizado con fecha **13/12/2024**; con **122 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **25** %.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Versión 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 13 de diciembre del 2024.



**MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI**  
**JEFA**

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

## INDICE

<b>CARATULA</b>	
<b>HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS</b> .....	II
<b>DEDICATORIA</b> .....	IV
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	V
<b>CONSTANCIA DE SIMILITUD</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>INDICE</b> .....	VII
<b>INDICE DE TABLAS</b> .....	VIII
<b>INDICE DE FIGURAS</b> .....	IX
<b>INDICE DE ANEXOS</b> .....	IX
<b>RESUMEN</b> .....	X
<b>ABSTRACT</b> .....	XII
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	14
<b>CAPÍTULO I</b> .....	16
<b>1. Planteamiento del Problema</b> .....	16
<b>1.1. Descripción de la realidad problemática</b> .....	16
<b>1.2. Delimitación del problema</b> .....	20
<b>1.2.1. Delimitación espacial</b> .....	20
<b>1.3. Formulación del Problema</b> .....	21
<b>1.4. Justificación</b> .....	22
<b>1.5. Objetivo General</b> .....	23
<b>CAPÍTULO II</b> .....	25
<b>2. Marco Teórico</b> .....	25
<b>2.1. Antecedentes (nacionales e internaciones)</b> .....	25
<b>2.1.1. Internacionales</b> .....	25
<b>2.1.2. Nacionales</b> .....	32
<b>2.2. Bases Teóricas o Científicas</b> .....	38
<b>2.3. Marco Conceptual de las variables y dimensiones</b> .....	46
<b>CAPÍTULO III</b> .....	54
<b>3. Hipótesis</b> .....	54
<b>3.1. Hipótesis General</b> .....	54
<b>3.2. Hipótesis Especificas</b> .....	54

3.3. Variable (definición conceptual y operacionalización) .....	54
3.3.1. Variable I: .....	55
3.3.2. Variable II: .....	55
3.3.3. Operacionalización de variables: .....	55
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>57</b>
<b>4. Metodología</b> .....	<b>57</b>
4.1. Método de Investigación .....	57
4.1.1. Método General .....	57
4.1.2. Métodos específicos .....	59
4.2. Tipo de Investigación .....	60
4.3. Nivel de Investigación .....	60
4.4. Diseño de Investigación .....	61
4.5. Población y muestras .....	62
4.6. Técnicas e instrumentos recolección de datos .....	65
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	67
4.8. Aspectos éticos de la investigación .....	68
<b>CAPÍTULO V</b> .....	<b>70</b>
<b>5. Resultados</b> .....	<b>70</b>
5.1. Descripción de resultados .....	70
<b>ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b> .....	<b>91</b>
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>93</b>
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>95</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>97</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>99</b>

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Descripción de la Realidad Problemática .....	19
Tabla 2. Comparación del Coso I Y Coso ERM .....	47
Tabla 3. Operacionalización de variables .....	55
Tabla 4. Distribución de los colaboradores de la Corporación Rio Branco S.A. ....	63
Tabla 5. Cuadro de valoración de expertos .....	66
Tabla 6. Distribución de encuestados según la variable Control Interno según el enfoque Coso .....	71
Tabla 7. Distribución de encuestados según la variable Control Interno según la dimensión Ambiente de Control .....	72



<b>Tabla 8. Distribución de encuestados según la dimensión Evaluación de Riesgos.....</b>	<b>74</b>
<b>Tabla 9. Distribución de encuestados según la dimensión Supervisión o Monitoreo .....</b>	<b>75</b>
<b>Tabla 10. Distribución de encuestados según la variable Gestión de Riesgos .....</b>	<b>77</b>
<b>Tabla 11. Distribución de encuestados según la dimensión liderazgo.....</b>	<b>78</b>
<b>Tabla 12. Distribución de encuestado según la dimensión Motivación.....</b>	<b>79</b>
<b>Tabla 13. Distribución de encuestado según la dimensión Trabajo en Equipo.....</b>	<b>81</b>
<b>Tabla 14. Según coeficiente de correlación de Pearson - Control Interno según el Enfoque Coso - Gestión de Riesgos.....</b>	<b>83</b>
<b>Tabla 15. Según coeficiente de correlación de Kendall y Spearman - Control Interno según el enfoque Coso - Gestión de Riesgo .....</b>	<b>84</b>
<b>Tabla 16. Según coeficiente de correlación de Pearson - Control Interno según el enfoque Coso - Liderazgo .....</b>	<b>86</b>
<b>Tabla 17. Según coeficiente de correlación de Pearson - Control Interno según el Enfoque Coso - Motivación .....</b>	<b>87</b>
<b>Tabla 18. Según coeficiente de correlación de Pearson - Control Interno Según el enfoque Coso - Trabajo en equipo .....</b>	<b>89</b>

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1. Mapa de Ubicación - Corporación Rio Branco S.A. ....</b>	<b>20</b>
<b>Figura 2. Componentes del Control Interno Según el enfoque Coso ERM.....</b>	<b>44</b>
<b>Figura 3, Distribución de encuestados según la variable Control Interno según el Enfoque Coso ...</b>	<b>71</b>
<b>Figura 4. Distribución de encuestados según la dimensión Ambiente de Control.....</b>	<b>73</b>
<b>Figura 5. Distribución de encuestados según la dimensión Evaluación de Riesgos .....</b>	<b>74</b>
<b>Figura 6. Distribución de encuestados según la dimensión Supervisión o Monitoreo .....</b>	<b>75</b>
<b>Figura 7. Distribución de encuestados según la variable Gestión de Riesgos.....</b>	<b>77</b>
<b>Figura 8. Cuestionario aplicado a la muestra de investigación .....</b>	<b>78</b>
<b>Figura 9. Distribución de encuestados según la dimensión motivación .....</b>	<b>80</b>
<b>Figura 10. Distribución de encuestados según la dimensión Trabajo en Equipo.....</b>	<b>81</b>

## INDICE DE ANEXOS

<b>ANEXO 1. Matriz de Consistencia.....</b>	<b>100</b>
<b>ANEXO 2. Matriz de Operacionalización de Variables .....</b>	<b>1022</b>
<b>ANEXO 3. Matriz de Operacionalización del Instrumento .....</b>	<b>1044</b>
<b>ANEXO 4. El instrumento de investigación y constancia de su aplicación .....</b>	<b>1066</b>
<b>ANEXO 5. Confiabilidad y valides del instrumento .....</b>	<b>1088</b>
<b>ANEXO 6. Data de procesamiento de datos .....</b>	<b>10920</b>
<b>ANEXO 7. Consentimiento Informado .....</b>	<b>109</b>

## RESUMEN

La tesis titulada, “Sistema de Control Interno según el Enfoque Coso ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco S.A.”. Un Estudio de Caso en Corporación Rio Branco S.A." tiene como objetivo principal crear conciencia sobre la importancia de los Sistemas de Control Interno en las organizaciones para garantizar una gestión eficaz de los recursos. Se busca establecer la relación entre el Sistema de Control Interno basado en el enfoque COSO ERM y la Gestión de Riesgos en una organización, como lo es Corporación Rio Branco S.A., con el fin de asegurar el cumplimiento de objetivos y la protección de los activos de la empresa.

La investigación científica realizada sigue una metodología aplicada, con un enfoque descriptivo-correlacional y un diseño no experimental de estudio transversal. Los resultados se basan en un cuestionario administrado a 16 colaboradores de la organización, con el propósito de examinar la relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión de Riesgos en el contexto específico de Corporación Rio Branco S.A.

### **Metodología de Investigación:**

Tipo Aplicado: La investigación tiene un enfoque aplicado, lo que implica que se busca proporcionar soluciones prácticas a problemas específicos en el contexto de la Corporación Rio Branco SA.

Nivel Descriptivo-Correlacional: La investigación se centra en describir las características y correlaciones entre el Sistema de Control Interno y la Gestión de Riesgos en la organización. El enfoque correlacional sugiere que se analizan las relaciones entre las variables sin manipularlas.

Diseño No Experimental - Estudio Transversal: El diseño no experimental implica que los investigadores observan y recopilan datos sin aplicar intervenciones. El estudio transversal se realiza en un solo punto en el tiempo, recopilando datos de manera simultánea.

**Instrumento Utilizado:** Se empleó un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Este instrumento puede contener preguntas que buscan obtener información sobre la percepción, conocimientos o prácticas relacionadas con el Sistema.

En general, la información nos sugiere que el estudio ha alcanzado sus objetivos al confirmar la relación entre el Sistema de Control Interno según el enfoque COSO ERM y la gestión de riesgos en la Corporación Rio Branco S.A. La interpretación de los resultados y su aplicación práctica son elementos cruciales para derivar conclusiones significativas en cualquier investigación. En el caso de esta tesis sobre el Sistema de Control Interno basado en el enfoque COSO ERM y su relación con la Gestión de Riesgos en Corporación Rio Branco S.A., la interpretación de los datos obtenidos a través del cuestionario aplicado a los colaboradores es esencial para comprender cómo se relacionan estos dos aspectos en la práctica de la empresa.

**Términos clave utilizado en la investigación:**

*Sistema de Control Interno Enfoque COSO ERM, Gestión de Riesgos.*

## ABSTRACT

The thesis titled, “Internal Control System according to; the Coso ERM Approach and Risk Management at Corporación Rio Branco S.A.” A Case Study in Corporación Rio Branco S.A.”’s main objective is to raise awareness about the importance of Internal Control Systems in organizations to guarantee effective management of resources. It seeks to establish the relationship between the Internal Control System based on the COSO ERM approach and Risk Management in an organization, such as Corporación Rio Branco S.A., in order to ensure the fulfillment of objectives and the protection of the company's assets.

The scientific research carried out follows an applied methodology, with a descriptive-correlational approach and a non-experimental cross-sectional study design. The results are based on a questionnaire administered to 16 employees of the organization, with the purpose of examining the relationship between the Internal Control System and Risk Management in the specific context of Corporación Rio Branco S.A.

Research Methodology:

Applied Type: The research has an applied approach, which implies that it seeks to provide practical solutions to specific problems in the context of the Rio Branco SA Corporation.

Descriptive-Correlational Level: The research focuses on describing the characteristics and correlations between the Internal Control System and Risk Management in the organization. The correlational approach suggests that the relationships between variables are analyzed without manipulating them.

Non-Experimental Design - Cross-Sectional Study: The non-experimental design implies that researchers observe and collect data without applying interventions. The cross-sectional study is carried out at a single point in time, collecting data simultaneously.

Instrument Used: A questionnaire was used as a data collection instrument. This instrument may contain questions that seek to obtain information about the perception, knowledge or practices related to the System.

In general, the information suggests that the study has achieved its objectives by confirming the relationship between the Internal Control System according to the approach, COSO ERM and risk management at Corporación Rio Branco S.A. The interpretation of the results and their practical application are crucial elements to derive significant conclusions in any research. In the case of this thesis on the Internal Control System based on the COSO ERM approach and its relationship with Risk Management at Corporación Rio Branco S.A., the interpretation of the data obtained through the questionnaire applied to collaborators is essential to understand How these two aspects are related in company practice.

**Key terms used in the research:**

System, Internal Control, Approach, COSO ERM, Risk Management

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación constituye un tema relevante en la coyuntura actual ya que las organizaciones requieren controlar adecuadamente y oportunamente sus recursos. El título de la presente tesis es, “Sistema de Control Interno según el enfoque ERM y la Gestión de riesgos en la Corporación Rio Branco S.A.”. La investigación consistió en una labor de análisis documental y razonable que se centra en determinar la relación existente entre el Sistema de Control Interno según el enfoque coso ERM la Gestión de Riesgos en las estaciones de grifos de la Corporación Rio Branco S.A.

Se pretende resaltar la importancia del Sistema de Control Interno según el enfoque Coso ERM, para una adecuada gestión de riesgos teniendo en consideración el liderazgo, la motivación y el trabajo en equipo.

La investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera:

En la primera parte, se argumenta el problema objeto de la investigación; se realizó un breve resumen descriptivo, el planteamiento del problema, la justificación de la investigación, delimitación de la investigación y finalmente se desarrollará el planteamiento de los objetivos.

En la segunda parte, se desarrolló al aspecto con el objeto de comprender las variables, “Sistemas de Control Interno según el enfoque Coso ERM y la Gestión de Riesgos”, teniendo en cuenta los antecedentes nacionales e internaciones y las bases teóricas.

La tercera parte, comprendió la hipótesis general y las hipótesis específicas, ya que son posibles alternativas de solución al problema propuesto.

La cuarta parte, contiene la metodología de la investigación, determinado los métodos, diseño, niveles de investigación; conjuntamente se establecerá la población, muestra y técnicas

utilizadas en la recolección de datos para posteriormente continuar con el desarrollo de la investigación, y los aspectos éticos materia de estudio.

En la quinta parte, se consideró la discusión de resultados; donde se exponen los resultados obtenidos y se contrasta con los resultados de otros estudios, para después de arribó a las conclusiones y recomendaciones.

En la fase final del estudio se tomaron en cuenta los elementos referentes a la documentación de respaldo, tales como las referencias bibliográficas, así como los anexos que incluyeron la matriz de consistencia, la matriz de operacionalización de variables y la matriz de operacionalización del instrumento. Además, se incluyó el instrumento de investigación utilizado y la evidencia de su aplicación, junto con la evaluación de su confiabilidad y validez. También se registraron los detalles del procesamiento de datos, se obtuvo el consentimiento informado de los participantes y se documentó el proceso mediante fotografías durante la aplicación del instrumento.

**Mirela y Deodonia**

## **CAPÍTULO I**

### **Planteamiento del Problema**

#### **1. Planteamiento del Problema**

##### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

Las instituciones desempeñan un papel vital en la sociedad contemporánea al generar valor y contribuir a su desarrollo, el cual está intrínsecamente ligado a su crecimiento y productividad. Este logro requiere una dirección eficaz, lo que implica la necesidad imperante en nuestros días de mejorar continuamente las transacciones y operaciones realizadas, con el fin de destacar y mantenerse como entidades sólidas y sobresalir con ventajas competitivas sobre otras organizaciones. De lo contrario, existe el riesgo de enfrentar dificultades económicas que podrían llevar al cierre del negocio.

En este contexto, es importante destacar que el Sistema de Control Interno, conforme al nuevo enfoque, persigue los siguientes objetivos:

- Mejora de la eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Aseguramiento de la fiabilidad de la información financiera.
- Garantía del cumplimiento de las disposiciones legales y las normativas internas de la organización.

La implementación de estos objetivos debe llevar a la alta dirección a mejorar la gestión de la organización, fomentando el liderazgo, la motivación y el trabajo en equipo para establecer un sistema de control interno que proteja los recursos de la empresa.



Las estaciones de servicio son unidades comerciales cuyo propósito es la venta de diversos productos, como combustible, utilizados por vehículos automotores.

Considerando que, en el Departamento de Junín, según el informe del Organismo Superior de la Inversión en Energía y Minería (Osinerghmin), se registran un total de 122 estaciones de servicio hasta diciembre de 2018.

El concepto de control interno, en su sentido más amplio, no se limita únicamente a prevenir y mitigar fraudes, sino que también busca proteger los activos para evitar desperdicios innecesarios y garantizar que las actividades operativas sean llevadas a cabo por personal leal y comprometido con la institución.

Entender el Sistema de Control Interno bajo el enfoque COSO ERM en todas sus dimensiones es fundamental para mejorar la gestión directiva de la organización. Este enfoque proporciona una estructura compuesta por ocho componentes interrelacionados:

La detección de deficiencias en la Corporación Rio Branco S.A. se lleva a cabo mediante la investigación, siendo un paso crucial para entender los retos y áreas de mejora en la organización. A continuación, se presentan algunas reflexiones y recomendaciones basadas en la información proporcionada:

- Ambiente de control.
- Establecimiento de objetivos.
- Identificación de riesgos.
- Evaluación de riesgos.
- Respuesta a los riesgos.

- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión o monitoreo.

Es importante señalar que la Corporación Rio Branco S.A. ha mostrado ciertas carencias, que se detallan a continuación:

- Ausencia de un sistema de control interno que permita una gestión liderada por sus gerentes.
- Falta de incentivo para implementar un sistema de control interno según el enfoque COSO ERM, debido a la percepción de que añadiría carga adicional de trabajo a los jefes de línea.
- Insuficiente colaboración en equipo para llevar a cabo la implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Enfoque COSO ERM.

Por lo tanto, al no contar con un Sistema de Control Interno implementado, se ha decidido destacar la importancia que tiene para una organización la adopción de dicho sistema, en consonancia con el enfoque COSO ERM, y mejorar aspectos relacionados con la dirección de la organización, ya que esto es fundamental para establecer un sólido control interno.

Como resultado de esta situación, surgió la siguiente pregunta: ¿Habrá una correlación entre la implementación del Sistema de Control Interno basado en el enfoque COSO ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco S.A.?

**Tabla 1. Descripción de la Realidad Problemática**

<p>Causas (diagnostico):</p> <p>Se basa en las dificultades identificadas en la Corporación Rio Branco S.A. según lo mencionado anteriormente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausencia de un sistema de control interno que permita una gestión liderada por sus gerentes.</li> <li>• Falta de incentivo para iniciar un sistema de control interno según el enfoque COSO ERM, debido a la percepción de que añadiría carga adicional de trabajo a los jefes de línea.</li> <li>• Insuficiente colaboración en equipo para llevar a cabo la implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Enfoque COSO ERM.</li> </ul>
<p>Consecuencias (pronósticos): La Corporación Rio Branco S.A., a través de su estación de servicio de grifos, carece de un Sistema de Control Interno basado en el enfoque COSO ERM. Esta carencia ha resultado en serias deficiencias en áreas como la gestión de caja, logística y control de procesos administrativos, debido a la falta de un control detallado que asegure la protección de los recursos de la empres</p>
<p>Sugerencia (control): Se recomienda a la estación de servicios de la Corporación Rio Branco S.A. que evalúe la relevancia de implementar un Sistema de Control Interno basado en el enfoque COSO ERM, dado que esto facilitaría la eficacia y eficiencia de las operaciones, aseguraría la fiabilidad de la información financiera y garantizaría el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas internas de la organización.</p>

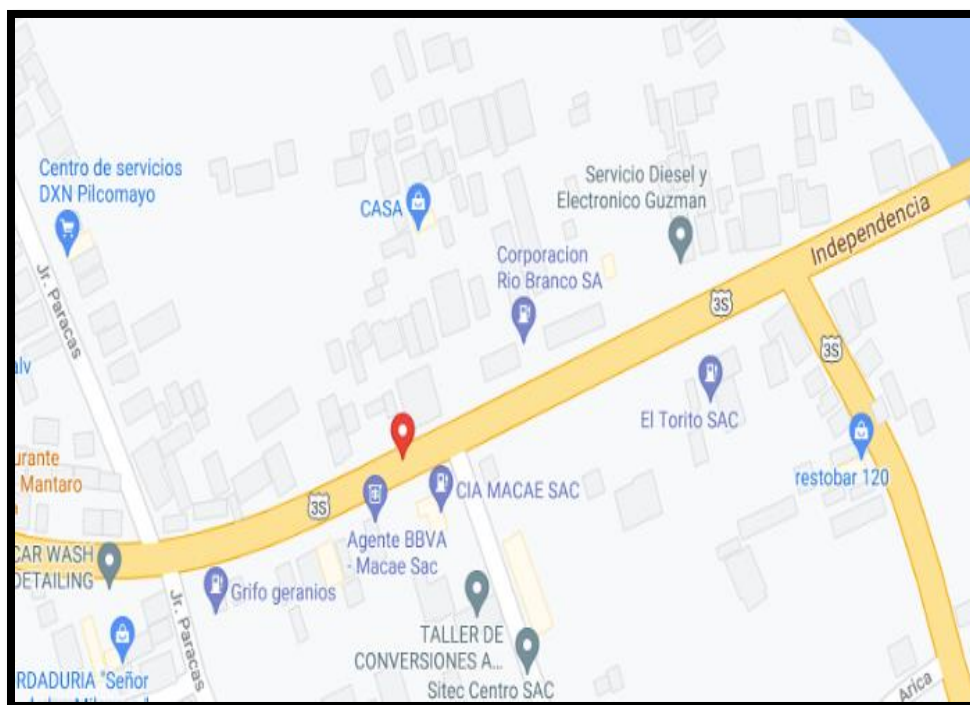
## 1.2. Delimitación del problema

En el apartado de planteamiento del problema se definen los confines de la investigación en cuanto a su alcance temporal, espacial y conceptual. Se consideran la delimitación espacial, temporal y conceptual, las cuales se describen más adelante con el fin de establecer los límites de la investigación.

