

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**“LA AUDITORÍA ESPECIALIZADA Y EL CONTROL DE  
RIESGOS EN LA EMPRESA BUSINESS & SERVICES  
COBRA SAC, LIMA, 2021”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**ROSALINN ELENA MEJÍA MEDINA**

**CÓDIGO ORCID: 0000-0002-0300-5080**

**ASESOR:**

**MG. CASTILLO PEBES ROBERTO JAVIER**

**CÓDIGO ORCID: 0000-0003-27641898**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA**

**LIMA, PERÚ**

**ENERO 2022**



## **Dedicatoria**

Esta tesis está dedicada a mis hijas Devi e Isabella por ser mi mayor motivación para seguir con el objetivo de alcanzar mis metas, a mis padres por su paciencia y su gran amor.

## **Agradecimientos**

Agradezco a la vida, a mis hijas, mis padres, especialmente a mi madre y a todas las personas que hicieron posible este logro.

## Resumen

La presente tesis tuvo como objetivo general evidenciar la relación entre la auditoría especializada y el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021. Asimismo, se planteó la hipótesis principal donde la auditoría especializada se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021. La metodología estuvo adecuada al enfoque cuantitativo, una indagación básica y un diseño correlacional. La población la conformaron 13 trabajadores de la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021, donde la muestra se conformó por la misma cifra, debido al nivel de muestra censal. El resultado pudo evidenciar que un 53,8% se encuentra de acuerdo con que se debe llevar a cabo una evaluación rigurosa sobre la confiabilidad e integridad de la información operativa que posee la empresa, asimismo un 69,2% se encuentra totalmente de acuerdo que se encuentra relacionada la calidad del diseño con respecto al elemento de riesgo ya que la conclusión principal permitió mostrar que se pudo corroborar de manera científica que existe una relación entre la auditoría especializada y el control de riesgos en la Business & Services Cobra SAC, Lima 2021, esto se comprueba con la correlación de Spearman, vinculado a una cifra de 0.840, considerándose un resultado significativo.

**Palabras Claves:** Auditoría, control, prevención, riesgos

## Abstract

The general objective of this thesis was to demonstrate the relationship between specialized auditing and risk control in the company Business & Services Cobra SAC, Lima 2021. Also, the main hypothesis of the specialized audit is significantly related to risk control in the company Business & Services Cobra SAC, Lima 2021 was raised. The methodology was adequate to the quantitative approach, a basic inquiry, and a correlational design. The population consisted of 13 workers of the company Business & Services Cobra SAC, Lima 2021, likewise the sample reflected the same figure, due to the census sample level. The result showed that 53.8% agreed that a rigorous evaluation should be carried out on the reliability and integrity of the information and operative that the company has, also 69.2% totally agreed that the quality of the design is related to the risk element, the main conclusion showed that it was possible to corroborate in a scientific way that there is a relationship between the specialized audit and the risk control in Business & Services Cobra SAC, Lima 2021, this is proven by the Spearman correlation, linked to a figure of 0.840, which is considered a significant result.

**Key words:** Audit, control, prevention, risk

**Tabla de contenidos**

Dedicatoria .....	ii
Agradecimientos .....	iii
Resumen.....	iv
Abstract .....	v
Tabla de contenidos .....	vi
Lista de Tablas .....	ix
Lista de Figuras.....	xii
Introducción .....	1
Capítulo I: Problema de la Investigación.....	3
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	3
1.2 Delimitación de la investigación .....	5
1.3 Planteamiento del Problema.....	6
1.3.1 Problema General.....	6
1.3.2 Problemas Específicos. ....	6
1.4 Objetivos de la Investigación .....	6
1.4.1 Objetivo General.....	6
1.4.2 Objetivos Específicos.....	6
1.5 Justificación e Importancia de la Investigación .....	7
1.5.1 Limitaciones de la Investigación .....	8

Capítulo II: Marco Teórico .....	9
2.1    Antecedentes de la Investigación .....	9
2.1.1.    Internacionales.....	9
2.1.2.    Nacionales.....	11
2.2    Bases teóricas .....	13
2.3    Definición de Términos Básicos .....	24
Capítulo III: Metodología de Investigación .....	27
3.1    Enfoque de la Investigación .....	27
3.2    Hipótesis.....	27
3.2.1    Hipótesis general.....	27
3.2.2    Hipótesis secundarias.....	27
3.3    Variables.....	28
Operacionalización de variables.....	28
3.4    Tipo de Investigación .....	26
3.5    Diseño de la investigación.....	26
3.6    Población y Muestra.....	26
3.6.1    Población.....	26
3.6.2    Muestra.....	26
3.7    Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	27
3.7.1    Técnica.....	27

3.7.2	Instrumento de recolección de datos. ....	27
3.7.2.1	Análisis de fiabilidad del instrumento .....	27
3.7.2.2	Validez del instrumento .....	27
Capítulo IV: Resultados .....		29
4.1	Análisis de los Resultados.....	29
4.1.1.	Resultados estadísticos descriptivos .....	29
4.1.2.	Prueba de normalidad. ....	26
4.1.3.	Correlación.....	31
4.2	Discusión.....	35
Conclusiones.....		37
Recomendaciones .....		38
Referencias:.....		39
Anexo N° 01: Matriz de consistencia .....		47
Anexo N° 02: Instrumento de la Investigación.....		48
Anexo N° 03: Instrumento de Validación.....		50
Anexo N° 04: Organigrama de la empresa .....		60
Anexo N° 05: Base de Datos .....		61

## Lista de Tablas

Tabla 1: Operacionalización de las variables.....	25
Tabla 2: Estadísticas de fiabilidad del instrumento .....	27
Tabla 3: Validación del instrumento de recolección de datos por juicio de expertos.....	28
Tabla 4: Estadística descriptiva de la variable 1 .....	29
Tabla 5: Estadística descriptiva de la variable 2.....	30
Tabla 6: Estadística descriptiva de la dimensión 1 de la variable 1.....	31
Tabla 7: Estadística descriptiva de la dimensión 2 de la variable 1.....	32
Tabla 8: Estadística descriptiva de la dimensión 3 de la variable 1.....	33
Tabla 9: Estadística descriptiva de la dimensión 1 de la variable 2.....	34
Tabla 10: Estadística descriptiva de la dimensión 2 de la variable 2.....	35
Tabla 11: Estadística descriptiva de la dimensión 3 de la variable 2.....	36
Tabla 12: Afirmación 01.....	37
Tabla 13: Afirmación 02.....	38
Tabla 14: Afirmación 03.....	39
Tabla 15: Afirmación 04.....	40
Tabla 16: Afirmación 05.....	41
Tabla 17: Afirmación 06.....	42
Tabla 18: Afirmación 07.....	43
Tabla 19: Afirmación 08.....	44
Tabla 20: Afirmación 09.....	45
Tabla 21: Afirmación 10.....	46
Tabla 22: Afirmación 11.....	47

Tabla 23: Afirmación 12.....	48
Tabla 24: Afirmación 13.....	49
Tabla 25: Afirmación 14.....	50
Tabla 26: Afirmación 15.....	51
Tabla 27: Afirmación 16.....	52
Tabla 28: Afirmación 17.....	53
Tabla 29: Afirmación 18.....	54
Tabla 30: Afirmación 19.....	55
Tabla 31: Afirmación 20.....	56
Tabla 32: Afirmación 21.....	57
Tabla 33: Afirmación 22.....	58
Tabla 34: Afirmación 23.....	59
Tabla 35: Afirmación 24.....	60
Tabla 36: Afirmación 25.....	61
<i>Tabla 37: Afirmación 26.....</i>	<i>62</i>
Tabla 38: Afirmación 27.....	63
Tabla 39: Afirmación 28.....	64
Tabla 40: Afirmación 29.....	65
Tabla 41: Afirmación 30.....	66
Tabla 42: Afirmación 31.....	67
Tabla 43: Afirmación 32.....	68
Tabla 44: Afirmación 33.....	69
Tabla 45: Afirmación 34.....	70

Tabla 46: Afirmación 35.....	71
Tabla 47: Afirmación 36.....	72
Tabla 48: Afirmación 37.....	73
Tabla 49: Afirmación 38.....	74
Tabla 50: Afirmación 39.....	75
Tabla 51: Afirmación 40.....	76
Tabla 52: Prueba de normalidad – Variable 1 .....	26
Tabla 53: Prueba de normalidad – Variable 2 .....	27
Tabla 54: Prueba de normalidad – Dimensión 1 de la variable 1 .....	27
Tabla 55: Prueba de normalidad – Dimensión 2 de la variable 1 .....	28
Tabla 56: Prueba de normalidad – Dimensión 3 de la variable 1 .....	28
Tabla 57: Prueba de normalidad – Dimensión 1 de la variable 2 .....	29
Tabla 58: Prueba de normalidad – Dimensión 2 de la variable 2 .....	29
Tabla 59: Prueba de normalidad – Dimensión 3 de la variable 2 .....	30
Tabla 60: Correlaciones entre las variables auditoría especializada y control de riesgos .....	31
Tabla 61: Correlaciones entre las variables auditoría interna y control de riesgos .....	32
Tabla 62: Correlaciones entre las variables auditoría operativa y control de riesgos.....	33
Tabla 63: Correlaciones entre las variables auditoría informática y control de riesgos .....	34

## Lista de Figuras

Figura 1: Gráfico de la estadística descriptiva de la variable 1 .....	29
Figura 2: Gráfico de la estadística descriptiva de la variable 2 .....	30
Figura 3: Gráfico de la estadística descriptiva de la dimensión 1 de la variable 1 .....	31
Figura 4: Gráfico de la estadística descriptiva de la dimensión 2 de la variable 1 .....	32
Figura 5: Gráfico de la estadística descriptiva de la dimensión 3 de la variable 1 .....	33
Figura 6: Gráfico de la estadística descriptiva de la dimensión 1 de la variable 2 .....	34
Figura 7: Gráfico de la estadística descriptiva de la dimensión 2 de la variable 2 .....	35
Figura 8: Gráfico de la estadística descriptiva de la dimensión 3 de la variable 2 .....	36
Figura 9: Gráfico de barras de la Afirmación 01. El factor eficacia y eficiencia de las operaciones significa un reto para las organizaciones .....	37
Figura 10: Gráfico de barras de la Afirmación 02. Es importante la eficiencia y eficacia de las operaciones. ....	38
Figura 11: Gráfico de barras de la Afirmación 03. La confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa se encuentra asegurada en la empresa. ....	39
Figura 12: Gráfico de barras de la Afirmación 04. Debe llevarse a cabo una evaluación rigurosa sobre la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa que posee la empresa. ....	40
Figura 13: Gráfico de barras de la Afirmación 05. Existe en la empresa una protección de activos. ....	41
Figura 14: Gráfico de barras de la Afirmación 06: La protección de activos es aplicada de manera adecuada en el sistema de la empresa. ....	42

Figura 15: Gráfico de barras de la Afirmación 07: La empresa se encuentra cumpliendo la ley, las regulaciones y los contratos existentes.....	43
Figura 16: Gráfico de barras de la Afirmación 08: Cumplir la ley, regulaciones y contratos permite el crecimiento de la organización. ....	44
Figura 17: Gráfico de barras de la Afirmación 09: Se debe priorizar la eficiencia en la empresa. ....	45
Figura 18: Gráfico de barras de la Afirmación 10: La eficiencia tiene relación con el control del recurso humano.....	46
Figura 19: Gráfico de barras de la Afirmación 11. Existe una alta productividad y rentabilidad.	47
Figura 20: Gráfico de barras de la Afirmación 12. La alta rentabilidad y productividad de la empresa refleja el esfuerzo de los trabajadores.....	48
Figura 21: Gráfico de barras de la Afirmación 13. Los estándares de desempeño aplicados son los más adecuados.....	49
Figura 22: Gráfico de barras de la Afirmación 14. El trabajo operativo de la empresa se realiza de acorde a los estándares de desempeño. ....	50
Figura 23: Gráfico de barras de la Afirmación 15. La implementación de un control digital es favorable para la empresa. ....	51
Figura 24: Gráfico de barras de la Afirmación 16. El control digital facilitará diversos procedimientos de la empresa.....	52
Figura 25: Gráfico de barras de la Afirmación 28. Es importante la protección de datos para la seguridad de sus empleados. ....	53
Figura 26: Gráfico de barras de la Afirmación 29. Existe un sistema eficiente con respecto a la protección de datos. ....	54

Figura 27: Gráfico de barras de la Afirmación 30. Es un elemento a favor el contar con una competente base de datos.....	55
Figura 28: Gráfico de barras de la Afirmación 20. La empresa cuenta con una base de datos amplia y precisa. ....	56
Figura 29: Gráfico de barras de la Afirmación 21. Los softwares que viene adquiriendo y utilizando la empresa son eficientemente aplicados. ....	57
Figura 30: Gráfico de barras de la Afirmación 22. Los softwares utilizados por la empresa facilitan el trabajo informático. ....	58
Figura 31: Gráfico de barras de la Afirmación 23. Es importante contar con un sistema de seguridad de la información. ....	59
Figura 32: Gráfico de barras de la Afirmación 24. Existen medidas preventivas respecto a la seguridad de la información. ....	60
Figura 33: Gráfico de barras de la Afirmación 25. Identificar el tipo de riesgo es primordial para su solución. ....	61
Figura 34: Gráfico de barras de la Afirmación 26. Identificar el tipo de riesgo facilitará la prevención de este. ....	62
Figura 35: Gráfico de barras de la Afirmación 27. Los factores internos y externos influyen en el control de riesgos de la empresa. ....	63
Figura 36: Gráfico de barras de la Afirmación 28. Los factores internos y externos influyen la presencia de riesgos. ....	64
Figura 37: Gráfico de barras de la Afirmación 29. La probabilidad de riesgo en la empresa es baja. ....	65

Figura 38: Gráfico de barras de la Afirmación 30. La probabilidad de daños en la empresa es baja.....	66
Figura 39: Gráfico de barras de la Afirmación 31. La identificación del riesgo o peligro son claves para la empresa. ....	67
Figura 40: Gráfico de barras de la Afirmación 32. La identificación del riesgo demuestra las debilidades que presentan las infraestructuras.....	68
Figura 41: Gráfico de barras de la Afirmación 33. Es necesario un análisis de riesgos en la empresa. ....	69
Figura 42: Gráfico de barras de la Afirmación 34. Tras un análisis de riesgos, la empresa establecerá medidas de prevención.....	70
Figura 43: Gráfico de barras de la Afirmación 35. La valoración del riesgo permite la prevención de posibles peligros.....	71
Figura 44: Gráfico de barras de la Afirmación 36. La empresa se encuentra realizando una valoración de riesgos de manera adecuada.....	72
Figura 45: Gráfico de barras de la Afirmación 37. La calidad del diseño influye en la existencia de peligros.....	73
Figura 46: Gráfico de barras de la Afirmación 38. Se encuentra relacionada la calidad del diseño con respecto al elemento riesgo. ....	74
Figura 47: Gráfico de barras de la Afirmación 39. Los resultados de este tipo de procesos suelen resultar favorables.....	75
Figura 48: Gráfico de barras de la Afirmación 40. Los resultados del proceso no reflejarán una cantidad significativa de peligros presentes en la empresa.....	76

## Introducción

La investigación tuvo como objetivo general evidenciar la relación entre la auditoría especializada y el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021, del mismo modo, los objetivos específicos son: a) Evidenciar la relación entre la auditoría interna y el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021 b) Evidenciar la relación entre la auditoría operativa y el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021 c) Evidenciar la relación entre la auditoría informática y el control de riesgos en empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021. Por otro lado, la hipótesis establecida fue la auditoría especializada se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021. Asimismo, las hipótesis específicas son: a) La auditoría interna se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021 b) La auditoría operativa se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021 c) La auditoría informática se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.

La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo, asimismo se utilizó de la técnica de encuesta, debido a la adaptabilidad y formación de los ítems incluidos, además el cuestionario virtual estuvo construido por 40 preguntas con alternativas de tipo Likert entre las variables de “Auditoría especializada” y “Control de riesgos”, además el procesamiento de datos fue establecido mediante el software SPSS v26, los ítems estuvieron dirigido a una población de 13 trabajadores de la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima.

El capítulo 1, describe el problema de investigación a base del contexto problemático de la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021, por lo cual de la misma forma se establece los objetivos generales y específicos al problema planteado ¿De qué manera la auditoria especializada se relaciona con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021? No obstante, se presentaron las justificaciones y limitaciones generales

En el capítulo 2, se expuso el marco teórico, los antecedentes internacionales y nacionales, bases teóricas como también la definición de términos básicos de las variables “auditoria especializada” identificada como aquellos procesos que se realizan ante la estipulación correcta de normativas oficiales de una institución y “control de riesgo” la identificación de acciones contraproducentes que pueden afectar a los colaboradores de una empresa mediante diversos elementos, ya sea corporal o psicológicamente.

El capítulo 3, Desarrolló la metodología de la investigación, bajo el enfoque cuantitativo, operacionalización de variables, hipótesis, diseño de investigación, población y muestras, como también la técnica e instrumento de recolección de datos.

El capítulo 4, se evidencia los resultados adquiridos mediante la evaluación que se efectuó de las 40 preguntas establecidas, mediante la exposición de tabla y cuadros estadísticos, cada uno con sus respectivos análisis a manera de comprensión efectiva, del mismo modo la correlación de las variables y la discusión de los productos adquiridos en contraste con las respuestas de múltiples autores.

## **Capítulo I: Problema de la Investigación**

### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

Es notable que la auditoria en la actualidad es un proceso necesario dentro de una institución, puesto que por medio de esta se evalúa objetivamente los estados financieros, con el propósito de lograr identificar si realmente se está cumpliendo con la actividad que se estaría llevando a cabo. Asimismo, la auditoria especializada se realiza para poder precisar si las disposiciones que se han tomado en las distintas situaciones son convenientes en relación con el desenvolvimiento de la compañía, por medio de la valoración cumpliendo los requisitos reglamentarios y legales de la empresa, con el fin de determinar si los objetivos planteados han sido alcanzados o no.

De igual forma, otro proceso que es importante dentro de una empresa es el control de riesgos, puesto que ayuda a identificar, analizar y responder las causas significativas de riesgo a lo largo de la vida de un proyecto y siempre a favor de sus objetivos planteados. Igualmente, si se implementa un sistema de control de riesgos adecuado se podría predecir eventos futuros que naturalmente son inciertos.

En el país ecuatoriano, el autor precisa que la administración de riesgos debería ser considerada una herramienta vital en el plan estratégico y en la administración de las organizaciones. Además, señala que este control es indispensable para las instituciones que se enfocan en el ámbito financiero; no obstante, para las empresas que no lo son, este tema no es considerado en su totalidad como un factor vital de incorporación. Las compañías ecuatorianas llevan a cabo múltiples esfuerzos para mantener un considerable control de riesgos, a través de

mecanismos de control interno y auditorias, tomando en consideración las normas establecidas dentro del Gobierno Corporativo (León, 2017)

En Perú, se precisa que, en la empresa de salud EsSalud manifiesta ciertas carencias en el servicio que brinda a los usuarios; tales como, problemas con el personal que labora en la institución, deficiencia para la atención y escasos de aparatos tecnológicos, todos estos son considerados factores que ponen en peligro la eficiencia y la reputación de dicha institución. Además, se logra determinar que esto es debido a que no existe un debido control de las amenazas ni internas ni externas. Es decir, puede deberse a que no se ha realizado una adecuada implementación del proceso de control de riesgo dentro de la entidad (Hopkins, 2020).

Asimismo, las empresas en muchas ocasiones se centran más en sus labores y en inversiones, en sus ganancias que a los procedimientos que tienen que seguir; en el caso de la Empresa Business & Services Cobra SAC vemos que no se menciona un plan de contingencia ante el desarrollo de un trabajo riesgoso, tampoco hacen mención que cuentan con un equipo técnico abocado a la supervisión en Seguridad y Salud del trabajo y tampoco se habla de atenciones periódicas a sus trabajadores para poder saber el estado que se encuentran evitando posibles accidentes y puedan tener un correcto desempeño laboral. Siendo de vital importancia que se lleve a cabo auditorias para saber realmente el estado en que se encuentran las empresas y poder tener la certeza de que sus trabajadores se encuentran en buenas condiciones.

Finalmente, ante todo lo anteriormente descrito, la presente investigación tiene como objetivo principal de evidenciar la relación entre la auditoria especializada y el control de riesgos.

## **1.2 Delimitación de la investigación**

### **1.2.1 Delimitación espacial**

La investigación estuvo delimitada de manera espacial mediante un desarrollo formativo, en la que se aplicó gracias a todas las responsabilidades académicas y profesionales correspondidas en la empresa Business & Services Cobra SAC.

### **1.2.2 Delimitación social**

La investigación estuvo delimitada socialmente por la integración de trabajadores pertenecientes a la empresa Business & Services Cobra SAC, la cual está ubicada en el distrito de Lima.

### **1.2.3 Delimitación temporal**

El estudio se desarrolló en un intervalo de tiempo del 2020 – 2021, asimismo se respetó todo el progreso académico, a manera de avanzar con información conveniente.

### **1.2.4 Delimitación conceptual**

#### ***1.2.4.1 Auditoria especializada***

Para el autor AICPA (2020) la auditoria especializada es el estudio específico de una situación que sucede en una institución pública o privada, pues se encarga de evidenciar que todos los procesos se ejecuten de manera regulada y alineadas a la normativa principal interna

#### ***1.2.4.2 Control de riesgos***

El control de riesgos es la supervisión constante de aquellos elementos negativos que inciden en los procesos funcionales de una institución (ACCID, 2019).

El control de riesgos interno se lleva en la institución a manera de identificar factores negativos, asimismo, promoviendo estrategias que resulten factibles ante la erradicación de estos conflictos perniciosos (Betancur y Vanegas, 2017).

### **1.3 Planteamiento del Problema**

#### **1.3.1 Problema General.**

- ¿De qué manera la auditoría especializada se relaciona con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021?

#### **1.3.2 Problemas Específicos.**

- ¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021?
- ¿De qué manera la auditoría operativa se relaciona con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021?
- ¿De qué manera la auditoría informática se relaciona con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021?

### **1.4 Objetivos de la Investigación**

#### **1.4.1 Objetivo General.**

- Evidenciar la relación entre la auditoría especializada y el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.

#### **1.4.2 Objetivos Específicos.**

- Evidenciar la relación entre la auditoría interna y el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021
- Evidenciar la relación entre la auditoría operativa y el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021
- Evidenciar la relación entre la auditoría informática y el control de riesgos en empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021

### **1.5 Justificación e Importancia de la Investigación**

**Desde el aspecto práctico,** la investigación es conveniente porque, ayudará a evidenciar la relación entre la auditoría especializada con el control de riesgo de las instituciones; asimismo, este estudio sirve para trabajos posteriores que tengan como finalidad llevar a cabo una investigación a profundidad sobre una o ambas variables de las que se basará nuestra investigación. De igual forma, permitirá poner en discusión las diferentes posturas de los lectores acerca de la problemática propuesta.

**Desde el punto de vista teórico,** la presente investigación contribuirá en reforzar los conocimientos previos que se tenían respecto a ambas “la auditoría especializada” con la “control de riesgo”, por medio de la búsqueda de información en fuentes verídicas, tales como; artículos de revisión, artículos científicos, medios de temple transparente, todos estos nos han provisionado de recursos adecuados para poder recolectar información eficaz que ayude a sustentar lo referido de las presente variables, al concluir con este estudio se podrá precisar el vínculo que existe entre ambas variables y su influencia en las organizaciones.

**Finalmente, desde la perspectiva metodológica,** la presente investigación emplea un instrumento efectivo para la recolección de datos, con el propósito de lograr definir el concepto

de las variables “la auditoria especializada” y “control de riesgo”, y así poder evidenciar si existe un vínculo o no, a manera de corroborar detalladamente el objetivo general planteado, a través de los datos generados por indagaciones pertinentes y colaboraciones de expertos en el tema tratado.

### **1.5.1 Limitaciones de la Investigación**

La investigación presentó como principal limitación la recolección de información escasa, puesto que muchas páginas relacionadas al tema estaban restringidas o necesitaban de un pago extra al servicio bibliográfico requiriendo de un sustento económico propio, asimismo debido al contexto social mundial, la pandemia expuso el cierre temporal de las instituciones académicas, por lo que no se consiguió libros o documentos físicos de la biblioteca institucional.

El asesoramiento externo constó de un apoyo extra, el cual fue de gran aporte para el progreso de la investigación, sin embargo, debido a las restricciones de reunión y horarios ocupados del asesor, el desarrollo del estudio a pesar de que fue el correcto, fue algo paulatino.

## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1 Antecedentes de la Investigación

#### 2.1.1. Internacionales.

Según el autor Freire (2018) en su trabajo de investigación para optar el grado de magíster en contabilidad y auditoría, donde precisó como objetivo general revelar el impacto que la auditoría ocasionaba en el control de créditos en las cooperativas de Ahorro y Crédito. El presente estudio fue una investigación con un enfoque mixto, con un tipo exploratoria – descriptiva y el diseño fue de campo y documental – bibliográfica, para ello, en la recolección de datos se tomó en consideración a 9 colaboradores del área de control interno. El autor dio como conclusión que, en efecto, se evidencia que las unidades de auditoría interna actúan como control en el proceso de crear una cultura mediante los trabajadores puedan hacer sus actividades dentro de un marco normativo.

Peña (2015) dentro de su tesis de doctorado en ingeniería de organización, administración de empresas y estadística, tuvo como punto principal diseñar un modelo de control de riesgos operacionales (MGRO) de acuerdo con las Directrices de Basilea II y III. Por consiguiente, es de enfoque cualitativo, el tipo de investigación fue paradigma holístico y totalizante, con un diseño no experimental. En la recolección de datos se usaron la técnica de revisión documental y se escogió al personal de Corpoelec-EDELCA para obtener información, además se precisaron similitudes y diferencias entre MGRO, los Sistemas de Gestión de la Calidad (SGC) y Planes de Manejo de Crisis (CMP9). Entonces, como conclusión se obtuvo que en efecto los métodos de MGRO tanto en ejecución y planificación causan un gran impacto en las fases de verificación, acción y normalización.

En la misma línea de pensamiento, el autor Iza (2015) en su tesis de magíster en administración de empresas con mención en gerencia de la calidad y productividad, precisa que el grado de calidad del abastecimiento eléctrico puede variar dependiendo de diversos factores, pudiendo ser de carácter interno como externo por su naturaleza, es por ello que deben ser vigiladas por medio de un adecuado análisis de riesgos. Asimismo, se debe considerar su incorporación en la planificación y operación del abastecimiento eléctrico. Finalmente, se determina que la metodología empleada en la investigación está basada en la norma ISO 31000, la cual posibilita su implementación y posterior aplicación de forma sencilla a una compañía del sector eléctrico.

Según el autor en su tesis para optar por el título de magíster en auditoría integral y control de riesgos financieros, indagó de que actualmente las compañías desean tener un nivel que les posibilite la incorporación de estándares más altos de control interno, administración y control de riesgos por medio de estos, con el objetivo de evaluar el desenvolvimiento de los que laboran en la empresa, al mismo tiempo de poder mantener en constante vigilancia los riesgos operativos que se puedan presentar. La presente investigación se llevó a cabo bajo un enfoque basado en el mecanismo denominado como COSO ERM y la técnica empleada fue ISO 31000. Finalmente, después de un profundo estudio se concluyó que la institución debe considerar trabajar de la mano con esquemas relacionados al control de administración del riesgo, puesto que se ha demostrado que su empleo reduce considerablemente los riesgos operativos y ayuda a que esta realice un mejor desenvolvimiento (Guillén, 2020).

Según la autora Itatí (2018) en su tesis para optar el grado de magíster en administración, titulada como “Administración de riesgos: análisis de un proceso de abastecimiento y control de insumos críticos” se precisa que las compañías al llevar a cabo sus actividades se encuentran en

constante peligro, puesto que existen múltiples riesgos que amenazan su eficacia y su imagen. Asimismo, se determina que, por medio de su control, y de los procesos claves de la compañía se pueden hacer frente. La presente investigación se realizó con un enfoque cualitativo con un diseño descriptivo. Finalmente, se precisa que se obtuvo como resultado que se lograron detectar 31 riesgos, de los cuales el 48% son clasificados como aceptable, mientras que el 36% es referente a los riesgos considerados como moderados; por último, el 15% que queda es clasificado como inaceptable.

### **2.1.2. Nacionales.**

La autora, en su tesis desarrolló un esquema empresarial en el sector transporte que cuenta con Auditoría Interna, donde se realiza actividades de control para contribuir con el control del cumplimiento de metas y objetivos institucionales, en su investigación hace referencia a la Auditoría interno de cómo incide en el control de la Empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo utilizó el método deductivo, inductivo. Teniendo como resultado que la empresa anteriormente mencionada pondrá mayor importancia en el desarrollo de su control y superar los puntos críticos detectados, a través de la auditoría interna incide favorable al control de la empresa (Aroca, 2016).

La autora Díaz (2016) en su tesis para obtener el grado de maestría, mencionó que la auditoría interna se enfoca en la actividad independiente a mejorar las operaciones de una organización a cumplir con sus objetivos y mejorar la eficacia de los procesos de control de riesgos y gobierno. Preciso también la autora en su problema principal especificando de qué manera la auditoría incide en el control de las empresas del distrito de Miraflores, para ello tomo una muestra de 262 contadores y/o auditores estableciendo una encuesta a ellos, y así se llega a

la conclusión que el dato obtenido del estudio permitió establecer que la evolución interna, si incide en el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa.

En la tesis de Hopkins (2020) para obtener el grado de maestro en ciencias contables y financieras, prioriza el desarrollo de su investigación como fin aportar la profesión contable, con relación a la autoría interna y a los riesgos operacionales en el Seguro Social de Salud del Perú. Para el desarrollo del trabajo se obtuvo una muestra de 118 autores, funcionarios y servidores públicos, donde se utilizó una encuesta a las determinadas personas mencionadas teniendo como resultado se demuestra que la autoría interna si incide favorablemente en la evaluación de los niveles políticos y de los procedimientos implementados en el Seguro Social de Salud.

