



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control Interno desde el enfoque COSO ERM y su incidencia en
la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Alfaro Oliva, Joselito Emanuel (ORCID: 0000-0003-0301-1824)

ASESORA:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

TRUJILLO – PERÚ

2020

Dedicatoria

A mi padre Marcial Alfaro y mi madre Leonor Oliva, por darme la oportunidad de vivir y darme la fuerza de voluntad para seguir adelante con mis objetivos planteados, a mi compañera de mi vida Mirian y mi hijo Derek, quienes con su amor y comprensión lograron la culminación del informe de investigación.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por permitir la conclusión de mi informe de investigación en tiempos de pandemia sanitaria COVID-19, por darme las fuerzas en todo momento para avanzar en mi vida humana y profesional.

Agradezco a mi padres, esposa e hijo quienes me incentivaron en todo momento para la conclusión satisfactoria del informe de investigación y cumplir uno de mis objetivos planteados en mi vida profesional.

A mis docentes que contribuyeron en mi formación académica, a mi asesora que con su profesionalismo, experiencia y comprensión me orientó para concluir la investigación con estándares de calidad para la investigación científica.

Al representante de la empresa Bicimotos el Líder EIRL, por permitir desarrollar y aplicar los instrumentos propuestos para el logro de los objetivos del informe de investigación.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	12
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	12
3.2. Variables y operacionalización	12
3.3. Población (criterios de selección) muestra, muestreo, unidad de análisis	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	14
3.5. Procedimientos	15
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN	22
VI. CONCLUSIONES	26
VII. RECOMENDACIONES.....	27
VIII. PROPUESTA.....	28
REFERENCIAS.....	33
ANEXOS	38

Índice de tablas

Tabla 1 Técnicas e instrumentos utilizados en la investigación-----	14
Tabla 2 V AIKEN de la variable control interno desde el enfoque COSO ERM---	15
Tabla 3 Análisis de confiabilidad para los instrumentos de recolección-----	15
Tabla 4 Nivel de implementación del COSO ERM en el control interno actual.---	18
Tabla 5 Nivel de cumplimiento del COSO ERM desde la percepción de los colaboradores. -----	19
Tabla 6 Nivel de cumplimiento de la gestión de riesgos desde la percepción de los colaboradores. -----	19
Tabla 7 Análisis de riesgos en Bicimotos el líder EIRL. -----	20
Tabla 8 Tabla cruzada de Incidencia de las variables de investigación.-----	21
Tabla 9 Procedimientos y estrategias planteadas -----	30
Tabla 10 Presupuesto de la propuesta-----	31
Tabla 11 Tiempo de ejecución de la propuesta-----	32

Resumen

En la presente investigación se planteó como objetivo determinar la incidencia del control interno desde el enfoque COSO ERM en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL, tomando como base para el desarrollo las teorías propuestas por COSO (2013) para la variable control interno desde el enfoque COSO ERM y la teoría de COSO (2005) para la variable gestión de riesgos. Fue de enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, de tipo aplicada y diseño no experimental de corte transversal descriptiva, realizando un muestreo censal a 48 colaboradores de toda la organización, a quien se les aplicó cuestionarios válidos y confiables, se aplicó fichas documentales para la identificación y evaluación de riesgos. A través de una tabla cruzada se determinó la incidencia de ambas variables, cuyo resultado fue del 86% en nivel medio, se concluyó que a medida que el control interno se enfoque en el COSO ERM, su incidencia en la gestión de riesgos es positiva en Bicimotos el Líder EIRL. Se recomienda tomar acciones inmediatas respecto a los riesgos identificados para mitigar el impacto que puedan generar.

Palabras clave: Control, gestión, riesgo, impacto, probabilidad.

Abstract

In the present investigation, the objective was to determine the incidence of internal control from the COSO ERM approach in risk management in Bikes, the EIRL Leader, taking as a basis for development the theories proposed by COSO (2013) for variable control internal from the COSO ERM approach and the COSO theory (2005) for the risk management variable. It was a quantitative approach, descriptive scope, applied type and non-experimental descriptive cross-sectional design, conducting a census sampling of 48 collaborators from all over the organization, to whom valid and reliable questionnaires were applied, documentary sheets were applied to identify and Risks evaluation. Through a cross table, the incidence of both variables was determined, the result of which was 94% at the middle level. It was concluded that a measure that internal control focuses on the COSO ERM, its incidence in risk management is positive in Bicimotos the EIRL Leader. It is recommended to take immediate actions regarding the identified risks to mitigate the impact that they can generate.

Keywords: Control, management, risk, impact, probability.

I. INTRODUCCIÓN

Las compañías a nivel mundial buscan el cumplimiento de sus objetivos expuestos en su planificación estratégica, su fin supremo es la generación de valor empresarial, para lo cual es necesario contar con una buena gestión de riesgos, de esta manera se contribuirá a una eficiente administración de riesgos que se presenten en la organización.

En toda organización los riesgos se encuentran de manera interna y externamente, del mismo modo se conectan entre sí, la administración general de una organización son los responsables de una eficiente gestión corporativa, desde la planificación hasta la obtención de los resultados esperados para la sostenibilidad de la organización. (COSO, 2017, p. iv)

Brito (2018) en la ciudad de Cuba, señaló que las empresas han iniciado un nuevo proceso de transición respecto a la gestión de riesgos, siendo que los ejecutivos son los encargados de administrar los riesgos que impacten de forma negativa en la compañía (p.271). En Rusia las empresas buscan reforzar y garantizar la eficiencia de los activos, buscando administrar todos los riesgos que enfrentan de manera eficiente. (Corporación de Ciencia & producción, 2018, p. 5). En España consideran que un sistema de gestión de riesgos, permite aportar valor al accionista además preparar a la organización ante los diversos cambios empresariales en el mundo globalizado. (Hernández, 2015, p. 63)

Soler (2018) señaló que las organizaciones en Cuba son perjudicadas extremadamente como resultado de una ineficiente gestión de riesgos, siendo que diversos ejecutivos y gerentes de las organizaciones, no conocen la administración de riesgos, ni la medición del impacto perjudicial que estos ocasionan, por la falta de una evaluación y respuesta oportuna (p. 52). Magallanes (2018) señala que en Ecuador las organizaciones tienen dificultad para reconocer los riesgos y poder administrarlos eficientemente (p.27).

Serrano et al (2018) considera que un control interno permite garantizar que la información sea consistente y válida, el cual se alinea a los objetivos de una organización (p.10). (Yong, 2018, Sección Empresa) señala que un eficiente control interno implementado con los estándares de calidad, se pueden cumplir los

objetivos planteados en la planificación estratégica al tener claro su objeto empresarial (párr.11). Arévalo (2018) señala “existe relación entre el control interno y la gestión organizacional que caracteriza a la entidad” (p.95).

Y por último la primera encuesta de gestión de riesgos de semana económica y Rímac seguros, se obtuvo que el 40% cree que el director de una empresa es el encargado de ver la administración de riesgos existentes en las empresas (Salas, 2019, Sección Management). Mientras tanto se afirma que una empresa que desea obtener resultados óptimos, debe administrar los riesgos eficientemente, para mitigar o disminuir su impacto, por otro lado, la gerencia general y todos los colaboradores de la organización deben estar involucrados para cumplir con los objetivos planteados. (Yong, 2019, Sección Management)

Bicimotos el Líder EIRL, tiene como objeto social la venta y mantenimiento de motocicletas, sus sedes principales se encuentran ubicada en el Distrito y Provincia de Trujillo departamento La Libertad, esta organización posee dentro de su organigrama su gerencia general y tres departamentos tales como logística y operaciones, administración y finanzas, talento humano y legal. La empresa actualmente ha detectado diversas consecuencias negativas en diversas áreas de relacionadas a la gestión de riesgos, generando pérdidas económicas a pesar que cuenta con un sistema de control interno según el informe COSO.

Entre las principales causas de una ineficiente gestión de riesgos en la organización, es la carencia de un plan de gestión de riesgos de manera integral, en la planificación estratégica de la organización, bajo compromiso de la gerencia para impartir la cultura y principios para un eficiente desempeño para la ejecución de la planificación estratégica. Las consecuencias que generó son cuantiosas pérdidas económicas, incumplimiento de objetivos propuestos en la planificación estratégica, pérdida de cuota de mercado, pérdida de imagen institucional.

La investigación se realizó con el propósito de describir como el control interno desde el enfoque COSO ERM incide en la gestión de riesgos en la empresa Bicimotos el Líder EIRL, asimismo determinar cómo contribuye en una eficiente gestión de riesgos, logrando cumplir los objetivos propuestos. Después de haber descrito la problemática actual, se formuló el siguiente problema ¿Cuál es la

incidencia del sistema de control interno desde el enfoque COSO ERM en la gestión de los riesgos de Bicimotos el Líder EIRL?

Se consideró los criterios que justificaron la investigación según (Hernández & Mendoza, 2018, p.45) relevancia de valor teórico, contribuyó como base para futuras investigaciones al dar a conocer la incidencia de ambas variables. Respecto a la conveniencia, toda organización micro o pequeña empresa podrá conocer la incidencia del COSO ERM en la gestión de riesgo. Dentro de su relevancia social, se dio a conocer que el sistema de control interno enfocado en la gestión de riesgo es un factor que determina el éxito de las empresas y logra la sostenibilidad de las inversiones y la generación de valor.

Impacto en las implicancias prácticas y desarrollo, los resultados de la investigación contribuirán en la gestión de riesgos de manera eficiente para el cumplimiento de los objetivos propuestos en la planificación estratégica. Utilidad metodológica, al conocer la incidencia de una variable sobre la otra, proporcionar instrumentos válidos y confiables para posteriores investigaciones de las variables.

La hipótesis planteada en la investigación fue: A medida que el COSO ERM se integre al sistema de control interno, la incidencia es positiva respecto a la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL. El objetivo general de investigación fue, Determinar la incidencia del control interno desde el enfoque COSO ERM en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL. Los objetivos específicos propuestos para la investigación son:

Primer Objetivo específico: Determinar el nivel de implementación del COSO ERM en el control interno actual en Bicimotos el Líder EIRL.

Segundo Objetivo específico: Analizar el nivel de cumplimiento del COSO ERM en Bicimotos el Líder EIRL.

Tercer Objetivo específico: Identificar las áreas de mayores riesgos existentes en la empresa Bicimotos el Líder EIRL.

Cuarto Objetivo específico: Proponer un plan de gestión de riesgos según el Informe COSO ERM para los riesgos identificado en la empresa Bicimotos el Líder EIRL.

II. MARCO TEÓRICO

Se examinó a nivel internacional y nacional diversas investigaciones donde desarrollaron investigaciones de las variables de estudio, desde diversas realidades problemáticas y puntos de vistas empresariales y metodológicos tales como:

Alarcón y Torres (2017) en su estudio titulado “Evaluación de control interno y gestión del riesgo aplicando el informe COSO I, II, III; en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas” se planteó como objetivo de estudio “la verificación, examen y evaluación del cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones públicas; así como el control, custodia y buen uso de los bienes propiedad de las mismas, siempre con énfasis en que las máximas autoridades”, teniendo como muestra a los “Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales de la Zona 1 específicamente en los cantones Ibarra, Otavalo, Antonio Ante; Provincia de Imbabura” siendo una investigación “de tipo cualitativa-descriptiva” asimismo concluye que “con un efectivo control interno aplicado de manera periódica y una acertada gestión del riesgo se mitigarán impactos negativos que repercutirán en el buen desempeño institucional” (pp. 32 - 47).

Dentro de la perspectiva de Torres (2017) en su investigación denominado “Incidencia del COSO gestión de riesgos empresariales en la unidad financiera de la agencia de regulación control y vigilancia Sanitaria - ARCSA Zona 1”, investigación realizada en la nación de Ibarra, Ecuador, se trazó como objetivo de estudio “Evaluar la incidencia del Control Interno aplicando COSO de gestión de riesgos empresariales en la Unidad Financiera de la Coordinación Zonal 1 ARCSA”, teniendo una muestra de estudio de “4 trabajadores de la organización de estudio”, su investigación desarrollada fue “de tipo no experimental, cuantitativa y aplicada”, arribando a la conclusión que “los factores causales, la importancia, probabilidad, impacto, controles establecidos para mitigar el riesgo, con dicha aplicación se obtuvo riesgos residuales a nivel alto, moderado y bajo, para ello se planteó controles más severos para el logro de objetivos institucionales” (pp. 27-155).

Además Morón, Reyes y Urbina (2015) en su estudio titulado “Gestión de Riesgos en la empresa R.C. Agelvis, C.A” dedicada al rubro de servicios de agente aduanero en la ciudad de Venezuela, investigación de tipo descriptiva y diseño no experimental , su población de estudio fue “cuatro (4) sucursales con un total de 24 trabajadores”, planteando como objetivo principal “Analizar la gestión de riesgos para la Empresa R.C AGELVIS, C.A.”, para “detectar los riesgos a los cuales pueden estar expuestos los procesos organizacionales y administrativos de la empresa”, arribando a la conclusión que “la gestión de Riesgos es un proceso estructurado de forma sistemática a través del cual se puede identificar, evaluar, mitigar y reportar debilidades y amenazas que afectan a la empresa en el logro de objetivos” (pp. 418 - 426).

Y por último Bayyound y Ahmad (2015) en su investigación denominado “El impacto de control interno y gestión de riesgos de bancos en Palestina” teniendo como objetivo “analizar el impacto de la gestión y el control interno de riesgos de los bancos en Palestina” teniendo una muestra de 10 bancos de Palestina, concluyendo que “el sector bancario de Palestina ha mejorado en época actual después de la implementación de nuevas reformas y leyes asociadas a las estrategias de control y gestión de riesgos” (pp. 156-160).