### 1.2.1. Delimitación espacial

El estudio se llevó a cabo en la Estación de Grifos de la Corporación Río Branco S.A., situada en el departamento de Junín, específicamente en la provincia de Huancayo, dentro del sector privado de empresas que se dedican a la venta de combustible. La dirección precisa es Av. Coronel Parra N° 270-280 en Pilcomayo.

**Figura 1. Mapa de Ubicación - Corporación Río Branco S.A.**



*Fuente: Google Maps*

### **1.2.2. Delimitación temporal**

La detección de puntos débiles en la Corporación Río Branco S.A. mediante la investigación representa un hito crucial para comprender los desafíos y las áreas susceptibles de mejora en la empresa. El estudio se extendió a lo largo de un lapso de 12 meses, comenzando en enero y finalizando en diciembre de 2021, y se concentró en el análisis de las operaciones económicas de la mencionada corporación durante el año 2020.

### **1.2.3. Delimitación conceptual o temática**

La delimitación temática que se ha establecido en la investigación está definida y enfocada en dos variables fundamentales: el "Control Interno basado en el Enfoque COSO ERM" y la "Gestión de Riesgos". Estas elecciones nos han permitido establecer claramente las variables y tener en cuenta antecedentes relevantes. Siguiendo una metodología sólida y debidamente documentada, buscamos obtener resultados significativos y valiosos tanto para la Corporación Río Branco S.A. como para la comunidad académica.

## **1.3. Formulación del Problema**

De acuerdo con la formulación del problema, se ha tomado en cuenta tanto el problema en un nivel general como tres problemas específicos, los cuales sirven como punto de partida para la investigación. Esta etapa marca el momento en el cual se da forma a la idea central de la investigación. La formulación del problema implica la presentación o la "explicación del problema en términos específicos, claros y precisos" (Tamayo, 1993), los cuales se detallan a continuación:

### **1.3.1. Problema General**

¿Existirá relación entre el Sistema de Control Interno según el enfoque Coso ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco S.A.?

### **1.3.2. Problemas Específicos**

¿De qué manera se relacionará el Control Interno según el enfoque Coso ERM y el liderazgo en la Corporación Rio Branco S.A.?

¿En qué medida se relacionará el Control Interno según el enfoque Coso ERM y la motivación en la Corporación Rio Branco S.A.?

¿De qué manera se relacionará el Control Interno según el enfoque Coso ERM y el trabajo en equipo en la Corporación Rio Branco S.A.?

## **1.4. Justificación**

### **1.4.1. Social**

La investigación, nació con el fin de resaltar la importancia que tiene el Sistema de Control Interno según la perspectiva Coso ERM buscando que el sector empresarial considere como punto de apoyo la investigación.

La investigación realizada permitió en la unidad de estudio la Corporación Rio Branco SA, mejorar sus controles y de tiene el propósito de beneficiar a la población usuaria de los servicios y a la comunidad empresarial de este rubro para una mejor dirección de sus empresas.

### **1.4.2. Teórica**

La presente investigación con el fin de proporcionar conocimientos ya existentes sobre el Sistema de Control Interno, según el enfoque Coso ERM, considerando como una herramienta de control y de

toma de decisiones. En consecuencia, el manejo adecuado del aspecto teórico permitirá mejorar la administración y controles de las empresas en el sector hidrocarburos y sea punto de partida para seguir profundizando en el aspecto teórico de la investigación.

### **1.4.3. Metodología**

En términos generales, nuestra metodología se caracteriza por ser robusta y dirigida hacia la obtención de resultados relevantes para comprender la interacción entre los Sistemas de Control Interno, el Enfoque COSO ERM y la Gestión de Riesgos. La fusión de enfoques científicos y analíticos establece un sólido fundamento para nuestra investigación. Además, esta investigación podría servir como punto de partida para futuros estudios que aborden problemáticas similares.

## **1.5. Objetivo General**

Se establecieron objetivos tanto generales como específicos, los cuales representan el propósito final de la investigación y guían todas las acciones realizadas en su desarrollo.

### **1.5.1. Objetivo General**

Determinar la correlación entre el Sistema de Control Interno bajo el enfoque COSO ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Río Branco S.A.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Verificar la conexión entre el control interno basado en el enfoque COSO ERM y el liderazgo en la Corporación Río Branco S.A.
- Establecer la relación entre el control interno bajo el enfoque COSO ERM y la motivación en la Corporación Río Branco S.A.
- Reconocer la relación entre el control interno según el enfoque COSO ERM y el trabajo en equipo en la Corporación Río Branco S.A.



## **CAPÍTULO II**

### **Marco Teórico**

## **2. Marco Teórico**

### **2.1. Antecedentes (nacionales e internaciones)**

Para llevar a cabo una revisión teórica de la variable "Control interno conforme al método Coso ERM", se consideraron antecedentes a nivel nacional e internacional. Se examinaron varios estudios de proyectos de investigación previamente realizados que fueran pertinentes al objeto de investigación.

#### **2.1.1. Internacionales**

**(Rodríguez, 2020)** En su tesis "Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la E.S.E 'Hospital Regional del Magdalena Medio': Enfoque COSO", presentada en la Universidad EAN de Colombia, aborda lo siguiente:

El propósito principal de esta propuesta mejorada es mejorar de manera continua los procesos administrativos, financieros y de atención médica establecidos por la E.S.E "Hospital Regional del Magdalena Medio". Se busca optimizar el uso de los recursos y cumplir con los requisitos legales y las expectativas de los pacientes en cuanto al servicio de calidad. Este objetivo se alcanza mediante la implementación de una estrategia de investigación que incluye entrevistas con la dirección del hospital y colaboradores cercanos. Utilizando la herramienta de evaluación del sistema de control interno descrita en el modelo COSO (2013), se realizó una encuesta a los empleados para identificar las áreas prioritarias que requieren fortalecimiento. Además, el análisis de la causa raíz se basa en el

principio 80/20 de Vilfredo Pareto (1848-1923), que implica focalizarse en las principales debilidades de una organización, sin descuidar las fortalezas que también necesitan reforzarse.

Se determinó que, según los resultados obtenidos del modelo Coso (2013) y los métodos de evaluación y diagnóstico utilizados, el sistema de control interno de la E.S.E "Hospital Central del Magdalena" cumple de manera parcial con el nivel requerido. Esto se reflejó en una calificación de 3,19 sobre 5 puntos, lo que indica el grado de "sintonía" de cada componente del sistema de control interno (Coso, 2013).

**(Martelo, Hernandez, M., & Blanco, W., 2019)**; En su tesis "El Control Interno como Estrategia para el Desarrollo del Sistema de Inventario en el Sector Bananero", presentada en la Universidad Cooperativa de Colombia para optar al grado de contador, Martelo, Hernández y Blanco (2019) exponen lo siguiente:

El propósito de este estudio es analizar el sistema de control interno en las empresas del sector bananero en la provincia del Magdalena. Se establecieron y abordaron un conjunto coherente de objetivos mediante métodos de investigación deductivos y cualitativos para llevar a cabo el proyecto. Para la revisión bibliográfica, se realizó un análisis exhaustivo de las empresas basado en el informe Coso, considerando los cinco componentes de la organización en la industria bananera, con especial énfasis en la importancia del control interno de inventarios. Esto permitió proponer una estrategia para mejorar el sistema de inventarios en esta

industria. Al diseñar el sistema de control interno, se tuvo en cuenta la necesidad de establecer un sistema adecuado para las empresas dedicadas a la producción y comercialización de banano, así como las posibles irregularidades que podrían surgir en ausencia de un control efectivo. Se buscó implementar un sistema que fomente la seguridad en diversas actividades organizacionales. El análisis realizado facilitará la creación de un sistema de control basado en un marco de procesos y actividades, que permita la implementación de controles y actividades necesarias para una gestión eficaz del almacén. Además, se podrán desarrollar indicadores financieros para monitorear el crecimiento de la empresa y respaldar la toma de decisiones, junto con sistemas de control para garantizar la correcta aplicación de los procesos contables, la gestión oportuna y adecuada del riesgo, así como el seguimiento y control de eventos económicos.

**(Ochsenius, 2018)**; en su tesis "Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española", presentada en la Universidad de Zaragoza de España para obtener el grado de doctor, Martelo, Hernández y Blanco (2019) exponen lo siguiente:

El estudio inicia resaltando y detallando la importancia actual de la contratación pública en España, con un enfoque en los aspectos legales, el marco normativo, las características, las disfunciones y los desafíos asociados. Se reconoce la singularidad y relevancia de este tema. Se destaca la necesidad imperativa de medición y control, explorando "mecanismos de

control interno que complementen y mejoren los controles legales existentes", lo que subraya la conclusión de que mejorar el manejo de contratos internos requiere de mediciones, controles y avances adicionales. Se aborda este desafío desde una perspectiva interdisciplinaria.

Para alcanzar los objetivos mencionados, se establecieron objetivos generales, un método de investigación y un marco de trabajo, además de delimitar las limitaciones del estudio. La primera parte también presenta las preguntas orientadoras que definen el tema de investigación. La estructura del trabajo consta de tres capítulos, un apéndice que responde a las preguntas analizadas, una bibliografía y referencias, y un apéndice que sustenta puntos clave de la investigación.

El primer capítulo tiene como objetivo introducir al lector en la realidad de la contratación pública desde una perspectiva amplia y general, abarcando aspectos legales y de gestión interna, especialmente en España y otros países de la Unión Europea, así como en los Estados Unidos. Se resaltan las tendencias globales y se examinan los objetivos y los desafíos de la función de abastecimiento, con un análisis detallado de la situación en los territorios españoles.

La segunda parte del primer capítulo también analiza aspectos relevantes como la transparencia, la eficiencia y eficacia, la innovación y la contratación electrónica, con énfasis especial en este último aspecto como el principal reto para todas las instituciones públicas. En el segundo capítulo, se aborda inicialmente la intervención de control en el objeto de

investigación desde un enfoque conceptual, identificando las principales causas, características específicas, secuencia y responsables de su implementación, presentándolo como una herramienta para combatir la corrupción y las malas prácticas en el sector público. Seguidamente, se describen y explican los cuatro pilares que fortalecen la función administrativa en el ámbito de los contratos, para luego explorar la realidad del contexto español y su control en esta materia, haciendo énfasis en su marco jurídico y operativo. Se destacan las medidas de control necesarias en el Estado español, además de las tradicionales medidas financieras, legales y presupuestarias.

En el tercer y último capítulo, se presentan "Herramientas adicionales de gestión y calidad para fortalecer el control contractual", describiendo su alcance y enfoque, y proporcionando una visión de los procesos contractuales generales de la UE en la contratación pública española y aspectos relacionados. En una iniciativa anterior, se agregó la calidad como punto de partida en el marco contractual y se aplicaron "herramientas básicas de gestión general y mejora de la calidad" en los procesos internos de contratación. Se mencionan las "metodologías o filosofías" propuestas por el experto japonés Kaoru Ishikawa para mejorar la función en todo el sistema.

Finalmente, se reflexiona sobre la importancia de estas herramientas y técnicas en el control de contratos, proporcionando conclusiones de este capítulo. Para cerrar el estudio, se ofrecen respuestas a las preguntas

analizadas y se proporciona una secuencia de la bibliografía utilizada y sus apéndices de apoyo.

**(Mendoza & Delgado, M., 2018)** En su trabajo titulado "El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público", publicado en la Revista Científica del Ecuador, se establece lo siguiente:

El control interno se reconoce como una herramienta de gestión que permite a diversas organizaciones asegurar razonablemente el logro de sus objetivos institucionales y proporcionar informes sobre su desempeño a las partes interesadas. La administración del Estado abarca una estructura compuesta por los organismos que conforman el poder ejecutivo del Estado y otras entidades públicas encargadas de manera permanente de las actividades administrativas y la prestación de servicios públicos en el país.

El artículo utiliza el método inductivo-deductivo, así como el método analítico-sintético, para llegar a la conclusión de que mejorar la gestión de los recursos públicos e implementar un mecanismo de control interno fortalecerá los sistemas administrativos relacionados con el ciclo del gasto público, lo que garantizará una mejor planificación, aprobación, ejecución y rendición de cuentas de los recursos asignados o generados.

Se enfoca especialmente en los procesos principales del dispositivo, así como en aspectos directamente vinculados con el uso de los recursos, como el abastecimiento, la logística y los procesos de almacenamiento.

**(D. & García, E., 2017)** En su investigación titulada "Desarrollo de un Modelo de Auditoría para Mejorar el Sistema de Control Interno de

Instituciones Financieras en Colombia basado en los Lineamientos de la Ley Sarbanes-Oxley Sección 404", presentada en la Universidad Católica de Colombia, se aborda lo siguiente:

El rol de los contadores modernos ha evolucionado en los últimos años, en respuesta a las tendencias del mercado y los nuevos modelos económicos que acompañan al avance tecnológico. Estas transformaciones requieren una mayor atención a los controles internos para mitigar los riesgos inherentes a cualquier actividad. Tanto la normativa interna como externa están adoptando medidas y leyes dirigidas a establecer mecanismos que aseguren la confiabilidad y transparencia operativa. Un ejemplo destacado es la Ley Sarbanes-Oxley (SOX), promulgada por el gobierno de los Estados Unidos en 2002, cuyo propósito fundamental es fortalecer la gobernanza corporativa, especialmente en las sociedades anónimas, y restaurar la confianza de los inversionistas.

Esta ley, al igual que otras, establece un conjunto de directrices de cumplimiento. Como se mencionó anteriormente, su objetivo principal es mejorar la gestión empresarial y recuperar la confianza. En nuestro estudio, proponemos un modelo que permita a los auditores definir o evaluar los controles necesarios para cumplir con los requisitos legales establecidos, especialmente en el contexto del sistema de control interno. Al desarrollar este modelo de auditoría, buscamos mejorar el sistema de control interno de las entidades financieras, con un enfoque particular en las áreas relacionadas con la elaboración de estados financieros y los procesos técnicos. Además,

identificamos los aspectos más relevantes de la Ley Sarbanes-Oxley Sección 404, integrando el contexto del control interno como una mejora para el desempeño organizacional y presentando un estudio de caso sobre entidades financieras en Colombia.

Además, estas secciones proporcionan una orientación precisa sobre cómo evaluar el estado actual de los procesos clave en la organización, asegurando una documentación completa para la evaluación de la auditoría y resaltando las partes pertinentes, como organizaciones, individuos o comités, que deben evaluar la efectividad de los controles pertinentes para abordar deficiencias o desviaciones en procesos críticos relacionados con transacciones financieras.

### **2.1.2. Nacionales**

**(Huaraca & Segura, L., 2020)** En su investigación titulada "Propuesta de Implementación de un Modelo de Control Interno basado en COSO 2013 para el Área de Producción en una Empresa Textil", presentada en la Pontificia Universidad Católica del Perú, Facultad de Ciencias Contables, con el fin de obtener el grado de Contador Público, se aborda lo siguiente:

El objetivo de este estudio es recomendar un sistema de control interno para la implementación del marco regulatorio COSO 2013 con el propósito de mejorar la efectividad y eficiencia del área de producción en empresas textiles. El principal propósito de esta aplicación es proponer un sistema de control interno adecuado para la empresa Textil Chavín S.A. para su unidad de producción. La unidad enfrenta desafíos significativos, como problemas



de control de calidad, eficiencia reducida en la gestión de desperdicios y altos índices de ausentismo entre los empleados. La aplicación del marco COSO 2013 ha resultado en mejoras tangibles en la empresa, como un aumento en la producción de productos.

En cuanto al enfoque de investigación utilizado, este estudio se clasifica como descriptivo, ya que su objetivo es investigar eventos o niveles dentro de una población. El diseño del estudio no es experimental, por lo que las variables no se manipulan, sino que se analizan observando los eventos o situaciones tal como se presentan. La población estudiada estará conformada por individuos que pertenecen al área de producción. Como resultado de la propuesta, se anticipa una mejora en la seguridad operativa para lograr el máximo beneficio con el menor esfuerzo y uso de recursos, así como una continuidad adecuada en el proceso productivo para alcanzar los objetivos deseados.

**(Quispe, 2020)** En su trabajo de tesis titulado "Propuesta de Sistema de Control Interno para Mejorar el Proceso de Facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén", presentado en la Universidad Señor de Sipán, Facultad de Ciencias Empresariales, con el fin de obtener el grado de Contador Público, se establece lo siguiente:

El propósito principal de esta investigación es sugerir un sistema de control interno para optimizar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Para alcanzar este objetivo, se han implementado las siguientes acciones generales: evaluación de los controles internos en el proceso de facturación

de la empresa, análisis detallado del proceso de facturación actual, evaluación de la adecuación de las normas de control interno existentes al proceso de facturación de la empresa y diseño de sistemas de control interno para mejorar el proceso de facturación propuesto. El estudio adoptó un enfoque descriptivo-propositivo y un diseño no experimental, transversal y descriptivo.

