

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE
RIESGOS DE LA CORPORACIÓN KAYSER SAC, PERIODO 2023**

PRESENTADO POR:

Br. LIZ KATHERINE MADERA AÑO

Br. ELBIS GLUDER QUISPE CHOQUENAIRA

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

ASESOR:

Mgt. ATILIO VARGAS ELGUERA

CUSCO – PERÚ
2025

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: "Auditoria FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE RIESGOS DE LA CORPORACIÓN KAYSER SAC, PERIODO 2023"

presentado por: **LIZ KATHERINE MADERA AÑO** con DNI Nro.: **70086879** presentado por: **ELBIS CIUDER GUISEP CHOQUENDIRA** con DNI Nro.: **46435892** para optar el título profesional/grado académico de **CONTADOR PUBLICO**

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por **02** veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de **6**%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, **13** de **JUNIO** de 20**25**



Firma

Post firma **Mgt. Atilio VARGAS ELGUERA**

Nro. de DNI **23877883**

ORCID del Asesor **0000-0002-4185-3777**

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: **oid: 27259:465537891? locale=ES-MX**

Liz Katherine y Elbis Gluder Madera Año y Quispe C...

Auditoria Financiera y su incidencia en la Gestion de Riesgos de la Corporacion Kayser SAC, periodo

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:465537891

Fecha de entrega

8 jun 2025, 6:29 p.m. GMT-6

Fecha de descarga

8 jun 2025, 6:38 p.m. GMT-6

Nombre de archivo

TESIS FINAL LIZ KATHERINE Y ELBIS PARA TURNITIN.docx

Tamaño de archivo

949.1 KB

123 Páginas

24.736 Palabras

140.787 Caracteres

6% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 20 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 5%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 3%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
32 caracteres sospechosos en N.º de página
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Dedicatoria

A Dios por guiarme en cada paso de este viaje, por haberme brindado sabiduría, fuerza y resiliencia en este proceso de mi trayectoria académica. A ti mamá, que ya no estás físicamente, pero cuya presencia siento en cada instante de mi vida. A ti mamá te debo el ejemplo de esfuerzo, perseverancia y amor, aunque no pudiste ver el final de este camino, sé que desde donde estes me acompañas y celebras conmigo este logro tan significativo, tu memoria vive en mí y tu legado sigue siendo mi inspiración más grande.

A mi padre como no empezar agradecerte infinitivamente, por cada consejo, cada palabra de apoyo, por corregir cada paso en el que me equivocado, por estar siempre a mi lado, por levantarme de cada tropiezo, me enseñaste que a todo esfuerzo llega su recompensa, por lo que siempre agradeceré tu confianza y esfuerzo, que hiciste por mí para que todo esto sea posible. A mis hermanos por apoyarme en cada decisión que tomo y por estar a mi lado en cada momento hoy mañana y siempre.

A mis profesores que me han brindado sus conocimientos para fomentar mi vida estudiantil.

Liz Katherine Madera Año

A dios, A mis padres Rosa Choquenaira Ccasa y Policarpo Quispe Yucra, por su inagotable amor. A mi familia Noyma y Elvis Amaru por ser el impulso y la razón para seguir con mis metas, gracias a su respaldo incondicional, su entendimiento y ser la fuerza que siempre me impulsa a avanzar.

A mis hermanos Abelardo, Martha y Orlando, gracias por su apoyo y estímulo en este recorrido.

Elbis Gluder Quispe Choquenaira

Agradecimiento

Agradezco a Dios por el regalo de la vida, por guiarme en el camino hacia la felicidad, por acompañarme en cada paso, por fortalecer mi espíritu e iluminar mi mente. También le doy gracias por poner en mi vida a personas que han sido mi apoyo y compañía constante, marcando de manera significativa mi recorrido personal y académico. Con profundo amor y gratitud, dedico este logro a mis padres, quienes con su sacrificio, apoyo incondicional y amor han sido la fuerza que me ha impulsado a superar cada desafío. Su ejemplo y palabras de aliento han sido mi mayor inspiración, y cada meta alcanzada es un reflejo de su esfuerzo y dedicación.

Extiendo mi agradecimiento a toda mi familia: mi padre, mi abuela, mis tíos y primos, quienes siempre han estado a mi lado, compartiendo tanto las alegrías como los momentos más difíciles. Su apoyo constante ha sido fundamental en mi vida.

Gracias por ser el sostén en los momentos más complicados y por celebrar cada uno de mis logros conmigo. Este trabajo es un homenaje a ustedes, quienes han dejado una huella imborrable en cada página de esta tesis y en mi corazón, motivándome a seguir esforzándome para alcanzar mis sueños.

Liz Katherine Madera Año

Agradezco a Dios y a mis progenitores, hermanos y a mi familia, durante esta etapa, a la tricentenaria Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, a nuestros profesores de la facultad de Contabilidad, y al asesor de la tesis por su incansable trabajo de fomentar en nosotros el estudio y finalizar nuestra educación profesional.

Elbis Gluder Quispe Choquenaira

Índice General

Dedicatoria.....	II
Agradecimiento	III
Índice General.....	IV
Índice de Tablas.....	VII
Índice de Figuras	X
Presentación.....	XII
Resumen	XIII
Abstract.....	XIV
Introducción.....	XV
CAPITULO I.....	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.1 Planteamiento del Problema	17
1.2 Delimitación de la Investigación	19
1.2.1 Delimitación Espacial.....	19
1.2.2 Delimitación Temporal.....	19
1.3 Formulación del Problema.....	19
1.3.1 Problema General	19
1.3.2 Problema Especifico	19
1.4 Objetivos de la Investigación.....	19
1.4.1 Objetivo General.....	19
1.4.2 Objetivos Específicos	20
1.5 Justificación del Problema	20
1.5.1 Justificación teórica	20

1.5.2	Justificación técnica.....	21
1.5.3	Justificación metodológica	21
1.5.4	Justificación social.....	22
CAPITULO II.....		23
MARCO TEÓRICO		23
2.1	Antecedentes Empíricos de la Investigación (ESTADO DEL ARTE).....	23
2.1.1	Antecedentes Internacionales	23
2.1.2	Antecedentes Nacionales	24
2.1.3	Antecedentes Locales	26
2.2	Bases Teóricas	29
2.2.1	Auditoria Financiera.....	29
2.2.2	Gestión de Riesgos	42
2.3	Marco Conceptual.....	48
CAPITULO III		51
SISTEMA DE HIPÓTESIS.....		51
3.1	Hipótesis y Variables de la Investigación.....	51
3.1.1	Hipótesis General	51
3.1.2	Hipótesis Específicos.....	51
3.2	Variables del Problema de Investigación.....	52
3.2.1	Operacionalización de Variables	52
CAPITULO IV		53
PRESENTACIÓN DEL MÉTODO		53
4.1	Tipo y Nivel de Investigación.....	53

4.1.1	Tipo de investigación	53
4.1.2	Nivel de investigación	53
4.2	Diseño de investigación	53
4.3	Población y Muestra	54
4.3.1	Población	54
4.3.2	Muestra	54
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	54
4.4.1	Técnicas	54
4.4.2	Instrumentos	55
4.5	Técnicas de análisis e interpretación de la información	55
CAPITULO V		56
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS		56
5.1.	Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	56
5.1.1.	Prueba de Confiabilidad de variables	56
5.1.2.	Distribución de frecuencias	59
5.1.3.	Contrastación de Hipótesis	95
Conclusiones.....		108
Recomendaciones		110
Bibliografía.....		112
ANEXOS		118

Índice de Tablas

Tabla 1	52
<i>Matriz de Operacionalización de variables</i>	52
Tabla 2	56
<i>Estadística de Fiabilidad del instrumento</i>	56
Tabla 3	58
<i>Estadística de Fiabilidad de la variable 01 – Auditoría Financiera</i>	58
Tabla 4	58
<i>Estadística de Fiabilidad de la variable 21 – Gestión de Riesgos</i>	58
Tabla 5	59
<i>Cobertura de riesgo</i>	59
Tabla 6	61
<i>Asignación de Recursos</i>	61
Tabla 7	62
<i>Claridad en los Objetivos</i>	62
Tabla 8	64
<i>Revisión Previa de Normativas</i>	64
Tabla 9	65
<i>Cumplimiento del Plan de Auditoría</i>	65
Tabla 10	67
<i>Documentación de Evidencia</i>	67
Tabla 11	68
<i>Identificación de Deficiencias</i>	68
Tabla 12	70
<i>Comunicación Interna</i>	70
Tabla 13	71
<i>Claridad del Informe</i>	71
Tabla 14	73
<i>Relevancia de las Recomendaciones</i>	73
Tabla 15	74
<i>Tiempo de Emisión</i>	74
Tabla 16	76
<i>Satisfacción del cliente con el informe</i>	76
Tabla 17	77

<i>Número de Riesgos Identificados</i>	77
Tabla 18	79
<i>Relevancia de los Riesgos</i>	79
Tabla 19	80
<i>Exactitud en la Identificación</i>	80
Tabla 20	82
<i>Cobertura de Riesgos</i>	82
Tabla 21	83
<i>Probabilidad de Ocurrencia</i>	83
Tabla 22	85
<i>Calidad del Análisis de Riesgos</i>	85
Tabla 23	86
<i>Priorización de Riesgos</i>	86
Tabla 24	88
<i>Impacto Potencial</i>	88
Tabla 25	89
<i>Implementación de Controles</i>	89
Tabla 26	91
<i>Monitoreo Continuo</i>	91
Tabla 27	92
<i>Reducción del Riesgo</i>	92
Tabla 28	94
<i>Grado de cumplimiento con los planes de mitigación</i>	94
Tabla 29	95
<i>Prueba de Normalidad</i>	96
Tabla 30	96
<i>Correlación Tau_b de Kendall</i>	97
Tabla 31	97
<i>Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general</i>	97
Tabla 32	98
<i>Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis general</i>	98
Tabla 33	99
<i>Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1</i>	99
Tabla 34	101

<i>Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 1</i>	101
Tabla 35	102
<i>Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 2</i>	102
Tabla 36	103
<i>Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 2</i>	103
Tabla 37	104
<i>Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 3</i>	104
Tabla 38	106
<i>Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 3</i>	106
Tabla 39	119
Matriz de Consistencia	119
Tabla 40	121
Matriz de Operacionalización.....	121

Índice de Figuras

Figura 1.....	36
Diagrama de Planificación.....	36
Figura 2.....	46
Tipos de Riesgo	46
Figura 3.....	60
Cobertura de Riesgos.....	60
Figura 4.....	61
Asignación de Recursos	61
Figura 5.....	63
Claridad en los Objetivos	63
Figura 6.....	64
Revisión Previa de Normativas	64
Figura 7.....	66
Cumplimiento del Plan de Auditoría.....	66
Figura 8.....	67
Documentación de Evidencia.....	67
Figura 9.....	69
Identificación de Deficiencias	69
Figura 10.....	70
Comunicación Interna.....	70
Figura 11.....	72
Claridad del Informe.....	72
Figura 12.....	73
Relevancia de las Recomendaciones	73
Figura 13.....	75
Tiempo de Emisión.....	75
Figura 14.....	76
Satisfacción del cliente con el informe.....	76
Figura 15.....	78
Número de Riesgos Identificados.....	78
Figura 16.....	79
Relevancia de los Riesgos	79
Figura 17.....	81
Exactitud en la Identificación.....	81
Figura 18.....	82
Cobertura de Riesgos.....	82
Figura 19.....	84
Probabilidad de Ocurrencia	84
Figura 20.....	85

Calidad del Análisis de Riesgos	85
Figura 21	87
Priorización de Riesgos	87
Figura 22.....	88
Impacto Potencial	88
Figura 23.....	90
Implementación de Controles.....	90
Figura 24.....	91
Monitoreo Continuo	91
Figura 25.....	93
Reducción del Riesgo	93
Figura 26.....	94

Presentación

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO,
DISTINGUIDOS MIEMBROS DEL JURADO:

En atención a las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, presentamos ante ustedes nuestra tesis titulada “Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión de Riesgos de la Corporación Kayser SAC, Periodo 2023”. Este trabajo tiene como finalidad optar al título profesional de Contador Público. Además, el propósito principal de esta investigación es analizar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión de riesgos dentro de la Corporación Kayser SAC durante el año 2023. Se enfoca en los procesos clave de planificación, ejecución y emisión del informe de auditoría, evaluando su impacto en la identificación, evaluación, control y mitigación de riesgos en la organización. La tesis busca demostrar la relevancia de una auditoría financiera eficaz como herramienta fundamental para fortalecer la gestión de riesgos y promover una administración empresarial más sólida y responsable.