Dentro de los antecedentes de investigaciones a nivel nacional, Guevara (2017) en su investigación titulada “El control interno y su impacto en el área de recursos humanos de las mypes del Perú: Caso Complex Del Perú S.A.C. Tumbes, 2016” se planteó como objetivo de estudio “describir y analizar el impacto del control interno en el Área de Recursos Humanos de las MYPES del Perú: Caso Complex del Perú S.A.C. Tumbes, 2016”, concluyendo que “el control interno se desarrolla con la finalidad de hacer una gestión más eficiente y eficaz aplicadas y permite a las empresas implementar medidas de control, evaluar los riesgos e implementar planes de mejora” (pp.16 - 79).

Sánchez (2016) en su estudio denominado “COSO ERM y la gestión de riesgos” se planteó como objetivo de investigación “identificar áreas de mayor riesgo y establecer planes de acción para mitigar los riesgos existentes”, el estudio tuvo un “enfoque cuantitativo y de carácter explicativo correlacional de tipo no experimental”, arribando a la conclusión “la aplicación de una adecuada

metodología como el COSO ERM en la evaluación del control interno nos permitió identificar y evaluar los riesgos en los diferentes procesos y áreas de una entidad” (pp. 43 - 49).

Tras revisar la teoría especializada de la variable control interno desde el enfoque COSO ERM, esta variable fue desarrollada y creada por el *Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway*, organización que se encarga de emitir informes, marcos y regulaciones sobre control interno, gestión de riesgos y disuasión de fraudes para obtener mejor productividad en las organizaciones. (COSO, 2017, p. ii)

El COSO, define al control interno como “un proceso, efectuado por la junta directiva, la administración y demás personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, la presentación de informes y el cumplimiento”. (COSO, 2013, p.3)

(Yousef, 2017 citado en Hussaini & Muhammed, 2018) define al control interno como los procesos, reglas, normas implementados en una organización para el logro de metas y objetivos propuestos por el concejo de administración (p.13). Asimismo, son procedimientos creados por la alta dirección de una organización con la finalidad de otorgar seguridad y confianza en el logro de objetivos para la toma de decisiones por la entidad. (Gamage et al 2014, citado en Hussani & Muhammed, 2018, p. 15)

El COSO ha lanzado tres modelos de informes ante los diversos cambios empresariales, en el año 1992 emitió su primer informe denominado COSO I, El Marco Original, es reconocido como la guía principal para diseñar, implementar y llevar a cabo el control interno y evaluar su efectividad. Posteriormente en el año 2004 lanzo su segundo informe denominado COSO ERM en sus siglas en ingles Enterprise Risk Management, traducido al español Gestión de Riesgos Empresariales - Marco Integrado, cuyo propósito fue la gestión de riesgos empresarial y finalmente lanzo su tercer informe en el año 2013 denominado Control Interno - Marco Integrado, cuyo propósito fue actualizar y mejorar al Marco Original de referencia de 1992 COSO I. (AEC, 2019)

En año 2017 el COSO emitió una actualización del informe Gestión de Riesgos Empresariales - Marco Integrado emitido en el año 2004, denominándose Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño, donde resaltó la importancia de la administración de riesgos desde la planificación estratégica en todos los niveles de la organización, considerando que el riesgo está latente ante los objetivos y estrategias planteadas, para lo cual se requiere identificarlo, evaluarlo y dar respuesta oportuna a los riesgos presentados. (COSO, 2017, p. 6)

Las publicación del informe Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño emitido en el año 2017 y el COSO 2013 son de diferentes propósitos, pero se encuentran relacionadas y se complementan eficientemente, siendo que el informe COSO III denominado Control Interno -Marco Integrado aborda claramente el control interno, siendo viable y adecuado para diseñar, implantar, llevar a cabo, evaluar el control interno y presentar informes de las organizaciones mientras el informe COSO ERM está centrado a la gestión de riesgos, lo cual su conjugación traerá diversos beneficios positivos para la organización. (COSO, 2017, p. iii)

COSO (2017) señaló que toda organización que integre la gestión de riesgo a todos los niveles de la entidad a través de la cultura, principios y buenas prácticas, obtendrá resultados óptimos, tales como aumentar la gama de oportunidades disponibles, identificar y gestionar el riesgo en toda la entidad, aumentar los resultados positivos y reducir impactos negativos, reducir la variabilidad del desempeño, mejorar el despliegue de recursos, mejorar la administración de estrategias y objetivos de las empresas (pp. 3-4).

Deloitte (2017) considera que el riesgo debe generarse por la estrategia que una organización planifique o desea alcanzar, esta planificación enfocada a riesgos permite a las empresas ser más compactas ante eventos potenciales o amenazas a largo plazo, logrando crear herramientas e instrumentos que permitan identificar y gestionar los riesgos, implementando de manera integrada a la estrategia existente, planeación de negocios y desempeño de los procesos (p.14).

El informe Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño emitido en el año 2017, contiene cinco componentes.

Primer componente gobierno y cultura el cual busca que la dirección de la empresa refuerza la administración de riesgos y la comunicación de valores y compromiso para hacer frente a riesgos existentes en la organización; estrategia y establecimiento de objetivos la gestión del riesgo empresarial, segundo componente la estrategia y el establecimiento de objetivos, toda organización debe efectuar su planificación estratégica y generando apetito al riesgo, según la planificación realizada. (COSO, 2017, p. 6)

Tercer componente desempeño, es necesario identificar y evaluar aquellos riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos propuestos en la planificación de la organización. Cuarto componente revisión y monitorización, se debe determinar la eficiencia de la gestión de riesgos efectuadas. Quinto componente información, comunicación y reporte, en los procesos de toda organización debe haber fluidez en intercambio de información y reportes tanto internos y externos. (COSO, 2017, p. 6)

Estos componentes están respaldados por principios, siendo que la aplicación de estos proporciona lineamientos para la implementación del sistema de control interno enfocado a riesgos, con la finalidad de administrar eficientemente los riesgos que se deriven de su planificación estratégica.

El componente gobierno y cultura contiene cinco principios tales como “ejerce la Supervisión de riesgos a través del consejo de administración, establece estructuras operativas, define la cultura deseada, demuestra compromiso con los valores claves y atrae, desarrolla y retiene a profesionales capacitados”. Estrategias y establecimientos de objetivos, posee cuatro principios tales como “analiza el contexto empresarial, define el apetito al riesgo, evalúa estrategias alternativas y formula objetivos de negocio”. (COSO, 2017, p.10)

Desempeño, posee cinco principios “identifica el riesgo, evalúa la gravedad del riesgo, prioriza riesgos, implementa respuestas ante los riesgos y desarrolla una visión a nivel de cartera”. Revisión y monitorización contiene tres principios “evalúa los cambios significativos, revisa el riesgo y el desempeño y persigue la mejora de la gestión del riesgo empresarial”. Y por último el componente Información, Comunicación y Reporte posee tres principios “Aprovecha la información y la

tecnología, comunica información sobre riesgos e informa sobre el riesgo, la cultura y el desempeño”. (COSO, 2017, p.10)

Por su parte Romero (2017) señala que un control interno asociado al control de riesgos, tendrá como resultados la solución de problemas que surgen de las transacciones comerciales y una eficiente toma de decisiones (p.136). Mendoza et al. (2018), considera que un control interno, debe ser implementado, desarrollado y diseñado por la alta dirección, con la finalidad de integrar los procesos de planificación, ejecución y monitoreo de objetivos alcanzados por la entidad (p.238).

La segunda variable gestión de riesgos es definida por COSO (2005) como:

Un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos (p.2).

La *International Organization for Standardization* (2009) citado en Brito (2018) define a la “gestión de riesgos como las actividades coherentes que hace las organizaciones para identificar, analizar, evaluar los riesgos y clasificarlos para actuar sobre ellos con el fin de mitigar sus consecuencias” (p.274).

Soler et al. (2018) considera que toda organización debe implementar su gestión de riesgos basadas en normativas de administracion de riesgos, con la finalidad de tener un respaldo y seguridad de nuestras transacciones comerciales, y poder cumplir los objetivos.

COSO (2017) señala que toda organización debe otorgar la debida importancia de la gestión del riesgo en la planificación estratégica, siendo que el riesgo incide en las estrategias y objetivos que planifica toda organización, asimismo la gestión de riesgos no son funciones, ni departamentos, sino es la cultura, capacidades, principios que las organizaciones definen e integran, con la finalidad de llevarlas a la practicas para gestionar el riesgo eficientemente (pp. 3-6).

Deloitte (2017) señala que los riesgos deben gestionarse, no solo deben eludirse ni eliminarse, por otro lado, los negocios prosperan por tomar riesgos, pero fallan cuando los riesgos se gestionan de manera ineficaz, por lo tanto, las entidades deben destinar recursos para la adopción de riesgos como para su gestión (p.6).

La gestión de riesgos puede ser aplicada por cualquier organización de cualquier tamaño desde pequeñas empresas hasta gubernamentales incluyendo las grandes compañías del Fortune 500, siendo lo indispensable tener una misión, estrategias, objetivos y la necesidad de tomar decisiones que tengan plenamente en cuenta el riesgo. (COSO, 2017, p.3)

Martínez y Blanco (2017) señaló que la gestión de riesgos aporta estrategias para lograr los objetivos planteados, asimismo que todo riesgo debe pasar por tres fases tales como identificación, evaluación y respuesta adecuadas para disminuir el impacto que genere los riesgos identificados, asimismo debe existir fluidez en comunicación de los riesgos y cuál es su impacto en la organización, estos reportes deben comunicarse a la gerencia o grupos de interés (p.17).

Almuniñas y Galarza (2016), señalan que se debe incluir un plan de gestión de riesgos al momento de formular, implementar y controlar la planificación estratégica, con la finalidad de obtener una mejor eficiencia de evaluación y respuesta a riesgos cuando estos se presenten en la organización (p.91). Morón et al (2015) señala que para llevar el proceso de gestión de riesgos debemos efectuar una matriz de riesgos donde se procede a identificarlos, evaluarlos y medirlos en términos de alto, medio y bajo, para determinar la probabilidad e impacto que generan, para otorgar respuestas que permitan mitigar o disminuir el impacto del riesgo (p.419).

San José y Lizarzaburu (2016) señala que la gestión de riesgos empresariales “se trata de un enfoque riguroso y documentado en todos los niveles de desarrollo de los eventos analizados, lo que requiere información de todas las áreas de interés, internas y externas” (p.27).

Deloitte (2017) considera que un plan de gestión de riesgos debe contener un programa sostenible con un gobierno sólido con visión del universo de riesgos

de la organización, asimismo promover el logro de los objetivos estratégicos, enfocarse en la creación y protección de valor, que permita tomar decisiones basadas en riesgos, clarificar la responsabilidad en toda la organización y que promueva una cultura de inteligencia en riesgos (p.11).

Deloitte (2015) señala la existencia de cuatro categorías más relevantes desde la perspectiva de un inversionista respecto a riesgos, riesgos estratégicos, riesgos operativos, riesgos financieros y de cumplimiento (p.11). Asimismo, señala que para para la identificación de riesgos, es importante conocer los objetivos propuestos en la planificación estratégica, asimismo para la evaluación de riesgos se debe determinar el riesgo inherente para realizar los controles y acciones mitigantes para la probabilidad e impacto, posterior a ello obtener el riesgo residual (p.18). Asimismo, considera que los gestores de riesgos deben enfocarse en el costo total del riesgo y este debe ser racional con el costo de mitigación (p.22).

Ernest y Young (2020) realizó un estudio y determino la existencia de 10 riesgos empresariales en el sector minero, tales como: “Licencia Social, futuro de la fuerza laboral, digitalización y optimización de datos, reducción de la huella de carbono, riesgos de alto impacto, maximización de la rentabilidad del portafolio, ciberseguridad, reemplazo de la producción, innovación y costos en aumento” (pp.3-22).

Y por último Celaya y López (2004), considera que los riesgos son producto de las actividades y transacciones comerciales, los cuales son inherentes a toda organización, para lo cual se debe gestionar los riesgos con la finalidad de obtener los resultados esperados (p.75).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación:

De acuerdo al fin que persiguió fue de tipo aplicada. (Vargas. 2009, p.156). Según Hernández y Mendoza (2018) su enfoque fue tipo cuantitativo (p.6) y de alcance descriptivo (p. 109).

Diseño de investigación:

El diseño de la investigación fue no experimental y de corte transversal. (Hernández & Mendoza, 2018, p. 178)

3.2. Variables y operacionalización

Definición conceptual:

Variable 1: Control interno desde el enfoque COSO ERM. se define como “un proceso efectuado por el directorio de una entidad de administración, gestión y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, informes y cumplimiento”. (COSO, 2013, p.3)

Variable 2: Gestión de Riesgos, COSO (2005) la define como

Un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos. (p.2)

Definición operacional:

Variable 1: Control interno desde el enfoque COSO ERM, fue medida mediante un cuestionario de 19 interrogantes, teniendo en cuenta las dimensiones planteadas por el informe Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño, se utilizó una escala tipo Likert. Su

puntaje fue categorizado según los siguientes niveles: alto: 71-95, medio: 45 - 70, bajo: 19 - 44.

Variable 2: Gestión de riesgos, fue medida mediante un cuestionario de 11 ítems, teniendo en cuenta las dimensiones planteadas por Martínez y Blanco (2017) asimismo se utilizó una escala tipo Likert su puntaje fue categorizado los siguientes niveles: alto: 41 - 55, medio: 27 - 40, bajo: 11-26.