En resumen, se concluyó que la empresa ha establecido un sistema de control interno para el proceso de facturación (73%), basado en una estructura organizacional clara y manuales organizacionales y funcionales. Sin embargo, se identificaron limitaciones significativas en el seguimiento del proceso de facturación (82%), lo que afecta la funcionalidad operativa de la empresa (91%) y su cumplimiento con los estándares de facturación electrónica (82%). Se reconoció la necesidad de implementar sistemas de control interno en los procesos de facturación para mejorar tanto el proceso como el flujo de información contable (91%). Los elementos clave de este sistema de control interno incluyen controles generales, de liquidez, de pasivos, de adquisiciones, de documentos y acreedores, de pagos de servicios y de gastos.

**(Condezo & Montalvo, k., 2019)** En su investigación titulada "Propuesta de Implementación de un Modelo de Control Interno basado en COSO 2013 para la empresa Nordic Pharmaceutical Company S.A.C.", presentada en la Pontificia Universidad Católica del Perú, Facultad de Ciencias Contables,

con el objetivo de obtener el grado de Contador Público, se expone lo siguiente:

El objetivo central de este estudio es indagar sobre cómo la implementación de la estructura de gestión de auditoría interna influye en los sistemas de control interno en las empresas pertenecientes a la industria farmacéutica. En este contexto, el propósito general de la investigación es determinar el impacto de las recomendaciones de control interno, utilizando el modelo COSO 2013, en la gestión de las empresas del sector farmacéutico. Este proyecto de aplicación se enfoca en analizar y evaluar el sistema de control interno empleado por la empresa investigada, con el fin de identificar posibles deficiencias y establecer la implementación del marco de referencia COSO 2013 como un sistema efectivo para el desarrollo de su negocio. Además, un objetivo específico es evaluar la eficacia de las actividades de control interno para identificar, evaluar y mitigar los riesgos identificados en las áreas de procesos de Nordic Pharmaceuticals SAC.

En resumen, el propósito de este proyecto es destacar la importancia de desarrollar sistemas de control interno basados en el marco de referencia COSO 2013, dado que se ha demostrado ser un modelo de implementación flexible y un facilitador para diversas entidades que buscan gestionar el riesgo. Este marco se considera una base sólida para los sistemas de control interno en diversas organizaciones.

**(Hilario & Chircca, M., 2019)** En su investigación titulada "El Control Interno para la Gestión de las Empresas Avícolas de la Provincia de

Huancayo - 2019", presentada en la Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, con el propósito de obtener el grado de Contador Público, se expresa lo siguiente:

El estudio se inició tras la identificación de problemas relacionados con la falta de control y manejo en las granjas avícolas, con el objetivo general de describir la relación entre la gestión y el control interno en dichas granjas en la provincia de Huancayo durante el año 2019. En términos metodológicos, se empleó un enfoque descriptivo, utilizando encuestas como método de investigación y cuestionarios como herramienta, procesados mediante el software SPSS. Se constató una alta correlación positiva ( $r = 0,901$ ) entre el control interno y la gestión, así como entre los diferentes componentes de control y la gestión. Sin embargo, se concluyó que el control interno en las empresas avícolas de la provincia de Huancayo es muy deficiente: el 88% carece de precontrol, el 79% de control simultáneo y el 79% de poscontrol. Además, el 70% mencionó la necesidad de implementar componentes de control, con deficiencias observadas en áreas como almacenamiento, ventas, compras, gestión de personal, transporte y entrega de mercancías. Estas debilidades señalan una relación directa entre el control interno y la dirección de la empresa. El coeficiente de correlación de Spearman ( $r = 0,901$ ) indica una asociación positiva entre el control interno y el gobierno corporativo.

**(Condezo & Cristobal, N., 2018)** En su investigación titulada "El Control Interno Como Instrumento de Gestión y su Contribución para Combatir la

Corrupción en los Gobiernos Locales de la Provincia de Pasco Periodo 2018", presentada en la Universidad Daniel Alcides Carrión, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, con el objetivo de obtener el grado de Contador Público, se menciona lo siguiente:

La corrupción se ha arraigado como un comportamiento nocivo en la administración gubernamental. Para abordar estas prácticas, el Estado peruano debe establecer y fortalecer los sistemas de prevención de fraude y corrupción, así como prevenir la emergencia de sistemas similares. Esto implica desarrollar políticas y herramientas legales, y garantizar la aplicación de prácticas excepcionales de gestión y control institucional. Los controles internos implementados no solo verifican los procesos y procedimientos institucionales, sino que también guían a las entidades para adoptar políticas estrictas y justas que inhiban prácticas corruptas por parte de directivos, gerentes, funcionarios y empleados. El resultado de la investigación revela que muchos municipios en la provincia de Pasco están elaborando diagnósticos del sistema de control interno, pero enfrentan dificultades significativas en su implementación debido a limitaciones en sus planes de trabajo, lo que obstaculiza la etapa siguiente de implementación y pone en riesgo a los municipios ante actividades corruptas. Se identificó que la principal dificultad en el desarrollo de los planes de trabajo radica en la subjetividad del diagnóstico obtenido, que se basa únicamente en la percepción del gerente y el subgerente de la organización, sin una estructura objetiva.

## **2.2. Bases Teóricas o Científicas**

De acuerdo con las ideas de Arias (2006), las bases teóricas se refieren al desarrollo de los aspectos generales del tema, abarcando un conjunto de conceptos y proposiciones que representan una perspectiva específica dirigida a explicar el fenómeno o problema en cuestión.

Para abordar el tema de investigación, se examinó y se revisó la literatura relacionada con el Sistema de Control Interno, enfocándose en el enfoque Coso ERM y la Gestión de Riesgos. A continuación, se presentan los aspectos desarrollados en esta revisión bibliográfica.

### **2.2.1. Sistema de Control Interno según enfoque Coso ER**

Según lo expuesto por Vizcarra Moscoso Jaime E. en su obra "Manual de normas internacionales de Auditoría y control de calidad", se destaca que la asignación de autoridad y responsabilidad puede abarcar políticas relacionadas con prácticas éticas empresariales, el conocimiento y la experiencia del personal clave, así como los recursos necesarios para llevar a cabo las funciones. Asimismo, estas políticas pueden incluir comunicaciones dirigidas a garantizar que el personal comprenda los objetivos de la entidad, entienda cómo sus acciones individuales se relacionan y contribuyen a esos objetivos, y reconozca cómo y por qué serán considerados responsables (Vizcarra Moscoso, 2013, págs. 533-534).

Respecto al Control Interno, también señalado por Vizcarra Moscoso Jaime E. en su libro, se establece que este se diseña, implementa y mantiene

para abordar los riesgos empresariales identificados que podrían afectar el logro de los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y eficiencia de las operaciones, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Vizcarra Moscoso, 2013, pág. 518).

En otro contexto, Claros Cohaila Roberto y León Llerena Oscar, en su obra "El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación", indican que el punto de partida para la gestión de riesgos de una entidad reside en el establecimiento de su Misión y Visión. Dentro de este marco, la gerencia debería definir los objetivos estratégicos, seleccionar las estrategias para alcanzarlos y proponer objetivos de apoyo alineados y desplegados a través de las unidades organizativas correspondientes (Claros Cohaila & León Llerena, 2012, pág. 126).

Según García Quispe José Luis, en su artículo "El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación", se menciona que las normas de control interno abarcan un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, junto con la actitud de la dirección, que una institución implementa para ofrecer una garantía razonable de cumplir con los siguientes objetivos:

- Fomentar operaciones sistemáticas, económicas, eficientes y efectivas, que puedan suministrar o proporcionar bienes y servicios de calidad en consonancia con la misión que la entidad debe cumplir.

- Salvaguardar los recursos contra posibles pérdidas debido a desperdicio, abuso, mala gestión, errores, fraudes e irregularidades.
- Cumplir con las leyes, reglamentos, normativas y en general, con todo el marco normativo relacionado con las actividades de la entidad (García Quispe, 2012, págs. V-I).

En cuanto a la perspectiva de Harold Koontz, Heinz Wehrich y Mark Cannice, señalan que a menudo se considera que la dirección y el liderazgo son equivalentes. Aunque es cierto que el gerente más efectivo suele ser también un líder efectivo, y que dirigir es una función esencial de los gerentes, la gestión abarca más que solo la dirección. Incluye una cuidadosa planificación, el establecimiento de una estructura organizativa que facilite a las personas alcanzar sus metas, y la integración de personal competente en esa estructura. Además, la medición y corrección de las actividades del personal a través del control es una función importante de la administración. Sin embargo, todas estas funciones gerenciales tendrán poco impacto si los gerentes no saben cómo liderar a las personas o no comprenden los aspectos humanos de sus operaciones para lograr los resultados deseados (Harold Koontz & Mark, 2012, pág. 386).

Según Estupiñán Gaitán Rodrigo, en su libro Control Interno y Fraude, señala que el control interno es un procedimiento llevado a cabo por el consejo de administración o junta directiva de una empresa, así como su cuerpo directivo y otro personal designado específicamente para asegurarles



una seguridad razonable en tres categorías principales de objetivos de la empresa: eficacia y eficiencia operativa, relevancia y confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. La efectividad de los sistemas de control interno puede variar entre diferentes organizaciones, y dichos sistemas pueden operar de manera diferente en distintos momentos. Si el sistema de control interno alcanza un nivel de calidad aceptable, se considera que es efectivo (Estupiñán Gaitán, 2011, p. 17).

En su obra *El Informe COSO sobre Control Interno*, Mantilla Blanco Samuel A. argumenta que el control interno reconoce que las personas no siempre comprenden, comunican o actúan de forma coherente. Cada individuo aporta experiencias y habilidades únicas al entorno laboral, y sus necesidades y prioridades varían. Estas realidades influyen y son influenciadas por los controles internos. Por ende, es fundamental que las responsabilidades y facultades de las personas estén claramente definidas y vinculadas con el propósito de la entidad (Mantilla Blanco, 2011, p. 17).

En su libro *Controles Internos Informe COSO*, Samuel Mantilla Blanco A. menciona que el corazón de cualquier empresa son sus empleados, con sus cualidades personales, incluida la integridad, los valores éticos y el ambiente de competitividad y operatividad. Los seres humanos son la fuerza impulsora detrás de todas las acciones y constituyen la base para la subsistencia de todas las cosas (Mantilla Blanco, 2011, p. 16).

Armando Villacorta Cavero, en la revista Actualidad Empresarial, afirmó que una estructura de control interno efectiva, también conocida como sistema de control interno o simplemente control interno, abarca a todas las personas dentro de la organización, incluso a aquellos empleados que no tienen una función directa en el control (como informar sobre proyectos específicos o registrar horas trabajadas). Según el informe COSO, el control interno comprende los procesos realizados por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una empresa para garantizar una seguridad razonable en el logro de tres objetivos: eficacia y eficiencia operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento normativo (Villacorta Cabello, 2009, p. 17).

#### **2.2.1.1. Ambiente de control**

Es el fundamento sobre el cual se construyen todos los demás elementos del ERM. Implica establecer disciplina y una estructura sólida para el negocio, establecer estrategias y metas, desarrollar actividades comerciales, y reconocer, evaluar y abordar los riesgos. Este componente también influye en la planificación y ejecución de las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, así como en la supervisión operativa.

#### **2.2.1.2. Evaluación de riesgo**

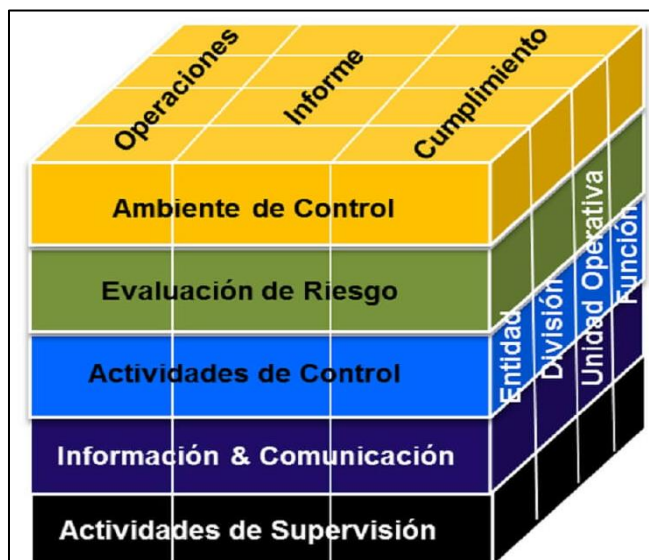
Esto permite que las unidades analicen cómo los eventos potenciales podrían influir en el logro de los objetivos. La gerencia evalúa estos eventos considerando la probabilidad de que ocurran y el impacto que

podrían tener, utilizando tanto datos internos pasados (que pueden ser subjetivos) como datos externos (que son más objetivos). Se identifican y evalúan posibles respuestas al riesgo, teniendo en cuenta su impacto en la probabilidad y en el impacto del evento. Se evalúan las operaciones en función del apetito de riesgo de la empresa, los costos y beneficios asociados con la gestión de riesgos potenciales, y la probabilidad de que dichos riesgos se materialicen.

#### **2.2.1.3. Supervisión o monitoreo**

Es un procedimiento que analiza tanto la presencia y funcionamiento de sus elementos como su rendimiento a lo largo del tiempo. Esto se puede llevar a cabo mediante actividades y características que se evidencian con el transcurso del tiempo. Se realiza mediante evaluaciones operativas y/o individuales que aseguran que la gestión de riesgos se mantenga en todos los niveles, y a través de una evaluación continua y periódica de la gestión del diseño y la eficacia operativa de la estructura de control de riesgos, logrando una identificación adecuada de los riesgos de acuerdo con el plan y ajustando los procedimientos según sea necesario.

**Figura 2. Componentes del Control Interno Según el enfoque Coso ERM**



*Fuente: Contraloría General de la Republica*

### 2.2.2. Gestión de riesgo

A la hora de tomar decisiones, es fundamental seleccionar la opción más adecuada para alcanzar los objetivos de la empresa. La comunicación facilita el intercambio de información necesario para implementar decisiones, planes y actividades. Mediante la motivación, se busca que los empleados trabajen de manera efectiva y alineada con los objetivos organizacionales, influyendo en su comportamiento, actitud y desempeño. Por último, el liderazgo se emplea para dirigir, influir o guiar a un grupo de personas hacia el logro de la misión empresarial, abarcando aspectos como el poder, la autoridad, la supervisión y la dirección. Los miembros de la alta dirección deben comprender claramente sus responsabilidades y autoridad, estableciendo una conexión coherente entre las acciones individuales y los

objetivos organizacionales. En este contexto, la dirección general desempeña un papel fundamental al proporcionar la orientación necesaria, aprobar estrategias, transacciones y políticas que contribuyan al fortalecimiento de la cultura organizacional.

#### **2.2.2.1. Liderazgo**

Se entiende como el arte o proceso de influir en individuos para que participen de manera voluntaria y entusiasta en la consecución de los objetivos del grupo. En principio, se busca no solo fomentar el deseo de trabajar en las personas, sino también motivarlas para que trabajen con vigor y seguridad. El entusiasmo se relaciona con la energía, pasión e intensidad con la que se desempeña el trabajo, mientras que la confianza refleja la experiencia y competencia técnica. Los líderes colaboran con sus equipos para que alcancen sus metas, potenciando al máximo sus habilidades.

#### **2.2.2.2. Motivación**

La motivación es un concepto amplio que abarca una variedad de impulsos, deseos, necesidades y fuerzas similares. Cuando se dice que los gerentes motivan a sus subordinados, implica que realizan acciones que esperan satisfagan las motivaciones y deseos de estos últimos, llevándolos a actuar de la manera deseada.

#### **2.2.2.3. Trabajo en equipo**

Es un conjunto de individuos que se encuentran regularmente, interactúan de manera constante y aceptan un conjunto de normas, principios y roles sociales para alcanzar un objetivo compartido.

### **2.3. Marco Conceptual de las variables y dimensiones**

#### **2.3.1. Sistema de Control Interno según el enfoque Coso ERM**

Debido a la presencia de problemas notables y significativos en diversas organizaciones empresariales con diversas características y metas en los Estados Unidos, Europa y América Latina, surgieron enfoques novedosos para fomentar un mayor compromiso en toda la organización, desde la junta directiva hasta la gerencia. Tanto la alta dirección como todos los niveles administrativos, operativos y financieros operan dentro de un sistema interno que sigue directrices apropiadas para garantizar transparencia, imparcialidad y equidad hacia los propietarios, accionistas o socios, aspectos cruciales en el ámbito del gobierno corporativo. Dada la necesidad generalizada de implementar la gestión de riesgos, también han evolucionado las pautas para la planificación y evaluación del control interno, complementando el reconocido COSO I (Marco Integrado de Controles Internos) en lo que ahora se conoce como las prácticas organizadas de gestión de riesgos empresariales COSO II. En lugar de los cinco componentes de control, ahora se han ampliado a ocho (entorno de control, establecimiento de objetivos, identificación de riesgos, evaluación de riesgos, respuesta a riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión).

