

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**SECCIÓN DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**



**TITULO**

**Implicancia de la auditoría integral en la gestión de riesgos de la  
Constructora Negus SAC, Lima.2021**

Tesis para obtener el Grado de Maestra en Contabilidad con Mención en  
Auditoría

**Autora:**

**Tiburcio Chávez, Juana Francisca**

**ORCID: 0000-0001-7988-4520**

**Asesora:**

**Luis Menacho Jesica Fabiola**

**ORCID: 0000- 0002- 2732- 6452**

**Chimbote – Perú**

**2024**

## **DEDICATORIA:**

Con mucho cariño para mis amadas hijas, Melissa, Vanessa y Rocío del Pilar que representan mi impulso para seguir adelante. A mis queridos padres, Alfonso y Marina que los amo eternamente.

## Índice

Índice .....	2
PALABRAS CLAVE : AUDITORÍA INTEGRAL, GESTIÓN DE RIESGO .....	3
TÍTULO .....	4
RESUMEN .....	5
ABSTRACT .....	6
Introducción.....	1
FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA .....	4
Justificación de la Investigación.....	8
Problema .....	8
Conceptualización y operacionalización de las variables.....	8
Hipótesis .....	17
Objetivo General .....	17
Objetivos específicos.....	17
RESULTADOS.....	19
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN INTEGRAL .....	36
Conclusiones .....	39
RECOMENDACIONES.....	40
AGRADECIMIENTO.....	41
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	42

**Palabras clave** : Auditoría Integral, gestión de riesgo

**Keywords** : Comprehensive Audit, risk management

**Línea de Investigación:**

**Área** : Ciencias Sociales

**Sub área** : Economía y negocios

**Disciplina** : Economía

**Línea de investigación** : Auditoría

**Título**

Implicancia de la auditoría integral en la gestión de riesgos de la Constructora  
Negus S.A.C., Lima

**Título**

Implication of the comprehensive Audit in the risk management of constructora negus  
S.A.C.,Lima

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

### HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**Implicancia de la auditoría integral en la gestión de riesgos de la Constructora Negus SAC, Lima.2021**" del (a) estudiante: **TIBURCIO CHAVEZ JUANA FRANCISCA**, identificado(a) con Código N° **0199210293**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **20%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 19 de noviembre de 2024

UNIVERSIDAD SAN PEDRO  
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN  
  
Dr. JAVIER MÁRTINEZ CARRIÓN  
VICERRECTOR



## Resumen

El propósito principal de la investigación es analizar la implicancia de la auditoría integral y como contribuye en la gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C., Lima, 2021- El tipo de investigación fue de tipo aplicada, y su diseño descriptivo correlacional. La muestra estuvo constituida por 8 colaboradores, 1 gerente y 1 subgerente. La técnica empleada para recolectar la información fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Los resultados hallados fueron: el 56.7% de los encuestados sostuvo que el nivel de la gestión de riesgos es medio; el 10% afirmó que es de nivel bajo, y el 33.3% se encuentra en un nivel alto. Se concluye que la Auditoria integral en la gestión de riesgos tiene un impacto significativo en la gestión de riesgo de la constructora Negus SAC, Lima 2021, valorado con el R de Pearson que asume  $r=0.0513$  con una significancia igual a 0.00. Asimismo, los resultados obtenidos en esta investigación servirán de referente para que otros investigadores sigan profundizando en el tema.

## **Abstract**

The main purpose of the research is to analyze the implication of the comprehensive audit and how it contributes to the risk management of Constructora Negus S.A.C., Lima, 2021- The type of research was applied, and its descriptive correlational design. The sample consisted of 8 employees, 1 manager and 1 assistant manager. The technique used to collect the information was the survey and its instrument the questionnaire. The results found were: 56.7% of those surveyed maintained that the level of risk management is medium; 10% stated that it is at a low level, and 33.3% is at a high level. It is concluded that the comprehensive audit in risk management has a significant impact on the risk management of the construction company Negus SAC, Lima 2021, valued with Pearson's R that assumes  $r=0.0513$  with a significance equal to 0.00. Likewise, the results obtained in this research will serve as a reference for other researchers to continue delving deeper into the topic.

## **Introducción**

Según Cantos, M. (2019), el estudio “La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional”, fue publicado en TELOS. Revista de estudios interdisciplinarios en ciencias sociales, vol.21, num.2, pp.422-448,2019, Universidad privada Dr. Rafael Bellos Chacín, Cuenca -Ecuador. Determinó, la auditoría integral en su papel de evaluación preventiva, permite verificar los sistemas de administración, finanzas, cumplimiento y gestión que rigen a una entidad, con el objeto de sugerir alternativas para el adecuado cumplimiento de sus objetivos y/o la optimización de sus recursos. Se basa en las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas de Auditoría Gubernamental, Normas Técnicas de Control Interno para el sector Público y privado. Del mismo modo, para maximizar la gestión integral institucional se requiere economía, eficacia y eficiencia en la utilización de los recursos; estos factores apoyaran la optimización y el progreso continuo. Esta labor se ve facilitada por la auditoria integral.

Castañeda, D. (2018), Tesis titulado “Gestión de riesgos y planeación estratégica en la banca de micro finanzas, que permita reducir o mitigar el riesgo crediticio”, en Universidad Nueva Militar Nueva Granada, facultad de ciencias económicas dirección de posgrados especialización en control interno, Bogotá – Colombia. Afirma que la gestión del riesgo establece un marco para gestionar los números riesgos financieros y no financieros a los que se enfrentan las organizaciones. Comprende el desarrollo de políticas y procedimientos para conocer, medir, supervisar y controlar estos riesgos. En el marco de la gestión de riesgo, el objetivo es alcanzar el equilibrio en relación con los riesgos que la institución financiera esta dispuesto asumir y a forma de minimizar las perdidas causadas por dichos riesgos.

Paula, G. y Gallegos, D. (2018), en su artículo de investigación “Metodología para la auditoría integral en la efectividad de la gestión de riesgos”, publicado en la revista Polo del conocimiento, Pol. Con. (Edición núm. 27) Vol. 3, No 11 Noviembre 2018, pp. 428-446 ISSN: 2550 - 682X DOI: 10.23857/pc.v3i11.931, Manta -

Ecuador. Se afirma que una auditoría integral permite determinar áreas o procedimientos faltantes a través de un examen analítico, sistemático y permitiendo mediante el uso de pruebas y técnicas, así como las aplicaciones de normas y leyes para producir un informe profesional que ayude al logro de los objetivos y en consecuencia a la mejor continuación de la empresa. En consecuencia, el control interno se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y medidas que se establecen en las empresas y que requieren el desarrollo de actividades y el establecimiento de relaciones de comportamiento eficaces entre los individuos y los lugares de trabajo con el fin de promover la eficacia operativa. Toda organización, está sujeta a normas y reglamentos y su cumplimiento puede poner en peligro sus operaciones acarrear pérdidas por multas y otras consecuencias y dañar su imagen, credibilidad y estatus. Estos incumplimientos suelen deberse a la falta de información o de comprensión entre las personas encargadas de cumplir los requisitos, así como a la falta de medidas de seguimiento y control que garanticen su total cumplimiento.

Hopkins, N. (2020), en su tesis “La auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios asistenciales, en salud, de Lima metropolitana, 2018 – 2019”, para optar el grado académico de maestra en ciencias contables y financieras con mención en gestión de riesgos y auditoría integral, en Universidad San Martín de Porres, Lima – Perú; puso como objetivo principal evidenciar que la auditoría interna influye en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios de salud, en ESSALUD de Lima Metropolitana, durante el periodo 2018-2019. Concluyo que la auditoría interna tiene un impacto directo en la administración de riesgos operacionales en la prestación del servicio de salud. Además, el procedimiento de verificación de la aplicación de recomendaciones influye en el grado de concienciación sobre el riesgo.

Yachachin, Y. (2018), en su tesis "La auditoría integral y su implicancia en la gestión de riesgos de las instituciones de micro finanzas de la provincia de Pasco periodo 2018" para optar el título profesional de contador público, en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco -Perú. Confirmando que la Auditoría Integral aporta a la eficaz administración de riesgos en las entidades de microfinanzas,

enfocándose más en las exigencias dirigidas a valorar la estrategia y los rendimientos en la entidad. Durante el comienzo del proceso, es aconsejable que el equipo directivo enfoque especialmente en la elaboración de un documento que establezca de forma detallada el alcance de las exhaustivas auditorías. El monitoreo financiero ayuda a la eficiente administración de riesgo en las entidades de microfinanzas, ofreciendo un elevado grado de confianza en la valoración de los estados financieros, incluyendo procesos de revisión con aplicaciones operativas, relacionados con factores como la correlación de estos números con el nivel de satisfacción del cliente en una posible evaluación analítica.

Cuadros, L. (2018), propone llevar a cabo un estudio de la Gestión de Riesgo Empresarial para identificar las falencias que obstaculizan la eficiencia y efectividad de las operaciones, la fiabilidad de los datos y la observancia de sus metas y normativas pertinentes en las tareas de auditoría. Adicionalmente es necesario definir pautas para llevar a cabo a auditoría con el propósito de avaluar y evaluar la seguridad, eficiencia y aplicación del control operativo y financiero de todas líneas de negocios, así como las funciones de soporte y control, conforme a la Gestión del Riesgo Empresarial. Definir que la compañía analizada no aplica los 20 principios, desperdiciando la oportunidad de beneficiarse de este procedimiento. Además, concluye que la Banca ABC no toma en cuenta la estrategia y los riesgos vinculados al proceso de planificación de estrategia, que impacta desde el comienzo, durante y al término, lo que se alinea con los propósitos de dicho proceso. Las operaciones de transferencias internacionales de Banco ABC evidencian que no se lleva a cabo un análisis de sensibilidad al riesgo, ni se considera la priorización de los riesgos asociados al apetito de riesgo como un componente relevante y su vínculo con las estrategias. Asimismo, la cultura corporativa y su vínculo con el riesgo es un factor esencial que no se ve como un componente significativo en el análisis de la mitología

Mayta, D. (2018), determina que la gestión integral de riesgos influye directa y significativamente en la capacidad para la acreditación de los programas académicos de las universidades privadas; los resultados muestran evidencias

empíricas en los componentes de GRP, GRO, GRC y GRA donde las relaciones de variables ( $R^2$ ) son de 39,20%, 32,30%, 45,20% y 47,20% y la influencia de gestión por tipo de riesgos en las capacidades desarrolladas de planificación e indicadores operativos para la acreditación de sus programas académicos son 15,4%, 10,40%, 20,50% y 22,0% calificados como muy bajos.