Indicadores:

Variable 1: Control interno desde el enfoque COSO ERM, se midió a través de cinco indicadores, nivel de conocimiento de valores éticos y cultura, existencia de planificación estratégica, existencia de plan de identificación, evaluación y respuesta a riesgos, nivel de inspección del desempeño de los colaboradores según el plan de riesgos y el quinto indicador fue nivel de conocimientos de procedimientos y políticas internas y externas.

Variable 2: Gestión de riesgos, se midió las dimensiones a través de tres indicadores, determinar el conocimiento integral de la empresa, determinar costo y beneficio al evaluar un riesgo y determinar la capacidad de respuesta a riesgos.

Escala de medición:

Variable 1: Control interno desde el enfoque COSO ERM, la escala de medición de los indicadores fue ordinal.

Variable 2: Gestión de riesgos, la escala de medición a nivel de indicadores fue ordinal.

3.3. Población (criterios de selección) muestra, muestreo, unidad de análisis

La población de estudio fue la empresa Bicimotos el Líder EIRL. La muestra de estudio fue 48 colaboradores que laboran en los tres departamentos internos que posee la empresa. Asimismo, se evaluó al sistema de control interno que posee la empresa. Respecto a los

colaboradores se utilizó el muestreo censal al ser asequible la población muestral. (Otzen & Manterola, 2017, p.230)

Criterios de inclusión: Se considero a los colaboradores de toda la organización al tener más de 06 meses de antigüedad en sus puestos donde laboran asimismo los procedimientos, políticas, manuales, políticas existentes del sistema de control interno actual.

Criterios de exclusión: No existieron criterios de exclusión.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Se usó dos técnicas para recopilar información de las variables en estudio: la encuesta, que permitirá recopilar la información de todos los informantes para ambas variables, se utilizó la escala tipo Likert según (Matas, 2018) para conocer las respuestas según los diferentes criterios aplicados en las interrogantes (Quispe & Sánchez, 2011) y por otro se utilizó análisis documental quien servirá para complementar de manera descriptiva las variables de estudio.

Para la técnica de la encuesta, se usó como instrumento cuestionarios y para la técnica de análisis documental se usó fichas de investigación.

Tabla 1

Técnicas e instrumentos utilizados en la investigación

Variable	Técnica	Instrumento	Informantes
Control interno desde el enfoque COSO ERM	Encuesta	Cuestionario	Colaboradores de Bicimotos EIRL
	Análisis documental	Ficha de investigación	La empresa Bicimotos EIRL
Gestión de Riesgos	Encuesta	Cuestionario	Colaboradores de Bicimotos EIRL
	Análisis documental	Ficha de investigación	La empresa Bicimotos EIRL

Nota: Los instrumentos son propios del autor de la investigación.

Respecto a la validez del contenido del instrumento a aplicar, fueron consultados a cinco personas expertas en el tema de estudio (Dorantes, 2016), siguiendo el procedimiento planteado por los autores (Aguilar &

Sánchez, 2018). Se utilizó la V de Aiken para el cálculo de validez de juicio de expertos. (Merino, 2018)

De la evaluación por juicio de expertos se obtuvo los siguientes resultados de validez según el coeficiente V AIKEN.

Tabla 2

V AIKEN de la variable control interno desde el enfoque COSO ERM

Instrumento	Numero de expertos	V-Aiken	Validez
Cuestionario Variable 1	5	1	Fuerte
Cuestionario Variable 2	5	1	Fuerte

Nota: Según el resultado de la V de Aiken, corresponde su aplicación del instrumento, al tener una validez fuerte.

Para determinar la consistencia interna de los cuestionarios se usó el coeficiente Alfa de Cronbach (Soler & Soler, 2012). Se tomó una muestra piloto de 25 colaboradores (administrativos y obreros).

Tabla 3

Análisis de confiabilidad para los instrumentos de recolección

Variable	Alfa de Cronbach	Consistencia
Control interno desde el enfoque COSO ERM	.965	Excelente
Gestión de riesgos	.958	Excelente

Nota: Consistencia interna excelente, procede su aplicación integral a la muestra de estudio.

Interpretación: Considerando los criterios de (George & Mallery 2003, p. 231), se obtuvo como resultado para ambas variables, una consistencia interna excelente, demostrando su consistencia y fiabilidad interna para su aplicación integral a la muestra de estudio

3.5. Procedimientos

Se aplicó dos cuestionarios a 48 colaboradores de la empresa Bicimotos EIRL, las cuales son obreros y administrativos que laboran en los departamentos de logística, administración y talento humano - legal donde se obtuvo respuestas a los cuestionarios a través de Formularios automatizados

online, para las fichas de investigación se aplicó mediante de correo electrónicos. No se presentó limitación alguna para el desarrollo de las técnicas de recolección de datos, existió consentimiento y predisposición para el desarrollo del informe de investigación por la gerencia de Bicimotos el Líder. EIRL.

3.6. Método de análisis de datos

Se utilizó el programa Microsoft Excel donde se procesaron los datos recolectados en los cuestionarios y fichas de investigación, para la obtención de tablas para un análisis descriptivo y determinar si el control interno desde el enfoque COSO ERM incide en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL.

Para la tabla 4, se tomó los criterios de Corporación Fonafe (2015) bajo los criterios de los niveles de madurez del sistema de control interno tales como fase inicial, en proceso, implementado, avanzado, optimizado (p.14)

Para la tabla 5 y 6 se consideró para la variable Control interno desde el enfoque COSO, niveles: alto: 71-95, medio: 45 - 70, bajo: 19 - 44. La variable Gestión de riesgos se midió según los siguientes criterios, alto: 41 - 55, medio: 27 - 40, bajo: 11-26. Los niveles son criterios propios del autor de investigación.

Para la tabla 7, se expresan resultados de la ficha de investigación de identificación de riesgos por cada departamento interno, estos riesgos fueron identificados por los responsables de departamento, para la determinación de la probabilidad e impacto se analizó cuidadosamente documentación y la situación por la que atraviesa la organización, posterior a ello se cruzó información con la gerencia general, respecto a los riesgos que fueron identificados, en base a ello se ponderó la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y el impacto que pueden generar si no se gestionan, adecuadamente.

Para la Tabla 8, se realizó una tabla cruzada, con la información de los niveles de cumplimiento de ambas variables de esta manera se contrastó la hipótesis planteada, los niveles son criterios propios del autor de investigación, considerando el puntaje para la variable Control interno desde

el enfoque COSO, según los niveles: alto: 71-95, medio: 45 - 70, bajo: 19 - 44. La variable Gestión de riesgos se midió según los siguientes criterios, alto: 41 - 55, medio: 27 - 40, bajo: 11-26. Los niveles son criterios propios del autor de investigación.

3.7. Aspectos éticos

Esta investigación se realizó siguiendo los procedimientos académicos, respecto a la autorización ante la gerencia general, para la aplicación de los instrumentos en la empresa Bicimotos el Líder EIRL, asimismo a los participantes de la investigación los cuales actuaron como muestra, se les explicó que su participación y las respuestas son de manera anónima, siendo de uso netamente académico, del mismo modo las teorías, argumentos y antecedentes se han respetado su autoría citando de acuerdo a la normatividad vigente (APA, 2020) respetando los derechos de autor según señala (Delgado, 2017), asimismo el investigador declara que no existe conflictos de intereses en la investigación realizada (Hernández & Mendoza, 2018, p.687). También se respetó las directivas vigentes planteadas en la guía de productos de investigación aprobado por la Universidad César Vallejo.

IV. RESULTADOS

La empresa Bicimotos el Líder EIRL, cuenta con su sistema de control interno que actualmente se encuentra en ejecución, mediante la aplicación de los instrumentos de investigación se determinó si el control interno actual se encuentra ajustado e implementado de acuerdo al COSO ERM, al aplicar los instrumentos de investigación se obtuvieron diversos resultados desde la perspectiva de los colaboradores operativos y administrativos, se analizó documentación que evidencia la implementación del COSO ERM y los riesgos que se identificaron, posteriormente se realizó un análisis de datos a través del Ms Excel.

Primer Objetivo específico: Nivel de implementación del COSO ERM en el control interno actual en Bicimotos el Líder EIRL.

Tabla 4

Nivel de implementación del COSO ERM en el control interno actual.

Nivel	Control Interno desde el enfoque COSO ERM	Dimensiones				
		Gobierno y cultura	Estrategias y objetivos	Desempeño	Revisión y monitorización	Información, comunicación y reporte
Inicial	0%	0%	0%	0%	0%	0%
En proceso	72%	67%	75%	100%	100%	0%
Implementado	28%	33%	25%	0%	0%	100%
Avanzado	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Optimizado	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Totales	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Nota: Resultados de fichas de investigación aplicadas a cada Gerente de departamento de la empresa Bicimotos el Líder EIRL.

Interpretación: Se determinó que el COSO ERM se encuentra en proceso de implementación e integración al sistema de control interno, asimismo posee un 72% en proceso y un 28% implementado, lo cual presenta un 100% de implementación en información y comunicación, por tal motivo es indispensable que los cinco componentes estén interrelacionados y debidamente desarrollados con los estándares de calidad enfocado a la gestión de riesgos empresariales para lo cual requiere enlazar de manera holística los 20 principios del COSO ERM, que sustentan a cada componente para gestionar eficientemente los riesgos que se presenten para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Segundo Objetivo específico: Nivel de cumplimiento del COSO ERM en Bicimotos el Líder EIRL.

Tabla 5

Nivel de cumplimiento del COSO ERM desde la percepción de los colaboradores.

Nivel	Variable 1	Dimensiones				
		Gobierno y cultura	Estrategias y objetivos	Desempeño	Revisión y monitorización	Información, comunicación y reporte
Alto	4.00%	67.00%	31.00%	0.00%	8.00%	52.00%
Medio	96.00%	33.00%	69.00%	54.00%	88.00%	48.00%
Bajo	0.00%	0.00%	0.00%	46.00%	4.00%	0.00%
Total	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

Nota: Resultados del cuestionario aplicado a 48 colaboradores de todos los departamentos de Bicimotos el Líder EIRL.

Interpretación: Se analizó que los colaboradores cumplen a nivel medio la metodología del COSO ERM, dicho resultado se relaciona con la tabla 4, al encontrarse que Bicimotos El Líder EIRL en proceso de implementación con 72%, se determinó que existe un nivel alto de cumplimiento en la transmisión de la cultura por parte de los gerentes hacia los colaboradores, existe un cumplimiento a los objetivos propuestos en la planificación y existe una fluida comunicación en la información y procedimientos en la organización.

Tabla 6

Nivel de cumplimiento de la gestión de riesgos desde la percepción de los colaboradores.

Nivel	Variable 2	Dimensiones		
		Identificación de riesgos	Evaluación de riesgos	Respuesta a riesgos
Alto	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Medio	89.58%	87.50%	75.00%	70.83%
Bajo	10.42%	12.50%	25.00%	29.17%
Total	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

Nota: Resultados del cuestionario aplicado a 48 colaboradores de todos los departamentos de Bicimotos el Líder EIRL.

Interpretación: Los colaboradores consideraron que existe un cumplimiento de nivel medio en la gestión de riesgos, ante la ausencia de un plan de gestión de riesgos, los colaboradores logran identificar, evaluar y responder a riesgos que se

presenten, esto se relaciona que se posee un nivel alto en información comunicación y reporte, lo cual existe una adecuada relación entre colaboradores tanto operativos y administrativos, quien se comunican de manera fluida en la organización, este resultado se relaciona con la dimensión desempeño de la tabla 5 al mostrar que su cumplimiento es de nivel medio.

Tercer Objetivo específico: Identificar las áreas de mayores riesgos existentes en la empresa Bicimotos el Líder EIRL.

Tabla 7

Análisis de riesgos en Bicimotos el líder EIRL.

Nivel	Dpto. de Logística y Operaciones		Dpto. de Administración y finanzas		Dpto. de Talento Humano y Legal	
	Probabilidad	Impacto	Probabilidad	Impacto	Probabilidad	Impacto
Alto	83%	83%	100%	100%	40%	80%
Medio	17%	17%	0%	0%	60%	20%
Bajo	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Total	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Nota: Los riesgos se identificaron a través de la matriz de identificación de riesgos, posterior se determinó la probabilidad e impacto de riesgos.

Interpretación: Se identificó riesgos en todos los departamentos, el área crítica en la organización es el departamento de administración y finanzas al tener una probabilidad e impacto de nivel alto, dentro de los riesgos identificados en el departamento de administración y finanzas es el nivel bajo de implementación del COSO ERM en la organización, lo cual nos indica que no es suficiente un sistema de control interno, por lo contrario este debe estar enfocado a la gestión de riesgos, para lograr cumplir los objetivos propuestos.

El objetivo general planteado en la investigación fue: Determinar la incidencia del control interno desde el enfoque COSO ERM en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL.

Tabla 8

Tabla cruzada de Incidencia de las variables de investigación.

Control interno desde el enfoque COSO ERM	Gestión de Riesgos				
	Nivel	Alto	Medio	Bajo	Total
	Alto	0%	4%	0%	4%
	Medio	0%	86%	10%	96%
	Bajo	0%	0%	0%	0%
	Total	0%	90%	10%	100%

Nota: Datos cruzados, respecto al nivel de cumplimiento de ambas variables de estudio.

Interpretación: Se determinó la incidencia del 86% del Control Interno desde el enfoque COSO ERM en la gestión de riesgos, siendo el nivel cumplimiento de ambas variables medio, lo cual contrasta con los demás resultados obtenidos, al estar en proceso de implementación e integración el COSO ERM en el sistema de control interno en Bicimotos el Líder EIRL, ambas variables contribuyen en el logro de objetivos y en fortalecer una organización al administrar eficientemente los riesgos.

