



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**LA AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS Y LA CREACIÓN DE
VALOR DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR LÁCTEO,
REGIÓN DE CAJAMARCA 2021**

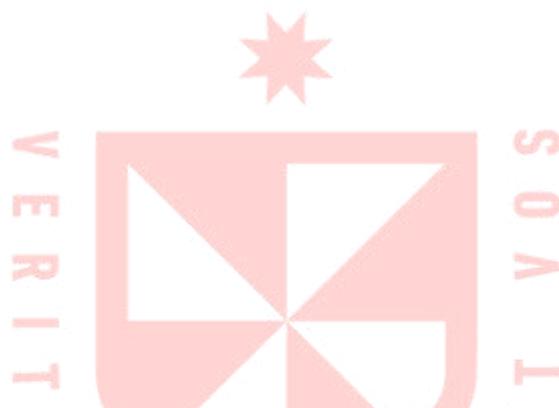
**PRESENTADA POR
LEIDY VANESA VARGAS VARGAS**

**ASESOR
VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO**

TESIS

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y
AUDITORÍA INTEGRAL**

**LIMA – PERÚ
2023**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**LA AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS Y LA CREACIÓN DE
VALOR DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR LÁCTEO, REGIÓN DE
CAJAMARCA 2021**

**PARA OBTAR
EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORIA
INTEGRAL**

**PRESENTADO POR:
LEIDY VANESA VARGAS VARGAS**

**ASESOR:
Dr. VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO**

**LIMA, PERÚ
2023**

**LA AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS Y LA CREACIÓN DE VALOR DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR LÁCTEO, REGIÓN DE CAJAMARCA 2021**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

Dr. VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO

PRESIDENTE:

DR. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

DR. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

MIEMBRO DEL JURADO:

DR. ALONSO ROJAS MENDOZA

DRA. MARIA EUGENIA VASQUEZ GIL

DR. JOSE ANTONIO PAREDES SOLDEVILLA

DEDICATORIA

A Dios, por bendecirme con salud y decisión, por guiar mis pasos durante mi existencia, por darme fortaleza y perseverancia para obtener mis logros y alcanzar mis metas.

A mis queridos padres, por su esfuerzo, dedicación, confianza y cariño, por el impulso para lograr mis metas profesionales y personales. A mis hermanos por su permanente apoyo y motivación para ser cada día mejor

AGRADECIMIENTO

Este logro ha sido posible gracias a las enseñanzas, apoyo y confianza de mis maestros; a ellos mi sincera gratitud. De manera particular, mi sincero agradecimiento a los doctores Virgilio Wilfredo Rodas Serrano, José Antonio Paredes Soldevilla y Luis Alberto Lizárraga Pérez. También agradecer de manera especial al CPC. Umner Silva Santillán y a todos los que me compartieron sus conocimientos y experiencias para culminar con éxito este gran logro.

ÍNDICE

PORTADA.....	i
TÍTULO	ii
ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE	vi
INDICE DE TABLAS	x
INDICE DE FIGURAS	xiii
RESUMEN	xvi
INTRODUCCIÓN	21
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	24
1.1 Descripción de la realidad problemática	24
1.1.1 Delimitación de la Investigación.....	31
1.2 Formulación del problema.....	32
1.2.1 Problema general.....	32
1.2.2 Problemas específicos.....	32
1.3 Objetivos de la Investigación	33
1.3.1 Objetivo general.....	33
1.3.2 Objetivos específicos	33
1.4 Justificación de la Investigación.....	34

1.4.1 Importancia	35
1.4.2 Viabilidad de la investigación.....	36
1.5 Limitaciones	37
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	38
2.1 Antecedentes de la investigación.....	38
2.1.1 Antecedentes Nacionales	38
2.1.2 Antecedentes Internacionales.....	41
2.2 Bases Teóricas	45
2.2.1 Auditoría basada en riesgos	45
2.2.2 Creación de valor empresarial de empresas lácteas de Cajamarca.....	59
Modelo COSO de control interno	77
Normas ISO 31000 (Gestión de Riesgos Empresariales)	80
Ventajas de una adecuada gestión de riesgos	83
2.3 Definición de términos básicos.....	84
CAPÍTULO III HIPÓTESIS	89
3.1 Hipótesis general	89
3.2 Hipótesis Secundarias	89
3.3 Operacionalización de las variables.....	90
3.3.1 Variable (x) Auditoría basada en riesgos	90
3.3.2 Variable (Y). Creación de valor de las empresas del Sector Lácteo, Región de Cajamarca, 2021	91

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	92
4.1 Diseño Metodológico.....	92
4.1.1 Tipo de diseño	92
4.1.2 Tipo de investigación	92
4.1.3 Nivel de investigación	93
4.1.4 Procedimientos que se seguirán para obtener la información necesaria y procesarla	93
4.2 Población y muestra.....	94
4.2.1 Procedimiento para el cálculo del tamaño y selección de la muestra ...	94
4.3 Técnicas de recolección de datos	96
4.3.1 Descripción de las técnicas e instrumentos a utilizar para la obtención de la información	96
4.3.2 Procedimiento de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos	96
4.4 Técnicas para el procesamiento de la información	100
4.5 Aspectos éticos	100
CAPÍTULO V:.....	102
5.1 Resultados de la Encuesta	102
5.2 Contrastación de hipótesis.....	139
5.2.1 Hipótesis General	139
5.2.2 Hipótesis secundaria (a)	142
5.2.3 Hipótesis secundaria (b)	145

5.2.4 Hipótesis secundaria (c)	148
5.2.5 Hipótesis secundaria (d)	151
5.2.6 Hipótesis secundaria (e)	154
5.2.7 Hipótesis secundaria (f)	157
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	160
6.1 Discusión	160
6.2 Conclusiones.....	166
6.3 Recomendaciones	168
REFERENCIAS.....	170
ANEXOS	180
ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	181
ANEXO N°02: ENCUESTA.....	183
ANEXO N°03: FICHA DE VALIDACIÓN.....	189

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Producción nacional de leche fresca, período 2015-2020.....	27
Tabla 2. Operacionalización de la variable (x). Auditoría basada en riesgos	90
Tabla 3. Operacionalización de la variable (Y). Creación de valor de las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca 2021	91
Tabla 4. Población de la investigación	94
Tabla 5. Cálculo de Alfa de Cronbach.....	97
Tabla 6. Rango de Nivel de confiabilidad	97
Tabla 7. Cálculo de Alfa de Cronbach mediante SPSS 28.....	98
Tabla 8. ¿Cree Ud. que las estrategias generales en las organizaciones ayudan a mejorar considerablemente la planificación?.....	102
Tabla 9. ¿Cree Ud. que un programa de auditoría basada en riesgos debe incorporar la revisión de los aspectos estratégicos de las empresas?.....	104
Tabla 10. ¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo deben desarrollar sus procesos planificados?.....	105
Tabla 11. ¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo deben identificar los riesgos más importantes?	107
Tabla 12. ¿En su opinión los resultados del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial?.....	108
Tabla 13. ¿En su opinión las recomendaciones del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial?.....	110
Tabla 14. ¿En su opinión las técnicas de auditoría son muy importantes dentro de una empresa?	111

Tabla 15. ¿En su opinión las evidencias y hallazgos de una auditoría basada en riesgos deben ser suficientes y competentes para justificar su aporte?.....	113
Tabla 16. ¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo deben tener actualizadas sus normas administrativas para mejorar su gestión interna?.....	114
Tabla 17. ¿Cree Ud. que uno de los aportes de una auditoría basada en riesgos debe ser la revisión de las políticas de la empresa?	116
Tabla 18. ¿Considera Ud. que la alta dirección de las empresas del sector lácteo debe evaluar periódicamente el nivel de riesgo identificado?	117
Tabla 19. ¿Considera Ud. que la alta dirección de las empresas del sector lácteo debe evaluar periódicamente los posibles efectos de sus riesgos identificados?	119
Tabla 20. ¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajam. deben incrementar permanentemente su participación en el mercado?	120
Tabla 21. ¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben mejorar la fidelización e incremento de sus clientes?	122
Tabla 22. ¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben tener proveedores estratégicos?	123
Tabla 23. ¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben optimizar sus costos en forma permanente?.....	125
Tabla 24. ¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar estrategias de crecimiento?	126
Tabla 25. ¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar estrategias de inversión?	128
Tabla 26. ¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben tener un nivel apropiado de tecnología?	129

Tabla 27. ¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben contar con personal capacitado permanentemente?.....	131
Tabla 28. ¿Cree Ud. que el nivel de su plana gerencial es muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca?	132
Tabla 29. ¿Cree Ud. que la mejora de la productividad es una estrategia muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca?...	134
Tabla 30. ¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben diversificar sus ingresos para optimizar su rentabilidad?	136
Tabla 31. ¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben racionalizar sus costos y gastos para optimizar su rentabilidad?	137
Tabla 32. Tabla cruzada. Auditoría basada en riesgos*Creación de valor	141
Tabla 33. Contrastación de Hipótesis General	141
Tabla 34. Tabla cruzada. Planificación* Objetivos comerciales	144
Tabla 35. Contrastación de Hipótesis Secundaria (a)	144
Tabla 36. Tabla Cruzada: Ejecución*Cadena de abastecimiento.....	147
Tabla 37. Contrastación de Hipótesis secundaria (b)	147
Tabla 38. Tabla Cruzada. Informe de auditoría*Planeamiento estratégico	150
Tabla 39. Contrastación de Hipótesis Secundaria (c)	150
Tabla 40. Tabla cruzada: Metodología de auditoría*Competitividad	153
Tabla 41. Contrastación de la Hipótesis Secundaria (d)	153
Tabla 42. Tabla cruzada Control interno*Utilidad por acción	156
Tabla 43. Contrastación de Hipótesis secundaria (e).....	156
Tabla 44. Tabla cruzada: Gestión de riesgos*Rentabilidad.....	159
Tabla 45. Contrastación de Hipótesis Secundaria (f)	159

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Proceso de auditoría interna basada en la gestión de riesgos.....	54
Figura 2. Componentes del Modelo COSO IV.....	80
Figura 3. Principios aplicables a la gestión de riesgo.....	82
Figura 4. ¿Cree Ud. que las estrategias generales en las organizaciones ayudan a mejorar considerablemente la planificación?.....	103
Figura 5. ¿Cree Ud. que un programa de auditoría basada en riesgos debe incorporar la revisión de los aspectos estratégicos de la empresa?	104
Figura 6. ¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo deben desarrollar sus procesos planificados?.....	106
Figura 7. ¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo deben identificar los riesgos más importantes?	107
Figura 8. ¿En su opinión los resultados del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial?.....	109
Figura 9. ¿En su opinión las recomendaciones del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial?.....	110
Figura 10. ¿En su opinión las técnicas de auditoría son muy importantes dentro de su empresa?.....	112
Figura 11. ¿En su opinión las evidencias y hallazgos de una auditoría basada en riesgos deben ser suficientes y competentes para justificar su aporte?.....	113
Figura 12. ¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo deben tener actualizadas sus normas administrativas para mejorar su gestión interna?.....	115
Figura 13. ¿Cree Ud. que uno de los aportes de una auditoría basada en riesgos debe ser la revisión de las políticas de la empresa?	116

Figura 14. ¿Considera Ud. que la alta dirección de las empresas del sector lácteo debe evaluar periódicamente el nivel de riesgo identificado?	118
Figura 15. ¿Considera Ud. que la alta dirección de las empresas del sector lácteo debe evaluar periódicamente los posibles efectos de sus riesgos identificados?	119
Figura 16. ¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben incrementar permanentemente su participación en el mercado?	121
Figura 17. ¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben mejorar la fidelización e incremento de clientes?	122
Figura 18. ¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben tener proveedores estratégicos?	124
Figura 19. ¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben optimizar sus costos en forma permanente?.....	125
Figura 20. ¿Cree Usted que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar estrategias de crecimiento?.....	127
Figura 21. ¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar estrategias de inversión?	128
Figura 22. ¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben tener un nivel apropiado de tecnología?	130
Figura 23. ¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben contar con personal capacitado permanentemente?.....	131
Figura 24. ¿Cree Ud. que el nivel de su plana gerencia es muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca?	133
Figura 25. ¿Cree Ud. que la mejora de la productividad es una estrategia muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca?...	134

Figura 26. ¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben diversificar sus ingresos para optimizar su rentabilidad?	136
Figura 27. ¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben racionalizar sus costos y gastos para optimizar su rentabilidad?	138
Figura 28. Contrastación de Hipótesis General.....	140
Figura 29. Contrastación de Hipótesis Secundaria (a)	143
Figura 30. Contrastación de Hipótesis Secundaria (b)	146
Figura 31. Contrastación de Hipótesis Secundaria (c)	149
Figura 32. Contrastación de Hipótesis Secundaria (d)	152
Figura 33. Contrastación de Hipótesis Secundaria (e)	155
Figura 34. Contrastación de Hipótesis secundaria (f).....	158

RESUMEN

Las consecuencias de un mundo globalizado impactado por una pandemia por COVID-19, sin precedentes en este siglo, afectó al ámbito empresarial, no estando exentas de esta situación las empresas que conforman al sector lácteo. Estas organizaciones han tenido que aplicar estrategias para mantener su posicionamiento, lograr sus objetivos comerciales y mantener ciertos niveles de productividad y rentabilidad en un mercado volátil y cambiante.

Es allí, donde la auditoría basada en riesgos cada día cobra más importancia, como proceso de naturaleza objetiva e independiente, asociado con un modelo de gestión integral de riesgos que permite a la empresa la identificación de los acontecimientos que pueden impactar negativamente en las metas organizacionales. Esto representa un beneficio para la organización, porque contribuye al logro de los objetivos formulados a través de las recomendaciones que brinda en atención a sus hallazgos, las cuales repercuten en la optimización de los procesos de administración de riesgos, control y gobierno e incide en la creación de valor.

El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca, 2021. Para su cumplimiento, se optó por una investigación no experimental, transversal y correlacional, con enfoque cuantitativo y de tipo aplicada. Se seleccionó la encuesta como técnica y se aplicó un cuestionario, a una muestra de 30 personas, entre gerentes y contadores públicos de las empresas del sector lácteo de la región mencionada.

Una vez finalizado el estudio, se demostró que la auditoría basada en riesgos está relacionada estadísticamente con la creación de valor de las empresas del Sector Lácteo, Región de Cajamarca, 2021, porque al aplicar este tipo de auditoría la empresa, puede identificar y gestionar los eventos que eventualmente pueden afectar el logro de las metas trazadas y adoptar las estrategias necesarias para su superación, generando valor para la organización.

Palabras clave: auditoría basada en riesgos, creación de valor, control interno.

ABSTRAC

The consequences of a globalized world impacted by an unprecedented COVID-19 pandemic in this century affected the business world, and the companies that make up the dairy sector are not exempt from this situation. These organizations have had to apply strategies to maintain their market share, achieve their business objectives and maintain certain levels of productivity and profitability in a volatile and changing market.

It is there, where the risk-based audit becomes more important every day, as a process of an objective and independent nature, associated with a comprehensive risk management model that allows the company to identify events that can negatively impact organizational goals. . This represents a benefit for the organization, because it contributes to the achievement of the objectives formulated through the recommendations it provides in response to its findings, which have repercussions on the optimization of risk management, control and governance processes and affect the value creation..

The objective of the research was to determine the relationship between the risk-based audit and the value creation of companies in the dairy sector, Cajamarca Region, 2021. For its fulfillment, a non-experimental, cross-sectional and correlational research was chosen, with quantitative approach and applied type. The survey was selected as a technique and a questionnaire was applied to a sample of 30 people, between managers and public accountants from companies in the dairy sector of the aforementioned region.

Once the study was completed, it was shown that the risk-based audit is statistically related to the creation of value of the companies in the Dairy Sector,

Cajamarca Region, 2021, because by applying this type of audit the company can identify and manage the events that can eventually affect the achievement of the goals set and adopt the necessary strategies to overcome them, generating value for the organization..

Keywords: risk-based audit, value creation, internal control.

NOMBRE DEL TRABAJO

LA AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS Y LA CREACIÓN DE VALOR DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR LÁCTEO, REGIÓN DE C

AUTOR

LEIDY VANESA VARGAS VARGAS

RECuento de palabras

32276 Words

RECuento de caracteres

174855 Characters

RECuento de páginas

189 Pages

Tamaño del archivo

4.6MB

Fecha de entrega

Nov 16, 2022 7:38 AM GMT-5

Fecha del informe

Nov 16, 2022 7:42 AM GMT-5

● **18% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 16% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 12% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

INTRODUCCIÓN

La presente investigación que lleva por título “La auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021”, tiene como objetivo, determinar la relación entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector y región antes mencionados, en el contexto de los múltiples beneficios que se atribuyen a este tipo de procesos de auditoría.

Las empresas se enfrentan constantemente a una serie de eventos o situaciones que pueden afectar los logros esperados, siendo una de esas situaciones la pandemia que azotó al mundo por la propagación de la COVID-19, en el pasado más reciente. Perú, no escapó de esta situación y es así, como las organizaciones empresariales, tuvieron que hacer frente a un entorno no previsto, aunado a un escenario político caldeado por múltiples deposiciones presidenciales, medidas económicas que impactaron el gasto de inversión, entre otros factores no favorables para la economía organizacional nacional.

Las empresas del sector lácteo, que está entre los de más alto interés en el país, no estuvieron exentas de esta crisis y experimentaron una reducción en la

producción y comercialización de sus productos, entre otros desafíos relacionados con la gestión del capital y trabajo, la gestión de cobranza, pérdidas por mal procesamiento del producto, afección de la inocuidad del producto lácteo, la rentabilidad, cuando contradictoriamente el consumo de leche ha aumentado, no sólo en el país, sino a nivel mundial; esto evidencia que, todos estos problemas repercuten en la capacidad de la industria lechera para satisfacer las necesidades de consumo de la población; razón por la cual, ameritan tener una gestión de riesgos adecuada para superar dicha problemática.

Es allí donde cobra vigencia la auditoría basada en riesgos como mecanismo que, previa evaluación de los procesos de riesgo, ofrece recomendaciones para superarlos, generando valor empresarial.

Siendo así, se desarrolló el presente estudio, que encuentra su justificación por la problemática presentada y la relevancia del tema. Siendo su estructura, la siguiente:

Capítulo I: En él se hace una descripción de la realidad problemática objeto de estudio, se formula el problema, se plantean los objetivos, se indican los factores que justifican el desarrollo de la investigación con indicación de la viabilidad para su ejecución, indicando las limitaciones encontradas durante el tiempo destinado para su realización.

Capítulo II: Presentación del marco teórico, en el que se incluyen las investigaciones previas consideradas como antecedentes de este estudio, las bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

Capítulo III: Se presentan las hipótesis –general y secundarias- formuladas teniendo como fundamento los referentes teóricos señalados en el capítulo anterior; adicionalmente, se incluyen las variables de estudio, con su respectiva operacionalización.

Capítulo IV: Referido a la metodología. El mismo contiene indicación del diseño metodológico y el nivel de la investigación; la población y muestra seleccionada, la técnica e instrumento utilizados para el recojo de los datos, así como, las técnicas para el procesamiento de los mismos; finalmente, se indican los aspectos éticos aplicados al estudio.

Capítulo V: Contiene los hallazgos de la investigación en atención a sus objetivos y la contrastación de las hipótesis planteadas.

Capítulo VI: Se presenta la discusión de los resultados a la luz de las investigaciones que antecedieron a la presente; se muestran las conclusiones derivadas de los resultados y en atención a ello, se formulan algunas recomendaciones.

Por último, se presentan las referencias y los anexos pertinentes.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

En los dos últimos años, el mundo se ha enfrentado a muchos desafíos por la pandemia de COVID 19, que comenzó en China y se extendió a nivel mundial a finales de 2019. Muchos gobiernos de todo el mundo respondieron a la misma con cierres de comercios, restricciones a los viajes y cuarentenas, lo que provocó una crisis económica de proporciones históricas. Esto ocurrió porque el mundo no estaba preparado para tomar medidas desesperadas como el aislamiento, lo que cambió el curso normal de la sociedad y, por extensión, de los trabajadores del mundo (López et al., 2020).

Las repercusiones son claras: más hambruna, más miseria y desigualdades en el mundo. Se calcula que una caída del 5% del Producto Bruto Interno (PBI) mundial significa para otros 85 millones de personas pobreza extrema e inseguridad alimentaria (Unmubig, 2020). En Perú, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) dejó en claro una proyección de un crecimiento del 1,6% para 2020, sin embargo se vio frenado por el cierre económico parcial y la crisis sanitaria que atravesó el país; del mismo modo,

las medidas tomadas en la región para evitar la propagación del virus, como el cierre económico, supusieron la pérdida de altas cifras del PBI debido a los altos costes humanos y los recursos financieros dedicados a frenar la propagación de la pandemia (González et al., 2021).

La consecuencia de la pandemia para el Perú fue la pérdida de grandes cantidades de empleos, gran cantidad MYPE cerradas, medianas y grandes empresas que redujeron sus niveles de ventas en forma significativa y para subsistir tuvieron que realizar fuertes recortes de personal; además de nuevos riesgos que tuvo que enfrentar la mayoría de empresas como son la continuidad del negocio, la falta de financiamiento, los nuevos protocolos sanitarios, aumento de contagios, entre otros. Al respecto, Barrutia, et al. (2021) reportaron que la economía se contrajo, especialmente, el PBI que en 2020 “cerró con una diferencia de -9,8% con respecto a agosto de 2019; la mayor caída se observó entre los meses de marzo y abril -39,9%, coincidiendo con el inicio de las medidas de aislamiento social impuestas por el gobierno” (p.288) lo que ocasionó altos niveles de incertidumbre en la población, fundamentalmente en el sector económico, lo que indica que las medidas adoptadas por el gobierno a propósito de la pandemia, tuvieron un efecto negativo en este sector, afectando tanto el nivel de importaciones como el nivel de exportaciones del país.

Por otro lado, el Perú vive actualmente un escenario político caracterizado por una elevada y persistente incertidumbre, debido a un entorno en donde destacan tensiones políticas y las pocas expectativas del sector privado respecto a las medidas de tipo económicas y de otra índole que debe

implementar el gobierno. Este entorno provocó una reducción del gasto privado, en particular de la inversión. En este escenario, “se prevé que la economía peruana avanzará un 2,3% en 2022” (BBVA, 2021, párr.2).

Asimismo, entre los principales factores que podrían llevar a un incremento diferente al esperado, se encuentra un entorno exterior con un crecimiento más pausado o una inflación más pronunciada, un agravamiento de la crisis sanitaria debido a las nuevas mutaciones del coronavirus o un escenario político con tensiones cada vez más fuertes que generen una caída de la confianza de las empresas (BBVA, 2021).

En lo que se refiere al sector lácteo, este constituye un sector de alto interés en el país, si se toma en cuenta el alto consumo de leche y sus derivados a nivel nacional. En ese sentido, el Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego (MIDAGRI, 2020) reportó que el consumo per cápita anual de leche a nivel nacional superó los ochenta kilos en el año 2020. La cadena de producción y comercialización de este producto, tiene una estructura de mercado que se concentra en el nivel de acopio y de transformación de la leche fresca a nivel industrial, situación que debe ser tomada en cuenta para ver la incidencia de esta circunstancia en el nivel de competitividad en el mercado.

La producción a nivel nacional de leche fresca, se puede observar en la tabla 1.

Tabla 1*Producción nacional de leche fresca, período 2015-2020*

Región	Producción (toneladas)		Part. % 2020	Rendimiento (Kg/Unidad/Año)	
	2015	2020 P/		2015	2020 P/
Cuenca Norte	470 395	524 853	24,6%	2 413	2 455
Cajamarca	345 029	367 231	17,2%	2 255	2 239
La Libertad	125 366	157 623	7,4%	2 987	3 167
Cuenca Centro	441 721	499 778	23,4%	3 635	3 929
Lima	342 846	362 240	17,0%	4 332	5 042
Ica	51 005	78 920	3,7%	5 380	5 626
Junín	47 870	58 618	2,7%	1 455	1 418
Cuenca Sur	374 912	400 639	18,8%	4 296	4 610
Arequipa	335 534	358 535	16,8%	4 402	4 736
Moquegua	15 891	17 617	0,8%	3 044	3 126
Tacna	23 487	24 487	1,1%	4 028	4 393
Otras Regiones	616 148	710 611	33,3%	1 277	1 484
Total Nacional	1 903 176	2 135 881	100,0%	2 148	2 356

P/ Dato preliminar.

Nota: Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOPI, 2021, p.3)

En ese sentido, si bien el sector agropecuario es la segunda actividad que genera mayor cantidad de empleo en el país y el Instituto Nacional de Estadística (2021) prevé un crecimiento en ese sector de 3.6% para finales de este año, también es cierto, que el sector lácteo en particular, enfrenta una gran cantidad de desafíos, entre los cuales se pueden citar: La transformación digital, gestión del capital y trabajo, la diversidad, el cumplimiento de las obligaciones fiscales y normativas del sector, la rentabilidad, la capacidad de endeudamiento y mantener la posición de la empresa en el mercado garantizando una satisfacción de las necesidades de los clientes, y en la actualidad, se está enfrentando con los altos niveles de importación de productos lácteos que vienen a competir con la producción nacional. En ese sentido, se reporta que “en la última década, pasó de 36.000 toneladas y diez

años más tarde, es decir, en 2021 se pasó a importar 78.000 toneladas” (Perú lactea, 2022, párr. 3).

En el caso particular de Cajamarca, según las cifras que se muestran en la tabla 1, produce más de 367.000.000 de litros de leche al año, lo que representa el 17,2% de la producción nacional, estimada en 2.135.881 millones de litros (INDECOP, 2021, p.3). Esta actividad alcanza a muchas familias de Cajamarca, activando una de las cadenas productivas más grandes y sostenibles de la economía regional, creando fuentes directas e indirectas de mano de obra calificada y no calificada, así como utilizando transporte, procesamiento, empaque, electricidad, asesoría veterinaria, alquiler de instalaciones, y consecuentemente aportes al fisco a través de los pagos a la SUNAT (Gobierno regional de Cajamarca, 2021).

Sin embargo, las empresas del sector lácteo a nivel regional no están exentas de enfrentar los mismos retos o desafíos que afectan al sector lácteo a nivel nacional. En ese sentido, se ha observado que estas empresas, enfrentan problemas relacionados de acuerdo a lo siguiente:

- Carencia de un planeamiento estratégico.
- Falta de objetivos comerciales
- Falta de control en la cadena de abastecimiento
- Baja competitividad
- Falta de ratios financieros
- Inadecuada medición de la rentabilidad

Estas empresas, no están dirigiendo los esfuerzos de gestión, a generar valor en los accionistas, trabajadores, clientes y para la empresa misma; como ya se ha indicado, carecen en muchos casos de un planeamiento estratégico

adaptado al entorno actual, lo cual dificulta la ruta a seguir en la organización; sus objetivos comerciales no parecen estar encaminados al aumento de su participación en el mercado o a la fidelización de sus clientes; algunas de estas empresas carecen de proveedores estratégicos que le ayuden a optimizar sus costos, lo que afecta su cadena de abastecimiento y repercute en su competitividad, porque en virtud de su baja productividad, generalmente, carecen de un nivel apropiado de tecnología o no cuentan con el capital para capacitar a su personal, lo que impacta negativamente sus niveles de rentabilidad

Todo lo anterior mencionado obedece a que estas empresas, no cuentan con un sistema de gestión de riesgos adecuados que les permita tomar decisiones más sólidas para la mejora de la gestión empresarial.

Lo mencionado anteriormente afecta a las empresas lácteas desde el aspecto económico ya que, al no satisfacer las necesidades de los clientes, bajan las ventas y por ende la rentabilidad, generando un impacto negativo en la creación de valor, a lo que se agrega, la poca diversificación del mercado, ausencia de planes de internacionalización, entre otros (Baca y Mego, 2017).

Ante estos desafíos, la auditoría basada en riesgos surge como una alternativa para que las empresas puedan revisar sus procesos, normas y procedimientos.

Uno de los beneficios de la auditoría basada en riesgos es trabajar en un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, con la finalidad de

ofrecer a sus clientes informes con recomendaciones más enfocadas en sus negocios.

Tomando en consideración la creación de valor, o la capacidad de las empresas del sector lácteo para generar beneficios, es una estrategia de largo plazo, la auditoría basada en riesgos permitirá con las recomendaciones recibidas mejorar el proceso de toma de decisiones.

En ese sentido, el auditor debe incorporar en su análisis basado en riesgo la identificación, evaluación y gestión de los acontecimientos no previstos, que le permita incorporar en sus planes de trabajo, en la ejecución y evidencias, estos aspectos al momento de emitir sus informes y plantear sus respectivas recomendaciones.

De tal forma que, tomando en cuenta los problemas que enfrentan las empresas del sector lácteo de Cajamarca, se puede afirmar que los beneficios de la auditoría basada en riesgos para la creación de valor, permite a los accionistas o propietarios de las empresas del sector lácteos de la Región de Cajamarca una herramienta muy valiosa para reforzar su planeamiento estratégico.