Este estudio no solo tiene una utilidad práctica para los gestores de riesgos y auditores de la Corporación Kayser SAC, sino que también pretende ser una referencia académica para estudiantes, docentes e investigadores interesados en la auditoría y la gestión de riesgos. Confiamos en que los resultados de nuestra investigación contribuirán a las prácticas profesionales en auditoría financiera, así como a incentivar la aplicación de estrategias de gestión de riesgos más efectivas en las organizaciones. Agradecemos la atención brindada a esta presentación y confiamos en que nuestro trabajo aportará al fortalecimiento del conocimiento en el ámbito contable y financiero.

Resumen

El presente trabajo de investigación, titulado “Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión de Riesgos de la Corporación Kayser SAC, Periodo 2023”, tiene como objetivo principal determinar cómo la auditoría financiera influye en la gestión de riesgos de la empresa durante el año 2023. Se analizaron aspectos clave como la planificación de la auditoría, la ejecución de procedimientos y la emisión del informe de auditoría, evaluando su impacto en la identificación, evaluación, control y mitigación de riesgos organizacionales.

El enfoque metodológico aplicado es cuantitativo, con un diseño no experimental y transversal, utilizando técnicas de recolección de datos como encuestas, análisis documental y entrevistas. Los datos fueron analizados con el programa estadístico SPSS 27, obteniendo un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.953, lo que refleja un alto nivel de confiabilidad en los instrumentos utilizados. Los resultados evidencian el cumplimiento de los objetivos planteados, destacando que una auditoría financiera bien planificada y ejecutada, acompañada de informes claros y recomendaciones prácticas, contribuye significativamente a optimizar la gestión de riesgos, fortaleciendo la sostenibilidad y la estabilidad de la organización.

Este estudio aporta tanto al ámbito académico como a la práctica profesional, ofreciendo una base sólida para futuras investigaciones en auditoría y gestión de riesgos. Asimismo, presenta recomendaciones para mejorar los procesos de auditoría en empresas similares, resaltando la importancia de una integración efectiva entre auditoría y gestión de riesgos.

Palabras clave: Auditoría Financiera, Gestión de Riesgos, Planificación de Auditoría, Evaluación de Riesgos, Mitigación de Riesgos.

Abstract

The present research work, titled “Financial Audit and Its Impact on Risk Management in Kayser SAC Corporation, 2023 Period”, aims to determine how financial auditing influences the company’s risk management during 2023. Key aspects such as audit planning, the execution of procedures, and the issuance of the audit report were analysed, evaluating their impact on the identification, assessment, control, and mitigation of organisational risks.

The applied methodological approach is quantitative, with a non-experimental and cross-sectional design, employing data collection techniques such as surveys, documentary analysis, and interviews. The data were analysed using the statistical software SPSS 27, yielding a Cronbach’s Alpha coefficient of 0.953, which reflects a high level of reliability in the instruments used. The results highlight the fulfilment of the stated objectives, emphasising that a well-planned and executed financial audit, accompanied by clear reports and practical recommendations, significantly contributes to optimising risk management, thereby strengthening the organisation’s sustainability and stability.

This study contributes to both the academic field and professional practice, providing a solid foundation for future research in auditing and risk management. Furthermore, it offers recommendations to improve auditing processes in similar companies, underscoring the importance of effective integration between auditing and risk management.

Keywords: Financial Audit, Risk Management, Audit Planning, Risk Assessment, Risk Mitigation.

Introducción

En el entorno empresarial actual, caracterizado por su alta competitividad y dinamismo, la gestión eficaz de riesgos se ha convertido en un factor clave para garantizar la sostenibilidad y estabilidad de las organizaciones. En este contexto, la auditoría financiera desempeña un papel fundamental como herramienta de control y mejora, al permitir identificar y mitigar riesgos que puedan comprometer los objetivos organizacionales. Sin embargo, su impacto depende de una planificación adecuada, una ejecución rigurosa y la emisión de informes claros y útiles que sirvan de guía para la toma de decisiones.

La Corporación Kayser SAC, una empresa con presencia destacada en su sector, enfrentó durante el periodo 2023 una serie de desafíos relacionados con la gestión de riesgos, los cuales afectaron su rentabilidad y operación. Esta situación evidencia la necesidad de fortalecer los procesos de auditoría financiera como una estrategia para optimizar la identificación, evaluación y mitigación de riesgos, promoviendo una administración empresarial más sólida y eficiente.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar cómo la auditoría financiera incide en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el año 2023. A través de este estudio, se busca analizar el impacto de los procedimientos de auditoría en la identificación de riesgos críticos, su evaluación y la implementación de controles para su mitigación. Asimismo, se pretende evaluar si los informes de auditoría contribuyen efectivamente a la mejora de la gestión organizacional y a la reducción de vulnerabilidades.

La relevancia de esta investigación radica en sus aportes teóricos, técnicos y prácticos. Desde un enfoque teórico, se sustenta en principios establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y marcos de gestión de riesgos ampliamente reconocidos.

Desde una perspectiva técnica, el estudio identifica áreas de mejora en los procesos de auditoría y propone estrategias para optimizar su efectividad. Finalmente, en el ámbito práctico, el trabajo ofrece recomendaciones útiles para fortalecer la capacidad de la Corporación Kayser SAC y otras empresas similares para gestionar riesgos de manera proactiva y eficiente.

En conclusión, este estudio no solo busca contribuir al desarrollo del conocimiento académico en el campo de la auditoría financiera y la gestión de riesgos, sino también promover mejores prácticas en el ámbito empresarial, fortaleciendo la sostenibilidad y la confianza en las organizaciones del sector privado.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La Corporación Kayser SAC, una empresa que ha logrado consolidar una presencia significativa en su sector, se encuentra en una coyuntura crítica durante el periodo 2023, enfrentando desafíos financieros que amenazan su estabilidad económica y operativa. Estos desafíos incluyen una reducción en la rentabilidad, problemas de liquidez y un incremento en la carga de deuda, todo lo cual ha generado una creciente preocupación entre los accionistas y otras partes interesadas.

El entorno de negocios en el que opera la corporación se ha vuelto cada vez más complejo y competitivo, con una mayor volatilidad en los mercados, cambios regulatorios constantes y nuevas amenazas emergentes que exigen una respuesta ágil y eficaz. En este contexto, la gestión de riesgos se ha vuelto esencial para asegurar la continuidad y sostenibilidad de la empresa. No obstante, la Corporación Kayser SAC ha mostrado deficiencias significativas en su capacidad para gestionar estos riesgos, lo que ha exacerbado sus problemas financieros y operativos.

La auditoría financiera, que debería ser una herramienta clave para identificar, evaluar y mitigar estos riesgos, se enfrenta a cuestionamientos sobre su eficacia y alcance. A medida que la corporación navega por este periodo de incertidumbre, se ha incrementado la preocupación sobre si la auditoría financiera está verdaderamente cumpliendo con su rol de fortalecer la gestión de riesgos y garantizar una toma de decisiones informada y basada en datos.

La planificación adecuada de la auditoría es fundamental para asegurar que todos los riesgos relevantes sean identificados y abordados. Si la planificación es deficiente, la auditoría puede pasar por alto riesgos críticos, dejando a la corporación vulnerable a eventos adversos que podrían haberse anticipado. Durante la fase de ejecución, se recolecta evidencia clave y se evalúan los controles internos que protegen a la empresa contra riesgos significativos. Una ejecución inadecuada podría resultar en evaluaciones incompletas o erróneas, lo que comprometería la capacidad de la corporación para gestionar sus riesgos de manera efectiva. El informe de auditoría es el documento final que comunica los hallazgos y recomendaciones a la alta dirección. Un informe que no sea claro, exhaustivo y accionable puede llevar a una implementación deficiente de medidas correctivas, dejando a la empresa expuesta a riesgos no Los problemas financieros que enfrenta la Corporación Kayser SAC no solo son un reflejo de la ineficacia en la gestión de riesgos, sino también una consecuencia directa de la falta de un enfoque integrado entre la auditoría financiera y la gestión de riesgos. La inadecuada gestión de riesgos ha permitido que amenazas emergentes y latentes afecten negativamente la liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa. Esto subraya la importancia de revisar y fortalecer el papel de la auditoría financiera como un mecanismo no solo para la rendición de cuentas, sino también para la prevención y mitigación de riesgos.

En conclusión, la situación problemática de la Corporación Kayser SAC se centra en la urgencia de mejorar la eficacia de la auditoría financiera para abordar de manera integral los riesgos financieros y operativos que la empresa enfrenta. La falta de una respuesta adecuada podría poner en peligro la sostenibilidad a largo plazo de la corporación, con consecuencias potencialmente graves para todos sus inversionistas mitigados.

1.2 Delimitación de la Investigación

1.2.1 Delimitación Espacial

El presente trabajo de investigación se realizará en la Auditoría Financiera de la Corporación Kayser SAC.

1.2.2 Delimitación Temporal

El presente trabajo de investigación corresponde al ejercicio económico 2023, debido a que se está realizando la Auditoría Financiera de la Corporación Kayser SAC.

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema General

¿De qué manera la auditoría financiera incidirá en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023?

1.3.2 Problema Especifico

- a) ¿De qué manera la planificación de la auditoría financiera incidirá en la identificación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023?
- b) ¿De qué manera la ejecución de la auditoría financiera incidirá en la evaluación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023?
- c) ¿De qué manera la emisión del informe de la auditoría financiera incidirá en el control y mitigación del riesgo de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023?

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la auditoría financiera incidirá en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023.

1.4.2 Objetivos Específicos

- a) La planificación de la auditoría financiera incidirá en la identificación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.
- b) Determinar de qué manera la ejecución de la auditoría financiera incidirá en la evaluación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.
- c) Determinar de qué manera la emisión del informe de la auditoría financiera incidirá en el control y mitigación del riesgo de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.

1.5 Justificación del Problema

1.5.1 Justificación teórica

El estudio presenta una justificación teórica sólida, ya que busca contribuir al conocimiento existente en el campo de la contabilidad y la auditoría, con un enfoque particular en la relación entre la auditoría financiera y la gestión de riesgos empresariales. Este trabajo se basa en la necesidad de profundizar en la comprensión de cómo los procedimientos de auditoría, junto con la correcta elaboración e interpretación del informe de auditoría, pueden influir en la identificación, evaluación y mitigación de riesgos en una corporación. Se apoyará en teorías contables, normativas internacionales como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), estudios previos y literatura especializada, con el fin de analizar y evaluar los mecanismos de auditoría aplicados en la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023. El objetivo es emitir dictámenes que no solo sean precisos y ajustados a la realidad financiera de la empresa, sino que también sean útiles para mejorar las prácticas de gestión de riesgos, aportando a la teoría contable y su aplicación práctica.

1.5.2 Justificación técnica

La justificación técnica de este estudio radica en su utilidad práctica como una herramienta valiosa para profesionales contables especializados en auditoría financiera, así como para los gestores de riesgos dentro de la Corporación Kayser SAC. El documento proporcionará un análisis detallado y técnico de cómo los procedimientos de auditoría financiera impactan en la gestión de riesgos, lo que puede ser de gran utilidad para mejorar la eficacia de las auditorías futuras. Además, este estudio servirá como una fuente de referencia para los colaboradores de la empresa que deseen comprender mejor la importancia de la auditoría en la gestión de riesgos, así como para estudiantes y futuros investigadores interesados en explorar este campo. Al abordar un caso específico y reciente, como el de la Corporación Kayser SAC en 2023, el estudio ofrecerá insights prácticos y aplicables que pueden ser adaptados y utilizados en situaciones similares.

1.5.3 Justificación metodológica

El estudio se llevará a cabo siguiendo un enfoque metodológico riguroso y establecido por los estándares académicos y profesionales. Se empleará un enfoque básico-aplicado, dado que busca generar conocimiento aplicable a la práctica profesional y contribuir a la resolución de problemas específicos en la gestión de riesgos. El diseño de investigación será no experimental-transversal, permitiendo analizar la relación entre la auditoría financiera y la gestión de riesgos en un momento específico (el periodo 2023). El nivel de investigación será descriptivo-correlacional, ya que se enfocará en describir la incidencia de la auditoría financiera en la gestión de riesgos y en determinar la relación existente entre estas dos variables. La población objetivo incluirá a los auditores financieros y al personal involucrado en la gestión de riesgos dentro de la Corporación Kayser SAC, y

la muestra será seleccionada de manera no probabilística e intencionada, enfocándose en aquellos individuos clave que han participado directamente en el proceso de auditoría y en la toma de decisiones relacionadas con la gestión de riesgos.