Hipótesis general: A medida que el COSO ERM se integre al sistema de control interno, la incidencia es positiva respecto a la gestión de riesgos en Bicimotos El Líder EIRL.

Contraste de hipótesis: Dado a los resultados obtenidos se acepta la hipótesis planteada en la investigación, al determinar que a medida que el COSO ERM se integre al sistema de control interno, la incidencia es positiva respecto a la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL. Resultados concordantes con la teoría COSO (2017) señaló que toda organización que integre la gestión de riesgo a todos los niveles de la entidad a través de la cultura, principios y buenas prácticas, obtendrá resultados óptimos, tales como aumentar la gama de oportunidades disponibles, identificar y gestionar el riesgo en toda la entidad, aumentar los resultados positivos y reducir impactos negativos, reducir la variabilidad del desempeño, mejorar el despliegue de recursos, mejorar la administración de estrategias y objetivos de las empresas (pp. 3-4).

V. DISCUSIÓN

Los resultados que se obtuvieron fueron analizados y comparados con diversas investigaciones y teorías, diversos resultados concuerdan y otros difieren de los encontrados con los obtenidos.

Respecto al objetivo general, se obtuvo como resultados que a medida que el COSO ERM se integre al sistema de control interno, la incidencia es positiva respecto a la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL.

Dentro de las investigaciones que concuerdan con los resultados obtenidos son, Torres (2017); Sánchez (2016) y Morón, Reyes y Urbina (2015) los citados autores utilizaron la metodología del COSO ERM emitida en el año 2004, estudios realizados en diversos sectores económicos tales como servicios, comercio, industriales tanto en el sector privado, en micro y pequeñas empresas, utilizaron la teoría del COSO asimismo dentro de sus dimensiones de estudio fueron los 8 componentes del COSO ERM emitido en el año 2004, asimismo todos concluyeron que un sistema de control interno enfocado en la gestión de riesgos empresariales, tiene como resultado positivo la mitigación y disminución del impacto de riesgos que se presentan en las organizaciones, puesto que no solo basta tener un control interno sino este debe estar enfocado de manera integral a la gestión de riesgos para el cumplimiento de objetivos propuestos en la planificación estratégica.

Por otro lado, concuerdo con el investigador Mohammed Bayound (2015) quien realizó su investigación bajo la teoría del modelo de BASILEA II (Comité de Supervisión Bancaria de Basilea), su investigación la realizó en 10 bancos de Palestina, los cuales concluyeron que este marco recomendado para las instituciones financieras tiene un efecto positivo en la gestión de riesgo. Los resultados concuerdan, siendo que existe diversos modelos de informes enfocados a la gestión de riesgos, en algunos casos existe organismos gubernamentales que recomiendan utilizar dichos informes, quedando en potestad de las organizaciones implementar la gestión de riesgos bajo una metodología que permita gestionar eficientemente los riesgos.

Las teorías que respaldan los resultados obtenidos, por su parte COSO (2017) señala que la conjugación del control interno según el informe COSO III Marco Integrado y el COSO ERM traerá diversos beneficios positivos para toda organización (p. iii).

Por su parte resultados que concuerdan en parte son los de Guevara (2017), Alarcón y Torres (2017), dichos autores tomaron en cuenta los componentes del control interno según el informe COSO del año 2013 tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información comunicación y monitoreo, este informe establece los lineamientos del marco de implementación, ejecución y supervisión estrictamente del control interno, concluyeron que el control interno tiene un impacto positivo al repercutir en el buen desempeño institucional y lograr cumplir con eficiencia los objetivos planteados.

Referente al primer objetivo específico, Bicimotos el Líder EIRL, se determinó que el COSO ERM se encuentra en proceso de implementación e integración en el sistema de control interno en Bicimotos el Líder EIRL.

Dentro de la teoría que concuerda con los resultados, por su parte COSO (2017) señaló que toda organización que integre la gestión de riesgo a todos los niveles de la entidad a través de la cultura, principios y buenas prácticas, obtendrá resultados óptimos, tales como aumentar la gama de oportunidades disponibles, identificar y gestionar el riesgo en toda la entidad, aumentar los resultados positivos y reducir impactos negativos, reducir la variabilidad del desempeño, mejorar el despliegue de recursos, mejorar la administración de estrategias y objetivos de las empresas (pp. 3-4).

Las teorías señaladas precedentemente respaldan los resultados obtenidos, al señalar que la implementación del COSO ERM es un proceso que debe darse de manera integral en la organización, siguiendo los lineamientos de la metodología propuesta por COSO ERM, asimismo nos indican que toda empresa sin importar su tamaño, puede implementar la gestión de riesgos en su organización, necesitando objetivos, estrategias y misión, siendo el caso de Bicimotos el Líder, no es un impedimento que implemente el COSO ERM en su control interno, para una eficiente gestión de riesgos.

Referente al segundo objetivo específico, se analizó desde la perspectiva de los colaboradores el cual señalan que el COSO ERM se ejecuta y se cumple a nivel medio en un 96% y la gestión de riesgos en un 89.58%.

Dentro de las teorías que respaldan y concuerdan lo obtenido, tenemos a Deloitte (2017) considera que un plan de gestión de riesgos debe contener un programa sostenible con un gobierno sólido con visión del universo de riesgos de la organización, asimismo promover el logro de los objetivos estratégicos, enfocarse en la creación y protección de valor, que permita tomar decisiones basadas en riesgos, clarificar la responsabilidad en toda la organización y que promueva una cultura de inteligencia en riesgos (p.11) y COSO (2005) como: Un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos (p.2).

La teoría citada, concuerda que la gestión de riesgos en una organización es responsabilidad de la gerencia o consejo de administración, el cual debe implantarse en los trabajadores, una cultura de inteligencia en riesgos enfocada a las estrategias que la organización plantee, lo cual demuestra con los resultados obtenidos que los colaboradores tienen un nivel medio de conocimiento y claridad respecto a gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL.

Respecto al tercer objetivo específico, se identificó diversos riesgos a través de la matriz de riesgos, donde se determinó que el área más crítica en la organización es el departamento de administración y finanzas al tener una probabilidad e impacto alto equivalente del 100%.

Morón et al (2015) señala que para llevar el proceso de gestión de riesgos debemos efectuar una matriz de riesgos donde se procede a identificarlos, evaluarlos y medirlos en términos de alto, medio y bajo, para determinar la probabilidad e impacto que generan, para otorgar respuestas que permitan mitigar o disminuir el impacto del riesgo (p.419).

La teoría concuerda con lo obtenido, siendo que, a través de la matriz de riesgos, se puede determinar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados y determinar el impacto que generan los riesgos, para efectuar una evaluación y una posterior, este

Dentro de las investigaciones realizadas por los autores citados en antecedentes, tomaron como teoría el COSO ERM emitido en año 2004, COSO 2013, marco integrado de control interno y el marco de Basilea dirigido a entidades del sector financiero, existen diversos marcos integrales que regulan la gestión de riesgos para las organizaciones, todos están enfocados a la gestión eficiente del riesgo, independientemente del sector económico, asimismo entidades reguladoras recomiendan diversas metodologías para afrontar los riesgos que enfrentan las organizaciones.

La metodología del COSO ERM emitida en el año 2017, está dirigida a todo tipo de empresas, siendo el objetivo de este informe generar un apetito al riesgo, al momento de elaborar las estrategias para cumplir los objetivos propuestos en la planificación estratégica, medir el desempeño contra los riesgos que se presenten en el momento de ejecutar las estrategias.

Recomendamos para posteriores investigaciones, determinar la metodología correcta a utilizar respecto a gestión de riesgos y esta que se encuentre vigente, de tal manera diversas investigaciones que enfocan al marco integrado de control interno como principal gestor de riesgos, siendo incorrecto puesto que existe metodologías especialmente enfocadas a gestión de riesgos, ambas metodologías se encuentran relacionadas pero su enfoque es distinto.

Para realizar una investigación de gestión de riesgos en una organización, se debe determinar el nivel de implementación del COSO ERM, con la finalidad de tener un panorama más amplio y obtener resultados objetivos, independientemente de que alcance sea la investigación.

VI. CONCLUSIONES

1. Se determinó que el sistema de control interno desde el enfoque COSO ERM incide de manera positiva en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL, al encontrarse una incidencia del 86% de nivel media, asimismo se evidenció a medida que el COSO ERM se integre y su cumplimiento sea de nivel alto, la incidencia será altamente positiva.
2. Se determinó que el nivel de implementación del sistema de control interno desde el enfoque COSO ERM, se encuentra en proceso de implementación con un 72% de avance y un 28% se encuentra totalmente implementado.
3. Se analizó el nivel de cumplimiento del COSO ERM en Bicimotos el Líder EIRL, el cual se cumple en nivel medio con un 96%, cuyo nivel de cumplimiento obedece que un 72% se encuentra en proceso de implementación del COSO ERM en el control interno actual en la organización.
4. Se identificó al departamento de administración y finanzas como área más crítica en gestión de riesgos, teniendo una probabilidad de ocurrencia de riesgos identificados del 100% y un impacto negativo en la organización en un 100%.
5. Emitir una propuesta de un plan de gestión de riesgos para los riesgos identificados en Bicimotos el Líder EIRL, con la finalidad de gestionarlos logrando mitigar o disminuir el impacto.

VII. RECOMENDACIONES

1. A la gerencia de Bicimotos el Líder EIRL, continuar con el proceso de implementación e integración del COSO ERM en el sistema de control interno, siendo la gerencia el autor principal de dirigir la implementación y emitir las políticas y la gobernanza basada en cultura organizacional, asimismo que interrelacione de manera integral a todos los departamentos de la organización, puesto que el control interno debe estar de la enlazada a la gestión administrativa, logística, recursos humanos y legal, con la finalidad obtener resultados óptimos, participar en la elaboración del plan de gestión de riesgos conforme a los lineamientos del COSO ERM.
2. Al gerente del departamento de Administración y Finanzas, elaborar la planificación estratégica en coordinación con la gerencia general y todos los gerentes de departamentos de la organización e incluir un apetito al riesgo en las estrategias planteadas para el logro de objetivos.
3. A los gerentes de cada departamento que contribuya con la trasmisión de la cultura, principios, estrategias, objetivos propuestos, adecuada comunicación y las buenas prácticas hacia los colaboradores, con la finalidad que estén preparados y capacitados para gestionar los riesgos, con la finalidad de cumplir los objetivos propuestos de manera integral en la organización, de la misma manera tomar en cuenta sugerencias por parte de los colaboradores.
4. A la gerencia general destinar los recursos necesarios para ejecutar la propuesta del plan de gestión de riesgos contra los riesgos identificados en el departamento de administración y finanzas siendo de impacto y probabilidad alta.
5. Sugerimos al Gerente General realizar una auditoría de cumplimiento y financiera por profesionales externos respecto a los resultados económicos y financieros. Con la finalidad de guardar el criterio de independencia de criterio y obtener un dictamen que permita conocer la consistencia de la información y el nivel de cumplimiento del sistema de control interno, para establecer metas y objetivos alcanzables.

VIII. PROPUESTA

7.1. Título

Plan de acción para gestionar los riesgos identificados según el Informe COSO ERM.

7.2. Fundamentación

Del análisis de los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados a los colaboradores con cargo de operarios, administrativos y gerentes de los departamentos de logística y operaciones, administración y finanzas, legal, se logró determinar que se encuentra en proceso de integración e implementación el COSO ERM en el control interno, por tal motivo se presentan diversos riesgos en todos los departamentos internos de la organización al no estar concluido este proceso.

7.3. Objetivos

Como objetivo general es desarrollar un plan de acción para una eficiente gestión de riesgos identificados en la investigación.

Dentro de los objetivos específicos que reúne la propuesta del plan de acción son los siguientes:

1. Identificación de los factores, causas de los riesgos existentes.
2. Evaluación del impacto, amenazas, consecuencias de los riesgos identificados y medición del impacto en los objetivos propuestos.
3. Respuesta a los riesgos, alineándose a los objetivos propuestos por la organización.

7.4. Beneficiarios

Los colaboradores, proveedores, clientes, el inversionista y la empresa Bicimotos el Líder EIRL al fortalecerse en su gestión integral de riesgos.

7.5. Justificación

Muchas organizaciones empresariales pierden el equilibrio de la sostenibilidad en el mercado, por la falla de la gestión de los riesgos que enfrentan, un control interno enfocado en la gestión de riesgos determina el éxito o fracaso de una empresa, puesto que toda empresa está expuesta a

riesgos en el marco de sus operaciones que realiza con clientes, proveedores, entidades gubernamentales, trabajadores y la misma sociedad, en este sentido toda empresa debe estar preparada gestionar los riesgos y cumplir los objetivos propuestos en la planificación estratégica.

Los resultados obtenidos en la investigación nos indica que existe la necesidad de aplicar una propuesta para gestionar los diversos riesgos identificados los cuales son de probabilidad e impacto alto.

La importancia de desarrollar el plan de acción para la gestión de riesgos identificados, contribuirá para la toma de decisiones por la gerencia, siendo que se obtendrá resultados positivos con la aplicación de acciones para gestionar los riesgos existentes en la organización.

7.6. Factibilidad

La empresa Bicimotos el Líder EIRL, cuenta con personal profesional que está a cargo de los departamentos de logística y operaciones, administración y finanzas y departamento legal, los cuales poseen la voluntad de ejecutar el plan de gestión de riesgos y enfrentar los riesgos existentes, poniendo a disposición su personal a cargo, para su ejecución con la finalidad de obtener resultados óptimos. Del mismo modo el gerente de la empresa otorga las facilidades para la ejecución del plan de acción para gestionar los riesgos que se identificaron en la investigación.

