



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Administración

“ANÁLISIS DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ CON PENALIDADES EN LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS”: una revisión de la literatura científica

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Administración

Autor:

Sr. Walter Cabrera Barzola

Asesor:

Dra. Erica Rojana Gonzales Ponce de León

Lima - Perú

2019

DEDICATORIA

A mis Padres, hermanos y mi gran familia conformado por mi esposa y mis hijos que hicieron posible este esfuerzo realizado y por el apoyo incondicional recibido durante todo este tiempo .

AGRADECIMIENTO

A Dios por mostrarme el camino.

A la Dra. Erica Gonzales por el apoyo en la asesoría, por impartir sus conocimientos.

A la Universidad UPN por su exigencia y su gran servicio académico.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS	13
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	25
BIBLIOGRAFÍA	28

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Análisis de la pregunta de investigación</i>	12
Tabla 2. <i>Bases de datos y número de investigaciones halladas</i>	13
Tabla 3: <i>Nombres, autores y resúmenes de las investigaciones</i>	15
Tabla 4: <i>Nombres, autores y metodología de las investigaciones</i>	22

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Bases de datos y número de investigaciones halladas.....</i>	<i>14</i>
--	-----------

RESUMEN

La revisión de la literatura se hizo el tópicos de las penalidades para las empresas constructoras en Perú en los últimos diez años. Para llevar a cabo esta búsqueda, se realizó revisiones sistemáticas de revistas científicas de diversas fuentes como EBSCO host, ProQuest, Scielo y Redalyc. El objetivo que se tuvo para llevar el estudio fue detallar las diversos enfoques y metodologías que se han usado para estudiar el tema. Los resultados obtenidos hacen notar que existe interés en la investigación en el tema elegido y que este se ha abordado desde distintos enfoques y metodologías tomando en cuenta 30 referencias e investigaciones científicas y eligiendo 10 de mayor peso científico y que enriquecen la investigación a pesar de ser un tema poco estudiado en nuestro país.

Se puede mencionar que una limitación que se tuvo en el presente estudio fue el poco tiempo disponible para su ejecución. Finalmente se menciona que en los últimos años ha cambiado la forma de conceptualizar la aplicación de penalidades por parte de los encargados del Estado peruano y los legisladores en el sector construcción, ya que consideran que debe formar parte de sus objetivos organizacionales, y además que es posible lograr el desarrollo de empresa constructora de manera beneficiosa para la sociedad.

PALABRAS CLAVES: Construcción, malas prácticas, penalidades, aplicación, Estado peruano, legislación, normas de calidad, reingeniería, contratista, cliente, responsabilidad civil extracontractual, responsabilidad civil contractual, multas tributarias.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Al iniciar la revisión de la literatura para el estudio de las penalidades a empresas en el sector construcción fue necesario entender el tema en términos de sus posibles componentes, o distintas maneras de referirse a él, lo que permitiría reducir la brecha entre lo que estábamos buscando y los resultados de la búsqueda. Así es importante mencionar las diversas formas de penalidades que una empresa puede tener en las construcciones en el territorio peruano. Cuando queremos estudiar el tema de penalidades es necesario hablar de penalidades de tipo contractual, penalidades extracontractuales, de multas tributarias y además del tópico de responsabilidad social empresarial. Con respecto a las penalidades relacionadas a la responsabilidad civil contractual, se refiere al incumplimiento de las especificaciones de lo dicho en los contratos, como por ejemplo el incumplimiento de especificaciones técnicas para una obra, esto también se refiere al incumplimiento de plazos. Las penalidades relacionadas a la responsabilidad civil extracontractual, es cuando un tercero que no está vinculado a las partes contratantes recibe algún daño o perjuicio. Por ejemplo, si es que en la construcción de un edificio, se dañara la propiedad de un tercero se generaría una responsabilidad civil que estaría fuera del contrato, es decir sería extracontractual. Las penalidades tributarias se refieren al incumplimiento de las leyes con respecto al pago de impuestos.

Con respecto a la responsabilidad social, el tema es algo más subjetivo, porque esta se refiere a la responsabilidad de la empresa para cumplir o respetar los principios morales de una sociedad. Siendo este último concepto algo menos definido que los anteriores se

considera importante definirlo mejor. Una política de responsabilidad social empresarial por parte de las empresas está cobrando gran importancia últimamente en América Latina. Esta evidencia la explica Ibáñez (2008) indicando que estas consisten en establecer las practicas responsables en todo lo concerniente a los trabajadores, en cuanto se procura un mejor y más adecuado ambiente de trabajo y gestión de los recursos naturales, igualmente la Responsabilidad social busca como explica García (2015) la inclusión de normas no adecuadas para la construcción de edificios e inmuebles extendidas laboralmente, lo cual es una práctica que lamentablemente es muy habitual en diferentes zonas geográficas ,sobre todo en la zona urbana. Este proceso de formar parte activa del entorno le genera a la empresa constructora según Jiménez (2008) una mejor imagen ante la sociedad, por ende, su reputación será favorable para los clientes actuales y los potenciales; igualmente Cajiga (2014) hace hincapié en el impacto positivo que las buenas prácticas en RSE puede conllevar, ya que esto impactara de forma positiva en todos los ambientes con los que la empresa tiene vinculación. Es tan importante este punto, como nos explica Aguilera (2012) que la empresa puede proyectar su propio crecimiento a la vez que contribuye a las mejoras sociales y refuerza estas ideas los autores Gómez, Correa y Vásquez (2012) nos menciona que las penalidades son también una estrategia que involucra el compromiso de las distintas áreas de la organización: logística, producción, finanzas, mercadeo social y otras porque la decisión debe tomarse de manera conjunta por parte de la alta dirección y los empleados de la empresa, es decir empezar por concientizar de los beneficios de la no aplicación de penalidades en la industria de la construcción (Campuzano, 2008). Trabajar adecuadamente estas actividades, explica Saavedra (2011) tendrá un efecto positivo en las finanzas de la empresa ya que las grandes compañías a mediano y largo plazo se fijarán en empresas responsables y comprometidas con la sociedad, sin embargo, uno de los

problemas que surge para las empresas , es el identificar o diferenciar los problemas económicos o legales con las penalidades, las cuales debe apuntar la empresa ya que estos son los grupos de interés cuyas demandas deben ser atendidas, según detallan Briseño, Lavín y García (2009) en Latinoamérica, región de aun muchos problemas, sobre todo de pobreza y desigualdad, nos explica Cardoso (2010) debe ser indispensable el trabajo integrado entre empresas, gobierno, ONG'S y organismos internacionales, ya que las carencias son bastante marcadas y un solo actor no podrá cumplir todos los objetivos, se necesita el trabajo en conjunto.