1.5.4 Justificación social

La justificación social de este estudio se fundamenta en su relevancia para la comunidad empresarial y para los profesionales del área contable y financiera. Al proporcionar un análisis detallado sobre la relación entre la auditoría financiera y la gestión de riesgos, el estudio ofrece conocimientos valiosos que pueden ayudar a las empresas a mejorar su estabilidad y sostenibilidad en un entorno cada vez más incierto y desafiante. Es especialmente útil para los empleados y gestores de la Corporación Kayser SAC, quienes podrán aplicar los hallazgos de este estudio para fortalecer sus prácticas de gestión de riesgos y, en última instancia, proteger los intereses de la empresa y de sus stakeholders. Además, al resaltar la importancia de una auditoría financiera bien ejecutada, este estudio puede contribuir a elevar los estándares de la práctica profesional en auditoría, beneficiando a la sociedad en general al promover una mayor transparencia y responsabilidad en la gestión empresarial.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Empíricos de la Investigación (ESTADO DEL ARTE)

2.1.1 Antecedentes Internacionales

La auditoría financiera para (Eduardo Lara G. B., 2019), consiste que la auditoría es un proceso que implica la recopilación y análisis de evidencias, llevado a cabo por un profesional independiente y calificado. Su objetivo es examinar información cuantitativa de una entidad económica específica para evaluar su conformidad con criterios previamente definidos y emitir un informe que refleje el grado de cumplimiento. De manera más sencilla, la auditoría puede definirse como una revisión metódica de los estados financieros, registros y transacciones asociadas, con el propósito de verificar su alineación con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), principios contables generalmente aceptados, disposiciones legales, políticas organizacionales y otros requerimientos establecidos por las autoridades competentes.

Asimismo, para (Grace Adalid Luna Yerovi1, 2018), La auditoría financiera hoy en día representa, sin lugar a dudas, una herramienta imprescindible para el desempeño de cualquier entidad, órgano, institución o empresa. Existen múltiples perspectivas, conceptos y teorías relacionados con este tema. A continuación, se analizarán los planteamientos de diversos autores y sus propuestas. En la Real Academia Española, se entiende por “auditoría” la “Revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse” (Real Academia Española, 2017). Así mismo, el término financiero indica que es perteneciente o relativo a la hacienda

pública, a las cuestiones bancarias y bursátiles o a los grandes negocios mercantiles (Real Academia Española, 2017) En tal sentido, bajo un enfoque preliminar y elemental, se advierte que auditar es revisar, comprobar una instancia o condición dada, y en este caso en particular lo relativo a lo financiero.

(Rosa, 2013) en su trabajo de investigación titulada AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA ORIENTOIL, S.A CANTON LA JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIAS DE ORELLANA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERIODO 2011” La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional. (Napolitano, 2009). "Implica la revisión de los registros, comprobantes, documentos y demás evidencias que respaldan los estados financieros de una organización, realizada por el auditor con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad con la que se presentan los resultados de las operaciones, la posición financiera, las variaciones en esta y en el patrimonio. Además, busca verificar el cumplimiento de las normativas legales aplicables y elaborar observaciones, conclusiones y sugerencias orientadas a optimizar los procedimientos relacionados con la gestión financiera y el control interno".

2.1.2 Antecedentes Nacionales

(ELVIA ROCIO CABRERACANO, 2018), en su trabajo de investigación titulada “LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREVENCIÓN DE RIESGOS EN LA CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITOS MAYNAS – AGENCIA HUÁNUCO 2017” la auditoría financiera examina los estados financieros y a

través de ellos las operaciones financieras realizadas al ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional acerca de la razonabilidad de los mismos.

(Genaro, 2020), en su trabajo de investigación titulada “LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MIBANCO S.A. AGENCIA CAJABAMBA-2018” La auditoría financiera se centra en la revisión de los estados financieros y, a través de ellos, en el análisis de las operaciones realizadas por la entidad contable, con el propósito de emitir una opinión fundamentada y profesional. Este proceso consiste en una evaluación crítica, metódica e imparcial de la gestión de la organización, con el fin de evaluar la efectividad en el cumplimiento de los objetivos previamente establecidos, así como la eficiencia y economía en la obtención y uso de los recursos. Todo ello busca proporcionar recomendaciones que contribuyan a mejorar la administración en el futuro. La presente propuesta busca brindar los indicadores necesarios para la realización de una auditoría eficiente que permita mejorar la rentabilidad.

(PALPA), 2019 en su trabajo de investigación titulada “AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DE HUANCAYO, 2017- 2018” La auditoría financiera es parte elemental del control que la empresa debe ejercer a su estructura y gestión financiera, puesto que de su buen desarrollo depende el éxito o fracaso de cualquier organización. Aunque la gestión financiera de una empresa sea eficiente y adecuada, es fundamental que una persona externa, imparcial y sin vínculos con la organización realice una evaluación de sus estados financieros y de la gestión llevada a cabo. Contar con una opinión experta y objetiva resulta valioso tanto para la empresa como para sus directivos y propietarios (socios o inversionistas), y esta opinión es proporcionada por un auditor. En conclusión, la auditoría financiera no solo permite identificar posibles deficiencias, sino que también las documenta

junto con recomendaciones para solucionarlas. Esta herramienta se convierte en un recurso indispensable para la dirección de la empresa, al facilitar la detección de problemas que podrían pasar desapercibidos internamente, pero que, gracias a la experiencia y perspectiva de un tercero, pueden ser reconocidos y abordados eficazmente.

2.1.3 Antecedentes Locales

(MENDOZA, 2021), en su trabajo de investigación titulado “TRASCENDENCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO PARA LA DETECCIÓN DE PÉRDIDAS EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA EXPORTADORA DE CASTAÑAS S.A. – PERIODO 2016” Se entiende por Auditoría a los Estados Financieros, al examen crítico, sistemático e independiente y selectivo de evidencias, de las operaciones financieras o hechos económicos acontecidos en la empresa, realizado con posterioridad, por auditores profesionales y especialistas, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera, los resultado de sus operaciones financieras y el flujo de operaciones de un período determinado, así como proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, están libres de errores materiales o fraude y han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia de información financiera (NIIF). (Hidalgo, 2010) Mautz y Sharaf, destacados investigadores en el ámbito de la filosofía de la auditoría, sostienen que existen cinco conceptos esenciales que son clave para comprender la función que desempeña la auditoría en el mundo empresarial.

- Evidencia suficiente y competentes
- Debido cuidado del auditor o esmero profesional
- Presentación adecuada de los Estados Financieros.
- Independencia mental, independencia de criterio

- Conducta ética profesional.

(Huamán, 2023), en su trabajo de investigación titulada “LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LA TOMA DE DECISIONES EN LOS GESTORES DE LAS COOPERATIVAS AGRARIAS CAFETALERAS DE LA CIUDAD DE QUILLABAMBA PERIODO – 2020” La Auditoría es un proceso estructurado que tiene como objetivo permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los Estados Financieros están preparados en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera (Mantilla, 2009). Peña (2007); menciona que la palabra auditoría viene del inglés Audit, que significa verificar, inspeccionar. El término inglés Audit tiene su origen, al igual que la palabra española "audiencia", en los vocablos latinos audire (escuchar), auditio (acto de escuchar o audición de una lectura pública o declamación) y auditus (relacionado con el oído o la capacidad de oír). Las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), menciona que: “Auditoría es una revisión analítica hecha por un contador público, del Control Interno y registros de contabilidad de una empresa mercantil u otra unidad económica, que precede a la expresión de su opinión acerca de la corrección de los estados financieros (Valeriano, 2002). Se puede decir que actualmente la Auditoría es la actividad por la cual se verifica la información contable de las cifras de los estados financieros, donde se revisan los registros de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros, es el examen, objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y administrativas, con el propósito de verificarlas, evaluarlas y emitir el correspondiente informe que sustentado en evidencias, contiene conclusiones y recomendaciones y en su caso el correspondiente informe de Auditoría.

(AYMA, 2019), en su trabajo de investigación titulada “IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA PRESUPUESTAL PARA EVALUAR LA GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL CUSCO, PERIODO 2016-2018” El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. El propósito de una auditoría es aumentar la confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra cuando el auditor emite una opinión acerca de si los estados financieros han sido elaborados, en todos los aspectos significativos, de acuerdo con un marco de información financiera aplicable. En la mayoría de los marcos de información general, esta opinión evalúa si los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera o si están presentados de manera adecuada conforme a dicho marco. Una auditoría realizada en conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y los estándares éticos aplicables proporciona al auditor los elementos necesarios para emitir dicha opinión. Los estados financieros auditados son preparados por la dirección de la entidad bajo la supervisión de quienes tienen a su cargo el gobierno de la organización. Las NIA no asignan responsabilidades a la dirección o al gobierno de la entidad, ni reemplazan las disposiciones legales que rigen sus obligaciones.

Sin embargo, las auditorías realizadas bajo las NIA se basan en la premisa de que la dirección y, en su caso, los responsables del gobierno de la entidad reconocen sus responsabilidades fundamentales para el proceso de auditoría. Cabe destacar que la auditoría de los estados financieros no exime a la dirección ni a los responsables del gobierno de la entidad de cumplir con sus obligaciones.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Auditoria Financiera

2.2.1.1 Definiciones

La auditoría financiera se encarga de examinar y verificar los registros contables y económicos de una organización para garantizar que los estados financieros representen de manera precisa la realidad financiera de la empresa.

La auditoría financiera para (LEON, 2020) consiste que es un proceso por medio del cual una persona, o conjunto de ellas, calificadas y con competencia profesional, examinan, investigan o revisan informaciones financieras, registros, procedimientos, controles, entre otros, de manera crítica y sistemática. El auditor debe ser un experto con formación sólida y experiencia demostrada, capaz de desempeñar su labor con ética, compromiso y la seguridad de que los resultados de su análisis reflejan de manera razonable la situación financiera del cliente. Este proceso se caracteriza por ser sistemático, ya que debe realizarse siguiendo un plan y un método de trabajo previamente definido.

Según (200, 2013), El propósito principal de una auditoría es incrementar la confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra cuando el auditor emite una opinión sobre si dichos estados han sido elaborados, en todos los aspectos relevantes, de acuerdo con un marco de información financiera aplicable. En la mayoría de los marcos generales de información, esta opinión se refiere a si los estados financieros presentan una imagen fiel o si están adecuadamente preparados, considerando los aspectos materiales en conformidad con el marco establecido. Una auditoría efectuada bajo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y los estándares éticos correspondientes brinda al auditor la base necesaria para emitir esta opinión.

Los estados financieros sujetos a auditoría son preparados por la dirección de la entidad, bajo la supervisión de quienes tienen a su cargo el gobierno de la organización. Las NIA no asignan responsabilidades directas a la dirección ni a los responsables del gobierno de la entidad, ni sustituyen las normativas legales que regulan sus funciones. Sin embargo, las auditorías realizadas conforme a las NIA parten del reconocimiento de que la dirección y, cuando sea aplicable, los responsables del gobierno de la entidad aceptan y cumplen ciertas responsabilidades fundamentales para el desarrollo del proceso de auditoría. Es importante destacar que la auditoría de los estados financieros no libera a la dirección ni a los responsables de la entidad de sus obligaciones.

Según (Alexandra Forero Mendoza¹, 2017), señala que, de acuerdo a la presente investigación, se puede concluir que la Auditoría Financiera ejerce una fuerte influencia en las empresas del mundo debido a que con los dictámenes emitidos por los auditores se pueden ejercer los respectivos controles para mitigar los riesgos o aún más grave dar solución a las falencias existentes en los entes contables con respecto al manejo de los recursos económicos. La influencia de la auditoría financiera radica en el valor de la información que proporciona, siendo útil para todas las áreas de la empresa. Este impacto es integral, ya que facilita la competitividad y la permanencia en el mercado. Además, no solo permite actuar frente a una economía dinámica y cambiante, donde las empresas necesitan contar con información relevante y oportuna para identificar riesgos, diseñar estrategias, documentar, ejecutar y monitorear sus operaciones, sino que también favorece la toma de decisiones futuras más acertadas.

En el entorno actual, las empresas no pueden ser competitivas si no cuentan con sistemas de información financiera eficaces, lo que explica la adopción de normas

internacionales que fortalecen la integridad de las auditorías. Esto también exige que los profesionales en auditoría estén preparados para enfrentar continuamente los desafíos que traen los constantes cambios.