En este sentido se elabora esta propuesta para que sea considerada en su presupuesto, plan estratégico y objetivos a lograr en este ejercicio comercial.

7.7. Plan de trabajo

El plan de trabajo, se considera según las fases de la gestión de riesgos planteados por COSO, identificación, evaluación y respuesta a los riesgos, el plan de acción propuesto está enfocado netamente a la gestión de riesgos que fueron identificados en la investigación, independientemente la empresa debe continuar con la implementación e integración del COSO ERM en el control interno. El plan de acción para la gestión de riesgos se realiza en razón a una necesidad de urgencia que tiene la empresa Bicimotos el Líder EIRL, en todos sus departamentos, siendo necesario la aplicación de un plan de acción para disminuir los impactos negativos en la organización.

Tabla 9

Procedimientos y estrategias planteadas

Estrategia	Metodología	Área Responsable
Identificación de riesgos existentes.	<p>Describir a través de una matriz de FODA de riesgos existentes.</p> <p>Identificar los factores internos y externos de los riesgos existentes por cada departamento.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente General • Gerentes de todos los departamentos • Colaboradores de cada departamento.
Evaluación del impacto de los riesgos	<p>Determinar la probabilidad e impacto de los riesgos a través de un mapa de calor o matriz de probabilidad e impacto.</p> <p>Ponderar, calificar y determinar su nivel exacto de riesgos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente General • Gerentes de departamentos
Respuesta a los riesgos existentes con caracterización de nivel alto.	<p>Describir las acciones a seguir para cada riesgo identificado y evaluado, considerando tres alternativas a ejecutar según el impacto que genere.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente General • Gerentes de departamentos

Nota: Los colaboradores son de vital importancia para informar acontecimientos o amenazas que detectaron en su área de trabajo.

7.8. Presupuesto

Dentro de los costos que debe asumir Bicimotos El Líder EIRL, para la ejecución del plan de acción y disminuir el impacto de los riesgos identificados son los siguientes:

Tabla 10

Presupuesto de la propuesta

Rubro	Monto (S/)
Recursos Humanos	
Profesional especializado en auditoria y Gestor de Riesgos - Investigador.	2,000.00
Recursos Materiales	
Materiales de oficina	350.00
Impresora Epson L495	650.00
Laptop Hp Ryzen 5 1TB	1,850.00
Infraestructura	
Auditorio	0.00
Total (S/)	4,850.00

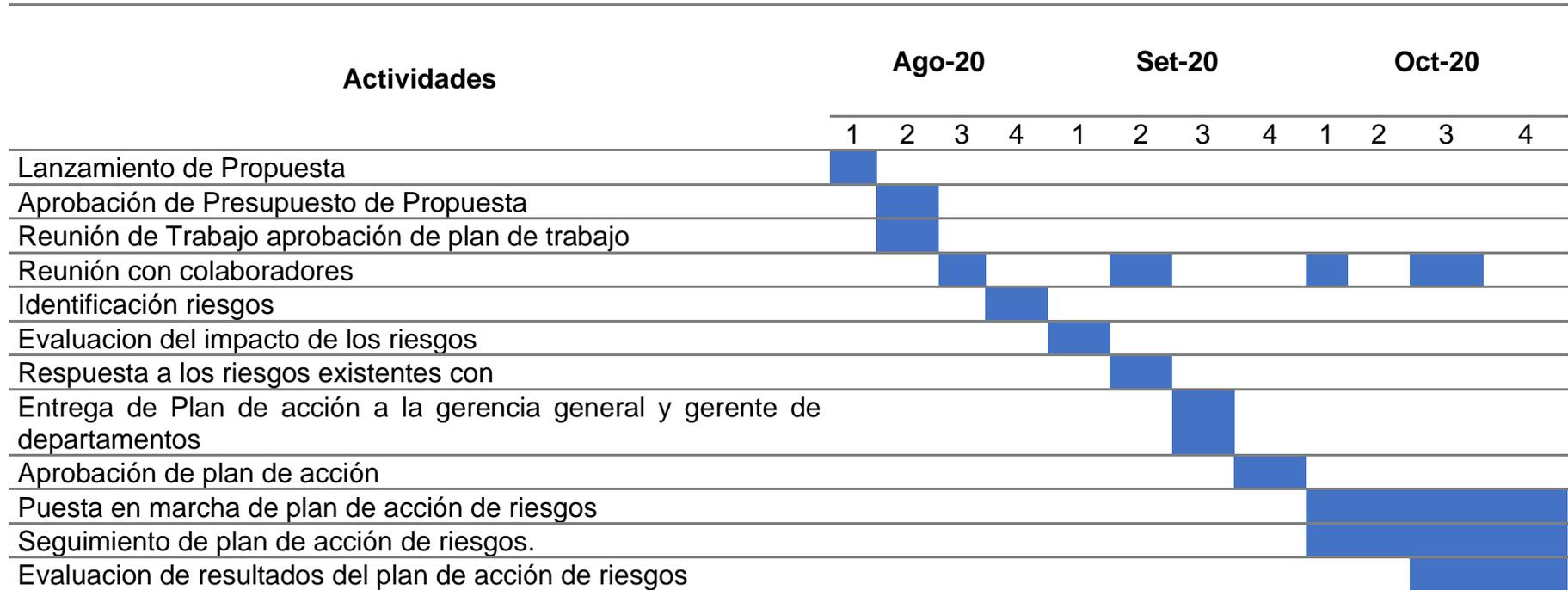
Nota: El costo de auditorio para reuniones y ambiente de trabajo del personal experto es propio de la empresa.

7.1. Tiempo de duración

El cronograma de ejecución, será ejecutado según el tiempo que emane la aprobación de la propuesta y aprobación de presupuesto por parte de la gerencia de Bicimotos el Líder EIRL, el tiempo de ejecución de la propuesta es de 03 meses desde la aprobación.

Tabla 11

Tiempo de ejecución de la propuesta



Nota: La propuesta se realiza respecto a los riesgos identificados, asimismo la implementación del COSO ERM en el control interno debe continuar su curso

REFERENCIAS

- Aguilar, M. y Sánchez, G. (2018). Construcción y validación de un instrumento para valorar desempeños pedagógicos de estudiantes en formación inicial. *Revista Educación*, 42(1). <https://dx.doi.org/10.15517/revedu.v42i1.22728>
- Alarcón, F. y Torres, M. (2017). Evaluación de control interno y gestión del riesgo aplicando el informe coso I.II.III: en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas. *Revista Publicando*, 4 (11), 32-48. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/544>
- Almuíñas, J. y Galarza, J. (2016). Dirección estratégica y gestión de riesgos en las universidades. *Revista Cubana de Educación Superior*, (2) 83-92. <http://www.rces.uh.cu/index.php/RCES/article/view/125>.
- American Psychological Association. (2020) Guía resumen del Manual de Publicaciones con Normas APA Séptima Edición 2020. http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portallG/home_15/recursos/2020/documentos/27022020/normasapa-7.pdf
- Asociación Española para la Calidad. (29 de junio del 2020). Gestión de Riesgos. <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Bayyoud, Mohammed. (2015). The Impact of Internal Control and Risk Management on Banks in Palestine.[El impacto de Control Interno y Gestión de Riesgos de Bancos en Palestina]. *International Journal of Economics, Finance and Management Sciences*, 3 (3), 156-161. <https://www.researchgate.net/publication/282451969>
- Brito, D. (2018). El riesgo empresarial. *Universidad y Sociedad*, 10 (1), 269-277. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>.
- Celaya, R. y López, M. (2004). ¿Cómo determinar su riesgo empresarial? *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 52(), 69-75. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20605206>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013). Internal Control - Integrated Framework [Control Interno – Marco Integrado]. <https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>

- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2005). Resumen Ejecutivo. <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-Executive-Summary-Spanish.pdf>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2017). Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance [Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño]. <https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>.
- Corporación de Ciencia y Producción. (2018). ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПАО «НПК ОБК» [Políticas de riesgo e internos CONTROL DE SAA "SPC HVAC"] https://www.uniwagon.com/media/documents/%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D0%B8%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0_%D0%A3%D0%A0_%D0%B8_%D0%92%D0%9A.pdf
- Corporación Fonafe. (2015). Manual Corporativo Guía para la Evaluación del Sistema de Control Interno http://www.egesur.com.pe/Documents/Gu%C3%ADa_Evaluaci%C3%B3n_SCI_12_18.pdf
- Delgado, P.A. (2017). Derechos de autor en Colombia: Especial referencia a su transferencia y disposición jurídica en el ámbito universitario. *Revista CES Derecho*, (8), 2, 242-265. <http://dx.doi.org/10.21615/cesder.8.2.3>
- Deloitte. (2015). COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Deloitte. (2017). COSO ERM 2017 y la Generación de valor. [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%2024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%2024).pdf)
- Dorantes, J., Hernández, J., y Tobón, S. (2016). Juicio de expertos para la validación de un instrumento de medición del síndrome de Burnout en la docencia. *Rax Ximhai*, (12)6, 327-346. <https://www.redalyc.org/pdf/461/46148194023.pdf>

- Ernst y Young (2019). Los 10 principales riesgos y oportunidades de la industria de negocios. https://www.ey.com/es_pe/mining-metals/los-10-principales-riesgos-y-oportunidades-de-la-industria-minera
- George, D., & Mallery, P. (2003). SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference. 11.0 update (4th ed.). Boston: Allyn & Bacon. <http://www.sci epub.com/reference/65129>
- Guevara – Delgado, N. A. (2017). *El control interno y su impacto en el área de recursos humanos de las mypes del Perú: Caso Complex del Perú SAC*. [Tesis de Pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3007>
- Hernández, R. (2015). Los riesgos de las entidades aseguradoras en el marco del Enterprise Risk Management (ERM) y el control interno. *Innovar*. 25() 61-70. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81842948006>
- Hernández, R. (2015). Los riesgos de las entidades aseguradoras en el marco del Enterprise Risk Management (ERM) y el control interno. *Innovar*. Edición Especial. 61-70. <http://dx.doi.org/10.15446/innovar.v25n1Spe.53194>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.
- Hussaini, U. y Muhammed, U. (2018). Effect of internal control on performance of commercial banks in nigeria: a proposed framework. [El efecto de control interno sobre la realización de bancos comerciales en Nigeria] (8) 16. 13-32. <https://www.researchgate.net/publication/330169333>
- Magallanes – Ronquillo, M. M. (2018). El control interno y la evaluación de riesgos en las microempresas. [Tesis de Pregrado, Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio Institucional Universidad Estatal de Milagro. <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4079>
- Martínez, R. y Blanco, M. (2017). Gestión de riesgos: reflexiones desde un enfoque de gestión empresarial emergente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 22 (80), 693-711. <http://dx.doi.org/10.37960/revista.v22i80.23186>
- Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista Electrónica de Investigación Educativa*, 20(1), 38-47. <https://doi.org/10.24320/redie.2018.20.1.1347>

- Mendoza, W., Delgado, M., García, Tania. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4) 206-240. <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Merino, C (2018). Intervalo de confianza para la diferencia entre coeficientes de validez de contenido (V de Aiken): una sintaxis de SPSS. *Anal. Psicol*, 34 (1), 587-590. <http://orcid.org/0000-0002-1407-8306>
- Morón, A., Reyes, M. y Urbina. Á. (2015). Gestión de riesgos en la empresa RC Agelvis, *Multiciencias*, 15 (4), 417-427. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90448465008>
- Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Quispe, D. y Sánchez, G. (2011). Encuestas y entrevistas en investigación científica. *Revista Actualización clínica*. Vol.10, pp.490-494. http://www.revistasbolivianas.org.bo/pdf/raci/v10/v10_a09.pdf
- Romero, M. (2017). Control interno, gestión de riesgos y Responsabilidad Social: el caso de la Universidad de Barcelona. *Cuadernos de RSO*. 5(1), 127-137. <https://ucu.edu.uy/sites/default/files/facultad/fce/rso/romero-y-miret.pdf>
- Salas, B. (07 de agosto del 2019). Riesgos empresariales: los CEO son la primera línea de defensa. *Gestión*. <http://semanaeconomica.com/article/management/gobierno-Corporativo/364294-gerentes-en-la-primera-linea-de-defensa/>
- San José, I. y Lizarzaburu, E. (2016). *Introducción a la gestión integral de riesgos empresariales enfoque: ISO 31000*. Platinum Editorial SAC. https://fundacioninade.org/sites/inade.org/files/web_libro_3_la_gestion_integral_de_riesgos_empresariales.pdf
- Sánchez, L. (2016). COSO ERM y la gestión de riesgos. *Quipukamayoc*, 23(44), 43-50. <https://doi.org/10.15381/quipu.v23i44.11625>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en

las empresas bananeras del Cantón Machala (Ecuador). *Espacios*,39(3),30.
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Soler González, R., Varela-Lorenzo, P., Oñate-Andino, A., & Naranjo-Silva, E. (2018). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas // Risk management: the recurrent absence of business administration. *Ciencia Unemi*, 11(26), 51-62.
<https://doi.org/10.29076/issn.2528-7737vol11iss26.2018pp51-62p>

Soler, S. y Soler, L. (2012). Usos del coeficiente alfa de Cronbach en el análisis de instrumentos escritos. *Revista Médica Electrónica*, 34(1), 01-06.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1684-18242012000100001&lng=es&tlng=es.

Torres Pérez, J. (2017). *Incidencia del COSO ERM en la unidad financiera de la agencia de regulación control y vigilancia sanitaria ARCSA zona 1* [Tesis de maestría, Universidad Técnica del norte]. ProQuest Central.