Finalmente, el presente trabajo de investigación es un aporte a las empresas del sector lácteos y otros que lo consideren necesario, para incorporar en su proceso de toma de decisiones la importancia de la creación de valor con herramientas que gestionen los riesgos empresariales como es la auditoría basada en riesgos.

1.1.1 Delimitación de la Investigación

Después de haber realizado la realidad problemática relacionada con el tema a investigar, a continuación, se describe las siguientes delimitaciones:

a. Delimitación espacial

El ámbito donde se desarrolló la investigación fue en las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca.

b. Delimitación temporal

El periodo que comprendió el estudio corresponde al año 2021.

c. Delimitación social

La información de la base de datos de las empresas del sector lácteo de Cajamarca, fue proporcionada por la Dirección Regional de Producción del Gobierno Regional de Cajamarca. Con respecto al recojo de información se aplicó a los gerentes generales y a los contadores públicos de empresas del sector lácteo, Región Cajamarca.

d. Delimitación conceptual:

Auditoría basada en riesgos:

Es un proceso integral ajustable aplicada a toda la organización que permite indicar que, si el sistema de control interno que tiene la empresa en todo su andamiaje, está libre de

errores materiales o eventos que puedan impactar sus objetivos básicos financieros. (Gutiérrez, 2022, p. 1)

Creación de valor:

El proceso de creación de valor consiste básicamente en la capacidad de la empresa para tomar decisiones que le permitan alcanzar un valor presente de sus flujos de caja futuros mayor que el requerido para recuperar lo invertido y pagar los costos de su financiamiento (Gálvez, 2016, p.1).

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la relación entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021?

1.2.2 Problemas específicos

- a. ¿De qué forma la planificación de auditoría incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021?
- b. ¿De qué manera la ejecución de la auditoría incide en la cadena de abastecimiento de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021?

- c. ¿De qué manera el informe de auditoría incide en el planeamiento estratégico de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021?
- d. ¿De qué manera la metodología de auditoría incide en la competitividad en las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021?
- e. ¿De qué forma el control interno incide en la utilidad por acción de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021?
- f. ¿En qué medida la gestión de riesgos incide en la rentabilidad de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Definir si la planificación de auditoría incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- b. Validar si la ejecución de la auditoría incide en la cadena de abastecimiento de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

- c. Establecer si el informe de auditoría incide en el planeamiento estratégico de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- d. Analizar si la metodología de auditoría incide en la competitividad en las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- e. Determinar si el control interno incide en la utilidad por acción de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- f. Analizar si la gestión de riesgos incide en la rentabilidad de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

1.4 Justificación de la Investigación

En virtud de las ventajas que reporta la auditoría basada en riesgos, el objeto de la presente investigación es establecer su relación con la creación de valor, de tal forma de hacer las correspondientes recomendaciones a las empresas del sector lácteo cajamarquino, a fin de que mediante la puesta en práctica de este tipo de auditoría puedan optimizar la gestión gerencial, mediante la formulación de nuevas estrategias y la ejecución de procesos planificados que redunden en su crecimiento, en una mayor participación en el mercado, en la fidelización de los clientes, entre otros factores, gracias a la previsión y gestión de los riesgos, según las recomendaciones contenidas en el informe de la auditoría.

1.4.1 Importancia

Esta investigación es importante desde lo teórico ya que aporta nueva información con fuentes actuales sobre el uso de la auditoría basada en riesgos en las Empresas del sector lácteo del Perú, específicamente en Cajamarca. Esto promueve nuevas investigaciones para dar solución a problemas existentes y a difundir nuevas metodologías de auditoría a las empresas.

En cuanto a lo metodológico, se crearon instrumentos de medición que permiten conocer el estado de las variables y cuantificar el comportamiento de las mismas, para luego analizarlas con ayuda de la estadística inferencial. Los mismos fueron validados por expertos y por ello fueron la credibilidad suficiente para ser utilizados en otras investigaciones y escenarios.

En cuanto a lo práctico, este estudio servirá de apoyo a las empresas del sector lácteo del Perú, siendo estas muy importantes para la economía del país ya que son reconocidas como un factor importante en el aporte y fortalecimiento del producto bruto interno, es por ello que al aumentar el valor de las Empresas del sector lácteo estas pueden generar más empleo y ganancias que generan un efecto positivo en la región de Cajamarca.

1.4.2 Viabilidad de la investigación

El desarrollo de la investigación es viable, en virtud de la disponibilidad de todos los recursos necesarios para su ejecución. Al respecto, se tiene acceso a diferentes fuentes de información, no solo por la posibilidad de acudir de manera presencial a la biblioteca de esta casa de estudios, así como de otras existentes en la ciudad de Cajamarca, sino también por la posibilidad de ampliar este círculo de consulta, visitando los distintos repositorios académicos disponibles en la web.

De la misma manera, se contó con el capital humano requerido, representado por la investigadora, quien dispuso del tiempo y la voluntad de realizar la investigación, así como también, estuvo representado por su asesor académico y otros docentes especializados en el área, quienes con generosidad asumieron el compromiso de apoyar con sus conocimientos la investigación hasta su culminación.

Por último, siendo esta una investigación autofinanciada, se dispuso de los recursos requeridos para su desarrollo, como quiera que, la investigadora de manera previsiva ha hecho los apartados monetarios correspondientes, se ha provisto, de útiles de escritorio y equipos tecnológicos, contrató servicios de internet, entre otros aprovisionamientos.

1.5 Limitaciones

Las limitaciones estuvieron referidas al recojo de los datos, como quiera que, siendo los participantes en la misma en su condición de encuestados, los Gerentes Generales y los Contadores Públicos de cada una de las empresas que constituyen el objeto de estudio, la poca disponibilidad horaria por las múltiples actividades que impone el ejercicio de ese cargo, representó un obstáculo para el acceso a la información y por ende para la ejecución de la investigación.

Otra de las importantes limitaciones hecho el no haber tenido acceso a la información financiera de las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca, dado la reserva con la que manejan esta información, teniendo en cuenta además que en la gran mayoría de empresas se elaboran estados financieros básicamente con fines tributarios y no con fines de utilizarla en la gestión interna para todos los efectos. Esta limitación no permitió tomar conocimiento de los principales indicadores financieros de las empresas y analizar la posible repercusión que podía tener la auditoría basada en riesgos en la mejora de tales indicadores, como referencia de la creación de valor.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes Nacionales

Chávez Zamora (2012) en la tesis "Formulación de una metodología de auditoría basada en procesos y riesgos para el órgano de control institucional del Banco de la Nación, 2010", Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para obtener el grado académico de Magister en Contabilidad con Mención en Auditoría Superior, plantea que la auditoría basada en riesgos es un modelo adecuado tanto para la entidad bancaria analizada, como para otras entidades financieras, así como para empresas y entidades estatales que en cumplimiento de su Plan Anual ejecuten acciones de control. Considera que las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría, tienen la finalidad de prevenir el incumplimiento de los controles interno, de tal manera que, en la medida en que estos se acaten se fortalecen las distintas decisiones en la gestión de los recursos que se asignan a las entidades bancarias o empresas auditadas.

Esta tesis constituye un antecedente para la presente investigación, en virtud del aporte teórico con relación a la práctica de auditorías de riesgos y sus ventajas, al aplicarse en distintas empresas, tanto públicas como privadas, entre las que se puede citar el fortalecimiento de la gestión de los recursos financieros. Las decisiones de la alta gerencia de estas empresas encaminadas a detectar los riesgos mediante la correspondiente auditoría, constituye una forma de aportar valor a la entidad, porque en virtud de las recomendaciones que aporte el auditor, se pueden adoptar planes de mitigación orientados al logro de los objetivos.

Asencios et al. (2019) en la tesis “Buenas prácticas de gestión de riesgo de crédito y su impacto en la creación de valor: Los casos de las seis Cooperativas de Ahorro y Crédito Top del Perú, 2018”, Pontificia Universidad Católica del Perú, para obtener el grado de Magister en Finanzas Corporativas y Riesgo Financiero, se plantearon la identificación de las conductas que constituyen una buena práctica para la gestión de riesgos y cómo impactan en la generación de valor de estas empresas cooperativas nacionales. Planteando un sistema inédito, consideran que un marco teórico amplio que se relacione con la gestión de riesgo, el juicio de los funcionarios expertos encargados de esta gestión dentro de las cooperativas analizadas y un buen soporte estadístico, serían los tres pilares básicos sobre los que debe descansar un buen modelo de buenas prácticas de gestión de riesgos. En ese sentido, al aplicar estos pilares, detectaron que la gestión de riesgo se relaciona estadísticamente con la creación de valor, existiendo entre

ellas una relación lineal fuerte (0,79) que se incrementa en la medida en que se incorporan más prácticas de gestión de riesgo.

Este estudio es de gran relevancia para la presente investigación, porque constituye un aporte teórico y un antecedente que le sirve de sustento, al contener hallazgos importantes sobre la relación existente entre la gestión de riesgos y la creación de valor, al punto que, demuestra que mientras mayores sean las buenas prácticas adoptadas mayor será la generación de valor para las empresas. Eso permite recomendar la adopción de algunas buenas prácticas, no sólo del crédito, como fue el caso de dicha investigación, sino abarcar otro tipo de riesgos, como los operacionales, de liquidez, de mercado, entre otros.

Figuroa Gutierrez (2021) en su tesis “Auditoría estratégica de sistemas basada en riesgos y su incidencia en el logro de objetivos de auditoría, Trujillo - 2018”, Universidad Nacional de Trujillo, para obtener el grado académico de Maestra en Ciencias Económicas, hace referencia a la importancia de implementar la auditoría basada en riesgo, ya que esta contiene un enfoque innovador que contribuye al desarrollo de la misma. Demostró que este enfoque incide favorablemente en el logro de los objetivos propuestos, como quiera que se presentaron cambios favorables al producirse un mayor entendimiento del auditor sobre su labor y se involucró de una mejor manera con la entidad auditada; adicionalmente, optimizó el nivel de riesgos de la auditoría al expresar su opinión, proporcionar información de mayor relevancia y utilidad en su informe, además, identificó las brechas y las oportunidades

de mejora en cada uno de los controles realizados, y aplicó los procedimientos requeridos para obtener las evidencias apropiadas y suficientes, entre otros aspectos.

Esta investigación es de gran relevancia para el presente estudio, porque versa sobre la auditoría basada en riesgos que es una de las variables aquí analizadas, los resultados aportan luces sobre las ventajas de incorporar este enfoque de auditoría en toda organización empresarial, lo que permite por una parte, dar recomendaciones a las empresas del sector lácteo sobre la incorporación de un sistema de auditoría basado en riesgos, incorporando sus principios, dadas las bondades que estos tienen en la generación de valor para este sector; y, por otra parte, estos resultados permitirán validar los hallazgos que se obtengan en la presente investigación, lo que se evidenciará al momento de realizar la respectiva discusión.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

Jurado Reyes (2013) en su tesis “Diseño de un sistema de control interno - Auditoría basada en riesgos para el sector industrial textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil”, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, para obtener el grado académico de Magister en Administración de Empresas, plantea la aplicación de un proceso de auditoría de gestión de riesgos en virtud de los problemas presentes en las empresas del sector textil de la parroquia antes mencionada; sugiriendo que ese proceso es requerido para aumentar el ambiente de control en el que se interrelacionen la alta gerencia y los

empleados, para que fluyan los valores éticos, las políticas empresariales, se cumplan los manuales de procedimientos y eso permita adoptar a su vez, el sistema de control interno basado en riesgos, por considerarlo el más adecuado. Considera que este modelo de control interno, debe ser adoptado por toda organización independientemente a su tamaño o de las operaciones que lleve a cabo, buscando garantizar la eficiencia y efectividad de tales operaciones y la confiabilidad de la información financiera.

Esta tesis es de relevancia para la investigación, porque evidencia que cuando los procesos de la empresa no se llevan a cabo de manera adecuada, se producen repercusiones negativas en los ingresos de la organización, y es allí, donde cobra importancia la fijación de un análisis integral de riesgos mediante procesos de auditorías, como una herramienta estratégica que puede generar cambios sustanciales con impacto positivo en la eficiencia y efectividad operacional, así como garantiza que la información financiera es confiable, lo que repercute en la generación de valor para el logro de las metas propuestas.

Tejeda González et al. (2019) en la tesis “Propuesta de implementación de la autoevaluación de control como apoyo al proceso de elaboración y ejecución del plan anual de auditoría interna basado en riesgos, en la Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales (CDEEE)”, Universidades APEC y de Valencia, para optar al grado académico de Maestría en Auditoría Integral y Control de Gestión, se pronuncian por la necesidad de acompañar la práctica de la auditoría

interna, con un proceso de autoevaluación de control, ya que esta constituye una herramienta que aumenta la eficiencia de la auditoría propiamente dicha aporta resultados que permiten actualizar la planificación y ejecución del plan anual, mediante el estudio de los controles implementados y su efectividad, la gestión de riesgos y el logro de las metas. Concluyeron, ratificando la importancia de la auditoría de riesgo, considerando además que este proceso debe incorporar otras estrategias de vanguardia, como la autoevaluación de control.

Esta tesis es de gran importancia para el desarrollo de esta investigación, por el conocimiento que aporta sobre la manera en que se gestionan los riesgos en empresas dominicanas, así como las ventajas que tiene la práctica de la auditoría basada en riesgos, sin embargo, consideran que una de las maneras de maximizar sus ventajas, es la incorporación de herramientas adicionales, como la autoevaluación, porque de esa manera la auditoría aumenta su eficiencia. Esto, se convierte en una sugerencia de utilidad que puede ser implementada en las empresas del sector lácteo de Cajamarca.

Quispe (2021) en la tesis “El marco de gestión del riesgo empresarial la integración con la estrategia y rendimiento (COSO ERM, 2017). Caso: Empresa “EMPROTEL, S.A.”, Universidad Mayor de San Andrés, para obtener el grado de Maestría en Auditoría y Control Financiero, plantean que en un entorno global cada vez más complejo y cambiante, las empresas se enfrentan a enormes desafíos, uno de los cuales es mejorar la gestión de riesgos en el desarrollo de sus

actividades, porque si bien, diversos factores pueden obstaculizar el crecimiento de las empresas, cuando se hace un adecuado análisis y gestión de riesgos, se pueden prevenir problemas tanto internos como externos, que de alguna manera tienen impacto negativo. La administración de los riesgos permite una mejor comprensión de las actividades empresariales y mejorar mediante la adopción de las decisiones apropiadas, lo que puede aumentar la productividad, asegurando que sus procesos sean eficientes y eficaces en el logro de los objetivos. Esta tesis, analiza también, el hecho de que a partir 2017, la organización COSO, lanzó al mercado el Modelo de Gestión del Riesgo Empresarial y la integración con la Estrategia y Rendimiento (COSO ERM) con la idea de promover una cultura organizacional que concientice sobre el riesgo, lo identifique y evalúe, de manera de generar la decisión más acorde desde su planeación estratégica.

El aporte de esta investigación radica en su análisis sobre los tipos de riesgo, así como en la descripción de los componentes del Modelo COSO ERM -2017, además de otros modelos, lo que permite una mejor comprensión de la gestión o administración de riesgos. Este conocimiento permite recomendar la aplicación de una auditoría basada en riesgos asentada en el modelo más adecuado, de forma tal que las empresas del sector lácteo, de la región cajamarquina puedan identificar tales riesgos y responder de manera adecuada, lo que generará valor en su gestión. Esta recomendación incluye, la toma de conciencia en la gerencia de la necesidad de implementar dicho modelo, la capacitación

y la asignación de responsabilidades en los distintos niveles organizacionales.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Auditoría basada en riesgos

2.2.1.1 Como Información Complementaria; Marco Histórico

Se señala que la auditoría tuvo su origen cuando las civilizaciones del Cercano Oriente, unos cuatro mil años antes de cristo (4.000 años A.C) iniciaron el establecimiento de gobiernos y de organizaciones que impulsaban actividades comerciales, lo que originó la necesidad de brindar protección a la economía de las tribus existentes para la época, mediante la realización de actividades de registro y control de los bienes que constituían la posesión de esa civilización, que eran delegadas en uno de los integrantes de la misma.

De igual manera, se reporta que los soberanos llevaban un control estricto de las posesiones de su reino y evaluaban la administración de estos bienes que estaba en manos de los escribanos, todo con el fin de evitar que se cometieran desfalco, surgiendo allí, la figura del numerador o “Contador” y del inspector, también conocido como “Auditor” (Bedoya, 2019)

En esa evolución histórica se reporta también, la creación hacia el año 1310, del Congreso Londinense, constituido por una asociación profesional que se dedicaba a la realización de

auditorías y de igual manera, se menciona que el viaje de Cristóbal Colón, realizado en el año 1492 en el que descubre América, fue realizado en compañía de un representante de la Reina Isabel, en condición de auditor (Bedoya, 2019).

El desarrollo de la historia también da cuenta del desarrollo de actividades de control de las operaciones financieras en Egipto, en China y en Mesopotamia, desarrolladas a través de personajes semejantes a los gerentes públicos de la actualidad, quienes controlaban la administración de las actividades estatales, con la finalidad de establecer eficiencia en la gestión, así como la honradez en su ejercicio para el logro de las metas planteadas (Basurto, 2022).

En Inglaterra, hacia el año 1799 se inicia el conocimiento de algunas firmas de Contadores Públicos que se dedicaban a la labor de auditoría, dando origen en Escocia hacia el año 1854 de algunas asociaciones con esta nueva profesión. En Inglaterra, hacia el año 1885, se fundó la Asociación de Contadores y Auditores y en Estados Unidos ese hecho se registró en 1896. En este país, las auditorías no tenían como finalidad detectar y prevenir actividades fraudulentas, sino obtener evidencias externas para evaluar las actividades comerciales, de allí que en el año 1934 se haya creado el *Security and Exchange Commission* como el organismo encargado

de exigir a las empresas la confiabilidad en sus operaciones financieras (Bedoya, 2019).

En lo que se refiere a América Latina, la auditoría para inicios del siglo XIX, se vinculaba con la verificación de registros de contabilidad, detección de fraudes y protección de los activos, lo que estuvo asociado al surgimiento de empresas de determinado nivel.

Bedoya (2019) reporta igualmente que, durante la Segunda Guerra Mundial, surgió la necesidad de desarrollar técnicas, procedimientos y métodos de control de calidad y de hallar herramientas que permitieran el combate de nuevos riesgos, y es así como surge la norma MIL-Q-9858A, que fue pionera en esa área y les permitía a los auditores militares ejecutar auditoría de sus programas o estrategias.

En Perú, el inicio de la auditoría está marcada por el desarrollo de la cultura Inca, mediante la aplicación de la Yupana y los Quipus, que eran utilizadas por el Quipucamayó o contador para llevar la contabilidad de ese Imperio. Posteriormente, se fue desarrollando de manera paulatina la labor de auditoría, conforme evolucionaba el orden económico y financiero del país, y es así, como en la actualidad los auditores nacionales brindan servicio a distintas entidades públicas y privadas, en lo que se refiere a la revisión de estados financieros y poco a poco se

direcciona en el desarrollo de distintos tipos de auditoría, entre ellos la auditoría basada en riesgos.

De esa manera, siguiendo a Montes, et al. (2020) se puede concluir que los enfoques por los que ha pasado la auditoría interna en su proceso evolutivo, son:

- a. Auditoría fundamentada en la verificación de operaciones:** que constituyó su primera fase y consiste en verificar en detalle los registros contables, protección de activos y la detección de fraudes con el fin de prevenirlos.
- b. Auditoría fundamentada en la evaluación del modelo de control interno aplicado:** como su nombre lo indica está destinada a evaluar el control que aplica la organización a su interno, con el fin de asegurar que cumpla con el objetivo de proteger de manera efectiva los activos de la organización.
- c. Auditoría basada en riesgos:** que es el enfoque vigente, y está orientado a la evaluación de los controles que minimizan los riesgos organizacionales, para agregar valor y contribuir al cumplimiento de las metas establecidas.

2.2.1.2 Como información complementaria; Marco Legal

El marco legal de la auditoría viene dado, desde el propio texto constitucional y otros textos normativos vigentes en el país, tal como se detalla a continuación:

a) Constitución Política [Const]. Art. 51.30 de diciembre de 1993 (Perú). Constituye la base del ordenamiento jurídico, constituye la norma suprema que prevalece y a la que deben estar supeditadas todas las leyes de jerarquía inferior que se aprueben sobre la materia (artículo 51).

b) Ley No. 28951 de 2007., Ley de Actualización de la Ley No. 13253, de Profesionalización del Contador Público y de Creación de los Colegios de Contadores Públicos. 5 de enero de 2007.

a. En su artículo 1° establece que el título de Contador Público es otorgado por las universidades del país que hayan sido creadas y reconocidas de acuerdo a las leyes que regulan la materia.

b. El artículo 2° consagra la obligatoriedad de la colegiación para el ejercicio profesional.

c. El artículo 3° señala una serie de competencias atribuidas al Contador Público, entre las cuales destaca, la indicada en el inciso c, referida a la facultad de realizar auditoría financiera, tributaria, exámenes especiales y otros inherentes a la profesión contable.

d. El artículo 4°, prevé la existencia de sociedades de auditoría, las cuales deben estar conformadas por Contadores Públicos colegiados e inscritas en el Registro de Sociedades de los Colegios de Contadores Públicos.

- e. El artículo 6°, atribuye a los Colegios de Contadores Públicos, la función de organizar y llevar el padrón de sus miembros y el Registro de Sociedades de Auditoría, asignando el número de matrícula correspondiente.

c) Normas de auditoría generalmente aceptadas en el país

Estas normas son las aprobadas por la Junta de Decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú (JDCCPP) que constituye una institución de Derecho Público, cuya creación está prevista en el Decreto Ley No. 25892 y su reglamento que fue aprobado mediante Decreto Supremo No. 008-93-JUS. Constituye el máximo órgano representativo de la profesión contable en el país.

Está a cargo de la Junta, como ente patrocinador de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés) la facultad de hacer la traducción, adecuación, investigación, análisis, publicación y divulgación de los pronunciamientos relativos a la auditoría que realice el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. En ese sentido, la IFAC autorizó la traducción del Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión y otros encargos de Aseguramiento de Servicios relacionados y adicionalmente

está vigente en el país, las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento aprobadas por la JDCCPP.

Estas normas constituyen la base del trabajo desempeñado por los auditores independientes del sector público o privado, siendo su objetivo garantizar que estos profesionales realicen su labor de manera imparcial. Establece algunos mandamientos, como su entrenamiento y capacitación, independencia, esmero profesional, cumplimiento de normas en la ejecución de la labor, planeamiento y supervisión, evaluación del control interno, evidencia suficiente y competente, observancia de normas para la preparación de informes, aplicación de principios contables aceptados de manera general, consistencia, suficiente revelación opinión o sentido crítico.

2.2.1.3 Bases Teóricas de la Auditoría basada en Riesgos

Para **Cruz (2022)** en el artículo titulado “Auditoría basada en riesgos: la organización como un todo” la auditoría que se asocia a un modelo de gestión integral de riesgos permite que la empresa identifique, evalúe y gestione los sucesos que pueden potencialmente afectar el logro de las metas organizacionales, razón por la cual, es diferente de la auditoría financiera propiamente dicha, porque se basan en metodologías distintas. Esto significa, que la auditoría que se asocia a un sistema de

control interno, presenta una ventaja para la organización porque al realizar un mapa de riesgos y brindar recomendaciones de como superarlos genera valor a la organización.

Para **Rodríguez (2018)** en su artículo “Cómo la auditoría basada en riesgo agrega valor a su organización” señala que la auditoría es una actividad de naturaleza objetiva e independiente que busca el aseguramiento y la consultoría, bajo un diseño que agrega valor y optimiza las actividades de la organización, contribuyendo a que esta logre sus objetivos porque le brinda un enfoque disciplinado de todo el sistema, que evalúa y mejora los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno. En este sentido, se entiende que para que la auditoría logre su cometido, es menester que quien la ejecute, no solo conozca la organización en toda su estructura, sino que entienda además, cuáles son los objetivos que se propone y evalúe cuáles son los riesgos a los que está expuesta la organización que en un determinado momento obstaculicen el logro de esos objetivos. Conocer el área que está más expuesta a riesgo, facilita al auditor centrar su esfuerzo en dichas áreas y eso permite agregar un valor a través de la auditoría.

Gutiérrez (2022) en su artículo “Auditoría basada en riesgos”, señala que este es un proceso de carácter integral que puede ajustarse de manera continua, y que resulta aplicable a

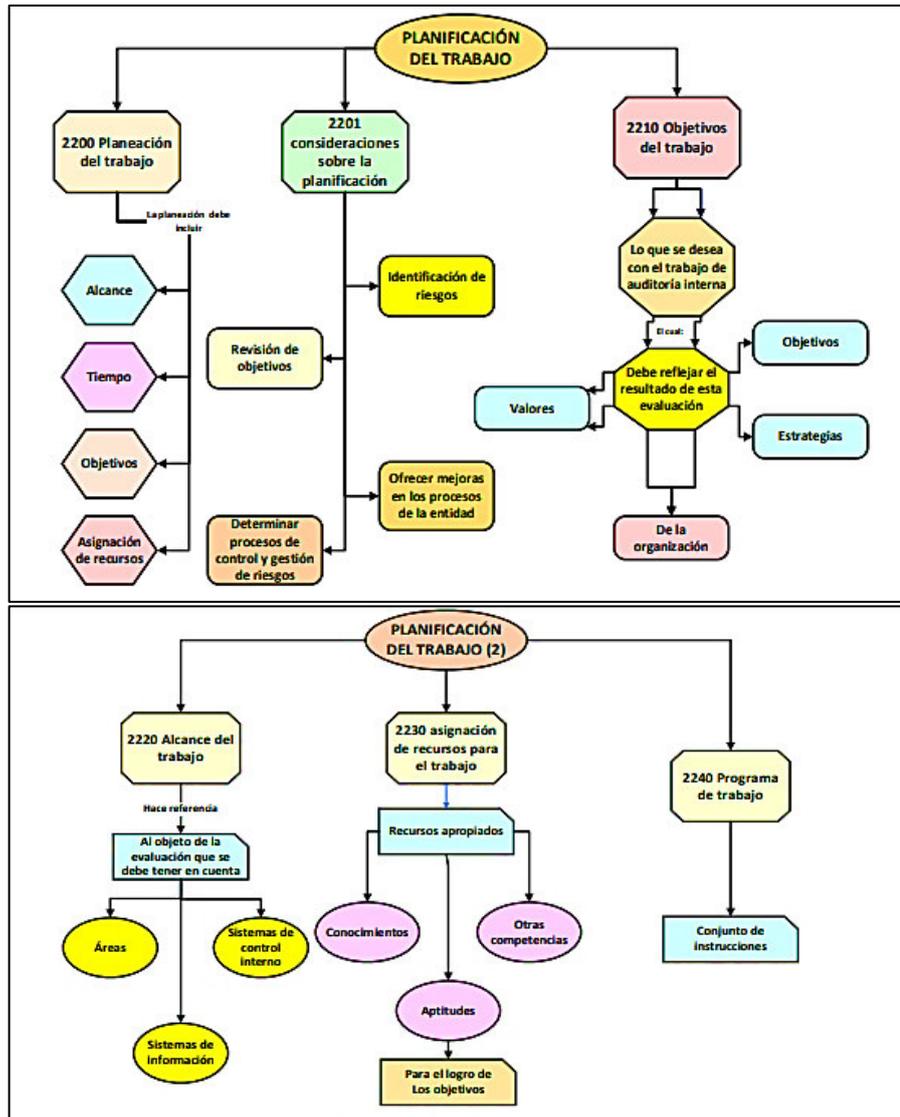
toda la organización, ofreciendo la ventaja de evaluar si el sistema de control interno adoptado por la empresa, no contiene errores y prevé posibles eventos que pueden tener impacto en los objetivos organizacionales. Significa que este autor, al referirse a la auditoría, se basa en las ventajas que esta ofrece, porque constituye un proceso de evaluación del control interno existente dentro de la organización, para determinar hasta que punto, efectivamente, está libre de posibles falencias que puedan afectar en un futuro la rentabilidad de la empresa.

Según **Montes et al. (2020)** en su artículo “Prospectiva de una auditoría interna basada en riesgos”, la auditoría interna ejecuta un control de controles, es decir, evalúa los mecanismos establecidos por la organización para controlar sus operaciones, los que en esencia deben ser preventivos e implican tener una visión clara de los riesgos que pueden impedir el logro de los objetivos. En ese sentido, también se requiere que el auditor tenga un amplio conocimiento de la entidad auditada, para prever los riesgos que eventualmente pueden afectarla, debe establecer si los controles preventivos efectivamente pueden resultar eficaces para hacer frente a dichos riesgos y además, debe tener una visión prospectiva de la empresa para poder realizar un trabajo objetivo en el marco de las regulaciones internacionales y buenas prácticas sobre auditoría. Estos autores, también analizan el proceso de ejecución de una

auditoría basado en riesgos, identificando tres grandes fases: planificación del trabajo, programación y emisión del informe.