Un auditor independiente debe llevar a cabo principalmente dos tipos de pruebas. La primera, de cumplimiento o controles, evalúa la efectividad de los controles internos y verifica si la entidad cumple con sus obligaciones legales hacia el Estado, empleados, acreedores, clientes, propietarios y demás partes interesadas. La segunda, relacionada con pruebas sustantivas, se centra en garantizar que los saldos de los estados financieros y sus notas estén presentados de manera razonable y adecuada.

2.2.1.2 Objetivos de la Auditoría Financiera

El propósito fundamental de la auditoría financiera es determinar si los estados financieros han sido preparados conforme a los Estándares Internacionales y si presentan de manera precisa la situación financiera de la entidad, con el fin de generar confianza en los usuarios de dicha información.

Según (Eduardo Lara G. B., 2019) Las técnicas de auditoría son las siguientes:

- a) **Estudio General.** Evaluación de las características generales de la empresa, sus estados financieros y los elementos más destacados, significativos o inusuales.
- b) **Análisis.** Organización y agrupación de los diversos componentes individuales de una cuenta o partida específica, formando unidades homogéneas y relevantes.
- c) **Inspección.** Verificación física de bienes materiales o documentos con el objetivo de confirmar la existencia y autenticidad de un activo o de una operación registrada en la contabilidad o reflejada en los estados financieros.

- d) **Confirmación.** Recepción de una comunicación escrita de una persona externa e independiente de la empresa, con conocimiento suficiente de la naturaleza y condiciones de una operación para emitir un informe válido al respecto.
- e) **Investigación.** Recopilación de información, datos y opiniones de los directivos y empleados de la empresa.
- f) **Declaración.** Documento escrito y firmado por los responsables de la empresa, donde se detalla el resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados.
- g) **Certificación.** Obtención de un documento que garantiza la veracidad de un hecho, validado generalmente con la firma de una autoridad competente.
- h) **Observación.** Participación directa para presenciar la realización de ciertas operaciones o actividades específicas.
- i) **Cálculo.** Comprobación matemática de una partida específica para verificar su exactitud.

2.2.1.3 Importancia de la Auditoría Financiera

Según (Audiec, 2024), En el mundo empresarial, la transparencia y la precisión en la gestión financiera son fundamentales para el éxito sostenible. La auditoría financiera desempeña un papel crucial para garantizar estos principios, ayudando a las empresas a identificar y mitigar riesgos, mejorar la eficiencia operativa y cumplir con las normativas vigentes. En este artículo, exploraremos en detalle la importancia de la auditoría financiera, el proceso involucrado y los beneficios tangibles que aporta a las empresas.

Una auditoría financiera es un examen exhaustivo de los estados financieros de una empresa, realizado por auditores externos e independientes. Su objetivo es verificar la

exactitud y veracidad de los registros financieros, asegurando que estos reflejen fielmente la situación económica de la empresa. Existen varios tipos de auditorías, como la auditoría interna, la auditoría externa y la auditoría de cumplimiento, cada una con sus propios enfoques y objetivos específicos.

Beneficios de la Auditoría para las Empresas

1) Transparencia y Confianza

La auditoría financiera asegura que los estados financieros de la empresa sean exactos y estén debidamente completos, lo cual resulta fundamental para conservar la confianza de inversores, accionistas y demás interesados. Contar con un informe de auditoría favorable puede fortalecer considerablemente la imagen de la organización, facilitando la obtención de financiamiento y atrayendo nuevas oportunidades de inversión.

2) Mejora en la Toma de Decisiones

Con información financiera precisa y confiable, la alta dirección puede tomar decisiones más informadas y estratégicas. La auditoría ayuda a identificar áreas de mejora y oportunidades de optimización, permitiendo una gestión más eficiente y efectiva de los recursos.

3) Cumplimiento Normativo

Las normativas y regulaciones financieras son complejas y están en constante cambio. La auditoría asegura que la empresa cumpla con todas las normativas vigentes, evitando sanciones y multas que puedan derivarse del incumplimiento. Además, una auditoría rigurosa puede preparar mejor a la empresa para inspecciones regulatorias y auditorías externas.

4) Detección y Prevención de Fraude

La auditoría financiera puede identificar irregularidades y fraudes dentro de la empresa. Al revisar y analizar detalladamente los registros financieros, los auditores pueden detectar actividades sospechosas y recomendar medidas para prevenir futuros fraudes.

5) Eficiencia Operativa

El proceso de auditoría también puede revelar ineficiencias operativas y áreas donde la empresa puede mejorar. Las recomendaciones de los auditores pueden ayudar a optimizar procesos y procedimientos, reduciendo costes y mejorando la rentabilidad.

2.2.1.4 El Proceso de Auditoría

El proceso de auditoría se puede dividir en varias etapas clave:

a. Planificación

En esta fase, los auditores se familiarizan con la empresa, su entorno y sus sistemas de control interno. Se define el alcance de la auditoría y se desarrolla un plan de auditoría detallado, que incluye los procedimientos y técnicas que se utilizarán.

La planificación de la auditoría implica diseñar una estrategia integral que permita gestionar eficazmente el proceso, además de definir un enfoque adecuado en cuanto a la naturaleza, el momento y el alcance de los procedimientos que se llevarán a cabo. Este proceso también facilita que el equipo de auditoría utilice de manera eficiente los recursos humanos disponibles. Durante la planificación, el auditor identifica las áreas críticas y los posibles problemas del examen, evalúa los riesgos involucrados y programa la recopilación de evidencia necesaria para analizar los diferentes componentes de la entidad auditada.

El propósito de la planificación es establecer de manera eficiente y eficaz cómo obtener la información requerida para evaluar la gestión de la entidad, tomando en cuenta

factores como el tamaño de la organización, el volumen de sus operaciones, la experiencia del auditor y el nivel organizacional. Como referencia, se sugiere distribuir el tiempo del proceso en los siguientes porcentajes: planificación 30%, ejecución 50% y comunicación de resultados 20%. Sin embargo, estos valores pueden ajustarse según las características del examen y el conocimiento previo de la entidad auditada.

La planificación, como primera etapa de la auditoría, es crucial para garantizar que los objetivos se alcancen utilizando los recursos de manera eficiente. Este proceso debe ser meticuloso, innovador y estratégico, considerando diversas alternativas para seleccionar los métodos más adecuados para las tareas. Por esta razón, la responsabilidad recae principalmente en los miembros más experimentados del equipo.

Objetivo: El principal propósito de la planificación es determinar de manera razonable los procedimientos de auditoría que se aplicarán, así como definir cómo y cuándo se ejecutarán, asegurando que las actividades se realicen de forma eficaz y eficiente. La planificación permite identificar las acciones a realizar, asignar responsabilidades y establecer los tiempos para cada actividad. Generalmente, la planificación es vista como una secuencia de pasos que conducen a la ejecución de procedimientos sustantivos de auditoría; sin embargo, este proceso debe proseguir en forma continua durante el curso de la auditoría.

(REPUBLICA)

Figura 1
Diagrama de Planificación



b. Ejecución

Durante la ejecución, los auditores recopilan y analizan información financiera, realizan pruebas de control y validan transacciones y balances. Esto implica revisar documentos, entrevistar al personal y observar procesos operativos.

Esta fase comienza con la implementación del programa de trabajo, donde se recopila información de la entidad auditada y se aplican los procedimientos y técnicas propias de la auditoría. De acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), en los principios que rigen el proceso de auditoría, se establece lo siguiente en relación con la etapa de ejecución: “Las decisiones del auditor respecto a la naturaleza, el momento y el alcance de los procedimientos aplicados influirán directamente en la calidad y cantidad de evidencia obtenida. La elección de dichos procedimientos estará condicionada por la evaluación de riesgos y el análisis de las problemáticas identificadas.”

Por lo anterior, para determinar si el objeto de la revisión cumple con los criterios correspondientes, el auditor puede allegarse de evidencias de auditoría tales como: registros

de operaciones y comunicaciones en papel y en forma electrónica, así como testimonios orales o escritos hechos al sujeto auditado. Asimismo, se aplican diferentes **técnicas** para obtener evidencia de auditoría, entre las que se pueden incluir las señaladas en las NPASNF: (guanajuato U. d., 2023)

c. Informe de Auditoría

Una vez completada la auditoría, los auditores elaboran un informe detallado que presenta sus hallazgos y conclusiones. Este informe incluye recomendaciones para mejorar la gestión financiera y solucionar cualquier problema identificado.

Tipos de Opinión según NIA 705

En la (IFAC, 2016) NIA 705 OPINIÓN MODIFICADA EN EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE se clasifica los tipos de opiniones de auditoría en:

- a. Opinión no Modificada: El auditor debe emitir una opinión sin modificaciones (favorable) al determinar que los estados financieros han sido elaborados conforme a los marcos de información financiera pertinentes en todos los aspectos importantes.
- b. Opinión Modificada: Los auditores deben emitir una opinión modificada en el informe de auditoría, siguiendo la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 705 (modificada), en los siguientes casos:
 - Cuando, basados en la evidencia de auditoría recopilada, determinan que los estados financieros en su totalidad están libres de errores materiales.
 - Cuando no cuentan con suficiente y adecuada evidencia de auditoría para concluir que los estados financieros en su totalidad están libres de errores materiales.

Cuando los estados financieros preparados conforme a un marco de información que busca reflejar una imagen fiel no representan adecuadamente la situación financiera de la entidad, el auditor deberá tratar esta situación con la dirección. Según cómo se solucione la discrepancia y los requisitos establecidos por el marco de información financiera aplicable, el auditor evaluará si es necesario emitir una opinión modificada en su informe, de acuerdo con lo dispuesto en la NIA 705 (Revisada).

Cuando los estados financieros se preparan conforme a un marco de cumplimiento, no es necesario que el auditor evalúe si reflejan adecuadamente la situación financiera. Sin embargo, en situaciones extremadamente raras en las que el auditor considere que estos estados financieros son engañosos, lo discutirá con la dirección. Dependiendo de cómo se resuelva esta cuestión, el auditor determinará si debe revelarlo en el informe de auditoría y de qué manera hacerlo.

Tipos de Opinión Modificada

Según la NIA 705 OPINIÓN MODIFICADA EN EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE clasifica la opinión modificada en tres:

a. Opinión con Salvedades:

La opinión con salvedades del auditor es un tipo de conclusión que el auditor puede proporcionar respecto a los estados financieros de una entidad después de llevar a cabo una auditoría exhaustiva. Es esencial destacar que, al emitir una opinión, el auditor está ofreciendo su evaluación profesional sobre si los estados financieros presentan una imagen precisa y completa de la situación financiera de la organización, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. En la mayoría de los casos, el auditor emite una opinión "sin salvedades" o "limpia", lo que indica que los estados financieros son presentados de manera justa en todos los aspectos significativos.

Sin embargo, existen situaciones en las que el auditor puede tener ciertas reservas con respecto a los estados financieros. Estas reservas pueden originarse por diversas razones, como limitaciones en el alcance de la auditoría, incertidumbre sobre eventos futuros o desacuerdos con la administración en cuanto a la aplicación de los principios contables. En tales casos, el auditor puede optar por emitir una "opinión con salvedades". Esta opinión implica que, si bien los estados financieros ofrecen una representación fiel e imparcial de la situación financiera de la entidad en general, existen ciertos asuntos específicos señalados en el informe del auditor que requieren atención especial. Estas salvedades se detallan en secciones adicionales del informe, donde se explica su naturaleza y su impacto en los estados financieros.

Por lo tanto, la emisión de una opinión con salvedades indica que ciertos aspectos de los estados financieros pueden ser inconsistentes con los principios de contabilidad generalmente aceptados, o que el auditor no pudo obtener toda la información necesaria para formar una opinión concluyente. Este tipo de comentarios proporcionan una perspectiva detallada sobre la evaluación del auditor y resaltan áreas específicas que podrían requerir atención adicional por parte de los usuarios de los estados financieros.

b. Opinión desfavorable (o adversa):

El auditor emite una opinión adversa cuando determina que los estados financieros no presentan de forma adecuada y razonable la posición financiera, los resultados operativos o los flujos de efectivo de la entidad, conforme a los principios contables generalmente aceptados (PCGA).

La opinión adversa es la más severa entre las opiniones de auditoría y se presenta en situaciones donde las discrepancias y errores en los estados financieros son tan significativos

que distorsionan la imagen financiera de la empresa. Estos errores o distorsiones pueden surgir por fraude, negligencia o prácticas contables inapropiadas.