Vargas, Z. (2009). La Investigación aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Revista Educación*. 33 (1),155-165.
<https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>

Yong, N. (08 de enero del 2018). El valor de una visión conjunta de Gestión de Riesgos y Control Interno. *Gestión*. <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2018/01/el-valor-de-una-vision-conjunta-de-gestion-de-riesgos-y-control-interno.html/>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Operacionalización de las Variables Control Interno desde el enfoque COSO ERM y Gestión de Riesgos

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control Interno desde el enfoque COSO ERM	"Un proceso efectuado por el directorio de una entidad de administración, gestión y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, informes y cumplimiento". (COSO, 2013, p.3)	fue medida mediante un cuestionario de 19 interrogantes, teniendo en cuenta las dimensiones planteadas por el informe Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño, se utilizó una escala tipo Likert. Su puntaje fue categorizado según los siguientes niveles: alto: 71-95, medio: 45 - 70, bajo: 19 - 44.	"Gobierno y Cultura"	Nivel de conocimiento de valores éticos y cultura.	Ordinal
			"Estrategia y objetivos"	Existencia de planificación estratégica.	Ordinal
			"Desempeño"	Existencia de plan de identificación, evaluación y respuesta a riesgos.	Ordinal
			"Revisión y Monitorización"	Nivel de inspección del desempeño de los colaboradores según el plan de riesgos.	Ordinal
			"Información, comunicación y reporte."	Nivel de conocimientos de procedimientos y políticas internas y externas.	Ordinal

Nota: Las opciones de respuestas de la escala de medición son categorizadas a través de la escala tipo Likert

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Gestión de Riesgos	COSO (2005) Un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos. (p.2)	Fue medida mediante un cuestionario de 11 ítems, teniendo en cuenta las dimensiones planteadas por Martínez y Blanco (2017) asimismo se utilizó una escala tipo Likert su puntaje fue categorizado los siguientes niveles: alto: 41 - 55, medio: 27 - 40, bajo: 11-26.	Identificación de riesgos	Conocimiento integral de la empresa	Ordinal
			Evaluación	Determinar costo/beneficio al evaluar un riesgo.	Ordinal
			Respuesta	Capacidad de respuesta a riesgos.	Ordinal

Nota: Las opciones de respuestas de la escala de medición son categorizadas a través de la escala tipo Likert

Anexo 02: Matriz de consistencia – Informe de Investigación “Control Interno desde el enfoque COSO ERM, y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos El Líder EIRL”

Problema General	Objetivos	Marco Teórico	Hipótesis.	Variables e Indicadores	Metodología
<p>Principal</p> <p>¿Cuál es la incidencia del sistema de control interno desde el enfoque COSO ERM en la gestión de los riesgos de Bicimotos el Líder EIRL?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>El objetivo general de investigación es, Determinar la incidencia del control interno desde el enfoque COSO ERM en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL. Los objetivos específicos propuestos para la investigación son:</p> <p>1.- Determinar el nivel de implementación del COSO ERM en el control interno actual</p>	<p>Conceptual.</p> <p>Variable 1: Control interno desde el enfoque COSO ERM. se define como “un proceso efectuado por el directorio de una entidad de administración, gestión y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, informes y cumplimiento”. (COSO, 2013, p.3)</p>	<p>A medida que el COSO ERM se integre al sistema de control interno, la incidencia es positiva respecto a la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL.</p>	<p>Para demostrar y comprobar la hipótesis anteriormente formulada, la operacionalizamos, determinando las variables, dimensiones e indicadores que a continuación se mencionan:</p> <p>Variable X = Control Interno desde el enfoque COSO ERM</p> <p>Dimensiones: Gobierno y Cultura Estrategia y objetivos Desempeño</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>De acuerdo al fin que se persigue es aplicada.</p> <p>De acuerdo al enfoque: Cuantitativa</p> <p>De acuerdo a su enfoque es descriptiva.</p> <p>Nivel de la Investigación</p> <p>De acuerdo a la naturaleza del estudio de la investigación, reúne por su nivel las características de un estudio descriptivo</p>

	<p>en Bicimotos el Líder EIRL.</p> <p>2.- Analizar el nivel de cumplimiento del COSO ERM en Bicimotos el Líder EIRL.</p> <p>3.- Identificar las áreas de mayores riesgos existentes en la empresa Bicimotos el Líder EIRL.</p> <p>4.- Proponer un plan de gestión de riesgos según el Informe COSO ERM para los riesgos identificado en la empresa Bicimotos el Líder EIRL</p>	<p>Variable 2: Gestión de Riesgos, COSO (2005) la define como</p> <p>COSO (2005) Un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos. (p.2)</p>		<p>Revisión y Monitorización Información, comunicación y reporte. Indicadores Nivel de conocimiento de valores éticos y cultura. (X1) Existencia de planificación estratégica. (X2) Existencia de plan de identificación, evaluación y respuesta a riesgos. (X3) Nivel de inspección del desempeño de los colaboradores según el plan de riesgos. (X4) Nivel de conocimientos de procedimientos y políticas internas y externas. (X5)</p>	<p>Método de la Investigación</p> <p>Se analizará la situación de la empresa en un único tiempo, sin manipulación de las variables, determinando la incidencia de las variables de estudio. Se utilizará el método analítico</p> <p>Diseño de la Investigación: No Experimental- Transversal</p> <p>Muestreo Muestreo Censal- Técnicas. -</p>
--	--	---	--	---	--

				<p>Variable Y = Gestión Riesgos</p> <p>Dimensiones:</p> <p>Identificación de riesgo</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Respuesta a riesgo</p> <p>Indicadores</p> <p>Conocimiento integral de la empresa para identificación de riesgos. (Y1)</p> <p>Determinar costo/beneficio al evaluar un riesgo. (Y2)</p> <p>Capacidad de respuesta y rapidez a riesgos. (Y3)</p>	<p>Encuestas y análisis documental</p> <p>Instrumentos. - Cuestionario y ficha de investigación</p>
--	--	--	--	---	---

Nota: Las Dimensiones de las variables de estudio fueron planteadas por COSO (2017)

Anexo 03: Instrumentos de recolección de datos cuestionarios

CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE COSO ERM

El cuestionario se ha elaborado con fines académicos, este instrumento se describen aspectos relacionados al control interno desde el enfoque COSO ERM en Bicimotos El Líder EIRL, por lo que se le pide su colaboración en su respuesta y fundamentos considerados. La información recopilada será usada confidencialmente.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada afirmación y marque con una equis(x) la celda correspondiente según la respuesta que usted cree que se acerque a la realidad-

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

VARIABLE: CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE COSO ERM		Escala				
Gobierno y cultura		5	4	3	2	1
1	¿Se transmite valores corporativos?					
2	¿Existe control sobre los protocolos implementados?					
3	¿Se monitorea el desempeño y compromiso de los colaboradores?					
4	¿Conoce el desarrollo de la cultura organizacional?					
5	¿Se cumplen las políticas, procedimientos, manuales internos de la organización?					
Estrategias y objetivos						
6	¿Conoce cuál es la misión, visión?					
7	¿Conoce la planificación estratégica definiendo los objetivos generales y específicos?					
8	¿Se analiza el nivel de cumplimiento de objetivos y estrategias planteadas a través de indicadores?					
9	¿La planificación estratégica es local, regional y nacional?					
Desempeño						
10	¿Conoce un plan de gestión de riesgos en la empresa?					
11	¿Conoce cuáles son los riesgos en la empresa?					
12	¿Identifica y evalúa los riesgos midiendo el costo y beneficio?					

13	¿Emite respuestas eficientes a los riesgos conociendo el nivel de impacto que genera?					
Revisión						
14	¿Conoce la existencia de una supervisión controlada para la gestión de riesgos?					
15	¿Evalúa los riesgos atendidos, para medir su impacto?					
16	¿Conoce usted si se modifica anualmente el plan de gestión de riesgos?					
Información, comunicación y reporte						
17	¿Conocen de manera objetiva las políticas, procedimientos de manera fluida?					
18	¿Emite reportes conforme se establece en las normas internas y externas?					
19	¿Comunica oportunamente los hechos y circunstancias de importancia a los órganos de gobierno?					

¡Muchas Gracias!

GESTIÓN DE RIESGOS

El cuestionario se ha elaborado con fines académicos, este instrumento se describen aspectos relacionados a la gestión de riesgos Bicimotos el Líder EIRL, por lo que se le pide su colaboración en su respuesta y fundamentos considerados. La información recopilada será usada confidencialmente.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada afirmación y marque con una equis(x) la celda correspondiente según la respuesta que usted cree que se acerque a la realidad-

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

VARIABLE: GESTIÓN DE RIESGOS		Escala				
Identificación de Riesgos		5	4	3	2	1
1	¿Conoce los procedimientos respecto a la gestión de riesgos?					
2	¿Conoce los factores que atentan en la empresa?					
3	¿Los riesgos son usuales en la empresa?					
4	¿Identifica oportunamente los riesgos?					
Evaluación de Riesgo						
5	¿Evalúa costo y beneficio de los riesgos identificados?					
6	¿Conoce el impacto de los riesgos identificados?					
7	¿Solicita apoyo para la evaluación del riesgo?					
8	¿Tiene autonomía para evaluar el impacto de riesgos?					
Respuestas al Riesgo						
9	¿Las respuestas son oportunas a los riesgos identificados y evaluados?					
10	¿Conoce el procedimiento para dar respuesta y/o soluciones a los riesgos?					
11	¿Las respuestas a los riesgos son medidas de manera posterior para medir el impacto?					

¡Muchas Gracias!

Anexo 10: Instrumento de recolección de datos - Ficha de investigación

Determinación del nivel de implementación del sistema de control interno actual bajo las dimensiones del COSO ERM del Departamento de Logística y Operaciones.

Instrumento de recolección de datos - Ficha de investigación
Matriz para determinar el nivel de implementación del sistema de control interno actual bajo las dimensiones del COSO ERM del Departamento de Logística y Operaciones.

Dimensión	Ítem	Acciones de implementación según principios del COSO ERM	Nivel de Implementación	Evidencias documentarias		
				1	2	3
Gobierno y Cultura	p1	¿Ejerce la Supervisión de riesgos?	En proceso		x	
	p2	¿Establece estructuras operativas?	Implementado			x
	p3	¿Identifica el riesgo?	En proceso		x	
	p4	¿Demuestra compromiso con los valores claves?	Implementado			x
Estrategias y Objetivos	p5	¿Atrae, desarrolla y retiene a profesionales capacitados?	En proceso		x	
	p6	¿Analiza el contexto empresarial?	En proceso		x	
	p7	¿Define el apetito al riesgo?	Implementado			x
	p8	¿Evalúa estrategias alternativas?	En proceso		x	
Desempeño	p9	¿Formula Objetivos de negocio?	En proceso		x	
	p10	¿Identifica el riesgo?	En proceso		x	
	p11	¿Evalúa la gravedad del riesgo?	En proceso		x	
	p12	¿Prioriza riesgos?	En proceso		x	
Revisión y monitorización	p13	¿Implementa respuestas ante los riesgos?	En proceso		x	
	p14	¿Desarrolla una visión a nivel de cartera?	En proceso		x	
	p15	¿Evalúa los cambios significativos?	En proceso		x	
	p16	¿Revisa el Riesgo y desempeño?	En proceso		x	
Información, comunicación y reporte	p17	¿Persigue la mejora de la gestión del riesgo?	En proceso		x	
	p18	¿Aprovecha la información y la tecnología?	Implementado			x
	p19	¿Existe comunicación sobre riesgos?	Implementado			x
	p20	¿Informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño?	Implementado			x

NOTA: El nivel de implementación se califica según la evidencia documentaria, la evidencia se califica 1= cuando existe evidencia documentada pero no está aprobada por los órganos de gobierno, 2= existe evidencia aprobada y documentada sin adecuada difusión en toda la organización, 3= existe evidencia aprobada y documentada con adecuada difusión en toda la organización. Instrumento de Elaboración propia del autor de investigación, tomando como referencia los principios del COSO ERM. PWC (2017)

BICINOTOS EL LIDER S.R.L.

Yris P. Corrales Flores
Gerente General

Evaluador: Joselito Emanuel Alfaro Oliva
DNI 70009759

Determinación del nivel de implementación del sistema de control interno actual bajo las dimensiones del COSO ERM del Departamento de Administración y Finanzas

Instrumento de recolección de datos - Ficha de investigación

Matriz para determinar el nivel de implementación del sistema de control interno actual bajo las dimensiones del COSO ERM del Departamento de Administración y Finanzas

Dimensión	Ítem	Acciones de implementación según principios del COSO ERM	Nivel de Implementación	Evidencias documentarias		
				1	2	3
Gobierno y Cultura	p1	¿Ejerce la Supervisión de riesgos?	En proceso		x	
	p2	¿Establece estructuras operativas?	Implementado			x
	p3	¿Identifica el riesgo?	En proceso		x	
	p4	¿Demuestra compromiso con los valores claves?	Implementado			x
	p5	¿Atrae, desarrolla y retiene a profesionales capacitados?	En proceso		x	
Estrategias y Objetivos	p6	¿Analiza el contexto empresarial?	En proceso		x	
	p7	¿Define el apetito al riesgo?	En proceso		x	
	p8	¿Evalúa estrategias alternativas?	Implementado			x
	p9	¿Formula Objetivos de negocio?	En proceso		x	
	p10	¿Identifica el riesgo?	En proceso		x	
Desempeño	p11	¿Evalúa la gravedad del riesgo?	En proceso		x	
	p12	¿Prioriza riesgos?	En proceso		x	
	p13	¿Implementa respuestas ante los riesgos?	En proceso		x	
	p14	¿Desarrolla una visión a nivel de cartera?	En proceso		x	
	p15	¿Evalúa los cambios significativos?	En proceso		x	
Revisión y monitorización	p16	¿Revisa el Riesgo y desempeño?	En proceso		x	
	p17	¿Persigue la mejora de la gestión del riesgo?	En proceso		x	
Información, comunicación y reporte	p18	¿Aprovecha la información y la tecnología?	Implementado			x
	p19	¿Existe comunicación sobre riesgos?	Implementado			x
	p20	¿Informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño?	Implementado			x

NOTA: El nivel de implementación se califica según la evidencia documentaria, la evidencia se califica 1= cuando existe evidencia documentada pero no está aprobada por los órganos de gobierno, 2= existe evidencia aprobada y documentada sin adecuada difusión en toda la organización, 3= existe evidencia aprobada y documentada con adecuada difusión en toda la organización. Instrumento de Elaboración propia del autor de investigación, tomando como referencia los principios del COSO ERM. PWC (2017)

BICIMOTOS EL LÍDER E.I.R.L.