De acuerdo al escenario presentado y tomando en cuenta que se tomarán como base la revisión de la literatura sobre el tema del estudio de penalidades para las empresas en el sector construcción se planteó como pregunta general ¿Cómo es el manejo de la gestión empresarial de las empresas peruanas constructoras que han incurrido en penalidades en los últimos 10 años?, planteándose de esta manera un objetivo general que plantea analizar la gestión empresarial en las empresas peruanas constructoras que incurrieron en penalidades en los últimos 10 años.

Dicha situación nos conduce a desagregar los componentes para plantear un escenario acorde de investigación, contemplando las siguientes preguntas específicas siendo estas. ¿Cuál es el manejo adecuado de la gestión empresarial de las empresas constructoras peruanas ante la aplicación de penalidades? y ¿Cómo es la evolución de la aplicación de las penalidades a las empresas constructoras peruanas en los últimos 10 años?, planteándose de esta forma los siguientes objetivos específicos: Describir el manejo adecuado de la gestión empresarial de las empresas constructoras ante la aplicación de penalidades y Analizar la evolución de la aplicación de las penalidades a las empresas constructoras peruanas.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El presente trabajo comprende la revisión de la literatura relacionada al tema de investigación elegido. Esta se hizo con la intención de conocer la forma en que el tema ha sido estudiado por otros investigadores en el pasado. Así se revisó las investigaciones que aborden de alguna manera el tema de las penalidades a empresas constructoras.

En una búsqueda de este tipo, la que se hace a través de internet, lo primero que debe hacerse es definir los términos de búsqueda. Es necesario definir lo mejor posible el tópico a buscarse así se podrá decidir en el proceso de planificación de la búsqueda cuál será el motor de búsqueda más adecuado, y las palabras adecuadas para la demanda a introducirse.

Con respecto al procedimiento que se siguió, en una etapa inicial de la búsqueda, se introdujeron las palabras claves del título de la investigación en el buscador de Google académico con la intención de ver qué podría obtenerse y conocer mejor el tema y así afinarse. Esta búsqueda no llevó a nada útil, al no encontrarse resultados que se acercaran a los fines de esta investigación. Para obtener los 30 resultados que se muestran en la matriz de búsqueda y los 10 antecedentes elegidos se tuvo que cambiar la demanda partiendo de desagregar el tema de penalidades en algunos términos más específicos. Así se utilizaron para la búsqueda las siguientes palabras claves: Multas tributarias, responsabilidad civil contractual, responsabilidad civil extracontractual, responsabilidad social; las que se usaron en diferentes combinaciones con las palabras: empresas de construcción, o del sector construcción. Este tema tiene en la literatura un enfoque mayoritariamente legal, es

decir, que el tema ha sido estudiado más desde sus aspectos legales, en menos medida se encontraron investigaciones enfocadas desde aspectos de contabilidad.

Tabla 1.
Análisis de la pregunta de investigación

¿Cuáles han sido las principales formas de investigación de la gestión empresarial durante los últimos 10 años?		
Paciente/Problema	Intervención/Comparación	Resultados de investigación
Gestión empresarial en las empresas constructoras con penalidades del Perú en los últimos 10 años	Formas de gestión empresarial	Diferentes formas de ejercer la gestión empresarial.

Nota: Elaboración propia

De los trabajos de investigación encontrados se seleccionaron aquellos que se considera aportaran de alguna manera a la presente investigación, esto en términos de metodología, que podría sugerir como desarrollar el estudio del tema, o como medio de entendimiento del tema en diferentes enfoques o contextos. Además, se tuvieron en cuenta los siguientes criterios de exclusión: i) duplicidad de investigación, ii) no disponibilidad, iii) no se alinea al objetivo de la investigación, iv) no se encuentra dentro del rango de tiempo establecido.

Se trabajó con las fuentes de información de artículos y publicaciones de investigación de la biblioteca virtual como son: Ebsco, ProQuest y Redalyc. Así mismo con los repositorios de universidades y a través de google académico.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

A partir de la revisión sistemática realizada se han seleccionado 10 artículos relacionados al tópico de penalidades a empresas del sector construcción. Estos encontrados a partir de utilizar para la búsqueda con las palabras claves: multas tributarias, responsabilidad civil extracontractual, responsabilidad civil contractual y responsabilidad social empresarial. Estos artículos han sido seleccionados por su posible aporte al entendimiento del tema y a la investigación a realizarse posteriormente.

Para poder hallar investigaciones asociadas a los intereses del estudio y realizar la selección de acuerdo con los criterios de inclusión, se realizaron búsquedas en diferentes bases de datos tales como repositorios universitarios, Renati, Scopus, Scientific Electronic Library Online (Scielo), ProQuest Central, EBSCO host, encontrándose investigaciones que respondían a las palabras ingresadas en los repositorios universitarios, Scientific Electronic Library Online (Scielo), ProQuest Central y EBSCO host, siendo mayor el número de investigaciones en los repositorios universitarios, tal como se puede apreciar en la tabla 2 y la figura 1.

Tabla 2.