Norabuena R. (2017), evidenció la ventaja de instaurar Sistema de control interno para optimizar la administración, facilitando la identificación de posibles fallos y acciones ilegales. Además, aportara con eficiencia, efectividad y economía en la gestión basada en resultados.

Rodríguez, J. (2020), planteó como objetivo desplegar una metodología para mejorar los procesos de Gestión de Riesgos de Tecnologías de la Información mediante el uso de la norma ISO/IEC 27001:2013 para una empresa constructora peruana. Como consecuencia del análisis de riesgos, desarrollo planes de acción aprobados por la Gerencia de Colvias SAC, que contribuyeron a incrementar la protección de la información en la organización, alcanzando un nivel similar a “Gestionable y Medible – CMM”. Sostiene que se alcanzaron los objetivos al establecer una herramienta que facilita la administración de riesgo y la realización de un seguimiento y control, acorde a la estructura de la metodología implementada, la cual fue aprobada por la dirección superior de Colvias SAC. Finalmente, sugiere establecer y registra un sistema de auditorías para confirmar el acatamiento de las propuestas puestas en marcha. De igual forma, crear indicadores que nos faciliten evaluar la afectividad de los controles y procedimiento establecidos.

## **Fundamentación científica**

### **Auditoría Integral**

Luna, B. (2003), menciona que la Auditoría Integral es un modelo de cobertura mundial y, por ende, no se refiere a un conjunto de auditorías, a pesar de que sea

imprescindible emplear este enfoque para propósitos metodológicos. Esto conlleva la realización de un trabajo de auditoría con el enfoque o alcance correspondiente a las Auditorías: Financiera, Cumplimiento, Control interno y de Gestión.

En la “Guía práctica del sistema de administración de riesgos financieros” (2009), Bernal y Fernando señalan que la administración de riesgo es vista actualmente como un componente crucial en la creación de buenas prácticas de gestión, y su puesta en práctica facilita la mejora constante en las tomas de decisiones. La gestión de riesgo operacional es un método que, fundamentado en el conocimiento del entorno en el que opera la organización, identifica, examina, valora, maneja y supervisa los riesgos a los que la organización está sujeta con el objetivo de reducir pérdidas y potenciar oportunidades.

### **Gestión de Riesgo**

Es la repercusión de la incertidumbre en las metas. Un efecto representa una variación en comparación con lo anticipado, puede ser de carácter positivo o negativo o ambas y puede transformarse en oportunidades o riesgos.

La **Real Lengua Española**, define como **riesgo operativo**, al riesgo que sufre una empresa derivada de la posibilidad de fallos en su propio funcionamiento.

Son las actividades coordinadas para dirigir y controlar la organización con relación al *riesgo* (ISO 3100)

Las entidades que gestionan riesgos de forma eficaz tienen mayores oportunidades de salvaguardarse a sí mismas y de expandir su organización. El reto para toda organización consiste en incorporar las buenas prácticas en sus actividades cotidianas y extenderlas a áreas más extensas de su práctica empresarial.

Para facilitar el manejo de Gestión de Riesgo, se dispone de la ISO 3100, norma que fue publicada en noviembre 2009 por la Organización Internacional de Normalización (ISO) en colaboración con el IEC. La ISO 31000 busca que las organizaciones de

cualquier tipo y tamaño sean capaces de manejar eficazmente los riesgos en la empresa. Por lo tanto, sugiere que las empresas desarrollen, implementen y mejoren constantemente un marco de trabajo cuyo propósito es incorporar el proceso de administración de riesgo en cada una de sus operaciones.

### **Norma ISO 3100, (2009) (interpretación bsigroup.com 2018):**

Esta normativa, al establecer principios directivos e integrales, asiste a las organizaciones en su análisis y evaluación de riesgos. Sea que se desempeñe en una organización pública, privada o comunitaria, puede obtener beneficios de la BS ISO 31000, ya que se aplica a la mayoría de las actividades de negocio, abarcando la planificación, operaciones de administración y proceso de comunicación.

#### **Beneficios de la ISO 3100**

- ✓ Ayuda a mejorar la eficiencia y gobernanza
- ✓ Mejora el desarrollo de las partes involucradas mediante el uso de herramientas de riesgo.
- ✓ Aplicación de controles de sistemas de análisis de riesgo que permitan disminuir las pérdidas
- ✓ Optimiza el desempeño de los sistemas de gestión.
- ✓ Responde de manera efectiva a los cambios y ayuda a proteger el negocio.

#### **Principios de riesgo como factor clave de éxito**

**La norma ISO 31000**, incorpora los principios del riesgo como elementos esenciales para el éxito en el diseño, puesta en marcha, funcionamiento, conservación y optimización de un sistema de gestión de riesgos.

El principio más significativo es la creación de valor. En otras palabras, la creación de valor a través de la administración de riesgos constituye el núcleo del Sistema de Gestión, en el que se fundamentan los demás principios.

Los principios son desarrollados siguiendo el siguiente esquema basado en el Sistema de Gestión de Riesgos:

El sistema necesita estar integrado y no separado de los demás procesos de la institución

Se debe de contar con una detallada estructura y con resultados de todos los periodos que permita medir el desempeño

Debe de adaptarse a cualquier contexto de la organización y relacionarse con los objetivos.

Debe involucrarse en todas las partes interesadas.

Ser dinámico y capacidad de respuesta ante los cambios.

**CHIAVENATO, I. (1999):** en su publicación (quinta edición) sobre “Administración de recursos humanos”. Nos señala que el Recurso Humano deben colaborar entre sí, debido a sus restricciones personales y deben establecer organizaciones que les faciliten alcanzar ciertas metas que el esfuerzo personal no podrá lograr. Una organización es un conjunto de acciones conscientemente coordinadas, conformado por dos o más individuos, cuya colaboración mutua es vital para la supervivencia de dicha organización.

Una organización se puede considerar existente solo cuando:

1. Las personas están en la capacidad de comunicarse
2. Las personas actúan de manera conjunta.
3. Existe un objetivo común.

### **Justificación de la Investigación.**

El estudio se enfoca en valorar los hallazgos de la relevancia auditoría integral en la Gestión de riesgos de las empresas del sector Construcción.

Se justifica en el aseguramiento de la evaluación de la Gestión. En otras palabras, se aportará en la optimización y mejora de la administración de la Constructora Negus S:AC, con el objetivo de que pueda competir bajo las mejores circunstancias en un entorno globalizado actual. En este contexto, una compañía no puede funcionar de manera productiva si no dispone de una gestión y auditoría eficientes y efectiva. A partir de los hallazgos de la investigación, se pondrán implementar acciones rápidas. Proponiendo opciones de optimización en la administración de la constructora.

Finalmente, este estudio se utiliza como fuente de información para ser aplicado en la práctica por los alumnos del Pre y Posgrado de la ciencia contable y para llevar a cabo investigaciones futuras.

### **Problema**

¿De qué manera la auditoría integral contribuye en la gestión de riesgos de la Empresa constructora Negus SAC, Lima 2021?

### **Conceptualización y operacionalización de las variables.**

**Definición conceptual,** método a través del cual se realiza una evaluación preventiva de los sistemas administrativos, financieros y de gestión de la empresa, con el fin de alcanzar su misión (Canto,2019).

**Auditoría Integral:** La auditoría integral consiste en recopilar y valorar de manera imparcial datos financieros y la estructura interna de una compañía, determinando si cumple o no con las regulaciones y leyes pertinentes y si alcanza sus metas mediante los medios apropiados.

**Gestión de riesgos:** Es un método organizado para gestionar la incertidumbre relacionada con una amenaza mediante una serie de acciones humanas que comprenden la identificación, el estudio y la valoración del riesgo para después determinar las estrategias de su manejo empleando recursos de gestión.

**Definición operacional,** es la valoración de la auditoría integral desde los componentes administrativos, financieros de la gestión en la constructora Negus SAC.

### **Auditoría Integral**

Es un examen detallado de todos los sistemas de información financieros, de corte de gestión y legal dentro de una institución, la cual es llevado de manera independiente con técnicas específicas y emitiendo un informe responsable sobre la situación financiera y el óptimo manejo de los recursos.

Así se realiza una evaluación preventiva de los sistemas administrativos, financieros y de gestión empresarial con el fin de optimizar sus procesos en aras de la consecución de su misión (Cantos, 2019)

### **Auditoría Interna**

Auditoría interna es una tarea independiente y objetiva en el ámbito de la seguridad y asesoramiento, diseñada para aportar valor y mejorar las operaciones de una organización, comprobar la fiabilidad, autenticidad e integridad de documentos, datos e información, acatar empresas políticas y normativas, así como el uso adecuado de recursos económicos y financieros, y cumplir con los objetivos y metas establecidos en un periodo de tiempo específico (Estupiñan, 2015)

### **Objetivos de la Auditoría Interna**

De acuerdo con Hernández, (2020), indica que: el propósito de la auditoría interna es entrar de forma inesperada en la organización y en las posiciones

laborales de cada empleado para pedir toda la información al instante, con el propósito de examinar, analizar, observar y recomendar en las actividades auditadas.

Pacheco (2020) señala que el propósito de la auditoría interna es recolectar o recopilar datos acerca de los internos control de las organizaciones con el fin de evaluar y confirmar el cumplimiento de las políticas y reglamentos internos, dado que a partir de estos datos él ya que a base de esta información la junta directiva procede a tomar decisiones.

### **Importancia de la Auditoría Interna**

Es crucial para una empresa ya que es imprescindible mantener un control constante sobre la gestión de todos los departamentos y mantener una constante comunicación y análisis de datos para cada área independiente de manera que los reportes sean evaluados y cotejados cada cierto tiempo, y se pueda medir el rendimiento de la empresa. Asimismo, si la gestión económica y administrativo del negocio es supervisada de manera constante y se toman de decisiones con el objetivo de conseguir resultados asertivos. (Pacheco, 2020).

La auditoría interna es una del control interno, establecida como un servicio para examinar y evaluar sus actividades. La finalidad o relevancia de la auditoría interna es orientar al director general a través de él, a los empleados que desempeñan la autoridad administrativa en la ejecución eficaz de sus obligaciones. Para ello, les ofrece análisis, evaluaciones, sugerencias, orientación e información acerca de las actividades evaluadas. (IICA - Costa Rica, 2001, p.6).

### **Fases del proceso de auditoría**

De la Peña (2014), señala las etapas del procedimiento de auditoría, etapa inicial o de reclutamiento: Se instaura la interacción con el cliente y se formaliza el pacto entre el auditor y cliente a través del contrato de auditoría.

Etapa de organización: Entender la actividad de su cliente, el ambiente los procedimientos y los sistemas de contabilidad que utiliza, valorar la eficiencia y confiabilidad del sistema de control interno y elaborar el plan de auditoría.