Figura 1.

Proceso de auditoría interna basada en la gestión de riesgos



Nota: extraído de Montes, et al. (2020)

De la figura 1 se desprende que, toda auditoría interna basada en riesgo, debe ser objeto de una rigurosa planificación, en la que se debe establecer su alcance, tiempo, objetivos y los

recursos disponibles; adicionalmente, debe tomar en consideración los riesgos posibles, revisar los objetivos y ofrecer mejoras en los procesos organizacionales, a la vez que se determinan procesos de control y gestión de esos riesgos. El resultado de la evaluación realizada, se plasma en el informe respectivo, que debe reflejar los objetivos, valores y estrategias de la organización, el cumplimiento de las normas y procedimientos, las falencias encontradas y las respectivas recomendaciones en atención a esas evidencias y hallazgos.

Por su parte, **Chiliquinga et al. (2017)** en su artículo “Normativa de auditoría basada en riesgo. Aplicación a las cuentas por cobrar”, señala que este tipo de auditoría tiene como propósito el establecimiento de herramientas para controlar y medir los distintos riesgos de fraude presentes en una empresa. Su identificación y conocimiento, permite diseñar procedimientos para evaluar y medir el impacto de los mismos, y si se trata de los riesgos de cuentas por cobrar, se mide el porcentaje de riesgo de cuentas específicas.

De esta manera, los autores destacan la importancia de la auditoría interna en puntos específicos del proceso contable, como es la repercusión de los riesgos en aspectos puntuales, como son las cuentas por cobrar; eso solo para enumerar los múltiples aspectos que se ven beneficiados por la puesta en práctica de una auditoría interna basada en riesgos.

Finalmente, el Instituto de Auditoría Interna de Perú (2022) en el artículo “Estándares y orientación - Marco de prácticas profesionales internacionales” señala que la auditoría interna es la actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, que fue establecida con el objeto de agregar valor y optimizar las operaciones organizacionales. Contribuye al cumplimiento de los objetivos bajo un enfoque sistematizado y disciplinado de evaluación y mejora de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, para que estos sean más eficaces.

Lo anterior significa que, el instituto citado, resalta que la auditoría interna, persigue mejorar y proteger a las organizaciones, dotando de eficacia sus distintos procesos aprovechando los conocimientos del auditor para brindar las asesorías y recomendaciones que sean necesarios para mejorar sus operaciones.

Para **Tixilema Chilinguina et al. (2017)** la auditoría basada en riesgo “es una forma de conducir auditorías internas y externas de diferentes tipos (de procesos, de sistemas de información, operativa, sistemas de gestión o de estados financieros) basando su planeación y desarrollo en los riesgos críticos” (p.40). Consideran que esta pasa por distintas fases, entre los que se encuentra su planificación o planeación para hacer la propuesta de auditoría, la metodología, la ejecución o

desarrollo antes de la emisión del informe. En ese sentido, considera que: .

El **Informe de auditoría** es “un medio escrito en donde se emite un juicio técnico sobre los estados financieros que se han examinado” (Tixilema Chilikuinga, 2017, p. 405). En el mismo consta la opinión del auditor determinada luego del análisis de los documentos de trabajo que constituyen la fuente de los hallazgos o evidencias.

Planificación: “es la planeación de una auditoría, consiste en establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría” (Tixilema Chilikuinga, 2017, p. 403). Luego de la planeación, viene la **ejecución**, que viene a ser el desarrollo del conjunto de técnicas investigativas aplicadas a una partida o a un conjunto de circunstancias o hechos relativos a los estados financieros sujetos a examen, a través de los cuales el Contador Público en su rol de auditor, obtiene los fundamentos para emitir su opinión.

Metodología de auditoría: en toda auditoría se debe establecer una estrategia y un procedimiento estandarizado, que establece las actividades a seguir en la ejecución de esta, así como la asignación de las responsabilidades o roles para su correcta ejecución. Algunos lineamientos, son los siguientes: definición del alcance, oportunidad y dirección de la auditoría, establecer su estrategia y la documentación necesaria, tomar en

cuenta los resultados de las actividades preliminares y la determinación de la materialidad (Tixilema Chiliquinga, 2017, p. 403)

Un concepto que cobra importancia dentro de la auditoría basada en riesgos, es el de **control interno**, porque justamente, la auditoría verifica que esté cumpliendo su cometido, que se verifiquen las normas, los procedimientos, entre otros aspectos. En ese sentido, The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO, 2013] lo define como:

Un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (p.4).

Finalmente, se destaca como una actividad importante a nivel empresarial la **gestión o valoración de riesgos**: “ejecutar procedimientos de valoración del riesgo para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros” (Tixilema Chiliquinga, 2017, p. 401)

2.2.2 Creación de valor empresarial de empresas lácteas de Cajamarca

2.2.2.1 Como Información Complementaria; Marco Histórico

Históricamente, la literatura contable se ha pronunciado sobre el conjunto de factores indicativos de los cambios de valor dentro de las empresas, iniciando en un primer momento, por considerar que solo los estados financieros, la rentabilidad o la productividad eran formas de medir la generación de valor en la organización. En ese sentido, la rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) es considerado uno de los indicadores más resaltantes para medir el rendimiento, pudiendo ser analizado como el producto de tres elementos: margen de utilidad neta, rotación de los activos fijos y el grado de apalancamiento. De igual manera, se ha utilizado la rentabilidad sobre los activos (ROA). A partir del año, 1995 se viene aplicando exitosamente otra metodología, que es la denominada *Economic Value Added (EVA)*, que constituye un indicador económico que compara los ingresos generados en un período respecto de todos los costos (inclusive el que se produce por el uso del capital). Su resultado es la expresión monetaria del valor generado por la organización en un período determinado. Presentando la ventaja de ser comparable entre empresas del mismo sector, como en las unidades internas de una misma empresa o en una línea de productos y/o servicios.

Al respecto, Zuniga, et al. (2022) reportan numerosos estudios realizados entre 1994 y 2008 que dan cuenta de este método como eficaz para medir la creación de valor. Igualmente menciona que, en Chile, en los años 2005, 2008 y 2012 se presentó un ranking de 132 organizaciones que utilizan esta metodología, indicando que es el adecuado para medir el valor agregado.

En épocas más reciente, hay una vertiente de considerar que la creación de valor, no solo se mide mediante factores financieros, sino que también hay que tomar en cuenta, los no financieros o bienes intangibles.

En lo que respecta al punto, de para quiénes se crea ese valor, también ha habido una larga evolución al respecto, porque en un primer momento se consideraba que ese valor, se debía distribuir sólo entre los accionistas, al ser estos los agentes propietarios de la misma y los más interesados en su funcionamiento óptimo. Posteriormente, en esta evolución, surge otra posición, de acuerdo con la cual, ese aumento de los excedentes debe distribuirse entre distintos interesados (Stakeholders), siendo estos: además de los accionistas, los trabajadores porque contribuyen con los resultados de la organización, tanto de manera individual como colectivamente, en ese sentido, la empresa les retribuye de la mejor manera posible con la idea de retener su talento, generándose una

creación de valor recíproca. Posteriormente, surgió la idea de la creación de valor para los clientes, y, últimamente, bajo una visión social, se incluye a la sociedad, que es donde surge la noción de responsabilidad social (Hernández. y Castillo, 2021).

2.2.2.2 Como Información Complementaria; Marco Legal

a) Constitución Política [Const]. Art. 29, 51, 59, 61. 30 de diciembre de 1993 (Perú).

En lo que se refiere al marco legal referido a la creación de valor empresarial, se cita en primer lugar a la Constitución Política de Perú, en su condición de norma suprema, tal como lo establece el ya mencionado artículo 51 de dicho texto constitucional, constituyendo está el fundamento de las demás normas legislativas y reglamentarias existentes sobre esta materia.

De igual manera, el artículo 59 de la Carta Magna, se prevé que el Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo, la libertad de empresa, comercio e industria. Reconociendo, en el artículo 60 que el Estado reconoce el pluralismo económico, siendo el sustento de la economía nacional, la coexistencia de diversas formas de propiedad y de empresa.

El artículo 61, prevé la garantía de libre competencia, siendo deber del Estado su vigilancia para evitar posiciones dominantes o monopolios.

Es de destacar, que en su artículo 29 la Carta Magna, prevé el derecho de los trabajadores a participar en las utilidades de las empresas y el Estado, además de reconocer este derecho, promueve distintas formas de participación.

b) Código de Comercio [CC]. 01 de julio de 1902 (Perú)

Este Código prevé la existencia de comerciantes individuales y las sociedades las cuales se deben inscribir de manera obligatoria en el Registro Mercantil, que se abrirá en las capitales de departamento y provincias litorales, mientras que para los primeros la inscripción es optativa (artículo 16 y 17).

c) Ley No. 26887 de 1997. Ley General de Sociedades. 5 de diciembre de 1997. D.O. 0004/2

Contiene reglas aplicables a todas las sociedades peruanas, referidas a su constitución, objeto, aportes, riesgos, entre otros. En lo que se refiere a la creación de valor y su distribución, prevé que esta se hará entre los accionistas, en mérito de los estados financieros preparados al cierre de un período determinado o la fecha de corte en circunstancias especiales que acuerde el directorio (artículo 40).

- a. En lo que se refiere a la administración de la sociedad, el artículo 152 señala que estará a cargo del directorio y de uno o más gerentes designados por ese órgano. Si se elige uno solo, será el gerente general y si es más de uno, se debe indicar en quien recaerá dicha condición.

2.2.2.3 Bases Teóricas

Mamani y Merino (2022) en su investigación titulada “El sistema de gestión de riesgos y la creación de valor en las empresas” señalan que una de las formas en que las empresas pueden crear y conservar valor es mediante la innovación constante en sus procesos productivos, diseñando nuevas aplicaciones en sus productos o servicio y además deben invertir en investigación y desarrollo, involucrando a todos los miembros de la organización, especialmente, a los trabajadores, proveedores y sus clientes. Asimismo, consideran que la gestión de riesgos, es una de las maneras de generar valor, en cuyo caso, sus prácticas deben estar adaptadas a la organización, pero tomando en cuenta al entorno y a las demás partes interesadas, como quiera que, toda organización tiene su propia realidad, su cultura organizacional y una estructura de prioridades particular. Adicionalmente consideran, que dados los cambios vertiginosos que se presentan en el entorno empresarial, es necesario que estas prácticas sean revisadas constantemente en atención a su misión, visión, objetivos y estrategias, así como de las necesidades de creación de valor,

en cuyo caso sugiere la incorporación de herramientas tecnológicas y prestar especial atención a las ideas de su capital humano.

Estos autores, ponen el foco para la creación de valor empresarial, en distintas estrategias, algunas de las cuales se centran en la gestión de riesgos, además de la incorporación de las ideas que aportan sus trabajadores y la actualización tecnológica constante, como medio de mantener las buenas prácticas que generan ventajas competitivas para la organización.

Palacio-Giraldo y Nuñez (2020) en su artículo “Administración del riesgo estratégico en algunas grandes empresas Privadas de Colombia”, consideran que la creación de valor de una empresa puede verse influenciada por la gestión de riesgos, al que consideran que es el proceso a través del cual se identifican los eventos que pueden afectar el logro de los objetivos estratégicos. Señalan que ese proceso de creación y preservación de valor, debe estar acompañado de un proceso de gestión de riesgos que se soporte a su vez en el gobierno corporativo, y en los procesos, prácticas y personas que constituyen la organización.

Lo anterior significa, que los autores citados, se inclinan en considerar que uno de los aspectos que genera utilidad empresarial es la gestión adecuada de los riesgos, que se

fundamente a su vez en el gobierno corporativo, que tome en cuenta al personal y a los procesos que se dan en el interior de la organización.

López y De la Garza (2021) en su artículo “La creación de valor a través de la planeación estratégica en microempresas emprendedoras” se refieren a la creación de valor como la capacidad empresarial de generar utilidades en una determinada actividad económica; consideran, que en la medida en que se ofrece una cosa a una persona para que satisfaga una necesidad a cambio de una retribución, se está generando valor.

Estos autores, enfocan la creación de valor, desde un punto de vista económico, sin embargo, hay una visión más actualizada, de considerar que la creación de valor empresarial, también puede surgir de capitalizar los activos intangibles, refiriéndose a servicios, flexibilización de los tiempos de entrega de los productos, la calidad de los mismo, la prestación del servicio, entre otros.

En ese sentido, **Noordin et al. (2015)** en una visión más amplia, consideran que el rendimiento financiero y el no financiero, contribuyen a la generación de valor, Señalan que el valor que propicia el rendimiento financiero está referido a la utilidad que se genera por medio de la inversión y la rentabilidad que se obtiene a través de los recursos de la organización; mientras que, en el caso del rendimiento no financiero, el valor

añadido está representado por la capitalización empresarial a partir de activos intangibles, como los servicios prestados al cliente, entrega oportuna, innovación en los productos, servicios que ofrece la organización, entre otros.

Rodríguez et al. (2022) en el artículo, “Creación de valor como instrumento de productividad bajo sostenibilidad en cooperativas especializadas sin sección de ahorro en Bogotá”, señalan que existe creación de valor cuando el crecimiento de la empresa es superior a lo esperado, es decir, crece más allá de las expectativas. Considera que las perspectivas de generación de valor en lo que se refiere a rentabilidad, constituye uno de los determinantes del crecimiento de un sector económico, lo que ocurre a través de una prestación de servicios eficiente, utilidad operacional, liquidez y gestión de riesgo, entre otros. Los autores, en una concepción más amplia de competitividad, realiza una distinción entre productividad y sostenibilidad, para generar una percepción de creación de valor, que surja del análisis de los estados financieros bajo un enfoque social.

El enfoque social al que se refiere el autor, se puede materializar mediante la utilización de la Responsabilidad Social como una estrategia empresarial para contribuir a la productividad; estrategia esta que se debe sumar a otras, como la gestión de riesgos, la utilidad en las operaciones, tal como se señaló en las líneas anteriores.

Por último, **Rodríguez (2018)** en su artículo “Cómo la auditoría basada en riesgo agrega valor a su organización” señala que uno de los aspectos que genera una rentabilidad o utilidad para la empresa, es decir, que agrega valor, es el desarrollo de la auditoría basada en la gestión de riesgos, ya que al estar centrada en los objetivos empresariales, sus procesos, riesgos, controles, evidencias e informe puede contribuir a que la organización logre sus objetivos, lo que no siempre es posible en una auditoría interna estandar, porque esta no siempre versa sobre los riesgos, el control, la amenaza que produce un riesgo determinado, entre otros. Adicionalmente, como quiera que la empresa se involucra con el proceso de riesgo, autoevaluaciones de estos, su control, aseguramiento, entre otros, puede hacer ver a la administración las ventajas que puede tener la adopción de las recomendaciones de la auditoría en la consecución de sus objetivos comerciales. Además, puede contribuir a mitigar los riesgos y a realizar un uso adecuado de los recursos.

En ese sentido, se considera que para que ciertamente la auditoría genere las ventajas antes mencionadas y genere valor a la empresa, se requiere un auditor capaz de identificar los riesgos, en cuyo caso, debe estar plenamente involucrado con la organización, sólo en atención a eso, podrá brindar las recomendaciones más adecuadas.

Para **Zuñiga Abregú (2022)** uno de los aspectos que aporta valor a las empresas es el **planeamiento estratégico**, considerando que son las acciones previstas o trazadas por la organización para la consolidación de los objetivos propuestos. Implican el análisis de estos objetivos y el curso de las acciones necesarias para alcanzarlos, previa evaluación de los recursos actuales y/o potenciales de la organización.

Para **Flores (2017)** como elemento que agrega valor, toda empresa debe trazarse **objetivos comerciales**, los cuales comprenden las metas específicas de la empresa en el área de venta. Los mismos deben estar alineados con su filosofía, ser específicos o definidos claramente, cuantificables, alcanzables en un determinado período de tiempo y acordados con los clientes internos de la empresa.

En lo que se refiere a la **cadena de abastecimiento** **Manrique Nugent et al. (2019)** es una función logística que comprende el conjunto de operaciones estratégicas necesarias para que la mercancía o el producto llegue hasta el cliente final, y su éxito va a depender de la capacidad de integración o de cómo se interrelacionen las empresas que se involucren en esa cadena de suministro.

Según **Cáceres Cabana, et al. (2018)** uno de los elementos representativos de la creación de valor es la **competitividad**, entendiendo que esta es la capacidad de una

organización o empresa para implementar estrategias que le brinden ventajas con relación a las otras empresas del mismo sector. Esto se logra, optimizando las operaciones, en términos de la producción, costos, calidad del producto, de forma tal que ofrezca una ventaja que redunde en la rentabilidad de la organización.

Igualmente, **Cáceres Cabana, et al. (2018)** considera que la **competitividad** es el producto de una serie de factores, como la capacidad de gestión, las estrategias empresarias, la gestión de la innovación, el uso de redes tecnológicas, entre otros factores; esta se materializa en una relación entre el beneficio que proporciona una operación determinada y el esfuerzo o inversión que se ha efectuado

Finalmente, **Aguirre Sajami (2020)** refiriéndose a la **rentabilidad**, como resultado de la creación de valor empresarial, señala que es en la principal herramienta que debe guiar la toma de decisiones en una organización. Considera que es “un indicador amplio e importante a nivel mundial, que permite bajo su análisis financiero se tenga una valoración a una empresa sobre la capacidad que tiene para generar beneficios y así financiar sus operaciones” (p. 51). En ese sentido, se puede decir que, la **utilidad por acción**: es el indicador o medidor que se utiliza a nivel empresarial para la evaluación del desempeño y la rentabilidad por acción en un determinado período, el cual

se calcula, dividiendo la utilidad o pérdida de un período menos los dividendos de las acciones preferenciales, entre el promedio ponderado de las acciones comunes y de inversión circulante en un periodo dado.

2.2.2.3.1. Objetivos comerciales en el sector lácteo

En lo que se refiere a los objetivos comerciales del sector lácteo, Narváez Castro, et al. (2018) analiza el mercado meta del sector lácteo, y considera que este está constituido principalmente por consumidores finales, mercados industriales a quienes le suministran la materia prima para la elaboración de otros productos, así como intermediarios.

Con relación a los consumidores finales, en el caso del sector lácteo, está referido a un grupo de personas que lo adquieren para uso personal, no con fines de comercialización, generalmente personas de la tercera edad, lactantes o niños y adolescentes. Mientras que en el caso de los intermediarios, son organizaciones o individuos que buscan la obtención de utilidades mediante la reventa de los productos lácteos, tales como abastos, mercados, entre otros.

Esto constituye un dato importante, para establecer una estrategia de marketing, basada en la

segmentación del mercado, además de la creación de productos destinados a satisfacer los requerimientos de estos grupos de poblaciones y lograr su fidelización.

2.2.2.3.2. Cadena de abastecimiento en el sector lácteo

Manriquez López y Vargas Rojas (2017) al analizar el sector lácteo colombiano, pudo determinar que si bien el mismo cuenta con una buena cadena de abastecimiento, al estar enfocados en la imagen corporativa de sus empaques, no existe diferenciación sustancial entre las distintas empresas, de tal manera, que la responsabilidad de la diferenciación recae en la comunicación del producto. Adicionalmente, hallaron que las empresas no consultan las necesidades de los consumidores, lo que les impide tener conocimiento sobre el consumo de lácteos desde la óptica de sus clientes.

Para **Brines y Torres (2015)** la logística o distribución del producto lácteo, no puede verse como un proceso aislado, sino que por el contrario debe formar parte del plan estratégico de creación de valor para el cliente, y deben preverse todas las acciones encaminadas a ofrecer una mejor respuesta al mercado.

2.2.2.3.3. Planeamiento estratégico en el sector lácteo

Trejo et al. (2016) hicieron una evaluación del sector lácteo del Municipio de Izmiquilpan, en Hidalgo-México, y del análisis de los factores interno y externos que están presentes en las operaciones de las empresas de dicho sector, pudieron evidenciar que dentro de los factores internos que constituyen su fortaleza está la fuerza financiera y la ventaja competitiva, y en el caso de los factores externos, son la estabilidad en el ambiente y la fuerza de la industria, lo que les ayuda a la determinación de su planeamiento estratégico. En ese caso reconocen, que el perfil del empresario de este sector, es conservador, no se arriesgan, sino que se dedican a la actividad que dominan, por lo que se considera conveniente reorientar el plan estratégico para desarrollar nuevos productos, y a la diversificación concéntrica (introduciendo nuevos productos semejantes desde un punto de vista tecnológico a los que ya poseen y que puedan aprovechar la misma mercadotecnia) apoyados con una penetración al mercado que sea moderada. Consideran que la estrategia de liquidación, debe ser el último recurso generador de los fondos requeridos para la

adquisición de acciones, negocios o creación de productos nuevos.

Por su parte, Brines y Torres (2015) señala que la planificación estratégica de las empresas del sector lácteo, debe incluir: la gestión de los inventarios, planificar la producción y el desarrollo de los productos, todo lo cual obedece a su naturaleza particular, porque sus productos están sometidos a un período de caducidad o vencimiento muy corto en relación al momento en que llegan hasta el consumidor final.

2.2.2.3.4. Competitividad en el sector lácteo

Trejo et al. (2016) al evaluar la competitividad en el sector lácteo, específicamente en el Municipio de Ixmiquilpan, como se mencionó anteriormente, encontraron fortalezas representadas por una buena posición financiera, diversificación de productos, sin embargo, están presentes algunas debilidades, en el campo sanitario y de calidad del producto lácteo, a lo que se suma el poco valor agregado que se da a la producción de quesos, lo que trae como consecuencia que tengan un endeble perfil competitivo, lo que generará la imposibilidad de atender las demandas comerciales de manera

efectiva, en el corto o mediano plazo, aun cuando tienen disponibilidad de materia prima. Al respecto, señalaron que estas empresas tienen la necesidad de mantener o aumentar la diversificación de sus productos, y generar mejores condiciones de inocuidad, en cuyo caso, pudieran hacer alianzas con instituciones universitarias que proporcionen los conocimientos adecuados para ese propósito; asimismo, recomiendan mejorar la cadena de comercialización para hacerse más competitivas.

Manrique López. y Vargas Rojas(2017) en un análisis de ocho empresas del sector lácteo en Colombia, encontraron que no tienen un mapa de diseño que potencie la competitividad, lo que implica que están dejando de un lado el aspecto productivo y se están dedicando solo al aspecto promocional, referido a la imagen de los empaques. Consideran que el diseño es una herramienta que abre el camino de la competitividad en el sector lácteo, porque este soporta la reacción de ventajas dinámicas que se soportan en el conocimiento, diferenciación y ejecución de procesos y/o productos, y no se basan solo en el mantenimiento de ventajas competitivas desde el espectro estético.

2.2.2.3.5. Utilidad por acción en el sector lácteo

La Secretaría del Estado de México (2012) señala que en la producción de productos lácteos están presentes un conjunto de condiciones que generan variedad en los costos de producción, por ende en la utilidad por acción. Entre las principales condiciones que influyen en esta circunstancia, está el grado de tecnificación, la alimentación del ganado, su raza, la disponibilidad de agua y el ambiente o clima. Con relación a este nivel de tecnificación, destacan que el costo de producción se eleva mientras mayor es el nivel de tecnificación, por los costos que se derivan de la alimentación, gastos generales, depreciación, impuestos, entre otros. Mientras que, contradictoriamente, cuando la tecnificación es menor, los mayores costos están representados por la mano de obra.

La viabilidad por cada forma de explotación, también se asocia con la rentabilidad obtenida, con los niveles de producción y la competitividad, lo que puede visualizarse, si se observa que la utilidad se eleva en las explotaciones que no están tecnificadas, pero el promedio de producción diaria medida por litros es mucho menor cuando se le compara con las

explotaciones que si tienen altos niveles de tecnificación.

Significa que la utilidad por acción, viene dada por la mejora de la productividad, lo que se logra en la medida en que se introduce o incorporan recursos tecnológicos en apoyo de la producción y procesamiento de la leche y sus derivados. Igualmente, consideran que es necesario adoptar las medidas que garanticen la provisión de recursos hídricos para la producción de forrajes y demás alimentos del ganado, porque de esa manera se garantiza la provisión de materia prima.

2.2.2.3.6. Rentabilidad en el sector lácteo

Herrera Vidal et al. (2017) al evaluar el sector lácteo de Cartagena, encontraron problemas en las líneas de producción y calidad del producto, como quiera que se distribuyen productos con distintas especificaciones a las que señala el envase, generando desconfianza en el público, lo que en definitiva repercute en el rendimiento de su producción y ocasiona pérdidas, afectando su rentabilidad. En ese caso, se puso en práctica un proceso de mejora y de control, tomando acciones en el área de producción, tales como medida, control de

peso y registro de datos durante el proceso de llenado. Determinó que los procesos de mejora realizados bajo el enfoque Seis Sigma, conduce a la toma de decisiones acertadas, porque genera confianza en la medición del rendimiento, controla la cantidad de productos con defectos lo que repercute en su productividad e impacta la rentabilidad de la empresa.

Modelo COSO de control interno

Es un modelo que surge de la mano del ya mencionado, *The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO, por sus siglas en inglés). Surge después de un período aproximado de tres años de estudio, bajo un documento publicado en inglés titulado “*Control Integrated Framework*” que se traduce como Marco Integral del Control Interno, cuyo contenido está dirigido a la implementación de un sistema de control interno, en el que se señalan los objetivos que se busca alcanzar, los componentes que supeditan su alcance, las limitaciones que se asociación a su eficacia, y las funciones y responsabilidades de las partes involucradas, aunque estas últimas no forman parte del documento principal, y por eso no se consideran propiamente una recomendación de este sistema. Luego se emitió un reporte adicional, referido a “Información de Terceros” en el que se fijan pautas que pueden ser seguidas por la organización que publiquen información relativa a su control interno y a sus estados financieros, y, de la misma manera aporta otras herramientas para

facilitar los procedimientos evaluativos de los sistemas de control implementados.

Este sistema que surgió en el año 92 como ya se ha indicado, ha presentado una cadena evolutiva para su optimización, pues en el año 2004 se publicó una segunda versión conocido como COSO II o COSO ERM, que constituyó un “Marco Integrado de Gestión de Riesgos, que vino a destacar la importancia de una gestión de riesgo apropiada con participación de todos los niveles organizacionales; y amplió los componentes con relación al COSO I, de 5 a 8. En el año 2013, se publicó la tercera versión del Marco de Control Interno Integrado o COSO (2013) en el que se mencionan cinco componentes como en el COSO I, estableciendo diferencias en los principios que se relacionan con estos componentes; finalmente, en el año 2017 se emite el Informe COSO IV, que es un nuevo enfoque de la administración de riesgos y por ende redefine las estrategias para que las empresas se adapten a los cambios, en cuyo caso, las empresas que implementen este sistema pueden ampliar su rango de oportunidades, identificar los riesgos y manejarlos, aumentar los resultados positivos y minimizar los negativos, minimizar la variabilidad en el rendimiento o desempeño, mejorar el manejo de los recursos e incrementar la resiliencia de la empresa (COSO, 2017).

Según el Informe COSO IV, los componentes del control interno, son 5; siendo estos los siguientes:

- a) **Gobierno y cultura:** el gobierno establece el tono de la organización, destacando la importancia y estableciendo responsabilidades de supervisión de la Gestión de Riesgos Empresariales. La cultura está referida a los

valores o ética, a las conductas o actitudes deseadas y el entendimiento de los riesgos organizacionales.

- b) Estrategia y establecimiento de objetivo:** las estrategias deben fijarse alineadas con los riesgos empresariales; los objetivos sirven para la identificación, evaluación y respuesta al riesgo, ejecutando las estrategias fijadas.
- c) Desempeño:** se deben identificar y evaluar los riesgos que pueden tener impacto en los objetivos empresariales, dando prioridad en su atención a la gravedad de dichos riesgos. Se hace un registro de los riesgos y se toman decisiones en orden a responder a estos.
- d) Evaluación y riesgo o revisión y ajuste:** al hacer la revisión del desempeño, la organización puede evaluar y valorar cómo están funcionando los criterios de gestión en el manejo de estos riesgos y en torno a esta valoración hacer los cambios que se consideren necesarios.
- e) Información, comunicación y reporte:** la gestión de riesgos se alimenta de un proceso en el que se obtiene información de diversas fuentes, sean internas o externas, y se comparte en toda la organización, bien sea en sentido ascendente o descendente.

Figura 2

Componentes del Modelo COSO IV



Nota: tomado de Montes, et al. (2020)

Este modelo difiere del Informe COSO III (COSO, 2013) como quiera que en él se establecían 5 componentes distintos: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y supervisión.

Normas ISO 31000 (Gestión de Riesgos Empresariales)

Se trata de una norma de carácter internacional que ofrece la orientación suficiente para la gestión de los riesgos empresariales. Fueron publicadas por

la Organización Internacional de Normalización en el año 2009, con la finalidad de dar un aporte a las empresas sobre la forma de administrar los eventos que pueden impactar en el logro de sus objetivos.

Tiene como característica fundamental, presentar un enfoque común, adaptable a cualquier tipo de organización, independientemente del sector de la economía, tamaño, nivel, entre otros.