**Tabla 2. Comparación del Coso I Y Coso ERM**

<b>COMPARACIÓN</b>	
<b>Coso I</b>	<b>Coso ERM</b>
<p><b>DEFINICIÓN:</b></p> <p>El control interno es un proceso realizado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, su grupo directivo y todo el personal, con el propósito específico de brindarles una seguridad razonable para lograr tres categorías de objetivos empresariales: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.</p>	<p><b>DEFINICIÓN:</b></p> <p>Es un proceso ejecutado por la junta directiva, la administración y otro personal de la entidad, aplicado en la definición de la estrategia y a través de la ejecución, diseñado para identificar los eventos potenciales que puedan afectar la entidad y gestionar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, con el fin de proporcionar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la entidad.</p>
<p><b>CONCEPTOS FUNDAMENTALES:</b></p> <p>Se trata de un proceso integrado con los demás sistemas y procesos de la empresa, formando parte de las funciones de administración y dirección, en lugar de ser una entidad separada.</p>	<p><b>CONCEPTOS FUNDAMENTALES:</b></p> <p>El proceso es un medio para un fin, no el fin en sí mismo.</p> <p>Incluye la participación de personas de todos los niveles de la organización.</p>

<p>Su enfoque está orientado a los objetivos empresariales y se considera un medio para alcanzar dichos objetivos, no un fin en sí mismo.</p> <p>Es concebido y llevado a cabo por individuos de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y comunicaciones.</p> <p>Proporciona una seguridad razonable, en lugar de absoluta, de que los objetivos establecidos serán alcanzados.</p>	<p>Es aplicable a la política.</p> <p>Cubre la gestión en todos los niveles y unidades, incluyendo una visión de cartera de riesgos a nivel de unidad.</p> <p>Su objetivo es identificar eventos que puedan afectar el negocio y gestionar el riesgo dentro del apetito de riesgo.</p> <p>Proporciona una seguridad razonable a la dirección y al consejo de administración de la empresa.</p> <p>Busca alcanzar uno o más objetivos de diferentes categorías, pero que al mismo tiempo se superponen.</p>
<p>COMPONENTES:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control.</li> <li>• Evaluación de riesgos.</li> <li>• Actividades de control.</li> <li>• Información y comunicación.</li> <li>• Supervisión y seguimiento.</li> </ul>	<p>COMPONENTES:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control.</li> <li>• Establecimiento de objetivos.</li> <li>• Identificación de riesgos.</li> <li>• Evaluación de riesgos.</li> <li>• Respuesta al riesgo.</li> <li>• Actividades de control.</li> <li>• Información y comunicación.</li> <li>• Supervisión.</li> </ul>
<p>EFFECTIVIDAD:</p>	<p>EFFECTIVIDAD:</p>



<p>La eficacia de los sistemas de control interno varía entre diferentes organizaciones. Cuando la junta directiva y la gerencia están lo suficientemente seguras de que comprenden en qué medida se están alcanzando los objetivos operativos de la empresa, que los estados financieros están separados de manera fiable y que se está cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables.</p>	<p>La evaluación de la efectividad de la gestión de riesgos empresariales se fundamenta en la presencia y el funcionamiento eficiente de ocho componentes. Para que un componente se considere presente y en funcionamiento adecuado, debe carecer de fallas significativas y alinearse con el apetito de riesgo de la empresa.</p> <p>La funcionalidad de estos ocho componentes puede variar entre diferentes organizaciones. Por ejemplo, en empresas más pequeñas y medianas, los procesos pueden ser menos formales y menos estructurados. No obstante, incluso en entidades de menor tamaño, una gestión efectiva del riesgo puede ser posible siempre que los componentes estén correctamente implementados y operativos.</p>
<p>LIMITACIONES:</p>	<p>LIMITACIONES:</p>

<p>El concepto de seguridad razonable reconoce claramente que existen limitaciones inherentes al control interno.</p> <p>Los errores en las acciones de control pueden surgir debido a una mala interpretación de las instrucciones, errores de juicio, descuidos, distracciones y fatiga.</p> <p>Las acciones de control basadas en la separación de funciones pueden ser eludidas mediante la cooperación de los empleados, es decir, aceptando el daño a terceros.</p> <p>El grado de control en una organización también está condicionado por consideraciones de costos, lo que impide la creación de controles que ofrezcan una protección absoluta contra el fraude y el despilfarro, sino más bien controles que garanticen una seguridad razonable a un costo adecuado.</p>	<p>Aunque la gestión de riesgos empresariales conlleva beneficios importantes, también presenta ciertas limitaciones. Estas limitaciones se derivan del hecho de que el juicio humano puede fallar en la toma de decisiones, las decisiones sobre cómo responder a los riesgos y cómo establecer controles deben equilibrar los costos y beneficios asociados, y pueden surgir interrupciones debido a errores humanos. Además, la colaboración entre dos o más personas para eludir los controles puede socavar las decisiones de gestión de riesgos de la empresa. Estas limitaciones dificultan que la junta directiva y la dirección alcancen plena confianza en el logro de los objetivos de la empresa.</p>
--	---

*Fuente: Contraloría General de la República*

### **2.3.2. Gestión de riesgos**

Al momento de tomar decisiones, es esencial seleccionar la opción más adecuada para alcanzar los objetivos de la organización. A través de la comunicación, se facilita el intercambio de información necesaria para la ejecución de decisiones, planes y actividades. La motivación influye en el comportamiento, la actitud y la conducta de los empleados, permitiéndoles trabajar de manera efectiva en consonancia con los objetivos empresariales. Por último, el liderazgo se emplea para influir, dirigir o guiar a un grupo de personas hacia el logro de la misión de la empresa, abarcando aspectos como poder, autoridad, supervisión y mando.

Los directivos de alto nivel deben comprender plenamente sus responsabilidades y autoridad. Por lo tanto, es fundamental establecer una conexión clara y concisa entre las acciones de las personas y la manera en que llevan a cabo sus tareas. En este sentido, la dirección general desempeña principalmente un papel de asesoramiento necesario. Es crucial tener en cuenta que los miembros de la alta dirección que proporcionan orientación, aprueban estrategias y transacciones específicas, así como políticas, desempeñan un papel fundamental en el fortalecimiento de la cultura organizacional.

### **2.3.3. Delimitación de Términos**

La definición de la expresión consiste en un conjunto de estructuras que facilitan la comprensión de la parte conceptual de este artículo, cuyo detalle se expone a continuación:

- **Control:** Se refiere a cualquier acción llevada a cabo por la gerencia y otros responsables para gestionar el riesgo y aumentar la probabilidad de alcanzar las metas y objetivos establecidos. La gestión planifica, organiza y dirige la ejecución de actividades suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán las metas y objetivos.

- **Control interno administrativo:** Hace referencia a un conjunto de principios, bases, reglas, actividades, mecanismos, herramientas y procedimientos que, junto con las directrices y la colaboración de las personas que integran la organización pública, conforman la realización de sus medios funcionales administrativos. Este control interno tiene como objetivo la capacidad de respuesta a los diferentes públicos o grupos de interés a los que se dirige.

- **Eficacia:** Es una medida regulatoria para lograr resultados. En el ámbito administrativo, la eficacia implica dirigir a la gerencia a utilizar los recursos disponibles para alcanzar sus objetivos. La evaluación del logro de resultados planificados previamente determina el grado de eficacia, enfocándose en hacer lo correcto para satisfacer las necesidades de la organización y su entorno.

- **Eficiencia:** La eficiencia se define como una medida normativa del uso de los recursos disponibles en un proceso. En el contexto de la administración, implica la adaptación a un objetivo específico, principalmente la relación entre los recursos utilizados y el producto final logrado. Se orienta a cómo

realizar o ejecutar mejor una tarea para utilizar los recursos de manera más racional.

- **Eficiencia y eficacia organizacional:** La eficiencia enfatiza el mejor uso de los recursos, mientras que la eficacia se refleja en el logro de resultados. La eficiencia se centra en la realización oportuna de los resultados propuestos, utilizando de manera óptima los recursos existentes dentro de la organización para lograr el resultado esperado.

- **Gestión:** Se define como el proceso de influir en las personas para ayudar a alcanzar los objetivos organizacionales y grupales.

- **Efectividad:** Se refiere a la capacidad de una persona, animal, máquina, dispositivo u otro elemento para lograr un resultado de desempeño específico. Implica la optimización de todos los procedimientos para obtener los mejores resultados esperados, combinando eficiencia y eficacia. Se define como la relación óptima entre el producto, servicio o resultados alcanzados y el uso de los recursos disponibles.

## **CAPÍTULO III**

### **Hipótesis**

### **3. Hipótesis**

Las hipótesis son pautas específicas para realizar una investigación. Según Sampiere (2016), una hipótesis se define como "una explicación tentativa del fenómeno en estudio formulada como una proposición, que nos indica lo que estamos buscando o tratando de probar"

#### **3.1. Hipótesis General**

De acuerdo con el enfoque Coso ERM, se postula que existe una relación significativa entre los sistemas de control interno y una mejor gestión de riesgos en la Corporación Rio Branco S.A.

#### **3.2. Hipótesis Específicas**

- Se investiga la relación directa entre el control interno basado en el enfoque Coso ERM y el liderazgo, el cual facilita una mayor participación de los empleados con disposición y entusiasmo hacia el logro de los objetivos en la Corporación Rio Branco S.A.
- Se analiza la relación directa entre el control interno según el enfoque Coso ERM y la motivación, la cual contribuye a mejorar los impulsos y deseos de los empleados, induciéndolos a actuar de manera deseada para alcanzar los objetivos en la Corporación Rio Branco S.A.
- Se examina la relación directa entre el control interno basado en el enfoque Coso ERM y el trabajo en equipo, el cual promueve el desarrollo de roles de comportamiento social en la Corporación Rio Branco S.A.

#### **3.3. Variable (definición conceptual y operacionalización)**

### 3.3.1. Variable I:

#### Control, Interno según el enfoque COSO.

##### Indicadores:

X1 = Ambiente de Control.

X2 = Evaluación de Riesgos.

X3 = Supervisión o Monitoreo

### 3.3.2. Variable II:

#### Gestión, de Riesgos.

##### Indicadores:

Y1 = Liderazgo

Y2 = Motivación

Y3 = Trabajo en Equipo

### 3.3.3. Operacionalización de variables:

#### Variable I: Control Interno según el enfoque Coso

**Tabla 3. Operacionalización de variables**

<b>Definición Conceptual</b>	<b>Dimensiones/Indicadores</b>	<b>Escala valorativa</b>
Jaime E. Vizcarra Moscoso, en su libro "Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad", señaló que el control interno se estructura, ejecuta y conserva con el propósito de mitigar los riesgos empresariales identificados que puedan obstaculizar el alcance de los objetivos previstos. Estos objetivos abarcan la consideración de sus cinco elementos, que son el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación de información y la supervisión.	Ambiente de Control.	<b>Escala Ordinal:</b>  <b>Nunca</b>  <b>Casi Nunca</b>  <b>A veces</b>  <b>Casi Siempre</b>  <b>Siempre</b>
	Evaluación de Riesgo.	
	Supervisión y Monitoreo.	

**Variable II: Gestión de Riesgos**

<b>Definición Conceptual</b>	<b>Dimensiones/Indicadores</b>	<b>Escala valorativa</b>
Según Münch (2010, p. 105), la gestión de riesgos implica un proceso que comprende la identificación y evaluación de los riesgos, así como el desarrollo de planes para mitigarlos o controlarlos, con el objetivo de reducir su impacto en la empresa. En el proceso de toma de decisiones, la organización elige la opción más adecuada para alcanzar sus objetivos. La comunicación facilita el intercambio de información necesaria para implementar decisiones, planes y actividades. La motivación influye en el comportamiento y la actitud de los empleados, permitiéndoles trabajar de manera efectiva en línea con los objetivos de la empresa. Por último, el liderazgo de equipo se emplea para dirigir, influir o guiar a un grupo de individuos hacia el logro de la misión corporativa.	Liderazgo.	<b>Escala Ordinal:</b>  <b>Nunca</b>  <b>Casi Nunca</b>  <b>A veces</b>  <b>Casi Siempre</b>  <b>Siempre</b>
	Motivación.	
	Trabajo en Equipo.	

*Fuente: Propia*



## **CAPÍTULO IV**

### **Metodología**

#### **4. Metodología**

##### **4.1. Método de Investigación**

Según Tamayo y Tamayo (2004), el método científico se describe como un procedimiento para identificar las condiciones en las que ocurren eventos específicos, caracterizado por la experimentación, la verificación, el razonamiento lógico y la observación empírica (p. 28). Siguiendo el enfoque cuantitativo propuesto por Hernández, Fernández y Baptista (2014), que es secuencial y basado en evidencia, se sugiere que la secuencia debe ser estricta, aunque se pueden ajustar algunas etapas. Inicia con una idea inicial, la cual, una vez definida, da lugar a objetivos e interrogantes de investigación, se realiza una revisión de la literatura y se establece un marco teórico. A partir del problema, se formulan hipótesis y se identifican variables; se diseña un plan para su prueba; las variables se miden en condiciones específicas; las mediciones obtenidas se analizan (generalmente mediante métodos estadísticos) y se deducen diversas conclusiones basadas en las hipótesis (p. 4). Por lo tanto, el método cuantitativo se orienta hacia la obtención de información objetiva y cuantificable, utilizando herramientas matemáticas para este propósito. Los métodos cuantitativos de obtención de información requieren un respaldo matemático y permiten la cuantificación de los resultados.

##### **4.1.1. Método General**

En la investigación, se reconocen como métodos científicos aquellos procedimientos fundamentales que se emplean para abordar los problemas y verificar las hipótesis científicas. Según Carrasco, E. (2019), el método

científico se define como "un sistema compuesto por procedimientos, técnicas, herramientas, estrategias y acciones tácticas diseñadas para resolver problemas de investigación y poner a prueba hipótesis científicas" (p. 17). El conocimiento científico sobre la realidad del fenómeno en estudio se adquiere a través de varias etapas de desarrollo:

- Primero, se lleva a cabo la observación y el estudio del fenómeno junto con sus variables, en este caso, el "Control interno y gestión de riesgos de la empresa Rio Branco SA según el método COSO".
- A partir de estas observaciones, se formula el planteamiento del problema: ¿Existe una relación entre el sistema de control interno bajo el enfoque COSO ERM y la gestión de riesgos en Rio Branco SA?
- Como posible solución al fenómeno investigado, se establece la hipótesis de que "Existe una conexión significativa entre el sistema de control interno bajo el enfoque COSO ERM y la gestión de riesgos en la empresa Rio Branco SA".
- Los experimentos se llevan a cabo para poner a prueba la validez de las hipótesis propuestas, y los resultados obtenidos (datos) se someten a análisis mediante procedimientos estadísticos e interpretados a la luz de fundamentos teóricos. Para este fin, se recurre a la consulta de documentos escritos que abordan las variables del fenómeno en estudio, como artículos, libros, revistas, entre otros.

- Finalmente, se procede a aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula, basándose en la evidencia recopilada y el análisis realizado.

#### **4.1.2. Métodos específicos**

Los métodos específicos empleados abarcan los siguientes enfoques: descriptivo, hipotético-deductivo y estadístico:

##### **Método Descriptivo**

Según Sánchez & Reyes (2015), un enfoque descriptivo implica “la descripción, análisis y explicación sistemática de un conjunto de hechos o fenómenos y sus variables que los caracterizan tal como ocurren actualmente” (p. 50). Este estudio detalla las características y el comportamiento de las variables del fenómeno "Control interno y gestión de riesgos en Rio Branco SA según el enfoque COSO".

##### **Método hipotético-deductivo**

Según Sánchez F. A. (2019), el método hipotético-deductivo tiene como finalidad comprender el fenómeno y explicar su origen o causa. Se parte de premisas generales para sacar una conclusión específica, que constituye una hipótesis refutable para ser probada y confirmar su exactitud. En el contexto del estudio, se aplicó el método COSO de Rio Branco SA y la gestión de riesgos para identificar las variables del fenómeno del control interno, formular hipótesis derivadas de sus posibles consecuencias y compararlas mediante experimentos para determinar la precisión de las hipótesis de investigación alternativas.

### **Método estadístico**

Según Ramos y Guerra (2019), los métodos estadísticos son “métodos utilizados para recolectar, organizar y analizar información que es la base para la toma de decisiones en condiciones de incertidumbre” (p. 5). El estudio se llevó a cabo de manera estructurada, utilizando diversos programas estadísticos como Excel y SPSS, para garantizar el procesamiento adecuado de los datos de las variables del fenómeno en estudio, de acuerdo con el método COSO de control interno y gestión de riesgos de la Corporación Rio Branco SA.

### **4.2. Tipo de Investigación**

En términos del tipo de investigación, este estudio cumple con los requisitos para ser categorizado como "investigación aplicada". De acuerdo con Tamayo y Tamayo (2004), la investigación aplicada, también conocida como activa o dinámica, está estrechamente vinculada a investigaciones previas, ya que depende de sus resultados y contribuciones teóricas. Su objetivo es integrar la teoría con la realidad. Según Mario Bunge (2013), los objetivos de la investigación científica aplicada no están determinados por criterios científicos, sino por intereses sociales.

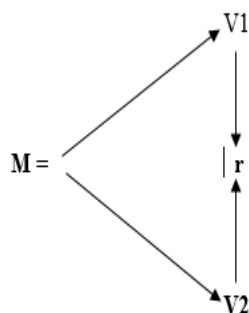
### **4.3. Nivel de Investigación**

El nivel de investigación seleccionado para este estudio es descriptivo. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación descriptiva tiene como objetivo principal definir los diversos fenómenos, situaciones o eventos y explicar cómo se manifiestan. Según ellos, este tipo de investigación busca identificar las cualidades, características y perfiles de personas, grupos,

comunidades, procesos, objetos u otros fenómenos que requieren análisis. En resumen, su propósito es simplemente medir o recopilar información sobre los conceptos o variables en cuestión, ya sea de forma individual o en conjunto, sin intentar mostrar cómo se relacionan estos conceptos o variables entre sí. En este contexto, el objetivo fundamental del proyecto de tesis es comprender la relación o el nivel de correlación entre las variables de control interno según el enfoque COSO y la gestión de riesgos en Rio Branco SA.

#### **4.4. Diseño de Investigación**

Los diseños de investigación que sean coherentes y adaptables a la estructura de trabajo actual se desarrollan como estudios no experimentales. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación no experimental se lleva a cabo "sin manipulación deliberada de variables". En otras palabras, en estos estudios, "no alteramos intencionalmente las variables independientes para observar sus efectos sobre otras variables. Lo que hacemos en los estudios no experimentales es observar los fenómenos que ocurren en entornos naturales y analizarlos".



**Donde:**

**M:** Muestra

**VI:** Control Interno según el enfoque Coso

**VII:** Gestión de Riesgo

**r:** Correlación

#### 4.5. Población y muestras

##### 4.5.1. Universo

De acuerdo con (Carrasco, 2019), el universo se define como un conjunto integral de elementos, tanto finitos como infinitos, en el cual la población y la muestra de estudio mantienen una estrecha relación. En este contexto, el universo está representado por empresas dedicadas a la comercialización de combustibles dentro del sector de los hidrocarburos.

##### 4.5.2. Población

Según Ñaupas et al. (2018), la población se define como el conjunto total de unidades de investigación que poseen las características relevantes para el estudio. Estas unidades pueden ser individuos, objetos, grupos de empresas, hechos o fenómenos, y representan las características necesarias para el análisis (pág. 17). La población objetivo de este estudio consistió en los empleados de la empresa Rio Branco SA.

### 4.5.3. Muestra

Según López, P. (2004), la muestra se refiere a un subconjunto o parte del universo completo seleccionado para llevar a cabo una investigación. Para este estudio en particular, fue esencial determinar el tamaño de la muestra, la cual estuvo compuesta por 16 socios comerciales pertenecientes a las áreas contable y administrativa de la empresa Rio Branco SA.

**Tabla 4. Distribución de los colaboradores de la Corporación Rio Branco S.A.**

No	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
01	Campos Huaraca, Marina Raquel	Área de Administración.
02	Aranda Campos, Liz Pamela	Área de Administración.
03	Ayala Palma, Guido Oswaldo	Área de Administración.
04	Campos Arana, Julio Eduardo	Área de Administración.
05	Campos a Huamán, Juan Carlos	Área de Administración.
06	Castro Núñez, Henry Manuel	Área de Administración.
07	Cayetano Arque, Karina	Área de Administración.
08	Chacona Montalván, Doris Adela	Área de Contabilidad.
09	Montalvo Jesús, Marcos	Área de Contabilidad.
10	Cotero Casas, Ana Isabel	Área de Contabilidad.
11	Garay Buendía, Alim Manuel	Área de Contabilidad.
12	Herrera Renio, Paola	Área de Contabilidad.
13	Morales Ventura, Narcisa Rosario	Área de Contabilidad.
14	López Paulino, Rubén Dorio	Área de Contabilidad.