Etapa de realización del trabajo: a través de la ejecución de las pruebas establecidas en la etapa previa, intentara recolectar pruebas adecuadas y suficientes que le faciliten formular su punto de vista.

Entender la actividad de su cliente, el ambiente los procedimientos y los sistemas de contabilidad que utiliza, valorar la eficiencia y confiabilidad del sistema control interno y la elaborar el plan de auditoría. Etapa de realización del trabajo: a través de la ejecución de las pruebas establecidas en la etapa previa, intentara recolectar pruebas adecuadas y suficientes que le faciliten formular su punto de vista.

### **Principios de la auditoría**

**El Institute of internal auditors -IIA (2017):** considera 10 principios fundamentales de la auditoría interna:

1. **Integridad:** Se necesita ser íntegro para generar confianza, ya que esto consiste en la base para su juicio.
2. **Competencia y cuidado profesional:** Los auditores están en la capacidad de desarrollar su trabajo de manera óptima.
3. **Es objetiva e independiente:** No existe limitaciones para llevar a cabo la auditoría interna.
4. **Es capaz de alinearse con los objetivos y riesgos:** Los auditores se adaptan a las políticas de una organización.
5. **Se posiciona de forma adecuada:** Los recursos son los necesarios para que el auditor pueda hacer su trabajo-

6. **Tiene mejora continua:** Los auditores siempre están siempre en constante aprendizaje y cambios.
7. **Tiene comunicación efectiva:** Los auditores están en la capacidad de comunicarse constantemente con los demás para desarrollar de buena manera la auditoría.
8. **Aseguramiento basado en riesgos:** Los auditores realizan su trabajo de acuerdo a la auditoría basado en riesgos.
9. **Se hace análisis profundo y orientado al futuro.** El auditor se encuentra a la vanguardia en la capacidad de adaptarse a varios cambios mirando siempre al futuro.
10. **Existe mejora organizacional:** El auditor está en la capacidad de generar cambios.

### **Marco Legal de Auditoría Interna**

Constitución Política del Perú.

Artículo 51. —La Constitución es superior a todas las normas legales, normas de nivel inferior, etc.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Es importante tener en cuenta que NAGAS es emitido por AICPA. En el Perú fueron aprobados en octubre de 1968 en el Segundo Congreso de Contadores celebrado en la ciudad de Lima. Su aplicación fue luego aprobada en 1971 en el Tercer Congreso Nacional de Contadores en Arequipa.

Normas Internacionales de Auditoría (ISA)

El Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) es responsable de emitir Normas

Internacionales de Auditoría (NIA). Su aplicación en el Perú fue aprobada por el Consejo de Decanos (antes Federación de Contadores del Perú).

Ley núm. 13253 “Ley de Profesionalización del Contador”. Fecha de estreno: 11 de septiembre de 1959.

Los contadores públicos en el Perú están autorizados para realizar auditorías y otras actividades relacionadas con la profesión contable, según se define en el artículo 4 de la ley, que literalmente significa "El auditor es responsable de la ejecución y aprobación de toda clase de balances". Para brindar opiniones y evaluaciones legales y profesionales para fines administrativos, tareas de auditoría y estudios contables.

Ley 28951 “Actualiza la Ley N° 13253 sobre Profesionalización de Contadores Públicos y Creación de Escuelas de Contadores Públicos”. Publicado: 16 de enero de 2007.

Artículo 3. Competencia de los auditores: Inciso "C": Realizar auditorías financieras, auditorías fiscales, investigaciones especiales y otras funciones propias de la profesión de contador público.

Reglas de ética para contadores. En 1984, los Contadores Públicos Autorizados del Perú aprobaron por primera vez el Código de Ética para Contadores Públicos en el Noveno Congreso de la Unión Nacional en Puno.

Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema de Control Estatal y Control General de la República”. Publicado: 23 de julio de 2002. Artículo 3. — Ámbito de aplicación, inciso: "g": organismos privados, organismos no gubernamentales y organismos internacionales, únicamente respecto de los recursos y bienes nacionales que reciban o administren.

Ley 29720 “Ley de Promoción de la Emisión de Valores y Fortalecimiento del Mercado de Capitales”. Publicado: 26 de junio de 2011. Artículo 5 - “Revelación de información financiera de empresas no reguladas”: se refiere a empresas o entidades fuera de la supervisión de los organismos reguladores del mercado de valores cuyos ingresos anuales por la enajenación de bienes o prestación de servicios o activos totales sean iguales o superiores a 3.000 UIT. Deberán presentar cuentas auditadas por una firma de contadores. El incumplimiento de las normas anteriores dará lugar a una multa mínima o superior a 25 UIT.

## **Gestión de riesgos**

### **Definición e implicancias**

La gestión de riesgos, según estándares internacionales y nacionales, está relacionada con el análisis de los procesos de microfinanzas, los recursos humanos, la tecnología y todos los factores externos e internos que en alguna medida inciden en la creación y logro de los objetivos de la empresa.

Como característica de la gestión del riesgo operacional implementada por las empresas financieras, se puede mencionar que se basa en tres elementos principales:

- a) Principios de gestión de riesgos.
- b) Sistema de gestión de riesgos.
- c) Proceso de gestión de riesgos.

### **Proceso de gestión de riesgos**

Crea contexto. En este apartado se establecen los objetivos estratégicos, la estructura organizativa de implementación y la forma en que se gestionan los

riesgos, se identifican los criterios de evaluación de riesgos y se define cómo las áreas responsables de este trabajo analizarán los distintos riesgos. Esta parte permite comprender la organización, estructura (procesos) y capacidades de la empresa a nivel general, sus metas y objetivos y las estrategias adoptadas para alcanzarlos.

Identificación de riesgos. Nos permite comprender por qué, dónde, cuándo y cómo los acontecimientos dificultan, empeoran, retrasan o mejoran la consecución de la estrategia y los objetivos de negocio, procesos, subprocesos o productos de la empresa financiera. Esto creará una oportunidad para crear de forma continua e interactiva una identificación de riesgos mediante la integración de procesos de planificación basados en los objetivos estratégicos de la empresa financiera, teniendo en cuenta los factores de riesgo que pueden afectar a la organización, los cuales pueden ser externos (económicos, naturales), cambios sociales, políticos, legales y tecnológicos) e internos (actividades, procesos, procedimientos y recursos financieros de la unidad organizacional).

Análisis de riesgos. Su propósito es distinguir los riesgos secundarios aceptables de los riesgos primarios y proporcionar datos para ayudar a evaluar y tratar los riesgos. Los riesgos se analizan utilizando un enfoque de taller de gestión de riesgos de procesos que combina probabilidad con impacto y tiene en cuenta los controles existentes. El análisis de riesgos determina los siguientes parámetros:

Probabilidad del evento.

Consecuencias de la influencia.

Plazo para acciones correctivas.

Responsable de implementar acciones correctivas.

Priorizar los riesgos identificados.

Permite una evaluación cualitativa del impacto y la probabilidad de eventos de riesgo en uno o más de los siguientes escenarios:

- (1) Riesgo inicial (sin control);
- (2) Riesgo residual (con controles existentes).

Evaluación de riesgos. Esto incluye comparar el nivel de riesgo descubierto durante el análisis con los criterios de riesgo previamente establecidos. El propósito de la evaluación de riesgos es tomar decisiones sobre los riesgos a gestionar y sus prioridades en función de los resultados del análisis de riesgos. En esta parte del proceso, debemos considerar los objetivos de la organización y el alcance de las oportunidades que los riesgos pueden crear. Al elegir entre opciones, se debe sopesar la mayor pérdida potencial con la mayor ganancia potencial, y la elección adecuada dependerá del contexto organizacional.

Gestión de riesgos. Esta parte del proceso intenta identificar alternativas para la gestión de riesgos, evaluar opciones, desarrollar planes de gestión de riesgos e implementarlos. Para lograrlo, es necesario identificar posibles alternativas de control de cada proceso, unidad organizacional o producto para reducir el riesgo. La participación de todos los responsables de este proceso es fundamental, ya que deben definir opciones de mitigación de riesgos y coordinar acciones para minimizar la probabilidad de impacto. Las opciones de tratamiento se evalúan en función del grado en que se reduce el daño y el grado en que se crean beneficios u oportunidades adicionales.

Control y revisión. Esta sección está diseñada para verificar que el proceso de gestión del riesgo operativo sea eficaz y esté en línea con las directrices de la dirección y la junta directiva. Monitorear los riesgos operativos y la exposición a incidentes y eventos de pérdidas. Verifique que los controles de mitigación de

riesgos estén funcionando de manera efectiva. El proceso de monitoreo de riesgos incluye recopilar, actualizar, resumir, organizar y analizar información relacionada con los riesgos. También incluye informes sobre las tendencias de riesgo para determinar si las tendencias de riesgo están disminuyendo, manteniéndose o aumentando con el tiempo.

Consultoría en comunicación. El objetivo es garantizar que exista un plan de comunicación interna durante todo el proceso de gestión del riesgo operativo para garantizar que los responsables de implementar la gestión del riesgo comprendan el fundamento de las decisiones y por qué es necesario tomar ciertas decisiones. También deberá comunicar las políticas, normas y procedimientos de la empresa financiera para la evaluación de riesgos operativos.

### **Hipótesis**

Existe implicancia de la auditoría integral en la gestión de riesgos de la constructora Negus S.A.C.

### **Objetivo General**

Analizar la implicancia de la auditoría integral en la gestión de riesgos de la constructora Negus SAC, Lima 2021.

### **Objetivos específicos**

1. Comparar la implicancia del control interno de la auditoría integral en la economía de gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C.
2. Clasificar la implicancia del control administrativo de la auditoría integral contribuye en la eficiente gestión de riesgos de la Constructora Negus SAC. Lima 2021.
3. Comparar la implicancia del control financiero de la auditoría integral contribuye en la eficaz gestión de riesgos de la Constructora Negus SAC, Lima 2021.
4. Definir la implicancia económica en la auditoría integral en la economía de gestión de riesgos de la Constructora Negus SAC, Lima 2021.

5. Identificar la implicancia del valor agregado en la auditoría integral en la economía de gestión de riesgos de la Constructora Negus SAC, Lima 2021.
6. Describir la implicancia de las políticas en la auditoría integral en la economía de gestión de riesgos de la Constructora Negus SAC, Lima 2021.

## **Metodología**

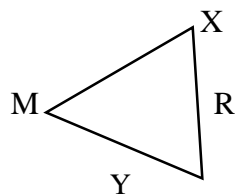
### **Tipo de investigación**

La presente investigación fue de tipo aplicada. De acuerdo a Concytec (2018) se caracteriza por que el objetivo del estudio era examinar la capacidad de las variables sin llegar a establecer consideraciones de carácter práctico, donde únicamente se examinaban los resultados en función de la teoría y al contrastarlos con una realidad objetiva, contribuirán a ampliar la información previa.