Un auditor puede emitir una opinión adversa cuando encuentra, por ejemplo, que una empresa ha sobrevalorado de manera significativa sus activos, ha subestimado sus pasivos, ha omitido registrar ciertas transacciones o ha utilizado métodos de contabilidad que no cumplen con los PCGA.

La emisión de esta opinión adversa puede acarrear consecuencias significativas para la empresa, como la afectación de su capacidad para obtener financiamiento, su reputación en el mercado y su valor en bolsa. Los usuarios de los estados financieros, como inversores, acreedores, proveedores y otras partes interesadas, suelen interpretar los comentarios negativos como una indicación de que los estados financieros de la empresa no son confiables. En el informe, los auditores proporcionan una explicación detallada sobre las razones que llevaron a la opinión negativa y su impacto en los estados financieros. Los usuarios de los estados financieros deben tener en cuenta esta información al tomar decisiones.

c. Denegación (o abstención) de opinión:

Esta opinión se formula cuando el auditor determina que los estados financieros no reflejan de manera adecuada y fiel la posición financiera, los resultados operativos o los flujos de efectivo de la entidad, de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados (PCGA).

La opinión adversa o la abstención de opinión, es la más seria de las opiniones de auditoría y se da en situaciones en las que las discrepancias y errores en los estados financieros son tan significativos que distorsionan la imagen financiera de la empresa. Estos

errores o distorsiones pueden ser el resultado de fraude, negligencia o contabilidad inapropiada.

Un auditor puede emitir una opinión adversa cuando encuentra, por ejemplo, que una empresa ha sobrevalorado significativamente sus activos, ha subestimado sus pasivos, no ha registrado ciertas transacciones o ha utilizado métodos de contabilidad que no se ajustan a los Normas de Contabilidad.

Esta opinión adversa puede tener consecuencias importantes para la empresa, ya que puede afectar su capacidad para obtener financiamiento, su reputación en el mercado y su valor bursátil. Los usuarios de los estados financieros (tales como inversores, prestamistas, proveedores y otras partes interesadas) suelen interpretar una opinión adversa como una señal de que los estados financieros de la empresa no son confiables.

En su informe, el auditor obtuvo detalles sobre las razones que llevaron a la emisión de una opinión adversa y el efecto que estos tienen sobre los estados financieros. Los usuarios de los estados financieros deben considerar esta información al tomar decisiones basadas en dichos estados.

d. Seguimiento

Según (guanajuato u. d., tipos de auditoria y etapas del proceso de auditoria, 2023), Después de la entrega del informe, los auditores pueden realizar un seguimiento para asegurarse de que se implementen las recomendaciones y se tomen las medidas correctivas necesarias.

Una vez concluida la etapa de ejecución, se debe preparar el pliego, informe de resultados o dictamen, según la denominación que se le dé por el órgano fiscalizador, concentrando las evidencias que sustentarán los hallazgos de auditoría, que pueden ser: observaciones y/o recomendaciones, generadas con motivo del examen que realizó el equipo

auditor y que se darán a conocer al sujeto auditado, para la respectiva solvatación y/o atención, promoviendo con ello la mejora continua de su gestión.

El contenido de dicho documento refleja la opinión profesional basada en el análisis de toda la información y evidencias recopiladas, tras la aplicación de los procedimientos planificados y aquellos implementados durante la fase de ejecución.

2.2.2 Gestión de Riesgos

2.2.2.1 Concepto

La gestión del riesgo consiste en un proceso que permite identificar, analizar y mitigar los efectos del riesgo. En términos simples, se trata de un enfoque que ayuda a las organizaciones a reconocer posibles peligros y amenazas, tomando acciones para eliminar o disminuir la probabilidad de que se materialicen.

Según (Manuel Rodríguez López, 2013), El objetivo del Mapa de Riesgos es sintetizar la información relativa a las indeterminaciones que afronta la empresa y colaborar en las estrategias destinadas a mitigar la exposición y los daños potenciales (García 1994). Utilizamos el concepto de indeterminación para describir las condiciones que afectan el valor o resultado de una transacción u operación y que no están totalmente bajo el control de la organización. Este enfoque se alinea con la definición clásica de riesgo, entendida como una indeterminación que puede cuantificarse en términos probabilísticos (Knight, 1921) y que conlleva una posible pérdida de relevancia financiera. En los últimos 20 años, las características del riesgo como componente de la gestión empresarial han experimentado cambios significativos. En este nuevo entorno las empresas afrontan un escenario en el que los riesgos tienen naturaleza heterogénea y multidimensional, están presentes en múltiples

procesos interrelacionados, y poseen un alcance potencialmente ilimitado (Beck y Kropp, 2011):

Según (Riveros, 2017), La eficiencia y eficacia de la Gestión de Riesgos va acompañada paralelamente de un lenguaje universal, que la hace comprensible no solamente para los risk managers, sino para todos los inversionistas a los que afecta:

- Aceptación del riesgo. Implica tomar una decisión basada en la información disponible, asumiendo tanto las consecuencias como la probabilidad de que un determinado riesgo se materialice.
- Amenaza. Se refiere a un peligro latente que podría manifestarse en un tiempo y lugar específicos, con potencial de causar efectos adversos en personas, bienes, infraestructuras, producción, servicios y el entorno de una organización.
- Análisis del riesgo. Es el proceso sistemático de utilizar información disponible para estimar la frecuencia con la que un evento especificado podría ocurrir y evaluar la magnitud de sus consecuencias.
- Consecuencia. Representa el resultado de un evento o situación, que puede expresarse cualitativa o cuantitativamente. Este resultado puede ser negativo, como pérdidas o daños, pero también positivo, como beneficios o ganancias.
- Control del riesgo. Parte de la Gestión de Riesgos que consiste en implementar políticas, estándares, procedimientos y modificaciones físicas para eliminar o reducir los riesgos.
- Daño. Se define como un impacto adverso generado por un fenómeno que afecta a personas, bienes, sistemas de servicios, así como a recursos naturales o sociales.

- Elementos en riesgo expuestos. Corresponden al contexto social, material y ambiental, incluyendo personas, recursos, servicios y ecosistemas que pueden ser afectados por un fenómeno físico.
- Evaluación de amenazas. Es un proceso dentro de la Gestión de Riesgos que busca determinar la probabilidad de que un fenómeno ocurra en un periodo específico, evaluando su severidad, frecuencia y ubicación geográfica.

2.2.2.2 Identificación de Riesgo

Actualmente, las pequeñas y medianas empresas operan en un entorno caracterizado por riesgos e incertidumbres, influenciado por el comercio internacional de bienes y servicios, el intercambio cultural y civil, así como el movimiento de personas entre países. Según Rodríguez Piña y Peña Domínguez (2008), antes de implementar un sistema de gestión de información en una organización, es crucial realizar un análisis del entorno y la cultura organizacional para evaluar las posibilidades reales de éxito. Este diagnóstico debe centrarse en el ambiente organizacional, especialmente desde una perspectiva cultural, con el fin de reducir los riesgos e incertidumbres asociados con la adopción de herramientas gerenciales.

Desde la perspectiva del control interno, la gestión del riesgo recae directamente en la dirección operativa, que, al conocer el entorno de control, define los parámetros necesarios para minimizar los riesgos en diferentes áreas de la organización. Además, la dirección operativa es responsable de implementar acciones correctivas frente a las deficiencias detectadas en el proceso de control interno. Sin embargo, muchas pequeñas y medianas empresas carecen de una estructura específica, como un departamento o puesto dedicado exclusivamente a la gestión de riesgos, dejando estas responsabilidades en manos de personas

que, en ocasiones, no poseen la experiencia ni el conocimiento necesario para clasificar y manejar los riesgos adecuadamente.

La gestión de riesgos debería estar bajo la responsabilidad del gobierno corporativo, el cual tiene el deber de administrar la estructura organizacional y gestionar los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos, según los Principios de Gobierno Corporativo de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2004).

2.2.2.3 Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos es un proceso que analiza la probabilidad de ocurrencia y las posibles consecuencias de un daño o evento derivado de la exposición a ciertos riesgos.

(GAVILÁNEZ, “EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE, 2023), la evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar los riesgos significativos que afectan a una organización. Además, implica establecer los mecanismos necesarios para detectar y gestionar los riesgos específicos relacionados con los cambios, ya sea en el entorno externo de la organización o en su ámbito interno.

Según (EXCELENCIA, 2017), La evaluación del riesgo de auditoría es el requisito básico para verificar qué y cuándo deben medirse los procesos y productos de calidad para obtener los máximos beneficios para la organización. Sin embargo, determinar el "qué" y el "cuándo" puede resultar un desafío significativo. Con frecuencia, al analizar los riesgos, se tienden a ignorar diversos factores que influyen en las operaciones del negocio. Por esta razón, es fundamental que nuestro enfoque esté diseñado para considerar aquellos elementos que impactan tanto en la probabilidad de ocurrencia como en las posibles consecuencias de un evento o incidente.

Para abordar esto, podemos desarrollar un sistema de evaluación del riesgo de auditoría que se ajuste a las necesidades específicas de nuestra organización. Este sistema puede estructurarse en seis etapas y emplear un enfoque progresivo, permitiendo su aplicación de manera sistemática y realizando ajustes cuando sea necesario.

2.2.2.4 Tipos de riesgo

Figura 2
Tipos de Riesgo

Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Riesgo de Detección
<ul style="list-style-type: none"> • Tipo de organización • Tamaño de la organización • Resistencia a la auditoría • Cultura organizacional • Estilo de Gerencia • Estilo de comunicación • Sistemas de gerencia y administración en la organización 	<ul style="list-style-type: none"> • Mecanismos de control financiero • Mecanismos de control de gestión u operacional • Información y comunicación • Ambiente de Control • Supervisión • Mecanismos de evaluación de riesgos 	<ul style="list-style-type: none"> • Experticia del auditor • Claridad de los objetivos o alcance • Aptitud y actitud del equipo multidisciplinario • Planificación y administración de los recursos • Enfermedad, contingencia en el grupo auditor • Conocimiento previo de la unidad a ser auditada • Conocimiento de técnicas de auditoría • Comprensión de la metodología

1. Riesgo Inherente: Es el riesgo al que está expuesta una organización en ausencia de medidas por parte de la administración para disminuir su probabilidad de ocurrencia o su impacto. Este tipo de riesgo surge de cualquier evento que pueda ocasionar pérdidas directas o indirectas, ya sea por fallos en los procesos internos, errores humanos o problemas en los sistemas de información debido a factores tanto internos como externos.

2. Riesgo de Control: Se refiere al riesgo de que los controles internos de una entidad no sean capaces de identificar o corregir de manera oportuna errores o irregularidades significativas en los estados financieros. En términos simples, es el

riesgo de que los controles internos no cumplan con su propósito o no operen según lo previsto.

- 3. Riesgo de Detección:** Es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p. 105). (Cartaya).

2.2.2.5 Control y mitigación de riesgo

La mitigación de riesgos se refiere a la implementación de técnicas y estrategias diseñadas para reducir los niveles de riesgo hasta alcanzar un punto aceptable. Al adoptar medidas que prevengan amenazas y desastres, una organización se posiciona de manera favorable para minimizar o eliminar los contratiempos.

Según (GAVILÁNEZ, “EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE, 2023), el control interno implica establecer un entorno laboral que fomente de manera positiva la actitud del personal hacia la supervisión y el control de las actividades asignadas. Este enfoque lo convierte en un elemento fundamental y el punto de partida para garantizar un adecuado seguimiento y ejecución de las responsabilidades.

Mitigación de riesgo

Acción de reducir, minimizar o eliminar los riesgos que pueden afectar a una organización. La mitigación de riesgos es un proceso fundamental que permite a las empresas tomar medidas proactivas para controlar las amenazas y proteger sus intereses.

(DELGADO, 2019) Constituyen un grupo de actividades y/o acciones las cuales se implementan con la finalidad de controlar, prevenir, atenuar y compensar impactos

ambientales negativos durante el proceso constructivo o desarrollo de un proyecto, con el objetivo de asegurar un sostenible uso de recursos naturales y el cuidado del ambiente (Environmental Protection Agency, 2001). En la actualidad el MINAM (2011) ha impulsado diversas políticas que incluyen y hacen necesaria la reducción y/o mitigación de la contaminación del ambiente, tales como la Política Nacional del Ambiente y el Sistema Nacional de Gestión Ambiental, los cuales descentralizan estos instrumentos en planes regionales, locales y empresariales.