*Fuente: Planilla de la Corporación Rio Branco S.A. – Áreas de Contabilidad y Administración*

#### **4.5.3.1. Muestreo probabilístico**

De acuerdo con (Carrasco, 2019), en su enfoque sobre el muestreo probabilístico, enfatiza que una muestra debe ser rigurosamente representativa para que sus resultados puedan ser extrapolados a toda la población (p. 242). El muestreo probabilístico implica un método de selección aleatoria, donde una muestra representa el estudio o análisis de una pequeña porción de la población. Este método proporciona la mejor oportunidad para crear una muestra que sea representativa de la población en su conjunto.

#### **4.5.3.2. Criterios de inclusión y exclusión**

Según (Arias et al., 2016), los criterios de inclusión se definen como "el sujeto u objeto de investigación como parte de una investigación" (p. 204). En este contexto, los criterios de inclusión para este estudio fueron los siguientes:

- Personal empleado en las áreas contables y administrativas de Rio Branco SA, debido a su estrecha relación con los temas de investigación.

Por otro lado, desde la perspectiva de (Arias et al., 2016), los criterios de exclusión se refieren a "condiciones o características mostradas por los participantes que pueden influir o alterar los resultados y, por lo tanto, los incapacitan para participar en el estudio" (p. 204). De acuerdo con esto, los criterios de exclusión considerados en este trabajo de investigación son:



- Empleados que no desempeñan funciones en las áreas contables o administrativas de la empresa Rio Branco SA, ya que no tienen una relación directa con los temas investigados.

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

En este proyecto de investigación se emplearán diversas técnicas e instrumentos para la recopilación de información.

##### **4.6.1. Técnicas de recolección de datos**

###### **Fuentes de investigación**

En cuanto a las técnicas de recolección de datos, se distinguen dos tipos de fuentes:

Primarias y secundarias. Las fuentes primarias implican obtener información directamente de profesionales contables y administrativos mediante entrevistas relacionadas con los temas de estudio. Por otro lado, las fuentes secundarias consisten en información obtenida de libros, revistas, artículos y documentos departamentales.

Las encuestas. Se recogieron opiniones e información sobre los controles internos basados en el enfoque ERM y la gestión de riesgos de Rio Branco SA COSO, se realizaron encuestas.

##### **4.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

**Cuestionario:** El instrumento principal utilizado fue un cuestionario diseñado para obtener respuestas detalladas a preguntas relacionadas con el control interno según la metodología COSO ERM y la gestión de riesgos en Rio Branco SA.

#### 4.6.3. Confiabilidad del instrumento

La confiabilidad del instrumento se evaluó mediante el coeficiente alfa de Cronbach, que mide la consistencia interna de un instrumento. Los resultados mostraron una escala confiable en la medición de las variables del fenómeno de investigación.

#### 4.6.4. Validez del instrumento de recolección

En cuanto a la validez del instrumento, esta se refiere al grado en que realmente mide la variable pretendida. La validez de contenido se verificó mediante la redacción de preguntas relacionadas con los objetivos, competencias y contenidos del estudio, así como mediante la evaluación de expertos en el campo para asegurar el cumplimiento de los criterios establecidos.

**Tabla 5. Cuadro de valoración de expertos**

<b>EXPERTO</b>	<b>GRADO ACADÉMICO</b>	<b>OPINIÓN</b>
	Maestro en Contabilidad	Nivel moderado
	Maestro en Contabilidad	Nivel moderado
	Maestra en Contabilidad	Nivel alto

*Fuente: Ficha de evaluación de cuestionario*

#### 4.6.5. Recolección de datos

De acuerdo con la investigación realizada por Valderrama & Jaimes (2019), el proceso de recolección de datos es descrito como una tarea meticulosa y desafiante, ya que implica el uso de herramientas de medición específicas para obtener la información requerida sobre un aspecto o

conjunto de aspectos relacionados con el problema de investigación. En este estudio, se administró un cuestionario Likert a 16 colaboradores pertenecientes a las áreas de contabilidad y administración de Rio Branco SA.

#### **4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

##### **4.7.1. Técnicas de procesamiento de datos**

Esta etapa del proceso de investigación implica la manipulación de los datos recolectados de la población de estudio durante el trabajo de campo, con el fin de obtener resultados (datos organizados y agrupados) y analizarlos en función de los objetivos y condiciones de la investigación o una pregunta específica. Los pasos seguidos para el procesamiento de datos fueron los siguientes:

- Extracción de información de la población o muestra de estudio.
- Definición de variables o criterios para clasificar los datos recolectados durante el trabajo de campo.
- Utilización de herramientas estadísticas y software especializado para el procesamiento de datos.
- Ingreso de los datos en programas de computadora destinados al procesamiento de información.

##### **4.7.2. Técnicas de Análisis de Datos**

Existe un equipo informático adecuado junto con software especializado para abordar los desafíos metodológicos y estadísticos. Sin embargo, la utilidad de la información ingresada en la computadora depende

de la calidad y relevancia de los datos introducidos. Los análisis estadísticos resultarán valiosos si logran responder a la pregunta de investigación y satisfacen los objetivos e hipótesis planteados.

El análisis estadístico descriptivo se encarga de presentar los resultados en forma de tablas y gráficos, mostrando porcentajes y medidas de frecuencia, lo cual permite comprender las tendencias de los datos. Por otro lado, el análisis estadístico inferencial, utilizando coeficientes como los de correlación de rangos de Spearman, busca determinar la relación entre las variables de investigación y, por ende, aceptar la hipótesis alternativa.

En cuanto a la estadística descriptiva, según Hernández & Mendoza (2019), implica la agrupación de casos en categorías de variables para identificar tendencias. Mientras que, en el caso de la estadística inferencial, como indican Sánchez & Reyes (2015), puede ayudar a los investigadores a interpretar el significado de sus resultados.

#### **4.8. Aspectos éticos de la investigación**

Este trabajo de investigación se adhiere a las directrices de investigación cuantitativa establecidas por la Gerencia de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad de los Andes del Perú. Estas directrices proporcionan una estructura para el desarrollo de la investigación, así como consideraciones éticas importantes para prevenir el plagio. El estudio se lleva a cabo con coherencia lógica, independencia estándar, objetividad y responsabilidad científica. Se reconoce y se cita adecuadamente la autoría de la información teórica y científica utilizada en el estudio, incluyendo los datos

relevantes de los autores. Además, se obtuvo el consentimiento libre y plenamente informado de los participantes del estudio. Se garantiza el respeto a la privacidad de la información personal obtenida de las muestras de investigación. Por otro lado, las estadísticas empleadas en el estudio se basan en datos reales obtenidos de las instituciones educativas privadas investigadas, y se ha mantenido la confidencialidad de las fuentes y la información generada durante el desarrollo de este trabajo.

## **CAPÍTULO V**

### **Resultados**

#### **5. Resultados**

##### **5.1. Descripción de resultados**

Como señalan Ñaupas et al. (2018), la exposición de los hallazgos representa "la parte central del trabajo, que implica la presentación de los resultados utilizando métodos y procedimientos estadísticos descriptivos o inferenciales" (Ñaupas et al., 2018, p. 479). Los resultados se muestran mediante tablas de frecuencia, gráficos y conclusiones estadísticas derivadas de pruebas de hipótesis. Se emplea tanto la estadística descriptiva como la inferencial, manteniendo una estructura lógica.

De acuerdo con el protocolo de investigación, se ha elaborado previamente un plan de análisis para exponer los resultados. En este capítulo del estudio, se presentan los resultados obtenidos conforme al desarrollo del estudio y en consonancia con el plan de análisis. Los resultados presentados son producto de la aplicación de la herramienta de recolección de datos a 16 empleados del área contable y administrativa de Rio Branco SA.

##### **5.1.1. Variable I: Control Interno según el enfoque Coso**

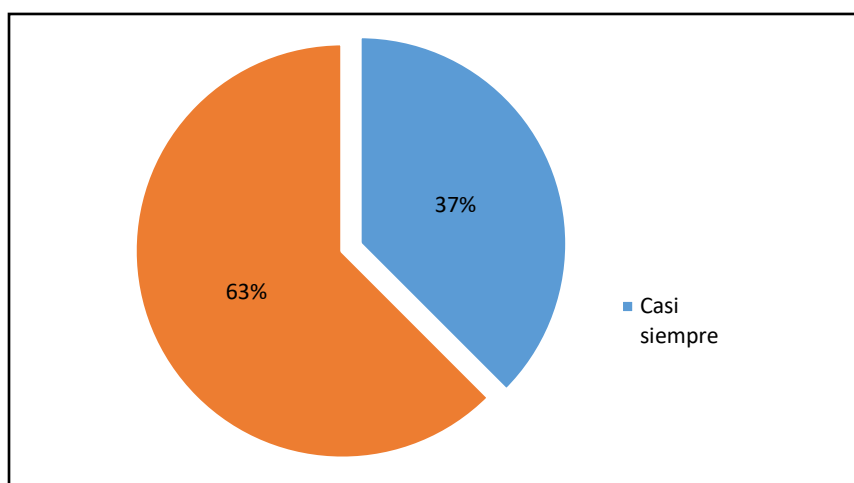
A continuación, se exponen los resultados derivados del cuestionario diseñado para evaluar la relación entre el Control Interno, conforme al enfoque COSO, y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco SA. Para tal fin, se proporcionan diversas tablas y gráficos que ilustran los hallazgos obtenidos.

**Tabla 6. Distribución de encuestados según la variable Control Interno según el enfoque Coso**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Casi Siempre	6	37.50	37.50
A veces	10	62.50	100.00
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100</b>	

*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

**Figura 3, Distribución de encuestados según la variable Control Interno según el Enfoque Coso**



*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

### **Interpretación:**

Se llevó a cabo una encuesta a los miembros de la muestra sobre la variable de Control Interno, conforme al Enfoque COSO, aplicada a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración de la Corporación Río Branco SA. Según la tabla N°06 y la figura N°03, se observa que el 62.50% de los encuestados indican que en ocasiones la empresa se preocupa por establecer controles internos según el enfoque COSO para gestionar los recursos, mientras que el 37.50% menciona que casi siempre lo hace, ya que

consideran crucial que el control interno sea una parte esencial en cualquier organización. Argumentan que este control es fundamental para garantizar que todas las operaciones se lleven a cabo de manera adecuada y para gestionar los riesgos de manera efectiva, con el fin de alcanzar los objetivos de la empresa.

#### 5.1.1.1. Ambiente de Control:

A continuación, se exponen los resultados derivados del cuestionario, con el propósito de evaluar la dimensión del Ambiente de Control en la Corporación Rio Branco SA.

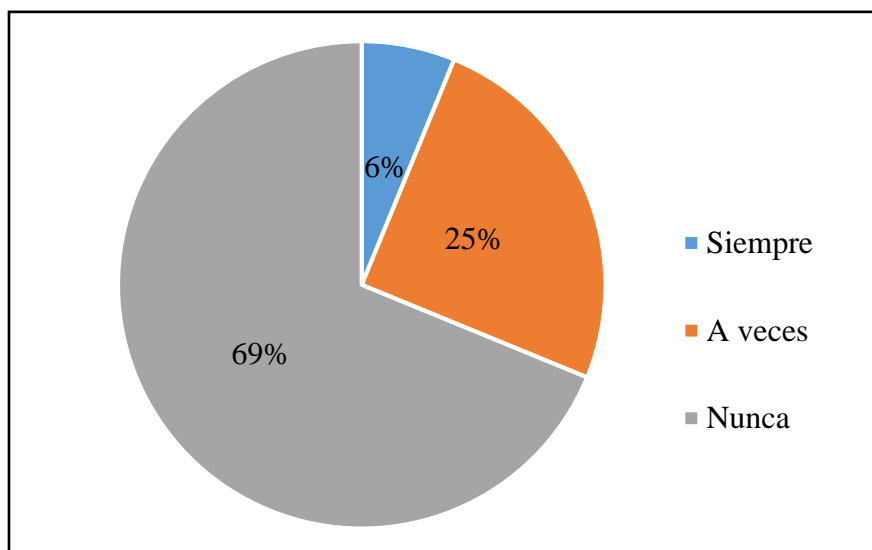
**Tabla 7. Distribución de encuestados según la variable Control Interno según la dimensión Ambiente de Control**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Casi Siempre	1	6.20	6.20
A veces	4	25.00	31.30
Nunca	11	68.80	100.00
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100</b>	

*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*



**Figura 4. Distribución de encuestados según la dimensión Ambiente de Control**



*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

#### **Interpretación:**

Los individuos que formaban parte del grupo de estudio fueron entrevistados acerca de los diversos aspectos del entorno de control que se aplicaban a 16 miembros del departamento de contabilidad y gestión en la compañía Río Branco SA (ver Tabla No 07 y Figura No 04). Se evidencia que el 68.80% de los encuestados afirmó que no se promueven actividades para mejorar el entorno de control en la empresa, ya que este constituye el fundamento de la gestión de riesgos y ofrece disciplina y estructura. El 25.00% de los participantes mencionó que ocasionalmente se llevan a cabo tales actividades, debido a que el gobierno ha implementado algunas medidas para mejorar estos aspectos. Por último, el 6.00% indicó que esto sucede siempre.

### 5.1.1.2. Dimensión Evaluación de Riesgos

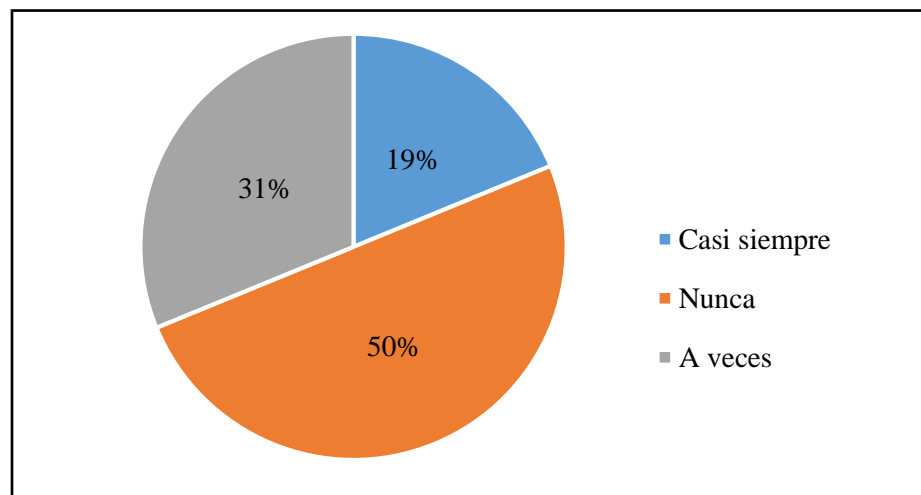
Los siguientes datos muestran los resultados derivados del formulario utilizado para evaluar la dimensión de Evaluación de Riesgos en la empresa Río Branco SA.

**Tabla 8. Distribución de encuestados según la dimensión Evaluación de Riesgos**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Casi Siempre	3	18.80	18.80
A veces	8	50.00	68.80
Nunca	5	31.20	100.00
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100</b>	

*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

**Figura 5. Distribución de encuestados según la dimensión Evaluación de Riesgos**



*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación.*

**Interpretación:**

Se consultó a los participantes sobre las dimensiones de evaluación de riesgos asociadas con 16 colaboradores del departamento de contabilidad y gestión de la empresa Río Branco SA, como se muestra en el cuadro número 07 y la fotografía número 05. Es importante destacar que el 50.00% de los encuestados expresaron que las empresas nunca llevan a cabo reuniones para evaluar riesgos en diversas áreas, mientras que el 31.20% señaló que a veces se realizan tales reuniones para evaluar riesgos en sus respectivas áreas.

### 5.1.1.3. Supervisión o Monitoreo:

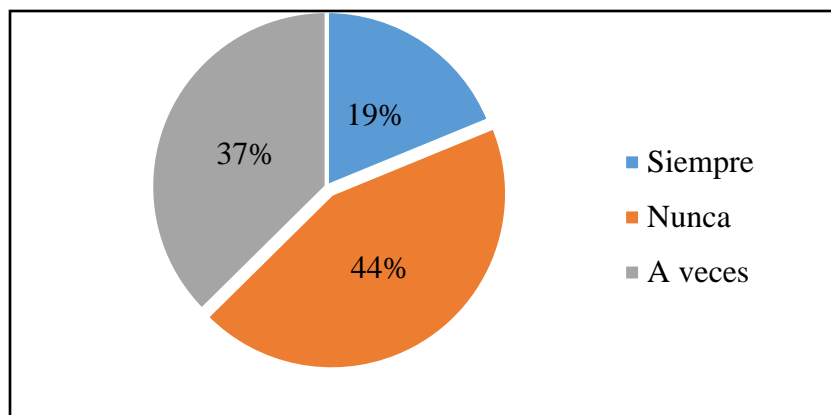
A continuación, se exponen los resultados derivados del formulario utilizado para evaluar la dimensión de Supervisión o Monitoreo en la empresa Río Branco SA.

**Tabla 9. Distribución de encuestados según la dimensión Supervisión o Monitoreo**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Casi Siempre	3	18.80	18.80
A veces	7	43.80	62.50
Nunca	6	37.40	100.00
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100</b>	

*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

**Figura 6. Distribución de encuestados según la dimensión Supervisión o Monitoreo**



*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

### **Interpretación:**

Los participantes de la muestra fueron entrevistados acerca de la dimensión de supervisión o seguimiento, que se aplica a 16 empleados del área contable y administrativa en la empresa Río Branco SA, como se detalla en el cuadro número 08 y la fotografía número 06. Se observa que el 43.80% de los encuestados mencionó que no se han implementado procedimientos para supervisar el trabajo de los empleados con el fin de lograr la eficiencia funcional, mientras que el 37.40% indicó que a veces esto ocurre. Además, el 18.80% concluyó que esto ocurre siempre, ya que se lleva a cabo un seguimiento exhaustivo únicamente en ciertas áreas de la empresa.