### **Diseño de investigación**

En cuanto al diseño de investigación fue descriptivo simple no experimental-transversal. Saldaña (2017) afirma que estos diseños no alteran los objetos de estudio, además sus variables son analizadas de acuerdo a sus características o elementos que la componen. Por otro lado, las variables se correlacionan mediante una prueba inferencial en donde la data se recolecta en un momento determinado.

El diseño de la investigación es:



Donde:

M: Muestra

X: Variable 1: Auditoria Integral

Y: Variable 2: Gestión de Riesgos

R: Implicancia y Relación entre variables

## **Población y muestra de estudio**

### **Población**

Tuvo como composición la población al personal administrativo y la gerencia de Constructora Negus S.A., en un total de 10 trabajadores de la empresa.

### **Muestra**

La muestra fue determinada teniendo en cuenta que la técnica de muestreo es no probabilística por conveniencia.

### **Técnicas e instrumentos de investigación**

#### **Técnicas**

Encuesta

#### **Instrumentos**

Cuestionario

## **Resultados**

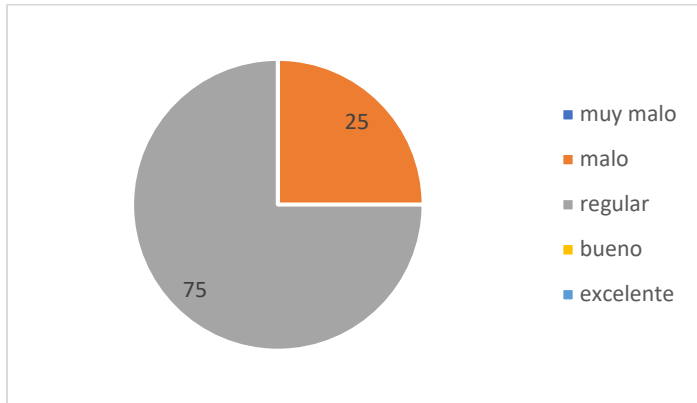
*Tabla 1*

*Se evalúa el cumplimiento de la normatividad en la auditoría integral en la Constructora Negus S.A.C.*

<b>Ítem</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>%</b>
Muy Malo	0	0
Malo	2	25
Regular	6	75
Bueno	0	0
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: elaboración propia

**Figura 1**



Fuente: Elaboración propia.

**Interpretación:**

En la Tabla y figura 01 podemos observar que, el 75% de las personas encuestadas consideran como regular el cumplimiento de la normativa de la autoría integral de la constructora Negus SAC, Lima 2021, por otro lado, el 25% señala de malo el cumplimiento de la normativa de la autoría integral de la constructora Negus SAC.

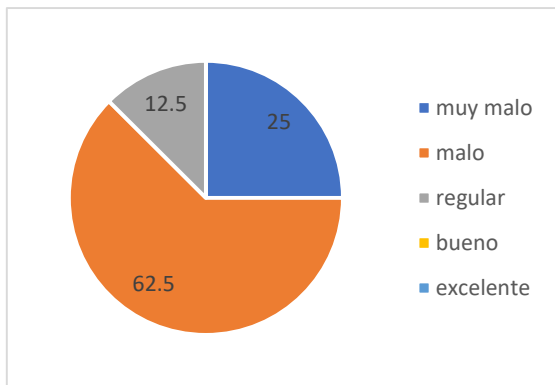
*Tabla 2*

*Se evalúa la satisfacción del personal en la auditoría integral en la Constructora Negus S.A.C.*

Item	Trabajadores	%
Muy Malo	2	25
Malo	5	62.5
Regular	1	12.5
Bueno	0	0
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 2:**



### Interpretación

Tabla 2, de 62.50% de los encuestados afirmaron lo malo que es la constructora con la evaluación de la satisfacción de su personal en la auditoría integral, y el 12.5 % señalan de regular y muy malo que es con la avaluación de auditoría integral de su personal

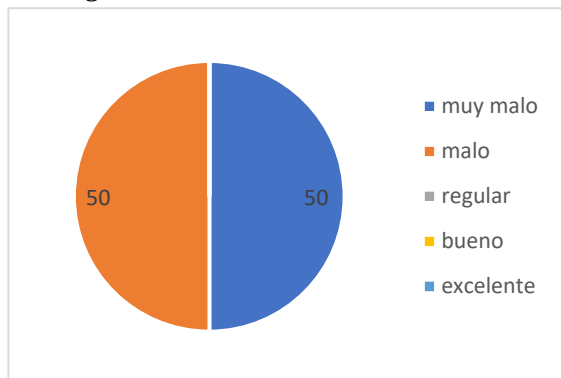
Tabla 3

*Se evalúa la satisfacción del personal en la auditoría integral en la Constructora Negus S.A.C.*

Item	Trabajadores	%
muy malo	4	50
malo	4	50
regular	0	0
bueno	0	0
excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

Figura 3:



### Interpretación:

La tabla 3, asegura el 50% es malo y 50% muy malo ante la evaluación de satisfacción del personal en la auditoria integral de la constructora Negus SAC.

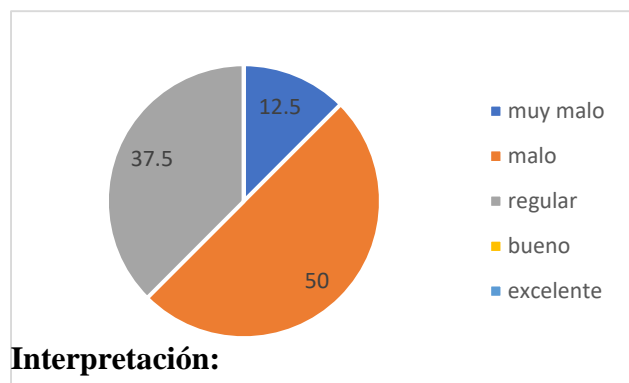
Tabla 4

*Cómo valora el cumplimiento del control interno en la Constructora Negus S.A.C.*

Item	Trabajadores	%
Muy Malo	1	12.5
Malo	4	50
Regular	3	37.5
Bueno	0	0
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

Figura 4:



### Interpretación:

La tabla 4, el 50% de los encuestados indica lo malo que se valora el cumplimiento del control interno, 12.5% dice es muy malo, así como también el 37.5% que señala es regular cómo valora el cumplimiento del control interno en la constructora Negus SAC.

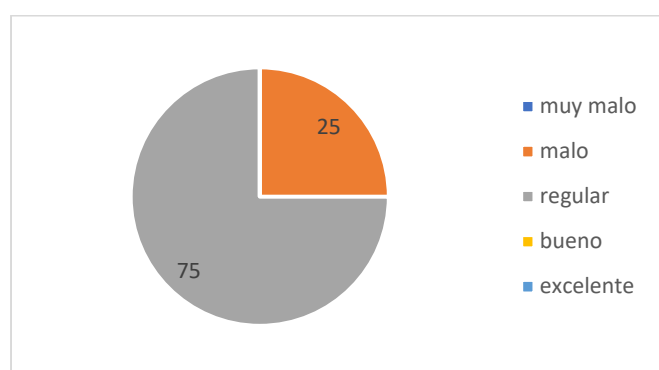
Tabla 5

*Cómo valora la asignación de recursos según proceso productivo en la Constructora Negus S.A.C.*

ITEM	Trabajadores	%
muy malo	0	0
malo	2	25
regular	6	75
bueno	0	0
excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 5:**



**Interpretación:**

La tabla 5, el 75% de los encuestados alegaron que es regular cómo valora la asignación de recursos según proceso productivo de la constructora Negus SAC y 25% es malo.

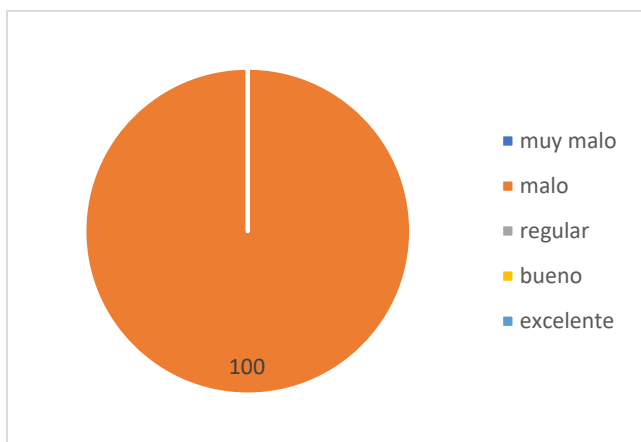
Tabla 6

*Cómo valora la asignación de recursos para personal en la Constructora Negus S.A.C.*

ITEM	Trabajadores	%
muy malo	0	0
malo	8	100
regular	0	0
bueno	0	0
excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 6**



**Interpretación:**

La tabla 6, el 100% de los encuestados coincidieron lo malo que valora la asignación de recursos del personal en la constructora Negus SAC.

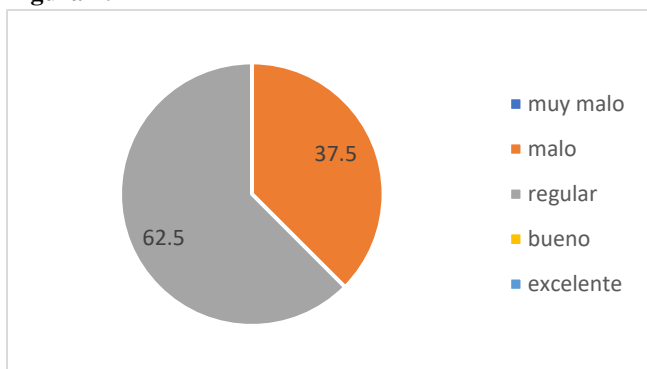
*Tabla 7*

*Cómo valora el cumplimiento de Plan operativo en la Constructora Negus S.A.C.*

Item	Trabajadores	%
Muy Malo	0	0
Malo	3	37.5
Regular	5	62.5
Bueno	0	0
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 7:**



**Interpretación:**

Tabla 7, el 62.50% de los encuestados refirieron lo regular que valora el cumplimiento de plan operativo en la constructora Negus SAC, por su parte el 37.50 % señalaron que es malo su valoración.