Para reducir los riesgos a niveles aceptables, se implementan diferentes acciones de mitigación y prevención, que pueden clasificarse como medidas preventivas, de control o correctivas. Para su formulación son necesarios diseños de optimización en el uso de recursos y de ingeniería, como por ejemplo un Plan de manejo ambiental que reduzca los impactos generados (Millán, 2005)

2.3 Marco Conceptual

- 1. Auditoría:** (Arens, Elder, & Beasley, Auditoría y servicios relacionados: Un enfoque integral, 2012) Proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva evidencia sobre las afirmaciones hechas por una organización respecto a sus actividades económicas, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre dichas afirmaciones y los criterios establecidos.
- 2. Estados Financieros:** (IFRS Foundation, 2022) Documentos que proporcionan información sobre la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la posición financiera de una entidad, presentados de manera estructurada y de acuerdo con principios contables generalmente aceptados.

3. **Informe de Auditoría:** (Boynton & Johnson, 2006) Documento preparado por el auditor en el que se expresa una opinión sobre si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente su situación financiera, resultados y flujos de efectivo, de acuerdo con el marco normativo aplicable.
4. **Opinión de Auditoría:** (Whittington & Pany, 2016) Declaración profesional hecha por un auditor al final de una auditoría, indicando si los estados financieros de una entidad están presentados de acuerdo con el marco normativo aplicable.
5. **Normas Internacionales de Auditoría:** (International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), 2022) Conjunto de estándares y directrices emitidas por la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), que los auditores siguen al realizar auditorías de estados financieros.
6. **Pruebas de Auditoría:** (Messier, Glover, & F.Prawitt, 2017) Procedimientos utilizados por los auditores para recopilar evidencia que les permita formar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.
7. **Materialidad:** (AICPA, 2012) Magnitud de una omisión o error en los estados financieros que podría influir en las decisiones económicas de los usuarios de esos estados.
8. **Riesgo de Auditoría:** (Hayes, Dassen, Schilder, & Wallage, 2004) Riesgo de que los estados financieros contengan errores materiales a pesar de que el auditor haya emitido una opinión favorable.
9. **Riesgo inherente:** (COSO, 2013) Riesgo de que existan errores materiales en los estados financieros debido a la naturaleza de las transacciones y los entornos económicos, sin tener en cuenta los controles internos.

- 10. Riesgo de Control:** (Sawyer, Dittenhofer, & Scheiner, 2003) Riesgo de que los errores materiales no sean prevenidos o detectados oportunamente por los sistemas de control interno de una entidad.
- 11. Riesgo de detección:** (Arens, Elder, & Beasley, 2012) Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor no detecten un error material en los estados financieros.
- 12. Análisis de Riesgos:** (Hopkin, 2018) Proceso de evaluar la probabilidad de que ocurran eventos de riesgo y su impacto en los objetivos de la organización.
- 13. Control de Riesgos:** (COSO, 2013) Implementación de procedimientos y políticas para reducir la probabilidad o el impacto de los riesgos en la organización.
- 14. Mitigación de Riesgos:** (Hillson & Simon, 2020) Estrategias y acciones implementadas para reducir la severidad y/o la probabilidad de que ocurran riesgos.
- 15. Gestión de Riesgos:** (ISO, 2018) Proceso de identificación, evaluación y control de riesgos con el objetivo de minimizar el impacto negativo en la organización.

CAPITULO III

SISTEMA DE HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis y Variables de la Investigación

3.1.1 Hipótesis General

La auditoría financiera incidirá significativamente en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023.

3.1.2 Hipótesis Específicos

- a. La planificación de la auditoría financiera incidirá positivamente en la identificación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.
- b. La ejecución de la auditoría financiera incidirá significativamente en la evaluación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.
- c. La emisión del informe de la auditoría financiera contribuirá de manera significativa al control y mitigación del riesgo de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.

3.2 Variables del Problema de Investigación

3.2.1 Operacionalización de Variables

Tabla 1

Matriz de Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	Nº	INDICADORES	
Auditoría Financiera	(Arens, Elder, & Beasley, 2012) La auditoría financiera es un proceso sistemático y objetivo mediante el cual un auditor independiente examina los estados financieros de una organización con el fin de expresar una opinión sobre si dichos estados reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad de acuerdo con un marco normativo aplicable, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este proceso incluye la revisión de transacciones, controles internos, y la aplicación de procedimientos de auditoría diseñados para detectar errores o fraudes significativos.	(Vasquez, 2022) El objetivo principal de una auditoría de estados financieros es proporcionar una seguridad razonable de que estos, en su conjunto, están libres de errores significativos, ya sea por fraude o equivocaciones. Esto se logra mediante la obtención de evidencia suficiente y adecuada que reduzca el riesgo de auditoría. De esta manera, el auditor puede expresar su opinión sobre si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con el marco de información financiera aplicable, que en nuestro país usualmente se basa en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).	Planificación	1	Cobertura de Riesgos	
				2	Asignación de Recursos	
				3	Claridad en los Objetivos	
				4	Revisión Previa de Normativas	
			Ejecución	5	Cumplimiento del Plan de Auditoría	
				6	Documentación de Evidencia	
				7	Identificación de Deficiencias	
				8	Comunicación Interna	
				Informe de Auditoría	9	Claridad del Informe
					10	Relevancia de las Recomendaciones
					11	Tiempo de Emisión
					12	Satisfacción del cliente con el informe
Gestión de Riesgos	(Hopkin, 2018) La gestión de riesgos es un proceso continuo y sistemático de identificación, evaluación y control de riesgos que pueden afectar los objetivos de una organización. Este proceso incluye la identificación de riesgos potenciales, la evaluación de la probabilidad e impacto de estos riesgos, y la implementación de estrategias para mitigar, transferir, evitar o aceptar los riesgos, con el fin de minimizar su impacto negativo sobre la organización.	(ORCA, 2024) La gestión de riesgos es la probabilidad de que se produzca un evento que obstaculice el cumplimiento de los objetivos; estos riesgos pueden surgir en cualquier momento y bajo diversas circunstancias, presentándose como amenazas tanto internas como externas.	Identificación de Riesgos	de 13	Número de Riesgos Identificados	
				14	Relevancia de los Riesgos	
				15	Exactitud en la Identificación	
				16	Cobertura de Riesgos	
			Evaluación de Riesgos	17	Probabilidad de Ocurrencia	
				18	Calidad del Análisis de Riesgos	
				19	Priorización de Riesgos	
				20	Impacto Potencial	
			Control y mitigación de Riesgos	21	Implementación de Controles	
				22	Monitoreo Continuo	
				23	Reducción del Riesgo	
				24	Grado de cumplimiento con los planes de mitigación	

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN DEL MÉTODO

4.1 Tipo y Nivel de Investigación

4.1.1 Tipo de investigación

(Sanchez & Suarez, 2017) El estudio propuesto seguirá un enfoque básico-aplicado, orientado a resolver un problema específico mientras genera nuevos conocimientos a través de la recolección y análisis de datos. Para lograr este objetivo, se emplearán diversas fuentes de información, incluyendo artículos científicos, libros especializados, y la normativa actualizada relacionada con la Auditoría Financiera y la Gestión de Riesgos. Este enfoque no solo permitirá una comprensión profunda del tema, sino que también establecerá una base sólida para investigaciones futuras en este campo.

4.1.2 Nivel de investigación

Este estudio se clasifica como descriptivo, ya que se enfoca en analizar las características específicas de una población y cómo diferentes niveles de variables afectan a esta. Además, es de naturaleza correlacional, pues su objetivo es investigar la relación existente entre una variable independiente y una variable dependiente.

4.2 Diseño de investigación

(Sampieri, 2001) El estudio presentado emplea un diseño no experimental, también denominado transversal correlacional. En este tipo de investigación, las variables independientes no se manipulan, ya que se han dado de forma natural. Las relaciones entre las variables se analizan sin intervención directa, permitiendo que las inferencias se basen en la observación de cómo estas variables se manifiestan en su entorno original.

4.3 Población y Muestra

4.3.1 Población

El presente trabajo de investigación tendrá como población a los 23 trabajadores de la corporación Kayser SAC.

4.3.2 Muestra

El presente trabajo de investigación tendrá como muestra el 100% de la población, conformada por los 23 trabajadores de la corporación Kayser SAC.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

(Jungyent, 1994) Se destaca que se utilizarán diversos instrumentos para la recopilación de datos, los cuales, una vez analizados, facilitarán la respuesta a las preguntas de investigación. Estos instrumentos podrán aplicarse dentro de un enfoque cualitativo, cuantitativo o mixto, según lo requiera cada etapa del proceso de investigación. Las técnicas empleadas para la recolección de información incluirán las siguientes:

1. Encuesta: Esta técnica se utiliza para recolectar y analizar datos de una muestra específica, con el objetivo de identificar, describir y explicar diversas características y tendencias dentro de la población estudiada.
2. Entrevista: Técnica cualitativa que consiste en un diálogo entre el entrevistador y el entrevistado sobre el tema de interés. Las entrevistas pueden ser estructuradas, siguiendo una guía predefinida de preguntas, o no estructuradas, permitiendo un enfoque más flexible y espontáneo.
3. Análisis Documental: Este método implica la selección y revisión de cuentas o partidas relevantes con el fin de examinar, verificar y analizar la información

contenida en documentos y registros, proporcionando una comprensión más profunda del contexto investigado.

4.4.2 Instrumentos

(Jungyent, 1994) En la investigación se utilizará un cuestionario como instrumento principal, el cual incluirá una serie de preguntas diseñadas para los empleados que integran la muestra. Además, se implementará un análisis documental y se realizarán entrevistas con profesionales relevantes como parte del estudio.

4.5 Técnicas de análisis e interpretación de la información

En este trabajo, se emplearán diversas técnicas y herramientas para el análisis e interpretación de la información. Microsoft Excel se utilizará para la tabulación y análisis de las respuestas obtenidas, mientras que Microsoft Word servirá para documentar tanto las preguntas como las entrevistas realizadas. Además, se utilizará el software estadístico SPSS para la verificación y prueba de hipótesis, aplicando específicamente la prueba de chi-cuadrado.

CAPITULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

Los resultados mostrados en el cuadro de líneas a continuación abordan la pregunta central de esta investigación: ¿Cómo influye la auditoría financiera en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser S.A.C. durante el año 2023? Para responder a esta cuestión, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, que es una medida para evaluar la confiabilidad o consistencia interna de un conjunto de elementos que componen un cuestionario.

Sobre la base de este concepto, se aplicó el Alfa de Cronbach para determinar el nivel de confiabilidad del instrumento utilizado en este estudio, que consistió en un cuestionario administrado a 23 trabajadores de la Corporación Kayser S.A.C. Este cuestionario fue diseñado para medir y analizar dos variables centrales: auditoría financiera y gestión de riesgos.

El proceso de evaluación del instrumento permitió verificar que las preguntas formuladas eran consistentes y adecuadas para medir los constructos planteados. A través del análisis estadístico, se obtuvieron resultados que garantizan la validez de los datos recopilados, los cuales se presentan a continuación.

5.1.1. Prueba de Confiabilidad de variables

Tabla 2

Estadística de Fiabilidad del instrumento

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.947	0.953	24

Nota: El cuadro representa la estadística de fiabilidad del instrumento
Fuente: SPSS V.27

Analizando el cuadro que muestra los resultados obtenidos respecto a las dos variables de la investigación (Auditoría Financiera y Gestión de Riesgos), se encontró que el coeficiente de confiabilidad de los 24 elementos del cuestionario fue de 0.953. Este valor, muy cercano a la unidad, indica un alto grado de confiabilidad. En este contexto, la investigación permitió identificar y estructurar las siguientes dimensiones fundamentales: i) Planificación, ii) Ejecución, iii) Informe de Auditoría, iv) Identificación de Riesgos, v) Evaluación de Riesgos y vi) Control y mitigación de Riesgos."

Estos resultados subrayan la importancia de cada una de estas dimensiones en la mejora de la gestión de riesgos de la Corporación Kayser S.A.C. Un enfoque integral y bien estructurado en la auditoría financiera no solo garantiza la precisión y la confiabilidad de la información financiera, sino que también fortalece la capacidad de la empresa para anticipar, evaluar y gestionar eficazmente los riesgos.