Para el autor quien efectuó su tesis para obtener el grado académico de magíster en gobierno de tecnologías de información, estableció como objetivo determinar que el control de riesgos de seguridad de la información basada en la NTP ISO/IEC 31000 influye en el control de los riesgos en empresas del sector Telecomunicaciones, además de poder generar rentabilidad en las empresas mediante un control de riesgos. La presente investigación fue ejecutada con un tipo no experimental y con un diseño descriptivo, asimismo, la muestra fue un total de 82 personas, con un tipo de muestro autoseleccionado porque fueron ellos mismos en proponerse como participantes y la técnica para la recolección de datos fue la encuesta. Se obtuvo como conclusión, el control de riesgos es muy influyente en el control de los riesgos en empresas del tipo de telecomunicaciones, también establece normas analizar eficazmente los riesgos (La Serna, 2019).

Finalmente, según las autoras Vásquez y Alva (2018) en la realización de su tesis para optar el grado de maestro en ingeniería de sistemas y computación donde tuvo como objetivo dar

una propuesta de solución en contra de los problemas que persisten en las microfinancieras, aquellas que pueden afectar continuamente en el desarrollo de la empresa. Para ello, el presente trabajo presentó un tipo de investigación descriptiva – no experimental con un diseño cuasi experimental, así la muestra resultó ser probabilística y para la recolección de datos se consideró a tres microempresas que tienen su sede central en la ciudad de Lambayeque, donde como técnica fue la de estudio de los casos, observación y encuestas a la gerencia de TI, riesgos, oficialía de seguridad TI y auditor interno. Dando como conclusión que, se logró determinar una propuesta aceptable en base a la armonización de los estándares y metodologías utilizadas en el contexto micro financiero.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1. Bases teóricas sobre auditoría especializada**

#### **2.2.1.1 Definición Autoría**

La autoría, se define como una actividad profesional especializada quien la ejerce es el que asume la responsabilidad social. Además, se ejerce la autoría con altos valores éticos, con un juicio profesional con conocimientos y experiencia que aseguran una buena calidad de trabajo realizado por el auditor y también la satisfacción de los usuarios para la credibilidad obtenida en la información financiera (Manrique, 2019).

La autoría viene a ser el nombramiento de la persona o grupo de personas que aportaron de manera significativa a un trabajo de cualquier ámbito garantizando que este se haya desarrollado de la mejor manera posible, en un orden de acuerdo con el aporte que cada uno de los autores realizó. Es preciso aclarar que no depende del cargo o profesión que ejerce la persona sino de la relevancia que tuvo su contribución con el trabajo (Gunturiz et al., 2020).

Siendo así que se identifica a la autoría como el derecho que se le otorga a la persona original que realizó un acto o hecho de manera única. Así mismo la autoría otorga los derechos ante cualquier problema legal o público con lo realizado, asíéndose cargo el autor o las personas implicadas en el hecho. Así mismo cabe mencionar que se le puede aplicar la autoría a más de una persona sobre un mismo acto.

### **2.2.1.2 Definición Auditoría**

La auditoría es un proceso por el cual se realiza revisiones a una organización u ente con la finalidad de verificar si está se encuentra cumplimiento las normas determinadas por ley, esto se da tanto en entes públicos y privados. Este consta de un proceso de planificación, ejecución y resultados, este último es comunicado a los entes con la finalidad de observar un óptimo desarrollo en sus procesos administrativos u otros, de esta manera se promueve la mejora continua y la responsabilidad de las instituciones (Sotelo, 2018).

Las auditorías son procesos administrativos llevados a cabo en pequeñas, medianas y grandes empresas, con lo cual se examina, verifica y evalúa el control financiero, administrativa y operativa de estas, esto debido a que es necesario conocer el estado de las organizaciones de manera interna, además de que permite observa las falencias que se están presentado en diversas áreas y poder plantear estrategias de mejora para solucionar ello (Quispe et al., 2016).

Reconociendo a la auditoria como un proceso esencial dentro de una empresa ya que esta permite revisar detalladamente los procesos que se realizan en el desarrollo de la empresa, reconociendo cualquier fallo para poder mejorarlo.

### **2.2.1.3 Clases de auditoría**

#### *2.2.1.3.1. Auditoría interna*

La auditoría es una actividad que está dentro de la entidad, la cual funciona como una unidad autónoma que está orientada a ejecutar actividades de control y evaluación de operaciones administrativas y financieras la cual desempeñan diferentes departamentos y secciones en la empresa, aplicando normas, como también principios y procedimientos de auditoría para determinar la efectividad del control interno, apoyando así el control administrativo verificando el control de las políticas internas tal manera para hacerlas cumplir así como también las normas externas para el fortalecimiento empresarial del control interno (Falconí, et al., 2018).

La auditoría interna es una actividad que se desarrolla de manera intrínseca en una organización, esto a fin de evaluar las operaciones contables, administrativas y financieras que se encuentran llevándose a cabo, además se encarga del monitoreo y supervisión de las diligencias que realiza la organización. Gracias a este tipo de auditorías se puede detectar fraudes u otros delitos de índole financiera y de esta manera ejecutar medidas a fin de prevenir este tipo de delitos (Cevallos et al., 2018).

La auditoría interna está realizada por personal capacitado para revisar y reconocer los fallos en diferentes sectores de la empresa, ya sea del aspecto financiero, administrativo, laborable, etc. Siendo así que esta logra evidenciar la productividad que se emplea en la institución, así mismo evitando realizar fallos.

#### *2.2.1.3.2. Autoría operativa*

La autoría operativa tiene como estudio el proceso lo que abarca la administración y las operaciones de las organizaciones. En donde se examina las áreas del funcionamiento y operación de una entidad o empresa para así establecer si cuenta con los controles adecuados

para operar con eficiencia. Está sujeto a la empresa en su sistema control interno (Manrique, 2019).

La auditoría operativa se encarga de reconocer las debilidades que presenta la estructura interna de una organización, por lo que la gerencia debe tomar medidas correctivas a fin de mantener la calidad de servicio (Pizarro et al., 2018).

Así mismo, se evidencia que la auditoría operativa permite observar el área de funcionamiento de la empresa, la cual debe estar en óptimas condiciones para un correcto desarrollo de las actividades por parte de los colaboradores, por lo que esta auditoría permite reconocer las debilidades que se tiene en cada caso (Panchi Arias, 2021).

#### *2.2.1.3.3. Autoría informática*

La autoría informática en hoy está dentro del control integral de la propia empresa, son el control de la función informática, las organizaciones informáticas forman parte lo que se denomina “management” o también llamada control de la empresa. La informática ayuda a tomar decisiones, es una herramienta de colaboración, verifica el cumplimiento de la Normativa general de la empresa en la revisión del eficaz control de los recursos materiales (Escobar, s.f.).

Este tipo de auditoría se encuentra orientada a velar por la información y tecnología de una organización, estos elementos cuentan con una alta importancia ya que reúne a servidores, software, redes, entre otros. Esta auditoría se basa en realizar observaciones sobre la calidad, controles, seguridad e información que se maneja a través de sistemas informáticos, esto se realiza con la finalidad de otorgar una protección informática a los datos que se almacenas, así como para evitar acciones fraudulentas informáticas (Arcentales y Caycedo, 2017).

#### **2.2.1.4 Conflictos de interés**

El conflicto de interés hace referencia a los acontecimientos en los cuales consideraciones de cualquier ámbito lograrían o simularían involucrar el juicio de un autor al dirigir un estudio. Es normal toparse con situaciones contradictorias las cuales no son conducidas por una demostración del conflicto de interés, aunque si debiese ser de esta manera ya que se puede apreciar la incoherencia que posee. Cabe resaltar que los conflictos de interés pueden ocurrir en distintos ámbitos no solo en trabajos o investigaciones específicamente (Herrera, 2016).

Por otro lado, el conflicto de interés ocurre cuando una persona nubla su juicio profesional y actúa en favor de un individuo o entidad. Es de esta manera que direcciona su visión a un solo interés que suele ser el propio de la persona, afectando a su vez a la actividad que estaba realizando y a las personas que trabajaban en conjunto. Si bien es cierto suelen presentarse diversos conflictos de interés, pero eso no desprestigia ni a la persona ni a la manera en cómo se desarrolla (Soto, 2016).

Se logra reconocer que el conflicto de interés permite a una persona que no siga su propio juicio con la finalidad de poder ayudar al sujeto o institución, siendo así es como logran cumplir con el objetivo propuesto. Además, se hace mención que estas acciones no restan prestigio a las personas o instituciones, así mismo los conflictos de interés pueden evidenciarse en diversos ámbitos laborales o de estudio.

#### **2.2.1.4 Control de calidad**

El control de calidad puede llevarse a cabo por medio de diversos mecanismos y técnicas que una empresa debe poseer y generar en busca de incrementar la calidad de los servicios que brinda a sus clientes. Asimismo, busca cumplir con los intereses y necesidades del consumidor,

logrando que este se encuentre satisfecho y a su vez generando aumentar el número de clientela debido al buen servicio que otorga la institución (Pérez, 2017).

En las auditorías también se suele hacer un control de calidad, centralmente en el área financiera, donde se puede visualizar múltiples normas que contribuyen a la correcta organización del desarrollo y presentación del trabajo. Del mismo modo también se cuenta con objetivos y estándares que buscan ser alcanzados lo cual demuestra el compromiso de cada persona con la entidad a la que pertenece (Pizarro et al., 2018).

Por otro lado, se logra identificar al control de calidad como una herramienta dentro de la empresa que medirá el nivel de productividad que realizan los colaboradores, y si esta pasa el control de calidad. Además, el control de calidad son procesos para medir si el recurso es el adecuado para la comercialización o para poder brindar un préstamo.

#### **2.2.1.5 Informe COSO**

Alrededor del año 2002 el congreso norteamericano dicta la Ley Sarbanes- Oxley, generando de esta manera un sistema que permita monitorear de manera eficiente la contabilidad de las empresas ayudando a que exista una mayor seguridad del capital que esta posee. Era inevitable que con la implementación de esta ley los trabajadores se mostraran un poco incómodos debido a que era algo desconocido para ellos, pero con el tiempo pudieron visualizar las ventajas que este sistema les brindó, es a raíz de eso que fue elaborado un documento sobre el control interno conocido como informe COSO, en el cual sirve como una guía para que se pueda realizar y monitorear el control interno de manera adecuada (Hernández, 2016).

Esta guía fue desarrollada por 5 instituciones profesionales financieras más relevantes de Estados Unidos la cual fue publicada luego de varios años donde se tuvo que realizar una

evaluación exhaustiva para poder contar con ella ahora. Este informe cuenta con 5 categorías las cuales tienen la finalidad de promover la adecuada administración, diseño y aplicación de cada uno de sus componentes, para de esta manera llevar un control institucional adecuado (Quinaluisa et al., 2018).

## **2.2.2. Bases teóricas sobre control de riesgos**

### **2.2.2.1 Definición de control de riesgos**

El control de riesgos se caracteriza por ser la etapa fundamental en la evaluación ya sea económica y financiera, trata acerca de los niveles de desarrollo de los eventos analizados, requiere de la información de todas las áreas de interés ya sea interna y externa (San José y Lizarzaburu, 2016).

El control de riesgos identificar las vulnerabilidades para enfrentar posibles peligros, esto con el objetivo de mitigar posibles daños; esta tiene como principal finalidad la prevención, por lo que realiza acciones con el fin de identificar, reducir o eliminar posibles riesgos, para lo que toma un proceso de planificación estratégica y ejecución (Pérez, 2019).

Asimismo, el control de riesgos tiene un papel importante en el nivel organizacional y de administración, ya que permite identificar los procesos, el uso que se le da al recurso, degradación de los costos y el control interno de la empresa, pero esto es enfocado en el riesgo que podría traer una alteración o mal uso de estos aspectos. Logrando prevenir problemas que afectarían gravemente a la empresa (Guerrero et al., 2019).

Es por ello que se concluye que el control de riesgo es una empresa sirve para evidenciar posibles problemas que puedan suceder, y estas puedan ser evitados. Además, que se logra dar informes para la mejoraría y un correcto desarrollo de la empresa.

### **2.2.2.2 Concepto de riesgo**

El riesgo se conceptualiza porque es un elemento consustancial de la propia actividad de la empresa, tiene diferentes manifestaciones y está presente en cualquier tipo de actividad, la mayor parte en los casos no es posible establecer mecanismos para su eliminación completa, la cual hace imposible gestionar de una forma adecuada (Rodríguez et al., 2013).

El riesgo es un elemento al que se encuentra expuesto un sujeto durante la ejecución de sus actividades, este se encuentra mayormente presente durante la jornada laboral; el riesgo laboral afecta el desarrollo laboral y la salud y bienestar de los trabajadores, por lo que se debe priorizar su prevención a fin de velar por los intereses de la empresa y la vida del trabajador (Sánchez et al., 2017).

Siendo así que se identifica al riesgo como un factor de las actividades que realizan los trabajadores, en donde esto podría influenciar de manera negativa en la salud, bienestar laboral o influyendo en el desarrollo de las actividades de la empresa.

### **2.2.2.3 Comunicación y consulta**

Es la actividad donde abarca todas las etapas para su realización. La cual se fomenta la participación y coordinación de las actuaciones de las partes que están implicadas, tanto internas como externas de la empresa, en el control de riesgos (Instituto Nacional de Ciberseguridad, 2015).

EALDE (2017) mencionó acerca de los procesos de control de riesgos de la siguiente manera son 6 procesos:

1. Planificar la Control de Riesgos

2. Identificar los riesgos
3. Realiza el análisis cualitativo de los riesgos
4. Realización del análisis cuantitativo de los riesgos
5. Planificar la respuesta a los riesgos
6. Controlar los riesgos

#### **2.2.2.4 Seguimiento y revisión**

Para conseguir un mejor seguimiento es supervisar todo lo que está ocurriendo en control de riesgos, como realizar las correcciones que fuera preciso. Se evalúa también el sistema de control, para detectar las posibles deficiencias y oportunidades para mejorar, la revisión de los cambios en el entorno de esta etapa (Instituto Nacional de Ciberseguridad, 2015).

El proceso de seguimiento y revisión se realiza con la finalidad de verificar de manera regular como se está ejecutando el control de riesgos, así como verifica y certifica el cumplimiento de las responsabilidades de los encargados. Con este proceso se asegura la eficiencia y efectividad de la aplicación, y con ello se logra obtener conclusiones de la medida de funcionamiento del proceso de control (Brito, 2018).

Es por ello que se identifica al seguimiento y revisión como un proceso esencial dentro del desarrollo de las actividades de la empresa, ya que esta permite identificar correctamente si los parámetros establecidos son los correctos para obtener un óptimo resultado, además en donde se encontrara productos o servicios irregulares, estas mediante el proceso de la revisión se identificaría y se apartara, evitando perjudicar el desarrollo de la empresa.

#### **2.2.2.5 Componentes de riesgo**

Si bien es cierto el término riesgo posee bastantes definiciones y cada persona es capaz de asumir qué es un riesgo. Este suele conceptualizarse como un evento en el cual pueden llevarse a cabo acciones perjudiciales para una persona o un grupo de personas, los componentes de riesgos son los que dan paso a que ocurran diversos tipos de daños los cuales pueden ser tanto físicos, materiales, económicos, entre otros.

Los componentes de riesgo vendrían a ser la amenaza y la vulnerabilidad a raíz de estas es que se genera el riesgo, y este da lugar al escenario de riesgo el cual al no saber cómo manejarlo ocasiona que se produzca el desastre (Rinaldi y Bergamini, 2020).

Siendo reconocido los componentes de riesgo como un factor dentro de la empresa que podría resultar no tan beneficiosos para los colaboradores o la misma empresa, y que esta con medida transcurre el tiempo se logra observar desventajas dentro de la empresa, en donde perjudicaran el desarrollo de las actividades de los colaboradores y así el de la institución.

#### **2.2.2.5.1 Amenaza**

La amenaza viene a ser un fenómeno que puede acontecerse de manera natural o puede ser llevada a cabo por medio de un ser humano, en el cual se pone en peligro la integridad física de un individuo o un conjunto de individuos, como también sus bienes o su entorno cuando esta no se previene a tiempo (Rinaldi y Bergamini, 2020).

Las amenazas no suelen afectar a gran escala a los grupos sociales con un elevado poder económico como pasa con los individuos que no pertenecen a esta denominación, los ciudadanos que viven en zonas donde existe escasez son a las que les impacta con mayor fuerza. Mientras que la clase alta cuenta con acceso a la tecnología lo cual les permite tener mayor seguridad y evitar que les vulva a pasar una situación de esa índole, lo que lamentablemente no poseen esa

posibilidad tienen que esperar a que no los afecte tanto la próxima vez que les suceda (Soares et al., 2014).

Siendo así que se logra identificar a la amenaza como un factor que involucra peligro dentro de la institución si no se trata a tiempo, perjudicando a los trabajadores y a la empresa. Así mismo esta amenaza puede ser de alto riesgo, lo cual requiere que sea tratada de inmediato para poder continuar las labores con normalidad, estas imprudencias o falta de mantenimiento debe ser notificado por los propios parámetros con la que se supervisa a la institución.

#### **2.2.2.5.2 Vulnerabilidad**

La vulnerabilidad viene a ser un elemento interno de riesgo el cual calcula el nivel de susceptibilidad y predisposición al impacto negativo que puede generar una amenaza en contra de una comunidad, recurso natural o propiedad a raíz de las interacciones de múltiples elementos o procesos físicos, sociales, económicos y ambientales. Es importante hacer hincapié en que cuando se refiere a susceptibilidad quiere decir al grado de resistencia que se tendría frente al impacto que generan las amenazas mientras que la predisposición vendría a ser como la comunidad reaccionaría y que acciones tomaría para afrontar cualquier tipo de fenómeno sin importar la magnitud que este posea (Rinaldi y Bergamini, 2020).

La vulnerabilidad viene a ser una dinámica, siempre y cuando lleve implícito un contenido que no sea permanente el cual se remita a los sucesos causados dependiendo de la susceptibilidad que posee el individuo. Por esta razón se podría decir que la vulnerabilidad no se refiere a una condición autocontenida, sino que esta puede conceptualizarse dependiendo de las amenazas y el grado de exposición que se tenga (Soares et al., 2014).

Identificando que la vulnerabilidad dentro de una institución permite evidenciar los sectores que no poseen la disposición correcta en caso exista altercados, ocasionando que perjudique a la compañía de manera grave. Además, el factor de vulnerabilidad permite evidenciar ciertos aspectos de la empresa que requieren de mejoras.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

- **Análisis de riesgos**

Se puede definir como la herramienta de control en estudios financieros como de seguridad para la identificación de riesgos, como la evaluación de riesgos, por lo cual esto da un análisis de los posibles riesgos que puedan llegar a ocurrir dentro de un área administrativa (Sánchez, 2017).

- **Base de datos**

Viene siendo el almacenamiento de una gran cantidad de datos organizada de manera estructurada en la cual está dentro de sistema de computadora para que pueda ser consultado y revisado rápidamente de acuerdo con las circunstancias requeridas (Capacho y Nieto, 2017).

- **Calidad del diseño**

Considerado como el procedimiento estratégico que es desarrollado y fabricado, en el cual su función es asegurarse que el rendimiento de un producto este dentro de los parámetros previstos por la compañía (Martínez, s.f.).

- **Confiabilidad e integridad de la información**

La confiabilidad se refiere al funcionamiento del hardware y diseño de software en el cual busca la exactitud entre los datos y el mundo real, donde la integridad se refiere a proteger la exactitud dentro de los datos almacenados (Sánchez, 2017).

- **Cumplimiento de leyes, regulaciones y contratos**

Las normas para cumplir para un correcto funcionamiento tanto social, laboral e individual que va a permitir la correcta convivencia y realización de servicios (OECD, 2020).

- **Eficacia de las operaciones**

La capacidad para la realización de un efecto deseado en donde se emplean las capacidades de cada persona (Tula, 2016).

- **Eficiencia**

Capacidad para lograr distintos objetivos con la utilización de menos recursos posibles en el menor tiempo posible (Calderón, 2017).

- **Estándares de desempeño**

Referido al acto y consecuencia al cumplir una obligación en el cual se representa mediante el nivel que uno tiene referente a la actividad o tarea realizada (Alles, 2017).

- **Factores internos y externos**

Definidos como aquellos agentes que se encuentran tanto dentro como fuera de una organización que van a generar un impacto negativo y positivo en el mismo referente a las finanzas, personal o clientes (Fernández, 2017).

- **Financiera y operativa auditoría financiera y operativa**

La financiera emite la opinión referente a la razonabilidad de los estados financieros, mientras que la operativa se encarga de evaluar la eficiencia, efectividad y eficacia de las operaciones institucionales (Ferro, 2020).

- **Control digital**

Referida a todas las tecnologías pertenecientes a programas de control de acceso usadas por todo tipo de compañías en el cual se defiende los derechos de autor como para la limitación de recursos a individuos específicos (Fung, 2020).

- **Identificación del riesgo**

Cuando se identifican de manera sistemáticas las posibles causas referentes a las actividades empresariales, por lo cual se debe de tomar las medidas necesarias ante una posible falla de estos (Cortés, 2018).

## Capítulo III: Metodología de Investigación

### 3.1 Enfoque de la Investigación

La investigación se ha desarrollado bajo el enfoque cuantitativo, siendo su principal característica la evidencia de datos estadísticos, cuadros estadísticos a partir de frecuencias y su finalidad es corroborar la veracidad de las hipótesis planteadas (Hernández et al., 2014).

### 3.2 Hipótesis

#### 3.2.1 Hipótesis general.

- La auditoría especializada se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.

#### 3.2.2 Hipótesis secundarias.

- La auditoría interna se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.
- La auditoría operativa se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.
- La auditoría informática se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.

### 3.3 Variables

#### **Operacionalización de variables.**

##### *Variable independiente (X-1).*

Auditoría especializada

##### *Dimensiones e indicadores.*

- Auditoría Interna
  - Eficacia y eficiencia de las operaciones
  - Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa
  - Protección de activos
  - Cumplimiento de leyes, regulaciones y contratos
- Auditoría Operativa
  - Eficiencia
  - Productividad y rentabilidad
  - Estándares de desempeño
- Auditoría Informática
  - Control digital
  - Producción de datos
  - Base de datos
  - Softwares utilizados
  - Seguridad de la información

##### *Variable dependiente (Y-2).*

## Control de riesgos

### *Dimensiones e indicadores.*

- Comunicación y consulta
  - Tipo de riesgo
  - Factores internos y externos
  - Probabilidades
- Procesos
  - Identificación del riesgo
  - Análisis de riesgos
  - Valoración del riesgo
- Seguimiento y revisión
  - Calidad del diseño
  - Resultados del proceso

Tabla 1: Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem	Instrumento	Escala	Niveles de rango
Auditoría especializada	Las auditorías especializadas son aquellas que se encuentran encargadas de verificar el cumplimiento reglamentario y legal de una organización específico, siendo así que el auditor presenta una visión amplia de diversas especializaciones como gerencia, control, entre otros (Trujillo y Vásquez, 2017).	La auditoría especializada consta de las dimensiones de una auditoría interna, auditoría operativa y auditoría informática; así mismo será medida mediante los indicadores y el tipo de escala Likert.	Auditoría interna	Eficacia y eficiencia de las operaciones	1, 2	Cuestionario	(5) Totalmente de acuerdo (4) de acuerdo (3) ni de acuerdo, ni en desacuerdo (2) en desacuerdo (1) Totalmente desacuerdo	Mala 24- 56 Regular 57 - 89 Buena 90 - 120
				Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa	3, 4			
				Protección de activos	5, 6			
				Cumplimiento de leyes, regulaciones y contratos	7, 8			
			Auditoría operativa	Eficiencia	9, 10			
				Productividad y rentabilidad	11,12			
				Estándares de desempeño	13.14			
				Control digital	15.16			
				Protección de datos	17.18			
				Auditoría informática	Base de datos			
Softwares utilizados	21,22							
Control de riesgos	El control de riesgos es un proceso en el cual se identifica, analiza y previene los diversos factores de riesgo que se presentan en una organización o empresa, para lo cual se plantea diversas estrategias (ACCID, 2019).	El control de riesgos esta dimensionada por la comunicación y consulta, procesos y seguimiento y revisión; así mismo será medida mediante los indicadores y el tipo de escala Likert.	Comunicación y consulta	Tipo de riesgo	25,26	Cuestionario	(5) Totalmente de acuerdo (4) de acuerdo (3) no de acuerdo, ni en desacuerdo (2) en desacuerdo (1) Totalmente desacuerdo	Mala 16- 37 Regular 38 - 59 Buena 60 - 80
				Factores internos y externos	27,28			
				Probabilidades	29,30			
				Identificación del riesgo	31,32			
			Procesos	Análisis de riesgos	33,34			
				Valoración del riesgo	35,36			
				Calidad del diseño	37,38			
			Seguimiento y revisión	Resultados del proceso	39.40			

### **3.4 Tipo de Investigación**

Carrasco (2007) señala que la investigación de tipo básica es la que se encuentra alineada a la información conseguida a partir del acopio de datos de diferentes fuentes de información, como medios académicos y profesionales, así como verificables, logrando de esta manera estructurar nuevos detalles para un tema ya establecido con anterioridad.

Por lo tanto, según la composición metodológica del presente trabajo de investigación fue llevado a cabo mediante la investigación de tipo básica.

### **3.5 Diseño de la investigación**

La investigación estuvo relacionada a un diseño correlacional, según los autores, quienes plantean que este diseño tiene como finalidad evaluar la relación entre dos o más variables, según el contexto del estudio (Hernández et al., 2014).

### **3.6 Población y Muestra**

#### **3.6.1 Población.**

El presente estudio presenta una población conformada por los 13 trabajadores de la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima. Señalando Ventura León (2017) que la población está conformada por individuos, los cuales habitan o presencian el fenómeno a estudiar.

#### **3.6.2 Muestra.**

En la presente investigación se consideró una muestra censal, siendo así que incluye en su totalidad a la población de la investigación. Siendo así que la muestra es reconocida como un factor (Ventura León, 2017).

### **3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

#### **3.7.1 Técnica.**

La técnica aplicada en la investigación fue la encuesta, una herramienta estructurada correctamente para una recolección de datos adecuada y precisa fomentando la veracidad y búsqueda de detalles preciosos. (Hernández et al., 2014).

#### **3.7.2 Instrumento de recolección de datos.**

##### ***3.7.2.1 Análisis de fiabilidad del instrumento***

*Tabla 2: Estadísticas de fiabilidad del instrumento*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,940	40

Luego de aplicar el análisis de fiabilidad al instrumento planteado en esta investigación tenemos como resultado 0,940 cómo se puede apreciar en la Tabla 2, y este valor es interpretado como muy alto por lo que podemos afirmar que el instrumento aplicado que cuenta con 40 preguntas es fiable.

##### ***3.7.2.2 Validez del instrumento***

El instrumento aplicado en la presente investigación fue validado mediante juicio de expertos

*Tabla 3: Validación del instrumento de recolección de datos por juicio de expertos*

<b>Experto</b>	<b>Apellidos y nombres</b>	<b>Grado académico</b>	<b>Resultado</b>
<b>Experto 01</b>	Vento Rojas, Juan Francisco	Doctor	Aplicable
<b>Experto 02</b>	Luján Cabrera, Micaela	Doctora	Aplicable
<b>Experto 03</b>	Salazar Llerena, Silvia Liliana	Doctora	Aplicable

Nota: elaboración propia

## Capítulo IV: Resultados

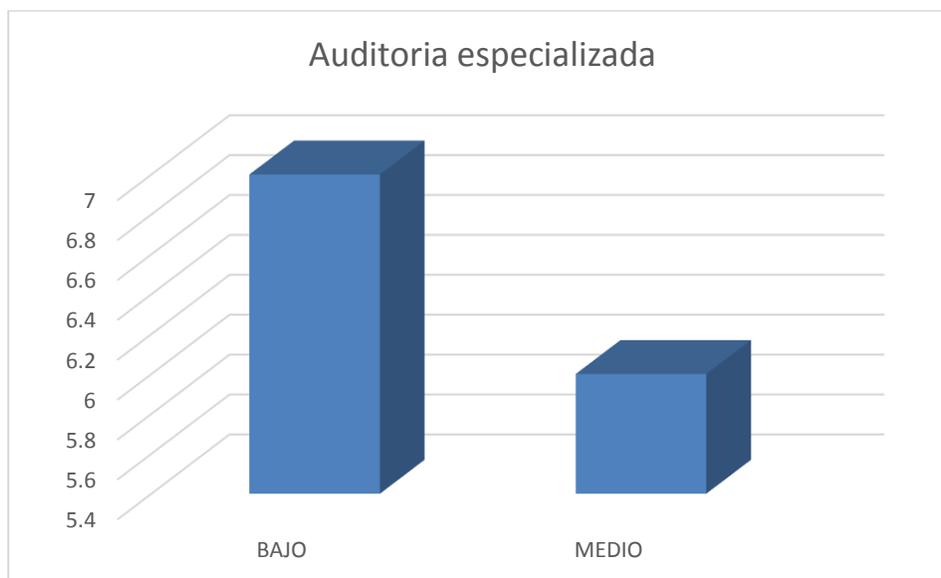
### 4.1 Análisis de los Resultados

#### 4.1.1. Resultados estadísticos descriptivos

Tabla 4: Estadística descriptiva de la variable 1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MEDIO	6	46.15	46.15	
	BAJO	7	53.85	53.85	100,0
	TOTAL	13	100,0	100,0	

Figura 1: Gráfico de la estadística descriptiva de la variable 1



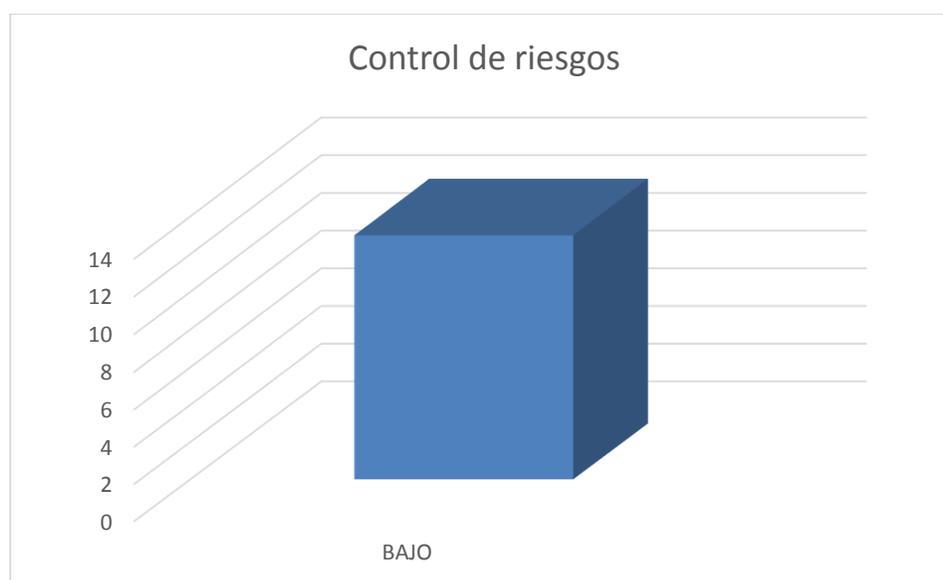
#### Interpretación:

Como se aprecia en la tabla 4 y figura 1, la variable Auditoria especializada dentro de la estadística descriptiva de frecuencias en el software SPSS, se obtuvo que el 53.85% coincidió en el nivel bajo y el 46.15% coincidió en el nivel medio como resultado de las 13 personas encuestadas, mediante el cuestionario de 40 ítems.