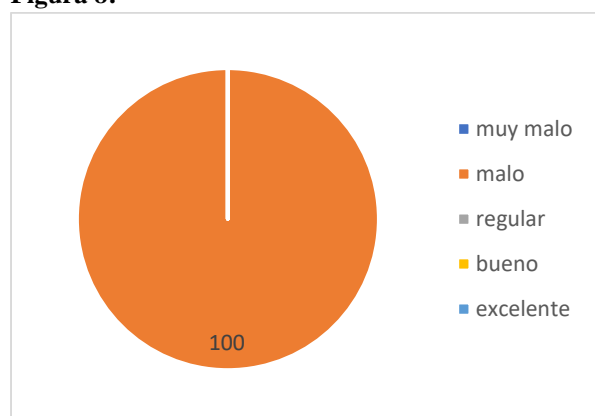
Tabla 8

*Cómo valora el cumplimiento de ratios de rentabilidad en la Constructora Negus S.A.C.*

Item	Trabajadores	%
Muy Malo	0	0
Malo	8	100
Regular	0	0
Bueno	0	0
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

Figura 8:



**Interpretación:**

En la tabla 8, el 100%, de los encuestados respondieron lo malo que se valora el cumplimiento de ratios de rentabilidad en la constructora Negus SAC.

Tabla 9

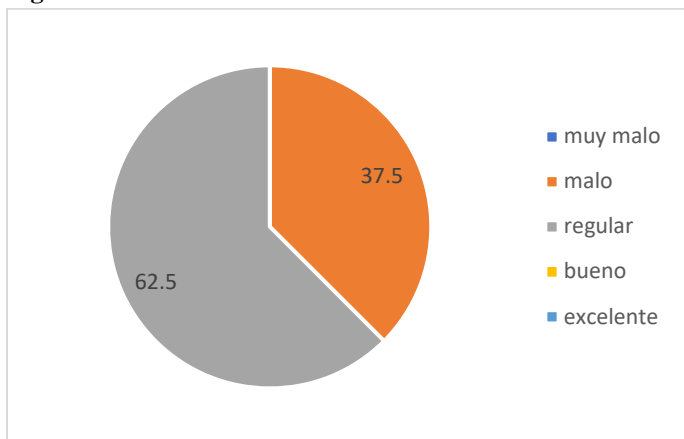
*Cómo valora la seguridad de la información en la Constructora Negus S.A.C.*

Ítem	Trabajadores	%
Muy Malo	0	0
Malo	3	37.5
Regular	5	62.5
Bueno	0	0

Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 9:**



### Interpretación:

En la tabla 9, el 62.50% de los encuestados refirieron que es regular la valoración de la información en la constructora Negus SAC, por su parte el 37.50% señalaron que lo malo que valora la información.

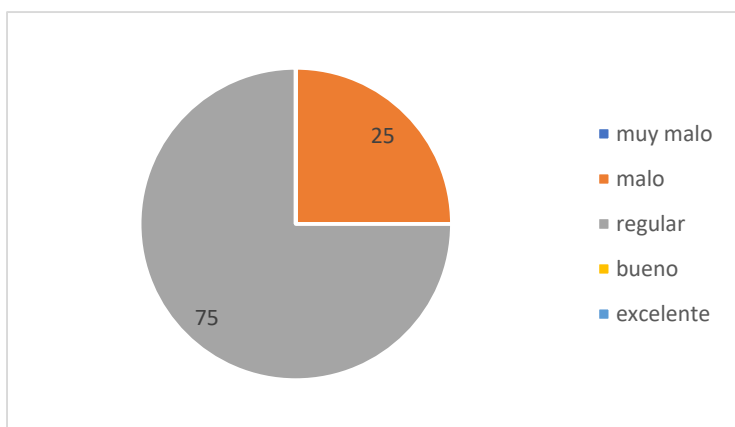
*Tabla 10*

*Cómo valora la confiabilidad en información financiera en la Constructora Negus S.A.C.*

Ítem	Trabajadores	%
Muy Malo	0	0
Malo	2	25
Regular	6	75
Bueno	0	0
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 10:**



### Interpretación:

En la tabla 10, respecto a la pregunta de cómo valora la confiabilidad en información financiera de la constructora Negus SAC, el 75 % de los encuestados calificaron como regular, y el 25% lo calificó de malo.

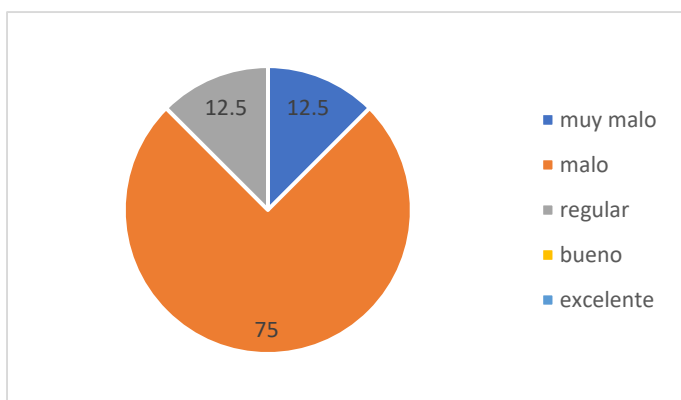
*Tabla 11*

*Cómo se valora la economía en la gestión de riesgo en la Constructora Negus S.A.C.*

Item	Trabajadores	%
Muy Malo	1	12.5
Malo	6	75
Regular	1	12.5
Bueno	0	0
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

### Figura 11:



**Interpretación:**

En la tabla 11, se obtuvo los siguientes resultados: un porcentaje significativo de los participantes, equivalente a 75%, ha señalado que en la mayoría de los casos es regular el valor que le dan a la economía de riesgo de la constructora Negus SAC, representada consideran con 12.50% malo y 12.50% muy malo.

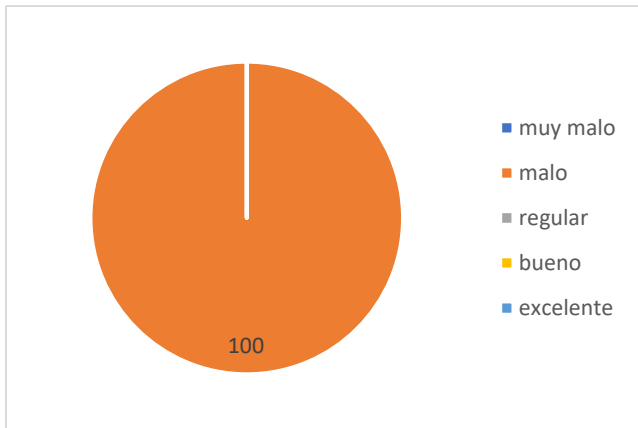
*Tabla 12*

*Tienen algunas estrategias para mejorar la economía en la gestión de riesgo en la Constructora Negus S.A.C.*

ítem	Trabajadores	%
Muy Malo	0	0
Malo	8	100
Regular	0	0
Bueno	0	0
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 12:**



**Interpretación:**

En la Tabla 12, el 100% de los encuestados refirió como malo, porque no cuenta con una estrategia para mejorar la economía en la gestión de riesgos en la constructora Negus SAC.

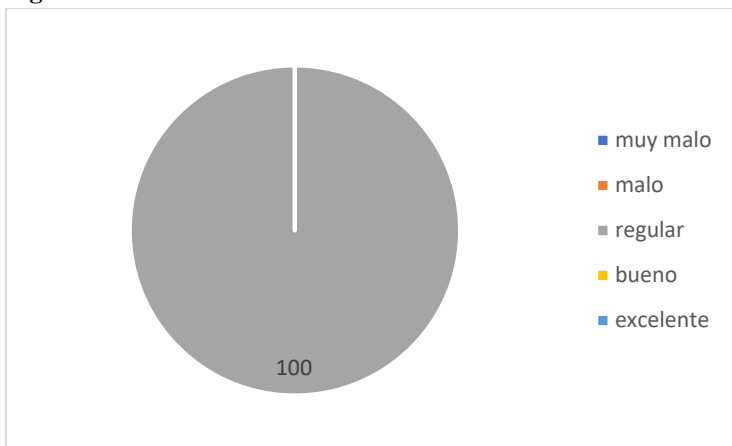
*Tabla 13*

*Conoce cómo se evalúa la economía en la Constructora Negus S.A.C.*

Item	Trabajadores	%
Muy Malo	0	0
Malo	0	0
Regular	8	100
Bueno	0	0
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 13:**



**Interpretación:**

En la tabla 13, el 100% de los encuestados aseguran que regular conoce como se evalúa la economía en la constructora Negus SAC.

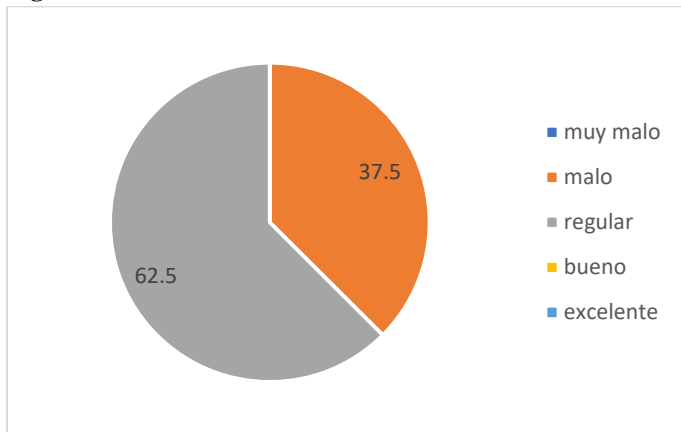
*Tabla 14*

*Cómo valorar el índice de productividad en la Constructora Negus S.A.C.*

ITEM	Trabajadores	%
muy malo	0	0
malo	3	37.5
regular	5	62.5
bueno	0	0
excelente	0	0
TOTAL	8	100

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 14:**



**Interpretación:**

En la tabla 14, los encuestados el 62.50% afirmo es regular cómo valora el índice de productividad en la constructora Negus SAC Y EL 37.50% sostuvo malo.

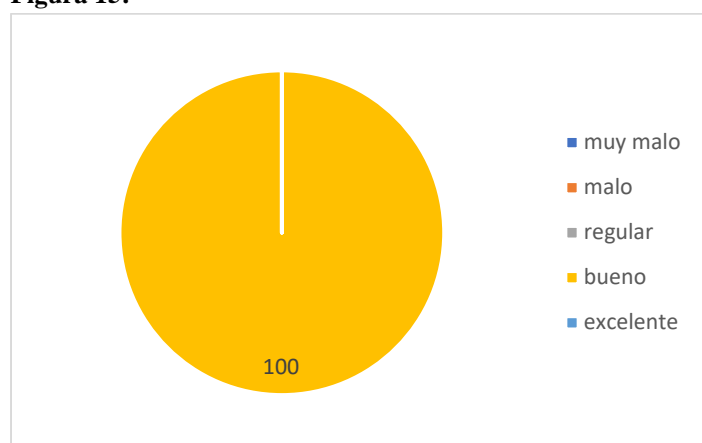
Tabla 15

Cómo valorar un valor agregado neto en la Constructora Negus S.A.C.