### **5.1.2. Variable II: Gestión de Riesgo**

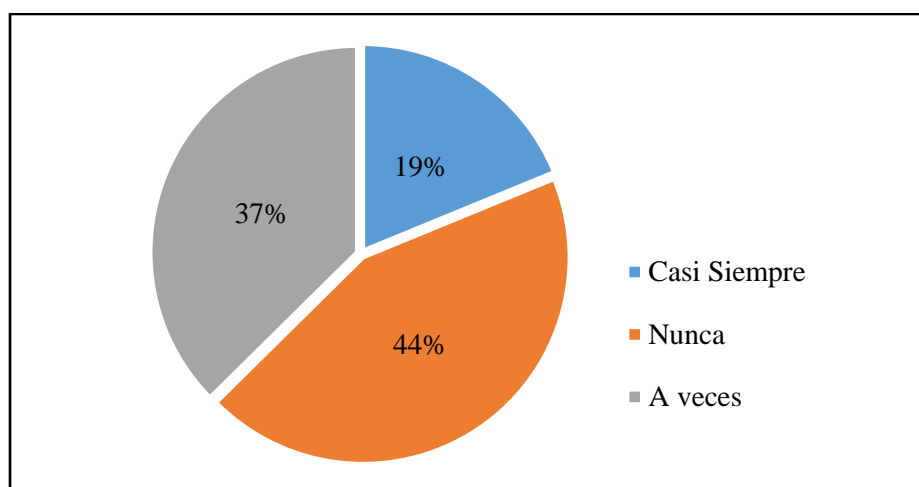
A continuación, se muestran los resultados obtenidos del cuestionario con el fin de evaluar la variable de Gestión de Riesgos en la empresa Río Branco SA, acompañados de una serie de tablas y figuras que representan sus distintas dimensiones.

**Tabla 10. Distribución de encuestados según la variable Gestión de Riesgos**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Casi Siempre	3	18.80	18.80
A veces	7	43.80	62.50
Nunca	6	37.40	100.00
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100</b>	

*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

**Figura 7. Distribución de encuestados según la variable Gestión de Riesgos**



*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

### **Interpretación:**

Los miembros de la muestra fueron entrevistados acerca de la variable "Gestión de Riesgos", la cual se aplicó a 16 empleados del Departamento de Contabilidad y Control en la Corporación Río Blanco SA, como se detalla en el Tabla No 10 y la Figura No 07. En resumen, el 43.80% de los encuestados nunca ha establecido formalmente una gestión de riesgos, ya que su empresa es de carácter familiar y no ha implementado una gestión de riesgos desde este ámbito sin emplear personal cualificado

para mitigar los riesgos. El 37.40% indicó que ocasionalmente llevaba a cabo reuniones para evaluar posibles riesgos y sus soluciones, mientras que el 18.80% afirmó que esto sucedía casi siempre.

### 5.1.2.1. Liderazgo

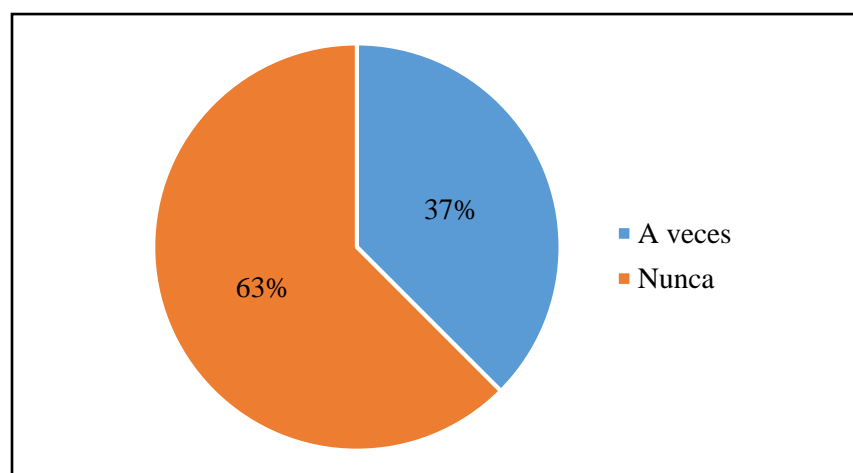
A continuación, se muestran los resultados del cuestionario realizado con el fin de evaluar la dimensión de Liderazgo en la Corporación Río Branco SA.

**Tabla 11. Distribución de encuestados según la dimensión liderazgo**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Casi Siempre	-	-	-
A veces	6	37.50	37.50
Nunca	10	62.50	100.00
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100</b>	

*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación.*

**Figura 8. Cuestionario aplicado a la muestra de investigación**



*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

### **Interpretación:**

Los miembros de la muestra fueron consultados sobre la dimensión del liderazgo, la cual se aplicó a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración en la Corporación Río Branco SA, según se detalla en la Tabla No 11 y la Figura No 08. Se puede inferir que el 62.50% de los encuestados indicaron que los jefes de área nunca han fomentado el liderazgo entre los colaboradores de sus respectivas áreas, mientras que el 37% mencionó que ocasionalmente, en ciertas ocasiones, llevaron a cabo un curso para promover el liderazgo entre los empleados.

#### **5.1.2.2. Dimensión Motivación**

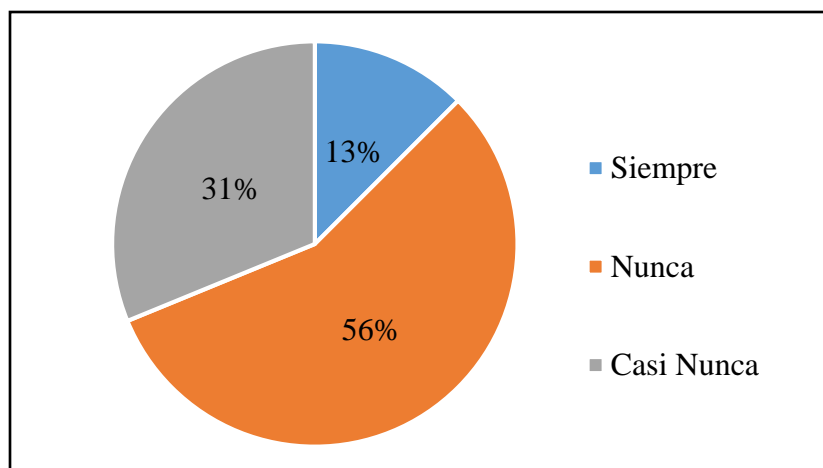
A continuación, se exponen los resultados derivados del cuestionario utilizado para evaluar la dimensión de Motivación en la Corporación Río Branco SA.

**Tabla 12. Distribución de encuestado según la dimensión Motivación**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Siempre	2	12.50	12.50
Nunca	9	56.30	68.80
Casi Nunca	5	31.20	100.00
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100</b>	

*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

**Figura 9. Distribución de encuestados según la dimensión motivación**



*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

**Interpretación:**

Se consultó a los miembros de la muestra sobre la dimensión de Motivación, aplicada a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración en la Corporación Río Branco SA, según se detalla en la Tabla No 12 y la Figura No 09. Se puede inferir que el 56.30% de los encuestados afirmó que nunca se proporcionan incentivos para generar motivación entre el personal y para que los trabajadores se comprometan con los objetivos de la empresa. La motivación organizacional constituye una parte fundamental de las organizaciones, de la cual muchas suelen descuidarse, lo que puede resultar en una comunicación deficiente y relaciones poco óptimas. El 31.20% de los encuestados concluyó que esto casi nunca ocurre, mientras que el 12.50% afirmó que sucede siempre, siendo muy pocos los colaboradores que tienen la oportunidad de capacitarse.



### 5.1.2.3. Trabajo en Equipo

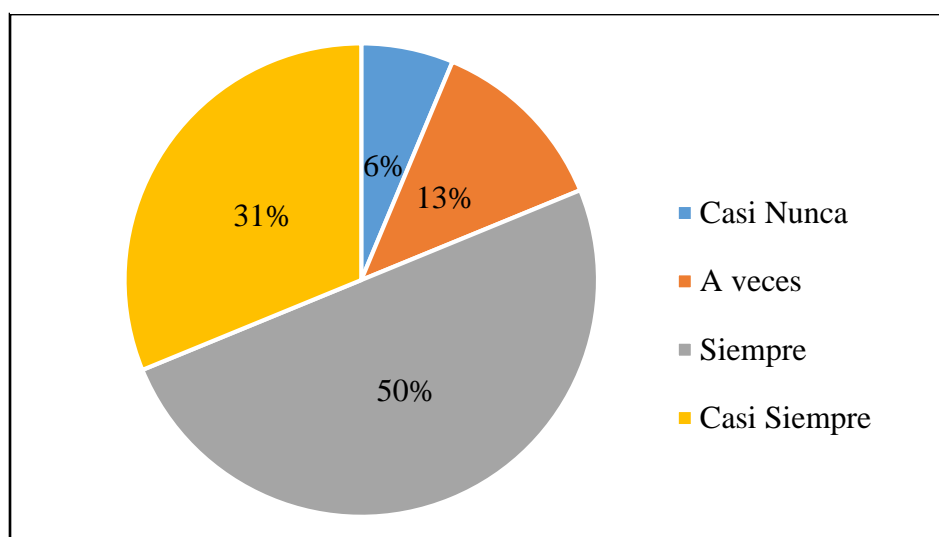
A continuación, se muestran los resultados derivados del cuestionario utilizado para evaluar la dimensión de Trabajo en Equipo en la Corporación Río Branco SA.

**Tabla 13. Distribución de encuestado según la dimensión Trabajo en Equipo**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
Siempre	8	50.00	68.80
A veces	2	12.50	18.80
Casi Nunca	1	6.30	6.30
Casi Siempre	5	31.20	100.00
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100</b>	

*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

**Figura 10. Distribución de encuestados según la dimensión Trabajo en Equipo**



*Fuente: Cuestionario aplicado a la muestra de investigación*

**Interpretación:**

Los participantes de la muestra fueron encuestados sobre la dimensión de Trabajo en Equipo, aplicada a 16 colaboradores del área de contabilidad y administración en la Corporación Río Branco SA, como se detalla en la Tabla No 13 y la Figura No 10. Se puede inferir que el 50.00% de los encuestados afirmó que siempre se fomenta el trabajo en equipo dentro de sus áreas por parte de los jefes de línea, aunque aún falta integrar completamente todas las áreas entre sí. El 31.20% mencionó que casi siempre se intenta generar armonía en el trabajo con sus compañeros, mientras que el 12.50% indicó que esto sucede a veces y el 6.30% concluyó que casi nunca ocurre.

## **5.2. Contraste e Hipótesis**

Se emplearon pruebas estadísticas para validar las hipótesis planteadas, utilizando tanto métodos paramétricos como como no paramétricos, como los Coeficientes de Correlación por rangos Rho de Spearman. Estas pruebas se realizaron con el objetivo de determinar la correlación entre las variables y contrastar cada una de las hipótesis tanto a nivel general como específico.

### **5.2.1. Prueba de Hipótesis General**

**Hipótesis alternativa (H1):** Hay una asociación significativa entre el Sistema de Control Interno basado en el enfoque COSO ERM y la gestión de riesgos en la Corporación Río Branco S.A.

**Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):** No hay una asociación significativa entre el Sistema de Control Interno basado en el enfoque COSO ERM y la gestión de riesgos en la Corporación Río Branco S.A.

**Tabla 14. Según coeficiente de correlación de Rho de Spearman Control Interno según el Enfoque Coso - Gestión de Riesgos**

Correlaciones			
		Control Interno según el Enfoque COSO	Gestión de Riesgos
Control Interno según el Enfoque COSO	Correlación de Rho de Spearman	01	0,556*
	Sig. (bilateral)		0,025
	No	16	16
Gestión de Riesgos	Correlación de Rho de Spearman	0,556*	01
	Sig. Bilateral.	0,025	
	No	16	16
**La correlación es significativa al nivel 0,05 – bilateral.			

*Fuente: Encuesta de las variables 1 y 2, procesado en el software estadístico SPSS*

### **Interpretación:**

De acuerdo con el análisis del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se evidencia que la investigación es significativa a un nivel de 0.025, lo que indica que la significancia es inferior a 0.05 (es decir, la probabilidad de error es del 5%) con un nivel de confianza del 95%. La correlación obtenida es de 0.556, la cual se aproxima a un nivel de relación alta, lo que sugiere la presencia de una relación significativa entre el Control

Interno según el Enfoque COSO y la Gestión de Riesgos en la Corporación Río Branco SA. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula.

**Tabla 15. Según coeficiente de correlación de Rho Spearman - Control Interno según el enfoque Coso - Gestión de Riesgo**

Correlaciones				
			Control Interno según el Enfoque COSO	Gestión de Riesgos
Rho de Spearman	Control Interno según el Enfoque COSO	Coefficiente de correlación	1,000	,503*
		Sig. (bilateral)		,027
		N	16	16
	Desarrollo Socioeconómico	Coefficiente de correlación	,503*	1,000
		Sig. (bilateral)	,027	
		N	16	16
Rho de Spearman	Control Interno según el Enfoque COSO	Coefficiente de correlación	1,000	,572*
		Sig. (bilateral)		,020
		N	16	16
	Gestión de Riesgos	Coefficiente de correlación	,572*	1,000
		Sig. (bilateral)	,020	
		N	16	16

\*\* La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

*Fuente: Encuesta de las variables 1 y 2, proceso en el software estadístico SPSS*

**Interpretación:**

De acuerdo con la prueba del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se constata que la investigación es significativa a un nivel de 0.027, lo que indica que la significancia es menor a 0.05 (con una probabilidad de error del 5%) con un nivel de confianza del 95%. La correlación obtenida es de 0.503, aproximándose a un nivel medio de relación positiva. Esto respalda la existencia de una relación significativa entre el Control Interno basado en el Enfoque COSO y el Desarrollo económico, lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula.

Asimismo, según la prueba del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se observa que la investigación es significativa a un nivel de 0.020, lo que indica una significancia menor a 0.05 (con una probabilidad de error del 5%) con un nivel de confianza del 95%. La correlación obtenida es de 0.572, próxima a un nivel medio y positivo de relación. Esto permite concluir que existe una relación significativa y directa entre el Control Interno basado en el Enfoque COSO y la Gestión de Riesgos, llevando al rechazo de la hipótesis nula.

### **5.2.2. Prueba de Hipótesis Específica**

#### **Formulación de la hipótesis estadística**

**Hipótesis alternativa (H1):** Se estableció una conexión directa entre el control interno según el enfoque COSO ERM y el liderazgo, lo que impulsa una mejora en la participación de los trabajadores con disposición y entusiasmo hacia el logro de los objetivos en la Corporación Rio Branco SA.

**Hipótesis nula (Ho):** No se confirmó una conexión directa entre el control interno según el enfoque COSO ERM y el liderazgo, que resulte en una mejora en la participación de los trabajadores con disposición y entusiasmo hacia el logro de los objetivos en la Corporación Rio Branco SA.

**Tabla 16. Según coeficiente de correlación de Rho de Spearman Control Interno según el enfoque Coso - Liderazgo**

Correlaciones			
		Control Interno según el Enfoque COSO	Liderazgo
Control Interno según el Enfoque COSO	Correlación de Rho de Spearman	1	,960**
	Sig. bilateral		,000
	N	16	16
Liderazgo	Correlación de Rho de Spearman	,960**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16
**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).			

*Fuente: Encuesta de las dimensiones procesado en el software estadístico SPSS*

### **Interpretación:**

De acuerdo con el análisis del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se constata que la investigación es significativa a un nivel de 0.000, lo que indica que la significancia es menor a 0.01 (con una

probabilidad de error del 1%) con un nivel de confianza del 99%. La correlación obtenida es de 0.960, lo cual sugiere una relación muy fuerte. Esto respalda la existencia de una relación significativa entre el Control Interno según el Enfoque COSO y el liderazgo, lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula.

### 5.2.3. Prueba de Hipótesis Específica

#### Formulación de la hipótesis estadística

**Hipótesis alternativa (H1):** Se estableció una conexión directa entre el control interno basado en el enfoque COSO ERM y la motivación, lo que conduce a una mejora en los impulsos y deseos de los trabajadores, impulsándolos a actuar de manera deseada hacia el logro de objetivos en la Corporación Río Branco SA.

**Hipótesis nula (Ho):** No se confirmó una conexión directa entre el control interno basado en el enfoque COSO ERM y la motivación que genere mejoras en los impulsos y deseos de los trabajadores, llevándolos a actuar de manera deseada hacia el logro de objetivos en la Corporación Río Branco SA.

**Tabla 17. Según coeficiente de correlación de Rho de Spearman Control Interno según el Enfoque Coso - Motivación**

Correlaciones			
		Control Interno según el Enfoque COSO	Motivación

Control Interno según el Enfoque COSO	Correlación de Rho de Spearman	1	,960**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Motivación	Correlación de Rho de Spearman	,960**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16
**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).			

*Fuente: Encuesta de las dimensiones procesado en el software estadístico SPS*

#### **Interpretación:**

De acuerdo con el análisis del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se constata que la investigación es significativa a un nivel de 0.000, lo que indica que la significancia es menor a 0.01 (con una probabilidad de error del 1%) con un nivel de confianza del 99%. La correlación obtenida es de 0.960, lo cual sugiere una relación muy fuerte. Esto respalda la existencia de una relación significativa entre el Control Interno según el Enfoque COSO y la Motivación, lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula.

#### **5.2.4. Prueba de Hipótesis Especifica ©**

#### **5.2.5. Formulación de la hipótesis estadística**

**Hipótesis alternativa (H1):** Se estableció una conexión directa entre el control interno basado en el enfoque COSO ERM y el trabajo en equipo, lo



que conduce a una mejora en los roles de comportamiento social en la Corporación Río Branco SA.

**Hipótesis nula (Ho):** No se confirmó una conexión directa entre el control interno basado en el enfoque COSO ERM y el trabajo en equipo que resulte en una mejora en los roles de comportamiento social en la Corporación Río Branco SA.

**Tabla 18. Según coeficiente de correlación de Rho de Spearman Control Interno Según el enfoque Coso - Trabajo en equipo**

Correlaciones			
		Control Interno según el Enfoque COSO	Trabajo en Equipo
Control Interno según el Enfoque COSO	Correlación de Rho de Spearman	1	,960**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Trabajo en Equipo	Correlación de Rho de Spearman	,960**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16
**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).			

*Fuente: Encuesta de las dimensiones procesado en el software estadístico SPSS*

**Interpretación:**

De acuerdo con el análisis del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, se evidencia que la investigación es significativa a un nivel de

0.000, lo que indica que la significancia es menor a 0.01 (con una probabilidad de error del 1%) con un nivel de confianza del 99%. La correlación obtenida es de 0.960, lo cual sugiere una relación muy fuerte. Esto respalda la existencia de una relación significativa entre el Control Interno basado en el Enfoque COSO y el Trabajo en Equipo, lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este estudio se planteó como pregunta central si existe una relación entre el Sistema de Control Interno basado en el enfoque COSO ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco SA. La hipótesis general propuesta sugiere una correlación alta entre estas variables. El objetivo principal fue establecer esta relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión de Riesgos en la empresa.