Bases de datos	Número de investigaciones
Repositorios Universitarios	16
EBSCO host	10
ProQuest Central	2
Scientific Electronic Library Online (Scielo)	1

Elaboración: Propia

Bases de datos y número de investigaciones halladas

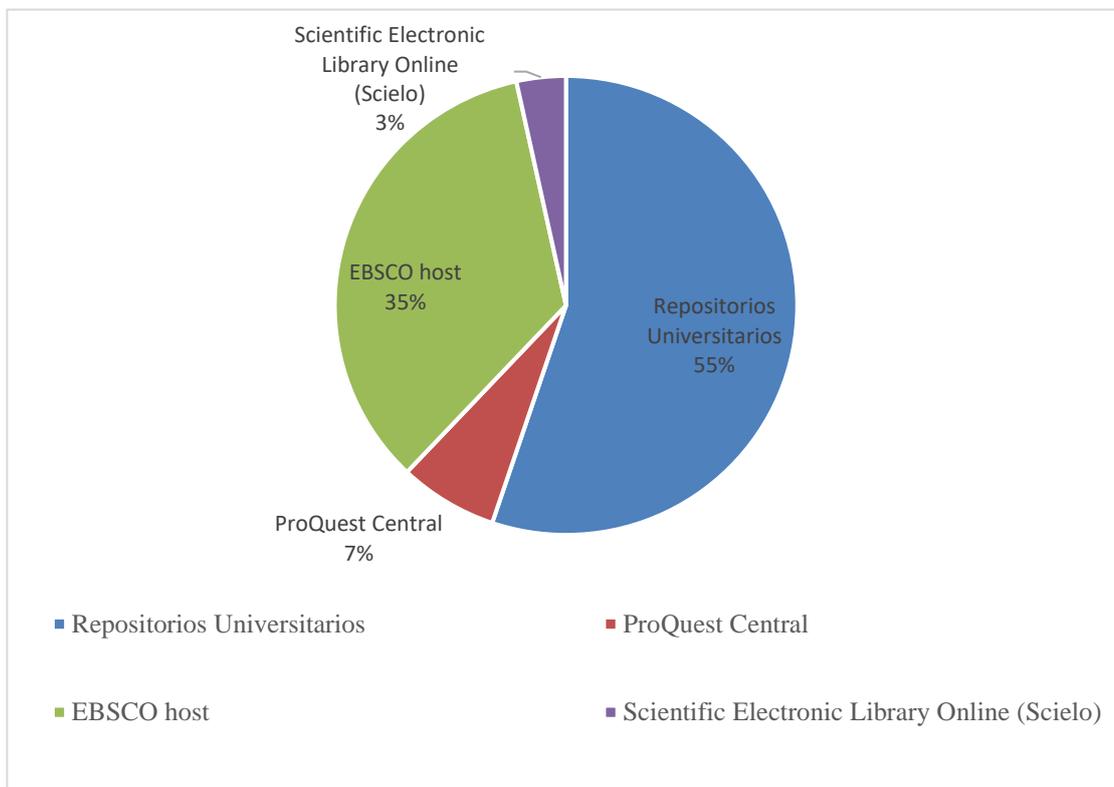


Figura 1. Bases de datos y número de investigaciones halladas

En la tabla 2 y la figura 1 se observan las bases de datos en las cuales se lograron encontrar ubicar investigaciones cercanas a los criterios de búsqueda, siendo como ya se señaló anteriormente, mayores en número en los repositorios de las universidades, seguido de EBSCO host, y finalmente se encontró un número menor, equivalente a 2 y 1 investigaciones, en ProQuest Central y Scientific Electronic Library Online (Scielo), respectivamente.

En la revisión de las investigaciones, se encontraron diferentes enfoques para el tema, así algunas de ellas abordan el tema desde un enfoque legal y otras desde una perspectiva de gestión o administración y desde un punto de vista contable. En la tabla 3 se

muestran las investigaciones elegidas, se detalla el nombre de la investigación, los autores y el resumen.

Tabla 3:
Nombres, autores y resúmenes de las investigaciones

	Título	Autores	Resumen del artículo
1	Condiciones de trabajo y calidad laboral en el sector de construcción civil de Lima Metropolitana	Giovana G. Falcón R.	La presente investigación trata sobre la evaluación de la persistencia de inadecuadas condiciones de trabajo para mejorar la calidad laboral y la productividad en el sector de construcción civil de Lima Metropolitana, que es uno de los problemas nacionales más graves que afecta a la clase trabajadora por la alta tasa de accidentes y a las empresas constructoras que tienen gastos adicionales en multas y reparación civil a los afectados . Esta investigación desarrolla una primera aproximación a la problemática de la persistencia de inadecuadas condiciones de trabajo que afecta a la calidad laboral y la productividad en el sector de construcción civil de Lima Metropolitana. Proporciona, desde una perspectiva conceptual y jurídica , los distintos aspectos técnicos indicando los mecanismos para su protección. Para finalizar, se presenta una serie de conclusiones de tipo general sobre la situación actual y la visión de los expertos, junto con las recomendaciones para minimizar la persistencia de inadecuadas condiciones de trabajo.
2	Los contratos de construcción. La figura del contratista y su relación con el riesgo.	Walter Vásquez Rebaza	A pesar de su elevada complejidad y significativa presencia en el tráfico jurídico-económico contemporáneo, los contratos de construcción todavía forman parte de un terreno poco explorado por los estudiosos nacionales desde la perspectiva legal. En el presente artículo nos ocuparemos únicamente de analizar los componentes típicos que caracterizan la actividad de los contratistas de construcción . El desarrollo mencionado se justifica en la medida que ayudará a entender y aplicar de manera idónea las normas generales (civiles) y sectoriales sobre la materia . A mayor detalle, confiamos en que las conclusiones del presente trabajo arrojen luces sobre la dilucidación del nivel de riesgo que los contratistas deben asumir en el desarrollo de sus prestaciones contractuales, habida cuenta de las peculiaridades de su actividad.