Tabla 5: Estadística descriptiva de la variable 2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	13	100,0	100,0	100,0
	TOTAL	13	100,0	100,0	

Figura 2: Gráfico de la estadística descriptiva de la variable 2



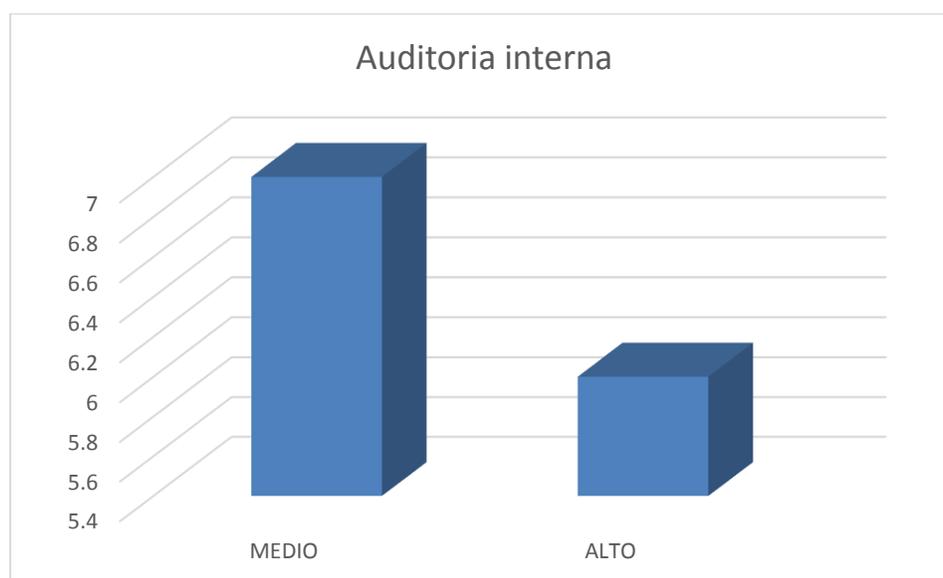
### Interpretación:

Como se aprecia en la tabla 5 y figura 2, la variable control de riesgos dentro de la estadística descriptiva de frecuencias en el software SPSS, se obtuvo que el 100% coincidió en el nivel bajo como resultado de las 13 personas encuestadas, mediante el cuestionario de 40 ítems.

Tabla 6: Estadística descriptiva de la dimensión 1 de la variable 1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	6	46.15	46.15	
	MEDIO	7	53.85	53.85	100,0
	TOTAL	13	100,0	100,0	

Figura 3: Gráfico de la estadística descriptiva de la dimensión 1 de la variable 1



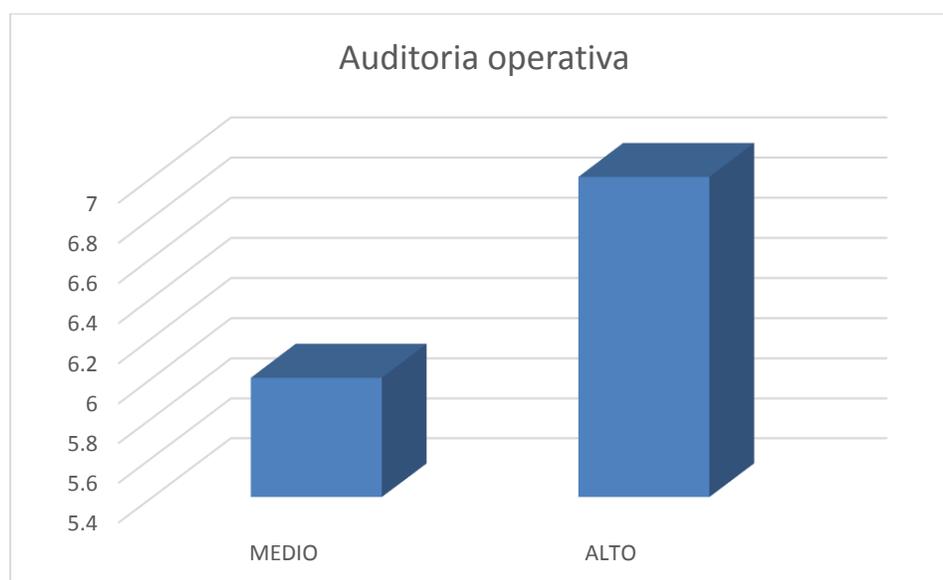
### Interpretación:

Como se aprecia en la tabla 6 y figura 3, la dimensión Auditoría interna dentro de la estadística descriptiva de frecuencias en el software SPSS, se obtuvo que el 53.85% coincidió en el nivel medio y el 46.15% coincidió en el nivel alto como resultado de las 13 personas encuestadas, mediante el cuestionario de 40 ítems.

Tabla 7: Estadística descriptiva de la dimensión 2 de la variable 1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	7	53,85	53,85	
	MEDIO	6	46,15	46,15	100,0
	TOTAL	13	100,0	100,0	

Figura 4: Gráfico de la estadística descriptiva de la dimensión 2 de la variable 1



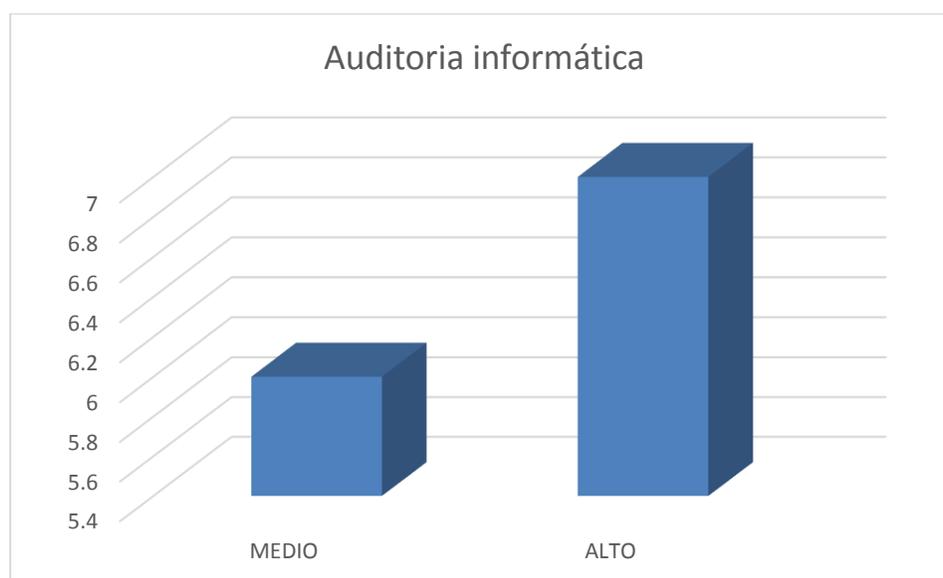
### Interpretación:

Como se aprecia en la tabla 7 y figura 4, la dimensión auditoria operativa dentro de la estadística descriptiva de frecuencias en el software SPSS, se obtuvo que el 46,15% coincidió en el nivel medio y el 53,85% coincidió en el nivel alto como resultado de las 13 personas encuestadas, mediante el cuestionario de 40 ítems.

Tabla 8: Estadística descriptiva de la dimensión 3 de la variable 1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	7	53,85	53,85	
	MEDIO	6	46,15	46,15	100,0
	TOTAL	13	100,0	100,0	

Figura 5: Gráfico de la estadística descriptiva de la dimensión 3 de la variable 1



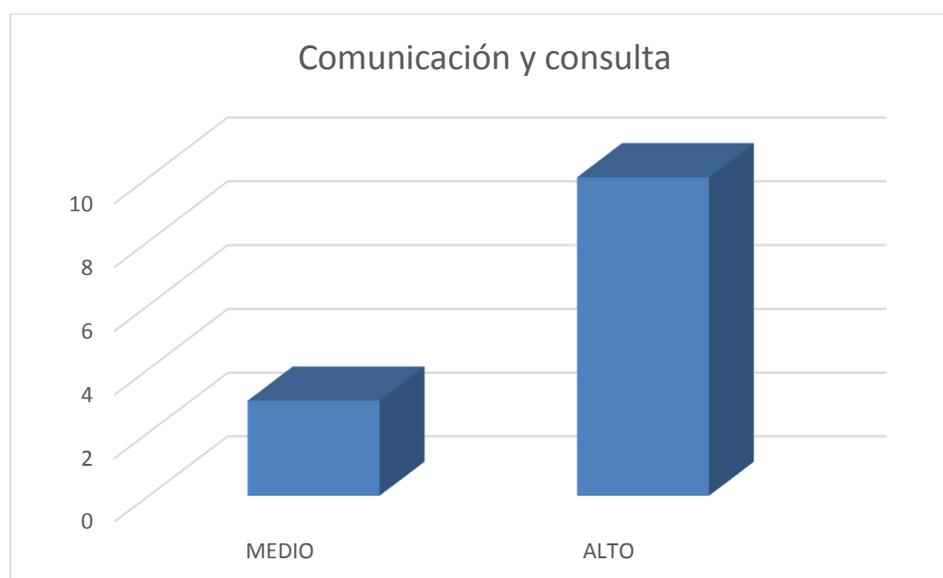
### Interpretación:

Como se aprecia en la tabla 8 y figura 5, la dimensión auditoría informática dentro de la estadística descriptiva de frecuencias en el software SPSS, se obtuvo que el 46,15% coincidió en el nivel medio y el 53,85% coincidió en el nivel alto como resultado de las 13 personas encuestadas, mediante el cuestionario de 40 ítems.

Tabla 9: Estadística descriptiva de la dimensión 1 de la variable 2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	10	76,92	76,92	
	MEDIO	3	23,08	23,08	100,0
	TOTAL	13	100,0	100,0	

Figura 6: Gráfico de la estadística descriptiva de la dimensión 1 de la variable 2



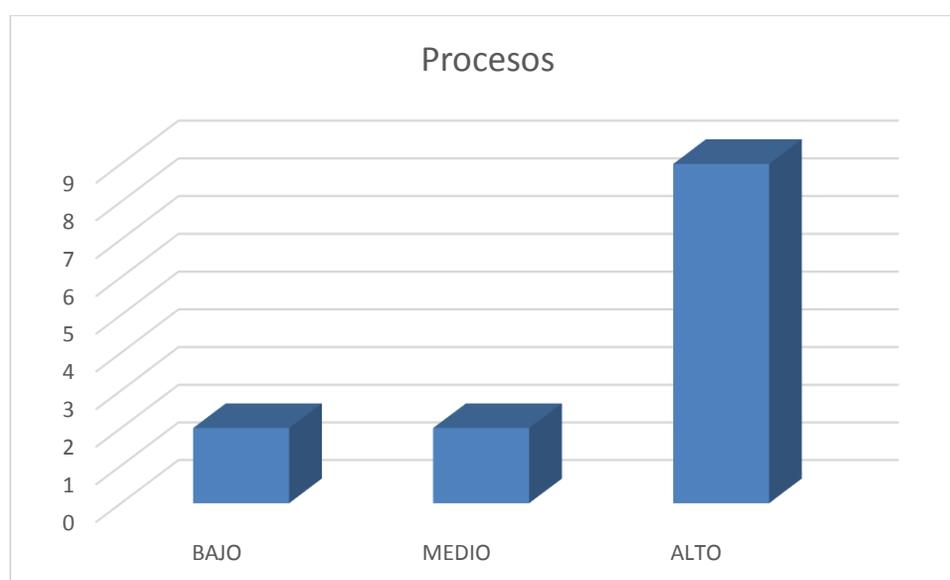
### Interpretación:

Como se aprecia en la tabla 9 y figura 6, la dimensión comunicación y consulta dentro de la estadística descriptiva de frecuencias en el software SPSS, se obtuvo que el 23,08% coincidió en el nivel medio y el 76,92% coincidió en el nivel alto como resultado de las 13 personas encuestadas, mediante el cuestionario de 40 ítems.

Tabla 10: Estadística descriptiva de la dimensión 2 de la variable 2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	9	69,23	69,23	
	MEDIO	2	15,38	15,38	
	BAJO	2	15,38	15,38	100,0
	TOTAL	13	100,0	100,0	

Figura 7: Gráfico de la estadística descriptiva de la dimensión 2 de la variable 2



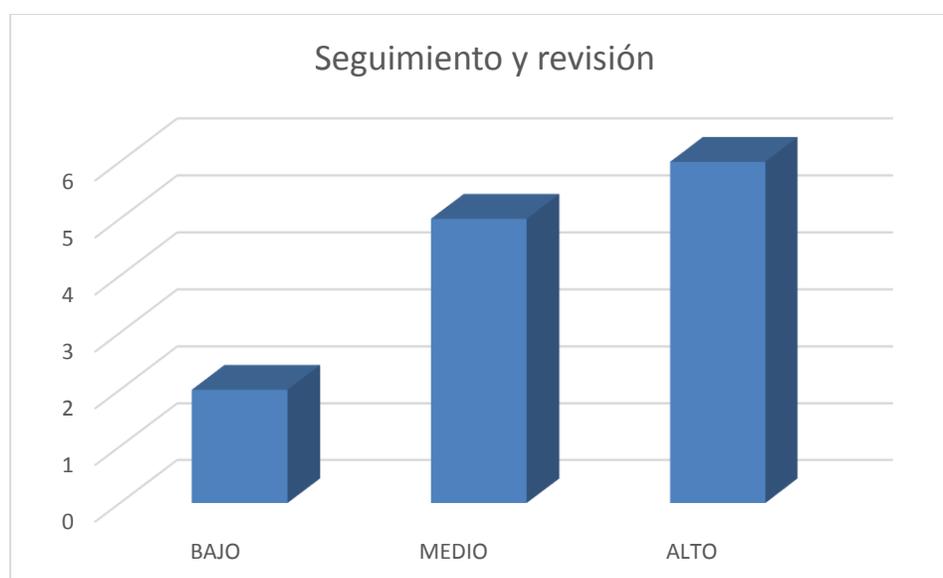
### Interpretación:

Como se aprecia en la tabla 10 y figura 7, la dimensión procesos dentro de la estadística descriptiva de frecuencias en el software SPSS, se obtuvo que el 15,38% estuvo conformado por el nivel bajo, el 15,38% coincidió en el nivel medio y el 69,23% coincidió en el nivel alto como resultado de las 13 personas encuestadas, mediante el cuestionario de 40 ítems.

Tabla 11: Estadística descriptiva de la dimensión 3 de la variable 2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	6	46,15	46,15	
	MEDIO	5	38,46	38,46	
	BAJO	2	15,38	15,38	100,0
	TOTAL	13	100,0	100,0	

Figura 8: Gráfico de la estadística descriptiva de la dimensión 3 de la variable 2



### Interpretación:

Como se aprecia en la tabla 11 y figura 8, la dimensión seguimiento y revisión dentro de la estadística descriptiva de frecuencias en el software SPSS, se obtuvo que el 15,38% estuvo conformado por el nivel bajo, el 38,46% coincidió en el nivel medio y el 46,15% coincidió en el nivel alto como resultado de las 13 personas encuestadas, mediante el cuestionario de 40 ítems.

## Distribución de Frecuencias

Tabla 12: Afirmación 01

*El factor eficacia y eficiencia de las operaciones significa un reto para las organizaciones.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	15,4	15,4	23,1
De acuerdo	4	30,8	30,8	53,8
Totalmente de acuerdo	6	46,2	46,2	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

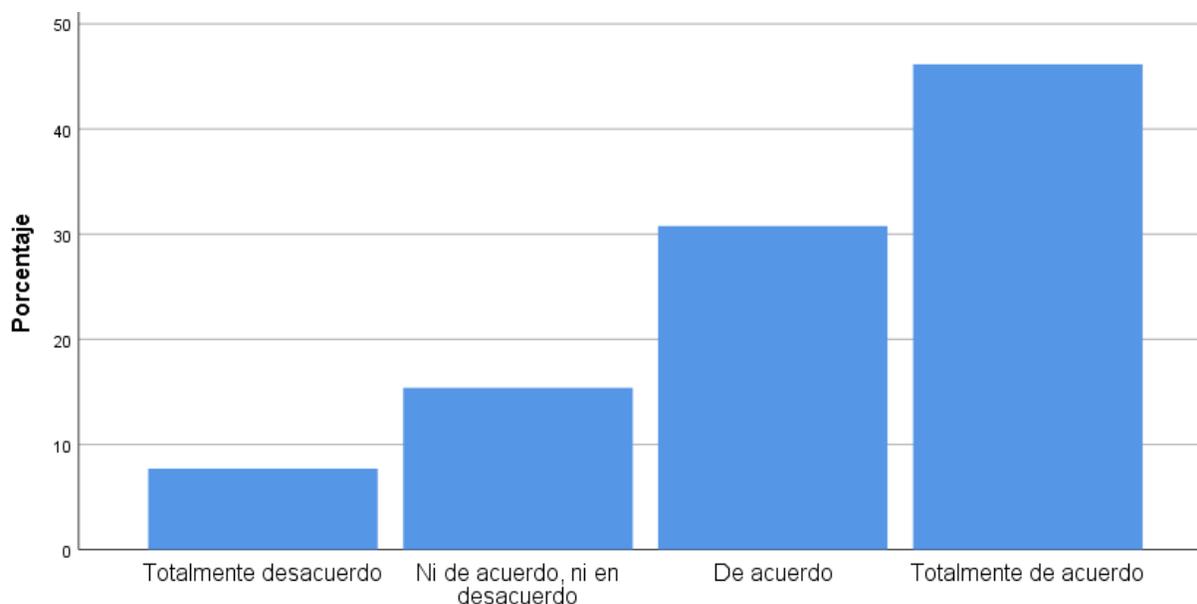


Figura 9: Gráfico de barras de la Afirmación 01. El factor eficacia y eficiencia de las operaciones significa un reto para las organizaciones

Como podemos visualizar en la tabla 12 y figura 9, del 100% de encuestados un 46,2% se encuentra totalmente de acuerdo de que el factor eficacia y eficiencia de las operaciones significa un reto para la organización.

Tabla 13: Afirmación 02

*Es importante la eficiencia y eficacia de las operaciones.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	15,4	15,4	23,1
	De acuerdo	3	23,1	23,1	46,2
	Totalmente de acuerdo	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

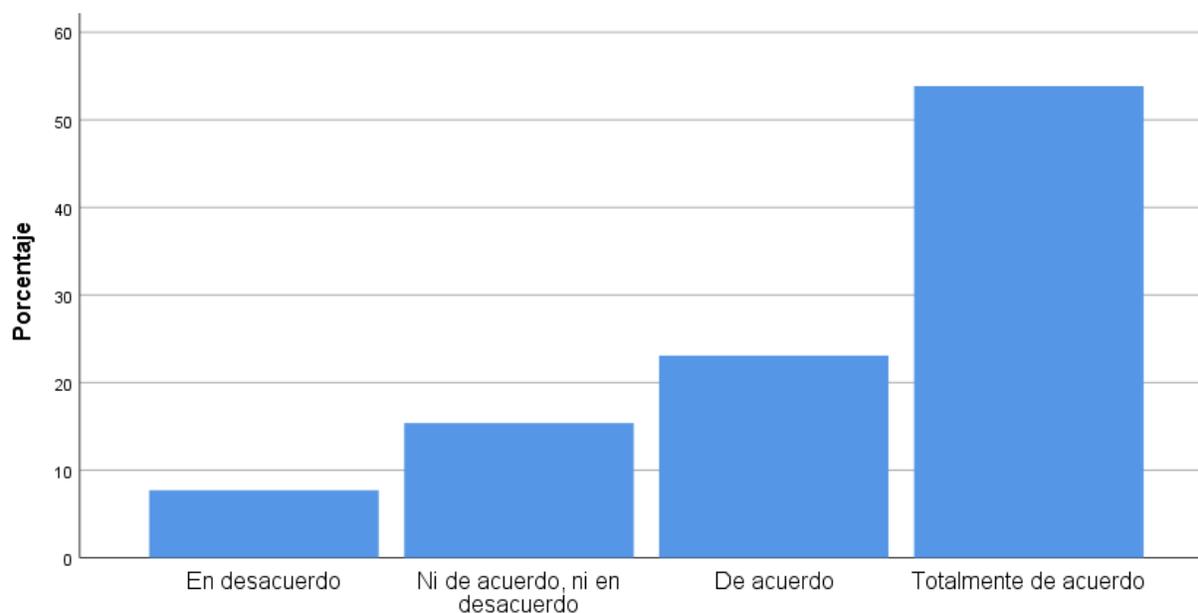


Figura 10: Gráfico de barras de la Afirmación 02. Es importante la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Como se visualiza en la tabla 13 y figura 10, del 100% de los encuestados el 53,8% se encuentra de acuerdo con la importancia de la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Tabla 14: Afirmación 03

La confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa se encuentra asegurada en la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	30,8	30,8	38,5
	De acuerdo	3	23,1	23,1	61,5
	Totalmente de acuerdo	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

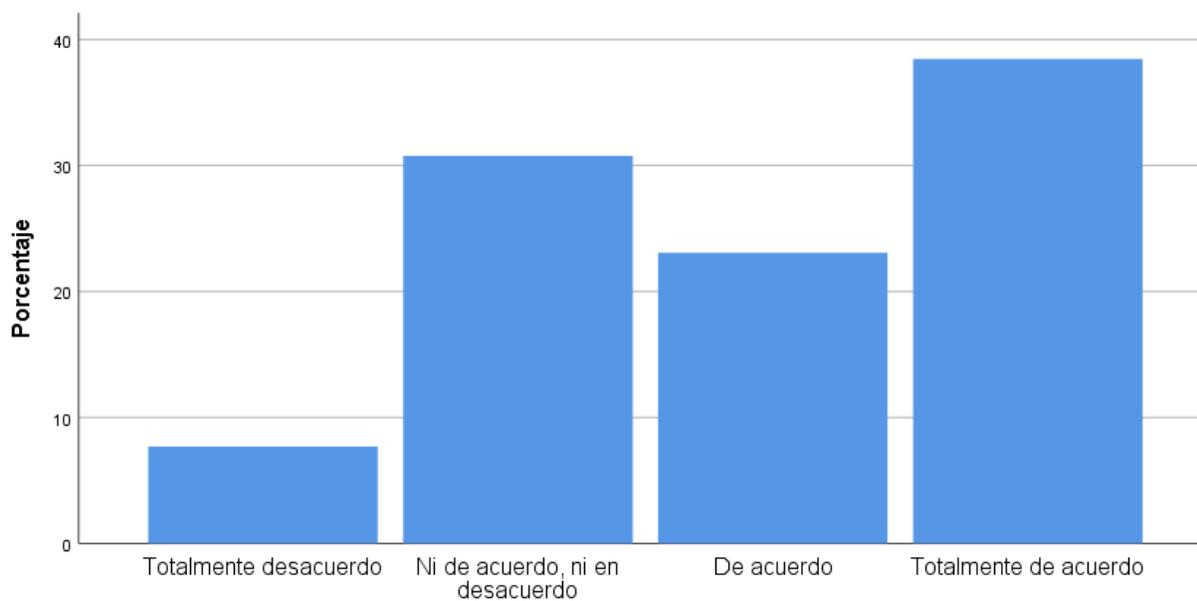


Figura 11: Gráfico de barras de la Afirmación 03. La confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa se encuentra asegurada en la empresa.

Como se visualiza en la tabla 14 y figura 11, del 100% de los encuestados solo el 38,5% se encuentra totalmente de acuerdo con respecto a que la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa se encuentra asegurada en la empresa.

Tabla 15: Afirmación 04

*Debe llevarse a cabo una evaluación rigurosa sobre la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa que posee la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	38,5	38,5	46,2
	De acuerdo	4	30,8	30,8	76,9
	Totalmente de acuerdo	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

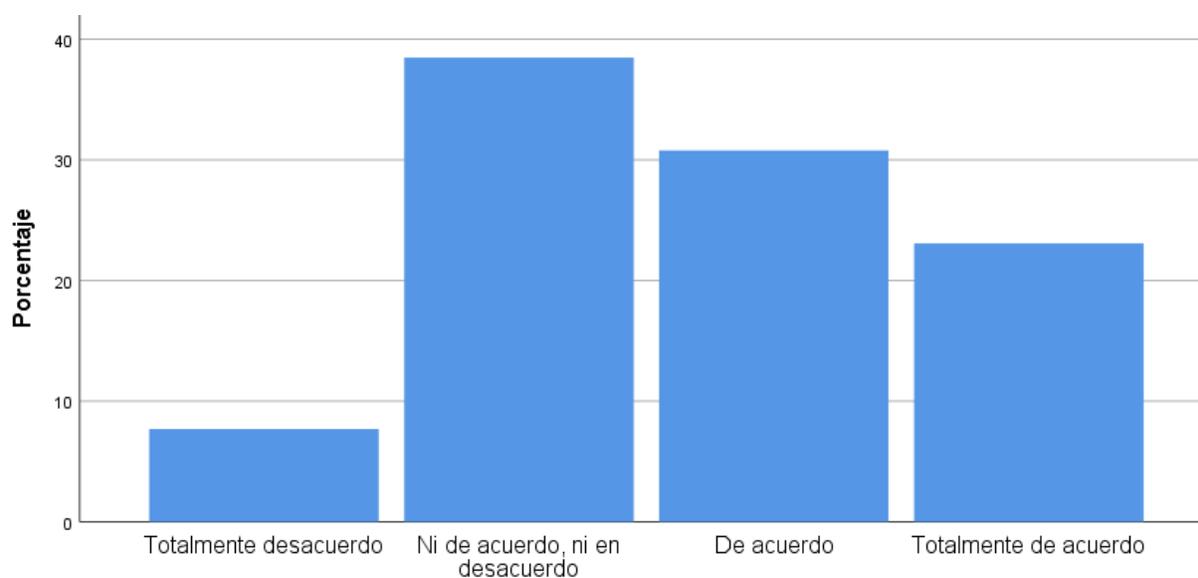


Figura 12: Gráfico de barras de la Afirmación 04. Debe llevarse a cabo una evaluación rigurosa sobre la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa que posee la empresa.

Como se puede visualizar en la tabla 15 y la figura 12, del 100% de los encuestados el 38,5% ni se encuentra de acuerdo, ni en desacuerdo con que se debe llevar a cabo una evaluación rigurosa sobre la confiabilidad e integridad de la información y operativa que posee la empresa.

Tabla 16: Afirmación 05

Existe en la empresa una protección de los activos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	7,7	7,7	15,4
	De acuerdo	6	46,2	46,2	61,5
	Totalmente de acuerdo	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

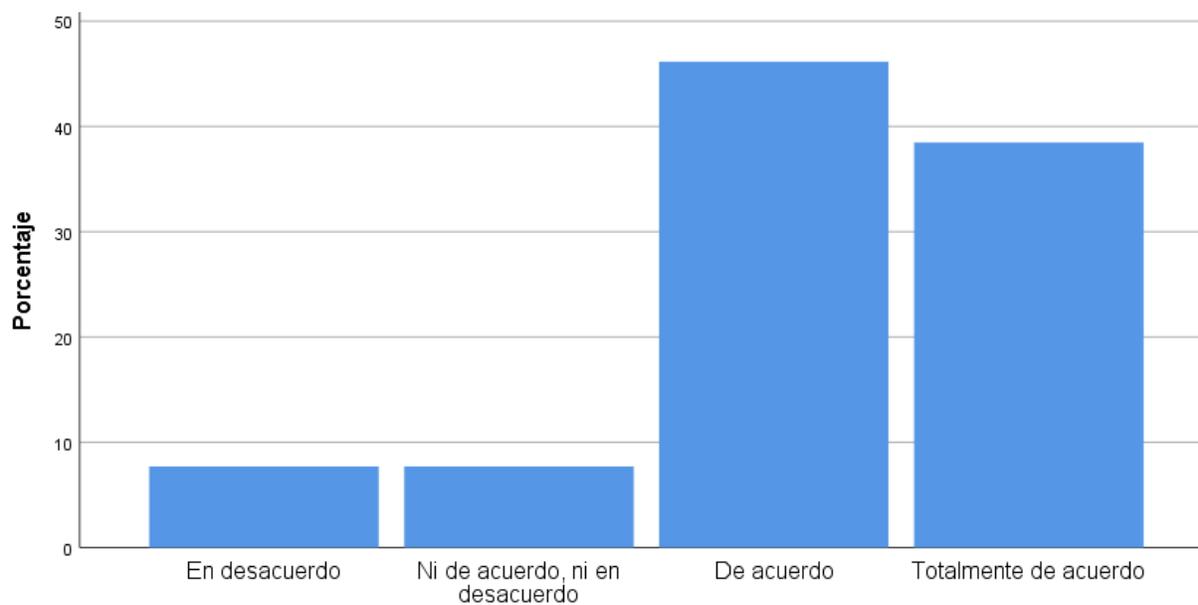


Figura 13: Gráfico de barras de la Afirmación 05. Existe en la empresa una protección de activos.