Los resultados encontrados revelan una correlación significativa entre el Control Interno basado en el enfoque COSO ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco SA. Los coeficientes de correlación de Rho de Spearman, obtenidos fueron respectivamente 0.556, 0.503 y 0.572, indicando una relación directa y positiva entre estas variables.

La discusión de los resultados se lleva a cabo para clarificar la relación entre los hallazgos de esta investigación y los estudios previos presentes en los antecedentes y fundamentos científicos.

Este estudio se alinea con la tesis de Rodríguez, J. (2020) titulada "Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la E.S.E Hospital Regional del Magdalena Medio: Enfoque COSO" de la Universidad EAN de Colombia. Esta tesis aborda el fortalecimiento del Control Interno para mejorar los procesos administrativos, financieros y asistenciales de la E.S.E Hospital Regional del Magdalena Medio, con el objetivo de optimizar el uso de recursos y cumplir con requisitos normativos y expectativas de los pacientes en cuanto a la calidad del servicio.

Basándonos en los resultados obtenidos y la encuesta aplicada a 16 trabajadores del área de contabilidad y administración, concluimos que esta investigación no representa un producto final,

sino más bien el punto de partida para futuros trabajos de investigación que profundicen en los temas abordados.

## CONCLUSIONES

- Respecto al objetivo general, se constató que existe una relación significativa entre el Sistema de Control Interno según el enfoque COSO ERM y la gestión de riesgos en la Corporación Río Branco SA. Esto se evidencia con el coeficiente de correlación de Rho de Spearman encontrado, el cual fue de  $\tau = 0,556$ , lo que lleva a la aceptación de la hipótesis de estudio y al rechazo de la hipótesis nula, destacando así la importancia del Control Interno en las organizaciones.
- En cuanto al objetivo específico (a), se verificó una relación directa entre el control interno según el enfoque COSO ERM y el liderazgo, lo que facilita mejorar la participación de los trabajadores con disposición y entusiasmo hacia el logro de los objetivos en la Corporación Río Branco SA. Esto se evidenció con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de  $\tau = 0,960$ . En este contexto, se destaca la esencialidad del liderazgo como elemento clave.
- Con respecto al objetivo específico (b), se determinó una relación directa entre el control interno según el enfoque COSO ERM y la motivación, la cual impulsa los deseos de los trabajadores, induciéndolos a actuar de manera deseada hacia el logro de objetivos en la Corporación Río Branco SA. Esto se corroboró con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de  $\tau = 0,960$ , subrayando así la relevancia de la motivación en las organizaciones.
- En referencia al objetivo específico (c), se identificó una relación directa entre el control interno según el enfoque COSO ERM y el trabajo en equipo, lo que contribuye a mejorar los roles de comportamiento social en la Corporación Río Branco SA. Esto se evidenció

con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de  $\tau = 0,960$ , resaltando la importancia del trabajo en equipo en todas las actividades.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda encarecidamente a la Corporación Rio Branco SA que implemente un Sistema de Control Interno conforme al Enfoque COSO ERM como parte de su estrategia para alcanzar sus objetivos empresariales. Esto garantizará una gestión más efectiva de los riesgos y una mayor transparencia en sus operaciones.
- Se sugiere que la Corporación Rio Branco SA, en colaboración con sus directivos, difunda los resultados del estudio con el propósito de proporcionar una capacitación adecuada a su personal. Esto permitirá establecer los fundamentos necesarios para la implementación exitosa de un sistema de control interno, fortaleciendo así la estructura organizativa y mejorando la eficiencia operativa.
- Es fundamental que la Corporación Rio Branco SA realice evaluaciones periódicas de su gestión de riesgos con el fin de identificar posibles contingencias y superarlas de manera proactiva. Esto garantizará la continuidad del negocio y minimizará la exposición a riesgos no gestionados.
- Se insta a la Corporación Rio Branco SA a fomentar el desarrollo de habilidades de liderazgo y trabajo en equipo entre sus empleados. Esto se logrará mediante programas de capacitación y actividades que promuevan la colaboración y la cohesión dentro de los equipos de trabajo. Un liderazgo sólido y equipos cohesionados son esenciales para alcanzar los objetivos organizacionales de manera efectiva.
- Se recomienda que la Corporación Rio Branco SA elabore un plan integral de incentivos para sus trabajadores con el fin de fomentar un mayor compromiso y motivación en el desempeño de sus funciones. Estos incentivos pueden incluir reconocimientos, bonificaciones basadas en el desempeño y oportunidades de desarrollo profesional. Un

ambiente de trabajo positivo y motivador contribuirá al bienestar de los empleados y al éxito general de la empresa.



## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

1. Condezo, D., y Montalvo, K. (2019). Desarrollo de una propuesta para implementar un modelo de control interno basado en el COSO 2013 en la empresa Nordic Pharmaceutical Company S.A.C. Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú - Facultad de Ciencias Contables.
2. Condezo, E., y Cristobal, N. (2018). El papel del Control Interno como herramienta de gestión y su contribución en la lucha contra la corrupción en los gobiernos locales de la Provincia de Pasco durante el período 2018. Cerro de Pasco: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión - Facultad de Ciencias Económicas y Contables.
3. D., A., y García, E. (2017). Desarrollo de un modelo de auditoría para mejorar el Sistema de Control Interno en instituciones financieras en Colombia, basado en los lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404. Bogotá - Colombia: Universidad Católica de Colombia - Facultad de Ingeniería.
4. Hilario, E., y Chircca, M. (2019). Implementación de controles internos para la gestión en empresas avícolas de la Provincia de Huancayo - 2019. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
5. Huaraca, C., y Segura, L. (2020). Propuesta para implementar un modelo de control interno basado en el COSO 2013 en el área de producción de una empresa textil. Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú - Facultad de Ciencias Contables.
6. Martelo, B., Hernandez, M., y Blanco, W. (2019). El Control Interno como estrategia para mejorar el sistema de inventario en el sector bananero. Santa María - Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia - Contaduría Pública.

7. Mendoza, W., y Delgado, M. (2018). Análisis sobre la influencia del control interno en la gestión empresarial. Ecuador: Revista Científica.
8. Ochsenius, I. (2018). Mecanismos de control interno que refuerzan y complementan el control jurídico en la contratación pública en España. Zaragoza - España: Universidad de Zaragoza - Derecho Público.
9. Quispe, E. (2020). Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañon SRL - Jaén. Jaén: Universidad Señor de Sipán - Facultad de Ciencias Empresariales.
10. Rodriguez, J. (2020). Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la E.S.E - Hospital Regional del Magdalena Medio: Enfoque COSO. Bogotá - Colombia: Universidad EAN - Facultad de Administración, Finanzas y Ciencias Económicas.

# ANEXOS

## ANEXO 1. Matriz de Consistencia

## Sistema de Control Interno según el enfoque Coso ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco S.A.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN		METODOLÓGIA
			VARIABLES	DIMENSIONES	
<p><b><u>Problema General</u></b></p> <p>¿Existirá relación entre el Sistema de Control Interno según el enfoque COSO ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco SA?</p> <p><b><u>Problemas Específicos</u></b></p> <p><b>PE-1:</b> ¿De qué manera se relacionará el Control Interno según el enfoque COSO ERM y el liderazgo en la Corporación Rio Branco SA?</p> <p><b>PE-2:</b></p>	<p><b><u>Objetivo general</u></b></p> <p>Establecer la relación que existe entre el Sistema de Control Interno según el enfoque COSO ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco SA.</p> <p><b><u>Objetivos específicos</u></b></p> <p><b>OE-1:</b> Comprobar la relación que existe entre el control interno según el enfoque COSO ERM y el liderazgo en la Corporación Rio Branco SA.</p>	<p><b><u>Hipótesis General</u></b></p> <p>Existe relación significativa entre el Sistema de Control Interno según el enfoque COSO ERM y la gestión de riesgos en la Corporación rio Branco SA.</p> <p><b><u>Hipótesis Específicas</u></b></p> <p><b>HE-1:</b> Se comprobó relación directa entre el control interno según el enfoque COSO ERM y el liderazgo que permite mejorar la participación de los trabajadores con disposición y entusiasmo hacia el logro de los objetivos</p>	<p><b><u>Variable 1:</u></b></p> <p>CONTROL INTERNO SEGÚN EL ENFOQUE COSO ERM</p> <p><b><u>Variable 2:</u></b></p> <p>GESTIÓN DE RIESGOS</p>	<p>a. Ambiente de control</p> <p>b. Evaluación de Riesgos.</p> <p>c. Supervisión o Monitoreo</p> <p>a. Liderazgo</p> <p>b. Motivación</p>	<p><b>Tipo de estudio:</b> Cualitativo</p> <p><b>Método de investigación:</b> Correlacional</p> <p><b>Diseño de la investigación:</b> Correlacional</p> <p><b>Población y Muestra:</b></p> <p><b>Población</b> Colaboradores de la Corporación Rio Branco SA.</p> <p><b>Muestra</b> Es probabilístico intencional, 16 trabajadores del área de contabilidad y administración de la</p>

<p>¿En qué medida se relacionará el Control Interno según el enfoque COSO ERM y la motivación en la Corporación Rio Branco SA?</p> <p><b>PE-3:</b> ¿De qué forma se relacionará el Control Interno según el enfoque COSO ERM y el trabajo en equipo en la Corporación Rio Branco SA?</p>	<p><b>OE-2:</b> Determinar la relación que existe entre el control interno según el enfoque COSO ERM y la motivación en la Corporación Rio Branco SA.</p> <p><b>OE-3:</b> Identificar la relación que existe entre el control interno según el enfoque COSO ERM y el trabajo en equipo en la Corporación Rio Branco SA.</p>	<p>en la Corporación Rio Branco SA.</p> <p><b>HE-2:</b> Se determinó relación directa entre el control interno según el enfoque COSO ERM y la motivación que permite mejorar los impulsos y deseos de los trabajadores, que los inducen a actuar de la manera deseada hacia el logro de objetivos en la Corporación Rio Branco SA.</p> <p><b>HE-3:</b> Se identificó relación directa entre el control interno según el enfoque COSO ERM y el trabajo en equipo que permite mejorar roles de comportamiento social en la Corporación Rio Branco SA.</p>		<p>c. Trabajo en equipo</p>	<p>Corporación Rio Branco SA.</p> <p><b>Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos:</b></p> <p><b>TECNICAS</b> - Encuesta. - Análisis Documental.</p> <p><b>INSTRUMENTOS</b> - Cuestionario - Guía de análisis documental.</p>
--	---	---	--	-----------------------------	---

## ANEXO 2. Matriz de Operacionalización de Variables

### Variable I: Control Interno según el Enfoque Coso

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES / INDICADORES	ESCALA VALORATIVA
<p>Según <b>Vizcarra Moscoso Jaime E.</b> en su libro, “Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de calidad”, menciona que el Control Interno se diseña, implementa y mantiene para tratar los riesgos de negocios identificados, que amenazan el logro de cualquiera de los objetivos que conciernen teniendo en consideración sus cinco componentes como son el ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, información – comunicación y supervisión o Monitoreo.</p>	Ambiente de Control	<p>Escala ordinal Índices:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nunca</li> <li>- Casi Nunca</li> <li>- A veces</li> <li>- Casi siempre</li> <li>- Siempre</li> </ul>
	Evaluación de Riesgos	
	Supervisión o Monitoreo	

**Variable II: Gestión de Riesgo**

<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DIMENSIONES / INDICADORES</b>	<b>ESCALA VALORATIVA</b>
<p>Según <b>Vizcarra Moscoso Jaime E.</b> en su libro, “Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de calidad”, menciona que el Control Interno se diseña, implementa y mantiene para tratar los riesgos de negocios identificados, que amenazan el logro de cualquiera de los objetivos que conciernen teniendo en consideración sus cinco componentes como son el ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, información – comunicación y supervisión o Monitoreo.</p>	Ambiente de Control	<p>Escala ordinal Índices:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nunca</li> <li>- Casi Nunca</li> <li>- A veces</li> <li>- Casi siempre</li> <li>- Siempre</li> </ul>
	Evaluación de Riesgos	
	Supervisión o Monitoreo	

### ANEXO 3. Matriz de Operacionalización del Instrumento

Variable	Dimensiones	Indicador	Preguntas	No	Escala de medición
<b>VARIABLE 1: Control Interno según el Enfoque Coso</b>	Ambiente de Control	Estructura organizacional	¿Usted considera que la empresa debe implementar un modelo de control interno?	1	Escala ordinal
			¿Usted cree que la empresa deba utilizar herramientas de gestión?	2	
		Políticas y normas	¿Usted considera que la empresa deba formalizar sus procedimientos?	3	
			¿Usted considera que la empresa deba actualizar sus documentos de gestión?	4	
		Cultura organizacional	¿Usted cree que la empresa debe propiciar valores éticos y morales?	5	
			¿Usted considera que la empresa deba cultivar una cultura organizacional?	6	
	Evaluación de Riesgos	Formatos de evaluación	¿Usted considera que la empresa deba elaborar formatos para la evaluación de riesgos?	7	
			¿Usted considera contar con platillas para evaluar los riesgos por cada área?	8	
		Aplicación de herramientas	¿Usted considera que se deba realizar reuniones para la aplicación de herramientas de evaluación de riesgos?	9	
		Evaluación	¿Usted considera que se debe evaluar las actividades periódicamente?	10	
	Supervisión o monitoreo	control	¿Usted considera importante el establecimiento de controles en las áreas con falencias?	11	
			¿Usted considera importante la aplicación de políticas de control?	12	
		calidad	¿Usted considera que se deba evaluar la calidad del control interno?	13	



Variable	Dimensiones	Indicador	Preguntas	No	Escala de medición
<b>VARIABLE 2: Gestión de Riesgos</b>	Liderazgo	Valoración de actividades y procesos	¿Usted considera importante la habilidad del liderazgo en las organizaciones?	1	Escala ordinal
			¿Usted cree que el liderazgo deba ser aplicado en las áreas de la empresa?	2	
			¿Usted toma la iniciativa al momento de tomar decisiones?	3	
			¿Usted cree que la empresa deba influir en sus trabajadores para el cumplimiento de objetivos?	4	
			¿Usted cree que se deba capacitar a los trabajadores en habilidades de liderazgo?	5	
			¿Usted considera que los jefes de línea sean personas líderes?	6	
	Motivación	Aplicación de incentivos	¿Usted considera que los trabajadores están motivados?	7	
			¿Usted cree que la empresa deba implementar línea de carrera?	8	
			¿Usted cree que los trabajadores se sienten satisfechos de trabajar en la empresa?	9	
			¿Usted cree importante los reconocimientos a los trabajadores?	10	
	Trabajo en equipo	Cooperación	¿Usted considera importante el trabajo en equipo?	11	
			¿La empresa propicia el trabajo en equipo?	12	
			¿Los trabajadores se sienten parte de un equipo de trabajo?	13	

## ANEXO 4. El instrumento de investigación y constancia de su aplicación

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
CARRERA PROFESIONAL DE: CONTABILIDAD Y FINANZAS

### CUESTIONARIO

Mediante el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL ENFOQUE COSO ERM Y LA GESTIÓN DE RIESGOS EN LA CORPORACIÓN RIO BRANCO SA.”, el que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

**Instrucciones:** Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta (estas respuestas están en función al instrumento que Ud. Utiliza, solo es un ejemplo)

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

#### Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por los Bachilleres y He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

#### Título del cuestionario:

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL ENFOQUE COSO ERM Y LA GESTIÓN DE RIESGOS EN LA CORPORACIÓN RIO BRANCO SA.”

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO SEGÚN EL ENFOQUE COSO ERM</b>						
<b>DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	¿Usted considera que la empresa debe implementar un modelo de control interno?					
2	¿Usted cree que la empresa deba utilizar herramientas de gestión?					
3	¿Usted considera que la empresa deba formalizar sus procedimientos?					
4	¿Usted considera que la empresa deba actualizar sus documentos de gestión?					
5	¿Usted cree que la empresa debe propiciar valores éticos y morales?					
6	¿Usted considera que la empresa deba cultivar una cultura organizacional?					
<b>DIMENSION: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
7	¿Usted considera que la empresa deba elaborar formatos para la evaluación de riesgos?					

8	¿Usted considera contar con platillas para evaluar los riesgos por cada área?					
9	¿Usted considera que se deba realizar reuniones para la aplicación de herramientas de evaluación de riesgos?					
10	¿Usted considera que se debe evaluar las actividades periódicamente?					
	<b>DIMENCION: SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
11	¿Usted considera importante el establecimiento de controles en las áreas con falencias?					
12	¿Usted considera importante la aplicación de políticas de control?					
13	¿Usted considera que se deba evaluar la calidad del control interno?					

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
<b>VARIABLE 2: GESTIÓN DE RIESGOS</b>						
<b>DIMENCION: LIDERAZGO</b>						
1	¿Usted considera importante la habilidad del liderazgo en las organizaciones?					
2	¿Usted cree que el liderazgo deba ser aplicado en las áreas de la empresa?					
3	¿Usted toma la iniciativa al momento de tomar decisiones?					
4	¿Usted cree que la empresa deba influir en sus trabajadores para el cumplimiento de objetivos?					
5	¿Usted cree que se deba capacitar a los trabajadores en habilidades de liderazgo?					
6	¿Usted considera que los jefes de línea sean personas líderes?					
<b>DIMENCION: MOTIVACIÓN</b>						
7	¿Usted considera que los trabajadores están motivados?					
8	¿Usted cree que la empresa deba implementar línea de carrera?					
9	¿Usted cree que los trabajadores se sienten satisfechos de trabajar en la empresa?					
10	¿Usted cree importante los reconocimientos a los trabajadores?					
<b>DIMENCION: TRABAJO EN EQUIPO</b>						
11	¿Usted considera importante el trabajo en equipo?					
12	¿La empresa propicia el trabajo en equipo?					
13	¿LOS trabajadores se sienten parte de un equipo de trabajo?					