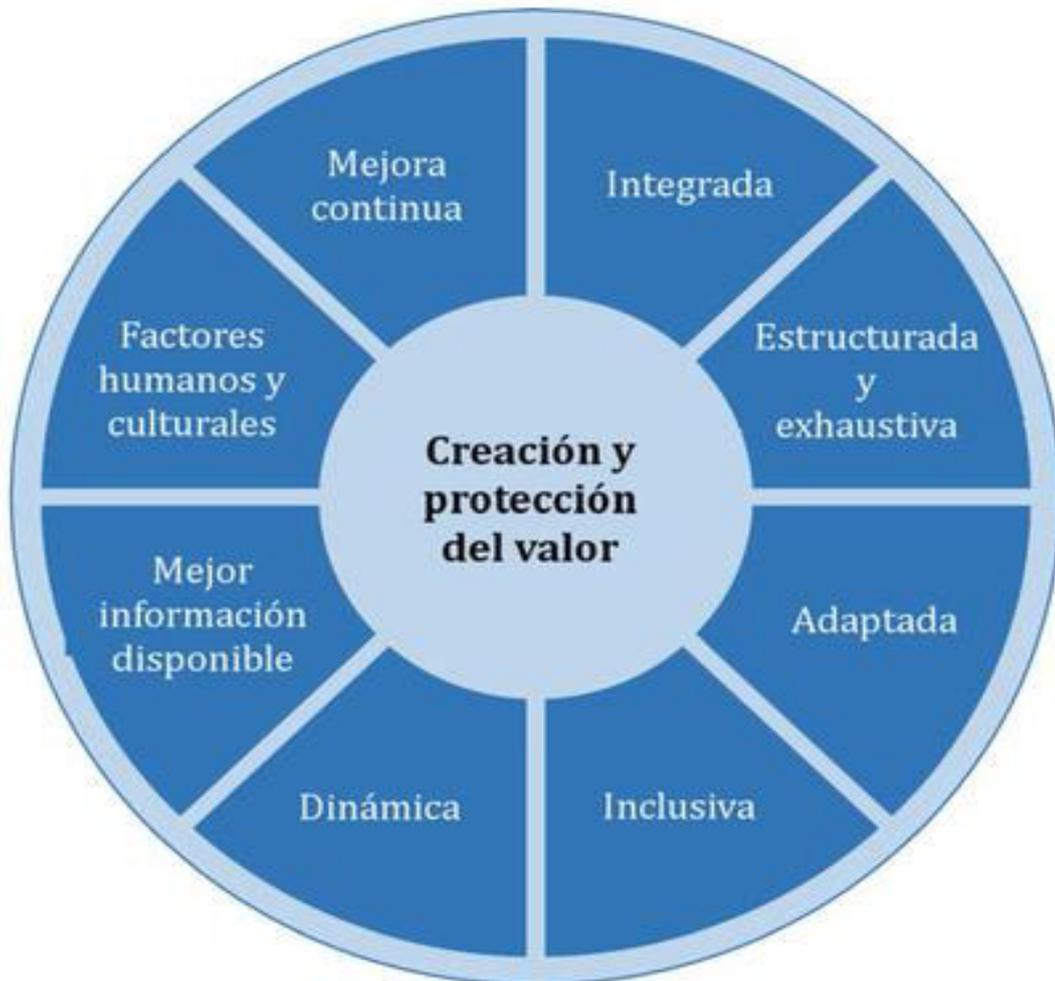
Entre las características, que se atribuyen a estas normas están:

- a. Apoya a las organizaciones en el establecimiento de estrategias para el logro de objetivos mediante la toma de decisiones informadas.
- b. Contribuye en la mejora de los sistemas de gestión porque contribuye en la gestión de la organización en sus distintos niveles.
- c. Forma parte de todas las actividades organizaciones, incluyendo la interacción con los interesados.
- d. Toma en consideración el contexto interno y externo de la organización, incluyendo el comportamiento humano y la cultura organizacional.

Entre los principios aplicables para la creación y preservación del valor, están: el ser integrada, estructurada y exhaustiva, adaptada, inclusiva, dinámica, brinda la mejor información disponible, toma en cuenta los factores humanos y culturales, y persigue la mejora continua.

Figura 3

Principios aplicables a la gestión de riesgo



Nota: Extraído de las normas ISO, 31000.

Los beneficios específicos que brinda la aplicación de estas normas son:

- a. Mejora la eficiencia operativa de la organización ya que fomenta el liderazgo de la alta dirección.
- b. Genera confianza entre las partes interesadas, porque se previenen los riesgos.

- c. Propicia la aplicación de controles al sistema de gestión de riesgos para disminuir los efectos negativos de estos.
- d. Optimiza el rendimiento y la sostenibilidad de los demás sistemas de gestión aplicados en la organización.
- e. Se adapta a las modificaciones en los procesos que ocurren por expansión de la organización.
- f. Optimiza los recursos que utiliza la organización para prevenir riesgos.
- g. Reduce costos, al disminuir los incidentes como consecuencia de la prevención de riesgos.
- h. Genera aprovechamiento de oportunidades y mejora en la planificación.

Ventajas de una adecuada gestión de riesgos

- a. Minimiza los riesgos en todos los procesos de la organización, especialmente en los operativos y estratégicos.
- b. Genera confianza en el mercado y brinda seguridad a los órganos directivos de la organización.
- c. Disminuye la incertidumbre con la consiguiente optimización de recursos y resultados.
- d. Prepara a la organización para dar respuesta a las situaciones de crisis, disminuyendo las consecuencias negativas, además de proporcionar, una pronta recuperación de las actividades habituales en corto plazo.
- e. Hacer tomar conciencia de la realidad, preparando a los directivos de la organización para tomar las decisiones adecuadas de manera sistemática para alcanzar resultados positivos.

2.3 Definición de términos básicos

Estrategia general: Son las acciones o el procedimiento previsto para la toma de decisiones ante un escenario determinado. La finalidad es el logro de objetivos definidos previamente, los cuales pueden estar relacionados con hacer la empresa más competitiva, optimizar sus recursos, reducir costos, mejorar la imagen empresarial (Sánchez Galán, J. , 2022, p.1).

Programa de auditoría: Documento que tiene como finalidad orientar el trabajo para cumplir con los objetivos de auditoría. En este documento se establecen entre otros: los riesgos, controles y pruebas de auditoría a aplicar en terreno. (Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, 2015, p.14)

Procesos planificados: Es un proceso estructurado, consistente y continuo implementado a través de toda la organización para identificar, evaluar, medir y reportar amenazas y oportunidades que afectan el poder alcanzar el logro de sus objetivos (Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, 2015, p.14)

Identificación de riesgos: Consiste en identificar cuáles situaciones podrían afectar el cumplimiento de un determinado proyecto y su respectiva documentación (Tecnológico de Costa Rica, 2022, P.1).

Resultado de la auditoría: Es el producto de la auditoría, los mismos se presentan “a través de un informe que debe redactarse en forma lógica, objetiva, imparcial y constructiva, poniendo de manifiesto las desviaciones encontradas (Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría del Estado, 2017, p.1).

Recomendaciones: Son las medidas propuestas con la finalidad de corregir los errores, omisiones y desviaciones determinadas (Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría del Estado, 2017, p.7).

Técnicas de auditoría: Es el grupo de reglas y operaciones que permiten el manejo de los instrumentos requeridos por el auditor en el desarrollo de su trabajo. Ejemplo: entrevistas, cuestionarios, revisión documental, arqueos, inspección física, levantamiento de actas, selección de muestras (Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría del Estado, 2017, p.5).

Evidencias de hallazgos: Es la información que obtiene el auditor interno para respaldar los hallazgos, recomendaciones, opiniones y conclusiones del trabajo (Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, 2015, p.8)

Normas administrativas: También son denominadas fuentes de criterios de auditoría, son normas, regulaciones, estándares, indicadores, metas o modelos, etc., que incluyen requisitos o prohibiciones que se consideran como criterios de auditoría. (Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, 2015, p. 9)

Revisión de políticas: Consiste en un proceso de control de las políticas, procedimientos (manuales y automáticos) y actividades que forman parte de un enfoque de control, diseñados y operados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro del nivel que una organización está dispuesta a aceptar” (Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, 2015, p.14)

Nivel de riesgo: Es la magnitud de un riesgo o de la combinación de un grupo de ellos. Su expresión se hace en términos de la combinación de las probabilidades de ocurrencia y de las consecuencias que genera (Brito, D., 2018, p.276).

Posibles efectos: Se obtiene de la diferencia entre el criterio y la condición. Es la consecuencia o impacto producido por dicha diferencia y demuestra la importancia de la condición al describirse el riesgo o exposición en que se encuentra la organización (Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, 2015, p.7)

Participación en el mercado: Es el porcentaje correspondiente a la relevancia de una determinada empresa frente a las empresas competidoras en la industria o sector industrial en el que participa. Puede estar constituido por su volumen de ventas, el valor en el mercado, el público que tiene preferencia por esa marca, entre otros aspectos. (Guevara, 2016, p.16).

Fidelización: Se entiende como una acción dirigida a conseguir que los clientes mantengan relaciones estables y continuadas con la empresa a lo largo del tiempo. El fin es crear en el cliente un sentimiento positivo hacia el negocio, que sea lo que motive ese impulso de adhesión continuada (Pierrend Hernández, 2020)

Proveedores estratégicos: Están constituidos por las personas naturales o jurídicas encargadas de proveer la materia prima, suministros o servicios que se convierten en aliados estratégicos de la organización, en razón de la calidad de los productos o servicios que ofrece, su puntualidad, su

confiabilidad y consistencia en el suministro, lo que hace que la empresa pueda satisfacer a sus clientes de manera segura y oportuna (Guevara, 2016, p.25).

Optimización de costos: Consiste en la revisión integral de todos los costos en los que se incurre en la cadena de producción, contemplando la economía en la que está inserta dicha organización. Esta optimización corresponde a un proceso de mejora continua para conseguir la eficiencia en la administración de los mismos (Guevara, 2016, p. 23).

Estrategias de crecimiento: Es el diseño de un determinado plan y las actividades requeridas para su ejecución destinadas a impulsar la participación de una empresa dentro del mercado, desarrollando a su vez ventajas competitivas (Sánchez Galán, 2022, p.2).

Estrategias de inversión: Es el diseño de un determinado plan y la acciones o actividades que se requieren para participar en los mercados financieros obteniendo rentabilidad. Este plan debe hacerse previa evaluación de riesgos y las posibles inversiones, su naturaleza y rendimiento (Sánchez Galán, J. , 2022, p.1).

Nivel de Tecnología: Es el nivel de equipamiento y utilización de herramientas tecnológicas dentro de la empresa” (Herrera, 2019, p.18).

Personal capacitado: Hace referencia al recurso humano de la empresa que posee los conocimientos y competencias necesarias para ser eficientes en el desarrollo de su labor según el perfil del cargo. Persigue elevar la producción y productividad y contribuir al logro de los objetivos de la

organización, requiriendo que el personal participe de manera activa (Instituto Tecnológico de Monterrey, 2019, p.83)

Plana gerencial: Está conformada por el personal de mayor nivel dentro de la organización, cuyo perfil los capacita para administrar el funcionamiento de toda la empresa u organización (Carabaño, 2020, p.15)

Mejora de productividad: Es la optimización de la relación entre el producto obtenido y los insumos empleados, medidos en términos reales; en un sentido, la productividad mide la frecuencia del trabajo humano en distintas circunstancias; en otro, calcula la eficiencia con que se emplean en la producción los recursos de capital y de mano de obra (Instituto Tecnológico de Monterrey, 2019, p.289)

Diversificación de ingresos: Implica que las cantidades que ingresen a la organización provengan de distintas fuentes relacionadas con distintas actividades de producción. Significa el emprendimiento no sólo de nuevas líneas de producto, también identificar nuevas misiones (Puente-Riofrío y Andrade-Domínguez, 2016, p. 75).

Racionalización de costos y gastos: Aumento de la eficiencia y reducción de los costos por medio de economías en el uso de los recursos (Instituto Tecnológico de Monterrey, 2019, p. 297).

CAPÍTULO III HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe relación directa y significativa entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

3.2 Hipótesis Secundarias

- a. La planificación de auditoría incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- b. La ejecución de la auditoría incide en la cadena de abastecimiento de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- c. El informe de auditoría incide en el planeamiento estratégico de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- d. La metodología de auditoría incide en la competitividad en las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- e. El control interno incide en la utilidad por acción de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

- f. La gestión de riesgos incide en la rentabilidad de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

3.3 Operacionalización de las variables

3.3.1 Variable (x) Auditoría basada en riesgos

Tabla 2

Operacionalización de la variable (x). Auditoría basada en riesgos

	INDICADORES	ÍNDICES
Definición Operacional	x1. Planificación	1.1 Estrategia general 1.2 Programa de auditoría
	x2. Ejecución	2.1 Desarrollo de procesos planificados 2.2 Identificación de riesgos
	x3. Informe de auditoría	3.1 Resultados 3.2 Recomendaciones
	x4. Metodología de auditoría	4.1 Técnicas de auditoría 4.2 Evidencias de hallazgos
	x5. Control interno	5.1 Normas Administrativas 5.2 Revisión de Políticas
	x6. Gestión de riesgos	6.1 Nivel de riesgo 6.2 Posibles efectos
Escala valorativa	- Nominal	

3.3.2 Variable (Y). Creación de valor de las empresas del Sector Lácteo, Región de Cajamarca, 2021

Tabla 3

Operacionalización de la variable (Y). Creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021

	INDICADORES	ÍNDICES
Definición Operacional	y1. Objetivos Comerciales	1.1 Participación en el mercado 1.2 Fidelización e incremento de clientes
	y2. Cadena de abastecimiento	2.1 Proveedores estratégicos 2.2 Optimización de costos
	y3. Planeamiento estratégico	3.1 Estrategias de crecimiento 3.2 Estrategias de Inversión
	x4. Competitividad	4.1 Nivel de tecnología 4.2 Personal capacitado
	x5. Utilidad por acción (inversión)	5.1 Nivel de plana gerencial 5.2 Mejora de productividad
	x6. Rentabilidad	6.1 Diversificación de ingresos 6.2 Racionalización de costos y gastos
Escala valorativa	- Nominal	

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1 Diseño Metodológico

4.1.1 Tipo de diseño

La investigación es no experimental, con diseño transversal o transeccional y correlacional.

$$Ox \text{ r } Oy$$

Donde:

O= Observación

x= Auditoría basada en riesgos

r= Relación

y= Creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021

4.1.2 Tipo de investigación

Dadas sus características metodológicas, se trata de una “investigación aplicada”.

4.1.3 Nivel de investigación

Tomando en cuenta la naturaleza y propósitos de la investigación, se ubica en un “nivel descriptivo-explicativo”.

4.1.4 Procedimientos que se seguirán para obtener la información necesaria y procesarla

Tomando en cuenta el recojo de los datos numéricos y su respectivo análisis con ayuda de las ciencias estadísticas, se define esta investigación con enfoque cuantitativo.

Investigación cuantitativa:

- a. Precisar la unidad muestra que debe ser escogida aplicando un muestreo probabilístico aleatorio simple.
- b. Redactar “el cuestionario” como instrumento de la técnica de la encuesta” que está integrada por los indicadores más representativos de las variables –dependiente e independiente- que conforman el estudio.
- c. Formar a la persona que realizará las encuestas.
- d. Realizar la depuración de errores en los datos o información suministrada.
- e. Categorizar la información en la matriz de tabulación.
- f. Realizar el análisis estadístico de los datos aplicando un software para las ciencias sociales.

4.2 Población y muestra

La información de la base de datos de las empresas del sector lácteo fue proporcionada por la Dirección Regional de Producción del Gobierno Regional de Cajamarca. El universo de personas que brindó información de utilidad para responder a las interrogantes de estudio estuvo conformado por los Contadores y Gerentes Generales de las empresas del sector lácteo de Cajamarca, a saber:

Tabla 4

Población de la investigación

UNIDAD DE ANÁLISIS	AUTORIDAD EMPRESARIAL
54 empresas del Sector Lácteo de Cajamarca	Gerente General Contadores

4.2.1 Procedimiento para el cálculo del tamaño y selección de la muestra

Como representación de ese conjunto poblacional, se hizo necesario seleccionar una muestra con el propósito de obtener resultados válidos, en cuyo caso se aplicó la fórmula estadística para la aplicación del muestreo probabilístico aleatorio simple propuesto por R.B Ávila Acosta en su libro Metodología de la investigación y determinar el número exacto de personas para ejecutar la investigación:

$$n = \frac{Z^2 NP Q}{Z^2 PQ + NE^2}$$

Donde:

Z=1.65 distribución normal para un nivel de confianza de 90%

P= 0.5

Q=0.5

E= Margen de error 10%

N= Población

n=Tamaño óptimo de muestra

Al respecto, se utilizó como referente a la cantidad de empresas que conforman el sector lácteo de Cajamarca, que se indicó en la tabla de población, cuyo resultado fue duplicado, tomando en cuenta que se incluye en la muestra tanto a los Contadores como a los Gerentes Generales.

Se ratifica, que el nivel de significancia escogido fue de 90% y el margen de error de 10%, de cuya aplicación, resulta que:

$$\frac{(1.65)^2 (54)(0.25)}{(1.65)^2 (0.25) + 54 (0.1)^2}$$

n=30 empresas del sector lácteo-Cajamarca

De acuerdo a lo anterior se seleccionó 30 empresas del sector lácteo de Cajamarca, en cada una de las empresas que forman parte de la muestra se obtendrá información a través de los gerentes generales y de los contadores.

4.3 Técnicas de recolección de datos

4.3.1 Descripción de las técnicas e instrumentos a utilizar para la obtención de la información

Por el tipo de investigación que se llevó a cabo, se utilizó la guía de observación como técnica que permite la recuperación de información útil para el estudio en la cantidad suficiente para cumplir con los objetivos de la investigación. Además, se utilizó la encuesta porque es la técnica que cumple con los requerimientos básicos para el recojo de los datos cuantitativos requeridos; esta es una técnica ampliamente utilizada en el área de las ciencias sociales, porque es versátil y sencilla, además permite el manejo de los datos de manera objetiva.

4.3.2 Procedimiento de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Los instrumentos aplicables a toda investigación, deben ser objeto de validación, entendiendo por este, al proceso de evaluación de las preguntas con dos jueces expertos que firman las preguntas (ver al final de los anexos) que los conforman, para asegurar si garantizan una medición objetiva, precisa, vez y auténtica de lo que será objeto de medida en la variable. En la presente investigación, fue aplicada una prueba piloto a diez (10) personas, según una muestra determinada de manera aleatoria. La confiabilidad permitió obtener resultados similares en lo que se refiere a su aplicación en tres (3) oportunidades a las mismas personas, en distintos momentos.

Tabla 5*Cálculo de Alfa de Cronbach*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach 0,985	N de elementos 24

Interpretación:

Con la herramienta del SPSS 28, se cálculo el Alfa de Cronbach, obteniendo un valor promedio de 98.5%, lo cual indica que la tesis desarrollada tiene un alto grado de confiabilidad entre las preguntas y los resultados de la encuesta.

Tabla 6*Rango de Nivel de confiabilidad*

Valor del Coeficiente Alfa	Interpretación
>.9 a.95	Excelente
>.8	Bueno
>.7	Aceptable
>.6	Cuestionable
>.5	Pobre o deficiente
<.5	Inaceptable (poco confiable)

Tabla 7*Cálculo de Alfa de Cronbach mediante SPSS 28*

	Estadísticas de total de elemento			
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1.- ¿Cree usted que las estrategias generales en las organizaciones ayudan a mejorar considerablemente la planificación?	101.067	201.168	0.918	0.985
2.- ¿Cree usted que un programa de auditoría basada en riesgos debe incorporar la revisión de los aspectos estratégicos de las empresas?	100.900	205.610	0.966	0.984
3.- ¿Considera usted que las empresas del sector lácteo deben desarrollar sus procesos planificados?	100.500	220.466	0.676	0.986
4.- ¿Considera usted que las empresas del sector lácteo deben identificar los riesgos más importantes?	100.667	209.195	0.839	0.985
5.- ¿En su opinión los resultados del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial?	100.833	207.316	0.927	0.984
6.- ¿En su opinión las recomendaciones del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial?	100.700	217.666	0.787	0.985
7.- ¿En su opinión las técnicas de auditoría son muy importantes dentro de su empresa?	101.133	203.844	0.875	0.985
8.- ¿En su opinión las evidencias y hallazgos de una auditoría basada en riesgos deben ser suficientes y competentes para justificar su aporte?	100.900	219.817	0.679	0.986
9.- ¿Considera usted que las empresas del sector lácteo deben tener actualizadas sus normas administrativas para mejorar su gestión interna?	100.767	217.495	0.798	0.985
10.- ¿Cree usted que uno de los aportes de una auditoría basada en riesgos debe ser la revisión de las políticas de la empresa?	101.000	215.586	0.826	0.985

11.- ¿Considera usted que la alta dirección de las empresas del sector lácteos debe evaluar periódicamente el nivel de riesgo identificado?	101.067	202.340	0.907	0.985
12.- ¿Considera usted que la alta dirección de las empresas del sector lácteo debe evaluar periódicamente los posibles efectos de sus riesgos identificados?	100.867	214.809	0.895	0.985
13.- ¿Cree usted que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben incrementar permanentemente su participación en el mercado?	100.967	204.999	0.963	0.984
14.- ¿Cree usted que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben mejorar la fidelización e incremento de clientes?	100.767	212.530	0.915	0.985
15.- ¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben tener proveedores estratégicos?	100.767	207.840	0.897	0.985
16.- ¿Considera usted que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben optimizar sus costos en forma permanente?	100.867	212.602	0.932	0.984
17.- ¿Cree usted que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar estrategias de crecimiento?	100.867	207.292	0.934	0.984
18.- ¿Cree usted que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar estrategias de inversión?	100.800	217.752	0.786	0.985
19.- ¿Cree usted que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben tener un nivel apropiado de tecnología?	100.800	207.476	0.916	0.984
20.- ¿Cree usted que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben contar con personal capacitado permanentemente?	100.700	208.700	0.859	0.985
21.- ¿Cree usted que el nivel de su plana gerencial es muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca?	100.867	214.809	0.895	0.985

22.- ¿Cree usted que la mejora de la productividad es una estrategia muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca?	100.767	217.495	0.798	0.985
23.- ¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben diversificar sus ingresos para optimizar su rentabilidad?	100.967	210.447	0.936	0.984
24.- ¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben racionalizar sus costos y gastos para optimizar su rentabilidad?	100.833	208.971	0.965	0.984

4.4 Técnicas para el procesamiento de la información

Los datos obtenidos de la aplicación de la encuesta fueron vaciados en hojas de cálculo del programa Microsoft Excel y se procesaron según la estadística descriptiva y se presentan en tablas de frecuencia y gráficos, en el capítulo siguiente. Posteriormente, las hipótesis fueron probadas y contrastadas utilizando el software estadístico de mayor aplicación en las ciencias sociales en la actualidad, denominado Statistical Package for the Social Sciences (SPSS, por sus siglas en inglés), edición IBM® SPSS® Statistics 28, versión en español (Modelo de correlación de Pearson).

4.5 Aspectos éticos

El recojo de la información y su correspondiente procesamiento se hizo tomando en cuenta, el Marco del Código de Ética de la Universidad San Martín de Porres y de la Comunidad Científica Internacional. En ese sentido, una vez seleccionada la muestra, se notificó a los participantes sobre los propósitos perseguidos con la investigación, haciéndoles saber que la información

suministrada sería tratada con absoluta confidencialidad y que estaban en libertad de decidir si querían contribuir con el desarrollo de la investigación.

En el ámbito especulativo, se dio cumplimiento a los principios que impone la moral, no solo del participante en su consideración individual, sino también, los que impone el grupo social. En el ámbito práctico, para dar satisfacción al bien común, se da cumplimiento a los cuerpos normativos y reglas que indican las conductas que se deben seguir, cumpliendo además con los juicios de valor atribuidos a las cosas por su finalidad existencial y a los individuos por su condición de seres humanos con raciocinio, todo esto en el contexto del Código de ética de los integrantes de la Junta de Decanos y de los Colegios que agrupan a los Contadores Públicos a nivel nacional. En ese sentido, se asumió como norte el cumplimiento de principios básicos y fundamentales, entre los cuales se puede mencionar: la adopción de un comportamiento ético, objetivo, confidencial, responsable, respetuoso de la conducta humana, íntegro, en búsqueda de la verdad y con el objeto de actualizar conocimientos profesionales y académicos, con la debida diligencia, para hacer un aporte al desarrollo de la contabilidad como disciplina científica.

CAPÍTULO V:

RESULTADOS

5.1 Resultados de la Encuesta

Tabla 8

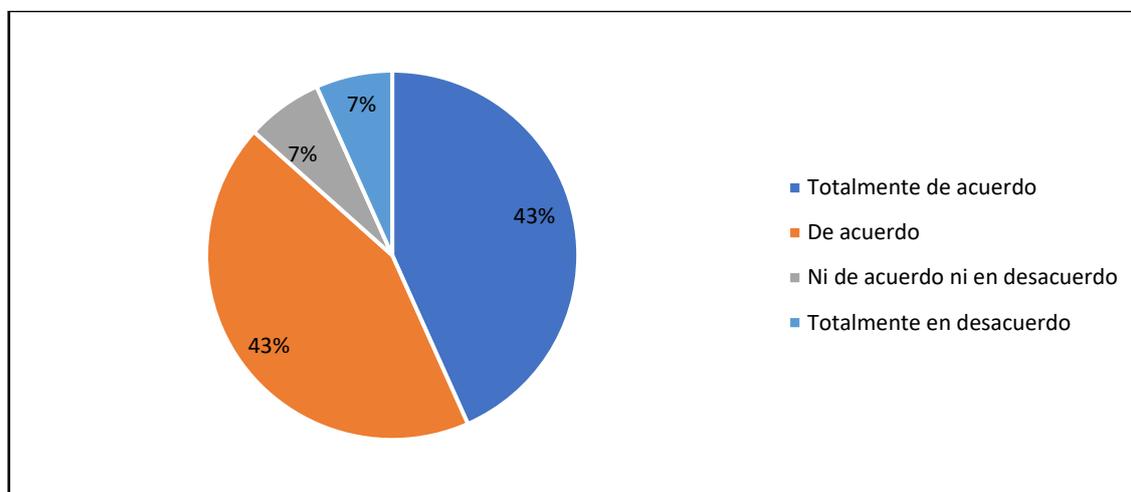
1.-¿ Cree Ud. que las estrategias generales en las organizaciones ayudan a mejorar considerablemente la planificación?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	13	43%	43%	43%
	De acuerdo	13	43%	43%	87%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7%	7%	93%
	Totalmente en desacuerdo	2	7%	7%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 4

1.-¿Cree Ud. que las estrategias generales en las organizaciones ayudan a mejorar considerablemente la planificación?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 8 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo indican que un 43% están totalmente de acuerdo en que las estrategias generales en las organizaciones ayudan a mejorar la planificación, el 43% está de acuerdo, 7% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 7% restante se encuentra totalmente en desacuerdo.

En opinión de los encuestados las estrategias generales constituyen acciones o procedimientos cuya finalidad es el logro de los objetivos que se han definido previamente, haciendo que la empresa se haga más competitiva, porque se produce una optimización de recursos, se pueden reducir costos y se mejora la imagen empresarial.

Tabla 9

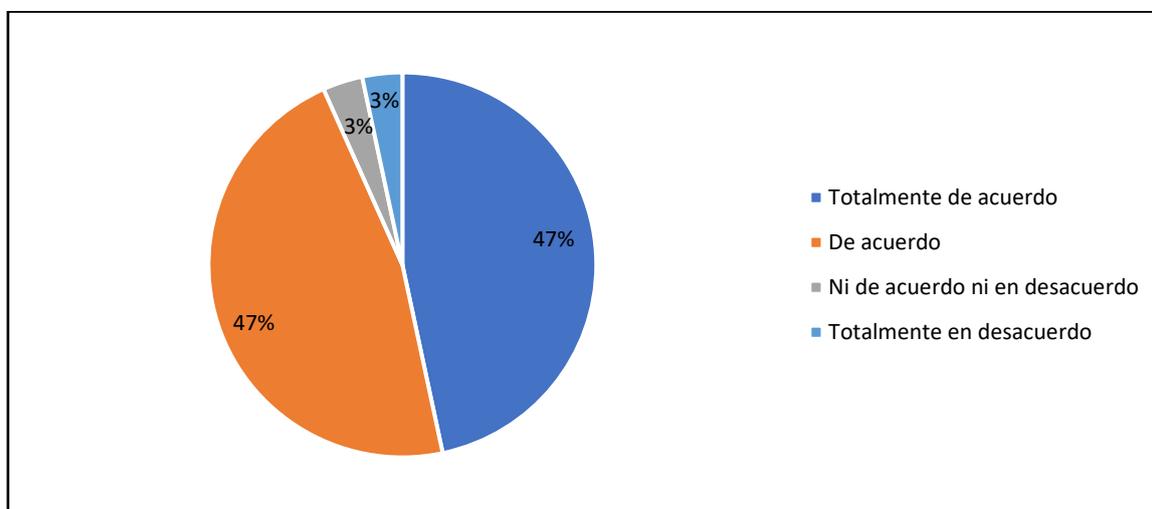
2.-¿Cree Ud. que un programa de auditoría basada en riesgos debe incorporar la revisión de los aspectos estratégicos de las empresas?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	14	47%	47%	47%
	De acuerdo	14	47%	47%	93%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3%	3%	97%
	Totalmente en desacuerdo	1	3%	3%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 5

2.-¿Cree Ud. que un programa de auditoría basada en riesgos debe incorporar la revisión de los aspectos estratégicos de la empresa?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 9 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo apuntan a que un 47% están totalmente de acuerdo en que un programa de auditoría basada en riesgos debe incorporar la revisión de los aspectos estratégicos de las empresas, el 47% está de acuerdo, 3% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 3% restante se encuentra totalmente en desacuerdo.