<p>3</p> <p>Incidencia financiera y afectación en la rentabilidad por la aplicación de las infracciones y sanciones tributarias a la Empresa Constructora Casco Viejo E.I.R.L.</p>	<p>Iris Soledad Cachay Serra</p>	<p>El presente trabajo tiene como propósito, analizar la incidencia financiera y de rentabilidad que ha tenido la empresa constructora “Casco viejo E.I.R.L.” por la aplicación de infracciones y sanciones tributarias. Esta fue una descriptiva, no experimental, teniendo como población a los que conforman la empresa constructora “casco Viejo E.I.R.L.” y como muestra a los funcionarios de esa entidad. La técnica que se aplicó fue la encuesta y cédula de cuestionario, y los resultados fueron analizados estadísticamente, concluyendo que existe desconocimiento de la aplicación correcta de los procedimientos administrativos tributarios por parte del personal responsable del manejo tributario. También se realizó un análisis del Balance General y del Estado de Ganancias y Pérdidas analizando para ello los ratios de liquidez y rentabilidad en escenarios sin y con aplicación de multa, concluyendo que existió una disminución en la utilidad de la empresa.</p>
<p>4</p> <p>Responsabilidad Laboral en los Accidentes de Trabajo en Lima Norte</p>	<p>Jean Omar Huerta Rosado</p>	<p>La tesis, es un estudio sobre la responsabilidad laboral en los accidentes de trabajo en Lima Norte. Metodológicamente, siguió la investigación básica y el diseño de la Teoría Fundamentada. Para la recolección de datos se empleó la técnica de la entrevista y el análisis de fuente documental. Asimismo, para el análisis de la información se utilizó el método deductivo, inductivo, descriptivo y el método exegético; en consecuencia, expuesto los resultados se pudo concluir: Que la responsabilidad laboral en los accidentes de trabajo es aquella responsabilidad que surge como consecuencia del accidente de trabajo, donde concurren conjuntamente tres clases de responsabilidad los cuales abarcan las ramas del Derecho Laboral Administrativo, Civil y Penal; siendo que, quien asume la responsabilidad del accidente de trabajo es el empleador, debiendo de indemnizar los daños y perjuicios que el trabajador presente como consecuencia del accidente de trabajo por incumplir el deber legal de prevención; por otro lado, se determinó que en la practica la responsabilidad penal, es de difícil determinación debido a la falta de una adecuada intervención del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo que informa deficientemente, imposibilitando el ejercicio de la acción penal en Lima Norte, por el delito tipificado en el artículo 168 A del Código Penal que tipifica el delito de Atentados contra la Condiciones de Seguridad e Higiene Industrial.</p>

<p>5</p> <p>Factores que ocasionan retrasos en obras civiles en Empresas Públicas de Neiva.</p>	<p>Eduar Mauricio Gordo Barreiro, Johana Andrea Potes López y José Luis Vargas Quimbaya</p>	<p>La ejecución de contratos de obras civiles involucra requerimientos y procesos, de los cuales se derivan obligaciones por parte del contratante como del contratista e interventor quienes son los responsables de que las obras ejecutadas cumplan con los tiempos de entrega estipulados en el contrato. La ejecución de los contratos de obra civil tiene gran incidencia en el sector público como en el privado, una adecuada planeación, ejecución y cumplimiento de normas permiten que los recursos sean utilizados de forma eficiente permitiendo así que las partes puedan asumir sus obligaciones correctamente actuando con honestidad y transparencia. Sin embargo, a la hora de la ejecución de algunos contratos, se presentan inconvenientes que acarrear aspectos tanto sociales como ambientales, culturales, de planeación u otros factores externos, lo cual conlleva a que los contratos no se terminen en el tiempo estipulado ocasionando de esta manera retrasos en las obras. Por lo anterior esta investigación contempla analizar los diferentes aspectos que pueden ocasionar los retrasos en las diferentes obras civiles de carácter público en la ciudad de Neiva con el fin de buscar soluciones factibles garantizando la disminución de los factores que generan estos inconvenientes.</p>
<p>6</p> <p>Evaluación de la gestión de proyectos en el sector construcción del Perú</p>	<p>Víctor Gordillo-Otárola</p>	<p>El objetivo general de la presente investigación es conocer las características y causas principales de la problemática que viene atravesando la gestión de proyectos en las empresas constructoras del Perú. El presente trabajo de investigación es analítico y de nivel comparativo. Permite evaluar comparaciones y hacer un análisis de las características individuales del sector construcción. La investigación combina el enfoque cualitativo y cuantitativo para recopilar y analizar los datos. Los resultados obtenidos señalan que existe una desarticulación entre la planificación y el control de los proyectos. Lo primero se ejecuta de una manera muy limitada, resumiéndolo solo a un cronograma y presupuesto, y sin prevenir lo que luego será el control. Por otro lado, el control carece del uso de técnicas analíticas basadas en indicadores y los pocos que hacen uso de ellas, lo hacen bajo criterios no adecuados. Se recomienda la necesidad de gestionar los proyectos con una visión holística a lo largo de todas sus fases, donde el aspecto técnico y de la gestión, se integren de manera sinérgica.</p>

7	<p>Evaluación de adicionales y ampliaciones de plazo en la ejecución de obras por contrata de la gerencia sub regional Jaén, periodo 2013-2014</p>	<p>Blanca Rubí Dávila Olivera</p>	<p>En la Gerencia Sub Regional Jaén; han existido problemas durante la ejecución de las obras realizadas por la modalidad de Contrata en el periodo 2013- 2014; por ello se decidió evaluar y determinar las causas que generan los adicionales y ampliaciones de obra, para esta investigación se empezó con la recolección de datos e información necesaria de los Expedientes Técnicos y documentos como de las liquidaciones de obra hechas al término de la ejecución de las mismas; luego mediante cuadros (Microsoft Excel) se llevó el procesamiento de dicha información. Se concluyó que más del 70% de las obras evaluadas y que fueron ejecutadas por contrata tienen tanto un adicional de obra así como una ampliación de plazo, de las cuales unas son por error en la cuantificación de los metrados y otros porque se han obviado trabajos que son necesarios para que la obra en su conjunto funcione correctamente (obras complementarias), problemas muy frecuentes y que al término de la obra originan un cambio con respecto al Expediente del contrato tanto en su cronograma como en su presupuesto original.</p>
8	<p>Diagnóstico de la calidad en la supervisión de obras públicas ejecutadas por el gobierno regional de Huancavelica en la provincia de Huancavelica en los años 2015 - 2016</p>	<p>Luis Efrain Yaranga Condori</p>	<p>La investigación se realiza en mérito a que existen problemas en cuanto al cumplimiento de la supervisión de obras y de la normativa establecida por Ley de contrataciones del estado y su reglamento. Esta fue una investigación no experimental, la población y muestra fueron 134 profesionales consultores dedicados a la supervisión de obras realizadas por el Gobierno Regional de Huancavelica entre los años 2015- 2016. Se utilizó como técnica de recolección de datos a la encuesta y el instrumento un cuestionario de evaluación. La prueba de hipótesis fue al 95%. Se concluyó que: con respecto al cumplimiento de la supervisión de las obras ejecutadas por el Gobierno regional de Huancavelica en la Provincia de Huancavelica en los años 2015–2016, el promedio obtenido se encuentra dentro de lo esperado, ya que casi siempre cumple con las obligaciones determinadas por la Ley de contrataciones del estado y su Reglamento. Se determinó que el cumplimiento de la función de control de precios, control de plazos y actividades posteriores al término de la obra el promedio obtenido se encuentra dentro de lo esperado, existiendo una media que indica que casi siempre cumple con las obligaciones establecidas por Ley. Se determinó que el cumplimiento de la función de control de calidad y control de las obligaciones contractuales, el promedio obtenido se encuentra dentro de lo esperado, existiendo una media que indica el cumplimiento regular de las obligaciones determinadas por Ley.</p>