Como podemos visualizar en la tabla 16 y figura 13, del 100% de los encuestados un 46,2% se encuentran de acuerdo en que existe en la empresa una protección de los activos.

Tabla 17: Afiración 06

*La protección de activos es aplicada de manera adecuada en el sistema de la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	38,5	38,5	46,2
	De acuerdo	5	38,5	38,5	84,6
	Totalmente de acuerdo	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

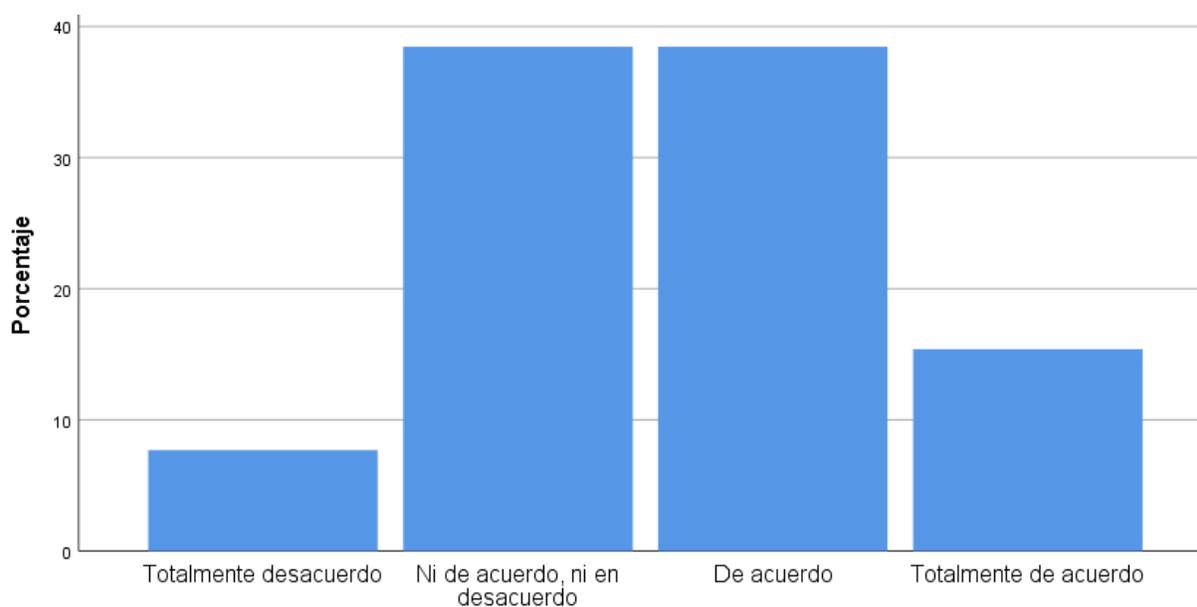


Figura 14: Gráfico de barras de la Afiración 06: La protección de activos es aplicada de manera adecuada en el sistema de la empresa.

Como se puede visualizar en la tabla 17 y figura 14, del total de encuestados tanto un 38,5% de los encuestados están de acuerdo como otro 38,5% ni de acuerdo, ni en desacuerdo con que la protección de activos es aplicada de manera adecuada en el sistema de la empresa.

Tabla 18: Afirmación 07

La empresa se encuentra cumpliendo la ley, las regulaciones y los contratos existentes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	7,7	7,7	15,4
	De acuerdo	6	46,2	46,2	61,5
	Totalmente de acuerdo	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

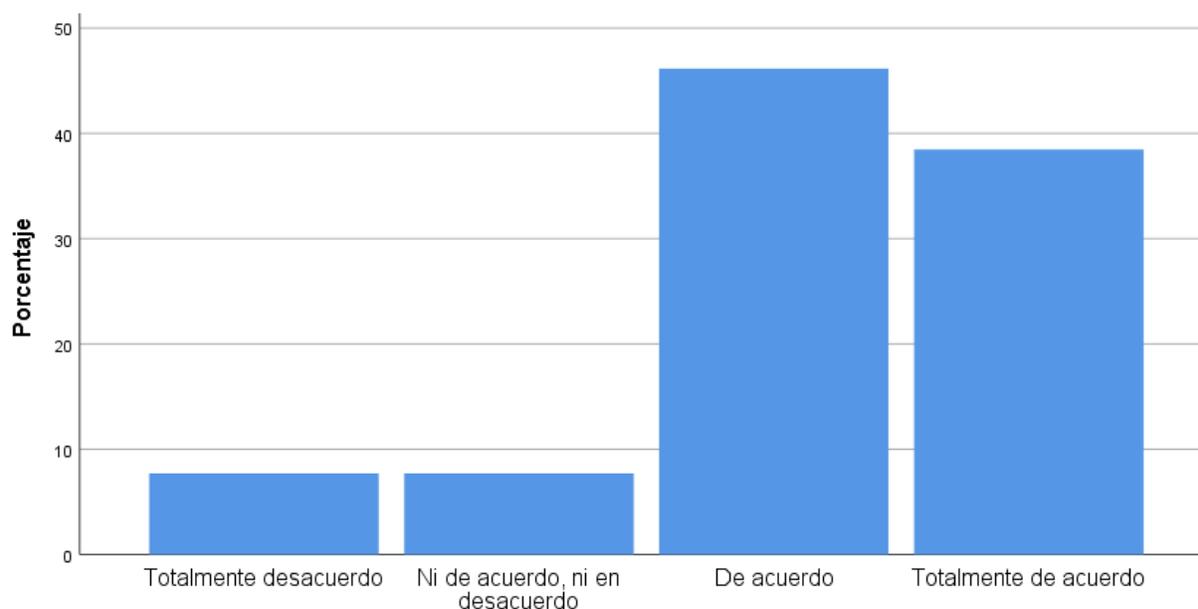


Figura 15: Gráfico de barras de la Afirmación 07: La empresa se encuentra cumpliendo la ley, las regulaciones y los contratos existentes.

Como se puede visualizar en la tabla 18 y figura 15, del 100% de encuestados un 46,2% se encuentra de acuerdo en referencia al cumplimiento de la ley, regulaciones y contratos existentes por parte de la empresa.

Tabla 19: Afirmación 08

*Cumplir la ley, regulaciones y contratos permite el crecimiento de la organización.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	23,1	23,1	30,8
	De acuerdo	6	46,2	46,2	76,9
	Totalmente de acuerdo	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

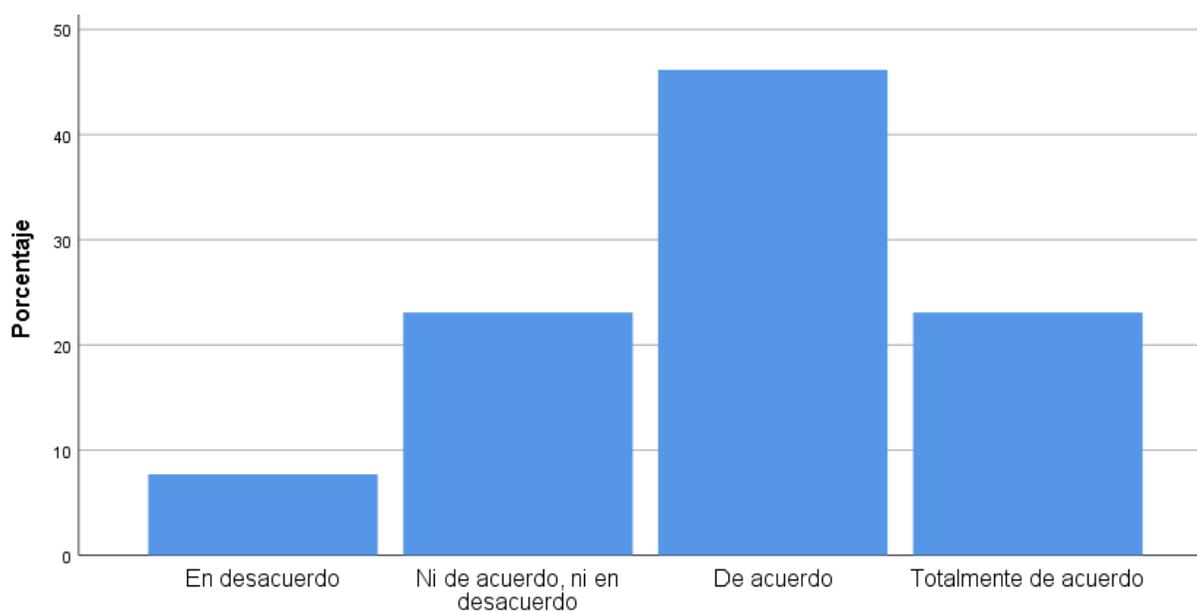


Figura 16: Gráfico de barras de la Afirmación 08: Cumplir la ley, regulaciones y contratos permite el crecimiento de la organización.

Como se puede visualizar en la tabla 19 y figura 16, del total de encuestados un 46,2% se encuentra de acuerdo en que el cumplimiento de la ley, regulaciones y contratos permite el crecimiento de la organización.

Tabla 20: Afirmación 09

*Se debe priorizar la eficiencia en la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	30,8	30,8	30,8
	De acuerdo	4	30,8	30,8	61,5
	Totalmente de acuerdo	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

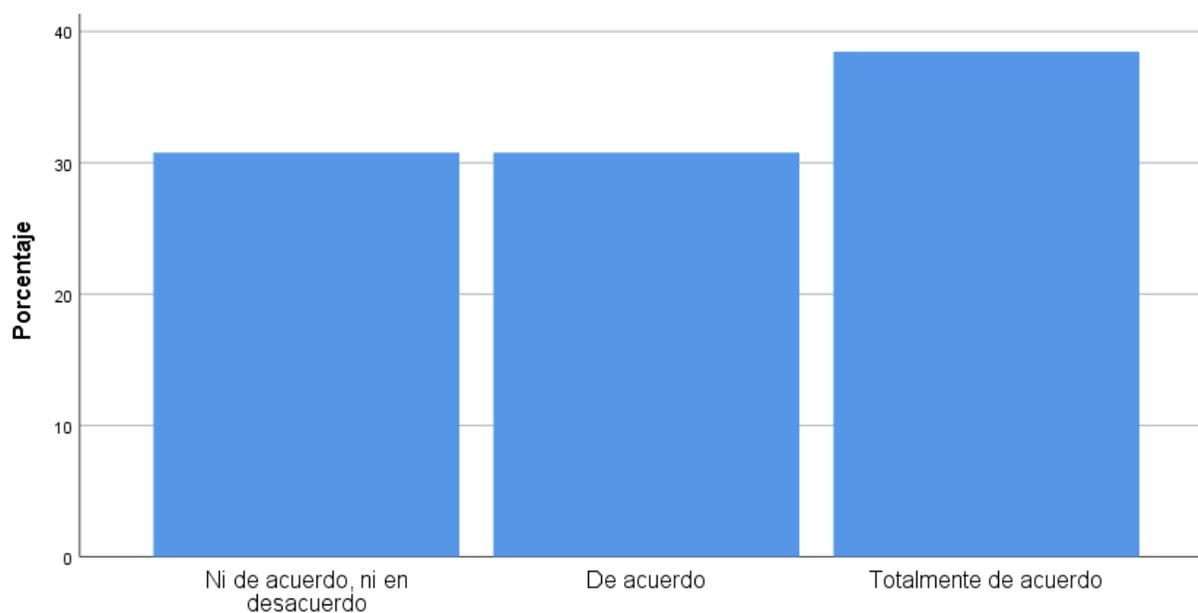


Figura 17: Gráfico de barras de la Afirmación 09: Se debe priorizar la eficiencia en la empresa.

Como se puede visualizar en la tabla 20 y figura 17, del 100% de los encuestados un 38,5% se encuentran totalmente de acuerdo con la priorización de la eficiencia en la empresa.

Tabla 21: Afirmación 10

*La eficiencia tiene relación con el control del recurso humano.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	53,8	53,8	53,8
	De acuerdo	2	15,4	15,4	69,2
	Totalmente de acuerdo	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

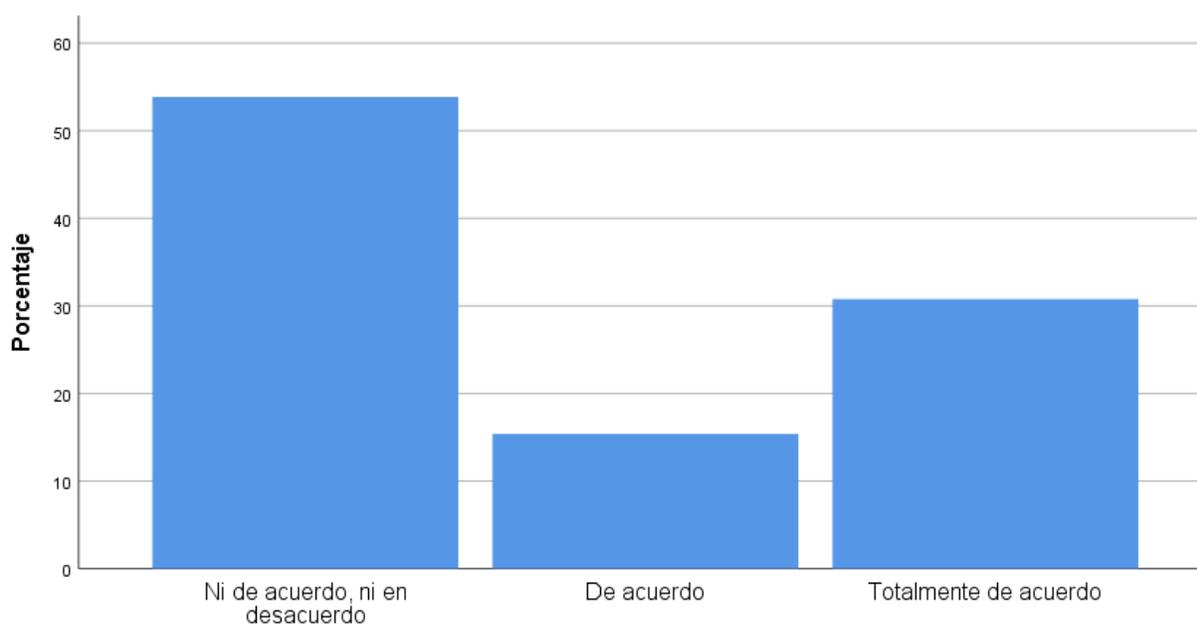


Figura 18: Gráfico de barras de la Afirmación 10: La eficiencia tiene relación con el control del recurso humano.

Como se puede visualizar en la tabla 21 y figura 18, del 100% de los encuestados un 53,8% ni se encuentra de acuerdo, ni en desacuerdo en que la eficiencia tiene relación con el control del recurso humano.

Tabla 22: Afiración 11

Existe una alta productividad y rentabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	En desacuerdo	1	7,7	7,7	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	15,4	15,4	30,8
	De acuerdo	5	38,5	38,5	69,2
	Totalmente de acuerdo	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

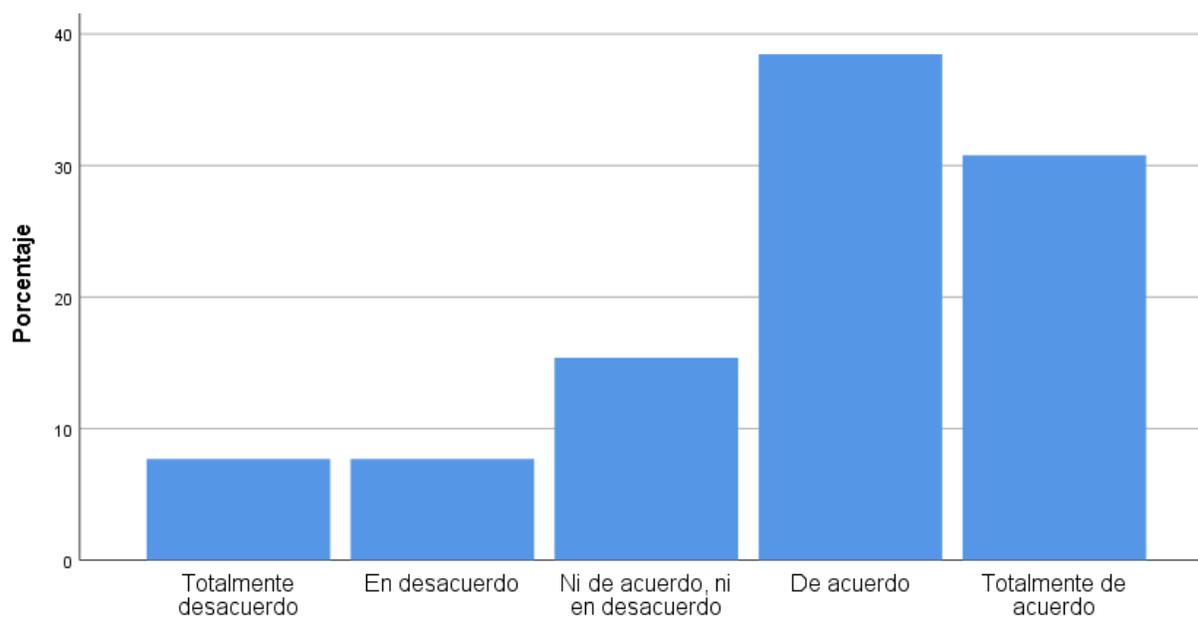


Figura 19: Gráfico de barras de la Afiración 11. Existe una alta productividad y rentabilidad.

Como se puede visualizar en la tabla 22 y la figura 19, del total de encuestados un 38,5% se encuentra de acuerdo en que existe una alta productividad y rentabilidad.

Tabla 23: Afirmación 12

*La alta rentabilidad y productividad de la empresa refleja el esfuerzo de los trabajadores.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	23,1	23,1	23,1
	De acuerdo	5	38,5	38,5	61,5
	Totalmente de acuerdo	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

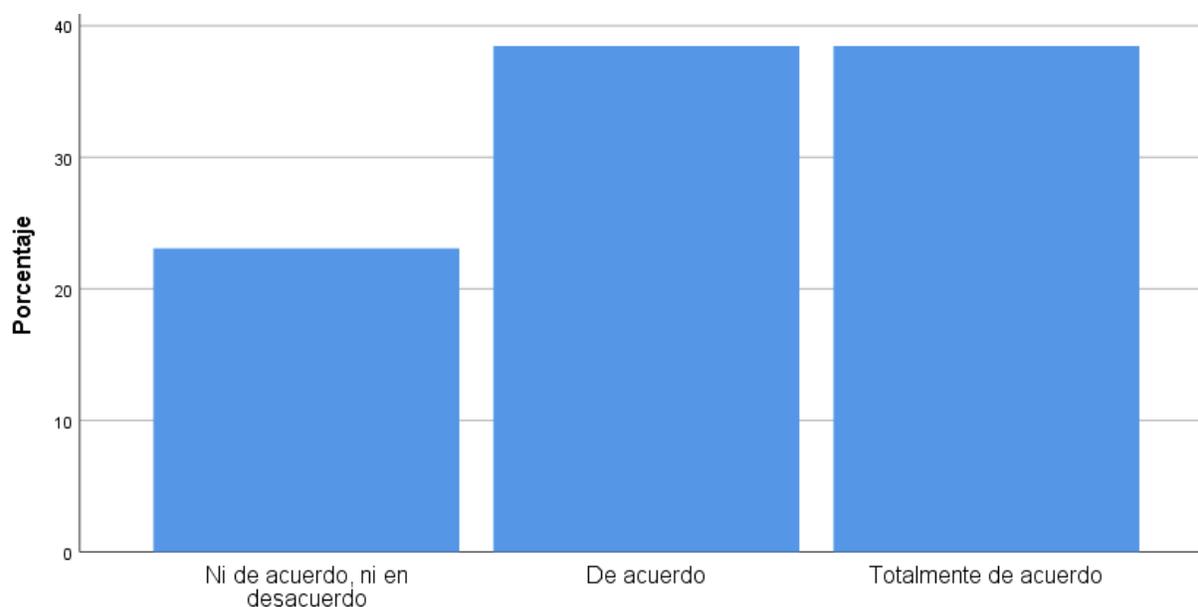


Figura 20: Gráfico de barras de la Afirmación 12. La alta rentabilidad y productividad de la empresa refleja el esfuerzo de los trabajadores.

Como se puede visualizar en la tabla 23 y figura 20, del total de encuestados un 38,5% se encuentra totalmente de acuerdo y otro 38,5% se encuentra de acuerdo en que la rentabilidad y productividad de la empresa refleja el esfuerzo de los trabajadores.

Tabla 24: Afirmación 13

*Los estándares de desempeño aplicados son los más adecuados.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	30,8	30,8	38,5
	De acuerdo	4	30,8	30,8	69,2
	Totalmente de acuerdo	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

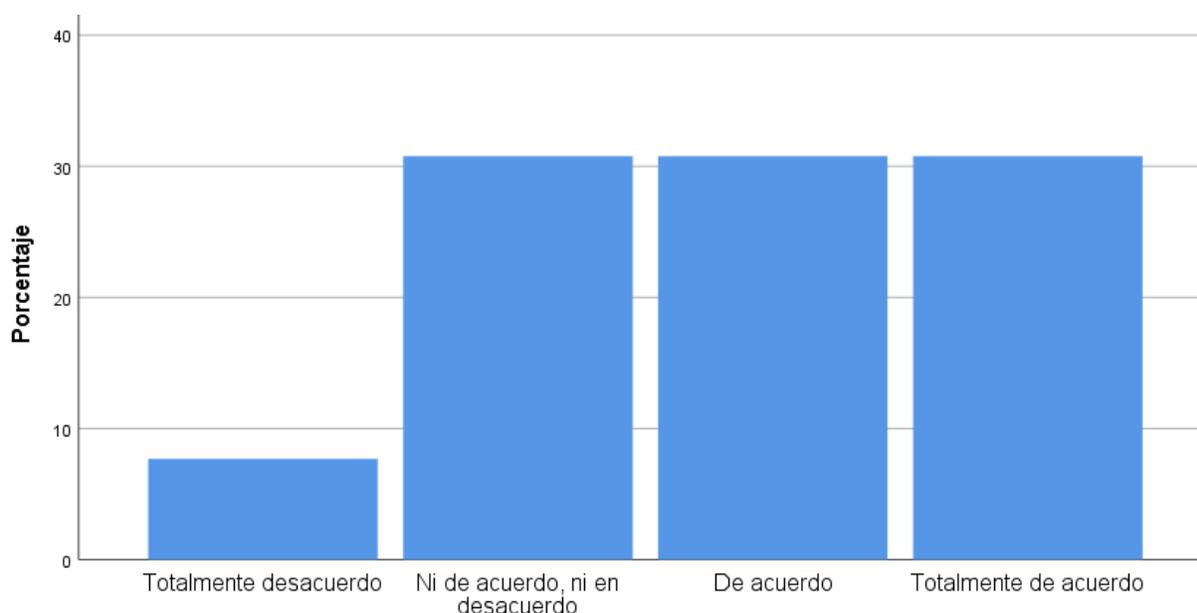


Figura 21: Gráfico de barras de la Afirmación 13. Los estándares de desempeño aplicados son los más adecuados.

Como se puede visualizar en la tabla 24 y figura 21, del 100% de los encuestados una tercera parte de ella cuenta con un 30,8% referente a ni estar de acuerdo, ni en desacuerdo, de acuerdo y totalmente de acuerdo hacía que los estándares de desempeño aplicados son los más adecuados para la empresa.

Tabla 25: Afirmación 14

*El trabajo operativo de la empresa se realiza de acorde a los estándares de desempeño.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	2	15,4	15,4	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	7,7	7,7	23,1
	De acuerdo	3	23,1	23,1	46,2
	Totalmente de acuerdo	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

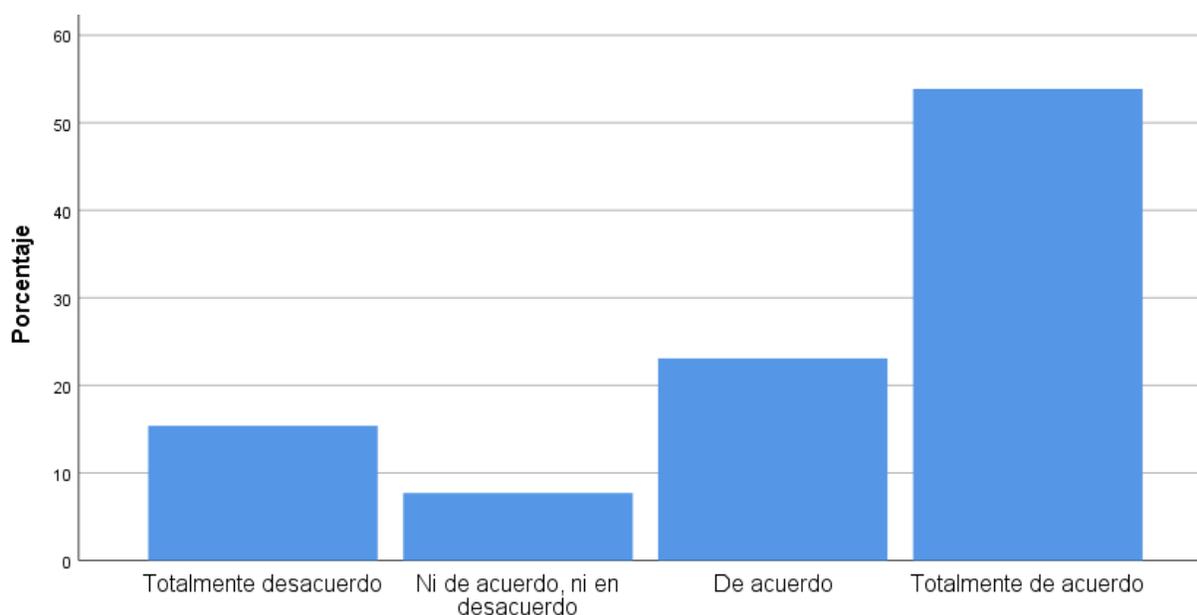


Figura 22: Gráfico de barras de la Afirmación 14. El trabajo operativo de la empresa se realiza de acorde a los estándares de desempeño.

Como se puede visualizar en la tabla 25 y figura 22, del 100% de los encuestados un 53,8% se encuentra totalmente de acuerdo en que el trabajo operativo de la empresa se realiza de acorde a los estándares de desempeño.

Tabla 26: Afirmación 15

*La implementación de un control digital es favorable para la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	2	15,4	15,4	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	23,1	23,1	38,5
	De acuerdo	3	23,1	23,1	61,5
	Totalmente de acuerdo	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

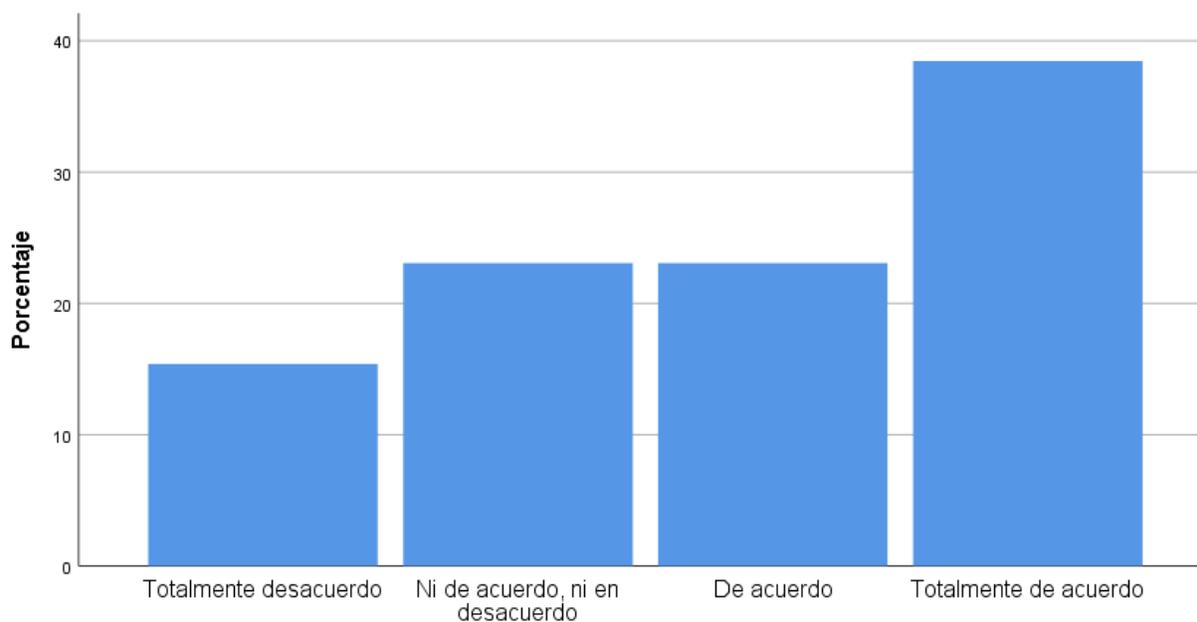


Figura 23: Gráfico de barras de la Afirmación 15. La implementación de un control digital es favorable para la empresa.

Como se puede visualizar en la tabla 26 y figura 23, del total de encuestados el 38,5% se encuentra totalmente de acuerdo con la implementación del control digital.