En opinión de los encuestados un programa de auditoría basado en riesgos debe contener la evaluación de elementos importantes, como los riesgos presentes, los controles, y las pruebas de auditoría que se deben aplicar en ese campo.

Tabla 10

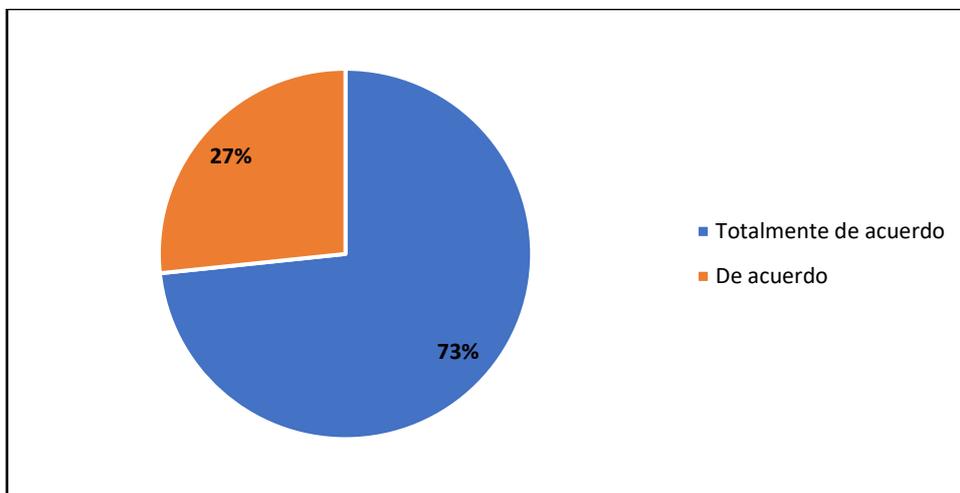
3.-¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo deben desarrollar sus procesos planificados?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	22	73%	73%	73%
	De acuerdo	8	27%	27%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 6

3.-¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo deben desarrollar sus procesos planificados?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 10 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo señalan que un 73% están totalmente de acuerdo en que las empresas del sector lácteo deben desarrollar sus procesos planificados, y el 27% se encuentra de acuerdo.

En opinión de los encuestados las empresas deben ejecutar sus procesos planificados, como procesos estructurados que son, porque su implementación en toda la organización contribuye en la identificación, evaluación, medición y reporte de amenazas y oportunidades que impactan en el logro de los objetivos.

Tabla 11

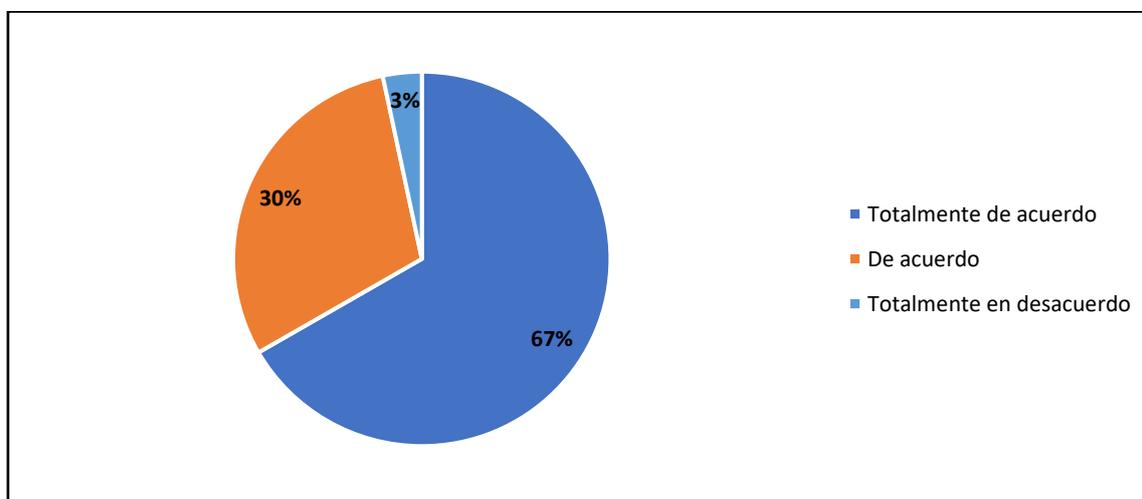
4.-¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo deben identificar los riesgos más importantes?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	20	67%	67%	67%
	De acuerdo	9	30%	30%	97%
	Totalmente en desacuerdo	1	3%	3%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 7

4.-¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo deben identificar los riesgos más importantes?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 11 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo indican que un 67% están totalmente de acuerdo en que las empresas del sector lácteo deben identificar los riesgos más importantes, el 30% está de acuerdo, y el 2% se encuentra totalmente en desacuerdo.

En opinión de los encuestados las empresas deben realizar un proceso de identificación de riesgos, es decir, detectar cuáles son las situaciones que pueden afectar el cumplimiento de un determinado proyecto y su respectiva documentación.

Tabla 12

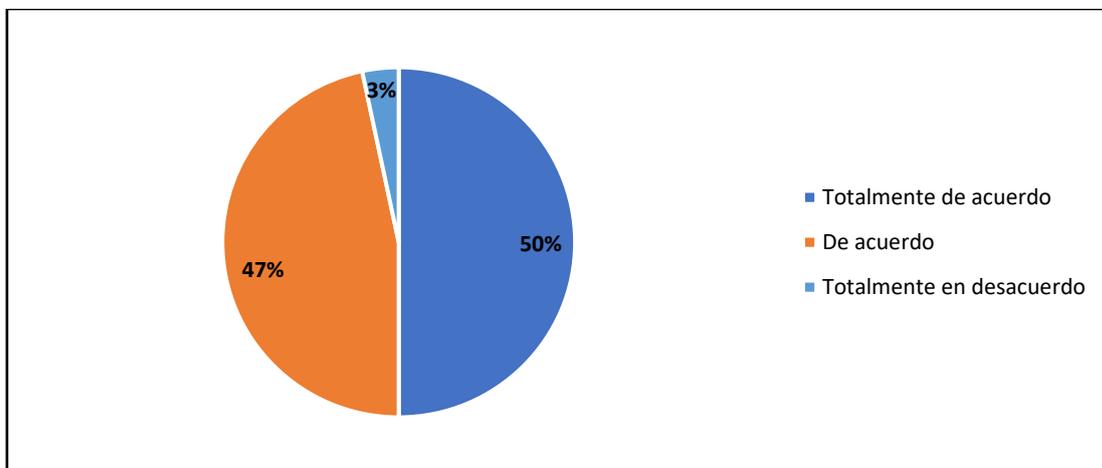
5.-¿En su opinión los resultados del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	15	50%	50%	50%
	De acuerdo	14	47%	47%	97%
	Totalmente en desacuerdo	1	3%	3%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia

Figura 8.

5.-¿En su opinión los resultados del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 12 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 50% están totalmente de acuerdo en que los resultados del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial, el 47% está de acuerdo, y el 3% se encuentra totalmente en desacuerdo.

En opinión de los encuestados, los resultados de la auditoría basada en riesgos contribuyen en la optimización de la gestión de la empresa, porque pone de manifiesto las desviaciones encontradas dentro de la organización, de manera lógica, objetiva, imparcial y constructiva, y como tal, debería seguir sus recomendaciones para superar las falencias o desviaciones halladas.

Tabla 13

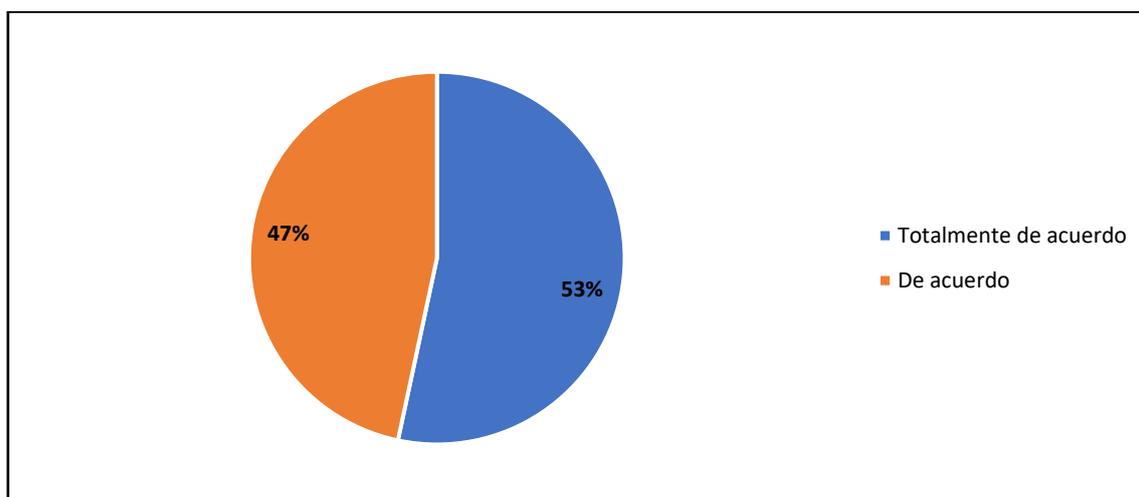
6.-¿En su opinión las recomendaciones del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	16	53%	53%	53%
	De acuerdo	14	47%	47%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 9

6.-¿En su opinión las recomendaciones del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 13 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 53% están totalmente de acuerdo en que las recomendaciones del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial, y el 47% está de acuerdo.

Los encuestados consideran que al igual que los resultados, las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría contribuyen a optimizar la gestión de la empresa, porque precisamente, son propuestas realizadas con el fin de corregir los errores, omisiones y/o desviaciones halladas; de tal manera que, cumplir con dichas recomendaciones contribuye a superar dichos problemas.

Tabla 14

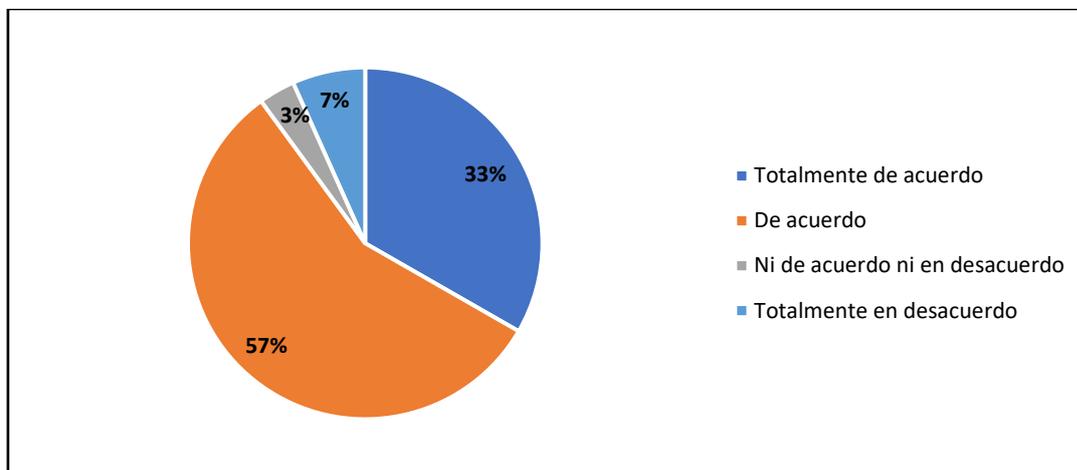
7.-¿En su opinión las técnicas de auditoría son muy importantes dentro de una empresa?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	10	33%	33%	33%
	De acuerdo	17	57%	57%	90%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3%	3%	93%
	Totalmente en desacuerdo	2	7%	7%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 10

7.-¿En su opinión las técnicas de auditoría son muy importantes dentro de su empresa?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 14 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 57% están de acuerdo en que las técnicas de auditoría contribuyen a la mejora de la gestión empresarial, el 33% está totalmente de acuerdo, 7% está totalmente en desacuerdo y el 3% restante se encuentra ni en acuerdo ni en desacuerdo.

En opinión de los gerentes y contadores públicos encuestados las técnicas de auditoría benefician a la gestión empresarial, porque constituyen reglas y operaciones que facilitan el manejo de los instrumentos que requiere el auditor para desarrollar su labor; en la medida en que el auditor utiliza herramientas como entrevistas, cuestionarios, revisión documental, arqueos, inspección física,

levantamiento de actas, selección de muestras obtendrá mejores resultados, su evaluación será más completa y podrá dar mejores recomendaciones.

Tabla 15

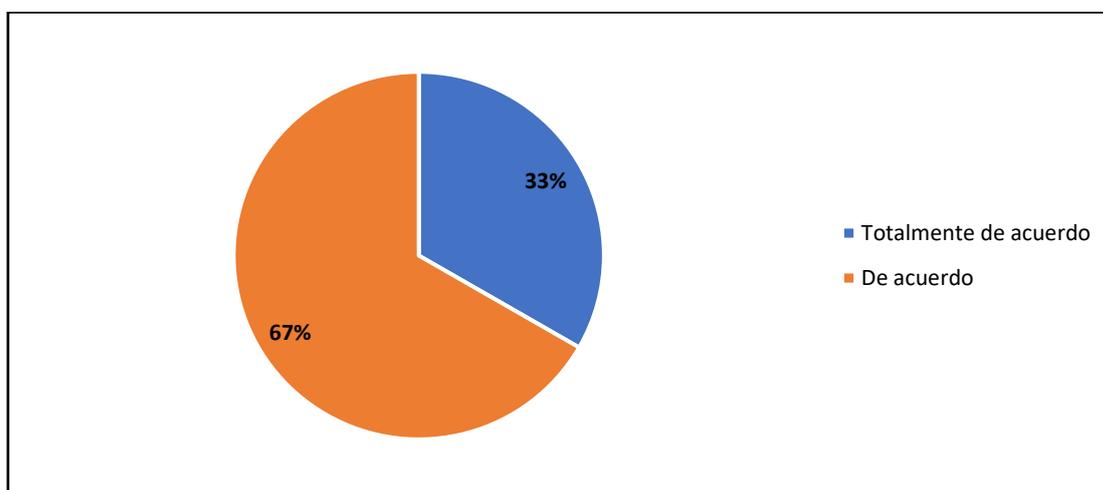
8.-¿En su opinión las evidencias y hallazgos de una auditoría basada en riesgos deben ser suficientes y competentes para justificar su aporte?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	10	33%	33%	33%
	De acuerdo	20	67%	67%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 11

8.-¿En su opinión las evidencias y hallazgos de una auditoría basada en riesgos deben ser suficientes y competentes para justificar su aporte?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 15 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 67% están de acuerdo en que las evidencias y hallazgos de una auditoría basada en riesgos deben ser suficientes y competentes para justificar su aporte, y el 33% está totalmente de acuerdo.

Se desprende de lo comentado por los expertos encuestados que las evidencias de hallazgos en la información que obtiene el auditor interno para respaldar sus resultados, recomendaciones, opiniones y conclusiones de su labor de auditoría, los cuales deben ser suficientes para avalar el aporte contenido en su informe.

Tabla 16

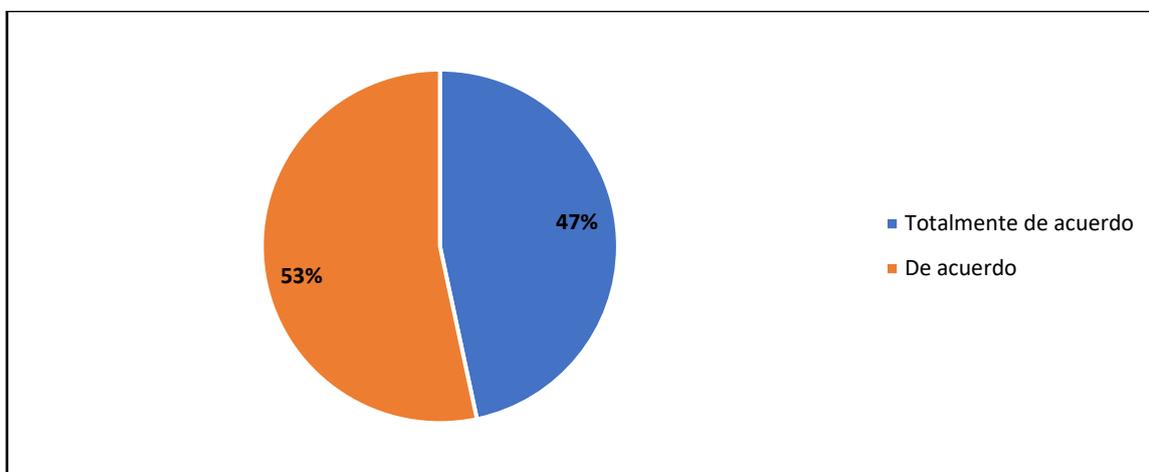
9.-¿ Considera Ud. que las empresas del sector lácteo deben tener actualizadas sus normas administrativas para mejorar su gestión interna?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	14	47%	47%	47%
	De acuerdo	16	53%	53%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 12

9.-¿ Considera Ud. que las empresas del sector lácteo deben tener actualizadas sus normas administrativas para mejorar su gestión interna?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 16 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 53% están de acuerdo en que las empresas del sector lácteo deben tener actualizadas sus normas administrativas para mejorar su gestión interna, y el 47% está totalmente de acuerdo.

Según los profesionales encuestados las normas administrativas o fuentes de criterios de auditoría, son las regulaciones, estándares, indicadores, metas o modelo que contienen los requisitos o las prohibiciones que se consideran criterios a seguir en la auditoría, en consecuencia, se recomienda que las mismas estén actualizadas.

Tabla 17

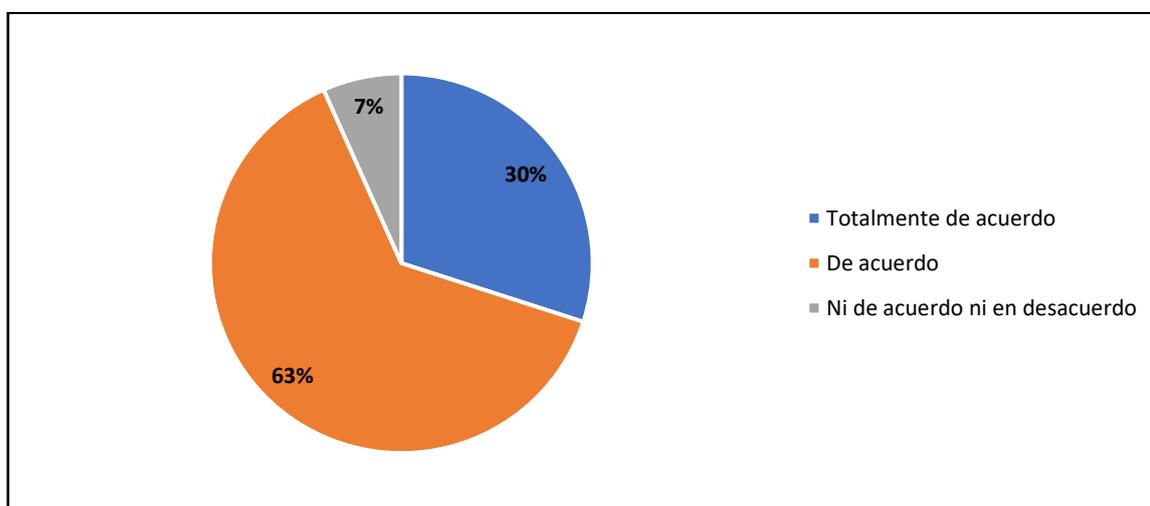
10.-¿Cree Ud. que uno de los aportes de una auditoría basada en riesgos debe ser la revisión de las políticas de la empresa?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	9	30%	30%	30%
	De acuerdo	19	63%	63%	93%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7%	7%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 13

10.-¿Cree Ud. que uno de los aportes de una auditoría basada en riesgos debe ser la revisión de las políticas de la empresa?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 17 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo arrojan que un 63% están de acuerdo en que uno de los aportes de una auditoría basada en riesgos debe ser la revisión de las políticas de la empresa, el 30% está totalmente de acuerdo y el 7% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo.

De las respuestas dadas por los profesionales encuestados se infiere que es recomendable que como resultado de la auditoría se mantenga una revisión constante de las políticas, procedimientos y actividades que forman parte de un enfoque de control y que han sido creados para garantizar que los riesgos estén contenidos dentro del nivel que la organización está dispuesta a aceptar.

Tabla 18

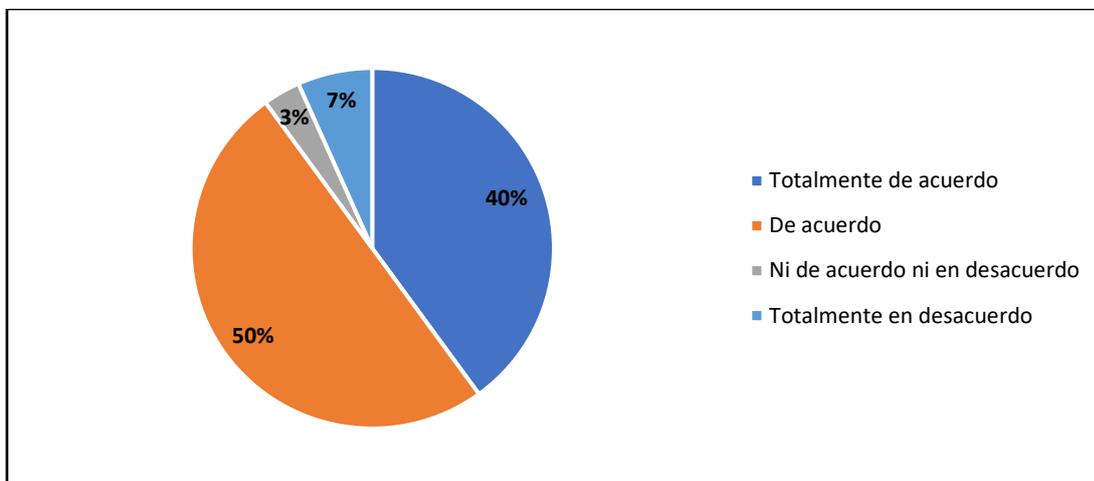
11.-¿Considera Ud. que la alta dirección de las empresas del sector lácteo debe evaluar periódicamente el nivel de riesgo identificado?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	12	40%	40%	40%
	De acuerdo	15	50%	50%	90%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3%	3%	93%
	Totalmente en desacuerdo	2	7%	7%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 14

11.-¿Considera Ud. que la alta dirección de las empresas del sector lácteo debe evaluar periódicamente el nivel de riesgo identificado?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 18 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 50% están de acuerdo en que la alta dirección de las empresas del sector lácteos debe evaluar periódicamente el nivel de riesgo identificado, el 40% está totalmente de acuerdo, el 7% se encuentra totalmente en desacuerdo y el 3% restante no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Se infiere de las respuestas dadas por los expertos encuestados que las empresas de este sector deben medir constantemente la magnitud de riesgo que puede afectar a sus respectivas organizaciones.

Tabla 19

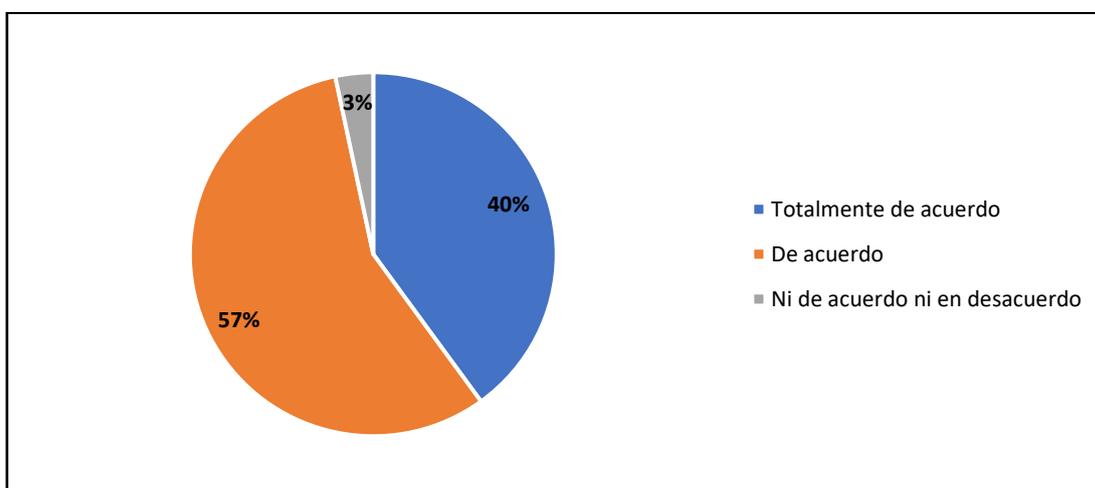
12.-¿Considera Ud. que la alta dirección de las empresas del sector lácteo debe evaluar periódicamente los posibles efectos de sus riesgos identificados?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	12	40%	40%	40%
	De acuerdo	17	57%	57%	97%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3%	3%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 15

12.-¿Considera Ud. que la alta dirección de las empresas del sector lácteo debe evaluar periódicamente los posibles efectos de sus riesgos identificados?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 19 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 57% están de acuerdo en que la alta dirección de las empresas del sector lácteo debe evaluar periódicamente los posibles efectos de sus riesgos identificados, el 40% está totalmente de acuerdo, y el 3% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo.

La mayoría de los expertos encuestados considera que la alta gerencia debe medir de manera constante las consecuencias o impacto que se produce por la diferencia entre el criterio y la condición, tomando en cuenta la importancia de esta última al describirse el riesgo al que se encuentra sometida la organización.

Tabla 20

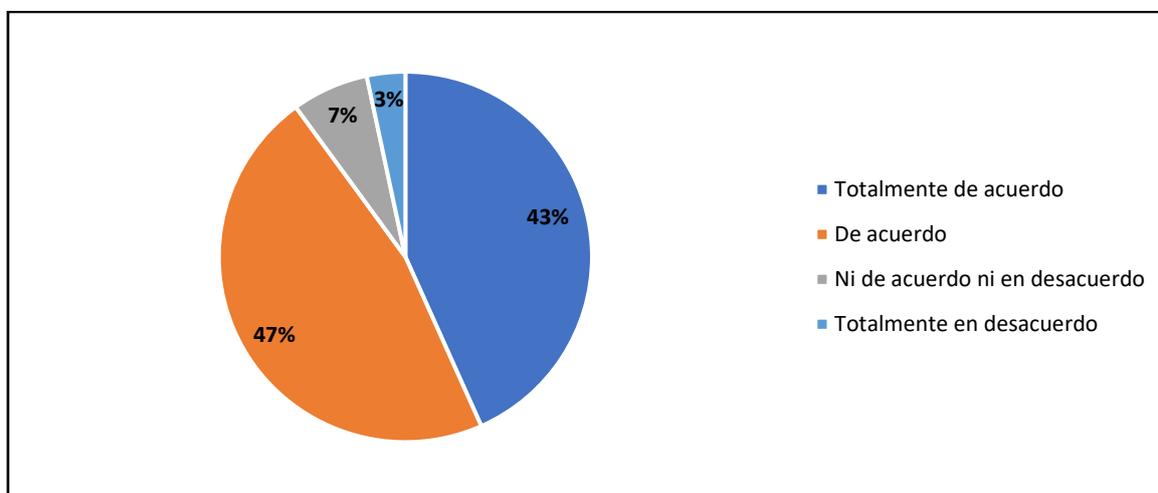
13.-¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben incrementar permanentemente su participación en el mercado?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	13	43%	43%	43%
	De acuerdo	14	47%	47%	90%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7%	7%	97%
	Totalmente en desacuerdo	1	3%	3%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 16

13.-¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben incrementar permanentemente su participación en el mercado?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 20 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 47% están de acuerdo en que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben incrementar permanentemente su participación en el mercado, el 43% está totalmente de acuerdo, el 7% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 3% restante se encuentra totalmente en desacuerdo.