9	Medición de la responsabilidad social empresarial: casos en pequeñas empresas Latinoamericanas.	Bermudez-Colina, Yeici y Mejias Acosta Agustin Alexander	La información en temas relacionados con la medición de la RS Latinoamericana, revela diversidad de intenciones por evaluar el comportamiento. Las experiencias para estimarla en diferentes organizaciones, exponen tendencias en aumento del uso de técnicas cuantitativas en la medición para la posterior planificación organizacional. Se presentan aspectos relacionados a la cuantificación de la Responsabilidad Social (RS) en Pequeñas Y Medianas Empresas (Pymes) latinoamericanas. Se realizó una búsqueda de información a través de Google Académico de investigaciones relacionadas desde el año 2012, con preferencia hacia trabajos empíricos. Los resultados demuestran que las múltiples variables que se presentan están orientadas al área social, económica y ambiental en concordancia la norma ISO 26000. Se evidencia la necesidad de que las PYMES aclaren que la RSE involucra una gestión que requiere ser integrada en la organización y no son solo acciones filantrópicas. PYMES presentan debilidad al realizar labores no visibles asociadas a RSE sin incluirlas en su planificación estratégica.
10	Las penalidades en el rubro de construcción y su impacto en la rentabilidad de la empresa LG Contratistas SAC año 2016	Loren Gianella Morales Ruiz	La siguiente investigación nace por la existencia de algunos procesos mal ejecutados por el área administrativa encargada; para ello, se realiza un análisis y evaluación del desempeño de los procesos y ejecuciones observados, permitiendo de esta manera determinar que la empresa cuenta con penalidades que hace que la rentabilidad de esta disminuya obteniendo dicha información de las nueve personas consultadas que permitirá evaluar los procesos realizados por la empresa ayudando a determinar el objetivo de la investigación, para ello se podrá identificar que procesos hace que la empresa obtenga penalidades y mediante la aplicación y cálculo de los ratios de rentabilidad economía y financiera se encontrara las disminuciones que esta presenta; dentro de estos se encontrara los indicadores de rentabilidad sobre los activos, rentabilidad bruta, rentabilidad neta, rentabilidad sobre el patrimonio, para la verificación de cómo se encuentra la empresa. Estos indicadores fueron comparados con los Estados financieros reales, permitiendo de esta manera alcanzar resultados positivos para la empresa ayudando a mejorar los procesos realizados y a aumentar la rentabilidad que obtiene la empresa de acuerdo a lo propuesto .

Entre las investigaciones que se han elegido se tienen unos distintos enfoques, y objetivos. Lo anterior puede notarse al revisar los resúmenes de cada artículo descritos en la tabla 1. Se tienen así, investigaciones que han abordado el tema desde un enfoque legal, así como: Falcón (2016) en su investigación: “Condiciones de trabajo y calidad laboral en

el sector de construcción civil de Lima Metropolitana”, en donde se analizan las condiciones de trabajo y la calidad laboral en Lima metropolitana, estudiando así las multas y pagos por reparación civil que estas empresas tienen que pagar; Vásquez (2017) en su estudio “Los contratos de construcción. La figura del contratista y su relación con el riesgo” analiza los contratos del sector construcción, los considera de interés por ser un tema poco estudiado y que tiene importancia por el riesgo que les trae a los contratistas el poco conocimiento sobre el tema. Huerta (2017) en su estudio “Responsabilidad Laboral en los Accidentes de Trabajo en Lima Norte” aborda el tema de las penalidades a partir de la responsabilidad en los accidentes de trabajo, lo cuáles son frecuentes en el sector construcción. Gordo, Potes, y Vargas (2017) en su investigación “Factores que ocasionan retrasos en obras civiles en Empresas Públicas de Neiva”, estudia los aspectos que ocasionan retrasos en las obras, este estudio se consideró dentro de los 10 elegidos porque los retrasos son una razón para incumplimiento de contratos y la obtención de penalidades.

También se seleccionaron estudios con un enfoque más contable o administrativo, entre los que están Cachay (2014) con su estudio “Incidencia financiera y afectación en la rentabilidad por la aplicación de las infracciones y sanciones tributarias a la Empresa Constructora Casco Viejo E.I.R.L”, investigación en la que se relacionan las sanciones tributarias con la rentabilidad y la liquidez de una empresa a través de un estudio descriptivo correlacional. Gordillo-Otárola (2014) en su estudio “Evaluación de la gestión de proyectos en el sector construcción del Perú” aborda el tema analizando la gestión de proyectos en el sector construcción, esta investigación se eligió porque la gestión de los proyectos está estrechamente relacionada con la posibilidad de obtener penalidades o no. Dávila (2014) en su tesis “Evaluación de adicionales y ampliaciones de plazo en la

ejecución de obras por contrata de la gerencia sub regional Jaén, periodo 2013-2014”, se consideró un estudio interesante porque hace un análisis de los casos en que los proyectos realizados en una municipalidad requirieron ampliaciones de plazo, esto proporciona algunas luces sobre cómo podría obtenerse información para el presente estudio si es que se decidiera proceder de manera similar. En la misma línea Yaranga (2017) en su tesis “Diagnóstico de la calidad en la supervisión de obras públicas ejecutadas por el gobierno regional de Huancavelica en la provincia de Huancavelica en los años 2015 - 2016”, es un estudio interesante porque obtuvo la información para estudiar la calidad de supervisión de obras a partir de encuestas a consultores que trabajaron con un gobierno regional. Morales (2018) en su estudio “Las penalidades en el rubro de construcción y su impacto en la rentabilidad de la empresa LG Contratistas SAC año 2016”, relaciona las penalidades en el rubro construcción y los efectos de este sobre la rentabilidad de una empresa en particular. Por último, el estudio de Bermudez-Colina y Mejías-Acosta (2018) “Medición de la responsabilidad social empresarial: casos en pequeñas empresas Latinoamericanas” fue seleccionado porque es en sí mismo una recopilación de estudios en los que se midió la responsabilidad social para empresas en Latinoamérica.