Tabla 27: Afiración 16

*El control digital facilitará diversos procedimientos de la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	30,8	30,8	38,5
	De acuerdo	5	38,5	38,5	76,9
	Totalmente de acuerdo	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

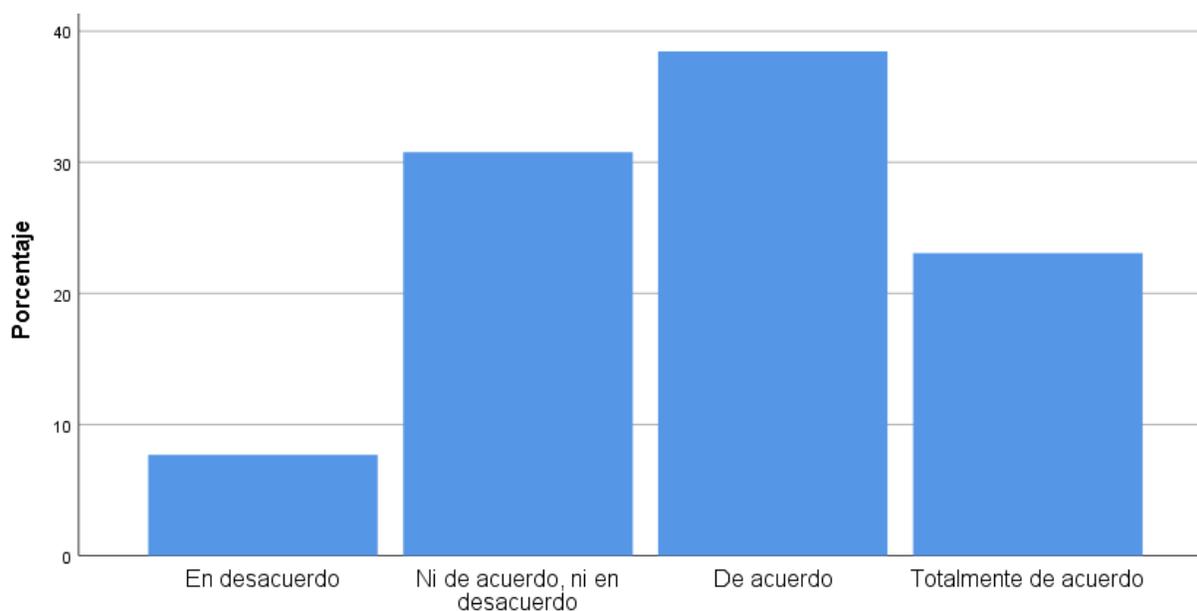


Figura 24: Gráfico de barras de la Afiración 16. El control digital facilitará diversos procedimientos de la empresa

Como se puede visualizar en la tabla 27 y la figura 24, del total de encuestados un 38,5% se encuentra de acuerdo en que el control digital facilitará diversos procedimientos en la empresa.

Tabla 28: Afirmación 17

*Es importante la protección de datos para la seguridad de sus empleados.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	30,8	30,8	30,8
	De acuerdo	6	46,2	46,2	76,9
	Totalmente de acuerdo	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

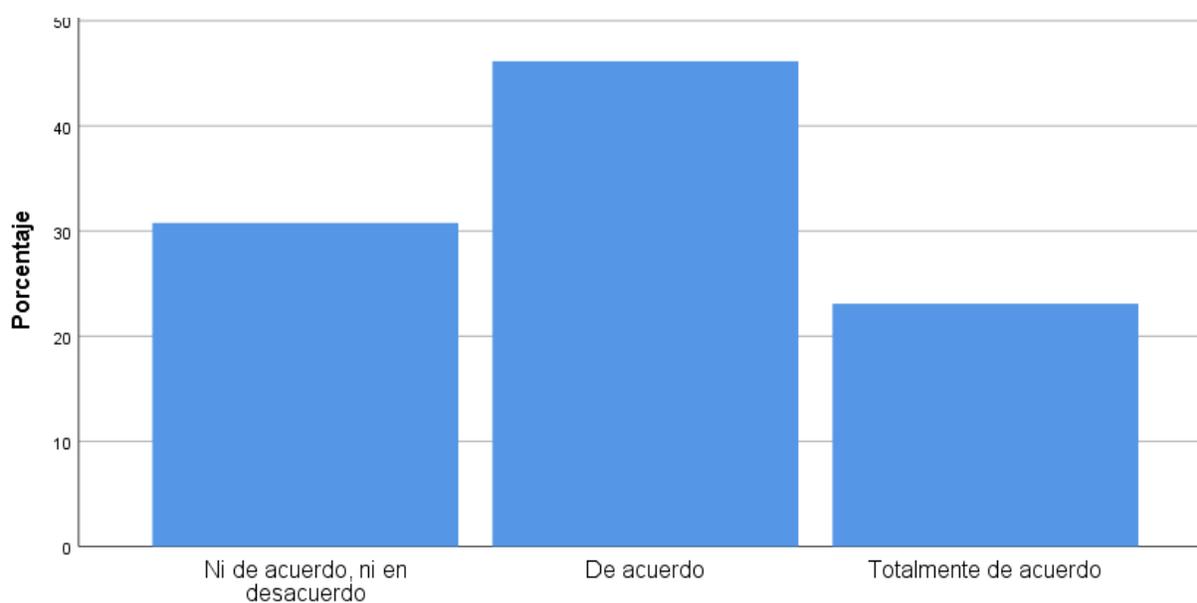


Figura 25: Gráfico de barras de la Afirmación 28. Es importante la protección de datos para la seguridad de sus empleados.

Como se puede visualizar en la tabla 40 y figura 25, un 46,2% se encuentra de acuerdo en que es importante la protección de datos para brindarle seguridad a sus empleados.

Tabla 29: Afirmación 18

Existe un sistema eficiente con respecto a la protección de datos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	23,1	23,1	23,1
	De acuerdo	3	23,1	23,1	46,2
	Totalmente de acuerdo	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

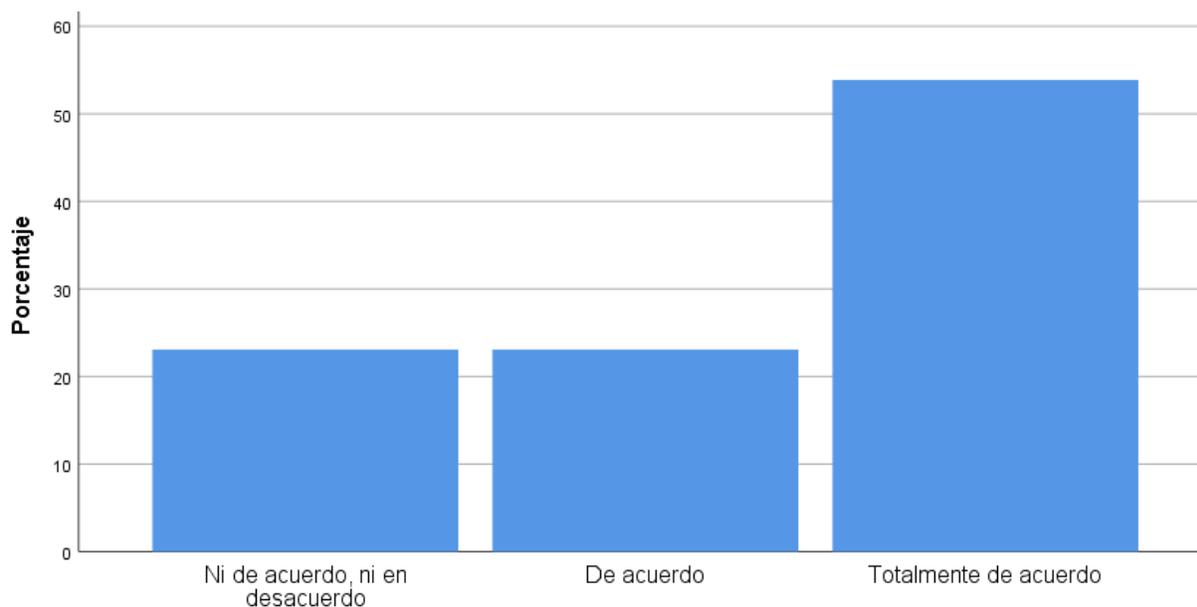


Figura 26: Gráfico de barras de la Afirmación 29. Existe un sistema eficiente con respecto a la protección de datos.

Como se puede visualizar en la tabla 41 y la figura 26, del 100% de los encuestados un 53,8% se encuentran totalmente de acuerdo de la existencia de un sistema eficiente con respecto a la protección de datos.

Tabla 30: Afirmación 19

Es un elemento a favor el contar con una competente base de datos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	23,1	23,1	30,8
	De acuerdo	5	38,5	38,5	69,2
	Totalmente de acuerdo	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

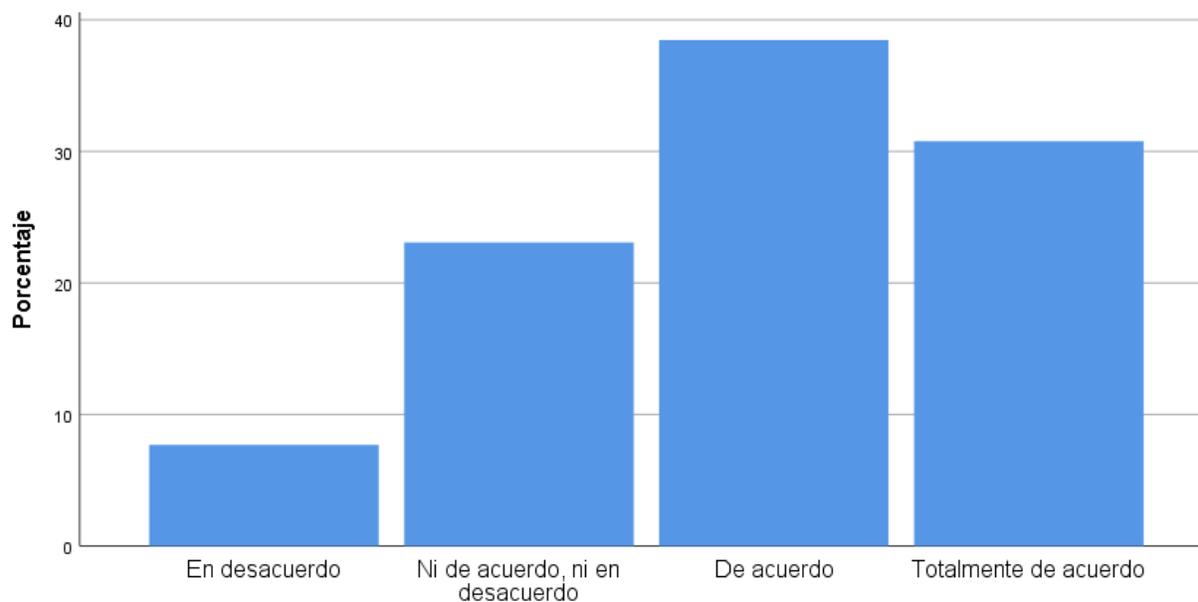


Figura 27: Gráfico de barras de la Afirmación 30. Es un elemento a favor el contar con una competente base de datos.

Como se puede visualizar en la tabla 42 y la figura 27, del total de encuestados un 38,5% se encuentra de acuerdo en que es un elemento a favor contar con una competente base de datos.

Tabla 31: Afirmación 20

*La empresa cuenta con una base de datos amplia y precisa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	38,5	38,5	38,5
	De acuerdo	5	38,5	38,5	76,9
	Totalmente de acuerdo	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

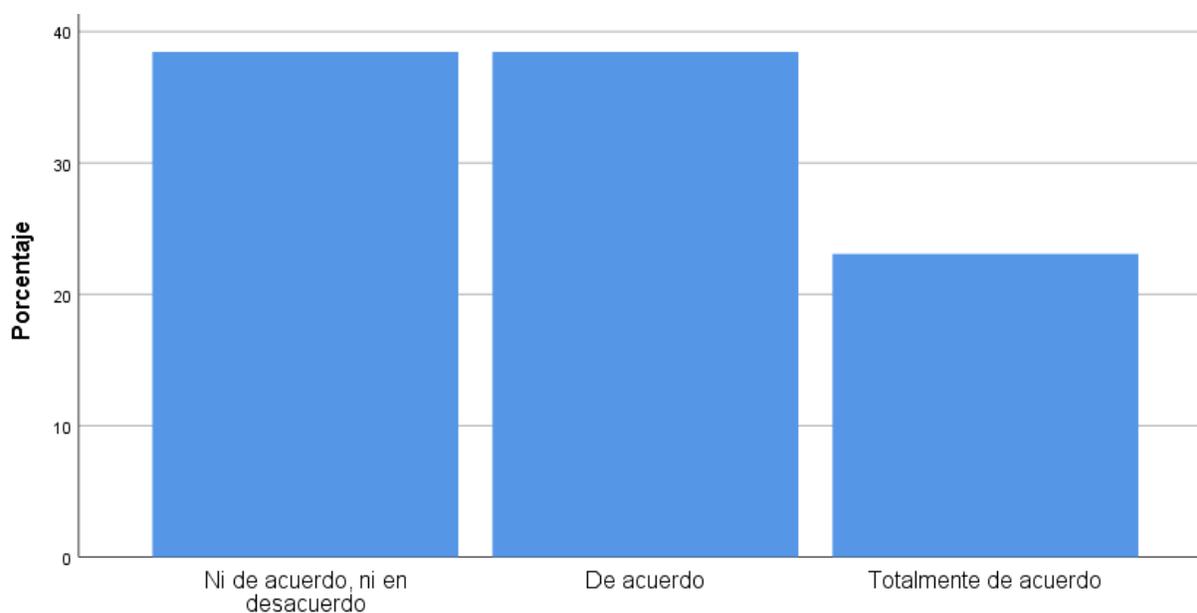


Figura 28: Gráfico de barras de la Afirmación 20. La empresa cuenta con una base de datos amplia y precisa.

Como se puede visualizar en la tabla 31 y la figura 28, del total de encuestados el 38,5% no se encuentran ni de acuerdo, ni en desacuerdo al igual que 38,5% de ellos estuvieron de acuerdo en que la empresa cuenta con una base de datos amplia y precisa.

Tabla 32: Afirmación 21

*Los softwares que viene adquiriendo y utilizando la empresa son eficientemente aplicados.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	15,4	15,4	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	7,7	7,7	23,1
	De acuerdo	6	46,2	46,2	69,2
	Totalmente de acuerdo	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

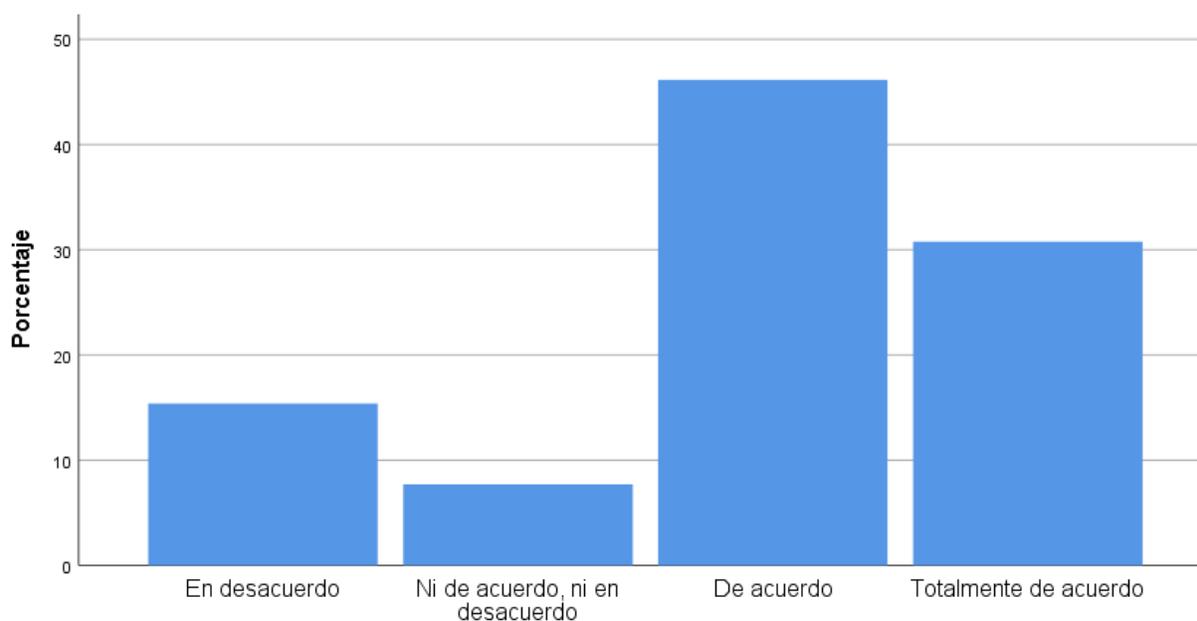


Figura 29: Gráfico de barras de la Afirmación 21. Los softwares que viene adquiriendo y utilizando la empresa son eficientemente aplicados.

Como se puede visualizar en la tabla 32 y la figura 29, del 100% de los encuestados el 46,3% se encuentra de acuerdo en que los softwares que viene adquiriendo y utilizando la empresa son aplicados eficientemente.

Tabla 33: Afirmación 22

*Los softwares utilizados por la empresa facilitan el trabajo informático.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	15,4	15,4	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	30,8	30,8	46,2
	De acuerdo	3	23,1	23,1	69,2
	Totalmente de acuerdo	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

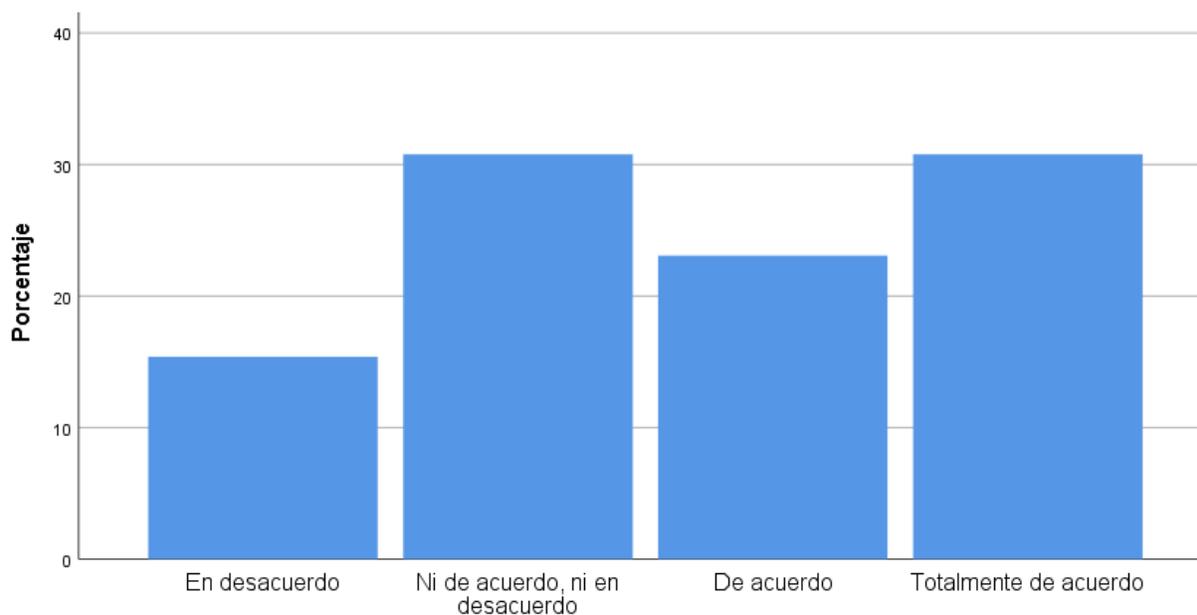


Figura 30: Gráfico de barras de la Afirmación 22. Los softwares utilizados por la empresa facilitan el trabajo informático.

Como se puede visualizar en la tabla 33 y la Afirmación 30, del total de encuestados el 30,8% no se encuentran ni de acuerdo, ni en desacuerdo al igual que 30,8% de ellos estuvieron totalmente de acuerdo en que la empresa cuenta con una base de datos amplia y precisa.

Tabla 34: Afirmación 23

*Es importante contar con un sistema de seguridad de la información.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	15,4	15,4	15,4
	De acuerdo	3	23,1	23,1	38,5
	Totalmente de acuerdo	8	61,5	61,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

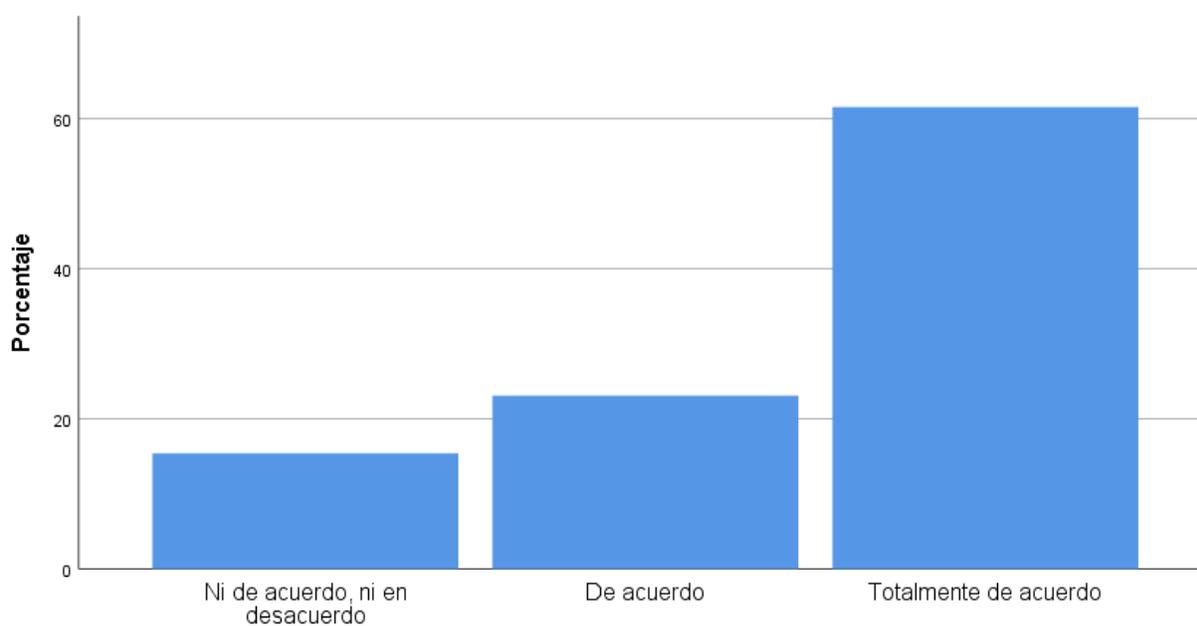


Figura 31: Gráfico de barras de la Afirmación 23. Es importante contar con un sistema de seguridad de la información.

Como se visualiza en la tabla 34 y la figura 31, del total de 13 encuestados un 61.5% se encuentra totalmente de acuerdo con la importancia de contar con un sistema de seguridad de la información.

Tabla 35: Afirmación 24

*Existen medidas preventivas respecto a la seguridad de la información.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	En desacuerdo	1	7,7	7,7	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	15,4	15,4	30,8
	De acuerdo	3	23,1	23,1	53,8
	Totalmente de acuerdo	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

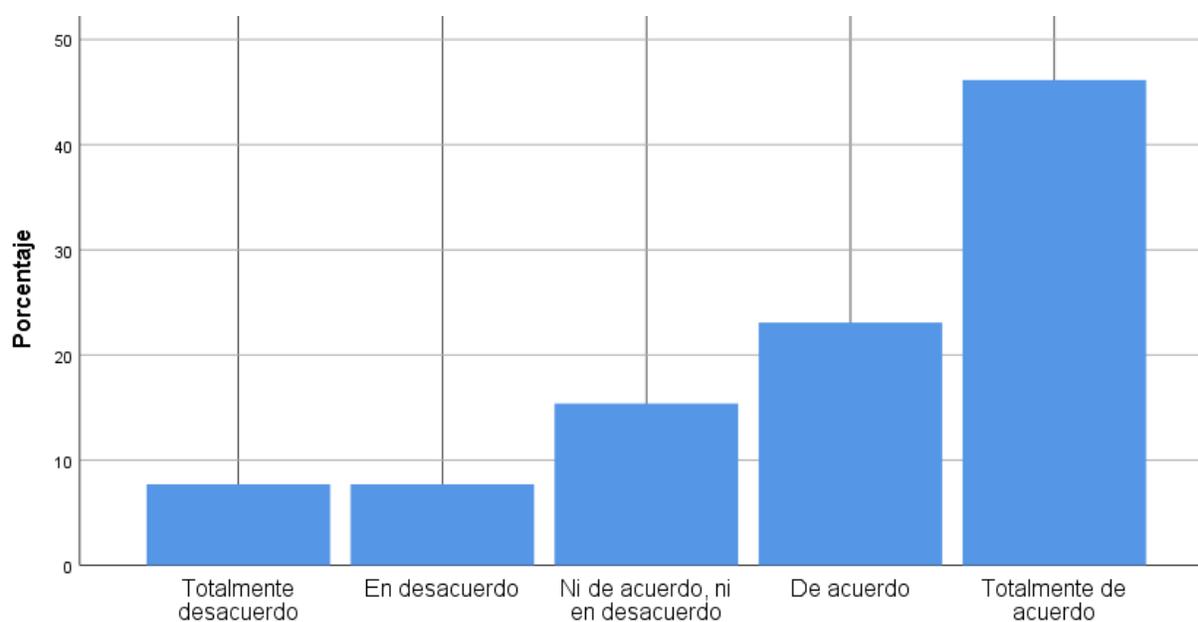


Figura 32: Gráfico de barras de la Afirmación 24. Existen medidas preventivas respecto a la seguridad de la información.

Como se puede visualizar en la tabla 35 y la figura 32, del 100% de los encuestados un 46,2% se encuentran totalmente de acuerdo en que existen medidas preventivas respecto a la seguridad de la información.

Tabla 36: Afirmación 25

Identificar el tipo de riesgo es primordial para su solución.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	30,8	30,8	30,8
	De acuerdo	6	46,2	46,2	76,9
	Totalmente de acuerdo	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

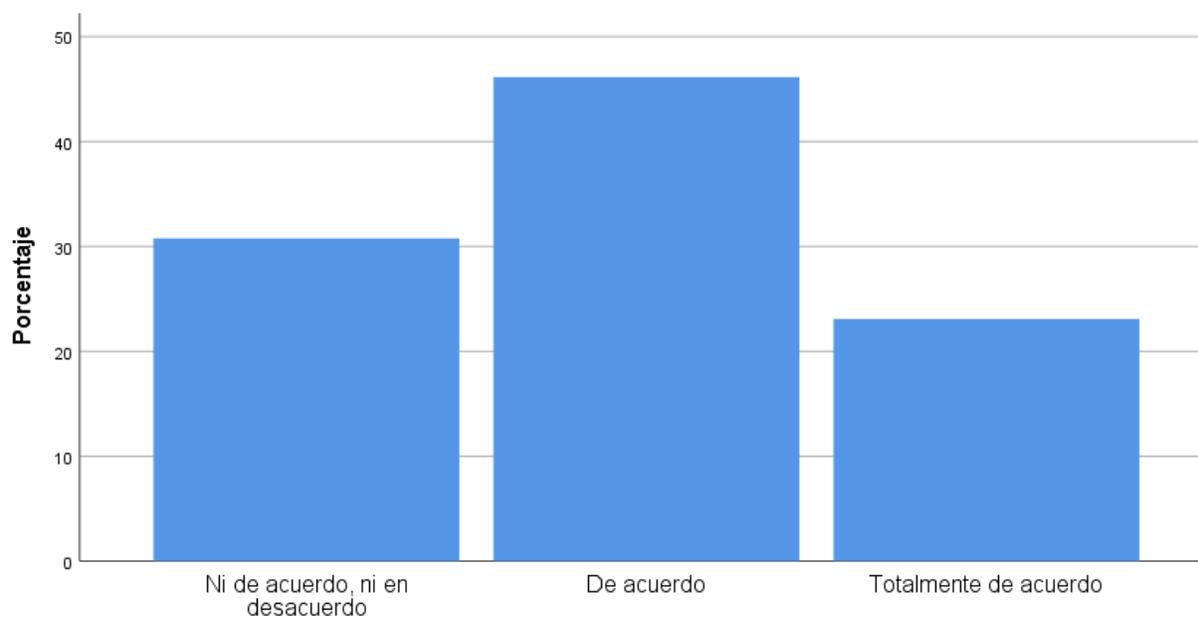


Figura 33: Gráfico de barras de la Afirmación 25. Identificar el tipo de riesgo es primordial para su solución.

Como se puede visualizar en la tabla 36 y figura 33, un 46,2% se encuentra de acuerdo en que el identificar el tipo de riesgo es primordial para su solución.

Tabla 37: Afirmación 26

Identificar el tipo de riesgo facilitará la prevención de este.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	46,2	46,2	46,2
	De acuerdo	1	7,7	7,7	53,8
	Totalmente de acuerdo	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

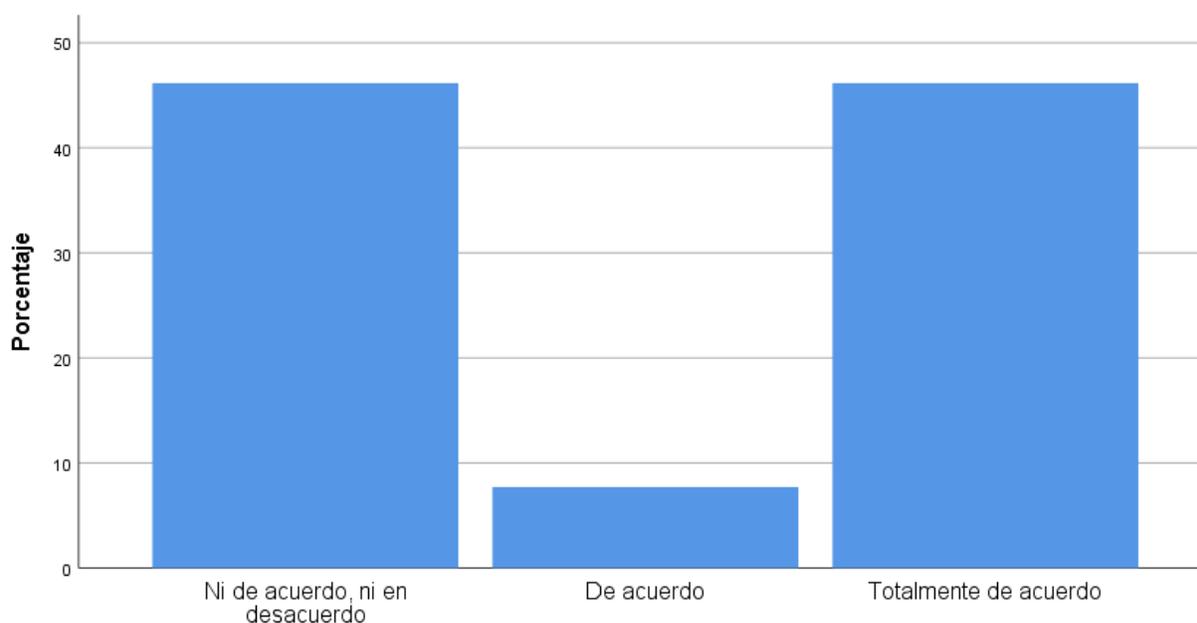


Figura 34: Gráfico de barras de la Afirmación 26. Identificar el tipo de riesgo facilitará la prevención de este.