En opinión de los profesionales encuestados las empresas del sector lácteo deben ejecutar las acciones que sean necesaria para elevar el porcentaje de su relevancia frente a las empresas competidoras del sector, bien sea, incrementando el volumen de ventas, el valor en el mercado, el posicionamiento ante los clientes que prefieren su marca, entre otros aspectos, que le permitan una participación activa en el mercado.

Tabla 21

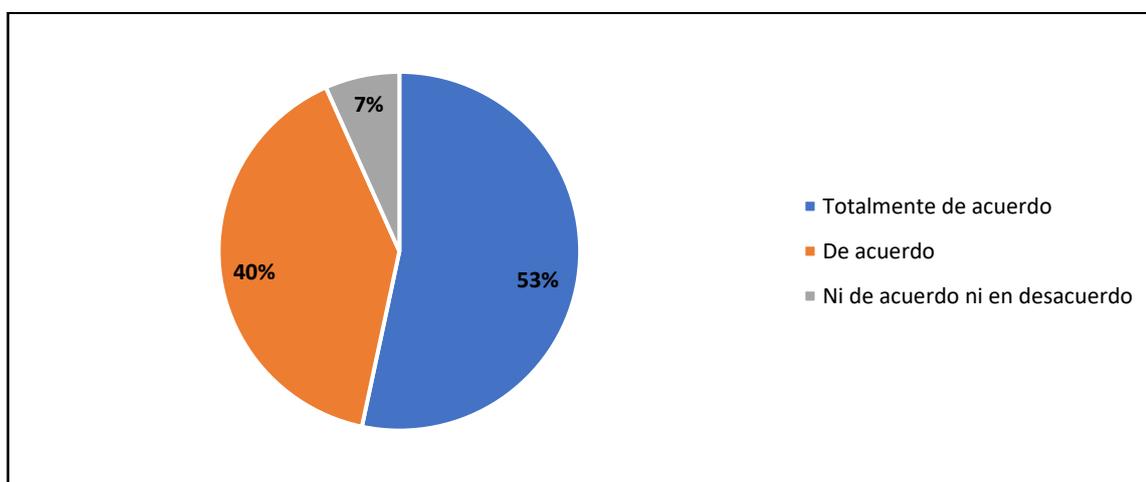
14.-¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben mejorar la fidelización e incremento de sus clientes?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	16	53%	53%	53%
	De acuerdo	12	40%	40%	93%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7%	7%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 17

14.-¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben mejorar la fidelización e incremento de clientes?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 21 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo de Cajamarca, en un 53% están totalmente de acuerdo en que las empresas de este sector, deben mejorar la fidelización e incremento de clientes, el 40% está de acuerdo, y el 7% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo.

En opinión de los profesionales encuestados las empresas del sector lácteo de Cajamarca deben desarrollar acciones dirigidas a conseguir que los clientes mantengan relaciones estables con la empresa a lo largo del tiempo. Es decir, deben buscar generar un sentimiento positivo de los clientes hacia el negocio, que los motive y mantenga ese impulso de adhesión continua a comprar sus productos.

Tabla 22

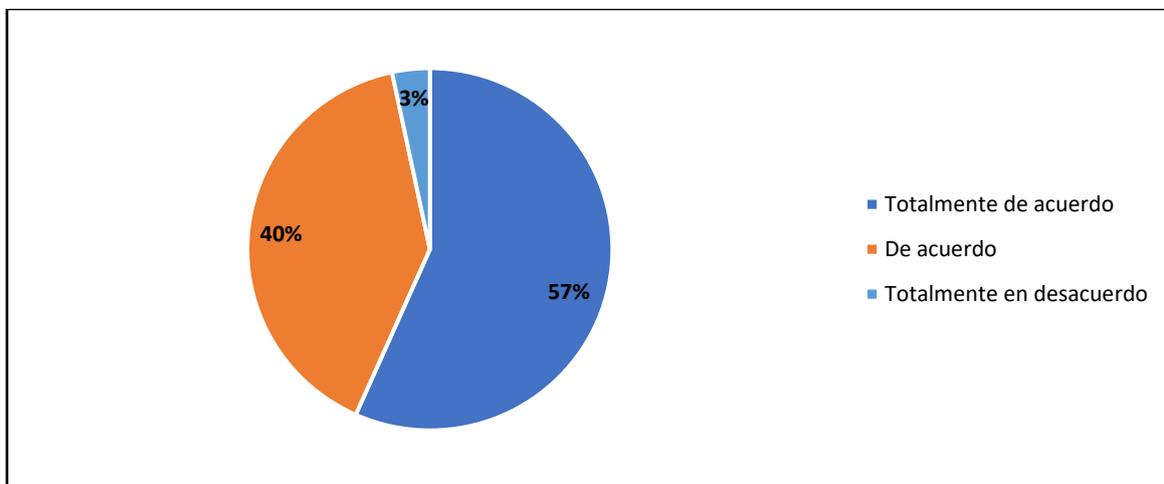
15.-¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben tener proveedores estratégicos?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	17	57%	57%	57%
	De acuerdo	12	40%	40%	97%
	Totalmente en desacuerdo	1	3%	3%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 18

15.-¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben tener proveedores estratégicos?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 22 se observa de las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo que un 57% están totalmente de acuerdo en que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben tener proveedores estratégicos, el 40% está de acuerdo, y el 3% se encuentra totalmente en desacuerdo.

Se advierte de las respuestas dadas por los profesionales encuestados que las empresas del sector lácteo de la región cajamarquina deben tener alianzas con personas naturales o jurídicas encargadas de proveer la materia prima, suministros o servicios, como quiera que, de esa alianza estratégica con un proveedor puntual, serio, responsable y confiable, se puede garantizar la satisfacción a los clientes de manera segura y oportuna.

Tabla 23

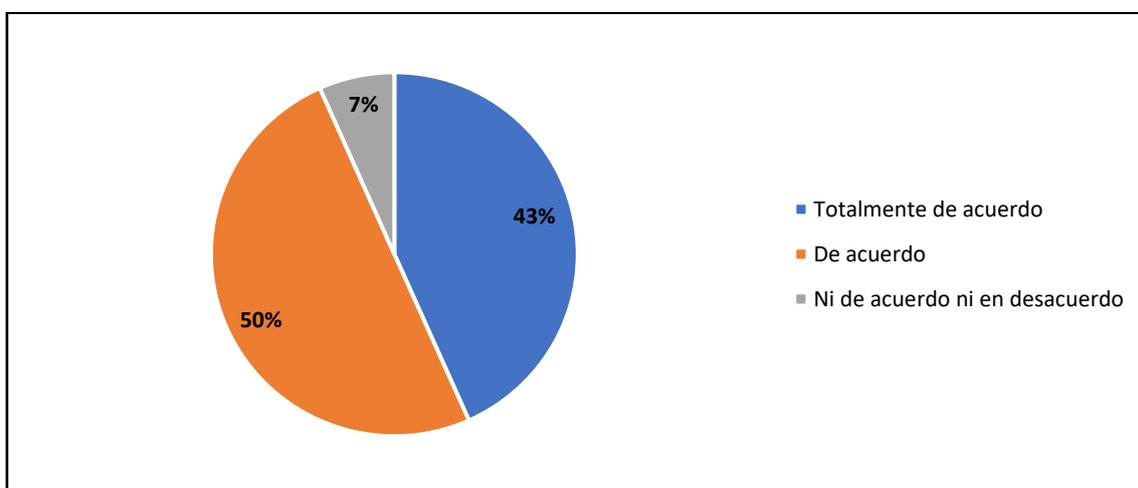
16.-¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben optimizar sus costos en forma permanente?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	13	43%	43%	43%
	De acuerdo	15	50%	50%	93%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7%	7%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 19

16.-¿Considera Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben optimizar sus costos en forma permanente?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 23 se observa de las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo que un 50% están de acuerdo en que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben optimizar sus costos en forma permanente, el 43% está totalmente de acuerdo, y el 7% no se encuentra ni en acuerdo ni en desacuerdo.

En opinión de los encuestados las empresas del sector lácteo de Cajamarca deben mantener una revisión integral de los costos en los que se incurre en la cadena de producción tomando en cuenta la economía en la que está inmersa dicha organización; esta optimización de costos se alinea con un proceso de mejora continua dirigida a lograr la eficiencia en la administración.

Tabla 24

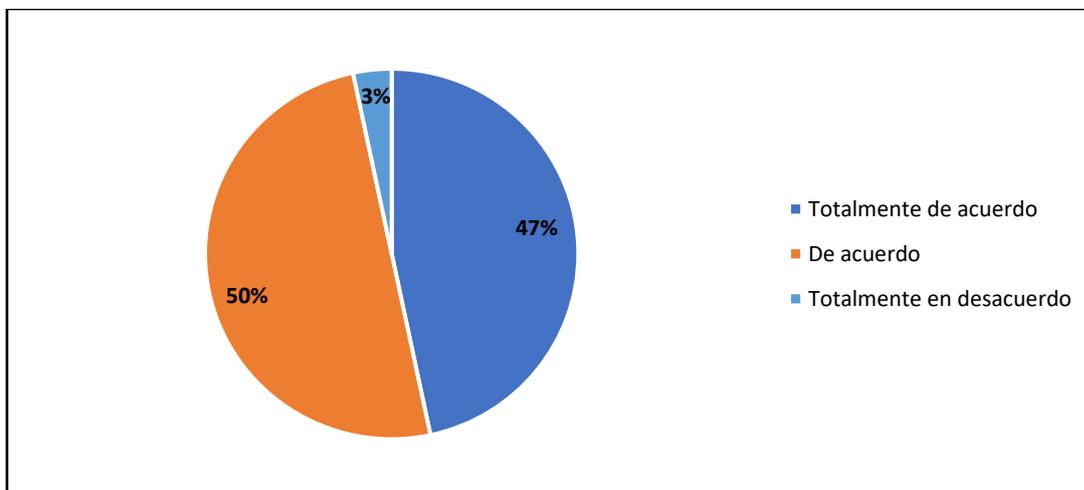
17.-¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar estrategias de crecimiento?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	14	47%	47%	47%
	De acuerdo	15	50%	50%	97%
	Totalmente en desacuerdo	1	3%	3%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 20

17.-¿Cree Usted que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar estrategias de crecimiento?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 24 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo evidencian que un 50% están de acuerdo en que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar estrategias de crecimiento, el 47% está totalmente de acuerdo, y el 3% se encuentra totalmente en desacuerdo.

Según la opinión de los encuestados las empresas del sector lácteo de la región cajamarquina, deben diseñar planes y ejecutar las actividades necesarias para impulsar la participación de cada organización en el mercado, desarrollado ventajas competitivas frente a otras empresas del mismo sector.

Tabla 25

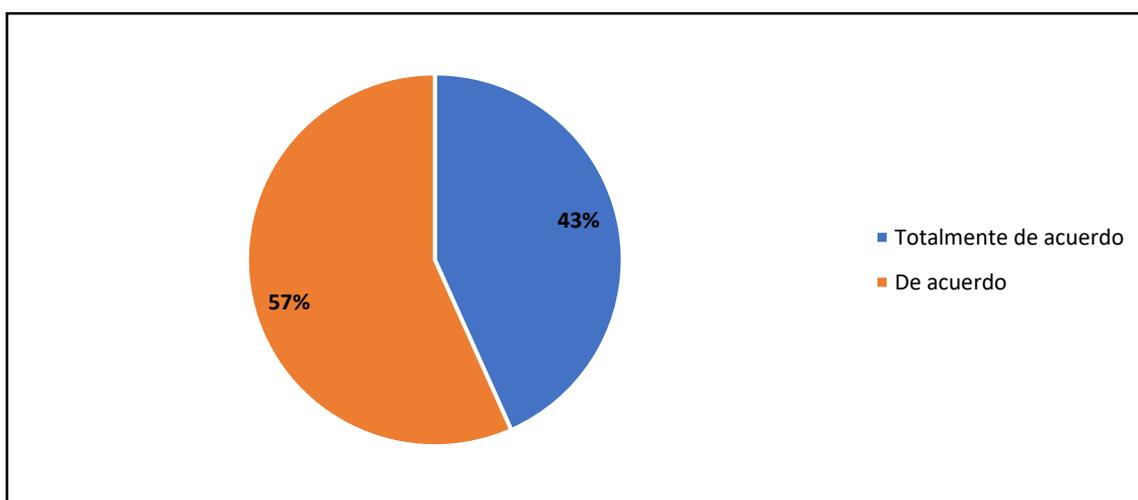
18.-¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar estrategias de inversión?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	13	43%	43%	43%
	De acuerdo	17	57%	57%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 21

18.-¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar estrategias de inversión?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 25 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo evidencian que un 57% están de acuerdo en que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar estrategias de inversión, y el 43% está totalmente de acuerdo.

La mayoría de los encuestados opinan que las empresas del sector lácteo de Cajamarca deben diseñar planes y ejecutar las acciones que sean necesarias para participar en los mercados financieros y obtener una mayor rentabilidad; este plan o estrategia de inversión, debe realizarse previa evaluación de los riesgos, y la naturaleza y rendimiento de las inversiones a realizar.

Tabla 26

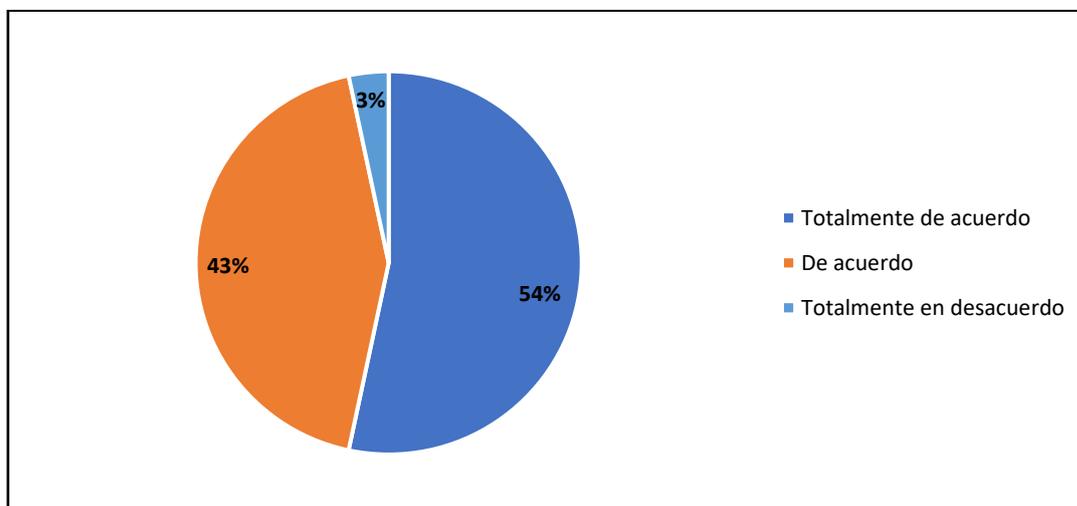
19.-¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben tener un nivel apropiado de tecnología?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	16	54%	54%	54%
	De acuerdo	13	43%	43%	97%
	Totalmente en desacuerdo	1	3%	3%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 22

19.-¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben tener un nivel apropiado de tecnología?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 26 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 54% están totalmente de acuerdo en que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben tener un nivel apropiado de tecnología, el 43% está de acuerdo, y el 2% se encuentra totalmente en desacuerdo.

En la consideración de los expertos encuestados, las empresas cajamarquinas que conforman el sector lácteo, deben incorporar el equipamiento y herramientas tecnológicas que sea necesaria para mejorar su productividad, puesto que, de esa manera, pueden mejorar su participación en el mercado, al mejorar la competitividad.

Tabla 27

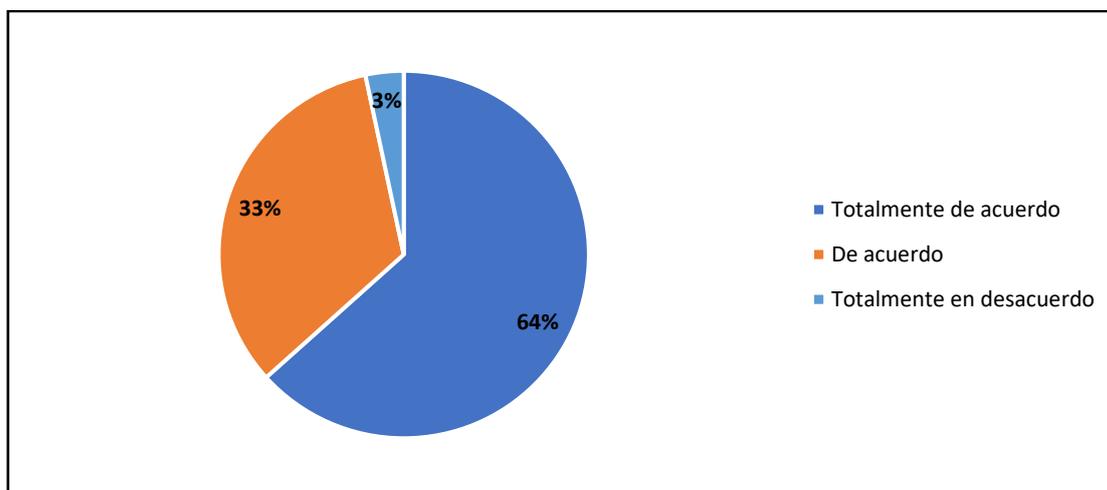
20.-¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben contar con personal capacitado permanentemente?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	19	64%	64%	64%
	De acuerdo	10	33%	33%	97%
	Totalmente en desacuerdo	1	3%	3%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 23

20.-¿Cree Ud. que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben contar con personal capacitado permanentemente?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 27 se observa de las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo que un 64% están totalmente de acuerdo en que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben contar con personal capacitado permanentemente, el 33% está de acuerdo, y el 3% se encuentra totalmente en desacuerdo.

La opinión mayoritaria de los encuestados es que las empresas del sector lácteo de Cajamarca, deben estar provistas de un capital humano con los conocimientos y competencias requeridas para desarrollar de manera eficiente su labor. Poseer un personal capacitado, contribuye en la optimización de la producción lo que a su vez repercute en el logro de los objetivos de la organización.

Tabla 28

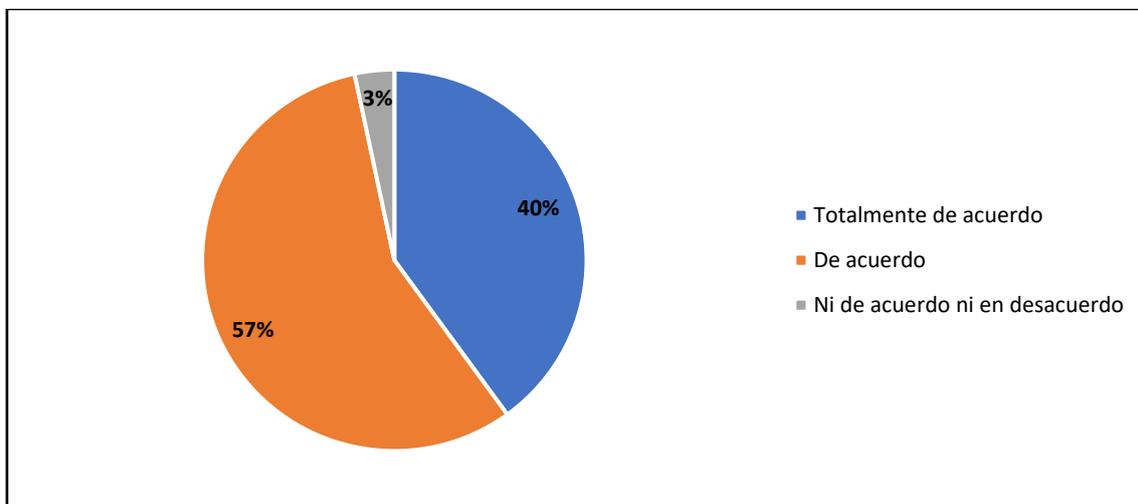
21.-¿Cree Ud. que el nivel de su plana gerencial es muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	12	40%	40%	40%
	De acuerdo	17	57%	57%	97%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3%	3%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 24

21.-¿Cree Ud. que el nivel de su plana gerencia es muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 28 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 57% están de acuerdo en que el nivel de su plana gerencial es muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca, el 40% está totalmente de acuerdo, y el 3% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Se infiere de las respuestas dadas por los encuestados, que las empresas deben prever dentro de su estructura funcional, a un grupo que conforme el mayor nivel dentro de la organización, cuyo perfil y competencias los habilita para administrar el funcionamiento de la organización.

Tabla 29

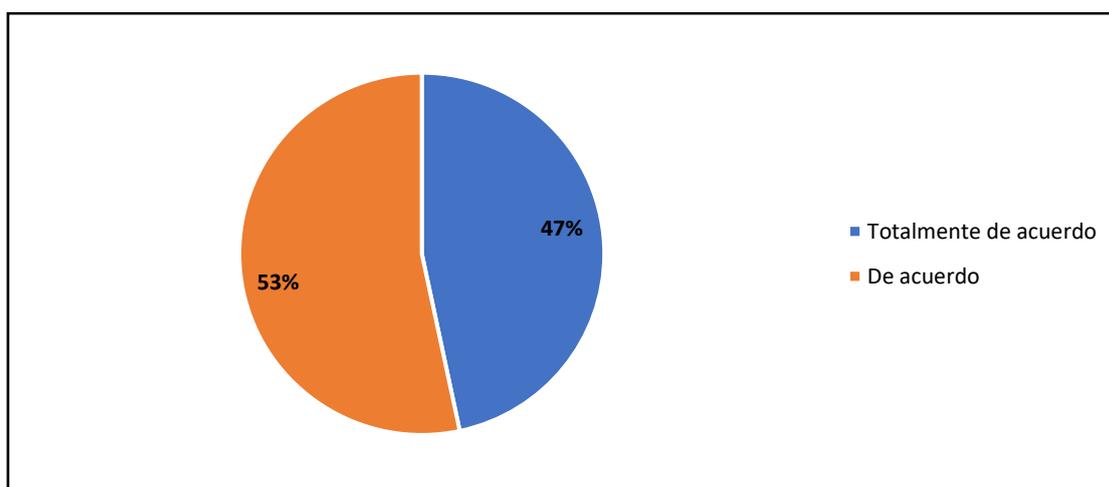
22.-¿Cree Ud. que la mejora de la productividad es una estrategia muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	14	47%	47%	47%
	De acuerdo	16	53%	53%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 25

22.-¿Cree Ud. que la mejora de la productividad es una estrategia muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 29 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 53% están totalmente de acuerdo en que la mejora de la productividad es una estrategia muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca, mientras que el otro 47% está de acuerdo.

Las respuestas dadas por los profesionales encuestados revelan que en su totalidad consideran que la optimización de la relación entre el producto obtenido y los insumos empleados medidos en términos reales es de gran relevancia para las empresas del sector lácteo. Dicho de otra manera, la eficiencia del empleo de los recursos de capital y mano de obra en la producción de los productos derivados de la leche es de gran importancia para las empresas dedicadas a estos rubros.

Tabla 30

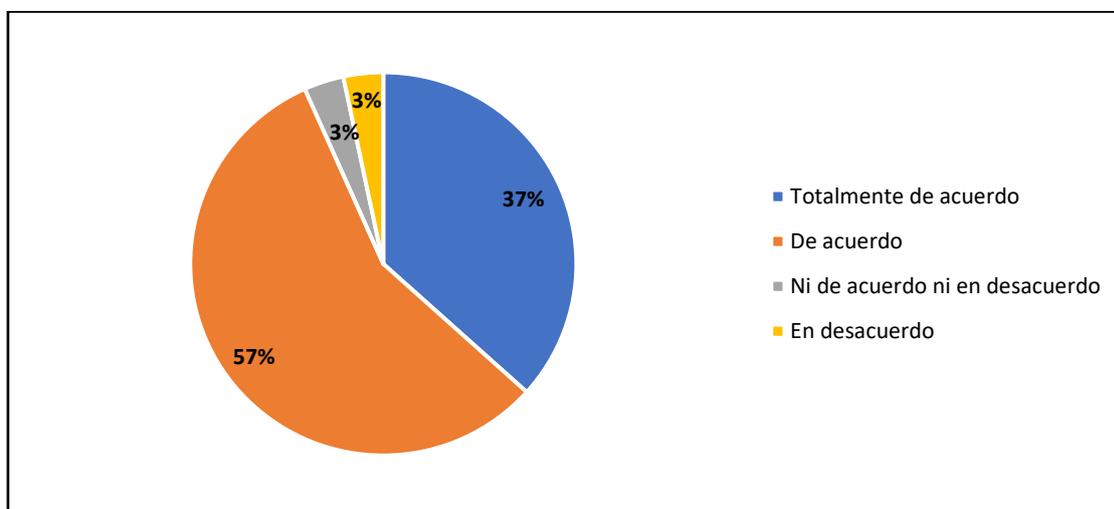
23.-¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben diversificar sus ingresos para optimizar su rentabilidad?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	11	37%	37%	37%
	De acuerdo	17	57%	57%	93%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3%	3%	97%
	En desacuerdo	1	3%	3%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 26

23.-¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben diversificar sus ingresos para optimizar su rentabilidad?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 30 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 57% están de acuerdo en que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben diversificar sus ingresos para optimizar su rentabilidad, el 37% está totalmente de acuerdo, el 3% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 3% restante se encuentra en desacuerdo.

Los encuestados opinaron mayoritariamente que las empresas de este sector deben recurrir a la ejecución de distintas actividades de producción, como activar nuevas líneas de productos, para obtener distintas fuentes de ingresos.

Tabla 31

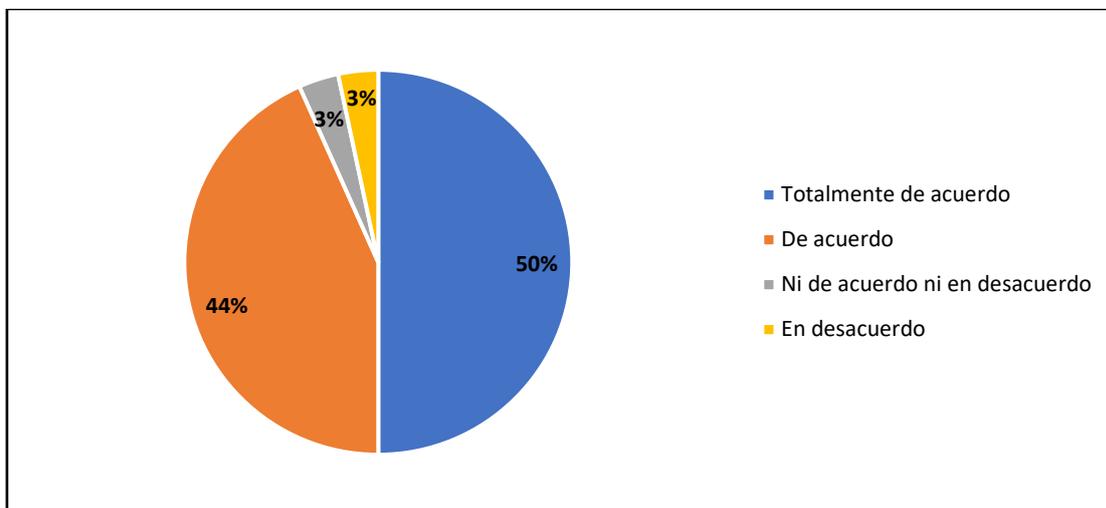
24.-¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben racionalizar sus costos y gastos para optimizar su rentabilidad?

	Respuesta	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	15	50%	50%	50%
	De acuerdo	13	44%	44%	93%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3%	3%	97%
	En desacuerdo	1	3%	3%	100%
	Total	30	100%	100%	

Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Figura 27

24.-¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben racionalizar sus costos y gastos para optimizar su rentabilidad?



Nota: Información suministrada por los Contadores y Gerentes Generales encuestados de las empresas del sector lácteo de Cajamarca. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 31 se observa que las respuestas obtenidas de los contadores y gerentes generales de las empresas del sector lácteo infieren que un 50% están totalmente de acuerdo en que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben racionalizar sus costos y gastos para optimizar su rentabilidad, el 44% está de acuerdo, el 3% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 3% restante se encuentra en desacuerdo.

La mayoría de los encuestados consideran que las empresas del sector lácteo, deben procurar aumentar la eficiencia y reducir los costos, a través de manejo de estrategias económicas en el uso de los recursos, porque de esa manera, se logra mejorar la rentabilidad.

5.2 Contratación de hipótesis

Para realizar la contratación de hipótesis en el presente trabajo de investigación se aplicó la Chi cuadrado de Pearson. Se considera que esta es la herramienta adecuada, dado el carácter nominal de las variables, las cuales tienen respuestas cualitativas ordinales, en orden de jerarquía, que en orden descendente inicia en totalmente de acuerdo y termina en totalmente en desacuerdo.