Además, los hallazgos de este estudio resaltan la necesidad de formar y capacitar continuamente al personal involucrado en la auditoría y la gestión de riesgos. La actualización constante en las mejores prácticas y normativas vigentes asegura que la organización mantenga altos estándares de calidad y efectividad en sus procesos.

Finalmente, la incorporación de tecnologías avanzadas y herramientas de análisis de datos en las auditorías financieras y la gestión de riesgos puede mejorar significativamente la precisión y la eficiencia de estos procesos, contribuyendo a una gestión empresarial más robusta y sostenible.

Confiabilidad de la variable 1 – Auditoría Financiera

Tabla 3

Estadística de Fiabilidad de la variable 01 – Auditoría Financiera

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.895	0.906	12

Nota: El cuadro representa la estadística de fiabilidad del instrumento

Fuente: SPSS V.27

Para evaluar la confiabilidad de la primera variable, Auditoría Financiera, se empleó el coeficiente Alfa de Cronbach como herramienta estadística. Este método es ampliamente reconocido por su capacidad para medir la consistencia interna de los elementos que componen un cuestionario. En este caso, se obtuvo un resultado de 0.906, lo cual evidencia un alto nivel de confiabilidad. Este valor, al estar cercano a la unidad, indica que los datos recopilados para el análisis de esta variable presentan una excelente coherencia interna.

Además, es importante destacar que un alto coeficiente Alfa de Cronbach no solo refuerza la confianza en los resultados obtenidos, sino que también contribuye a la validez general del estudio. La consistencia interna de los elementos del cuestionario asegura que las respuestas de los participantes sean fiables y reflejen de manera precisa las dimensiones de la Auditoría Financiera.

Confiabilidad de la variable 2 - Gestión de Riesgos

Tabla 4

Estadística de Fiabilidad de la variable 21 – Gestión de Riesgos

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.885	0.897	12

Nota: El cuadro representa la estadística de fiabilidad del instrumento

Fuente: SPSS V.27

Para evaluar la confiabilidad de la segunda variable, Gestión de Riesgos, se aplicó el coeficiente de Alfa de Cronbach, en este caso, el resultado obtenido fue de 0.897, lo que denota un alto grado de confiabilidad en los datos recopilados.

Este valor, al ser cercano a la unidad, indica que las preguntas del cuestionario utilizadas para medir esta variable son altamente consistentes y están alineadas con los objetivos planteados en el estudio. Este resultado confirma que los datos obtenidos para la variable Gestión de Riesgos son confiables y adecuados para sustentar el análisis y las conclusiones del presente estudio, consolidando la validez del enfoque metodológico aplicado.

5.1.2. Distribución de frecuencias

Ítem 01: ¿Con qué frecuencia se priorizan los riesgos según su impacto potencial en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

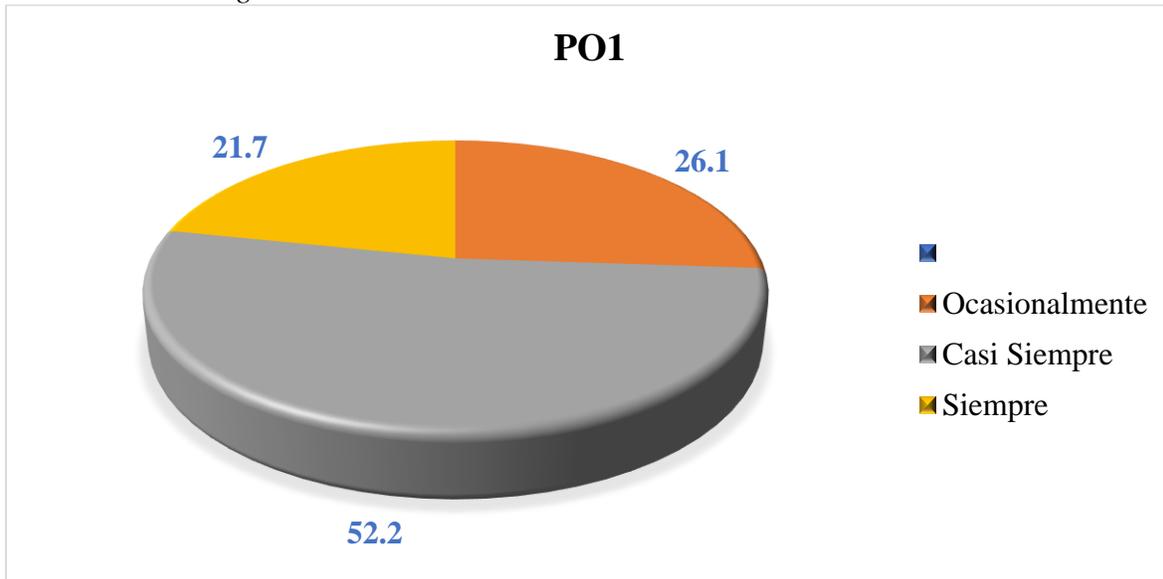
Tabla 5

Cobertura de riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	6	26.1	26.1	26.1
	Casi Siempre	12	52.2	52.2	78.3
	Siempre	5	21.7	21.7	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 3
Cobertura de Riesgos



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C, se evaluó la frecuencia con la que se priorizan los riesgos según su impacto potencial. Los resultados revelan que el 21.7% de los encuestados indicó que los riesgos se priorizan "siempre", el 26.1% mencionó que se priorizan "ocasionalmente" y el 52.2% afirmó que se priorizan "casi siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (73.9%) considera que la priorización de riesgos se realiza con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 26.1% percibe que la priorización es limitada o inconsistente ("ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en priorizar los riesgos según su impacto potencial, pero también resaltan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar la efectividad en la gestión de riesgos de la corporación.

Ítem 02: ¿Con qué frecuencia los recursos facilitados son utilizados eficientemente para la mitigación de riesgos identificados en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 6

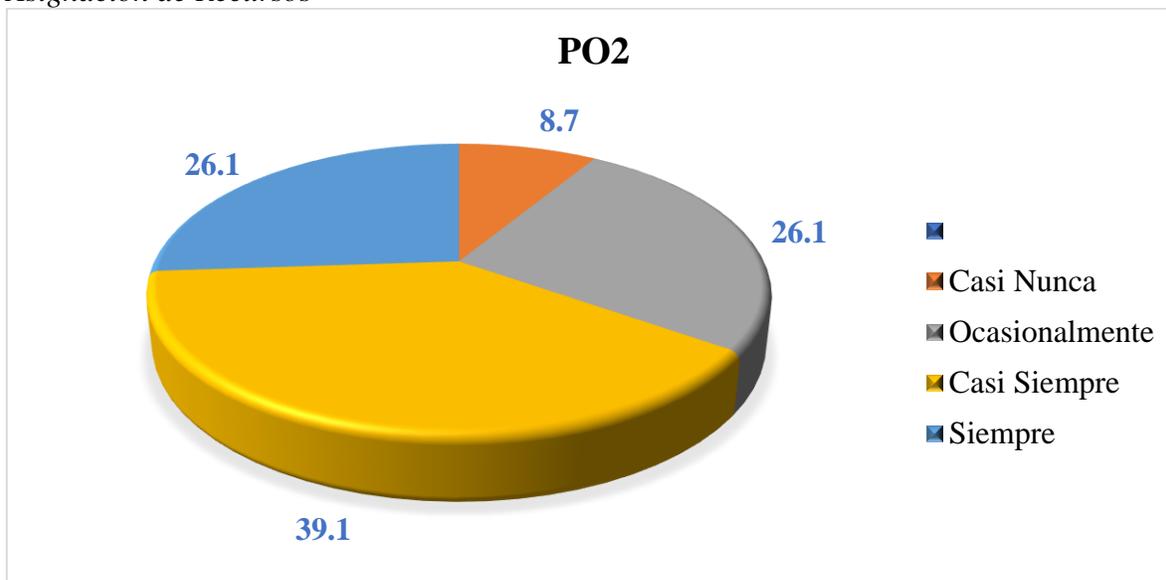
Asignación de Recursos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	8.7	8.7	8.7
Ocasionalmente	6	26.1	26.1	34.8
Válido Casi Siempre	9	39.1	39.1	73.9
Siempre	6	26.1	26.1	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 4

Asignación de Recursos



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que los recursos facilitados son utilizados eficientemente para la mitigación de riesgos identificados. Los resultados revelan que el 8.7% de los encuestados indicó que los recursos se utilizan "casi nunca", el 26.1% mencionó que se utilizan

"ocasionalmente", el 39.1% afirmó que se utilizan "casi siempre", y el 26.1% señaló que se utilizan "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (65.2%) considera que los recursos facilitados se utilizan con alta frecuencia para la mitigación de riesgos ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 34.8% percibe que la utilización de estos recursos es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en el uso eficiente de los recursos para la mitigación de riesgos, pero también resaltan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 03: ¿Con qué frecuencia se ajustan los objetivos de la auditoría financiera a las necesidades de gestión de riesgos de la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 7

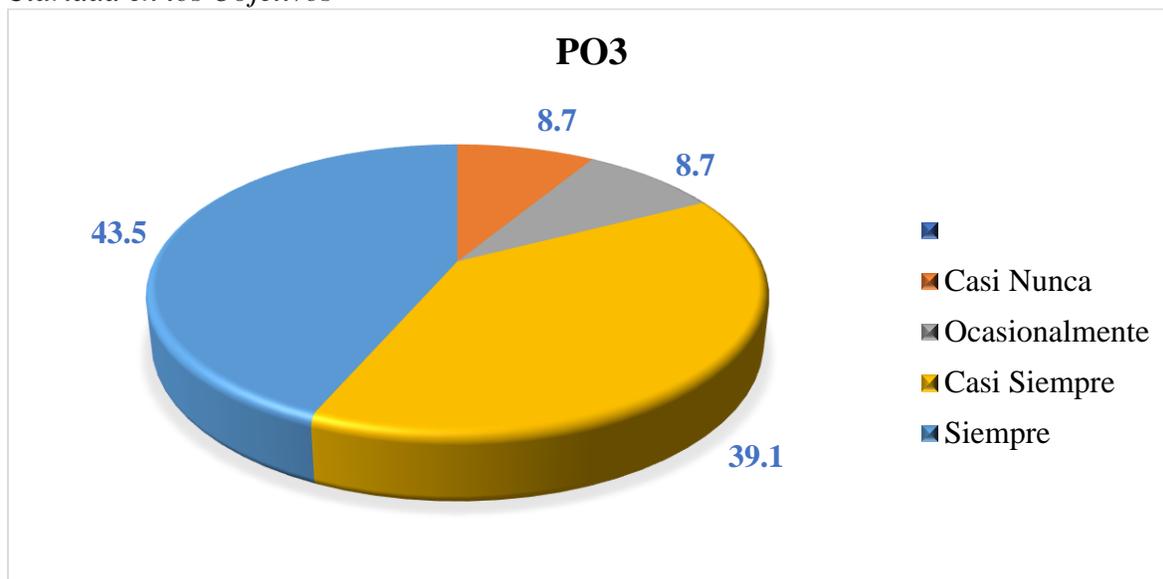
Claridad en los Objetivos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	8.7	8.7	8.7
Ocasionalmente	2	8.7	8.7	17.4
Válido Casi Siempre	9	39.1	39.1	56.5
Siempre	10	43.5	43.5	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 5
Claridad en los Objetivos



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que se ajustan los objetivos de la auditoría financiera a las necesidades de gestión de riesgos. Los resultados revelan que el 43.5% de los encuestados indicó que los objetivos se ajustan "siempre", el 39.1% mencionó que se ajustan "casi siempre", el 8.7% afirmó que se ajustan "ocasionalmente" y el 8.7% señaló que se ajustan "casi nunca".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (82.6%) considera que los objetivos de la auditoría financiera se ajustan con alta frecuencia a las necesidades de gestión de riesgos ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 17.4% percibe que estos ajustes son limitados o inconsistentes ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en adaptar los objetivos de la auditoría a las necesidades de gestión de riesgos, pero también resaltan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 04: ¿Con qué frecuencia la revisión normativa permite identificar riesgos relacionados con el cumplimiento legal de la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