Gerente General
Yris P. Oros
GERENTE

Evaluador: 
DNI 70009759

Determinación del nivel de implementación del sistema de control interno actual bajo las dimensiones del COSO ERM del Departamento de Talento Humano y legal.

Instrumento de recolección de datos - Ficha de investigación
Matriz para determinar el nivel de implementación del sistema de control interno actual bajo las dimensiones del COSO ERM del Departamento de Talento Humano y legal.

Dimensión	Ítem	Acciones de implementación según principios del COSO ERM	Nivel de Implementación	Evidencias documentarias		
				1	2	3
Gobierno y Cultura	p1	¿Ejerce la Supervisión de riesgos?	En proceso		x	
	p2	¿Establece estructuras operativas?	En proceso		x	
	p3	¿Identifica el riesgo?	En proceso		x	
	p4	¿Demuestra compromiso con los valores claves?	Implementado			x
	p5	¿Atrae, desarrolla y retiene a profesionales capacitados?	En proceso		x	
Estrategias y Objetivos	p6	¿Analiza el contexto empresarial?	En proceso		x	
	p7	¿Define el apetito al riesgo?	En proceso		x	
	p8	¿Evalúa estrategias alternativas?	Implementado			x
	p9	¿Formula Objetivos de negocio?	En proceso		x	
Desempeño	p10	¿Identifica el riesgo?	En proceso		x	
	p11	¿Evalúa la gravedad del riesgo?	En proceso		x	
	p12	¿Prioriza riesgos?	En proceso		x	
	p13	¿Implementa respuestas ante los riesgos?	En proceso		x	
	p14	¿Desarrolla una visión a nivel de cartera?	En proceso		x	
Revisión y monitorización	p15	¿Evalúa los cambios significativos?	En proceso		x	
	p16	¿Revisa el Riesgo y desempeño?	En proceso		x	
	p17	¿Persigue la mejora de la gestión del riesgo?	En proceso		x	
Información, comunicación y reporte	p18	¿Aprovecha la información y la tecnología?	Implementado			x
	p19	¿Existe comunicación sobre riesgos?	Implementado			x
	p20	¿Informa sobre el riesgo, la cultura y desempeño?	Implementado			x

NOTA: El nivel de implementación se califica según la evidencia documentaria, la evidencia se califica 1= cuando existe evidencia documentada pero no está aprobada por los órganos de gobierno, 2= existe evidencia aprobada y documentada sin adecuada difusión en toda la organización, 3= existe evidencia aprobada y documentada con adecuada difusión en toda la organización. Instrumento de Elaboración propia del autor de investigación, tomando como referencia los principios del COSO ERM. PWC (2017)

BICIMOTOS EL LIDERE I.R.L.

Yris P. Corrales Flores
Gerente General

Evaluador: Joselito Emanuel Alfaro Oliva
DNI 70009759

Identificación de Riesgos en el Departamento de Logística y Operaciones.

Instrumento de recolección de datos- Ficha de investigación
Matriz de Identificación de Riesgos en el Departamento de Logística y Operaciones.

Descripción de Riesgos identificados	Probabilidad			Impacto		
	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo
1. Entrega mercadería a clientes con más de 5 días de retraso de la fecha pactada.	x			x		
2. Inexistencia de procesos de embalajes para productos frágiles.	x			x		
3. Inexistencia de plan de Segregación de residuos sólidos, en área de mantenimiento.	x			x		
4. Inexistencia de Contratos comerciales con principales proveedores extranjeros, primas de seguro.		x		x		
5. Inadecuado almacenamiento, inexistencia de procesos de apilamiento de mercadería.	X			x		
6. Falta de sistemas y software informaticos para un eficiente control de procesos logísticos.	X			x		

NOTA: Riesgos identificados por el Gerente de departamento de logística y operaciones. Instrumento de elaboración propia del autor de investigación.

BICIMOTOS EL LIDER E.I.R.L.

Yris P. Godales Flores
GERENTE

Gerente General

Evaluador: Joselito Emanuel Alfaro Oliva
DNI 70009759

Identificación de Riesgos en el Departamento de Administración y Finanzas.

Instrumento de recolección de datos- Ficha de investigación
Matriz de Identificación de Riesgos en el Departamento de Administración y Finanzas.

Descripción de Riesgos identificados	Probabilidad			Impacto		
	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo
1. Deficiente integración de información y comunicación de todos los departamentos relacionado al cumplimiento de metas y objetivos planteados por la organización.	x			x		
2. Inadecuada implementación de planificación estratégica.	x			x		
3. Gestión de riesgos inadecuados, no alineados a los objetivos propuestos.	x			x		
4. Inadecuada consolidación de información financiera, para la toma de decisiones.	x			x		

NOTA: Riesgos identificados por el Gerente de departamento de administracion y finanzas. Instrumento de elaboración propia del autor de investigación.

BICIMOTOS EL LIDER E.I.R.L.

Yris P. Córdova Flores
GERENTE

Gerente General

Evaluador: Joselito Emanuel Alfaro Oliva
DNI 70009759

Identificación de Riesgos Dpto. de Talento Humano y Legal.

Instrumento de recolección de datos- Ficha de investigación
Matriz de Identificación de Riesgos Dpto. de Talento Humano y Legal

Descripción de Riesgos identificados	Probabilidad			Impacto		
	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo
1. Inexistencia de programas de capacitación para colaboradores		x		x		
2. Bajo nivel de actualización del manual de organización y funciones.		x		x		
3. Falta de procedimientos para la selección de colaboradores.	x			x		
4. Nivel medio de cumplimiento de estrategias y objetivos.	x			x		
5. Cambios en la normativa tributaria, presión tributaria para PRICOS SUNAT.		x			x	

NOTA: Riesgos identificados por el Gerente de departamento de talento humano y legal. Instrumento de elaboración propia del autor de investigación.

BICIMOTOS EL LIDERE I.R.L.

Yris R. Morales Flores
GERENTE

Gerente General

Evaluador: Joselito Emanuel Alfaro Oliva

DNI 70009759

Anexo 11: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

El investigador Joselito Emanuel Alfaro Oliva, con DNI 70009759, estudiante de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, Filial Trujillo, quien se encuentra realizando una investigación de enfoque cuantitativo, tipo aplicada y alcance descriptivo, cuyo título es Control Interno desde el enfoque COSO ERM y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL.

El investigador tiene como objetivo El objetivo general de investigación es, Determinar la incidencia del control interno desde el enfoque COSO ERM en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL, año 2020. Los objetivos específicos propuestos para la investigación son: Determinar el nivel de implementación del COSO ERM en el control interno actual en Bicimotos el Líder EIRL, año 2020, Examinar el nivel de cumplimiento del COSO ERM en Bicimotos el Líder EIRL, año 2020, Identificar las áreas de mayores riesgos existentes en la empresa Bicimotos el Líder EIRL, año 2020, Proponer un plan de gestión de riesgos según el Informe COSO ERM para los riesgos identificado en la empresa Bicimotos el Líder EIRL, año 2020.

El proceso consiste en la aplicación de instrumentos que permitan recoger datos sobre las variables mencionadas, dicha información será utilizada para describir los hechos encontrados en un único tiempo sin manipulación de las variables, asimismo realizar análisis de datos. Las respuestas de los colaboradores serán anónimas, siendo que se utilizará formularios de Google forms online, donde se restringirá la opción de recabar correos electrónicos de los encuestados, las fichas de investigación serán aplicadas a los gerentes de cada departamento y posteriormente serán refrendadas por la gerencia general.

Declaro que he leído y conozco el contenido del presente documento, comprendo los compromisos que asumo y los acepto expresamente y por ello firmo este consentimiento informado de forma voluntaria para manifestar mi deseo de participar en este estudio de investigación y aportar a la comunidad científica.

BICIMOTOS EL LÍDER E.I.R.L.

Trujillo, 08 de abril del 2020

Yris P. González Flores
GERENTE

Bicimotos El Líder EIRL
Gerente General

Anexo 12: Carta de Presentación de solicitud de validación de Instrumentos a través de juicios de expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN DE SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIOS DE EXPERTOS

Señor: Jose' Enrique Lopez Garcia

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera de Contabilidad en la UCV-Trujillo, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar proyecto de investigación.

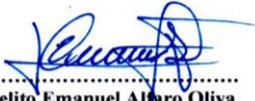
El título del proyecto de investigación es Control Interno desde el enfoque COSO ERM, y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Lider EIRL, año 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación y juicio de expertos, para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Validación de instrumento de investigación mediante juicio de expertos de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.
- Evaluación de validez de instrumento de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.
- Opinión de aplicabilidad de instrumento de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


.....
Joselito Emanuel Alvaro Oliva
DNI 70009759

E-01

**CARTA DE PRESENTACIÓN DE SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS A
TRAVES DE JUICIOS DE EXPERTOS**

Señor: Dr. Saucedo Alfo Daniel

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera de Contabilidad en la UCV-Trujillo, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación es Control Interno desde el enfoque COSO ERM, y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL, año 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación y juicio de expertos, para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Validación de instrumento de investigación mediante juicio de expertos de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.
- Evaluación de validez de instrumento de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.
- Opinión de aplicabilidad de instrumento de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


.....
Joselito Emanuel Alfaro Oliva
DNI 70009759

E-02

CARTA DE PRESENTACIÓN DE SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIOS DE EXPERTOS

Señor: Jair Omar Alvarado Espinoza

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera de Contabilidad en la UCV-Trujillo, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar proyecto de investigación.

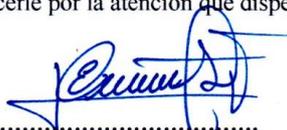
El título del proyecto de investigación es Control Interno desde el enfoque COSO ERM, y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL, año 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación y juicio de expertos, para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Validación de instrumento de investigación mediante juicio de expertos de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.
- Evaluación de validez de instrumento de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.
- Opinión de aplicabilidad de instrumento de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


.....
Joselito Emanuel Alfaro Oliva
DNI 70009759

E-03

CARTA DE PRESENTACIÓN DE SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIOS DE EXPERTOS

Señor: Segundo Pablo Ramos Roldan

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera de Contabilidad en la UCV-Trujillo, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar proyecto de investigación.

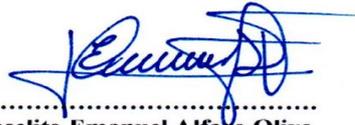
El título del proyecto de investigación es Control Interno desde el enfoque COSO ERM, y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL, año 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación y juicio de expertos, para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Validación de instrumento de investigación mediante juicio de expertos de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.
- Evaluación de validez de instrumento de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.
- Opinión de aplicabilidad de instrumento de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



.....
Joselito Emanuel Alfaro Oliva
DNI 70009759

E-04

CARTA DE PRESENTACIÓN DE SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIOS DE EXPERTOS

Señor: Segundo Eloy Soto Abanto.

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la carrera de Contabilidad en la UCV-Trujillo, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación es Control Interno desde el enfoque COSO ERM, y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL, año 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación y juicio de expertos, para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia
- Validación de instrumento de investigación mediante juicio de expertos de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.
- Evaluación de validez de instrumento de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.
- Opinión de aplicabilidad de instrumento de las variables control interno desde el enfoque COSO ERM y gestión de riesgos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.


.....
Joselito Emanuel Alfaro Oliva
DNI 70009759

E-05

Anexo 13: Validación y Opinión de aplicabilidad de instrumentos de investigación mediante juicio de expertos

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS -Experto 01

DATOS GENERALES: Variable 1 Control Interno desde el enfoque COSO ERM

Variable 2 Gestión de

riesgos

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
<i>dopez Garcia, Jose Enrique.</i>	<i>Dixente. UCV</i>	Cuestionario - Variable 1 Cuestionario - Variable 2	Instrumento elaborado por autor del informe de investigación.
Título del estudio: Control Interno desde el enfoque COSO ERM, y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL, año 2020.			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 1 CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE COSO ERM

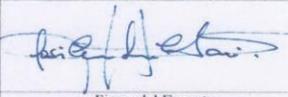
- Procede su aplicación
- Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- No procede su aplicación.

Trujillo <i>08</i> de <i>Noviembre</i> del <i>2019</i>	<i>18084313</i>		
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2 GESTION DE RIESGOS

- Procede su aplicación
- Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- No procede su aplicación.