Como se puede visualizar en la tabla 37 y figura 34, estuvieron totalmente de acuerdo y ni de acuerdo, ni en desacuerdo un 46,2% del 100% de los encuestados en que identificar el tipo de riesgo facilitará su prevención.

Tabla 38: Afirmación 27

Los factores internos y externos influyen en el control de riesgos de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	23,1	23,1	30,8
	De acuerdo	4	30,8	30,8	61,5
	Totalmente de acuerdo	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

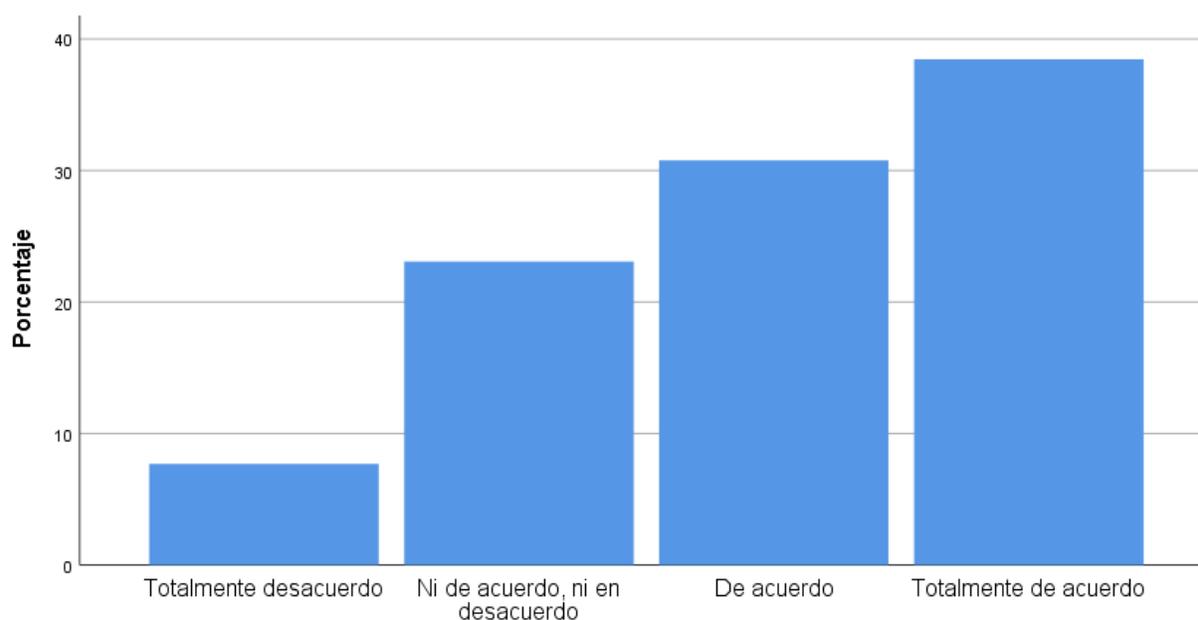


Figura 35: Gráfico de barras de la Afirmación 27. Los factores internos y externos influyen en el control de riesgos de la empresa.

Como se puede visualizar en la tabla 38 y figura 35, del 100% de encuestados un 38,5% se encuentra totalmente de acuerdo en que los factores internos y externos influyen en el control de riesgos de la empresa.

Tabla 39: Afirmación 28

Los factores internos y externos influyen en la presencia de riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	30,8	30,8	30,8
	De acuerdo	4	30,8	30,8	61,5
	Totalmente de acuerdo	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

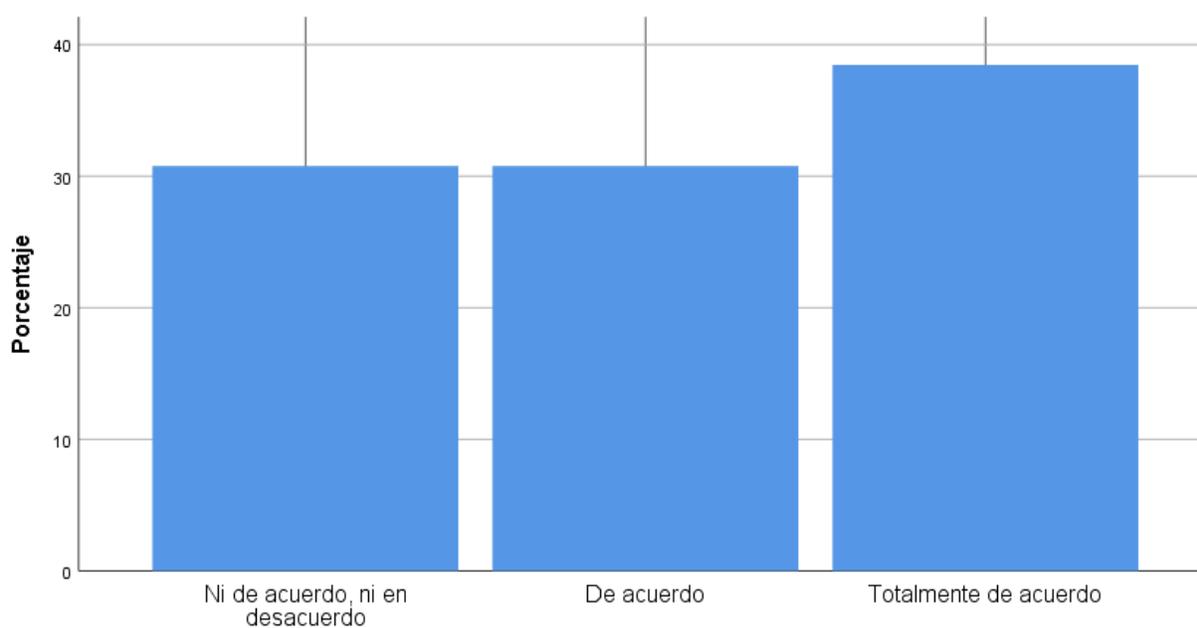


Figura 36: Gráfico de barras de la Afirmación 28. Los factores internos y externos influyen la presencia de riesgos.

Como se puede visualizar en la tabla 39 y figura 36, del total de encuestados un 38,5% se encuentra totalmente de acuerdo en que los factores internos y externos influyen en la presencia de riesgos.

Tabla 40: Afirmación 29

*La probabilidad de daños en la empresa es baja.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	30,8	30,8	38,5
	De acuerdo	4	30,8	30,8	69,2
	Totalmente de acuerdo	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

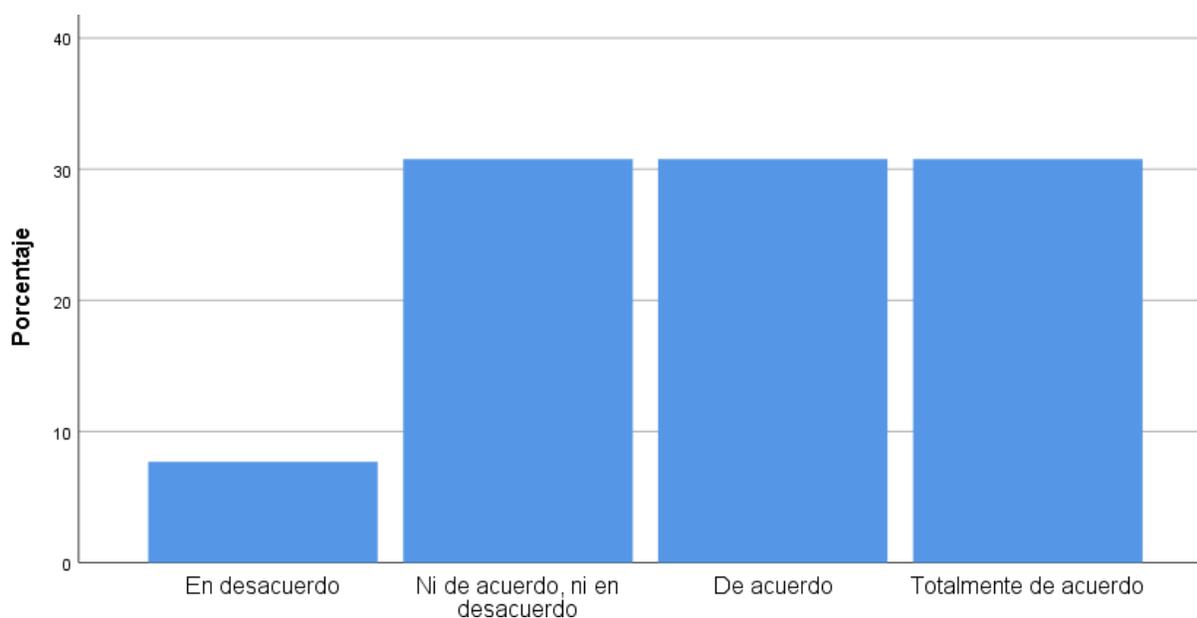


Figura 37: Gráfico de barras de la Afirmación 29. La probabilidad de riesgo en la empresa es baja.

Como se puede visualizar en la tabla 40 y figura 37, del total de los encuestados el 30,8% se encuentran tanto ni de acuerdo, ni en desacuerdo; de acuerdo como totalmente de acuerdo en la aplicación de la probabilidad de daños en la empresa

Tabla 41: Afirmación 30

La aplicación de la probabilidad de daños en la empresa es de fiar.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	61,5	61,5	61,5
	De acuerdo	3	23,1	23,1	84,6
	Totalmente de acuerdo	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

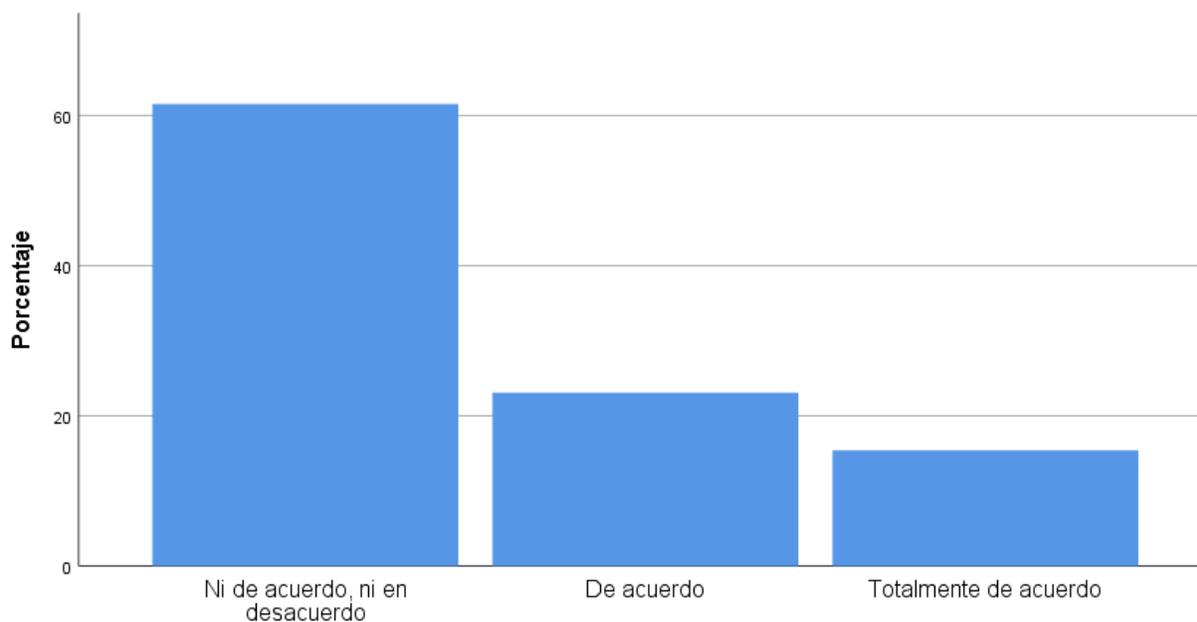


Figura 38: Gráfico de barras de la Afirmación 30. La probabilidad de daños en la empresa es baja.

Como se puede visualizar en la tabla 41 y figura 38, del total de los encuestados el 61,5% se encuentran ni de acuerdo, ni en desacuerdo en la aplicación de la probabilidad de daños en la empresa.

Tabla 42: Afirmación 31

*La identificación del riesgo o peligro son claves para la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	38,5	38,5	46,2
	De acuerdo	6	46,2	46,2	92,3
	Totalmente de acuerdo	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

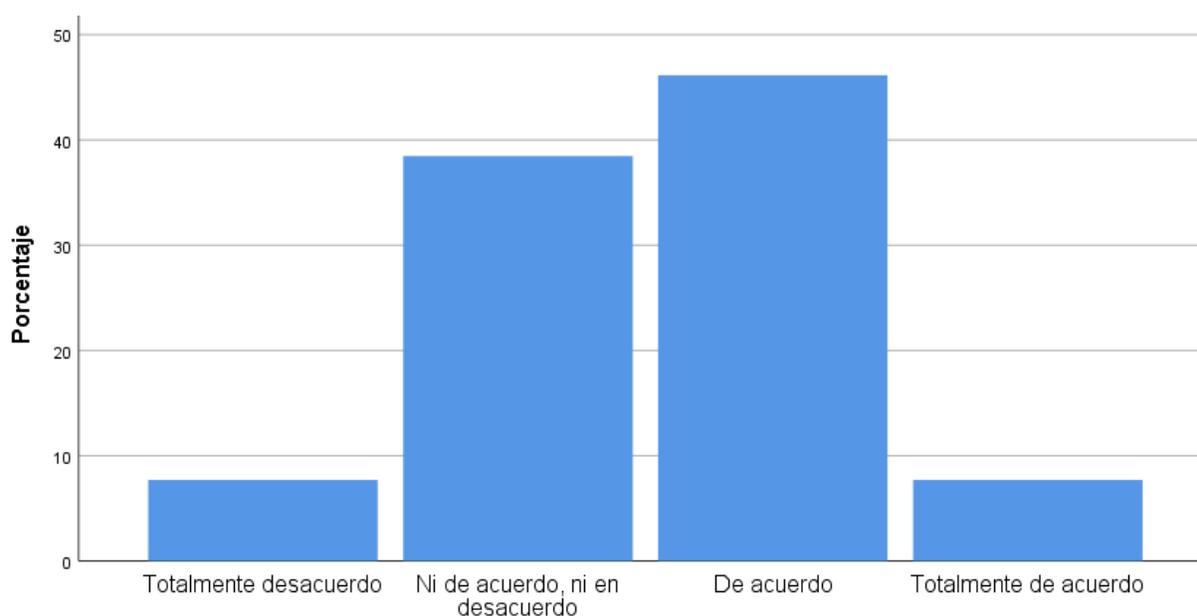


Figura 39: Gráfico de barras de la Afirmación 31. La identificación del riesgo o peligro son claves para la empresa.

Como se puede visualizar en la tabla 42 y figura 39, del total de encuestados un 46,2% se encuentra de acuerdo que la identificación del riesgo o peligro son claves para la empresa.

Tabla 43: Afirmación 32

La identificación del riesgo demuestra las debilidades que presentan las infraestructuras.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	2	15,4	15,4	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	23,1	23,1	38,5
	De acuerdo	4	30,8	30,8	69,2
	Totalmente de acuerdo	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

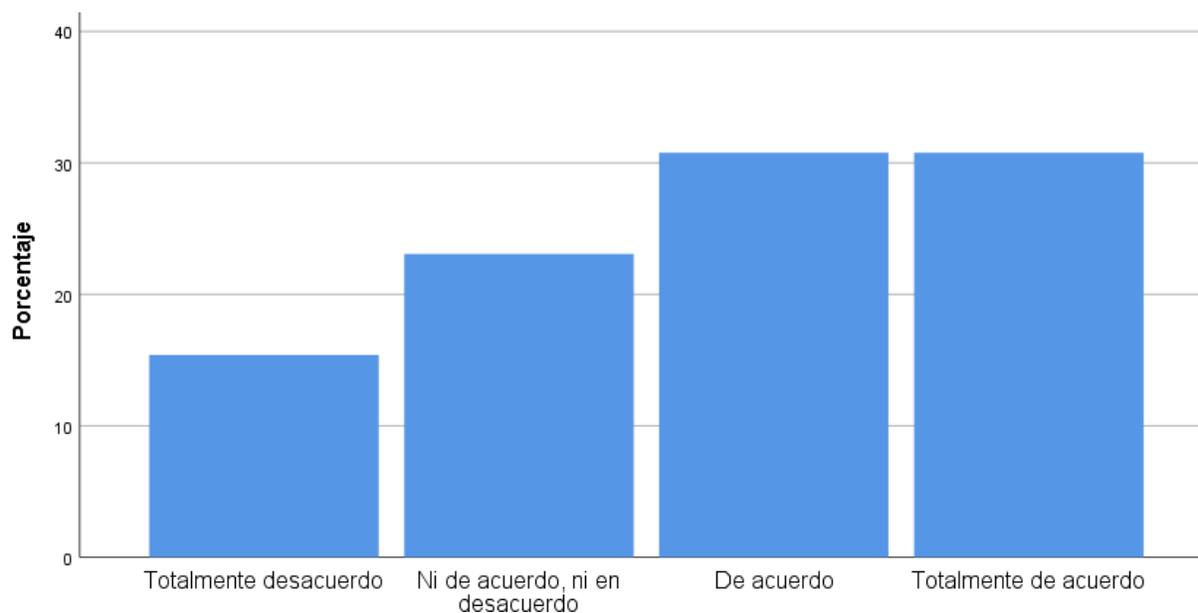


Figura 40: Gráfico de barras de la Afirmación 32. La identificación del riesgo demuestra las debilidades que presentan las infraestructuras.

Como se puede visualizar en la tabla 43 y figura 40, del 100% de los encuestados un 30,8% se encuentra de acuerdo y totalmente de acuerdo que la identificación del riesgo demuestra las debilidades que presentan las infraestructuras.

Tabla 44: Afirmación 33

*Es necesario un análisis de riesgos en la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	2	15,4	15,4	15,4
	En desacuerdo	1	7,7	7,7	23,1
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	23,1	23,1	46,2
	De acuerdo	2	15,4	15,4	61,5
	Totalmente de acuerdo	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

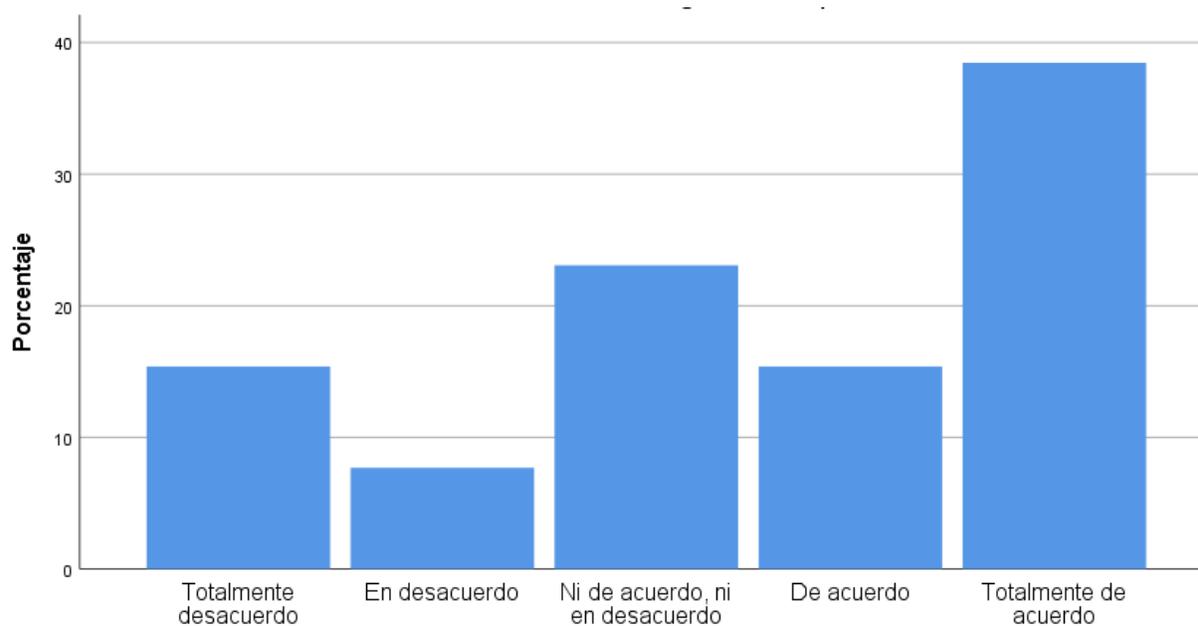


Figura 41: Gráfico de barras de la Afirmación 33. Es necesario un análisis de riesgos en la empresa.

Como se puede visualizar en la tabla 44 y la figura 41, del total de encuestados un 38,5% se encuentra totalmente de acuerdo con que es necesario un análisis de riesgos en la empresa.

Tabla 45: Afirmación 34

Tras un análisis de riesgos, la empresa establecerá medidas de prevención.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	23,1	23,1	30,8
	De acuerdo	5	38,5	38,5	69,2
	Totalmente de acuerdo	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

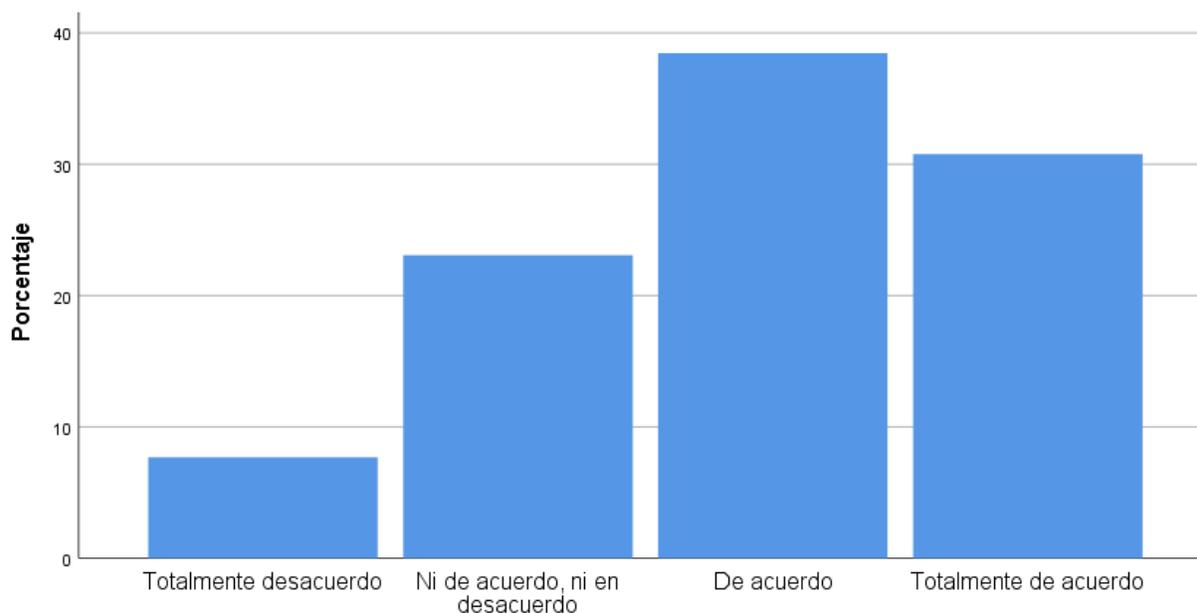


Figura 42: Gráfico de barras de la Afirmación 34. Tras un análisis de riesgos, la empresa establecerá medidas de prevención.

Como se puede visualizar en la tabla 45 y figura 42, del total de encuestados un 38,5% se encuentra de acuerdo en que tras un análisis de riesgos la empresa establecerá las medidas de prevención.

Tabla 46: Afirmación 35

La valoración del riesgo permite la prevención de posibles peligros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	En desacuerdo	1	7,7	7,7	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	46,2	46,2	61,5
	De acuerdo	3	23,1	23,1	84,6
	Totalmente de acuerdo	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

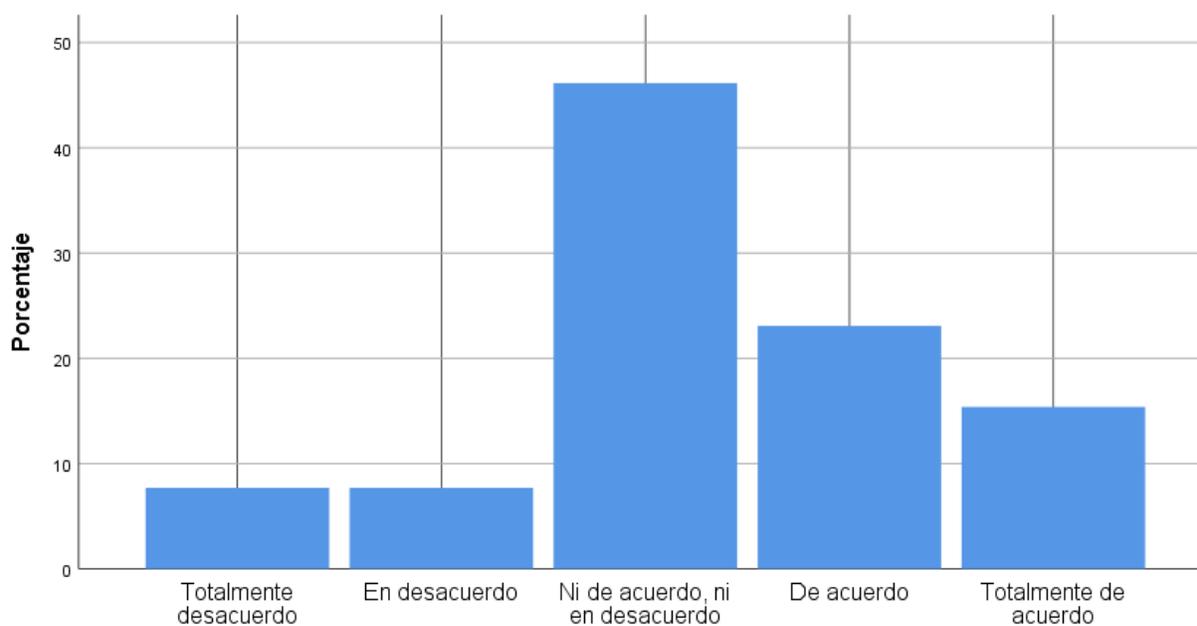


Figura 43: Gráfico de barras de la Afirmación 35. La valoración del riesgo permite la prevención de posibles peligros

Como se puede visualizar en la tabla 46 y figura 43, del 100% de los encuestados un 46,2% ni se encuentra de acuerdo ni en desacuerdo sobre que la valoración del riesgo permite la prevención de posibles riesgos.

Tabla 47: Afirmación 36

La empresa se encuentra realizando una valoración de riesgos de manera adecuada.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	2	15,4	15,4	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	15,4	15,4	30,8
	De acuerdo	6	46,2	46,2	76,9
	Totalmente de acuerdo	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

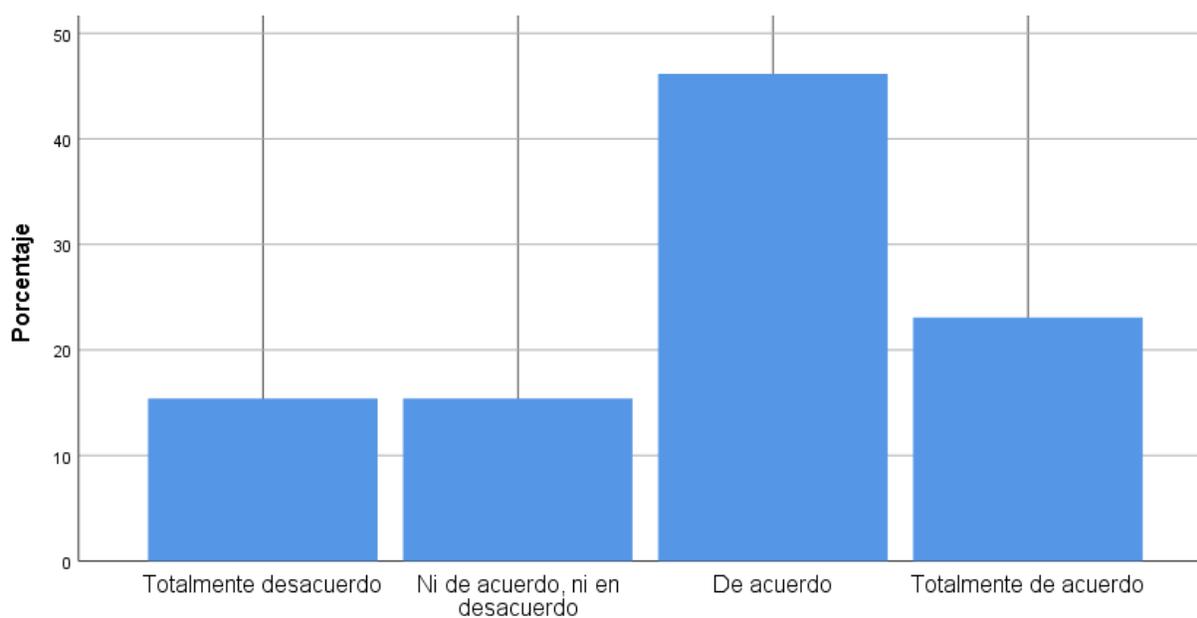


Figura 44: Gráfico de barras de la Afirmación 36. La empresa se encuentra realizando una valoración de riesgos de manera adecuada.

Como se puede visualizar en la tabla 47 y figura 44, del 100% de los encuestados un 46,2% se encuentra de acuerdo que la empresa se encuentra realizando una valoración de riesgos de manera adecuada.