**Gracias por su colaboración**

## ANEXO 5. Confiabilidad y valides del instrumento

Mg. Rojas Mayta Evelyn

Presente

Asunto: **Validación de instrumento a través de Juicios de expertos**

Me complace ponerme en contacto con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo ex estudiante de la Universidad Peruana los Andes, de la carrera profesional de Contabilidad y finanzas, se requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es **“Sistema de Control Interno según el enfoque ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco SA.”** y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1: Carta de presentación
- b) Anexo 2: Matriz de consistencia
- c) Anexo 3: Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4: Matriz de Construcción de Instrumento
- e) Anexo 5: Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6: Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente,

Bach. URETA ALMANZA DEODONIA

Bach. URETA ALMANZA MIRELA MILAGROS

### Planilla Juicio de Expertos

**Respetado juez:** Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento **Cuestionario**, que hace parte de la investigación, **“Sistema de Control Interno según el enfoque COSO ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco SA.”** La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: EVELYN EIZABETH ROJAS MAYTA  
 Formación académica: CONTADOR PÚBLICO  
 Áreas de experiencia profesional: CONTABILIDAD, FINANZAS, TRIBUTACIÓN, AUDITORÍA, INVESTIGACIÓN  
 Tiempo: 10 años Actual:.....  
 Institución: SOLEDAD HISPANA DE INVESTIGADORES CIENTÍFICOS

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que conforman una misma dimensión son suficientes para medirla.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo. 3. Nivel moderado. 4. Nivel alto.	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4. Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo. 3. Nivel moderado. 4. Nivel alto.	1. El ítem no es claro. 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica, con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo. 3. Nivel moderado. 4. Nivel alto.	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

### Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario I: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL ENFOQUE COSO ERM Y LA GESTIÓN DE RIESGO EN LA CORPORACIÓN RIO BRANCO SA"

Variable I: Control Interno según el enfoque COSO ERM

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1	3	4	4	3	NIVEL ALTO	
	2	3	4	3	3	NIVEL MODERADO	
	3	3	4	3	3	NIVEL MODERADO	
	4	3	3	3	3	NIVEL MODERADO	
	5	3	3	3	4	NIVEL ALTO	
	6	3	4	3	4	NIVEL ALTO	
D2	7	3	4	4	3	NIVEL MODERADO	
	8	3	3	4	4	NIVEL ALTO	
	9	3	4	4	3	NIVEL MODERADO	
	10	4	3	3	4	NIVEL ALTO	
D3	11	4	4	3	3	NIVEL MODERADO	
	12	3	3	3	4	NIVEL ALTO	
	13	3	3	4	3	NIVEL MODERADO	
Evaluación Cualitativa por Criterios		NIVEL MODERADO	NIVEL ALTO	NIVEL MODERADO	NIVEL MODERADO		

Fuente: Libro Validez y confiabilidad de instrumentos de investigación,

Evaluación Final por el experto: por criterios, ítems; tomando como medida de tendencia central: la moda.

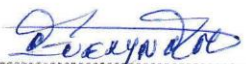
Calificación	No cumple con el criterio. Nivel Bajo Nivel moderado Nivel Alto
--------------	--

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado Académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
MG. ROJAS MAYTA EVELYN	MAESTRA	13	NIVEL ALTO

Sello y Firma:

  
Mg. CPC. Evelyn Rojas Mayta  
MAT N° 08 - 4179

### Ficha informa de evaluación a cargo del experto

Cuestionario II: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL ENFOQUE COSO ERM Y LAS GESTIÓN DE RIESGOS EN LA CORPORACIÓN RIO BRANCO SA."

Variable II: Gestión de Riesgos

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	3	4	4	NIVEL ALTO	
	2	4	4	4	4	NIVEL ALTO	
	3	4	4	4	4	NIVEL ALTO	
	4	3	4	3	3	NIVEL MODERADO	
	5	4	4	3	4	NIVEL ALTO	
	6	4	4	4	3	NIVEL ALTO	
D2	7	4	4	4	4	NIVEL ALTO	
	8	4	3	4	3	NIVEL ALTO	
	9	3	3	3	4	NIVEL MODERADO	
	10	4	4	3	3	NIVEL ALTO	
D3	11	4	4	4	4	NIVEL ALTO	
	12	4	4	4	3	NIVEL ALTO	
	13	3	4	4	4	NIVEL ALTO	
Evaluación Cualitativa por Criterios		NIVEL ALTO	NIVEL ALTO	NIVEL ALTO	NIVEL ALTO		

Evaluación Final por el experto: por criterios, ítems; tomando como medida de tendencia central: la moda.


Calificación	No cumple con el criterio. Nivel Bajo Nivel moderado Nivel Alto
--------------	--

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado Académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
EVELYN ROJAS MAYTA	MAESTRA	13	NIVEL ALTO

Sello y Firma:

  
 Mg. CPC. Evelyn Rojas Mayta  
 MT N° 08 - 4179

## ANEXO 5. Confiabilidad y valides del instrumento

Mg.Chavez Nahuinripa Marisol

Presente

**Asunto: Validación de instrumento a través de Juicios de expertos**

Me complace ponerme en contacto con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo ex estudiante de la Universidad Peruana los Andes, de la carrera profesional de Contabilidad y finanzas, se requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es **“Sistema de Control Interno según el enfoque ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco SA.”** y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- g) Anexo 1: Carta de presentación
- h) Anexo 2: Matriz de consistencia
- i) Anexo 3: Matriz de Operacionalización de Variables
- j) Anexo 4: Matriz de Construcción de Instrumento
- k) Anexo 5: Instrumento de Investigación
- l) Anexo 6: Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente,

Bach.URETA ALMANZA DEODONIA

Bach.URETA ALMANZA MIRELA MILAGROS



### Planilla Juicio de Expertos

**Respetado juez:** Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento **Cuestionario**, que hace parte de la investigación, **“Sistema de Control Interno según el enfoque COSO ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco SA.”** La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez:

*Marisol Chavez Nahuripa*

Formación académica:

*Contador Público*

Áreas de experiencia profesional:

*Auditoría, Contabilidad pública*

Tiempo: *15 años* Actual: .....

Institución:

*Contraloría General de la República*

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los Ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que conforman una misma dimensión son suficientes para medirla.	5. No cumple con el criterio. 6. Nivel bajo. 7. Nivel moderado. 8. Nivel alto.	5. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. 6. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 7. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 8. Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	5. No cumple con el criterio. 6. Nivel bajo. 7. Nivel moderado. 8. Nivel alto.	5. El ítem no es claro. 6. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 7. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 8. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica, con la dimensión o indicador que está midiendo.	5. No cumple con el criterio. 6. Nivel bajo. 7. Nivel moderado. 8. Nivel alto.	5. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. 6. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 7. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 8. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	5. No cumple con el criterio. 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 6. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 7. El ítem es relativamente importante 8. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

### Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario I: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL ENFOQUE COSO ERM Y LA GESTION DE RIESGO EN LA CORPORACIÓN RIO BRANCO SA"

Variable I: Control Interno según el enfoque COSO ERM

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	4	3	Nivel alto	
	2	4	4	3	4	Nivel alto	
	3	4	3	4	3	Nivel moderado	
	4	4	4	3	3	Nivel moderado	
	5	4	4	3	4	Nivel alto	
	6	3	4	3	3	Nivel moderado	
D2	7	3	4	4	3	Nivel alto	
	8	3	3	4	4	Nivel alto	
	9	3	4	4	3	Nivel alto	
	10	4	3	3	4	Nivel alto	
D3	11	4	4	3	3	Nivel alto	
	12	3	3	3	4	Nivel moderado	
	13	3	3	4	3	Nivel moderado	
Evaluación Cualitativa por Criterios		Nivel alto	Nivel alto	Nivel moderado	Nivel moderado		

Fuente: Libro Validez y confiabilidad de instrumentos de investigación,

Evaluación Final por el experto: por criterios, ítems; tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación	No cumple con el criterio. Nivel Bajo Nivel moderado Nivel Alto
--------------	--

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado Académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Marisol Chavez Nahuiripa	Maestría	13	Nivel alto

Sello y Firma:

  
Dra. CPC. Marisol Chávez Nahuiripa  
MT N° 08-802

### Ficha informa de evaluación a cargo del experto

Cuestionario II: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL ENFOQUE COSO ERM Y LAS GESTIÓN DE RIESGOS EN LA CORPORACIÓN RIO BRANCO SA."

Variable II: Gestión de Riesgos

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	3	4	4	Nivel alto	
	2	4	4	4	4	Nivel alto	
	3	3	4	4	4	Nivel alto	
	4	3	4	3	3	Nivel moderado	
	5	4	4	3	4	Nivel alto	
	6	4	4	3	3	Nivel alto	
D2	7	4	4	3	4	Nivel alto	
	8	4	4	3	3	Nivel alto	
	9	3	3	3	4	Nivel moderado	
	10	4	4	3	3	Nivel alto	
D3	11	4	4	4	4	Nivel alto	
	12	4	4	4	3	Nivel alto	
	13	3	4	4	4	Nivel alto	
Evaluación Cualitativa por Criterios		Nivel alto	Nivel alto	Nivel moderado	Nivel alto		

Evaluación Final por el experto: por criterios, ítems; tomando como medida de tendencia central: la moda.


Calificación	No cumple con el criterio. Nivel Bajo Nivel moderado Nivel Alto
--------------	--

Evaluación Final por el experto: p Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado Académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Marisol Chávez Nahuinipa	Maestría	13	Nivel alto

Sello y Firma:

  
 Dra. CPC. Marisol Chávez Nahuinipa  
 MT N° 08 - 802

## ANEXO 5. Confiabilidad y valides del instrumento

Mg. Quincho Rojas Tatiana

Presente

Asunto: **Validación de instrumento a través de Juicios de expertos**

Me complace ponerme en contacto con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo ex estudiante de la Universidad Peruana los Andes, de la carrera profesional de Contabilidad y finanzas, se requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es **“Sistema de Control Interno según el enfoque ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco SA.”** y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- m) Anexo 1: Carta de presentación
- n) Anexo 2: Matriz de consistencia
- o) Anexo 3: Matriz de Operacionalización de Variables
- p) Anexo 4: Matriz de Construcción de Instrumento
- q) Anexo 5: Instrumento de Investigación
- r) Anexo 6: Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente,

Bach.URETA ALMANZA DEODONIA

Bach.URETA ALMANZA MIRELA MILAGROS

### Planilla Juicio de Expertos

**Respetado juez:** Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento **Cuestionario**, que hace parte de la investigación, **“Sistema de Control Interno según el enfoque COSO ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco SA.”** La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez:

*Leticia Guincho Rojas*

Formación académica:

*Contador Público*

Áreas de experiencia profesional:

*Contabilidad de Costos, auditoría, tributación*

Tiempo: ~~15 años~~ Actual:.....

Institución:

*Universidad Pontificia*

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los Ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que conforman una misma dimensión son suficientes para medirla.	9. No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo. 11. Nivel moderado. 12. Nivel alto.	9. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. 10. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 11. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 12. Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	9. No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo. 11. Nivel moderado. 12. Nivel alto.	9. El ítem no es claro. 10. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 11. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 12. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica, con la dimensión o indicador que está midiendo.	9. No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo. 11. Nivel moderado. 12. Nivel alto.	9. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. 10. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 11. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 12. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	9. No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 10. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 11. El ítem es relativamente importante 12. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

### Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario I: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL ENFOQUE COSO ERM Y LA GESTIÓN DE RIESGO EN LA CORPORACIÓN RIO BRANCO SA"

Variable I: Control Interno según el enfoque COSO ERM

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	4	3	Nivel alto	
	2	4	4	3	3	Nivel alto	
	3	4	4	4	3	Nivel alto	
	4	4	4	3	3	Nivel moderado	
	5	3	4	3	4	Nivel alto	
	6	3	4	3	3	Nivel moderado	
D2	7	3	4	4	3	Nivel alto	
	8	3	3	4	3	Nivel alto	
	9	4	4	4	3	Nivel alto	
	10	4	4	3	4	Nivel alto	
D3	11	3	4	4	3	Nivel alto	
	12	3	3	4	4	Nivel alto	
	13	3	3	4	3	Nivel moderado	
Evaluación Cualitativa por Criterios		Nivel moderado	Nivel alto	Nivel moderado	Nivel alto		

Fuente: Libro Validez y confiabilidad de instrumentos de investigación, \_\_\_\_\_

Evaluación Final por el experto: por criterios, ítems; tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación	No cumple con el criterio. Nivel Bajo Nivel moderado Nivel Alto
--------------	--

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado Académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Tatiana Quincho Rojas	Maestra	13	Nivel alto

Sello y Firma:

  
Mg. CPC. Tatiana Quincho Rojas

### Ficha informa de evaluación a cargo del experto

Cuestionario II: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL ENFOQUE COSO ERM Y LAS GESTIÓN DE RIESGOS EN LA CORPORACIÓN RIO BRANCO SA."

#### Variable II: Gestión de Riesgos

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	4	4	Nivel alto	
	2	4	4	3	3	Nivel alto	
	3	3	4	3	4	Nivel alto	
	4	3	4	3	4	Nivel alto	
	5	3	4	3	4	Nivel alto	
	6	3	4	3	4	Nivel alto	
D2	7	3	4	3	4	Nivel alto	
	8	3	3	3	4	Nivel alto	
	9	4	4	3	4	Nivel alto	
	10	4	4	3	4	Nivel alto	
D3	11	4	4	4	4	Nivel alto	
	12	3	4	4	4	Nivel alto	
	13	3	4	4	4	Nivel alto	
Evaluación Cualitativa por Criterios		Nivel moderado	Nivel alto	Nivel moderado	Nivel alto		

Evaluación Final por el experto: por criterios, ítems; tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación	No cumple con el criterio. Nivel Bajo Nivel moderado Nivel Alto
--------------	--

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado Académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Tatiana Quincho Rojas	Maestra	13	Nivel alto

Sello y Firma:

  
Mg. CP. Tatiana Quincho Rojas

## ANEXO 6. Data de procesamiento de datos

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO SEGÚN EL ENFOQUE COSO ERM																		
DIMENSIONES	AMBIENTE DE CONTROL							EVALUACIÓN DE RIESGOS					SUERVISIÓN O MONITOREO				TOTAL	
ITEMS	1	2	3	4	5	6	TOTAL	7	8	9	10	TOTAL	11	12	13	TOTAL	TOTAL	
SUJETOS																		
1	4	4	4	4	4	4	5	25	4	5	4	5	18	4	4	5	13	56
2	5	5	5	5	5	5	5	30	4	4	5	5	18	5	5	5	15	63
3	5	5	5	4	5	4	4	28	5	5	4	5	19	5	5	5	15	62
4	4	5	5	4	5	4	4	27	5	5	4	5	19	3	5	5	13	59
5	4	3	5	4	5	4	4	25	3	5	4	5	17	5	5	5	15	57
6	4	5	5	4	4	5	4	27	4	4	4	4	16	3	5	5	13	56
7	3	5	5	4	5	4	4	26	4	3	4	4	15	5	5	4	14	55
8	3	5	5	5	5	4	4	27	5	5	5	4	19	5	5	4	14	60
9	5	4	5	5	5	4	4	28	4	3	5	4	16	4	5	4	13	57
10	5	4	3	5	4	5	5	26	4	5	5	5	19	2	5	4	11	56
11	5	4	5	5	4	4	5	28	5	5	5	5	20	4	5	5	14	62
12	4	4	5	5	4	5	5	27	5	5	5	5	20	4	5	5	14	61
13	4	4	5	5	4	5	5	27	5	5	5	5	20	5	5	4	14	61
14	3	4	4	4	4	5	5	24	5	4	5	5	19	5	5	4	14	57
15	3	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	5	14	3	3	3	9	41
16	3	3	4	2	5	4	4	21	3	2	3	5	13	4	2	3	9	43

VARIABLE 2: GESTIÓN DE RIESGOS																		
DIMENSIONES	LIDERAZGO							MOTIVACIÓN					TRABAJO EN EQUIPO				TOTAL	
ITEMS	1	2	3	4	5	6	TOTAL	7	8	9	10	TOTAL	11	12	13	TOTAL	TOTAL	
SUJETOS																		
1	4	4	4	5	4	5	26	5	4	4	5	18	4	4	4	4	48	92
2	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	4	19	5	5	4	4	52	101
3	5	5	5	4	4	4	27	5	5	5	5	20	4	5	4	4	53	100
4	4	5	5	5	4	4	27	5	5	5	5	20	4	5	4	4	53	100
5	4	5	5	4	4	5	27	3	5	5	5	18	4	4	4	4	48	93
6	4	5	5	4	4	5	27	5	5	5	4	19	4	4	4	4	50	96
7	4	5	5	4	4	4	26	4	5	5	4	18	5	5	5	5	51	95
8	4	5	5	4	5	4	27	3	5	5	5	18	5	5	5	5	51	96
9	5	4	5	4	5	5	28	4	4	5	5	18	5	5	5	5	51	97
10	5	4	5	4	5	5	28	4	4	5	5	18	5	5	5	5	51	97
11	5	4	5	4	5	5	28	5	4	5	5	19	5	5	5	5	53	100
12	4	4	5	4	5	5	27	5	4	4	5	18	5	5	5	5	51	96
13	4	4	5	4	5	5	27	5	4	4	5	18	5	5	5	5	51	96
14	3	4	4	4	4	5	24	5	5	5	5	20	5	4	4	4	53	97
15	4	4	5	4	5	5	27	3	2	4	5	14	5	2	3	3	38	79
16	3	4	4	4	4	5	24	5	4	5	4	18	4	3	3	4	46	88



## **ANEXO 7. Consentimiento Informado**

### **Consentimiento Informado**

#### **Información:**

Este estudio es realizado por los bachilleres: Bach. Ureta Almanza Mirela Milagros y Bach. Ureta Almanza Deodonia, de la Universidad Peruana los Andes. El objetivo de la investigación es recolectar datos sobre el tema: **“Sistema de Control Interno según el enfoque coso ERM y la Gestión de Riesgos en la Corporación Rio Branco S.A”**

Si decide participar en este estudio, se le pedirá que responda a una encuesta, la cual tomara aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

Su participación en esta investigación es completamente voluntaria. La información recolectada será confidencial y se utilizará únicamente para fines de esta investigación. Las respuestas del cuestionario serán codificadas con un número de identificación, garantizado su anonimato. Una vez que sus respuestas hayan sido transcritas, se procederá a destruir los registros originales.

Si tiene alguna pregunta sobre este proyecto, puede hacerlas en cualquier momento durante su participación. Asimismo, puede retirarse del estudio en cualquier momento sin que esto le ocasione ningún perjuicio. Si alguna pregunta le resulta incómoda, tiene el derecho de comunicarlo al investigador o de no responder.

Le agradecemos de antemano su participación.

#### **Aceptación:**

Acepto participar de manera voluntaria en esta investigación, llevada a cabo por las bachilleres.

He sido informado(a) sobre el propósito del estudio, el cual es determinar la relación entre el control interno según el enfoque COSO ERM y la gestión de Riesgo en la Corporación Rio Branco SA.

Reconozco que la información que proporcione durante esta investigación será completamente confidencial y no se utilizara para ningún otro propósito fuera del estudio sin mi consentimiento.

He sido informado(a) de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando lo desee, sin que esto implique ningún perjuicio para mí.

Entiendo que recibiré una copia de este formulario de consentimiento y que puedo solicitar información sobre los resultados de este estudio una vez finalizado. Para ello, puedo ponerme en contacto con las investigadoras: las bachilleres.

Huancayo, 15 de agosto del 2021

CORPORACIÓN RIO BRANCO S.A.  
  
Moises Mendoza Esteban  
GERENTE