Item	Trabajadores	%
Muy Malo	0	0
Malo	0	0
Regular	0	0
Bueno	8	100
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

Figura 15:



### Interpretación:

En la tabla 15, el 100% de los encuestados respondieron es bueno valorar un valor agregado neto en la constructora Negus SAC.

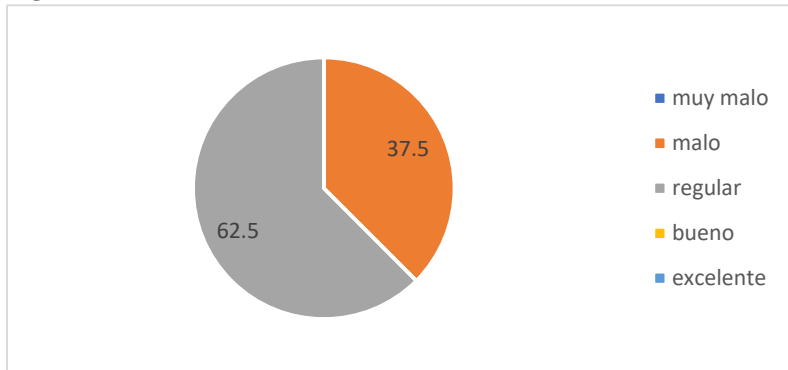
Tabla 16

La gestión de riesgo viene generando valor agregado en la Constructora Negus S.A.C.

ítem	Trabajadores	%
Muy Malo	0	0
Malo	3	37.5
Regular	5	62.5
Bueno	0	0
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 16:**



**Interpretación:**

En la tabla 16, los encuestados el 62.50% afirmo es regular la gestión de riesgo viene generando valor agregado en la constructora Negus SAC y el 37.50% sostuvo malo.

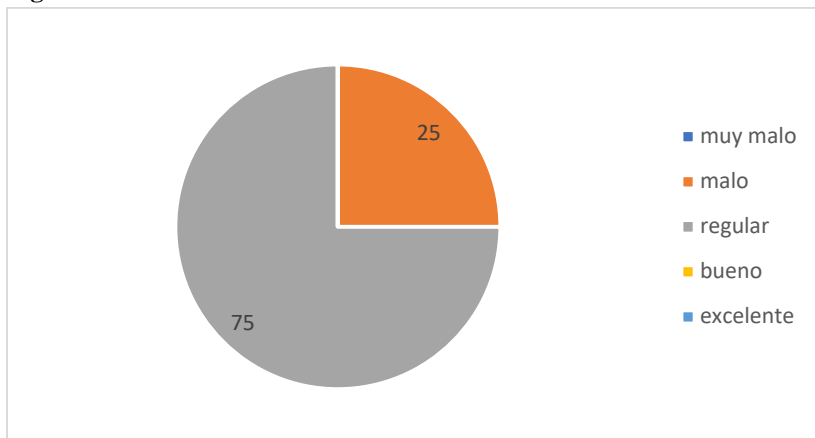
*Tabla 17*

*La gestión de políticas de riesgo en la Constructora Negus S.A.C.*

ITEM	Trabajadores	%
muy malo	0	0
malo	2	25
regular	6	75
bueno	0	0
excelente	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 17:**



### Interpretación:

En la tabla 17, los encuestados el 75% afirmo es regular la gestión de política de riesgo en la constructora Negus SAC y el 25% sostuvo malo.

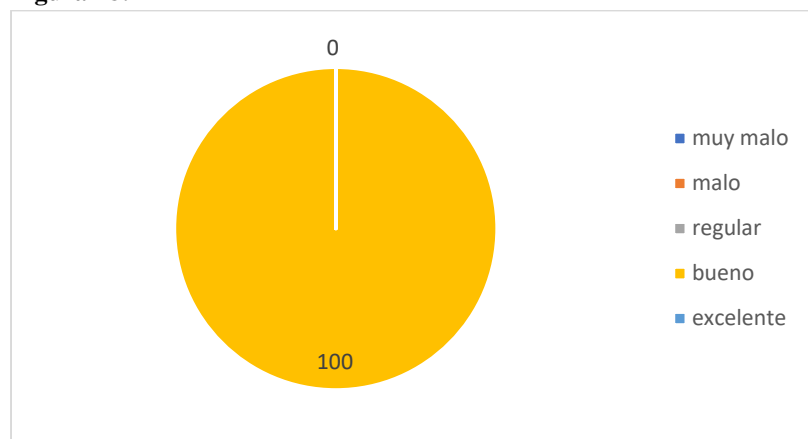
Tabla 18

Conoce Ud. las normas de desempeño en la Constructora Negus S.A.C.

Item	Trabajadores	%
Muy Malo	0	0
Malo	0	0
Regular	0	0
Bueno	8	100
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

Figura 18:



### Interpretación:

En la tabla 18, el 100% de los encuestados respondieron como bueno y conoce las normas de desempeño de la constructora Negus SAC.

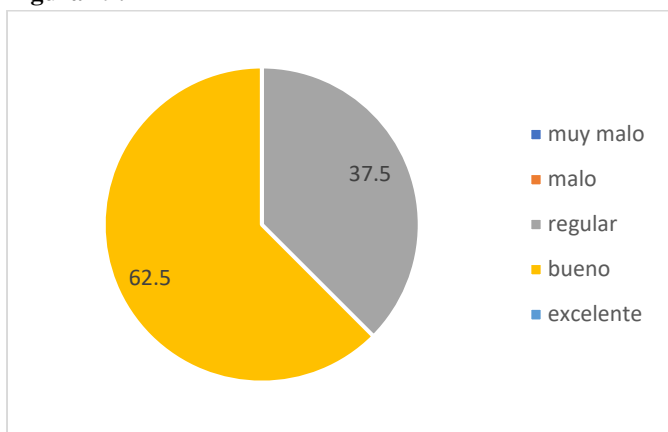
Tabla 19

Conoce Ud. las normas de producción en la Constructora Negus S.A.C.

Item	Trabajadores	%
Muy Malo	0	0
Malo	0	0
Regular	3	37.5
Bueno	5	62.5
Excelente	0	0
Total	8	100

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 19:**



**Interpretación:**

En la tabla 19, los encuestados el 62.5% señalo bueno y conoce las normas de producción en la constructora Negus SAC y el 37.5% nos dice regular conocer las normas.

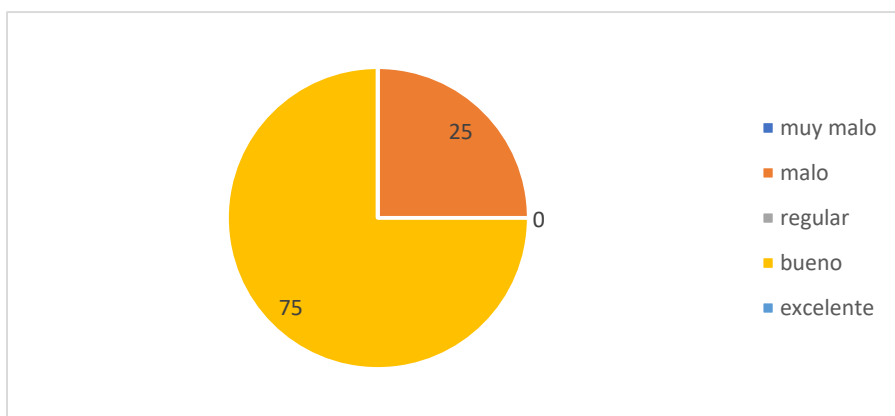
*Tabla 20*

*Conoce ud. las normas de seguridad en la Constructora Negus S.A.C.*

ITEM	Trabajadores	%
muy malo	0	0
malo	2	25
regular	0	0
bueno	6	75
excelente	0	0
TOTAL	8	100

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 20:**



### **Interpretación:**

La tabla 20, el 75% de los encuestados indica bueno que conoce las normas de seguridad, así como también el 25% señala es regular que conoce las normas de seguridad de la constructora Negus SAC.

### **Análisis y discusión integral**

En lo concerniente al objetivo general: se analizó la implicancia entre la auditoría integral y la gestión de riesgos de la constructora Negus SAC. Lima, 2021. Conforme a los resultados obtenidos el test de correlación produce a Pearson de 0.513 con una significancia de 0.00, indicando que ambas variables poseen la condición de no funcionar de manera independiente. Además, el nivel de asociación se define como moderadamente bajo positivo.

Lo resultados corresponden a lo manifestado por Irasema et al. (2019) se percibe como una oportunidad para transformar riesgos en oportunidades, evidenciando que las relaciones operativas se reflejan posteriormente a un nivel de gestión de riesgos superior y consecuentemente en una mayor lucratividad. Haciendo la comparación se obtiene un alto valor de 12.5% para gestión de riesgos ,mientras que para el control de riesgo se alcanza un alto valor de 37.5% ; donde se puede deducir que el nivel de relación es moderado bajo, se debe a la falta de resultados altos en ambas variables en la constructora Negus SAC, Lima, para el periodo 2022, siendo estos respectivamente distintos en 20 puntos porcentuales.

De acuerdo con Lliumiguano et al. (2021), afirma que mientras se vayan desarrollando estrategias enfocadas en los planes generales de acción, estos se convertirán en el fundamento para plasmar mejores acciones en la calidad, en la eficacia de los trabajadores y en el clima organizacional, lo que conllevará a mejorar la rentabilidad de la empresa.

En el objetivo específico 1: Para contrastar la implicancia del control interno de la auditoría integral en la economía de gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C., los resultados evidencian un valor de 0.597 para el R de Pearson, lo que señala que ambos están vinculados entre sí, presentando un nivel moderadamente alto de positividad correlacional, que evidencia las mismas condiciones que para las otras dimensiones de la auditoría integral. Esto significa que la baja correlación se da porque los elementos de control no son efectuados con eficiencia, lo cual se logró alcanzar 12.5%, habiendo estos valores complementados con Sajamí (2022) habla acerca de la gestión de riesgo en una empresa dedicadas a comercializar de materiales para la construcción, donde señala que los problemas en la en la gestión de los inventarios radican en los productos al momento de su entrada.

Lo concerniente al objetivo específico 2: Clasificar la implicancia del control administrativo de la auditoría integral contribuye en la eficiente gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C., la correlación resultante es 0,630, que es un valor positivo moderadamente bajo considerando que la cifra del 62,50% es buena en comparación con el valor de gestión de riesgos, es decir, Sablón et al. (2022) indicaron que la empresa no realizó una evaluación de riesgos para cada proceso de gestión de inventarios, como la determinación de las órdenes de compra y los parámetros técnicos de los productos adquiridos, tiempos de entrega de los proveedores, condiciones y sistemas de recepción. También se confirma que los riesgos de gestión asociados a la empresa constructora Negus SAC permiten evaluar la posibilidad de grandes pérdidas por una mala gestión, que es un elemento esencial del sistema productivo de la empresa, pero no lo toman en cuenta. Liagting et al. (2022) basándose en la teoría del miedo al fracaso, firman que ninguna empresa quiere fracasar, pero si las

intervenciones o acciones de la empresa no son monitoreadas y controladas, el riesgo de fracaso aumenta, por lo que muchos directivos con reputación personal utilizan consideraciones de auditoría para demostrar su eficacia. La empresa está lejos de ser un fracaso.

