



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

**AUDITORÍA COMO MECANISMO DE CONTROL DE RIESGOS EN  
UNA EMPRESA DE SERVICIOS EN LIMA- METROPOLITANA 2014**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:  
LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN**

**AUTOR:**

ROSARIO AMELIA MOYA SOCUALAYA

**ASESOR:**

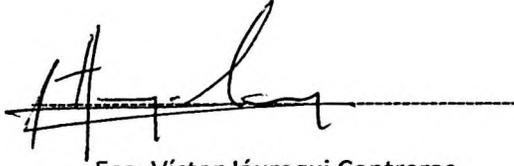
Mg. TERESA GONZALES MONCADA

**LINEA DE INVESTIGACIÓN**

ADMINISTRACIÓN DE OPERACIONES

LIMA – PERÚ

**2014**



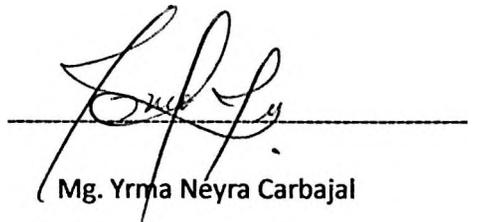
Eco. Víctor Jáuregui Contreras

PRESIDENTE



Mg. Teresa Gonzales Moncada

SECRETARIO



Mg. Yrma Neyra Carbajal

VOCAL

## DEDICATORIA

*Dedico el presente trabajo a Dios por guiar mi camino día a día iluminándome con su luz y sensatez por otorgarme la sabiduría y salud para lograrlo.*

*A mis padres Oswaldo y Justa, por apoyarme siempre y en todo momento, por darme el mejor ejemplo de historias de vida.*

*A la razón de mi vida, mi esposo y mis hijas, Andrea, Valeria y Natalia.*

*Dios los bendiga*

## **AGRADECIMIENTO**

*A mi segunda casa, Hermes Transportes Blindados S.A. Por haberme dado la oportunidad de trabajar con ellos por más de 24 años, adquirir la experiencia en sus diversas áreas las que fueron necesarias para elaborar la investigación para mi tesis.*

*A mis familiares, amistades, compañeros de trabajo, docentes de esta querida casa de estudios, en especial a la Mg. Teresa Marianella Gonzales Moncada y personas que me dieron su apoyo de distintas maneras y confiaron en mí.*

*A la UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO y al programa SUBE.*

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Rosario Amelia Moya Socualaya con DNI N° 09492420, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideras en el Reglamento de Grado y Titulo de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Administración, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 28 de mayo del 2,014



---

Rosario Amelia Moya Socualaya

DNI: 09492420

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grado y Título de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada "Auditoría como mecanismo de control de riesgos en una empresa de servicios en Lima Metropolitana – 2,014", la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Licenciada en Administración.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor (La Autora)

MOYA SOCUALAYA, ROSARIO AMELIA

## ÍNDICE

<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>10</b>
<b>1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA</b>	<b>31</b>
1.1.1. Problema General	32
1.1.2. Problemas específicos	32
<b>1.2. HIPÓTESIS</b>	<b>32</b>
<b>1.3. OBJETIVOS</b>	<b>33</b>
<b>II. MARCO METODOLOGICO</b>	<b>34</b>
2.1. Variables	34
2.2. Operacionalización de variables	36
2.3. Metodología	37
2.4. Tipo de estudio	38
2.5. Diseño de investigación	38
2.6. Población y muestra	39
2.6.1. Criterios de Inclusión	39
2.6.2. Criterios de exclusión:	39
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	40
2.8. Método de análisis de los datos	42
2.9. Aspectos éticos	43
<b>III. RESULTADOS</b>	<b>44</b>
<b>IV. DISCUSIÓN</b>	<b>60</b>
<b>V. CONCLUSIONES</b>	<b>62</b>
<b>VI. RECOMEDACIONES</b>	<b>63</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>64</b>
<b>VIII. ANEXOS</b>	<b>66</b>
8.1. Figuras	66
8.2. Tablas	68

## RESUMEN

**La auditoría como mecanismo de control de riesgos en una empresa de servicios en lima metropolitana 2,014.** Tuvo como propósito reflejar e Identificar la relación de la auditoría y control de riesgos de una empresa de servicios, que representa la variable independiente “Auditoria”, según Rafael Fernando López Abad, sostienen que la auditora es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, agrega valor y mejora las operaciones de una organización; asimismo, la variable dependiente “Control de riesgos”, para el acuerdo ASBA, el control de riesgo puede ser conducido como una parte integral de las operaciones a través de sistemas de gestión de riesgos. Se recogió las respuestas de sus 30 integrantes mediante la aplicación de un cuestionario de 55 preguntas, utilizando escala Likert, procesados con el SPSS IBM, versión 22. El alcance de una auditoría abarca la totalidad de una organización. Asimismo, toma en cuenta características particulares en cuanto a su estrategia, estilo de administración, ámbito de operación, número de empleados, sistemas de información y comunicación, entre otros aspectos teniendo como finalidad minimizar los riesgos para mitigarlos. Finalmente, dado que la investigación tuvo el resultado de la experiencia profesional de la graduada, pretende ser un aporte a la comunidad universitaria y ser objeto de inspiración para otros trabajos relacionados al nuevo enfoque de la auditoria como mecanismo de control en los riesgos de la empresa.

Palabra Clave: Auditoría y Control de Riesgos

## **ABSTRACT**

**The audit and risk control mechanism in a service company in metropolitan Lima 2,014.** Was aimed to reflect and identify the relationship of the audit and risk control services company, which represents the independent variable "Auditing" said Rafael López Fernando Abad, argue that the auditing is an independent, objective assurance and consulting activity adds value and improves an organization's operations; Also, the dependent variable "Risk management" for the ASBA agreement, risk control can be conducted as an integral part of the operations or through assessments. The responses of its 30 members were collected through a questionnaire of 55 questions, using Likert scale, processed with IBM SPSS version 22. The scope of an audit covers an entire organization. It also takes into account specific features in their strategy, management style, scope of operation, number of employees, information and communication systems, inter alia taking aim minimize risks to mitigate them. Finally, since the investigation was the result of professional experience graduate, aims to contribute to the university community and be an inspiration for other jobs related to the new focus of the audit as a control mechanism in enterprise risk .

**Keyword: Audit and Risk Control**