5.2.1 Hipótesis General

Existe relación directa y significativa entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

- a. Hipotesis Nula (H_0):** No existe relación directa y significativa entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- b. Hipotesis Alternativa (H_1):** Existe relación directa y significativa entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- c. Nivel de Significacia:** $\alpha=0.05$, $x^2_t = x^2$ critico = 9.487.
- d. Prueba Estadística:** $x^2_c = x^2$ calc = $\sum(o_i - e_i)^2 / e_i$, $X^2_c = 33.867$

Donde:

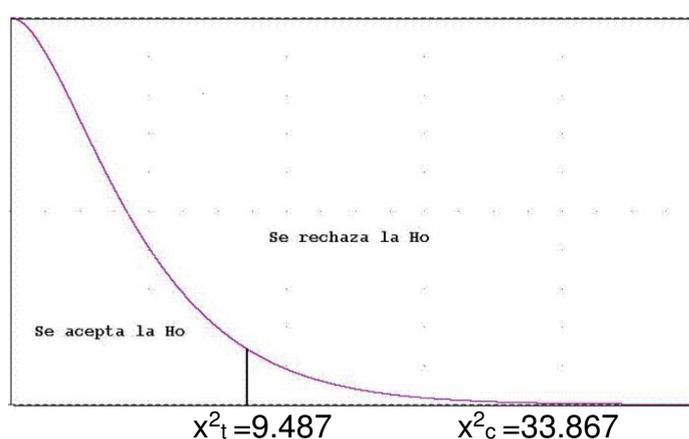
- o_i = Valor observado
- e_i = Valor esperado

- X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos recogidos de las encuestas realizados a los gerentes generales y a los contadores de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021; los cuales fueron procesados a través del Software Estadístico SPSS 28, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 33

e. Decisión: H_0 se rechaza

Figura 28

Contrastación de Hipótesis General



Interpretación:

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, concluyendo que “**SI** Existe relación directa y significativa entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021”, siendo probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS 28, para lo cual se adjunta las evidencias, consistente en la tabla de contingencia N° 32 y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado en la tabla N° 33.

Prueba del Chi-Cuadrado

Tabla 32

Tabla Cruzada: Existe relación directa y significativa entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del Sector Lácteo, Región Cajamarca-2021.

		Creación de valor			Total
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
Auditoría basada en riesgos	Totalmente de acuerdo	0	0	13	13
	De acuerdo	1	12	3	16
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0	0	1
	Total	2	12	16	30

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

Tabla 33

Contrastación de Hipótesis General

		Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado Pearson	de	33.867 ^a	4	0.000
Razón verosimilitud	de	30.445	4	0.000
Asociación lineal por lineal		19.397	1	0.000
N de casos válidos		30		

a. 5 casillas (55.6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .07.

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

5.2.2 Hipótesis secundaria (a)

La planificación de auditoría incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

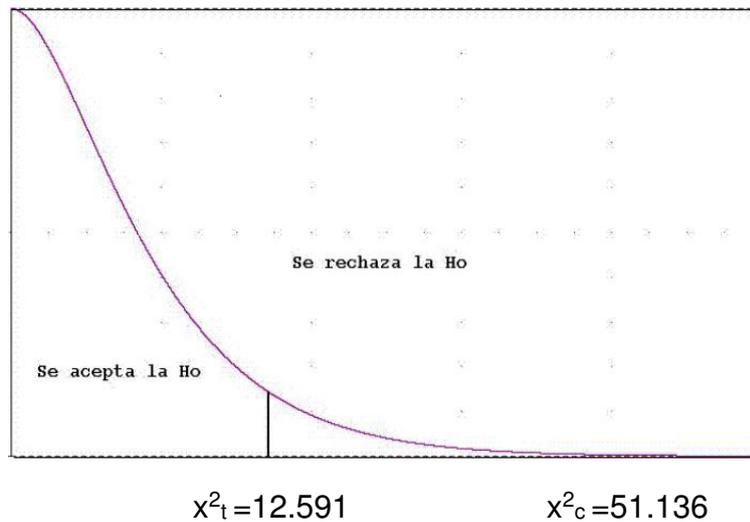
- a. **Hipotesis Nula (H_0):** La planificación de auditoría no incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- b. **Hipotesis Alternativa (H_1):** La planificación de auditoría incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- c. **Nivel de Significacia:** $\alpha=0.05$, $x^2_t = x^2 \text{ critico} = 12.591$.
- d. **Prueba Estadística:** $x^2_c = x^2 \text{ calc} = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i$, $X^2_c = 51.136$

Donde:

- o_i = Valor observado
 - e_i = Valor esperado
 - X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos recogidos de las encuestas realizados a los gerentes generales y a los contadores de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021; los cuales fueron procesados a través del Software Estadístico SPSS 28, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 35.
- e. **Decisión:** H_0 se rechaza

Figura 29.

Contrastación de Hipótesis Secundaria (a)



Interpretación:

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, concluyendo que “La planificación de auditoría **SI** incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021”, siendo probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS 28, para lo cual se adjunta las evidencias, consistente en la tabla de contingencia N° 34 y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado en la tabla N° 35.

Prueba del Chi-Cuadrado

Tabla 34

Tabla Cruzada: La planificación de auditoría incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021

		Y1: Objetivos comerciales.			
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
X1: Planificación	Totalmente de acuerdo	0	0	17	17
	De acuerdo	0	10	0	10
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1	0	2
	Totalmente en desacuerdo	1	0	0	1
	Total	2	11	17	30

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

Tabla 35.

Contrastación de Hipótesis Secundaria (a)

		Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado Pearson	de	51.136 ^a	6	0.000
Razón verosimilitud	de	49.444	6	0.000
Asociación lineal por lineal		24.457	1	0.000
N de casos válidos		30		

a. 9 casillas (75.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .07.

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

5.2.3 Hipótesis secundaria (b)

La ejecución de la auditoría incide en la cadena de abastecimiento de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

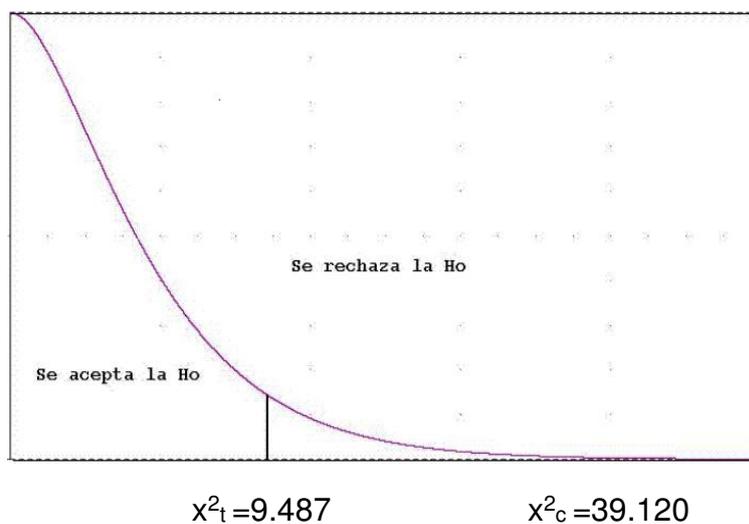
- a. **Hipotesis Nula (H_0):** La ejecución de la auditoría no incide en la cadena de abastecimiento de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- b. **Hipotesis Alternativa (H_1):** La ejecución de la auditoría incide en la cadena de abastecimiento de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- c. **Nivel de Significacia:** $\alpha=0.05$, $x^2_t = x^2 \text{ critico} = 9.487$.
- d. **Prueba Estadística:** $x^2_c = x^2 \text{ calc} = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i$, $X^2_c = 39.120$

Donde:

- o_i = Valor observado
 - e_i = Valor esperado
 - X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos recogidos de las encuestas realizados a los gerentes generales y a los contadores de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021; los cuales fueron procesados a través del Software Estadístico SPSS 28, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 37.
- e. **Decisión:** H_0 se rechaza

Figura 30

Contrastación de Hipótesis Secundaria (b)



Interpretación:

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, concluyendo que “La ejecución de la auditoría **SI** incide en la cadena de abastecimiento de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021”, siendo probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS 28, para lo cual se adjunta las evidencias, consistente en la tabla de contingencia N° 36 y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado en la tabla N° 37.

Prueba del Chi-Cuadrado

Tabla 36

Tabla Cruzada: La Ejecución de la auditoría incide en la cadena de abastecimiento de las empresas del sector lácteo Región Cajamarca-2021

		Y2: Cadena de abastecimiento.			
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
X2: Ejecución	Totalmente de acuerdo	0	6	19	25
	De acuerdo	0	4	0	4
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0	0	1
	Total	1	10	19	30

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

Tabla 37

Contrastación de Hipótesis Secundaria (b)

		Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado Pearson	de	39.120 ^a	4	0.000
Razón verosimilitud	de	18.577	4	0.001
Asociación lineal por lineal		14.537	1	0.000
N de casos válidos		30		

a. 7 casillas (77.8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .03.

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

5.2.4 Hipótesis secundaria (c)

El informe de auditoría incide en el planeamiento estratégico de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

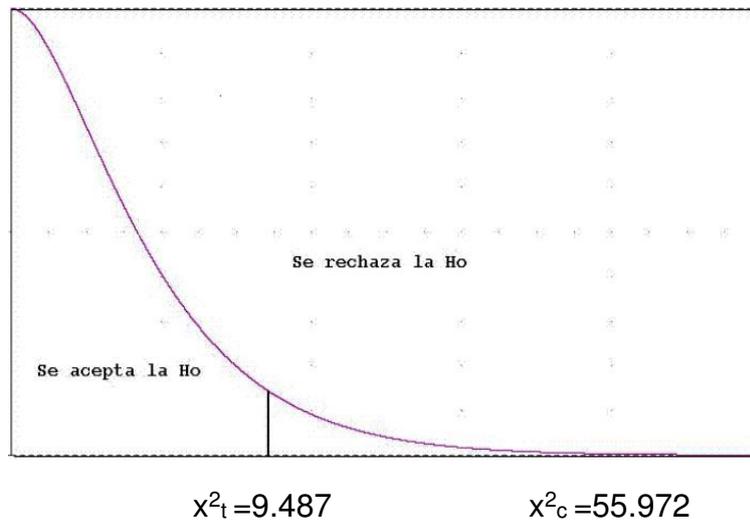
- a. **Hipotesis Nula (H_0):** El informe de auditoría no incide en el planeamiento estratégico de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- b. **Hipotesis Alternativa (H_1):** El informe de auditoría incide en el planeamiento estratégico de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- c. **Nivel de Significacia:** $\alpha=0.05$, $x^2_t = x^2 \text{ critico} = 9.487$.
- d. **Prueba Estadística:** $x^2_c = x^2 \text{ calc} = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i$, $X^2_c = 55.972$.

Donde:

- o_i = Valor observado
 - e_i = Valor esperado
 - X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos recogidos de las encuestas realizados a los gerentes generales y a los contadores de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021; los cuales fueron procesados a través del Software Estadístico SPSS 28, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 39.
- e. **Decisión:** H_0 se rechaza

Figura 31

Contrastación de Hipótesis Secundaria (c)



Interpretación:

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, concluyendo que “El informe de auditoría **SI** incide en el planeamiento estratégico de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021”, siendo probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS 28, para lo cual se adjunta las evidencias, consistente en la tabla de contingencia N° 38 y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado en la tabla N° 39.

Tabla 38

Tabla Cruzada: El informe de auditoría incide en el planeamiento estratégico de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

		Y3: Planeamiento estratégico			
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
X3: Informe de auditoría	Totalmente de acuerdo	0	1	17	18
	De acuerdo	0	11	0	11
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0	0	1
	Total	1	12	17	30

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

Tabla 39

Contrastación de Hipótesis Secundaria (c)

		Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado Pearson	de	55.972 ^a	4	0.000
Razón verosimilitud	de	40.381	4	0.000
Asociación lineal por lineal		26.100	1	0.000
N de casos válidos		30		

a. 6 casillas (66.7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .03.

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

5.2.5 Hipótesis secundaria (d)

La metodología de auditoría incide en la competitividad en las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

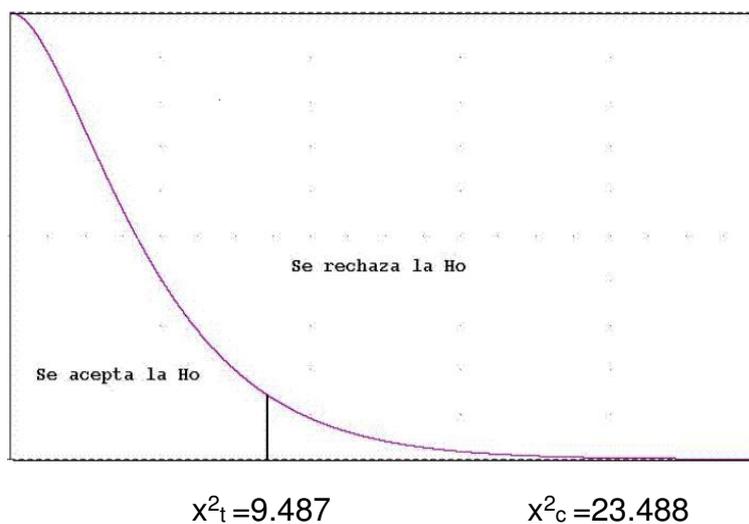
- a. **Hipotesis Nula (H_0):** La metodología de auditoría no incide en la competitividad en las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- b. **Hipotesis Alternativa (H_1):** La metodología de auditoría incide en la competitividad en las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- c. **Nivel de Significacia:** $\alpha=0.05$, $x^2_t = x^2 \text{ critico} = 9.487$.
- d. **Prueba Estadística:** $x^2_c = x^2 \text{ calc} = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i$, $X^2_c = 23.488$.

Donde:

- o_i = Valor observado
 - e_i = Valor esperado
 - X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos recogidos de las encuestas realizados a los gerentes generales y a los contadores de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021; los cuales fueron procesados a través del Software Estadístico SPSS 28, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 41.
- e. **Decisión:** H_0 se rechaza

Figura 32

Contrastación de Hipótesis Secundaria (d)



Interpretación:

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, concluyendo que “La metodología de auditoría **SI** incide en la competitividad en las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021”, siendo probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS 28, para lo cual se adjunta las evidencias, consistente en la tabla de contingencia N° 40 y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado en la tabla N° 41.

Tabla 40

Tabla Cruzada: La metodología de auditoría incide en la competitividad en las empresas del Sector Lácteo, Región Cajamarca-2021

		Y4: Competitividad			Total
		Totalmente en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
X4: Metodología de auditoría	Totalmente de acuerdo	0	0	14	14
	De acuerdo	0	6	8	14
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1	0	2
	Total	1	7	22	30

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

Tabla 41

Contrastación de Hipótesis Secundaria (d)

		Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	de	23.488 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	de	18.929	4	0.001
Asociación lineal por lineal		12.063	1	0.001
N de casos válidos		30		

a. 7 casillas (77.8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .07.

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

5.2.6 Hipótesis secundaria (e)

El control interno incide en la utilidad por acción de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

- a. **Hipotesis Nula (H_0):** El control interno no incide en la utilidad por acción de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- b. **Hipotesis Alternativa (H_1):** El control interno incide en la utilidad por acción de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- c. **Nivel de Significacia:** $\alpha=0.05$, $x^2_t = x^2 \text{ critico} = 3.841$.
- d. **Prueba Estadística:** $x^2_c = x^2 \text{ calc} = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i$, $X^2_c = 20.000$.

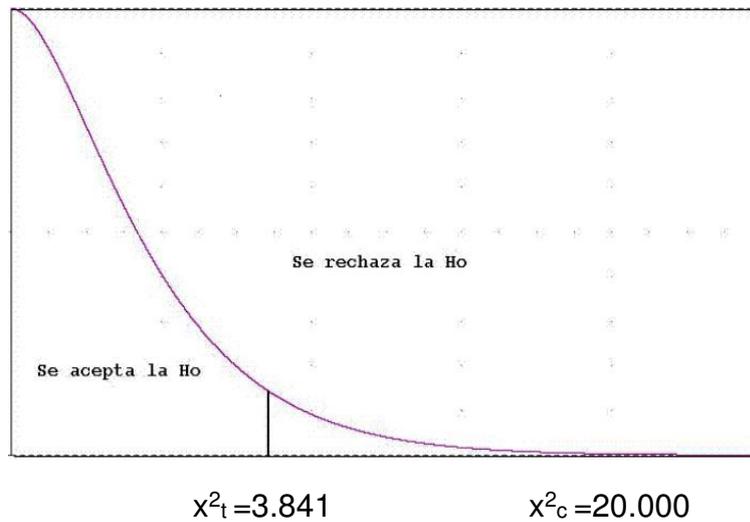
Donde:

- o_i = Valor observado
- e_i = Valor esperado
- X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos recogidos de las encuestas realizados a los gerentes generales y a los contadores de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021; los cuales fueron procesados a través del Software Estadístico SPSS 28, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 43.

- e. **Decisión:** H_0 se rechaza

Figura 33

Contrastación de Hipótesis Secundaria (e)



Interpretación:

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, concluyendo que “El control interno **SI** incide en la utilidad por acción de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021”, siendo probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS 28, para lo cual se adjunta las evidencias, consistente en la tabla de contingencia N° 42 y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado en la tabla N° 43.

Tabla 42

Tabla Cruzada: El control interno incide en la utilidad por acción de las empresas del Sector Lácteo, Región Cajamarca-2021

		Y5: Utilidad por acción (inversión)			
			De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
X5: Control interno	Totalmente de acuerdo		0	15	15
	De acuerdo		12	3	15
	Total		12	18	30

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

Tabla 43

Contrastación de Hipótesis Secundaria (e)

		Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado Pearson	de	20.000 ^a	1	0.000
Corrección de continuidad ^b	de	16.806	1	0.000
Razón de verosimilitud	de	25.369	1	0.000
Asociación lineal por lineal		19.333	1	0.000
N de casos válidos		30		

a. 0 casillas (0.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 6.00.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

5.2.7 Hipótesis secundaria (f)

La gestión de riesgos incide en la rentabilidad de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.

- a. **Hipotesis Nula (H_0):** La gestión de riesgos no incide en la rentabilidad de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- b. **Hipotesis Alternativa (H_1):** La gestión de riesgos incide en la rentabilidad de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.
- c. **Nivel de Significacia:** $\alpha=0.05$, $x^2_t = x^2 \text{ critico} = 9.487$.
- d. **Prueba Estadística:** $x^2_c = x^2 \text{ calc} = \sum(o_i - e_i)^2 / e_i$, $X^2_c = 26.014$.

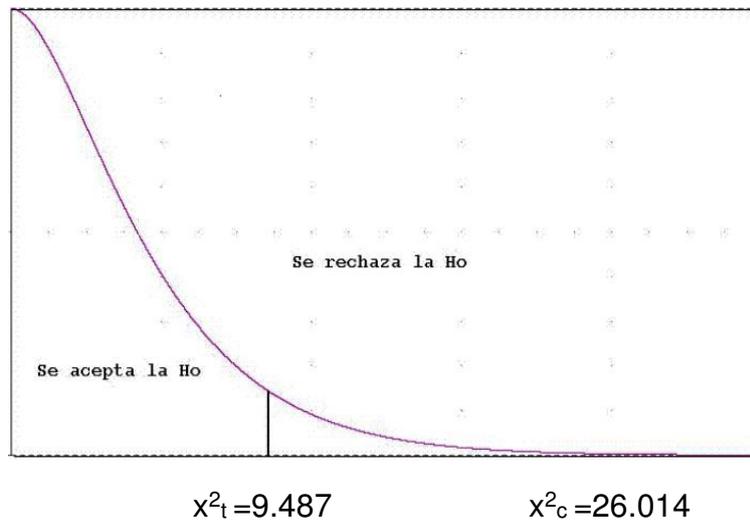
Donde:

- o_i = Valor observado
- e_i = Valor esperado
- X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos recogidos de las encuestas realizados a los gerentes generales y a los contadores de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021; los cuales fueron procesados a través del Software Estadístico SPSS 28, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 45.

- e. **Decisión:** H_0 se rechaza

Figura 34.

Contrastación de Hipótesis Secundaria (f)



Interpretación:

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, concluyendo que “La gestión de riesgos **SI** incide en la rentabilidad de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021”, siendo probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS 28, para lo cual se adjunta las evidencias, consistente en la tabla de contingencia N° 44 y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado en la tabla N° 45.

Tabla 44

Tabla Cruzada: La gestión de riesgos incide en la rentabilidad de las empresas del Sector Lácteo, Región Cajamarca-2021

		Y6: Rentabilidad.			Total
		En desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
X6: Gestión de riesgo	Totalmente de acuerdo	0	0	14	14
	De acuerdo	0	9	4	13
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	2	0	3
	Total	1	11	18	30

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

Tabla 45

Contrastación de Hipótesis Secundaria (f)

		Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	de	26.014 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	de	27.397	4	0.000
Asociación lineal por lineal		17.054	1	0.000
N de casos válidos		30		

a. 6 casillas (66.7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .10.

Nota: Elaboración propia extraído del SPSS 28.

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Discusión

Luego de la aplicación de los instrumentos escogidos para la presente investigación, titulada “La Auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del Sector Lácteo, Región de Cajamarca 2021” se interpreta que la auditoría basada en riesgo es un modelo integral que le facilita a la empresa la identificación, evaluación y gestión de los acontecimientos que ocasionalmente pueden impedir que se alcancen las metas previstas y adoptar, en atención a ello, las estrategias pertinentes para superar tales circunstancias, creando valor para la organización.

En virtud de la interpretación de la información hallada, se desprende que esta investigación estuvo encaminada a la determinación de la relación entre la auditoría basada en riesgo y la generación de valor en las empresas del sector lácteo de la región cajamarquina, tal como se contempla en el objetivo general, determinándose que efectivamente dicha relación si existe, siendo directa y significativa, lo que indica que en la medida en que se lleven

a cabo procesos de auditoría basadas en riesgos, mayor será la creación de valor en la empresa en la que dicho proceso se lleve a cabo.

Desde un punto de vista académico, algunas investigaciones han alcanzado resultados similares, tal es el caso de, Chávez Zamora (2012) quien diseñó una metodología de auditoría basada en procesos de riesgos para el órgano de control del Banco de la Nación, en 2010 y concluyó que este modelo de auditoría es un modelo adecuado para entidades bancarias y otras entidades financieras, así como para empresas y entidades estatales que en cumplimiento de su Plan Anual lleven a cabo acciones de control.

En ese mismo sentido, Asencios et al. (2019) analizaron las buenas prácticas de gestión de riesgo de crédito y el impacto que tienen en la creación de valor en Cooperativas de Ahorro y Crédito en el Perú, y hallaron que la gestión de riesgo está relacionada estadísticamente con la creación de valor en este tipo de entidades financieras. Concluyeron que mientras mayores sean las buenas prácticas adoptadas por la empresa en la gestión de riesgo, mayor será la generación de valor para la organización.

En el ámbito internacional, también se han desarrollado investigaciones sobre el tema, que ponen en evidencia la importancia de la auditoría basada en riesgos. Al respecto, se puede mencionar el trabajo desarrollado por Jurado Reyes (2013) quien diseñó un sistema de control interno y auditoría basada en riesgos para el sector de la industria textil en Guayaquil, señalando que dicho proceso se requiere para aumentar el ambiente de control, en el que se interrelacionen la alta gerencia y los empleados para que fluyan los valores éticos, las políticas empresariales, se cumplan los manuales de

procedimiento y eso, a su vez permita la adopción de un sistema de control interno basado en riesgo, por ser el más conveniente, de acuerdo a sus hallazgos.

En el contexto de esta investigación, se precisó que la planificación de la auditoría incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021, al respecto Figueroa Gutiérrez (2021) al analizar la incidencia de la auditoría de sistemas basada en riesgos sobre el logro de los objetivos, concluyó que este tipo de auditoría tiene un enfoque innovador que contribuye a su desarrollo una vez que ha sido planificada, porque permite que el auditor se involucre de una mejor manera con la entidad auditada, optimiza el nivel de riesgo, además, permite la identificación de brechas y oportunidades de mejora en cada uno de los controles.

Otros hallazgos importantes de esta investigación, consisten en evidenciar que, el control interno y una adecuada auditoría basada en riesgo, incide en la gestión de los eventos que pueden afectar en un determinado momento a la organización e impedir el logro de los objetivos como estaban proyectados, de manera que, se puedan adoptar las estrategias adecuadas para realizar una adecuada gestión de riesgos, lo que a su vez incide en el aumento de la utilidad por acción y en la competitividad empresarial, es decir, genera valor para la organización.

En ese mismo sentido, Quispe (2021) al desarrollar su tesis, relacionada con el marco de gestión del riesgo empresarial en el que, mediante un análisis de caso, analiza la aplicación del MODELO COSO ERM, en la empresa EMPOTREL de Bolivia, halló que la administración de los

riesgos permite una mejor comprensión de las actividades empresariales y mejorarlas, mediante la adopción de las decisiones adecuadas, lo que incide en el aumento de la productividad, asegurando que sus procesos sean eficientes y eficaces en el logro de los objetivos.

Otro aporte de la investigación, es el análisis de referentes teóricos, cuyos trabajos de investigación estuvieron centrados en el análisis de los indicadores o factores que añaden valor a las empresas del sector lácteo. En tal sentido, Narváez Castro et al (2018) considera necesario la segmentación del mercado en atención a los clientes finales e intermediarios de los productos lácteos de manera que, se puedan establecer estrategias encaminadas a satisfacer las necesidades de este público, especialmente el consumidor, y lograr su fidelización; esta circunstancia, permitirá mantener un posicionamiento o participación en el mercado del producto y alcanzar los objetivos o metas comerciales de las empresas del sector lácteo.

En lo que se refiere a la cadena de abastecimiento, Brines y Torres (2015) consideran que la distribución del producto lácteo no puede ser vista como un proceso aislado, sino que por el contrario, debe formar parte del plan estratégico de estas empresas, en cuyo caso deben emprender todas las acciones que sean necesarias para dar una mejor respuesta a sus consumidores y garantizar su participación en el mercado.

Por su parte, Trejo et al. (2016) en su análisis del sector lácteo del Municipio de Izmiquilpan en México, analizaron los factores internos y externos que pueden impactar a este sector, detectando que el mismo tiene como fortaleza interna un buen aparato financiero y ventajas competitivas, y

desde el punto de vista externo, lo favorece la estabilidad en el ambiente y la fuerza de la industria lechera, todo lo cual influye en su planeamiento estratégico; sin embargo, consideran que este es un sector conservador, que poco apuesta por la innovación, lo que está afectando su fuerza competitiva, como quiera que, adicionalmente, tienen problemas de inocuidad del producto y el poco valor agregado que se atribuye a la producción de quesos, lo que ha determinado que tengan un perfil competitivo endeble. En Colombia, el problema de competitividad, es distinto, según lo reportaron Manriquez López y Vargas Rojas (2017) en cuyo caso, el problema está representado, porque, el sector lácteo está más dedicado al aspecto promocional y a la estética de sus empaques, sin atender el proceso productivo propiamente dicho, por lo que se augura que en corto o mediano plazo, no tengan los niveles de producción suficientes para hacer frente a las necesidades de consumo de sus clientes.

Los problemas de la producción, de acuerdo a la Secretaría del Estado de México (2012) inciden obviamente en la utilidad por acción de las empresas de este sector. De acuerdo con este órgano oficial, si bien es cierto, que la tecnificación del proceso productivo, aumenta los costos, porque se incrementa el pago de depreciación de los equipos, pago de impuesto, entre otros, también es cierto, que generan un aumento de la productividad, elevando las utilidades; distinto a lo que sucede con las explotaciones artesanales o no tecnificadas de productos lácteos, en las que el mayor costo viene dado por la mano de obra, en el que si bien es cierto, los gastos son inferiores, también lo es la productividad litro/día, en cuyo caso, las utilidades no pueden compararse.

Por último, en lo que se refiere a la rentabilidad, Herrera Vidal et al. (2017) halló, en el análisis de la industria láctea de Cartagena-Colombia, que han generado un sentimiento de desconfianza en sus consumidores finales, por la variación entre el producto entregado con relación al producto que se ofrece en el empaque, no solo en calidad, sino en la cantidad especificada en el mismo, lo que ha originado pérdidas que han mermado su rentabilidad. Ante esta situación, se adoptaron mejoras, mediante la implementación de un sistema bajo el enfoque Seis Sigma, estableciendo procesos de mejora y control en el proceso productivo, con miras a mejorar la rentabilidad de algunas empresas del sector.

Finalmente, los hallazgos condujeron a la contrastación de la hipótesis general de la investigación, o hipótesis alterna, evidenciándose que existe relación entre la auditoría interna basada en riesgos y la creación de valor en las empresas del Sector Lácteo de la Región de Cajamarca, 2021; así como también, se contrastaron las hipótesis secundarias alternas, demostrando que existe incidencia de las distintas dimensiones de este tipo de auditoría en las distintas dimensiones de la creación de valor; es decir que, se demostró que la planificación de auditoría incide en los objetivos comerciales, la ejecución de auditoría incide en la cadena de abastecimiento, el informe de auditoría tiene incidencia en el planeamiento estratégico, la metodología de auditoría incide en la competitividad, el control interno lo hace sobre la utilidad por acción y, finalmente, la gestión de riesgos incide en la rentabilidad, por lo tanto, se recomienda la implementación de la auditoría basada en riesgos, en las distintas empresas de este sector, todo lo cual redundará, como se ha visto, en la generación de valor para estas organizaciones.