Así mismo, al analizar el objetivo específico 3, Comparar la implicancia del control financiero de la auditoría integral contribuye en la eficaz gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C. El valor de correlación realizado muestra que el valor R de Pearson es 0.543, el cual se clasifica como positivo medio bajo, si los recursos financieros que utiliza la empresa se van a utilizar de manera justa, libre de riesgos y teniendo en cuenta la productividad, estas consideraciones no son efectivas. Estos bajos valores de la relación entre auditoría financiera integral y gestión de riesgos se dan porque el alto valor de desempeño de la auditoría financiera alcanza sólo el 26,7%, es decir, 2/3 de los encuestados cree que existen factores de mejora, similares a la declaración de Cantos (2019), quien sostuvo que además de los indicadores de desempeño, también puede indicar que no se están monitoreando los planes de desempeño, especialmente los planes mensuales basados en metas anuales establecidas.

Lo concerniente al objetivo específico 4: Definir la implicancia económica en la auditoría integral en la economía de gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C. El valor de R de Pearson alcanza 0.564 y la significancia es igual a 0.00, lo que demuestra que la relación o interdependencia entre estos dos elementos es positiva, de moderada a baja, lo cual se debe al valor de logro de los elementos. , esta condición se complementó con el apoyo de Carrera et al. (2022) quienes sostienen que es imposible asegurar una adecuada gestión financiera sin auditorías frecuentes y reportes posteriores, más aún en las mypes, porque el margen de error que asegura la continuidad del negocio es pequeño. El valor de la auditoría integral solo alcanzó un valor del 6,7%, lo que significa que las finanzas, la asignación de recursos de acuerdo con los procesos de producción, la asignación de personal y el cumplimiento de los planes operativos no se ejecutaron ni implementaron de manera efectiva, lo que resultó

en resultados reflejados. Por otro lado, Acosta et al. (2021) indicaron que el ajuste por desempeño permitió a la empresa lograr una mayor rentabilidad, lo que se reflejó en mejores valores de liquidez y solvencia, y concluyeron que el comportamiento de control tuvo un impacto en la gestión de riesgos de la empresa.

Lo concerniente al objetivo específico 5: Identificar la implicancia del valor agregado en la auditoría integral en la economía de gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C., los resultados obtenidos muestran un valor de 0.503, que es una correlación positiva moderadamente baja, lo que se correlaciona con el hecho de que la gestión de riesgos de marketing recibió solo 16.7% puntos por una buena evaluación, por lo que no se aplicó un enfoque comercial exitoso. Pulido et al (2020) mencionaron que el objetivo principal de la gestión de la empresa es lograr el mayor valor posible y se evalúa en función del desempeño financiero y la imagen.

La responsabilidad social corporativa es parte de los valores compartidos con la sociedad.

Lo concerniente al objetivo específico 6: Describir la implicancia de las políticas en la auditoría integral en la economía de gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C. El valor de la prueba de correlación de Pearson es 0,523, lo que se considera significativamente moderadamente bajo, es decir, estos elementos no se implementan con suficiente cuidado, situación que puede provocar eventos perjudiciales en la empresa, tal como lo señalan Capelo y Capelo (2021), quienes analizando una empresa de marketing, afirmaron lo siguiente: Falta de instrucciones operativas, estándares éticos y métodos adecuados de gestión de riesgos.

## **Conclusiones**

Se concluye que el valor R de Pearson es de 0.513, con una significancia igual a 0.00 lo que significa que la auditoría integral y la gestión de riesgos obtienen un nivel medio con valores de 66.7% y 56.7% respectivamente.

Se concluye que la implicancia del control interno y la auditoría general tiene un valor r de Pearson de 0.543, con una significancia igual a 0.00, lo que significa que el control interno y la gestión de riesgos obtienen valores de 63.3% y 56.7% respectivamente.

Se concluye que la implicancia del control administrativo y la auditoría general tiene un valor r de Pearson de 0.630, con una significancia igual a 0.00, lo que significa que el control administrativo y la gestión de riesgos obtienen valores de 66.7% y 50.0% respectivamente.

Se concluye que la implicancia del control financiero y la auditoría general tiene un valor r de Pearson de 0.543 con una significancia igual a 0.00, lo que significa que el control administrativo y la gestión de riesgos obtienen valores de 63.3% y 56.7% respectivamente.

Se concluye que la implicancia económica y la auditoría general tiene un valor r de Pearson de 0.564, con una significancia igual a 0.00, lo que significa que el control administrativo y la gestión de riesgos obtienen valores de 56.7%.

Se concluye que la implicancia del valor agregado y la auditoría general tiene un valor r de Pearson de 0.503 con una significancia igual a 0.00, lo que significa que el control administrativo y la gestión de riesgos obtienen valores de 66.7%.

Se concluye que las políticas y la auditoría general tiene un valor r de Pearson de 0.523 con una significancia igual a 0.00, lo que significa que el control administrativo y la gestión de riesgos obtienen valores de 66.7% y 60.0% respectivamente.

## **Recomendaciones**

Se recomienda a los gerentes de la empresa constructora Negus S.A.C. a diseñar estrategias de gestión de cambios empleando los cuadros del control de mando, lo que ayudará a definir los indicadores de evaluaciones de las auditorías.

Se recomienda a la oficina de contabilidad de la empresa constructora Negus S.A.C. a ejecutar de manera correcta las normas contables lo que permitirá mejorar los elementos de control.

Se recomienda a los encargados de los almacenes a mejorar los controles internos de intervención con la finalidad de mejorar el manejo de los productos almacenados.

Se recomienda a la gerencia general a diseñar un plan financiero, la cual esté basado en los recursos óptimos con la finalidad de disminuir los riesgos de la gestión

Se recomienda al área de la administración general a emplear los instrumentos de gestión de control interno.

Se recomienda al área de economía de la empresa a diseñar un plan que otorgue valores agregados.

### **Referencias Bibliográficas**

Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional, trabajo publicado en TELOS. Revista de estudios interdisciplinarios en ciencias sociales, vol.21, num.2, pp.422-448,2019, Universidad privada Dr. Rafael Bellos Chacín, Cuenca -Ecuador. <https://ojs2.urbe.edu/index.php/telos/article/view/3132/4063>

Castañeda, D. (2018). Gestión de riesgos y planeación estratégica en la banca de microfinanzas, que permita reducir o mitigar el riesgo crediticio, en Universidad Nueva Militar Nueva Granada, facultad de ciencias económicas dirección de posgrados especialización en control interno, Bogotá – Colombia. <https://repository.unimilitar.edu.co/server/api/core/bitstreams/33359777-953b-49f9-b0d0-82343f497ae6/content>

Paula, G. y Gallegos, D. (2018), en su artículo de investigación “Metodología para la auditoría integral en la efectividad de la gestión de riesgos”, publicado en la revista Polo del conocimiento, Pol. Con. (Edición núm. 27) Vol. 3, No 11

Noviembre 2018, pp. 428-446 ISSN: 2550 - 682X DOI: 10.23857/pc.v3i11.931, Manta -Ecuador.

Hopkins, N. (2020), en su tesis “La auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios asistenciales, en salud, de lima metropolitana, 2018 – 2019”, para optar el grado académico de maestría en ciencias contables y financieras con mención en gestión de riesgos y auditoría integral, en Universidad San Martín de Porres, Lima – Perú.

Yachachin, Y. (2018), en su tesis "La auditoría integral y su implicancia en la gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas de la provincia de pasco periodo 2018" para optar el título profesional de contador público, en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco -Perú.

Cuadros, L. (2018), en su tesis titulada “Aplicación de auditoría interna basada en riesgos bajo el marco de gestión de riesgos corporativos a la auditoría del proceso de transferencias internacionales en el banco ABC”. control en función de la Gestión del Riesgo Empresarial (Alineación del 6 Riesgo con la Estrategia y el Rendimiento) (Coso 2017 y sus 20 principios).

Mayta, D. (2018), “Gestión de riesgos y su influencia en la acreditación de programas académicos de universidades privadas peruanas”, artículo publicado en la revista Ciencia y Tecnología para el Desarrollo-UJCM 2018; 4(Número Especial):99-109. Resumen del I Congreso Internacional Ciencia, Desarrollo e Innovación de la UJCM, Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Perú.

Norabuena R. (2017), en su tesis “Control interno y gestión administrativa en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento. Lima- 2016”, para optar el grado de maestría en gestión pública. en la Universidad Cesar Vallejo de Lima-Perú.

Rodríguez, J. (2020), “Mejora de proceso de gestión de riesgo de tecnología de la información utilizando la norma ISO / IEC 27001:2013 para una empresa

constructora peruana”, para optar el título profesional de ingeniero de sistemas, en Universidad Señor de Sipan, Pimentel- Perú.

Luna, B. (2003), menciona que la Auditoría Integral es un modelo de cobertura global y por lo tanto, no se trata de una suma de auditorías, aunque con fines metodológicos sea necesario utilizar esta perspectiva.

Santillana (2013) indica que: Auditoría interna es una función que ayuda a la organización en el logro de sus objetivos-

Hernández, (2020) expresa que: el objetivo de la auditoría interna es personarse de manera sorpresiva en la organización y en los puestos de trabajos de cada colaborador para solicitar toda la información en el momento, con el fin de revisar, analizar, observar y recomendar en las actividades auditadas.

Pacheco (2020) menciona que el objetivo de la auditoría interna es reunir o recolectar información de los controles internos de las organizaciones para evaluar y verificar si se cumple las políticas y reglamentos internos.