Tabla 48: Afirmación 37

*La calidad de diseño influye en la existencia de peligros.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	En desacuerdo	1	7,7	7,7	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	38,5	38,5	53,8
	De acuerdo	4	30,8	30,8	84,6
	Totalmente de acuerdo	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

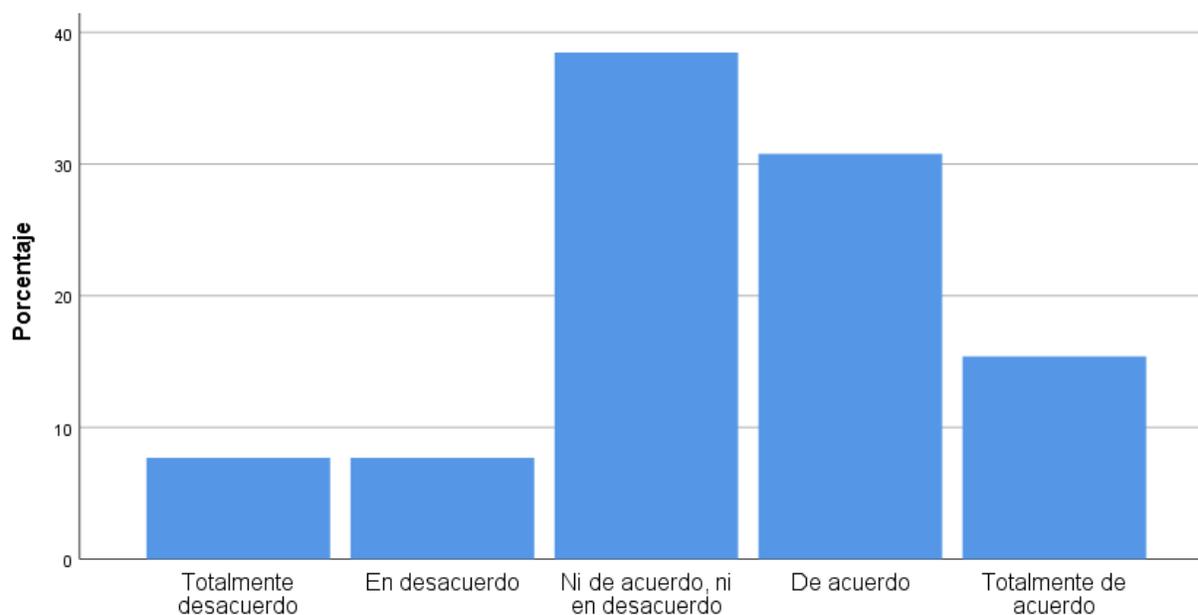


Figura 45: Gráfico de barras de la Afirmación 37. La calidad del diseño influye en la existencia de peligros.

Como se puede visualizar en la tabla 48 y figura 45, del total de encuestados un 38,5% ni se encuentra de acuerdo ni desacuerdo en que la calidad del diseño influye en la existencia de peligros.

Tabla 49: Afirmación 38

Se encuentra relacionada la calidad de diseño con respecto al elemento riesgo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	En desacuerdo	1	7,7	7,7	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	30,8	30,8	46,2
	De acuerdo	4	30,8	30,8	76,9
	Totalmente de acuerdo	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

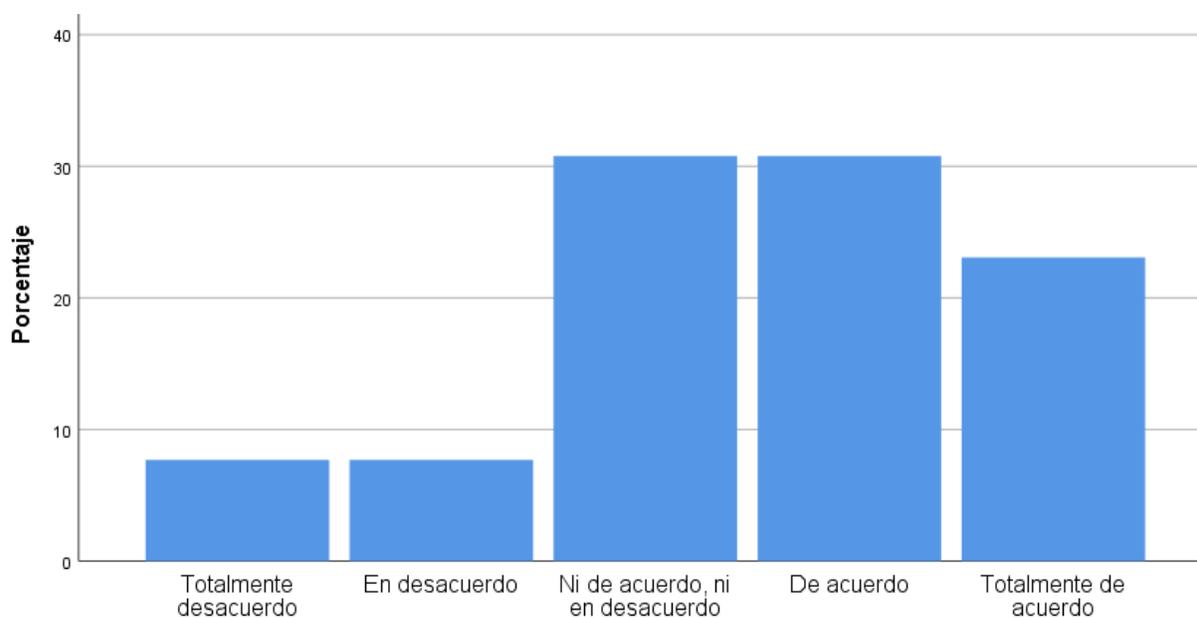


Figura 46: Gráfico de barras de la Afirmación 38. Se encuentra relacionada la calidad del diseño con respecto al elemento riesgo.

Como se puede visualizar en la tabla 49 y figura 46, del 100% de los encuestados el 30,8% no se encuentra ni de acuerdo, ni en desacuerdo, como también de acuerdo según la calidad del diseño con respecto al elemento de riesgo.

Tabla 50: Afirmación 39

Los resultados de este tipo de procesos suelen resultar favorable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	15,4	15,4	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	30,8	30,8	46,2
	De acuerdo	4	30,8	30,8	76,9
	Totalmente de acuerdo	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

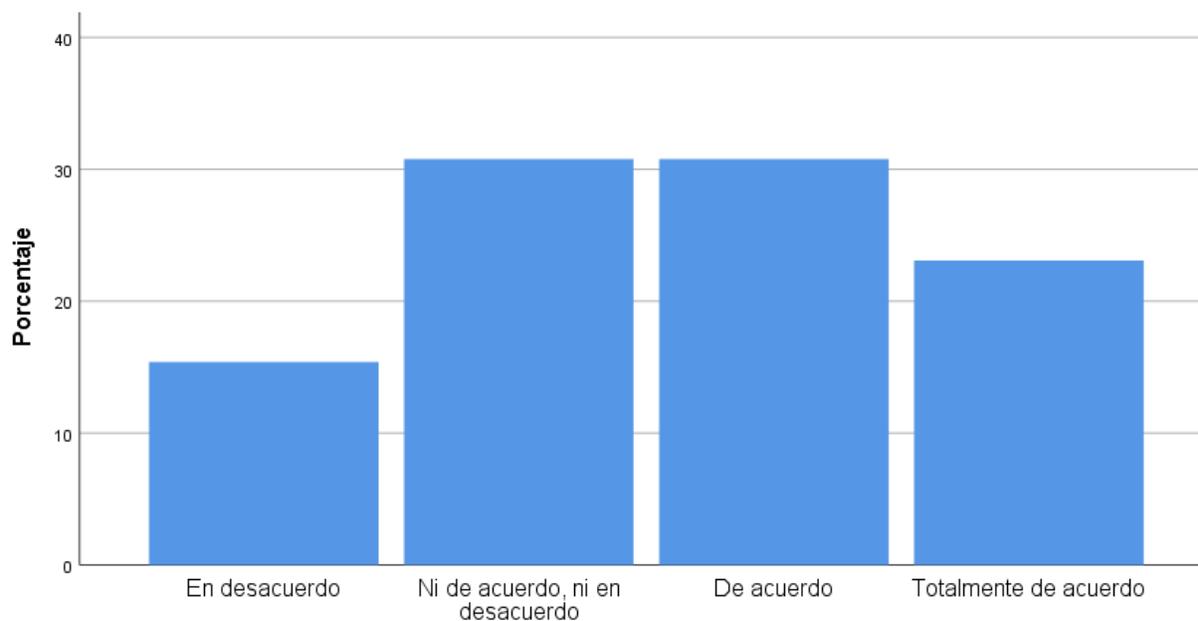


Figura 47: Gráfico de barras de la Afirmación 39. Los resultados de este tipo de procesos suelen resultar favorables.

Como se puede visualizar en la tabla 50 y figura 47, del 100% de los encuestados el 30,8% no se encuentra ni de acuerdo, ni en desacuerdo, como también de acuerdo según los resultados del proceso serán favorables.

Tabla 51: Afirmación 40

Los resultados del proceso no reflejarán una cantidad significativa de peligros presentes en la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	7,7	7,7	7,7
	En desacuerdo	1	7,7	7,7	15,4
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	23,1	23,1	38,5
	De acuerdo	3	23,1	23,1	61,5
	Totalmente de acuerdo	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia.

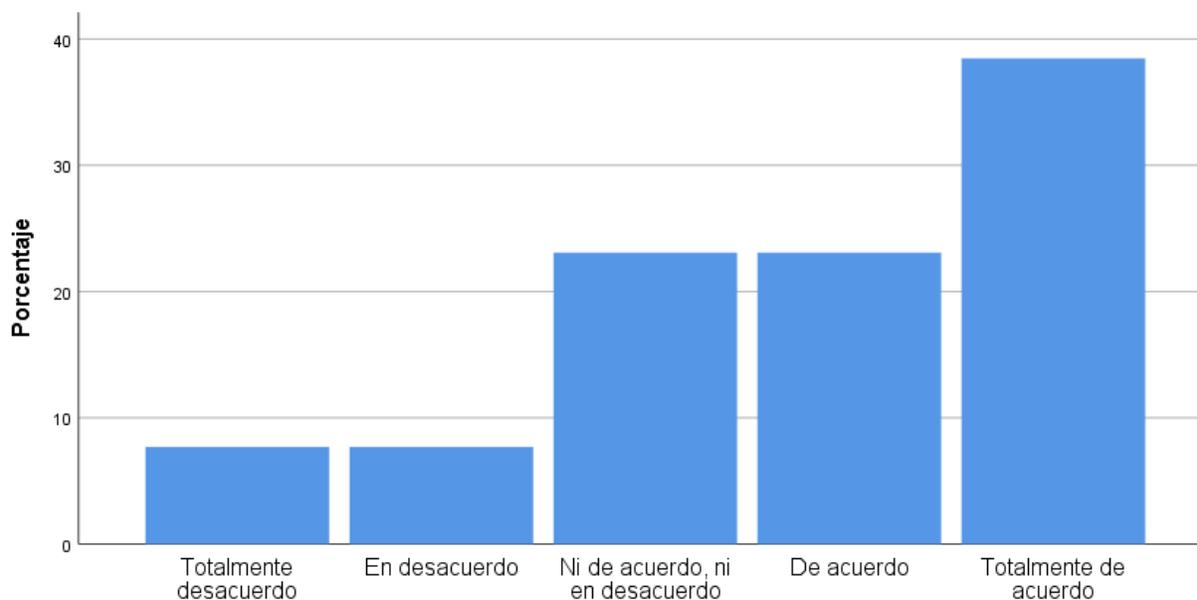


Figura 48: Gráfico de barras de la Afirmación 40. Los resultados del proceso no reflejarán una cantidad significativa de peligros presentes en la empresa.

Como se puede visualizar en la tabla 51 y figura 48, del total de los encuestados el 69,2% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo que los resultados no reflejarán una cantidad significativa de peligros presentes en la empresa

#### 4.1.2. Prueba de normalidad.

Dentro del proceso de validación en la tesis, las hipótesis van a ser consideradas para su desarrollo dentro de la prueba de normalidad en la cual, se va a determinar su nivel de significancia. Esta prueba está conformada por dos tipos: Kolmogorov – Sminov usada para muestras mayores de 50 personas y la prueba de Shapiro Wilk, utilizada para muestras menores o iguales de 50. En esta empresa al contar con una muestra de 13 trabajadores, se aplicará el Shapiro – Wilk.

Tabla 52: Prueba de normalidad – Variable 1

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Auditoria especializada	,163	13	,200	,892	13	,104

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la variable Auditoria especializada, el nivel de significancia de la prueba de Shapiro Wilk se observa mayor a 0.05; lo cual significa que la población es normal, por ello se va a recurrir el uso de una prueba paramétrica.

Tabla 53: Prueba de normalidad – Variable 2

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Control de riesgos	,313	13	,001	,800	13	,007

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la variable Control de riesgos, el nivel de significancia de la prueba de Shapiro Wilk se observa mayor a 0.05; lo cual significa que la población es normal, por ello se va a recurrir el uso de una prueba paramétrica.

Tabla 54: Prueba de normalidad – Dimensión 1 de la variable 1

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Auditoría interna	,151	13	,200	,935	13	,392

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la dimensión auditoría interna, el nivel de significancia de la prueba de Shapiro Wilk se observa mayor a 0.05; lo cual significa que la población es normal, por ello se va a recurrir el uso de una prueba paramétrica.

Tabla 55: Prueba de normalidad – Dimensión 2 de la variable 1

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Auditoría operativa	,170	13	,200	,920	13	,251

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la dimensión auditoría operativa, el nivel de significancia de la prueba de Shapiro Wilk se observa mayor a 0.05; lo cual significa que la población es normal, por ello se va a recurrir el uso de una prueba paramétrica.

Tabla 56: Prueba de normalidad – Dimensión 3 de la variable 1

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Auditoría informática	,198	13	,172	,886	13	,086

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la dimensión auditoría informática, el nivel de significancia de la prueba de Shapiro Wilk se observa mayor a 0.05; lo cual significa que la población es normal, por ello se va a recurrir el uso de una prueba paramétrica.

Tabla 57: Prueba de normalidad – Dimensión 1 de la variable 2

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Comunicación y consulta	,327	13	,000	,806	13	,008

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la dimensión comunicación y consulta, el nivel de significancia de la prueba de Shapiro Wilk se observa mayor a 0.05; lo cual significa que la población es normal, por ello se va a recurrir el uso de una prueba paramétrica.

Tabla 58: Prueba de normalidad – Dimensión 2 de la variable 2

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Procesos	,303	13	,002	,728	13	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la dimensión procesos, el nivel de significancia de la prueba de Shapiro Wilk se observa menor a 0.05; lo cual significa que la población no es normal, por ello se va a recurrir el uso de una prueba no paramétrica.

Tabla 59: Prueba de normalidad – Dimensión 3 de la variable 2

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Seguimiento y revisión	,202	13	,149	,864	13	,044

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la dimensión seguimiento y revisión, el nivel de significancia de la prueba de Shapiro Wilk se observa mayor a 0.05; lo cual significa que la población es normal, por ello se va a recurrir el uso de una prueba paramétrica.

### 4.1.3. Correlación.

#### 4.1.3.1. Prueba de hipótesis general.

Tabla 60: Correlaciones entre las variables auditoría especializada y control de riesgos

	Auditoría Especializada	control de riesgos
Correlación de Pearson	1	,337*
Sig. (bilateral)		,260
N	13	13
Correlación de Pearson	,337**	1
Sig. (bilateral)	,260	
N	13	13

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

Nota: Elaboración propia – SPSS

La correlación de Spearman brinda como resultado, la cifra de 0.337, generando un carácter de nivel bajo. La relación de manera significativa entre la auditoría especializada y el control de riesgos de la empresa existe. Asimismo, se considera que la hipótesis formulada por el investigador es válida, H1: La auditoría especializada se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021. El producto adquirido obtenido de la correlación de Spearman  $r=0,337$ , afirmando certeramente el nivel bajo que posee la prueba sistemática.

### 4.1.3.2. Prueba de hipótesis específicas

Tabla 61: Correlaciones entre las variables auditoría interna y control de riesgos

	Auditoría Interna	Control de riesgos
Correlación de Pearson	1	,579**
Sig. (bilateral)		,038
N	13	13
Correlación de Pearson	,579**	1
Sig. (bilateral)	,038	
N	13	13

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

Nota: Elaboración propia – SPSS

H<sub>1</sub>: Hipótesis planteada por el investigador.

H<sub>0</sub>: Hipótesis Nula.

- H<sub>1</sub>: La auditoría interna se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.
- H<sub>0</sub>: La auditoría interna no se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.

La correlación de Spearman brinda como resultado, la cifra de 0.579, generando un carácter de nivel medio, igualmente se considera que la hipótesis formulada por el investigador es válida, H<sub>1</sub>: La auditoría interna se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021. El producto adquirido obtenido de la correlación de Spearman  $r=0,579$ , afirmando certeramente el nivel medio que posee la prueba sistemática.

Tabla 62: Correlaciones entre las variables auditoría operativa y control de riesgos

	Auditoría Operativa	Control de riesgos
Correlación de Pearson	1	,319**
Sig. (bilateral)		,287
N	13	13
Correlación de Pearson	,319**	1
Sig. (bilateral)	,287	
N	13	13

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

Nota: Elaboración propia – SPSS

H<sub>1</sub>: Hipótesis planteada por el investigador.

H<sub>0</sub>: Hipótesis Nula.

- H<sub>1</sub>: La auditoría operativa se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.
- H<sub>0</sub>: La auditoría operativa no se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.

La correlación de Spearman brinda como resultado, la cifra de 0.319, generando un carácter de nivel bajo, igualmente se considera que la hipótesis formulada por el investigador es válida, H<sub>1</sub>: La auditoría operativa se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021. El producto adquirido obtenido de la correlación de Spearman  $r=0.319$ , afirmando certeramente el nivel bajo que posee la prueba sistemática.

Tabla 63: Correlaciones entre las variables auditoría informática y control de riesgos

		Auditoría Informática	Control de riesgos
Rho de Spearman	Correlación de Pearson	1	,245**
	Sig. (bilateral)		,420
	N	13	13
	Correlación de Pearson	,245**	1
	Sig. (bilateral)	,420	
	N	13	13

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

Nota: Elaboración propia – SPSS

H<sub>1</sub>: Hipótesis planteada por el investigador.

H<sub>0</sub>: Hipótesis Nula.

- H<sub>1</sub>: La auditoría informática se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.
- H<sub>0</sub>: La auditoría informática no se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.

La correlación de Spearman brinda como resultado, la cifra de 0.245, generando un carácter de nivel bajo, igualmente se considera que la hipótesis formulada por el investigador es válida, H<sub>1</sub>: La auditoría informática se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021. El producto adquirido obtenido de la correlación de Spearman  $r=0.245$ , afirmando certeramente el nivel bajo que posee la prueba sistemática.

## 4.2 Discusión

En la publicación de su tesis sobre alternativas para mitigar el riesgo operativo del autor Guillén (2020), señala como una de sus conclusiones indica que las instituciones deben considerar trabajar de la mano con esquemas relacionas al control de administración del riesgo, puesto que se ha demostrado que su empleo reduce considerablemente los riesgos operativos y ayuda a que esta realice un mejor desenvolvimiento, además de que la incorporación de estándares más altos de control interno, administración y control de riesgos ayudaran a mantener en constante vigilancia los riesgos operativos que se puedan presentar, algo que también se refleja en nuestra investigación donde el 46,2 % de los encuestados se encuentra de acuerdo en que identificar el tipo de riesgo es primordial para su solución.

En la realización la tesis acerca del autor La Serna (2019) puntualiza como una de sus conclusiones que el control de riesgos es muy eficaz y a la vez influyente dentro del control de los riesgos en las empresas de telecomunicaciones, además de ello, si se realiza un correcto control de riesgos se pude encontrar los posibles riesgos de pérdida de datos, mejora en la toma de decisiones y aumenta la rentabilidad. Esto mismo se pudo relacionar con los datos obtenidos en la pregunta acerca de si existen medidas preventivas respecto a la seguridad de la información, donde un total de 46,2% de los encuestados estuvieron totalmente de acuerdo con lo planteado ya que lo que se busca evitar la pérdida de los datos personales.

Desde el punto de vista del autor Itatí (2018) resalta en una de sus conclusiones que dentro del estudio realizado pudo encontrar alrededor de 31 riesgos, de los cuales el 48% fue aceptable, el 36% son de riesgo moderado y el 16% restante responde como inaceptables, también del total se considera al 65% como riesgos internos y al 35% externos, esto favorece a la

empresa porque pueden ser gestionados de manera interna. Por consiguientes, esto tuvo relación con los resultados obtenidos en la pregunta acerca de acuerdo que los factores internos y externos influyen en el control de riesgos de la empresa, donde del total de las personas encuestadas, solo el 38,5% estuvo totalmente de acuerdo con esta idea.

Para finalizar, el autor Aroca (2016) presenta en su tesis para obtener el grado de maestría una conclusión llamativa, la cual es que la empresa pondrá mayor interés en desarrollar el control y superar los factores críticos detectados, esto mediante la auditoría interna ya que incide de forma favorable en el control de empresas. Dicho esto, se pudo dar relación con la pregunta referente de que es necesario un análisis de riesgo en la empresa, donde se precisa que, del total de las personas encuestadas, se obtuvo que el 38,5% estuvieron totalmente de acuerdo con realizar un análisis con el fin de evitar pérdidas futuras.

## Conclusiones

**Primera.** - Como primera conclusión presentada en la investigación, se pudo corroborar de manera científica que existe una relación entre la auditoría especializada y el control de riesgos en la Business & Services Cobra SAC, Lima 2021, esto estuvo comprobado mediante la correlación de Spearman, cuyo valor representativo es de 0.840, asimismo es alta.

**Segunda.** – Se pudo validar efectivamente que la auditoría interna se relaciona significativamente con el control de riesgos en la Business & Services Cobra SAC, Lima 2021, esto estuvo comprobado mediante la correlación de Spearman, cuyo valor representativo es de 0.810, asimismo es alta.

**Tercera.** – Asimismo, se pudo validar científicamente que la auditoría operativa se relaciona significativamente con el control de riesgos en la Business & Services Cobra SAC, Lima 2021, esto estuvo comprobado mediante la correlación de Spearman, cuyo valor representativo es de 0.799, asimismo es alta.

**Cuarta.** – Del mismo modo, se evidencio con claridad la auditoría informática se relaciona significativamente con el control de riesgos en la Business & Services Cobra SAC, Lima 2021, esto estuvo comprobado mediante la correlación de Spearman, cuyo valor representativo es de 0.825, asimismo es alta.

## Recomendaciones

**Primera.** – Es primordial determinar los costos y beneficios que conlleva contar con una o varias auditorías especializadas, esto a fin de presupuestar de manera correcta un plan de riesgos, además estas deben mantener concordancia con las necesidades, políticas, misión y visión que presenta la importadora.

**Segunda.** – Tras reconocer la importancia de la auditoría interna con respecto al control de riesgos, esta puede obtener mejoras como llevar a cabo mayores evaluaciones, en el rango que la empresa lo vea adecuado, a fin de ofrecer mejorar a los procesos de control y reconocer los riesgos significativos y plantear medidas para su solución.

**Tercera.** – Por otro lado, a pesar del nivel alto con respecto a la auditoría objetiva, esta podría incrementar su efectividad de reconocimiento al permitírsele acciones más incisivas en la importadora, esto para realizar recomendaciones o sugerencias con mayor planteamiento de evaluación y que sean más efectivas, siendo ambos factores positivos para la empresa.

**Cuarta.** – Además, establecer un plan de prevención y recuperación ante posibles ataques cibernéticos es crucial, así como mantener copias de las operaciones, estas pueden ser alrededor de dos a tres a fin de garantizar la recuperación del sistema informático. También, mantener los equipos informáticos actualizados, con software antivirus, firewalls, son medidas que protegen la información con la que cuenta la importadora.

### Referencias:

- ACCID. (2019). *Prevención y gestión de riesgos*. Profit Editorial.  
[https://books.google.com.pe/books?id=xrm9DwAAQBAJ&dq=gesti%C3%B3n+de+riesgos&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.pe/books?id=xrm9DwAAQBAJ&dq=gesti%C3%B3n+de+riesgos&hl=es&source=gbs_navlinks_s)
- Alles, M. (2017). *"Desempeño por competencias"*. Argentina, México, España, Chile, Uruguay: Granica.
- Arcentales Fernández, D., & Caycedo Casas, X. (2017). Auditoría informática: un enfoque efectivo. *Revista Dominio de las Ciencias*(3), 157-173.  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6102836.pdf>
- Arellano Guzmán , A. S. (28 de mayo de 2017). "Auditoría de gestión aplicada a la Empresa Centro Especializado en Odontología Oral Health caso: Oral Health". *Proyecto de investigación y gestión empresarial previa a a obtención del título de contabilidad y auditoria (CPA)*. Quito, Ecuador.  
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/14406/1.%20TESIS%20DE%20GRADO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aroca Sevillano, J. M. (2016). La auditoria interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo. [*Tesis de maestría, Universidad Nacional de Trujillo*]. Trujillo, Perú: Dspace.  
<https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2444>
- Betancur Gómez, F., & Vanegas, C. (2017). *Gestión de los riesgos en el trabajo*. Saxo Publish.  
[https://books.google.com.pe/books?id=CD44DwAAQBAJ&dq=gesti%C3%B3n+de+riesgos&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.pe/books?id=CD44DwAAQBAJ&dq=gesti%C3%B3n+de+riesgos&hl=es&source=gbs_navlinks_s)
- Brito Gómez, D. (2018). El riesgo empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(1).  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202018000100269](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000100269)
- Calderón Corredor, Z. (2017). *"Principios impositivos de justicia y eficiencia: fundamentos, conflicto y proyección"*. Madrid: Dykinson.

- Capacho, J. R., & Nieto Bernal, W. (2017). *"Diseño de base de datos"*. Barranquilla: Universidad del norte.
- Cevallos Villegas, D. M., Moreno Rodríguez, C. J., & Chávez Garcés, Á. M. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(5).  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202018000500015](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000500015)
- Cortés Díaz, J. M. (2018). *"Técnicas de prevención de riesgos laborales"*. Madrid: Editorial Tébar.
- Díaz Chavez, E. (2016). La auditoria interna y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales en el Distrito de Miraflores - Lima. [Tesis de maestría, Universidad Inca Garcilazo de la Vega]. Lima, Perú: Repositorio UIGV.  
<http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1080>
- EALDE. (2017). Procesos de gestión riesgos en dirección de proyectos según el PMI. Madrid, España. <https://www.ealde.es/procesos-gestion-de-riesgos-direccion-de-proyectos-pmi/>
- Escobar, F. (s.f.). Concepto de auditoria en informática y diversos tipos de auditorías. Planeación de la auditoria en informática. Auditoria de la función de informática. Evaluación de los sistemas.  
<https://upoyeficob.jimdofree.com/app/download/11532239397/2+Auditoria+en+Informat+ica+Semana+1+a+5.pdf?t=1549691851>
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). La contabilidad y autoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES. 62. Ecuador.  
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>
- Fernández López, F. (2017). *"Apoyo administrativo a la gestión de recursos humanos. UF0345"*. La Rioja: Tutor Formación.
- Ferro Veiga, J. M. (2020). *Perito Judicial en Auditoria Informática*. Cataluña: Casa del libro.

- Freire Rodríguez, H. (2018). La auditoría interna y la gestión del crédito en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1 - zona 3. [Tesis de magíster, Universidad Técnica de Ambato]. Ambato, Ecuador.  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27602/1/T4237M.pdf>
- Fung León, J. (2020). "Internet: Gestión digital de las nuevas tecnologías informáticas". Autor independiente .
- Guerrero Aguilar, M., Medina León, A., & Nogueira Rivera, D. (2019). Procedimiento de gestión de riesgos como apoyo a la toma de decisiones. *Ingeniería Industrial*.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rii/v41n1/1815-5936-rii-41-01-e4101.pdf>
- Guillén Paredes, M. A. (2020). Alternativas para mitigar el riesgo operativo que afrontan las empresas del sector privado de la Ciudad de Cuenca durante el año 2017 en función del control interno. Aplicación de una herramienta metodológica. [Tesis de magíster, Universidad del Azuay]. Cuenca, Ecuador: Dspace.  
<http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/9850/1/15480.pdf>
- Gunturiz, M., Castro, C., & Chaparro, P. (2020). Importancia, definición y conflictos de la autoría en publicaciones científicas. *Scielo*. doi:<https://doi.org/10.1590/1983-80422020281361>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hernández, P. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Redalyc*.  
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579003>
- Herrera, M. (2016). Conflicto de interés o intereses en conflicto, transparencia en la obtención y análisis de datos científicos. *Scielo*.  
[http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0798-07522016000100005](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0798-07522016000100005)
- Hopkins Zárate, N. S. (2020). La auditoría interna y su incide en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios asistenciales, en Essalud, de Lima Metropolitana, 2018 - 2019. [Tesis de maestría, Universidad San martín de Porres].

Lima, Perú: Repositorio USMP.

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6867/hopkins\\_zns.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6867/hopkins_zns.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hopkins Zarate, N. S. (2020). La auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios asistenciales, en ESSALUD, de Lima Metropolitana, 2018-2019. *[Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres]*. Lima, Perú: Repositorio USMP.

<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/6867?show=full>

Instituto Nacional de Ciberseguridad. (2015). Gestión de riesgos. Una guía de aproximación para el empresario. <https://www.incibe.es/protege-tu-empresa/guias/gestion-riesgos-guia-empresario>

Itatí Daima, L. (2018). Administración de riesgos: análisis de un proceso de abastecimiento y gestión de insumos críticos. *[Tesis de magíster, Universidad Nacional del Sur]*. Bahía Blanca, Argentina.

<https://repositoriodigital.uns.edu.ar/bitstream/handle/123456789/4494/TESIS%20DE%20MAGISTER%20%20EN%20ADMINISTRACION%20-%20DAIMA%2C%20Laura.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Iza Chango , E. J. (2015). Diseño de un modelo de gestión de riesgos para los procesos de planificación eléctrica de la Corporación CENACE. *[Tesis de magíster, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]*. Quito, Ecuador: Repositorio PUCE.

[http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/11737/TESIS%20JAVIER%20IZA\\_CORREGIDA%20FINAL.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/11737/TESIS%20JAVIER%20IZA_CORREGIDA%20FINAL.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

La Serna Palomino, N. (2019). Gestión de riesgos de seguridad de la información para empresas del sector telecomunicaciones. *[Tesis de maestría, Universidad Mayor de San Marcos]*. Lima, Perú: Repositorio UNMSM.