Adicionalmente se revisaron los aspectos metodológicos de los estudios seleccionados, estos muestran procedimientos que incluyen tales como: revisión de bibliografía, análisis documental, aplicación de cuestionarios y análisis comparativos, pudiéndose apreciar además bajo que tipo de investigación se desarrollaron, las variables y los métodos que se utilizaron para medir las variables a través del recojo de datos oportunos, de esa manera se tienen guías metodológicas bases para ser analizadas y así apreciar aquellas que se adecúan y resultan más oportunas para ser utilizadas en la investigación que se pretende desarrollar, observando así también las diversas formas en

que orientaron su estudio los autores en cuanto al tratamiento de sus datos y los fines que se plantearon abordar, ello puede apreciarse en la tabla 4.

Tabla 4:
Nombres, autores y metodología de las investigaciones

Título	Autores	Metodología		
		¿Qué tipo de estudios se realizaron?	¿Qué variables se analizaron?	¿Cómo se realizó la medición?
1 Condiciones de trabajo y calidad laboral en el sector de construcción civil de Lima Metropolitana	Giovana G. Falcón R.	Estudio de nivel explicativo correlacional	Condiciones de trabajo y calidad laboral	Se aplicó un cuestionario a 1060 empresas constructoras de Lima Metropolitana
2 Los contratos de construcción. La figura del contratista y su relación con el riesgo.	Walter Vásquez Rebaza	Se realizó un estudio de nivel exploratorio	Contratos de construcción	
3 Incidencia financiera y afectación en la rentabilidad por la aplicación de las infracciones y sanciones tributarias a la Empresa Constructora Casco Viejo E.I.R.L.	Iris Soledad Cachay Serra	Estudio de nivel descriptivo	Liquidez, Rentabilidad e Infracción y sanciones tributarias	Se aplicó un cuestionario a 5 empleados de la empresa y se hizo una revisión documental de los estados financieros
4 Responsabilidad Laboral en los Accidentes de Trabajo en Lima Norte	Jean Omar Huerta Rosado	Estudio de nivel descriptivo, de enfoque cualitativo	Responsabilidad Laboral en los Accidentes de Trabajo	
5 Factores que ocasionan retrasos en obras civiles en Empresas Públicas de Neiva.	Eduar Mauricio Gordo Barreiro, Johana Andrea Potes López y José Luis Vargas Quimbaya	Se realizó un estudio descriptivo	Factores que ocasionan retrasos en obras civiles	Revisión documental

6	Evaluación de la gestión de proyectos en el sector construcción del Perú	Víctor Gordillo-Otárola	Es un estudio de enfoque mixto, descrito como analítico de nivel comparativo	Gestión de proyectos en el sector construcción	Se realizaron un total de 263 encuestas. Estas se hicieron en entrevistas interpersonales, por teléfono o correo electrónico.
7	Evaluación de adicionales y ampliaciones de plazo en la ejecución de obras por contrata de la gerencia sub regional Jaén, periodo 2013-2014	Blanca Rubí Dávila Olivera	Estudio de nivel descriptivo	Adicionales y ampliaciones de plazo en la ejecución de obras por contrato.	Revisión documental
8	Diagnóstico de la calidad en la supervisión de obras públicas ejecutadas por el gobierno regional de Huancavelica en la provincia de Huancavelica en los años 2015 - 2016	Luis Efrain Yaranga Condori	Estudio de nivel descriptivo	Calidad en la supervisión de obras públicas	Se aplicó un cuestionario a 134 profesionales consultores del sector.
9	Medición de la responsabilidad social empresarial: casos en pequeñas empresas Latinoamericanas.	Bermudez-Colina, Yeici y Mejias Acosta Agustin Alexander		Responsabilidad Social Empresarial	
10	Las penalidades en el rubro de construcción y su impacto en la rentabilidad de la empresa LG Contratistas SAC año 2016	Ruiz, M., & Gianella, L	Cualitativa	Penalidades en el rubro construcción	Revisión documental

De la tabla 4 puede apreciarse que la mayoría de las investigaciones seleccionadas se realizaron en un nivel descriptivo y el instrumento de recolección de datos utilizado en su mayoría fue el cuestionario seguido de la revisión documental, por tanto se podía inferir que es el nivel descriptivo el que más se adecúa para el desarrollo del propósito del estudio que se plantea, y es el

cuestionario el instrumento que permite obtener datos oportunos para el logro de los objetivos y el respectivo análisis.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

A partir del proceso de revisión de la literatura sobre el tema, en específico del haber tenido que enfocar claramente el tópico de busca, y el haber tenido que usar palabras claves tales como responsabilidad civil contractual, responsabilidad civil extracontractual, responsabilidad social y multas tributarias, hace que se entienda que este es un tema que puede llegar a ser bastante amplio. El que se hallan encontrados estudios que abordan el tema desde distintos campos, enfoques y metodologías nos dice que este es un tema de interés, y que está siendo explorado, esto como lo señala Vásquez (2017) que nos dice que el estudio de los contratos en el sector construcción es importante y ha sido poco estudiado en nuestro país. Con respecto a lo anterior parece ser también verdad para el tópico que se propone estudiar, ya que la mayoría de los estudios que se han encontrado al tema de penalidades en el sector construcción son de carácter descriptivo – exploratorio y solo unos pocos llegan a tener un nivel correlacional.

El que se hayan encontrados mayormente estudios desde un enfoque legal hace notar que no importa que tipo de metodología se decida utilizar para emprender este estudio, se tendrá que pasar por el estudio de los fundamentos legales de las penalidades que pueden aplicarse a las empresas del sector construcción. Por otra parte, a partir del análisis de las diferentes metodologías encontradas en los estudios revisados, se tienen algunas opciones para la realización de un estudio del tema elegido, es posible así realizar una revisión documental, en donde se tendría que tener acceso a documentación quizás de una institución del estado, con registros de obras públicas. Otra opción es la aplicación de

encuestas a contratistas o consultores de construcción. Por último, una opción similar es la de aplicar encuestas directamente a las empresas.