Peña (2014) menciona las fases del proceso de auditoria: Fase preliminar o de contratación:

Saldaña (2017) menciona fue no experimental, pues los elementos del estudio no se alteraron y fueron asumidos tal como se expresan en la realidad

Cabanillas, R. & Valencia, E. (2021) La auditoría integral y los factores que limitan su práctica en las empresas de combustibles en el distrito de Cajamarca, 2020, [tesis de pregrado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca Perú]. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1760>

Cantos, M.E. (2019) La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos*, 21 (2) pp. 422-448.  
<https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/html/>

Diario Gestión (2020). Bullard de Fed: Reabrir la economía dependerá de la gestión

de riesgos. Noticias. <https://gestion.pe/mundo/eeuu/coronavirus-usa-bullard-defed-reabrir-la-economia-dependera-de-la-gestion-de-riesgos-noticia/?ref=gesr>

Carrera López , J. S., Bedor Vargas , D. D., & Huacón Arévalo , M. O. (2022). La importancia de la auditoría externa en los procesos de inventarios de las pymes. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 4(16), 31-47. <https://doi.org/10.53734/eidea.vol4.id202>

Carvajal, B. (2019). Nuevas tendencias en la gestión de riesgos del Riesgo. Colombia: Auditoría pública. *Revista de los Órganos Autónomos de Control*. 12 (29) 112-121 .<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6966918>

## Anexos - Matriz de Consistencia

**Título:** Implicancia de la auditoría integral en la gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C. Lima.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general:</b> ¿Cuál es la implicancia de la auditoría integral en la gestión de riesgos de la constructora Negus S.A.C.?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Analizar la implicancia de la auditoría integral en la gestión de riesgos de la constructora Negus S.A.C.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comparar la implicancia del <b>control interno</b> de la auditoría integral en la economía de gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C.</li> <li>2. Clasificar la implicancia del <b>control administrativo</b> de la auditoría integral contribuye en la eficiente gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C.</li> <li>3. Comparar la implicancia del <b>control financiero</b> de la auditoría integral contribuye en la eficaz gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C.</li> <li>4. Definir la implicancia <b>económica</b> en la auditoría integral en la economía de gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C.</li> <li>5. Identificar la implicancia del <b>valor agregado</b> en la auditoría integral en la economía de gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C.</li> <li>6. Describir la implicancia de las <b>políticas</b> en la auditoría integral en la economía de gestión de riesgos de la Constructora Negus S.A.C.</li> </ol>	<p><b>Hipótesis General</b> Existe implicancia de la auditoría integral en la gestión de riesgos de la constructora Negus S.A.C.</p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b> Básica.</p> <p><b>DISEÑO:</b> Nivel : Descriptivo simple Diseño : no experimental de corte transversal.</p> <p><b>POBLACIÓN-MUESTRA:</b> Población: 08 trabajadores de la empresa Muestra : 08 trabajadores de la empresa</p> <p><b>TÉCNICA:</b> Encuesta</p> <p><b>INSTRUMENTO:</b> Cuestionario</p>

#### 4.1 Matriz Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Independiente: Auditoría Integral</b>	Es un examen objetivo, sistemático, profesional, selectivo y posterior a las operaciones, con la finalidad de verificar y evaluar, por consiguiente, emitir comentarios, observaciones, conclusiones y recomendaciones que se pueda implementar.	Es el examen crítico y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos.	Control Interno	Evaluación de los controles internos	ordinal
				Revisión del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad	
			Control Administrativo	Establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos	
				Evaluación de las políticas de Selección y Formación del personal	
				Implementación de medidas correctivas	
Control Financiero	Situación de los Estados Financieros				
<b>Dependiente: Gestión de riesgos</b>	Se define gestión del riesgo como las Actividades coordinadas para dirigir y controlar una empresa en relación con el riesgo.	Es el método sistemático que permite planear, identificar, analizar, evaluar, tratar y monitorear los riesgos asociados con una actividad, función o proceso, para que la organización pueda reducir pérdidas y aumentar sus oportunidades.	Economía	Dirección de la empresa por parte de la gerencia	ordinal
				Organización de la capacidad operativa	
			Valor Agregado	Elaboración de la planificación Institucional	
Políticas	Políticas y procedimientos de la organización				

## Instrumento de la variable: Auditoría integral

Datos generales:

N° de cuestionario: ..... Fecha de recolección: ...../...../.....

Introducción:

**Este instrumento tiene por objetivo Analizar la implicancia de la auditoría integral en la gestión de riesgos de la constructora Negus SAC, Lima 2021.**

Leer con atención los ítems y escoja una de las escalas, la que considere la más adecuada para Usted, seleccionando del 1 a 5, mediante una X. Esta es una investigación cuyo fin es la obtención de maestría, y no existen respuestas “incorrectas” o “correctas”, ni respuestas “malas” o “buenas”, por consiguiente, sus respuestas se sujeten a lo que su conciencia determine.

Las respuestas que emita serán registradas respetando el principio de reserva de la identidad.

Escala de Medición				
Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Excelente
1	2	3	4	5

Variable Independiente: **Auditoría Integral**

Item	Dimensiones/Indicadores	Escalas				
		1	2	3	4	5
	<b>Control Interno</b>					
1	¿Se evalúa el cumplimiento de la normatividad en la auditoría integral en la Constructora Negus S.A.C.?					
2	¿Se evalúa la satisfacción del personal en la auditoría integral en la Constructora Negus S.A.C.?					
3	¿Cuentan con el área de control interno para la auditoría integral en la Constructora Negus S.A.C.?					
	<b>Control Administrativo</b>					
4	¿Cómo valora el cumplimiento del control interno en la Constructora Negus S.A.C.?					
5	¿Cómo valora la asignación de recursos según proceso productivo en la Constructora Negus S.A.C.?					
6	¿Cómo valora la asignación de recursos para personal en la Constructora Negus S.A.C.?					
7	¿Cómo valora el cumplimiento de Plan operativo en la Constructora Negus S.A.C.?					
	<b>Control Financiero</b>					
8	¿Cómo valora el cumplimiento de ratios de rentabilidad en la Constructora Negus S.A.C.?					

9	¿Cómo valora la seguridad de la información en la Constructora Negus S.A.C.?					
10	¿Cómo valora la confiabilidad en información financiera en la Constructora Negus S.A.C.?					

Variable Dependiente: **Gestión de Riesgo**

Item	Dimensiones/Indicadores	Escala				
		1	2	3	4	5
	<b>Economía</b>					
1	¿Cómo se valora la economía en la gestión de riesgo en la Constructora Negus S.A.C.?					
2	¿tienen algunas estrategias para mejorar la economía en la gestión de riesgo en la Constructora Negus S.A.C.?					
3	¿conoce cómo se evalúa la economía en la Constructora Negus S.A.C.?					
	<b>Valor Agregado</b>					
4	¿Cómo valorar el índice de productividad en la Constructora Negus S.A.C.?					
5	¿Cómo valorar un valor agregado neto en la Constructora Negus S.A.C.?					
6	¿la gestión de riesgo viene generando valor agregado en la Constructora Negus S.A.C.?					
	<b>Políticas</b>					
7	¿la gestión de políticas de riesgo en la Constructora Negus S.A.C.?					
8	¿conoce Ud. ¿Las normas de desempeño en la Constructora Negus S.A.C.?					
9	¿conoce Ud. ¿Las normas de producción en la Constructora Negus S.A.C.?					
10	¿conoce Ud. ¿Las normas de seguridad en la Constructora Negus S.A.C.?					

**REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL**  
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

<b>1. Información del Autor</b>			
TIBURCIO CHAVEZ JUANA FRANCISCA		32914096	Juanita2108@yahoo.es
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
<b>2. Tipo de Documento de Investigación</b>			
<input checked="" type="checkbox"/> Tesis	<input type="checkbox"/> Trabajo de suficiencia profesional	<input type="checkbox"/> Trabajo Académico	<input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación
<b>3. Grado Académico o Título Profesional <sup>1</sup></b>			
<input type="checkbox"/> Bachiller	<input type="checkbox"/> Título Profesional	<input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad	<input checked="" type="checkbox"/> Maestría
<input type="checkbox"/> Doctorado			
<b>4. Título del Documento de Investigación</b>			
Implicancia de la auditoría integral en la gestión de riesgos de la constructora NEGUS SAC, Lima 2021.			
<b>5. Programa Académico</b>			
Maestría en Contabilidad con mención en Auditoría.			
<b>6. Tipo de Acceso al Documento</b>			
<input type="checkbox"/> Abierto o Público <sup>(publicar en repositorio digital por favor)</sup>		<input type="checkbox"/> Acceso restringido <sup>(publicar en repositorio digital restringido)</sup> (*)	
(*) En caso de restringido sustrar motivo			

**A. Originalidad del Archivo Digital**

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

**B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS <sup>2</sup>**

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. <sup>3</sup>

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	18	12	2024



Firma

**Referencias**

- Región Evaluadora de Competencias (REC) (2016). Reglamento del Sistema Nacional de Trabajo de Investigación para obtener Grados Académicos y Títulos Profesionales. In: Leyes 65, Ley 17.000, Ley que regula el Repositorio Institucional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de la Universidad San Pedro. (Ley 17.000/2016).
- El autor otorga el tipo de acceso abierto o público, siempre la Universidad San Pedro sea la entidad custodiana, para que se pueda hacer uso amplio de forma libre y gratuita en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los derechos de autor y propiedad intelectual de acuerdo con el Reglamento de la Ley 65.
- En caso de que el autor otorga la autorización restringida, solamente se publicará los datos del autor procedente de la obra de acuerdo con el artículo 17 del Reglamento de la Ley 65 y el tipo de acceso en el Repositorio Institucional Digital.
- La Licencia Creative Commons (CC) es una organización sin fines de lucro que promueve el desarrollo de los autores en conjunto de recursos digitales y de la información tecnológica que facilita el flujo de información, y crea, educa, y promueve, entre otros, entre los cuales también se encuentran los que se encuentran en el repositorio institucional.
- Decreto Ley 17.114 de la Ley 17.000 de la Ley que regula el Repositorio Institucional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de la Universidad San Pedro. (Ley 17.000/2016).

## Implicancia de la auditoría integral en la gestión de riesgos de la Constructora Negus SAC, Lima.2021

### INFORME DE ORIGINALIDAD



### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>www.scribd.com</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.usmp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>1library.co</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional Federico Villarreal</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.usanpedro.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>alicia.concytec.gob.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad del Istmo de Panamá</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>

9	<a href="https://repository.unimilitar.edu.co">repository.unimilitar.edu.co</a> Fuente de Internet	1 %
10	Submitted to Universidad Politécnica del Perú Trabajo del estudiante	1 %
11	<a href="https://prezi.com">prezi.com</a> Fuente de Internet	1 %
12	<a href="https://es.slideshare.net">es.slideshare.net</a> Fuente de Internet	1 %
13	<a href="https://southasianpolitics.net">southasianpolitics.net</a> Fuente de Internet	<1 %
14	<a href="https://www.isotools.org">www.isotools.org</a> Fuente de Internet	<1 %
15	<a href="https://dspace.unitru.edu.pe">dspace.unitru.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
16	Submitted to Universidad TecMilenio Trabajo del estudiante	<1 %
17	<a href="https://repositorio.upci.edu.pe">repositorio.upci.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
18	<a href="https://repositorio.uancv.edu.pe">repositorio.uancv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	<1 %