[https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11225/Huaura\\_mm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11225/Huaura_mm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- León Ruiz, K. (2017). Desarrollo de un modelo de gestión de riesgo operativo para una empresa ecuatoriana de comercialización. *Programa de Maestría en Finanzas y Gestión de Riesgos*. Quito, Ecuador. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5613/1/T2265-MFGR-Leon-Desarrollo.pdf>
- Manrique Plácido, J. (2019). Introducción a la auditoría. 17. Chimbote, Perú. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14785/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Manrique Plácido, J. M. (2019). Introducción a la auditoría. 19. Chimbote, Perú. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14785/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Martínez Riera, J. R. (Barcelona). *"Manual práctico de enfermería comunitaria"*. 2020: Elsevier.
- OECD. (2020). *Gobernanza de reguladores Impulsando el desempeño del Regulador de Infraestructura de Transporte de Perú*". Paris: OCDE.
- Ortiz Zapata, P. N. (2017). "Aplicación de auditoría administrativa para la optimización de los procesos a Semil S.A.". *Trabajo presentado como requisito para optar por el título de contador público autorizado*. Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22995/1/aplicacion%20de%20auditoria%20administrativa%20para%20la%20optimizacioin%20de%20los%20procesos%20a%20SEMIL%20SA.pdf>
- Panchi Arias, M. P. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión de las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-333.pdf>
- Peña Torres, D. (2015). Desarrollo de un modelo de gestión de riesgos operacionales basado en las directrices del Comité de Basilea. *[Tesis de doctorado, Universidad Politécnica de Madrid]*. Madrid, España: Repositorio UPM. [http://oa.upm.es/38562/1/DIONICIO\\_ENRIQUE\\_PENA\\_TORRES.pdf](http://oa.upm.es/38562/1/DIONICIO_ENRIQUE_PENA_TORRES.pdf)

- Pérez Figueredo, A. S. (2019). La gestión del riesgo: una perspectiva desde el desarrollo del turismo en el contexto del cambio climático. *Retos de la Dirección*, 13(2).  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552019000200001](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000200001)
- Pérez, M. (2017). Implementación de herramientas de control de calidad en MYPEs de confecciones y aplicación de mejora continua PHRA. *Redalyc*.  
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81653909013>
- Pizarro Anchundia, S. E., Ormaza Cevallos, M. G., & Ruiz Malbarez, M. (2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Cofin Habana*, 12(2).  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200019](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200019)
- Pizarro, S., Ormaza, M., & Ruiz, M. (2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Scielo*.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200019](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200019)
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Quispe Fernández , G. M., Arellano Cepeda, O. E., & Ayaviri Nina, D. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista Investigación Altoandina*, 18(4), 486-496. [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2313-29572016000400012&script=sci\\_abstract&tlng=pt](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2313-29572016000400012&script=sci_abstract&tlng=pt)
- Rinaldi, A., & Bergamini, K. (2020). Inclusión de aprendizajes en torno a la gestión de riesgo de desastres naturales en instrumentos de planificación territorial (2005 - 2015). *Scielo*.  
doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-34022020000100103>
- Rodríguez López , M., Piñero Sánchez , C., & LLano Monelos, P. (2013). Mapa de riesgos: Identificación y Gestión de riesgos. España.  
[https://www.researchgate.net/publication/314401348\\_Mapade riesgos\\_identificacion\\_y\\_gestion\\_de riesgos](https://www.researchgate.net/publication/314401348_Mapade riesgos_identificacion_y_gestion_de riesgos)

- San José Martí, I., & Lizarzaburu Bolaños, E. R. (2016). Introducción a la gestión integral de riesgos empresariales. Enfoque: ISO 31000. Lima, Perú.  
[https://fundacioninade.org/sites/inade.org/files/web\\_libro\\_3\\_la\\_gestion\\_integral\\_de\\_riesgos\\_empresariales.pdf](https://fundacioninade.org/sites/inade.org/files/web_libro_3_la_gestion_integral_de_riesgos_empresariales.pdf)
- Sánchez Belmont, Ó. (2017). *"Análisis de riesgo en operaciones de comercio exterior: El camino hacia una inteligencia tributaria"*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Sánchez Chinchilla, W. (2017). *"Teoría del control: Control, SCI & Auditoría"*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Sánchez Sánchez, A. M., Sánchez Sánchez, F. J., & Ruiz Muñoz, D. (2017). Riesgos laborales en las empresas de residuos sólidos en Andalucía: una perspectiva de género. *Saúde e Sociedade*, 26(3), 798-810. <https://www.scielo.org/article/sausoc/2017.v26n3/798-810/>
- Soares, D., Murillo, D., Romero, R., & Millán, G. (2014). Amenazas y vulnerabilidades: las dos caras de los desastres en Celestún, Yucatán. *Scielo*.  
<http://www.scielo.org.mx/pdf/desacatos/n44/n44a11.pdf>
- Sotelo Asef, J. G. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 8(16).  
[http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-74672018000100097](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74672018000100097)
- Soto, M. (2016). Declaración de conflictos de intereses: contribución a la mejoría en la calidad ética de las publicaciones. *Scielo*. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/rmc/v144n8/art15.pdf>
- Trujillo Dávila, M. A., & Guzmán Vásquez, A. (2017). *Emisores de valores & gobierno corporativo: un análisis a las encuestas de Código País 2007-2014*. Bogotá, Colombia: CESA. <https://books.google.com.pe/books?id=w4R-DwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Tula Molina, F. (2016). *"Eficacia y legitimidad en las prácticas científicas: Los textos gilileanos tras la huella de Paul Fayerabend"*. Buenos Aires: Universidad de Buenos Aires.

Vásquez Velásquez, F., & Alva Zapata, J. (2018). Modelo de gestión de riesgos de TI para contribuir en la continuidad del negocio de las microfinancieras de la región Lambayeque. [Tesis de maestría, Universidad Católica Santo Toribio de Mongrovejo]. Chiclayo, Perú: Repositorio USAT.  
[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1373/1/TM\\_VasquezVelasquezFatima\\_AlvaZapataJuliana.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1373/1/TM_VasquezVelasquezFatima_AlvaZapataJuliana.pdf)

Ventura León, J. L. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*. <http://scielo.sld.cu/pdf/rcsp/v43n4/spu14417.pdf>

## Anexo N° 01: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	CATEGORÍAS	INDICADORES
¿De qué manera la auditoría especializada se relaciona con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021?	Evidenciar la relación entre la auditoría especializada y el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021	La auditoría especializada se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021	Auditoría especializada	Auditoría Interna	Eficacia y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa. Protección de activos. Cumplimiento de leyes, regulaciones y contratos.
				Auditoría Operativa	Eficiencia Productividad y rentabilidad Estándares de desempeño
				Auditoría Informática	Control digital Protección de datos Base de datos Softwares utilizados Seguridad de la información.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS			
¿De qué manera la auditoría INTERNA se relaciona con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021?	Evidenciar la relación entre la auditoría INTERNA y el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.	La auditoría INTERNA se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.	control de riesgos	Comunicación y Consulta	Tipo de riesgo Factores internos y externos Probabilidades
¿De qué manera la auditoría OPERATIVA se relaciona con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021?	Evidenciar la relación entre la auditoría OPERATIVA y el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.	La auditoría OPERATIVA se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.		Procesos	Identificación del riesgo Análisis de riesgos Valoración del riesgo
¿De qué manera la auditoría INFORMÁTICA se relaciona con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021?	Evidenciar la relación entre la auditoría INFORMÁTICA y el control de riesgos en empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021.	La auditoría INFORMÁTICA se relaciona significativamente con el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021		Seguimiento y Revisión	Calidad del diseño Resultados del proceso

## Anexo N° 02: Instrumento de la Investigación

### CUESTIONARIO

**Título:** La auditoría especializada y el control de riesgos en la Business & Services Cobra SAC, Lima 2021

La presente es una encuesta que tiene por finalidad Evidenciar la relación entre la auditoría especializada y el control de riesgos en la empresa Business & Services Cobra SAC, Lima 2021, por tal motivo agradecemos su colaboración y tiempo brindado para responder cada una de las siguientes preguntas del cuestionario.

**Indicaciones:**

La presente encuesta es de carácter confidencial, agradecemos responder objetiva y verazmente. Lea detenidamente cada pregunta y marque la opción que considere correspondiente según la siguiente leyenda:

Totalmente de acuerdo 5	De acuerdo 4	No de acuerdo, ni en desacuerdo 3	En desacuerdo 2	Totalmente en desacuerdo 1
----------------------------	-----------------	--------------------------------------	--------------------	-------------------------------

AFIRMACIONES	RESPUESTAS				
	1	2	3	4	5
1. El factor eficacia y eficiencia de las operaciones significa un reto para las organizaciones.					
2. Es importante la eficiencia y eficacia de las operaciones.					
3. La confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa se encuentra asegurada en la empresa.					
4. Debe llevarse a cabo una evaluación rigurosa sobre la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa que posee la empresa.					
5. Existe en la empresa una protección de los activos.					
6. La protección de activos es aplicada de manera adecuada en el sistema de la empresa.					
7. La empresa se encuentra cumpliendo la ley, las regulaciones y los contratos existentes.					
8. Cumplir la ley, regulaciones y contratos permite el crecimiento de la organización.					
9. Se debe priorizar la eficiencia en la empresa.					
10. La eficiencia tiene relación con el contrl del recurso humano.					
11. Existe una alta productividad y rentabilidad.					
12. La alta productividad y rentabilidad de una empresa refleja el esfuerzo de los trabajadores.					
13. Los estándares de desempeño aplicados son los más adecuados.					
14. El trabajo operativo de la empresa se realiza de acorde a los estándares de desempeño.					
15. La implementación de un control digital es favorable para la empresa.					
16. El control digital facilitará diversos procedimientos de la empresa.					
17. Es importante la protección de datos para la seguridad de sus empleados.					
18. Existe un sistema eficiente con respecto a la protección de datos.					
19. Es un elemento a favor el contar con una competente base de datos.					
20. La empresa cuenta con una base de datos amplia y precisa.					

21. Los softwares que viene adquiriendo y utilizando la empresa son eficientemente aplicados.					
22. Los softwares utilizados por la empresa facilitan el trabajo informático.					
23. Es importante el contar con un sistema de seguridad de la información.					
24. Existen medidas preventivas respecto a la seguridad de la información.					
25. Identificar el tipo de riesgo es primordial para su solución.					
26. Identificar el tipo de riesgo facilitará la prevención de este.					
27. Los factores internos y externos influyen en la control de riesgos de la empresa.					
28. Los factores internos y externos influyen en la presencia de riesgos.					
29. La probabilidad de riesgo en la empresa es baja.					
30. La aplicación de la probabilidad de daños en la empresa es de fiar.					
31. La identificación del riesgo o peligro son claves para la empresa.					
32. La identificación del riesgo demuestra las debilidades que presentan las infraestructuras.					
33. Es necesario un análisis de riesgos en la empresa					
34. Tras un análisis de riesgos, la empresa establece medidas de prevención.					
35. La valoración de riesgo permite la prevención de posibles peligros.					
36. La empresa se encuentra realizando una valoración de riesgos de manera adecuada.					
37. La calidad del diseño influye en la existencia de peligros.					
38. Se encuentra relacionada la calidad del diseño con respecto al elemento riesgo.					
39. Los resultados de este tipo de procesos suelen resultar favorable.					
40. Los resultados del proceso no reflejan una cantidad significativa de peligros presentes en la empresa.					

### Anexo N° 03: Instrumento de Validación

#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RELACIÓN ENTRE LA AUDITORIA ESPECIALIZADA Y EL CONTROL DE RIESGOS EN LA EMPRESA BUSINESS & SERVICES COBRA SAC, Lima 2021

DIMENSIONES / ÍTEMS		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>AUDITORÍA INTERNA</b>								
1	El factor eficacia y eficiencia de las operaciones significa un reto para las organizaciones.	X		X		X		
2	Es importante la eficiencia y eficacia de las operaciones.	X		X		X		
3	La confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa se encuentra asegurada en la empresa.	X		X		X		
4	Debe llevarse a cabo una evaluación rigurosa sobre la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa que posee la empresa.	X		X		X		
5	Existe en la empresa una protección de los activos.	X		X		X		
6	La protección de activos es aplicada de manera adecuada en el sistema de la empresa.	X		X		X		
7	La empresa se encuentra cumpliendo la ley, las regulaciones y los contratos existentes.	X		X		X		
8	Cumplir la ley, regulaciones y contratos permite el crecimiento de la organización.	X		X		X		
<b>AUDITORÍA OPERATIVA</b>								
9	La eficiencia tiene relación con el control del recurso humano.	X		X		X		
10	Existe una alta productividad y rentabilidad.	X		X		X		
11	La alta productividad y rentabilidad de una empresa refleja el esfuerzo de los trabajadores.	X		X		X		
12	Los estándares de desempeño aplicados son los más adecuados.	X		X		X		

13	El trabajo operativo de la empresa se realiza de acorde a los estándares de desempeño.	X		X		X		
14	La eficiencia tiene relación con el control del recurso humano.	X		X		X		
<b>AUDITORÍA INFORMÁTICA</b>								
15	La implementación de un control digital es favorable para la empresa.	X		X		X		
16	El control digital facilitará diversos procedimientos de la empresa.	X		X		X		
17	Es importante la protección de datos para la seguridad de sus empleados.	X		X		X		
18	Existe un sistema eficiente con respecto a la protección de datos.	X		X		X		
19	Es un elemento a favor el contar con una competente base de datos.	X		X		X		
20	La empresa cuenta con una base de datos amplia y precisa.	X		X		X		
21	Los softwares que viene adquiriendo y utilizando la empresa son eficientemente aplicados.	X		X		X		
22	Los softwares utilizados por la empresa facilitan el trabajo informático.	X		X		X		
23	Es importante el contar con un sistema de seguridad de la información.	X		X		X		
24	Existen medidas preventivas respecto a la seguridad de la información.	X		X		X		
<b>COMUNICACIÓN Y CONSULTA</b>		X		X		X		
25	Identificar el tipo de riesgo es primordial para su solución.	X		X		X		
26	Identificar el tipo de riesgo facilitará la prevención de este.	X		X		X		
27	Los factores internos y externos influyen en la control de riesgos de la empresa.	X		X		X		
28	Los factores internos y externos influyen en la presencia de riesgos.	X		X		X		
29	La probabilidad de riesgo en la empresa es baja.	X		X		X		

30	La aplicación de la probabilidad de daños en la empresa es de fiar.	X		X		X		
<b>PROCESOS</b>								
31	La identificación del riesgo o peligro son claves para la empresa.	X		X		X		
32	La identificación del riesgo demuestra las debilidades que presentan las infraestructuras.	X		X		X		
33	Es necesario un análisis de riesgos en la empresa	X		X		X		
34	Tras un análisis de riesgos, la empresa establece medidas de prevención.	X		X		X		
35	La valoración de riesgo permite la prevención de posibles peligros.	X		X		X		
36	La empresa se encuentra realizando una valoración de riesgos de manera adecuada.	X		X		X		
<b>SEGUIMIENTO Y REVISIÓN</b>								
37	La empresa se encuentra realizando una valoración de riesgos de manera adecuada.	X		X		X		
38	La calidad del diseño influye en la existencia de peligros.	X		X		X		
39	Se encuentra relacionada la calidad del diseño con respecto al elemento riesgo.	X		X		X		
40	Los resultados de este tipo de procesos suelen resultar favorable.	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

**Opinión de**

**aplicabilidad:**

Aplicable [  ]      Aplicable después de corregir [  ]      No aplicable [  ]

**Apellidos y nombres del juez**

**validador:**

**Vento Rojas, Juan Francisco**

**DNI: 10611332**

**Especialidad del validador:**

**Doctor en Contabilidad**

**12 de agosto de 2021**

**<sup>1</sup>Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**<sup>2</sup>Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**<sup>3</sup>Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

A handwritten signature in black ink on a light-colored background. The signature is written in a cursive style and reads "J. Francisco Vento R.". The signature is underlined with a single horizontal line.

**Firma**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RELACIÓN ENTRE LA AUDITORIA ESPECIALIZADA Y EL CONTROL DE RIESGOS EN LA EMPRESA BUSINESS & SERVICES COBRA SAC, Lima 2021**

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

DIMENSIONES / ÍTEMS		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>AUDITORÍA INTERNA</b>								
1	El factor eficacia y eficiencia de las operaciones significa un reto para las organizaciones.	X		X		X		
2	Es importante la eficiencia y eficacia de las operaciones.	X		X		X		
3	La confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa se encuentra asegurada en la empresa.	X		X		X		
4	Debe llevarse a cabo una evaluación rigurosa sobre la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa que posee la empresa.	X		X		X		
5	Existe en la empresa una protección de los activos.	X		X		X		
6	La protección de activos es aplicada de manera adecuada en el sistema de la empresa.	X		X		X		
7	La empresa se encuentra cumpliendo la ley, las regulaciones y los contratos existentes.	X		X		X		
8	Cumplir la ley, regulaciones y contratos permite el crecimiento de la organización.	X		X		X		
<b>AUDITORÍA OPERATIVA</b>								
9	La eficiencia tiene relación con el control del recurso humano.	X		X		X		
10	Existe una alta productividad y rentabilidad.	X		X		X		
11	La alta productividad y rentabilidad de una empresa refleja el esfuerzo de los trabajadores.	X		X		X		
12	Los estándares de desempeño aplicados son los más adecuados.	X		X		X		
13	El trabajo operativo de la empresa se realiza de acorde a los estándares de desempeño.	X		X		X		

14	La eficiencia tiene relación con el control del recurso humano.	X		X		X		
<b>AUDITORÍA INFORMÁTICA</b>								
15	La implementación de un control digital es favorable para la empresa.	X		X		X		
16	El control digital facilitará diversos procedimientos de la empresa.	X		X		X		
17	Es importante la protección de datos para la seguridad de sus empleados.	X		X		X		
18	Existe un sistema eficiente con respecto a la protección de datos.	X		X		X		
19	Es un elemento a favor el contar con una competente base de datos.	X		X		X		
20	La empresa cuenta con una base de datos amplia y precisa.	X		X		X		
21	Los softwares que viene adquiriendo y utilizando la empresa son eficientemente aplicados.	X		X		X		
22	Los softwares utilizados por la empresa facilitan el trabajo informático.	X		X		X		
23	Es importante el contar con un sistema de seguridad de la información.	X		X		X		
24	Existen medidas preventivas respecto a la seguridad de la información.	X		X		X		
<b>COMUNICACIÓN Y CONSULTA</b>		X		X		X		
25	Identificar el tipo de riesgo es primordial para su solución.	X		X		X		
26	Identificar el tipo de riesgo facilitará la prevención de este.	X		X		X		
27	Los factores internos y externos influyen en el control de riesgos de la empresa.	X		X		X		
28	Los factores internos y externos influyen en la presencia de riesgos.	X		X		X		
29	La probabilidad de riesgo en la empresa es baja.	X		X		X		
30	La aplicación de la probabilidad de daños en la empresa es de fiar.	X		X		X		
<b>PROCESOS</b>								

31	La identificación del riesgo o peligro son claves para la empresa.	X		X		X		
32	La identificación del riesgo demuestra las debilidades que presentan las infraestructuras.	X		X		X		
33	Es necesario un análisis de riesgos en la empresa	X		X		X		
34	Tras un análisis de riesgos, la empresa establece medidas de prevención.	X		X		X		
35	La valoración de riesgo permite la prevención de posibles peligros.	X		X		X		
36	La empresa se encuentra realizando una valoración de riesgos de manera adecuada.	X		X		X		
<b>SEGUIMIENTO Y REVISIÓN</b>								
37	La empresa se encuentra realizando una valoración de riesgos de manera adecuada.	X		X		X		
38	La calidad del diseño influye en la existencia de peligros.	X		X		X		
39	Se encuentra relacionada la calidad del diseño con respecto al elemento riesgo.	X		X		X		
40	Los resultados de este tipo de procesos suelen resultar favorable.	X		X		X		

**Opinión de aplicabilidad:**                      Aplicable [  ]                      Aplicable después de corregir [  ]                      No aplicable [  ]

**Apellidos y nombres del juez**

**validador:**

**Luján Cabrera, Micaela**

**DNI: 41691632**

**Especialidad del validador:**

**Doctora**

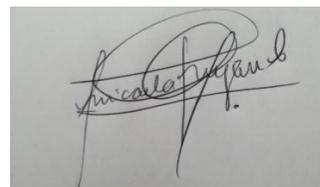
**12. de agosto de 2021**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



**Firma**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA RELACIÓN ENTRE LA AUDITORIA ESPECIALIZADA Y EL CONTROL DE RIESGOS EN LA EMPRESA BUSINESS & SERVICES COBRA SAC, Lima 2021**

DIMENSIONES / ÍTEMS		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>AUDITORÍA INTERNA</b>								
1	El factor eficacia y eficiencia de las operaciones significa un reto para las organizaciones.	X		X		X		
2	Es importante la eficiencia y eficacia de las operaciones.	X		X		X		
3	La confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa se encuentra asegurada en la empresa.	X		X		X		
4	Debe llevarse a cabo una evaluación rigurosa sobre la confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa que posee la empresa.	X		X		X		
5	Existe en la empresa una protección de los activos.	X		X		X		
6	La protección de activos es aplicada de manera adecuada en el sistema de la empresa.	X		X		X		
7	La empresa se encuentra cumpliendo la ley, las regulaciones y los contratos existentes.	X		X		X		
8	Cumplir la ley, regulaciones y contratos permite el crecimiento de la organización.	X		X		X		
<b>AUDITORÍA OPERATIVA</b>								
9	La eficiencia tiene relación con el control del recurso humano.	X		X		X		
10	Existe una alta productividad y rentabilidad.	X		X		X		
11	La alta productividad y rentabilidad de una empresa refleja el esfuerzo de los trabajadores.	X		X		X		
12	Los estándares de desempeño aplicados son los más adecuados.	X		X		X		
13	El trabajo operativo de la empresa se realiza de acuerdo a los estándares de desempeño.	X		X		X		
14	La eficiencia tiene relación con el control del recurso humano.	X		X		X		
<b>AUDITORÍA INFORMÁTICA</b>								

15	La implementación de un control digital es favorable para la empresa.	X		X		X		
16	El control digital facilitará diversos procedimientos de la empresa.	X		X		X		
17	Es importante la protección de datos para la seguridad de sus empleados.	X		X		X		
18	Existe un sistema eficiente con respecto a la protección de datos.	X		X		X		
19	Es un elemento a favor el contar con una competente base de datos.	X		X		X		
20	La empresa cuenta con una base de datos amplia y precisa.	X		X		X		
21	Los softwares que viene adquiriendo y utilizando la empresa son eficientemente aplicados.	X		X		X		
22	Los softwares utilizados por la empresa facilitan el trabajo informático.	X		X		X		
23	Es importante el contar con un sistema de seguridad de la información.	X		X		X		
24	Existen medidas preventivas respecto a la seguridad de la información.	X		X		X		
<b>COMUNICACIÓN Y CONSULTA</b>		X		X		X		
25	Identificar el tipo de riesgo es primordial para su solución.	X		X		X		
26	Identificar el tipo de riesgo facilitará la prevención de este.	X		X		X		
27	Los factores internos y externos influyen en la control de riesgos de la empresa.	X		X		X		
28	Los factores internos y externos influyen en la presencia de riesgos.	X		X		X		
29	La probabilidad de riesgo en la empresa es baja.	X		X		X		
30	La aplicación de la probabilidad de daños en la empresa es de fiar.	X		X		X		
<b>PROCESOS</b>								
31	La identificación del riesgo o peligro son claves para la empresa.	X		X		X		
32	La identificación del riesgo demuestra las debilidades que presentan las infraestructuras.	X		X		X		

33	Es necesario un análisis de riesgos en la empresa	X		X		X		
34	Tras un análisis de riesgos, la empresa establece medidas de prevención.	X		X		X		
35	La valoración de riesgo permite la prevención de posibles peligros.	X		X		X		
36	La empresa se encuentra realizando una valoración de riesgos de manera adecuada.	X		X		X		
<b>SEGUIMIENTO Y REVISIÓN</b>								
37	La empresa se encuentra realizando una valoración de riesgos de manera adecuada.	X		X		X		
38	La calidad del diseño influye en la existencia de peligros.	X		X		X		
39	Se encuentra relacionada la calidad del diseño con respecto al elemento riesgo.	X		X		X		
40	Los resultados de este tipo de procesos suelen resultar favorable.	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

**Opinión de**

**aplicabilidad:**

Aplicable [  ]

Aplicable después

de corregir [  ]

No aplicable [  ]

**Apellidos y nombres del juez**

**validador:**

**Salazar Llerena, Silvia Liliana**

**DNI: 10139161**

**Especialidad del validador:**

**Doctora**

**12 de agosto de 2021**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

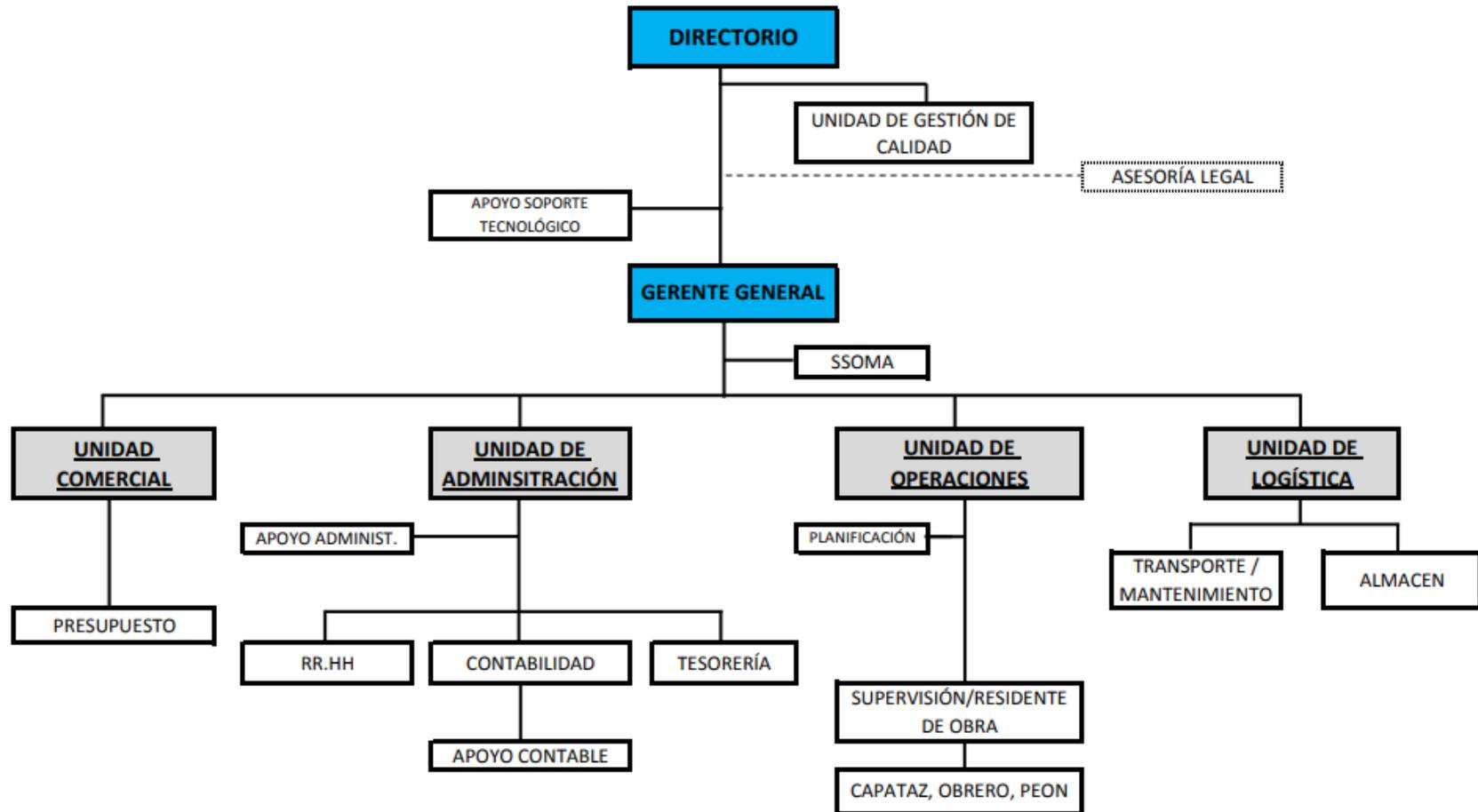
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



**Firma**

## Anexo N° 04: Organigrama de la empresa



## Anexo N° 05: Base de Datos

5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	4	4	3	3	3	3	3	4	5	3	5	4				
5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	4	5	5	3	3	5	5	3	4	4	3	3	3			
5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	3	4	5	4	5	3	5	3	4	3	3			
5	4	1	3	2	5	4	3	3	3	1	4	3	1	1	3	4	5	2	3	2	2	5	5	3	5	3	5	5	3	4	1	2	3	1	1	1	2	4	1		
5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	3	5	5	4	3	4	4	5	4	4	4	5	3	4	5		
1	3	3	1	4	1	5	4	4	4	2	5	1	5	1	4	5	5	3	4	2	2	5	2	5	3	1	3	2	4	1	1	1	1	2	1	4	4	2	3		
4	5	4	4	5	4	4	4	5	3	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	3	4	4	5	3	3	5	4	5	5	3	3	5	3	5	5	5		
4	5	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	3	5	4	4	3	3	4	5	4	4	4	3	3	3	5		
4	5	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	5	3	5	4	5	4	3	4	3	5	5	3	4	3	5	5	5		
4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	3	5	3	5	3	3	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	
3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	5	4	5	4	4	3	4	5	5	3	4	3	4	4	5	3	5	
5	2	5	4	4	4	1	2	3	5	4	4	4	1	5	2	3	3	4	4	4	5	4	1	4	5	4	3	5	3	3	4	1	4	5	3	2	1	2	2		
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	5	3	3	3	5	3	5	5	3	4	4	4	4