Trujillo <i>08</i> de <i>Noviembre</i> del <i>2019</i>	<i>18084313</i>		<i>948547235</i>
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO
DE EXPERTOS-Experto 02**

DATOS GENERALES: Variable 1 Control Interno desde el enfoque COSO ERM

Variable 2 Gestión de riesgos

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
Díaz Saucedo, Julio Daniel	Consultor Tributario. Negociaciones Obligas E.I.R.L.	Cuestionario - Variable 1 Cuestionario - Variable 2	Instrumento elaborado por autor del informe de investigación.
Título del estudio: Control Interno desde el enfoque COSO ERM, y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL, año 2020			

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 1 CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE
COSO ERM**

- Procede su aplicación
- Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- No procede su aplicación.

Trujillo 08 de Noviembre del 2019	42393307		
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2 GESTION DE RIESGOS

- Procede su aplicación
- Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- No procede su aplicación.

Trujillo 08 de Noviembre del 2019	42393307		
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

.....

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO
DE EXPERTOS--Experto 03**

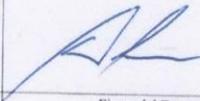
DATOS GENERALES: Variable 1 Control Interno desde el enfoque COSO ERM

Variable 2 Gestión de riesgos

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
Alvarado Espinoza, Jair Omar	Docente-UCV	Cuestionario - Variable 1 Cuestionario - Variable 2	Instrumento elaborado por autor del informe de investigación.
Título del estudio: Control Interno desde el enfoque COSO ERM, y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL, año 2020.			

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 1 CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE
COSO ERM**

- Procede su aplicación
- Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- No procede su aplicación.

Trujillo 12 de Noviembre del 2019	18085273		942919484
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

.....

- Procede su aplicación
- Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- No procede su aplicación.

Trujillo 12 de Noviembre del 2019	18085273		942919484
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS--Experto 04

DATOS GENERALES: Variable 1 Control Interno desde el enfoque COSO ERM

Variable 2 Gestión de riesgos

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
Ramos Roldan, Segundo Pablo	Docente-UCV	Cuestionario - Variable 1 Cuestionario - Variable 2	Instrumento elaborado por autor del informe de investigación.
Título del estudio: Control Interno desde el enfoque COSO ERM, y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL, año 2020.			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 1 CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE COSO ERM

- Procede su aplicación
- Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- No procede su aplicación.

Trujillo 08 de Noviembre del 2019	18004551		
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2 GESTION DE RIESGOS

- Procede su aplicación
- Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- No procede su aplicación.

Trujillo 08 de Noviembre del 2019	18004551		
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

.....

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS--Experto 05

DATOS GENERALES: Variable 1 Control Interno desde el enfoque COSO ERM

Variable 2 Gestión de riesgos

Apellidos y nombres del experto	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor(es) del Instrumento
Soto Abanto, Segundo Eloy	Docente-UCV	Cuestionario - Variable 1 Cuestionario - Variable 2	Instrumento elaborado por autor del informe de investigación.
Título del estudio: Control Interno desde el enfoque COSO ERM, y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL, año 2020.			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 1 CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE COSO ERM

- Procede su aplicación
- Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- No procede su aplicación.

Trujillo 08 de NOVIEMBRE del 2019	42260515	 Firma del Experto	968361601
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

OPINIÓN DE APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE 2 GESTION DE RIESGOS

- Procede su aplicación
- Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
- No procede su aplicación.

Trujillo 08 de NOVIEMBRE del 2019	42260515	 Firma del Experto	968361601
Lugar y Fecha	DNI No	Firma del Experto	Teléfono

Observaciones:

Anexo 14: Evaluación de Validez de Instrumentos a través de juicio de expertos de las variables Control Interno desde el enfoque COSO ERM y Gestión de Riesgos.

EVALUACION DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO: VARIABLE 1 CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE COSO ERM

EXPERTO 01

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas De Cuestionario	Opciones De Respuesta	Sufiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE COSO ERM	Gobierno y cultura	Nivel de comunicación y conocimiento de valores éticos.	¿Se transmite valores corporativos?	Siempre Casi Siempre A veces Casi Nunca Nunca				X				X				X				X
			¿Existe control sobre los protocolos implementados?					X				X				X				X
			¿Se monitorea el desempeño y compromiso de los colaboradores?					X				X				X				X
			¿Conoce el desarrollo de la cultura organizacional?					X				X				X				X
			¿Se cumplen las políticas, procedimientos, manuales internos de la organización?					X				X				X				X
	Estrategias y Objetivos	Existencia de planificación estratégica.	¿Conoce cuál es la misión, visión?					X				X				X				X
			¿Conoce la planificación estratégica definiendo los objetivos generales y específicos?					X				X				X				X
			¿Se analiza el nivel de cumplimiento de objetivos y estrategias planteadas a través de indicadores?					X				X				X				X
			¿La planificación estratégica es local, regional y nacional?					X				X				X				X
	Desempeño	Existencia de plan de identificación, evaluación y respuesta a riesgos.	¿Conoce un plan de gestión de riesgos en la empresa?					X				X				X				X
			¿Conoce cuáles son los riesgos en la empresa?					X				X				X				X
			¿Identifica y evalúa los riesgos midiendo el costo y beneficio?					X				X				X				X
			¿Emite respuestas eficientes a los riesgos conociendo el nivel de impacto que genera?					X				X				X				X
	Revisión	Nivel de inspección del desempeño de los colaboradores	¿Conoce la existencia de una supervisión controlada para la gestión de riesgos?					X				X				X				X
			¿Evalúa los riesgos atendidos, para medir su impacto?					X				X				X				X
			¿Conoce usted si se modifica anualmente el plan de gestión de riesgos?					X				X				X				X

EVALUACION DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO: VARIABLE 2 GESTION DE RIESGOS

Experto 01

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas De Cuestionario	Opciones De Respuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia					
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
Gestión de riesgos	Identificación de riesgo	Conocimiento integral de la empresa	¿Conoce los procedimientos respecto a la gestión de riesgos?	Siempre Casi Siempre A veces Casi Nunca Nunca				X											X			
			¿Conoce los factores que atentan en la empresa?					X													X	
			¿Los riesgos son usuales en la empresa?					X			X											X
			¿Identifica oportunamente los riesgos?					X			X											X
	Evaluación al riesgo	Determinar costo/beneficio al evaluar un riesgo.	¿Evalúa costo y beneficio de los riesgos identificados?						X												X	
			¿Conoce el impacto de los riesgos identificados?					X			X											X
			¿Solicita apoyo para la evaluación del riesgo?					X				X										X
			¿Tiene autonomía para evaluar el impacto de riesgos?					X				X										X
	Respuesta al riesgo	Capacidad de respuesta a riesgos.	¿Las respuestas son oportunas a los riesgos identificados y evaluados?						X			X									X	
			¿Conoce el procedimiento para dar respuesta y/o soluciones a los riesgos?					X				X										X
			¿Las respuestas a los riesgos son medidas de manera posterior para medir el impacto?					X				X										X

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación: 1(No cumple con el criterio),2(Bajo Nivel),3(Moderado nivel),4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

EVALUACION DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO: VARIABLE 2 GESTION DE RIESGOS

Experto 03

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas De Cuestionario	Opciones De Respuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia				
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Gestión de riesgos	Identificación de riesgo	Conocimiento integral de la empresa	¿Conoce los procedimientos respecto a la gestión de riesgos?	Siempre Casi Siempre A veces Casi Nunca Nunca				X				X			X				X		
			¿Conoce los factores que atentan en la empresa?					X			X			X						X	
			¿Los riesgos son usuales en la empresa?					X			X			X							X
			¿Identifica oportunamente los riesgos?					X			X			X							X
	Evaluación al riesgo	Determinar costo/beneficio al evaluar un riesgo.	¿Evalúa costo y beneficio de los riesgos identificados?						X			X			X					X	
			¿Conoce el impacto de los riesgos identificados?					X			X			X						X	
			¿Solicita apoyo para la evaluación del riesgo?					X			X			X							X
			¿Tiene autonomía para evaluar el impacto de riesgos?					X			X			X							X
	Respuesta al riesgo	Capacidad de respuesta a riesgos.	¿Las respuestas son oportunas a los riesgos identificados y evaluados?					X			X			X						X	
			¿Conoce el procedimiento para dar respuesta y/o soluciones a los riesgos?					X			X			X						X	
			¿Las respuestas a los riesgos son medidas de manera posterior para medir el impacto?					X			X			X							X

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación: 1(No cumple con el criterio), 2(Bajo Nivel), 3(Moderado nivel), 4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

EVALUACION DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO: VARIABLE 2 GESTION DE RIESGOS

Experto 04

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas De Cuestionario	Opciones De Respuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia					
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
Gestión de riesgos	Identificación de riesgo	Conocimiento integral de la empresa	¿Conoce los procedimientos respecto a la gestión de riesgos?	Siempre Casi Siempre A veces Casi Nunca Nunca				X							X				X			
			¿Conoce los factores que atentan en la empresa?					X					X							X		
			¿Los riesgos son usuales en la empresa?					X					X								X	
			¿Identifica oportunamente los riesgos?					X					X								X	
	Evaluación al riesgo	Determinar costo/beneficio al evaluar un riesgo.	¿Evalúa costo y beneficio de los riesgos identificados?							X							X				X	
			¿Conoce el impacto de los riesgos identificados?					X					X								X	
			¿Solicita apoyo para la evaluación del riesgo?					X					X								X	
			¿Tiene autonomía para evaluar el impacto de riesgos?					X					X								X	
	Respuesta al riesgo	Capacidad de respuesta a riesgos.	¿Las respuestas son oportunas a los riesgos identificados y evaluados?							X							X				X	
			¿Conoce el procedimiento para dar respuesta y/o soluciones a los riesgos?					X					X					X				X
			¿Las respuestas a los riesgos son medidas de manera posterior para medir el impacto?					X					X					X				X

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación: 1(No cumple con el criterio), 2(Bajo Nivel), 3(Moderado nivel), 4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.

EVALUACION DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO: VARIABLE 1 CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE COSO ERM

EXPERTO 05

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas De Cuestionario	Opciones De Respuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE COSO ERM	Gobierno y cultura	Nivel de comunicación y conocimiento de valores éticos.	¿Se transmite valores corporativos?	Siempre Casi Siempre A veces Casi Nunca Nunca				X				X				X			X	
			¿Existe control sobre los protocolos implementados?					X			X			X				X		
			¿Se monitorea el desempeño y compromiso de los colaboradores?					X			X			X				X		
			¿Conoce el desarrollo de la cultura organizacional?					X			X			X				X		
			¿Se cumplen las políticas, procedimientos, manuales internos de la organización?					X			X			X				X		
			¿Conoce cuál es la misión, visión?					X			X			X				X		
	Estrategias y Objetivos	Existencia de planificación estratégica.	¿Conoce la planificación estratégica definiendo los objetivos generales y específicos?						X			X			X			X		
			¿Se analiza el nivel de cumplimiento de objetivos y estrategias planteadas a través de indicadores?					X			X			X			X			
			¿La planificación estratégica es local, regional y nacional?					X			X			X			X			
			¿Conoce un plan de gestión de riesgos en la empresa?					X			X			X			X			
	Desempeño	Existencia de plan de identificación, evaluación y respuesta a riesgos.	¿Conoce cuáles son los riesgos en la empresa?						X			X			X			X		
			¿Identifica y evalúa los riesgos midiendo el costo y beneficio?					X			X			X			X			
			¿Emite respuestas eficientes a los riesgos conociendo el nivel de impacto que genera?					X			X			X			X			
			¿Conoce la existencia de una supervisión controlada para la gestión de riesgos?					X			X			X			X			
	Revisión	Nivel de inspección del desempeño de los colaboradores	¿Evalúa los riesgos atendidos, para medir su impacto?						X			X			X			X		
			¿Conoce usted si se modifica anualmente el plan de gestión de riesgos?					X			X			X			X			

EVALUACION DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO: VARIABLE 2 GESTION DE RIESGOS

Experto 05

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas De Cuestionario	Opciones De Respuesta	Suficiencia				Claridad				Coherencia				Relevancia			
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Gestión de riesgos	Identificación de riesgo	Conocimiento integral de la empresa	¿Conoce los procedimientos respecto a la gestión de riesgos?	Siempre Casi Siempre A veces Casi Nunca Nunca				X				X				X				X
			¿Conoce los factores que atentan en la empresa?					X				X				X				X
			¿Los riesgos son usuales en la empresa?					X				X				X				X
			¿Identifica oportunamente los riesgos?					X				X				X				X
	Evaluación al riesgo	Determinar costo/beneficio al evaluar un riesgo.	¿Evalúa costo y beneficio de los riesgos identificados?					X				X				X				X
			¿Conoce el impacto de los riesgos identificados?					X				X				X				X
			¿Solicita apoyo para la evaluación del riesgo?					X				X				X				X
			¿Tiene autonomía para evaluar el impacto de riesgos?					X				X				X				X
	Respuesta al riesgo	Capacidad de respuesta a riesgos.	¿Las respuestas son oportunas a los riesgos identificados y evaluados?					X				X				X				X
			¿Conoce el procedimiento para dar respuesta y/o soluciones a los riesgos?					X				X				X				X
			¿Las respuestas a los riesgos son medidas de manera posterior para medir el impacto?					X				X				X				X
								X				X				X				X

Coloque un ASPA(X) de acuerdo a la siguiente calificación: 1(No cumple con el criterio),2(Bajo Nivel),3(Moderado nivel),4(Alto nivel) criterios de validez para determinar el grado de acuerdo entre jueces. Para ello se empleó el coeficiente de concordancia externa W de Kendall. (Escobar-Pérez, J., y Cuervo-Martínez, A. (citado en Dorantes et al, 2016)

Suficiencia: Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.

Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.

Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.