Así mismo, a partir de la realización del presente trabajo se han logrado llegar a las siguientes conclusiones en base a los objetivos planteados:

En base al objetivo general, se puede concluir que las empresas peruanas del sector construcción que incurrieron en algún tipo de penalidad durante los últimos 10 años, presentan una débil gestión, se ha podido identificar que la complejidad de los contratos y el análisis débil que se realiza, son factores que se asocian a las penalidades, siguiendo con el análisis de la gestión empresarial, se ha encontrado que no se tiene una adecuada gestión en cuanto al entorno laboral, lo cual conlleva a sufrir los riesgos de accidentes y así mismo a una baja en el desempeño laboral y como tal en la rentabilidad y la productividad, así mismo no se tiene el nivel adecuado de conocimientos para gestionar procedimientos administrativos y tributarios en los que incurren las empresas, no se encuentran articulados el control y la planificación dentro de la gestión de los proyectos que las empresas llevan a cabo, y ello ocasiona incumplimientos de contrato por ser necesario en la mayoría de ocasiones ampliar el presupuesto y el cronograma, existiendo también carencia de técnicas analíticas, y necesidad de una gestión empresarial con visión holística, que pueda integrar aspectos técnicos adecuados y estrategias que direccionen las actividades de manera óptima.

El primer objetivo específico se enmarca en la descripción de los procesos adecuados en gestión empresarial de las empresas constructoras ante la aplicación de

penalidades, por tanto en este aspecto se concluye que en general no existen adecuados manejos de gestión empresarial, ya que para la existencia de procesos adecuados debería abarcar la articulación entre la planificación y el control de los proyectos, integrar aspectos técnicos a la gestión, integrar técnicas analíticas al proceso de control, llevar a cabo un planificación estratégica con visión holística, que contemple todas las etapas de los proyectos y no solo se centre en los presupuestos y cronogramas, y el adecuado conocimiento y aplicación de estrategias administrativas y tributarias.

El segundo objetivo específico pretende analizar la evolución de la aplicación de penalidades a empresas constructoras peruanas, en este aspecto se ha determinado la existencia de una deficiente evolución, subsistiendo aún un débil estudio de los contratos de construcción y de pautas claras para contemplar penalidades, así mismo aún subsisten empresas de este rubro que operan sin cumplir a cabalidad con las condiciones laborales, y no hay una evolución significativa en cuanto a la severidad en el tratamiento de las penalidades por parte de Ministerio de trabajo, puesto que ante accidentes laborales, las actuaciones que realiza son limitadas y son tediosas para los damnificados en cuanto al tiempo que debe transcurrir para llegarse a una conclusión del caso.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilera, A. (2012). “Crecimiento empresarial basado en la Responsabilidad Social”. Revista Pensamiento & Gestión, pp. 120-152. Recuperado de <https://www.bit.ly/2W2bsNP>
- Antelo, Y., & Alfonso, D. (2014). “Análisis de la Responsabilidad Social Empresarial basado en un Modelo de Lógica Difusa Compensatoria. Ingeniería Industrial”, No. 1, pp. 58-69. Recuperado de <https://www.bit.ly/2M966vx>.
- Alzate, J., & Orozco, J. (2015). “Diseño y Responsabilidad Social Empresarial en la planeación estratégica de la marca”. Kepes, No. 12, pp. 133-155. Recuperado de <https://www.bit.ly/2VPWrPf>.
- Álvarez & Sepúlveda (2017) “La creciente incidencia de china en Sudamérica de cara al nuevo milenio ¿Qué cabe esperar en el futuro?” pp.206-2013. Recuperado de: <https://www.bit.ly/2AT1O7n>
- Barrón, J. (2018). *Rawls y la responsabilidad social empresarial: ¿podrían los empresarios ser justos? Gestión y estrategia*, No. 53, pp. 44-51. Recuperado de <https://www.bit.ly/2D9O8Xd>
- Baza, C., & Alvarado, V. (2016). *Categorización de las variables inherentes a la responsabilidad social empresarial sobre los residuos sólidos urbanos de PET generado por las empresas refresqueras en México empleando el índice de severidad de Mendenhall. Análisis Económico*, No. 76, pp.122-140. Recuperado de <https://www.bit.ly/2Rrj9yu>.
- Bermúdez, Y., & Mejías, A. (2018). *Medición de la responsabilidad social empresarial: casos en pequeñas empresas Latinoamericanas*. Artículo original Dirección, No. 3, pp. 315-325. Recuperado de <https://www.bit.ly/2FAtNM0>
- Betancur (2010) *La ética de la responsabilidad social empresarial*, revista pp. 15-22. Recuperado de <http://www.web.b.ebscohost.com/ehost/bit.ly/2T2XvgT>

- Briseño, A., Lavín, J., & García F. (2009). *Análisis exploratorio de la responsabilidad social empresarial y su dicotomía en las actividades sociales y ambientales de la empresa*. Revista Contaduría y administración-Universidad de Tamaulipas, pp. 85-105. Recuperado de <https://www.bit.ly/2U2rmGd>
- Bermudez-Colina, Y., & Mejías-Acosta, A. (2018). Medición de la responsabilidad social empresarial: casos en pequeñas empresas Latinoamericanas. *Ingeniería Industrial*, 39(3).
- Cachay, I. (2014). *Incidencia financiera y afectación en la rentabilidad por la aplicación de las infracciones y sanciones tributarias a la Empresa Constructora Casco Viejo E.I.R.L. Chiclayo en el periodo 2013*. Tesis de pre-grado, Universidad Señor de Sipán, Chiclayo, Perú.
- Cajiga, J. (2014) “El Concepto De Responsabilidad Social Empresarial”. Centro Mexicano para la filantropía. Recuperado de: https://www.cemefi.org/esr/images/stories/pdf/esr/concepto_esr.pdf
- Campuzano, L. (2009) La responsabilidad social empresarial: ¿verdadero compromiso o simple moda? Revista Facultad de derecho PUCP. pp. 1-17 Recuperado de <https://www.bit.ly/2VY5JbX>
- Chicaiza, T. (2018). Repensando la responsabilidad social y ética empresarial. Una revisión del pensamiento de Gilles Lipovetsky. *Gestión y estrategia*, No. 53, pp. 34-40. Recuperado de <https://www.bit.ly/2FqY3Kc>
- Calderón., Álvarez, C., Naranjo, J. (2009) Papel de la gestión humana en el cumplimiento de la responsabilidad social empresarial. *Estudios Gerenciales*, pp.167-175. Recuperado de <http://www.web.b.ebscohost.com/ehost/bit.ly/2DkxmEy>
- Dávila, B. (2014). *Evaluación de adicionales y ampliaciones de plazo en la ejecución de obras por contrata de la gerencia sub regional Jaén, periodo 2013-2014*. Tesis de pre-grado, Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú.
- Falcón, G. (2016). Condiciones de trabajo y calidad laboral en el sector de construcción civil de Lima Metropolitana. *Revista del Instituto de Investigación, FIGMMG-UNMSM*, 19(38), 35-41.