6.2 Conclusiones

- a. De acuerdo con los datos obtenidos se concluye que la planificación de auditoría incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021, debido a que el desarrollo de la estrategia y el enfoque propuesto en la auditoría se asocia con las metas específicas en el área comercial.
- b. La ejecución de la auditoría incide en la cadena de abastecimiento de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021, debido a que el desarrollo de las técnicas correspondientes que aplica la auditoría examinan los diferentes tipos de riesgos y amenazas que la función logística enfrenta para asegurar que el producto llegue hasta el cliente final en condiciones de inocuidad.
- c. El informe de auditoría incide en el planeamiento estratégico de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021, debido a que el informe contentivo de los resultados de la auditoría contiene una serie de recomendaciones emanadas de las evidencias y hallazgos del auditor, que repercuten en las decisiones de la Alta Dirección para mejorar los procesos de la gestión y planificación, con el objetivo de alcanzar el logro de los objetivos empresariales con un enfoque de responsabilidad social.
- d. La metodología de auditoría incide en la competitividad en las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021, debido a que los procedimientos estandarizados que se incorporan en la ejecución de la auditoría, comprende la revisión de la eficiencia presupuestal y la evaluación del desempeño a

través de la revisión de los indicadores de gestión que ha implementado la Alta Dirección.

- e. El control interno incide en la utilidad por acción de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021, debido a que la fortaleza de un sistema de control interno significa la validación de la calidad de los activos y de la evaluación y verificación de la rentabilidad alcanzada, para generar la credibilidad apropiada en los grupos de interés.
- f. La gestión de riesgos incide en la rentabilidad de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021, debido a que la evaluación y valoración anticipada de los posibles eventos que pueden generar un impacto negativo en la gestión empresarial, permiten implementar medidas para mitigar los riesgos mas importantes en este tipo de empresas.

Finalmente, se concluye que existe relación directa y significativa entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo Región Cajamarca-2021, al obtener un valor estadístico de Chi Cuadrado = $(X^2_{(calculado)} = 33,867 > X^2_{(4,0.05)} = 9.49)$, esto es debido a que una de los principales aportes de una auditoría basada en riesgos es su enfoque centrado en el negocio y una cultura orientada a la mitigación de riesgos, ayuda a las empresas de lácteos a lograr sus objetivos empresariales en entornos de volatilidad.

6.3 Recomendaciones

- a. Se recomienda a la alta gerencia y a los integrantes de la Alta Dirección de las empresas que conforman el sector lácteo de la Región Cajamarca, revisar al inicio de cada año sus objetivos comerciales, incorporando las herramientas necesarias, que permita a los responsables de la Auditoría de estas entidades validar la consistencia y aplicación de las mismas en el mercado donde operan.
- b. Se recomienda que las empresas del sector lácteo certifiquen en las diferentes normas ISO correspondientes a su mercado con la finalidad de garantizar la inocuidad y eficiencia en su cadena de abastecimiento a través de herramientas tecnológicas y procedimientos que permitan procesos de trazabilidad transparentes, que puedan ser verificados durante los procesos de Auditoría.
- c. Se recomienda a la Alta Dirección de las empresas del sector lácteo solicitar a los diferentes responsables elaborar un plan de acción para implementar las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría, con la finalidad de generar la confianza y credibilidad en los grupos de interés.
- d. Se recomienda a la Alta Dirección de las empresas de lácteos elaborar un plan de inversiones en digitalización en sus procesos de producción y de comercialización, con el objetivo de mejorar su competitividad, indicador que deberá ser validado con metodologías apropiadas durante los procesos de auditoría.
- e. Se recomienda a la Alta Dirección de las empresas del sector lácteo implementar el COSO IV-ERM, que incorpora los marcos técnicos y

orientaciones generales sobre el fortalecimiento del control interno, a través de la gestión del riesgo empresarial y la mitigación del fraude con la finalidad de mejorar el desempeño organizacional y su gestión, así como a evitar todo tipo de fraude en estas importantes organizaciones.

- f. Se recomienda a la Alta Dirección de las empresas de lácteos implementar las normas del ISO 31000, al ser un estándar internacional que establece las directivas correspondientes al considerar el riesgo como elemento generador de valor, más aún cuando sus 3 principios incluyen:
- Crear valor
 - Está integrada en los procesos de la organización
 - Ser parte del proceso de mejora de la toma de decisiones.
- g. Finalmente, se recomienda a las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca, solicitar los servicios de firmas de auditoría, realizar sus procesos con un enfoque de auditorías basado en riesgos dada su relación directa con la creación de valor para todos los grupos de interés, para maximizar el valor de la empresa y rentabilidad de los accionistas.

REFERENCIAS

- Aguirre Sajami, C., Barona Meza, C. y Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Valor contable*, 7(1)., 50-64.
- Albanese, D., & Rivera, C. (2021). Auditoría de estados financieros en contexto de pandemia por COVID-19. *Escritos Contables y de Administración*, 12(1), 103-123. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8009632>
- Asencios, Ch., López, F., Poma, H. y Babilón, J. (2019). *Buenas prácticas de gestión de riesgo de crédito y su impacto en la creación de valor: los casos de las seis cooperativas de ahorro y crédito top del Perú, 2018*. Tesis de Maestría. Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Baca, N. y Mego, A. (2017). *Propuesta de un modelo de internacionalización para el sector lácteo del distrito de Cajamarca, con vías de exportación*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.
- Barrutia, I. Silva, H. y Sánchez, R. (2021). Consecuencias económicas y sociales de la inamovilidad humana bajo COVID-19: caso de estudio Perú. *Lecturas de Economía*, (94)., 285-303.
- Basurto, R. (2022). *La auditoría de gestión como herramienta estratégica para lograr los objetivos de la administración en las empresas de servicios logísticos de Lima Metropolitana y el Callao 2014-2017*. Tesis de Maestría. Universidad San Martín de Porres.

- BBVA. (2021). *Economía peruana crecerá 12,2% en 2021 y 2,3% el próximo año*.
Obtenido de <https://www.bbva.com/es/pe/economia-peruana-crecera-122-en-2021-y-23-el-proximo-ano/>
- Bedoya, L. (2019.). *Origen, evolución y perspectiva de la auditoría. Una mirada histórica*. Universidad Libre de Colombia.
- Bedoya, M. y Ramos, K. (2022). *La creación de valor económico agregado en las industrias molineras del Ecuador*. Tesis de grado. Universidad Técnica de Ambato.
- Brines, M. y Torres, F. (2015). Actividades estratégicas en la gestión logística de las empresas del sector lácteo del Estado Zulia. *Sapienza Organizacional*, 2(4), 31-48.
- Brito, D. (2018). El riesgo empresarial. *Universidad y Sociedad*, 10(1), 269-277.
- Cáceres Cabana, Y. Castillo Ureta, M., y Carpio Anconeira, G. (2018). Aportes teóricos para el análisis de la competitividad y la cadena de valor en las micro y pequeñas empresas. *Ilustro*, 9(1), 5-17.
- Carabaño, S. (2020). *Alta Gerencia. Estructura y funciones*. Publicaciones UDO.
- Chávez Zamora, M. (2012). *Formulación de una metodología de auditoría basada en procesos y riesgos para el órgano de control institucional del Banco de la Nación, 2010*". Chavez_zm%20Auditoria%20basada%20en%20riesgos.pdf: [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].
- Chiliquinga, E. Oña, B., Hurtado, K. y Chacha, H. . (2017). Normativa de auditoría basada en riesgo. Aplicación a las cuentas por cobrar. *Publicando* 4(13). , 394-409.

Código de Comercio [CC]. (01 de julio de 1902. (Perú)).

Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno. (2015). *Diccionario de Auditoría Interna para el sector público*. CAIGG.

Constitución Política [Const]. Art. 29, 5. 5. (s.f.).

Constitución Política [Const]. Art. 29, 51, 59, 61. 30 de diciembre de 1993 (Perú).
(.).

Cruz, L. (2022). *Auditoría basada en riesgos: la organización como un todo*. .
Universidad de Antioquia.

Estado, I. d. (2017). *Principios generales sobre papeles de trabajo en Auditoría*.
Universidad Autónoma de México.

Figuroa Gutierrez, F. (2021). *Auditoría estratégica de sistemas basada en riesgos y su incidencia en el logro de objetivos de auditoría, Trujillo - 2018*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Trujillo]:
<https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/17826>.

Flores, J. (2017). *Objetivos empresariales*. FACES-UCV.

Gálvez, J. (2016). *Creación de valor: la mirada financiera*. Escuela de Administración. Pontificia Universidad Católica de Chile.

Gobierno regional de Cajamarca. (2021). *Producción lechera en Cajamarca supera 361 000 000 litros anuales*. Obtenido de
<https://www.regioncajamarca.gob.pe/portal/noticias/det/3381>

Gonzalez, G., Ortega, M., Vega, M., & Mendoza, M. (2021). El impacto de la covid 19 en el Perú en los sectores de educación, economía y salud. *ReNaCientE*,

2(1), 57-76. Obtenido de <https://revistas.investigacion-upelipb.com/index.php/renaciente/article/view/1565>

González, J. (2020). *Auditoría de gestión en los procesos comerciales: caso Casacerámica 2017-2018*. Tesis de grado. Universidad de Guayaquil.

Guevara, G. (2016). *El mundo empresarial*. Publicaciones UDO.

Gutierrez, J. (2022). *Auditoría basada en riesgos. Un espacio académico del Laboratorio de Educación Financiera*.
<https://portal.udea.edu.co/wps/portal/udea/web/generales/i>: Universidad de Antioquia.

Hernández, J. y Castillo, A. (2021). La creación de valor: un enfoque actual de la gestión empresarial. . *Adgnosis*, 10(10)., 151-168.

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación. Ruta de la investigación cuantitativa, cualitativa y Mixta*. México: Mac Graw Hill.

Herrera Vidal, G., Pérez Aguas, Y. y Venecia Puello, E. (2017). Enfoque seis sigma y proceso analítico jerárquico en empresas del sector lácteo. *Revista Venezolana de Gerencia* 22(80), 610-633.

Herrera, J. (2019). *Mundo tecnológico empresarial*. Publicaciones UC.

Instituto de Auditoría Interna de Perú. (2022). *Estándares y orientación-Marco de prácticas profesionales internacionales* (. IAIP.

Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual -INDECOPI-. (26 de octubre de 2021). El Indecopi anuncia

estudio de mercado para analizar las condiciones de competencia en el sector lácteo peruano.

Instituto Nacional de Estadística. (2021). *Crecimiento del PIB*. Lima.

Instituto Peruano de Economía. (2021). *Economía de Cajamarca cae 9.7% en 2020 debido a medidas de restricción*. Obtenido de <https://www.ipe.org.pe/portal/economia-de-cajamarca-cae-9-7-en-2020-debido-a-medidas-de-restriccion/>

Instituto Tecnológico de Monterrey. (2019). *Glosario de términos más usuales en la Administración Pública Federa-Edición Única*. Centro de Documentación y Biblioteca del Instituto.

Jurado Reyes, P. (2013). *Diseño de un sistema de control interno - Auditoría basada en riesgos para el sector industrial textil de la Parroquia Olmedio de la Ciudad de Guayaquil*. www.T-UCSG-POS-MAE-35%20Tesis%20de%20Guayaquil.pdf: [Tesis de Maestría, Universidad Católica de SANTIAGO de Guayaquil".

Ley No. 26887 de 1997. Ley General de Sociedades. . (5 de diciembre de 1997.).

Ley No. 28951 de 2007., Ley de Actualización de la Ley No. 13253, de Profesionalización del Contador Público y de Creación de los Colegios de Contadores Públicos. (5 de enero de 2007.).

López, D., Solorzano, S., Burgos, S., & Mejía, M. (2020). La economía de las empresas del Ecuador en el contexto de la pandemia. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 5(1), 285-304. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7659353>

- López, J. y De la Garza, M. . (2021). La creación de valor a través de la planeación estratégica en microempresas emprendedoras. *Contaduría y Administración*, 65(3), 00009.
- López, P. (2022). *El panorama que plantea este 2022 para las pymes peruanas*. Obtenido de <https://www.bbva.com/es/pe/el-panorama-que-plantea-este-2022-para-las-pymes-peruanas/>
- Mamani, M. y Merino, M. (2021). *El sistema de gestión de riesgos y la creación de valor en las empresas*. Tesis de Grado. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Manrique Nugent, M., Teves Quispe, J., Taco Llave, A. y Flores Morales, J. (2019). Gestión de cadena de suministro: una mirada desde la perspectiva teórica. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24 (88), 1136-1146.
- Manrique López, A. y Vargas Rojas, A. (2017). Mapa de competitividad en diseño: validación en empresas del sector lácteo. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 25(1), 177-202.
- Mayorga, C., & Frías, J. (2019). La auditoría interna basada en riesgos y las decisiones financieras de las cooperativas de ahorro y crédito en Ambato, Ecuador. *Revista Eniac Pesquisa*, 8(2), 269-279. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7826665>
- Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego (MIDAGRI). (2020). *Consumo per capita en el país*. Lima.
- Molina Díaz, J. (2022). *Servicios de control simultáneo y la administración de riesgos adversos en Gobiernos Locales de Lima Metropolitana*.

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/10268/molina_dja.pdf?sequence=1&isAllowed=y: [Tesis de Maestría, Universidad San Martín de Porres].

Montes, C., Sánchez, X., Vallejo, C. y Vélez, R. . (2020). Prospectiva de una auditoría interna basada en riesgos. *Libre Empresa*, 17(2). , 91-118.

Narváz Castro, M., y Gutiérrez, M. Revilla, J., y Hurtado, B. (2018). Comercialización de productos lácteos caprinos elaborados en la Península de Paraguaná-Venezuela. *Marketing Visionario* 1. , <http://ojs.urbe.edu/index.php/market/article/view/1723/4198>.

Noordin, R., Zainuddin, Y., Mail, R. y Kazimah, N. . (2015). Performance outcomes of strategic management accounting information usage in Malasia: Insights from electrical and electronics companies. *Procedia Economics and Finance*. 31, 13-25.

Orna, J. (2015). Creación de valor en la empresa: La estrategia continua. *Quipukamayoc*, 23(43), 103-109. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11604>

Palacio-Giraldo, A. y Nuñez, M. (2020). Administración del riesgo estratégico en algunas grandes empresas privadas de Colombia. *AD-minister*, 36(1). 67-96.

Palacio-Giraldo, A. y. (2020). Administración del riesgo estratégico en algunas grandes empresas privadas de Colombia. *AD-minister*, 36 (1), 67-96.

Perúlactea. (07 de 02 de 2022). Perú tampoco escapa de los problemas de importaciones de leche. *Noticias Nacionales*. .

- Pierrend Hernández, S. (2020). La fidelización del cliente y retención del cliente: tendencia que se exige hoy en día. *Gestión en el Tercer Milenio*, 23 (45). , 5-13. <https://doi.org/10.15381/gtm.v23i45.18935>.
- Puente-Riofrío, M. y Andrade-Domínguez, F. (2016). Relación entre la diversificación de productos y la rentabilidad empresarial. *Revista Ciencia UNEMI*, 9(18)., 73-80.
- Quispe, H. (2021). *El marco de gestión del riesgo empresarial, la integración con la estrategia y rendimiento (COSO ERM 2017), caso: Empresa EMPROTEL, S.A.*. Tesis de Grado. Universidad Mayor de San Andrés.
- Rodríguez, G. Vásquez, O. y Rodríguez, M. (2022). Creación de valor como instrumento de productividad bajo sostenibilidad en cooperativas especializadas sin sección de ahorro en Bogotá. *Cooperativismo y Desarrollo*, 30(122), 1-9.
- Rodríguez, I. (2018). Cómo la auditoría basada en riesgo agrega valor a su organización. *Plan de Auditoría Interna basada en Riesgo*. Auditor.
- Sánchez Galán, J. . (2022). *Estrategia de inversión*. . Editorial Economic.
- Secretaría del Estado de México. (2012). *Análisis del Sector Lácteo en México*. https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/37365326/analisis_sector_lacteo_2-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1667848601&Signature=dJOTlvYY8FzaicWUvTZD5yl~o2odejnMCoO1qEsc1cK4K70jFtC~H0qDgaZWHDgw1mCspLF52IBzXFwc2VdX~3hKIUSnLgK4mwB1fuqzLeeYK~xVL6sE80jfOdVtida3Od: Dirección General de Industrias Básicas.

Tecnológico de Costa Rica. . (2022). *Valoración de riesgo*. TEC.

Tejeda González, H., De los Santos Pinales, R., Villa-Javier, Y., y De la Paz Santana, R. (2019). *Propuesta de implementación de la autoevaluación de control como apoyo al proceso de elaboración y ejecución del plan anual de auditoría interna basado en riesgos, en la Corporación Dominicana de Empresas Eléctricas Estatales (CDEEE)*.
https://bibliotecaunapec.blob.core.windows.net/tesis/TPG_CI_MAI_01_2019_ET210019.pdf: [Tesis de Maestría, Universidades APEC Y DE VALENCIA]. República Dominicana.

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013.).
Informe COSO III. www.coso.org.

The committee of sponsoring organizations of the treadway Comisión. (2017).
Representación del modelo COSO ERM-2017 o COSO IV.
<https://www.coso.org/sitepages/internal-control.aspx?web=1>.

Tixilema Chilinguina, E., Oña Sinchiguano, B., Hurtado García, K. y Chacha Armas, H. (2017). Normativa de auditoría basada en riesgo. Aplicación a las cuentas por cobrar. *Revista Publicando*, 4(13), 398-409.

Trejo, N., Trejo, E. y Zuñiga, J. . (2016). Análisis FODA del sector lácteo: Un estudio de caso. *Revista de Planeación y Control Financiero*, 2(4), 8-22.

Unmubig, B. (2020). *Las consecuencias de la pandemia del coronavirus y lo que se debería hacer*. Obtenido de <https://co.boell.org/es/2020/09/22/las-consecuencias-de-la-pandemia-del-coronavirus-y-lo-que-se-deberia-hacer>

Zuniga, S., Barraza, J., Sanhueza, N. y Soza, S. (2022). Midiendo la creación de valor en una Universidad. *Formación Universitaria*, 11(3)., 87-96.

Zuñiga Abregú, R. (2022). El uso del planteamiento estratégico como instrumento de gestión por las micro y pequeñas empresas de Chimbote. *Ciencia Latina, Revista Multidisciplinar*, 6(1). 2083-2090, umen 6, Número 1.

ANEXOS

ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: LA AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS Y LA CREACIÓN DE VALOR DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR LÁCTEO, REGIÓN DE CAJAMARCA 2021.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>1. Problema general ¿Cuál es la relación entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021?</p> <p>2. Problemas específicos a. ¿De qué forma la planificación de auditoría incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021? b. ¿De qué manera la ejecución de la auditoría incide en la cadena de abastecimiento de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021? c. ¿De qué manera el informe de auditoría incide</p>	<p>1. Objetivo general Determinar la relación entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región de Cajamarca 2021.</p> <p>2. Objetivos específicos a. Definir si la planificación de auditoría incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca- 2021. b. Validar si la ejecución de la auditoría incide en la cadena de abastecimiento de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca- 2021. c. Establecer si el informe de auditoría incide en el planeamiento estratégico</p>	<p>1. Hipótesis general Existe relación directa y significativa entre la auditoría basada en riesgos y la creación de valor de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021.</p> <p>2. Hipótesis específicas a. La planificación de auditoría incide en los objetivos comerciales de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021. b. La ejecución de la auditoría incide en la cadena de abastecimiento de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021. c. El informe de auditoría incide en el planeamiento estratégico de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021. d. Analizar si la metodología de auditoría incide en la</p>	<p>1. Variable independiente: X: Auditoría Basada en Riesgos</p> <p>Indicadores: X1: Planificación X2: Ejecución X3: Informe de auditoría X4: Metodología de auditoría X5: Control interno X6: Gestión de riesgo</p>	<p>1. Diseño metodológico Investigación no experimental: Transeccional correlacional.</p> <p>2. Tipo de investigación Aplicada.</p> <p>3. Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>4. Población y muestra La población que conformará la investigación estuvo delimitada por 54 empresas del sector lácteo, que fue proporcionada esta información por la Dirección Regional de producción del Gobierno Regional de Cajamarca.</p> <p>Se utilizó la fórmula de muestreo aleatorio simple propuesto por R.B Ávila Acosta en su libro Metodología de la investigación.</p> $n = \frac{Z^2 NP Q}{Z^2 PQ + NE^2}$ <p><u>Donde:</u></p>

<p>en el planeamiento estratégico de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021?</p>	<p>de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca- 2021</p>	<p>competitividad en las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.</p>	<p>2. Variable dependiente: Y: Creación de Valor de empresas lácteas de Cajamarca</p>	<p>Z: 1.65 P: 0.5 Q: 0.5 E: Margen de error 10% N: Población n: Tamaño óptimo de muestra</p>
<p>d. ¿De qué manera la metodología de auditoría incide en la competitividad en las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021?</p>	<p>d. Analizar si la metodología de auditoría incide en la competitividad en las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.</p>	<p>e. El control interno incide en la utilidad por acción de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.</p>	<p>Indicadores: Y1: Objetivos comerciales. Y2: Cadena de abastecimiento. Y3: Planeamiento estratégico Y4: Competitividad Y5: Utilidad por acción (inversión) Y6: Rentabilidad.</p>	<p>Entonces, a un nivel de significancia de 90% y 10% como margen de error n es:</p>
<p>e. ¿De qué forma el control interno incide en la utilidad por acción de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021?</p>	<p>e. Determinar si el control interno incide en la utilidad por acción de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.</p>	<p>f. La gestión de riesgos incide en la rentabilidad de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.</p>	$\frac{(1.65)^2 (54)(0.25)}{(1.65)^2 (0.25) + 54 (0.1)^2}$	<p>n=30 empresas del sector lácteo de Cajamarca Técnicas de recolección de datos Como técnicas: Guía de observación, encuesta</p>
<p>f. ¿En qué medida la gestión de riesgos incide en la rentabilidad de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca 2021?</p>	<p>f. Analizar si la gestión de riesgos incide en la rentabilidad de las empresas del sector lácteo, Región Cajamarca-2021.</p>		<p>5. Técnicas para el procesamiento de la información.</p>	<p>Statistical Package for the Social Sciences, conociendo por sus siglas de SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 28, versión en español.</p>

ANEXO N°02: ENCUESTA

La presente encuesta tiene por finalidad recabar información para el trabajo de investigación sobre “**LA AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS Y LA CREACIÓN DE VALOR DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR LÁCTEO, REGIÓN CAJAMARCA 2021**”, por lo que se le solicita responder las preguntas de manera objetiva para obtener los resultados esperados. La encuesta es anónima, muchas gracias por su valiosa colaboración.

Variable Independiente (X): Auditoría basa en riesgos

X1: Planificación

X1.1 ¿Cree usted que las **estrategias generales** en las organizaciones ayudan a mejorar considerablemente la planificación?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

X1.2 ¿Cree usted que un **programa de auditoría** basada en riesgos debe incorporar la revisión de los aspectos estratégicos de las empresas?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

X2: Ejecución

X2.1 ¿Considera usted que las empresas del sector lácteo deben **desarrollar sus procesos planificados**?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo()
- d) De acuerdo ()

e) Totalmente de acuerdo ()

X2.2 ¿Considera usted que las empresas del sector lácteo deben **identificar los riesgos** más importantes?

a) Totalmente en desacuerdo ()

b) En desacuerdo ()

c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo ()

d) De acuerdo ()

e) Totalmente de acuerdo ()

X3: Informe de Auditoría

X3.1 ¿En su opinión los **resultados del informe** de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial?

a) Totalmente en desacuerdo ()

b) En desacuerdo ()

c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo ()

d) De acuerdo ()

e) Totalmente de acuerdo ()

X3.2 ¿En su opinión las **recomendaciones** del informe de una auditoría basada en riesgos contribuyen a la mejora de la gestión empresarial?

a) Totalmente en desacuerdo ()

b) En desacuerdo ()

c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo ()

d) De acuerdo ()

e) Totalmente de acuerdo ()

X4: Metodología de auditoría

X4.1 ¿En su opinión las **técnicas de auditoría** son muy importantes dentro de su empresa?

a) Totalmente en desacuerdo ()

b) En desacuerdo ()

c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo ()

d) De acuerdo ()

e) Totalmente de acuerdo ()

X4.2 ¿En su opinión las **evidencias y hallazgos** de una auditoría basada en riesgos deben ser suficientes y competentes para justificar su aporte?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

X5: Control interno

X5.1 ¿Considera usted que las empresas del sector lácteo deben tener actualizadas sus **normas administrativas** para mejorar su gestión interna?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

X5.2 ¿Cree usted que uno de los aportes de una auditoría basada en riesgos debe ser la **revisión de las políticas** de las empresas?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

X6: Gestión de riesgos

X6.1 ¿Considera usted que la alta dirección de las empresas del sector lácteos debe evaluar periódicamente el **nivel de riesgo** identificado?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

X6.2 ¿Considera usted que la alta dirección de las empresas del sector lácteo debe evaluar periódicamente los **posibles efectos** de sus riesgos identificados?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

Variable Dependiente (Y): Creación de valor de empresas lácteas de Cajamarca

Y1: Objetivos comerciales

Y1.1 ¿Cree usted que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben incrementar permanentemente su **participación en el mercado**?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

Y1.2 ¿Cree usted que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben mejorar la **fidelización e incremento de clientes**?

- ()
- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

Y2: Cadena de abastecimiento

Y2.1 ¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben tener **proveedores estratégicos**?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

Y2.2 ¿Considera usted que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben **optimizar sus costos** en forma permanente?

- a) Totalmente en desacuerdo ()

- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

Y3: Planeamiento estratégico

Y3.1 ¿Cree usted que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar **estrategias de crecimiento**?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

Y3.2 ¿Cree usted que las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca deben implementar **estrategias de inversión**?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

Y4: Competitividad

Y4.1 ¿Cree usted que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben tener un **nivel apropiado de tecnología**?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

Y4.2 ¿Cree usted que las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben contar con **personal capacitado** permanentemente?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo()

- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

Y5: Utilidad por acción

Y5.1 ¿Cree usted que el **nivel de la plana gerencial** es muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

Y5.2 ¿Cree usted que la **mejora de la productividad** es una estrategia muy importante para las empresas del sector lácteo de la Región de Cajamarca?

- ()
- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

Y6: Rentabilidad

Y6.1 ¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben **diversificar sus ingresos** para optimizar su rentabilidad?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

Y6.2 ¿En su opinión las empresas del sector lácteo de la Región Cajamarca deben **racionalizar sus costos y gastos** para optimizar su rentabilidad?

- a) Totalmente en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Ni en acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) De acuerdo ()
- e) Totalmente de acuerdo ()

ANEXO N°03: FICHA DE VALIDACIÓN

FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES	: VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO
1.2 GRADO ACADÉMICO	: DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS
1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA	: UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES
1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	: LA AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS Y LA CREACIÓN DE
VALOR DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR LÁCTEO, REGIÓN DE CAJAMARCA 2021	
1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO	: LEIDY VANESA VARGAS VARGAS
1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA	:
1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD	:

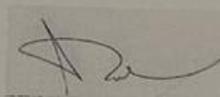
a) De 01 a 09: (No válido, reformular)
 b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 c) De 12 a 15: (Válido, mejorar)
 d) De 15 a 18: Válido, precisar
 e) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente (01 - 09)	Regular (10 - 12)	Bueno (12 - 15)	Muy Bueno (15 - 18)	Excelente (18 - 20)
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL					8	2
TOTAL						10

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) :
 VALORACIÓN CUALITATIVA :10.....
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD :

Lugar y fecha: 01 de Octubre del 2022



Firma y Post Firma del experto

DNI: 10313619

FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : UMNER LLONCE SILVA SANTILLÁN
 1.2 GRADO ACADÉMICO : MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE CAJAMARCA
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : LA AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS Y LA CREACIÓN DE
 VALOR DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR LÁCTEO, REGIÓN DE CAJAMARCA 2021
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : LEIDY VANESA VARGAS VARGAS
 1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA :
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :

a) De 01 a 09: (No válido, reformular) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 b) De 10 a 12: (No válido, modificar) e) De 18 a 20: (Válido, aplicar)
 c) De 12 a 15: (Válido, mejorar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente (01 - 09)	Regular (10 - 12)	Bueno (12 - 15)	Muy Bueno (15 - 18)	Excelente (18 - 20)
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL					5	5
TOTAL						10

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0,4) :

VALORACIÓN CUALITATIVA : 10

OPINIÓN DE APLICABILIDAD :

Lugar y fecha: 01 de Octubre del 2022


 COLEGIO DE CONTADORES
 PÚBLICOS DE CAJAMARCA
 CPCI Umner Silva Santillán
 DECANO

Firma y Post Firma del experto

DNI: 26619102