- Gordillo-Otárola, V. (2014). *Evaluación de la gestión de proyectos en el sector construcción del Perú*. Tesis de pre-grado, Universidad de Piura, Piura, Perú.
- Gordo, E., Potes, J., & Vargas, J. (2017). *Factores que ocasionan retrasos en obras civiles en Empresas Publicas de Neiva*. Tesis de pre-grado, Universidad de Santo Tomás - Sede Florida Blanca, Bucaramanga, Colombia.
- García, R. (2015) “Desarrollo o crecimiento urbano en Lima: el caso de los distritos del Sur”. Investigaciones Urbano. Recuperado de: <http://urbano.org.pe/descargas/investigaciones/PERU-HOY/PH-2015.pdf>
- Huerta, J. (2017). *Responsabilidad Laboral en los Accidentes de Trabajo en Lima Norte*. Tesis de pre-grado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Ibañez, J. (2008) “*Innovación educativa y uso de las tic*”. Sevilla: Universidad Internacional de Andalucía. ISBN: 978-84-7993-055-4. Recuperado de: <https://dspace.unia.es/bitstream/handle/10334/2524/innovacioneduc2008.pdf?sequence=1>
- Jiménez, K. (2016). “*Gestión de marca y posicionamiento de comercial “pintura y matizados mi Karen” Bagua grande-Amazonas*”. Universidad Señor de Sipan. Recuperado de: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/2382/Jim%E9nez%20Cumpa%20Karen.pdf;jsessionid=58622397E711FC819787ECA9B56C673F?sequence=1>
- Morales, G. (2018). *Las penalidades en el rubro de construcción y su impacto en la rentabilidad de la empresa LG contratistas S.A.C. año 2016*. Tesis de pre-grado, Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.
- Vásquez, W. (2017). Los contratos de construcción. La figura del contratista y su relación con el riesgo. *Revista de Actualidad Mercantil*.
- Yaranga, L. (2017). *Diagnóstico de la calidad en la supervisión de obras públicas ejecutadas por el gobierno regional de Huancavelica en la provincia de Huancavelica en los años 2015 - 2016*. Tesis de pre-grado, Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica, Perú.

RUBRICA DE EVALUACION DE TRABAJO DE INVESTIGACION
RUBRICA DE EVALUACION DE REVISION SISTEMÁTICA T2

Título de la investigación : Análisis de la gestión empresarial en las empresas constructoras del Perú con penalidades en los últimos 10 años									
Nombres y apellidos del estudiante o estudiantes : Walter Cabrera Barzola									
Nombre y apellido del evaluador : Dra. Erica Rojana Gonzales Ponce de León									
Sede : Breña			Carrera: Administración de Empresas				Facultad		
CONDICIONES OBLIGATORIAS									
Coherencia							i	o	
Consistencia							i	o	
Informe de similitud							i	o	
CRITERIOS DE EVALUACION									
SECCIÓN		ITEM	oportu dad o en la página	PUNTAJE					
				re volu men de re sult ado	re sult ado	re sult ado	re sult ado	re sult ado	re sult ado
Título	Título	Identifica el reporte como una revisión sistemática		1		.0.5			
Introducción	Justificación	Describe la justificación en el contexto de lo que ya se conoce y presenta artículos de revisión similares		2		1			
	Objetivo y pregunta de investigación	El objetivo y preguntas de investigación están correctamente formuladas con respecto al objeto de estudio.		1		.0.5			
Metodología	Criterios de inclusión	Especifica las características de los estudios considerando los criterios de inclusión y exclusión (año de antigüedad, idioma, calidad de artículo)		1		0.5			
	Recursos de información	Describe las bases de datos consultadas, por ejemplo: Redalyc, Ebsco, Scielo, Google Académico, etc.		1		0.5			
	Búsqueda	Presenta las estrategias de búsqueda utilizada: palabras claves, antigüedad de los estudios, tipo de los estudios, idioma, si responden a la pregunta de investigación, de tal manera que pueda replicarse el estudio.		1		0.5			
	Selección de datos.	Describe el método de extracción de datos de los estudios (por ejemplo, en tablas que describen los estudios en campos como: año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.) y cualquier proceso que permitan confirmar los datos de los estudios.		2		1			
Resultados	Selección de estudios	Proporciona en número de estudios examinado, evaluados por elegibilidad e incluidos en la revisión, explicando las razones de exclusión en cada etapa, mediante diagramas de flujo o tablas.		2		1			
	Características de los estudios	Presenta las características de los estudios de manera globalizada: porcentaje de estudios por año de publicación, por tipos, por temas abordados, revistas, etc.		2		1			
	Análisis global de los estudios.	Presenta de manera globalizada los principales hallazgos, las particularidades, las tendencias encontradas en los diferentes estudios.		2		1			
Discusión	Discusión	Interpreta comparativamente los resultados de las diferentes investigaciones y estudios previos; discute los alcances y tendencias de las investigaciones, así como los principios y relaciones de los resultados. Declara las limitaciones de la investigación.		2		1			
Conclusiones	Conclusiones	Responden al objetivo y pregunta de investigación en forma clara y precisa y expresa las limitaciones del estudio y sus recomendaciones.		2		1			
Citas y referencias	Citas Referencias	Emplea adecuadamente citas y referencias de acuerdo con las Normas APA.		1		.0.5			
Puntaje total									

Haga clic o pulse aquí para escribir texto.

Haga clic o pulse aquí para escribir texto.