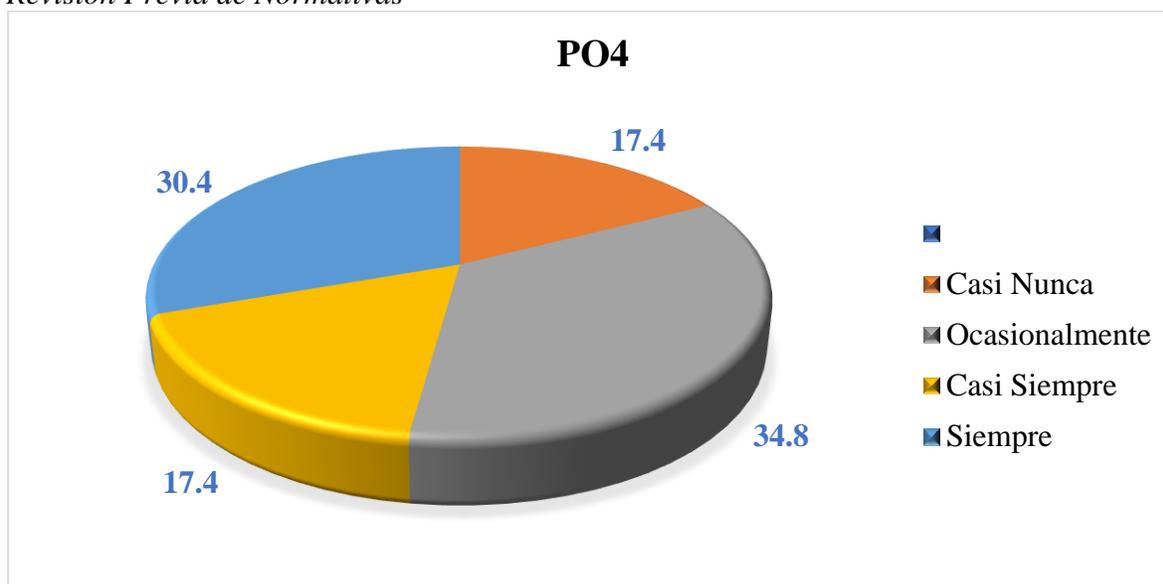
Tabla 8

Revisión Previa de Normativas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	4	17.4	17.4	17.4
Ocasionalmente	8	34.8	34.8	52.2
Válido Casi Siempre	4	17.4	17.4	69.6
Siempre	7	30.4	30.4	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 6
Revisión Previa de Normativas



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que la revisión normativa permite identificar riesgos

relacionados con el cumplimiento legal. Los resultados revelan que el 17.4% de los encuestados indicó que la revisión normativa permite identificar riesgos "siempre", el 30.4% mencionó que lo hace "casi siempre", el 34.8% afirmó que ocurre "ocasionalmente" y el 17.4% señaló que sucede "casi nunca".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (47.8%) considera que la revisión normativa permite identificar riesgos con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 52.2% percibe que la identificación de riesgos es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en la revisión normativa para identificar riesgos legales, pero también resaltan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar el cumplimiento efectivo y proactivo de las normativas en la corporación.

Ítem 05: ¿Con qué frecuencia el plan de auditoría incluye actividades específicas para la identificación y mitigación de riesgos de la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 9

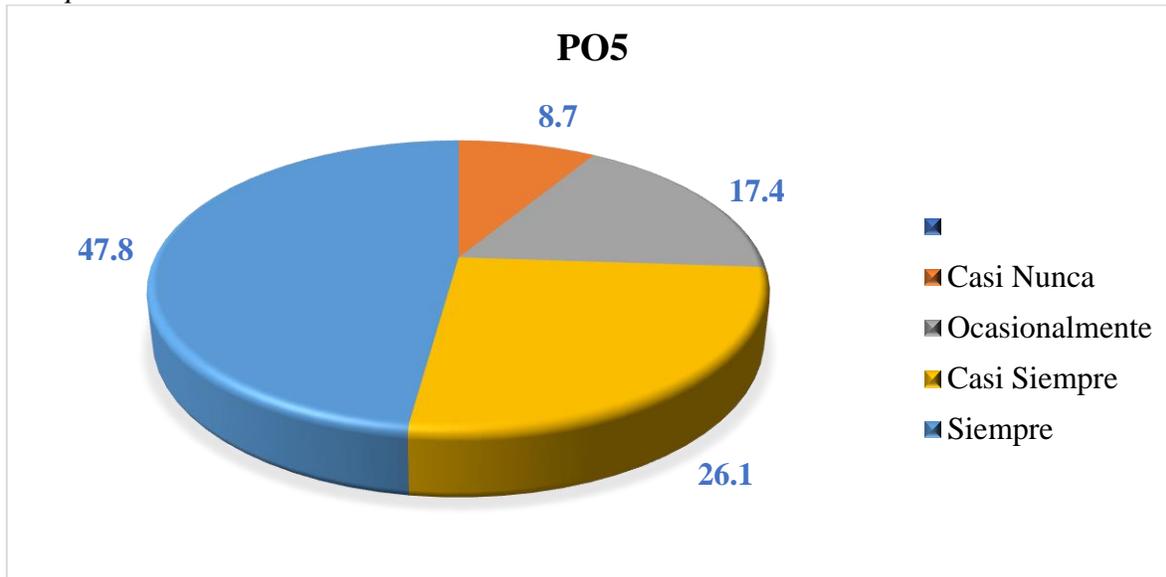
Cumplimiento del Plan de Auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	2	8.7	8.7	8.7
	4	17.4	17.4	26.1
Válido	6	26.1	26.1	52.2
	11	47.8	47.8	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 7
Cumplimiento del Plan de Auditoría



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que el plan de auditoría incluye actividades específicas para la identificación y mitigación de riesgos. Los resultados revelan que el 47.8% de los encuestados indicó que estas actividades se incluyen "siempre", el 26.1% mencionó que se incluyen "casi siempre", el 17.4% afirmó que se incluyen "ocasionalmente" y el 8.7% señaló que se incluyen "casi nunca".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (73.9%) considera que el plan de auditoría incluye actividades específicas para la identificación y mitigación de riesgos con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 26.1% percibe que la inclusión de estas actividades es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en incorporar actividades específicas en el plan de auditoría para mitigar riesgos, pero también resaltan la necesidad de mejorar la

consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 06: ¿Con qué frecuencia se documenta adecuadamente la evidencia obtenida durante la auditoría financiera?

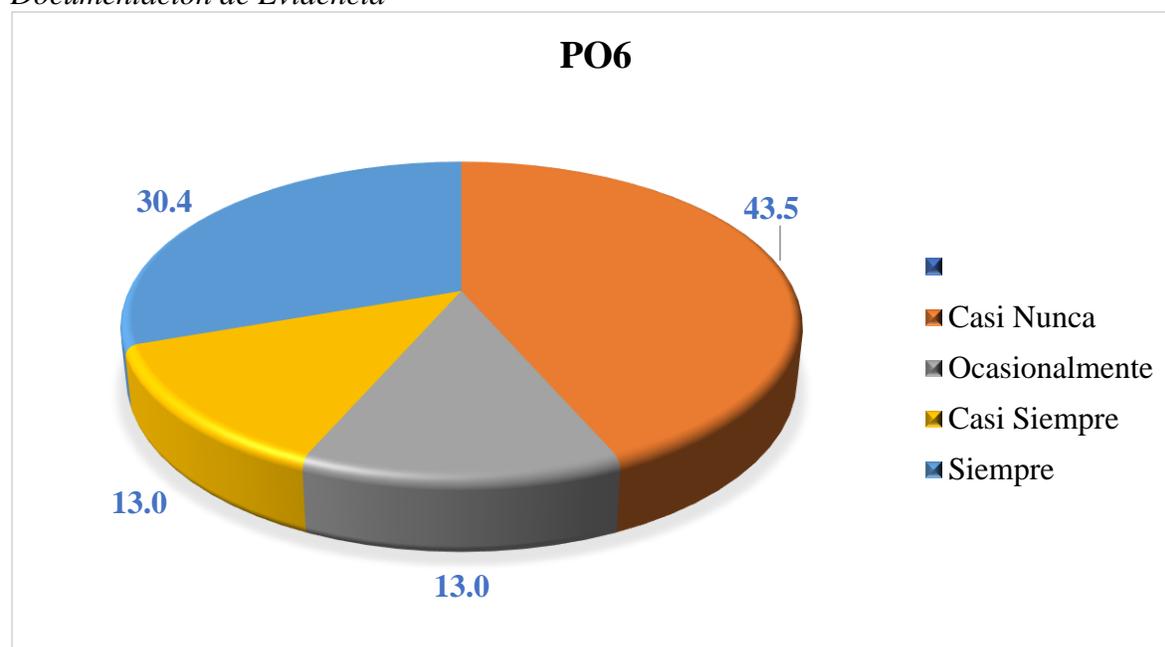
Tabla 10

Documentación de Evidencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	10	43.5	43.5
	Ocasionalmente	3	13.0	56.5
	Casi Siempre	3	13.0	69.6
	Siempre	7	30.4	100.0
	Total	23	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 8
Documentación de Evidencia



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que se documenta adecuadamente la evidencia obtenida durante la auditoría financiera. Los resultados revelan que el 43.5% de los encuestados indicó que la evidencia se documenta "casi nunca", el 13.0% mencionó que se documenta "ocasionalmente", el 13.0% afirmó que se documenta "casi siempre", y el 30.4% señaló que se documenta "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (56.5%) percibe que la documentación de la evidencia obtenida durante la auditoría financiera es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Sin embargo, un 43.4% considera que la documentación se realiza con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en documentar adecuadamente la evidencia durante las auditorías, pero también resaltan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y transparente de las auditorías financieras en la corporación.

Ítem 07: ¿Con qué frecuencia las deficiencias identificadas son relevantes para la gestión de riesgos e la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 11

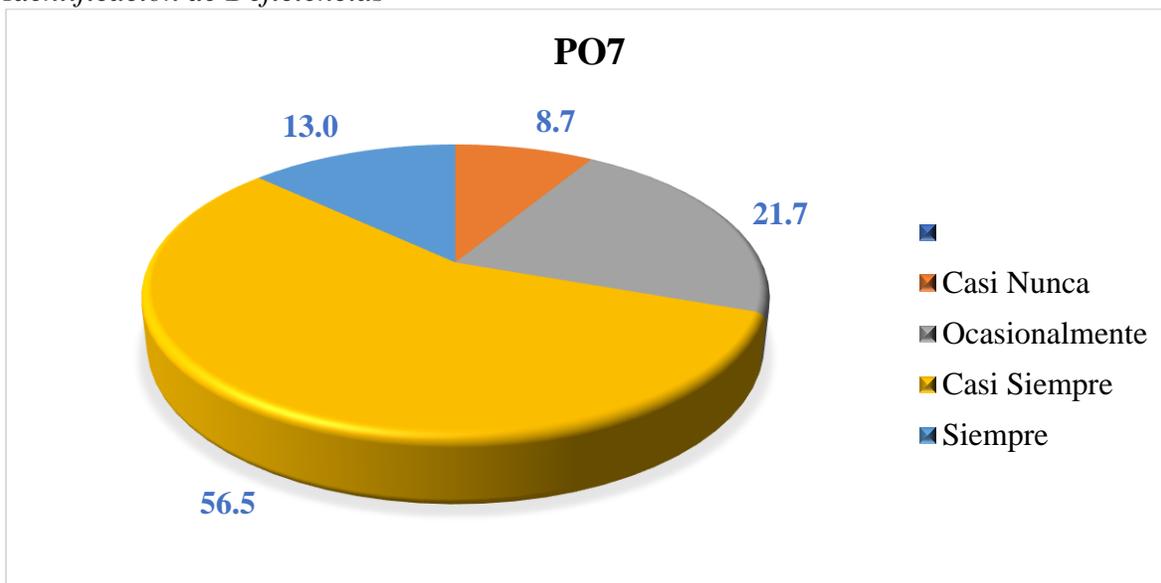
Identificación de Deficiencias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	8.7	8.7	8.7
Ocasionalmente	5	21.7	21.7	30.4
Válido Casi Siempre	13	56.5	56.5	87.0
Siempre	3	13.0	13.0	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 9
Identificación de Deficiencias



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que las deficiencias identificadas son relevantes para la gestión de riesgos. Los resultados revelan que el 13.0% de los encuestados indicó que las deficiencias son relevantes "siempre", el 8.7% mencionó que son relevantes "casi nunca", el 21.7% afirmó que son relevantes "ocasionalmente" y el 56.5% señaló que son relevantes "casi siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (69.5%) considera que las deficiencias identificadas son relevantes para la gestión de riesgos con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 30.4% percibe que la relevancia de las deficiencias es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en identificar deficiencias que son importantes para la gestión de riesgos, pero también resaltan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 08: ¿Con qué frecuencia se comunica oportunamente a los responsables sobre los riesgos detectados?

Tabla 12

Comunicación Interna

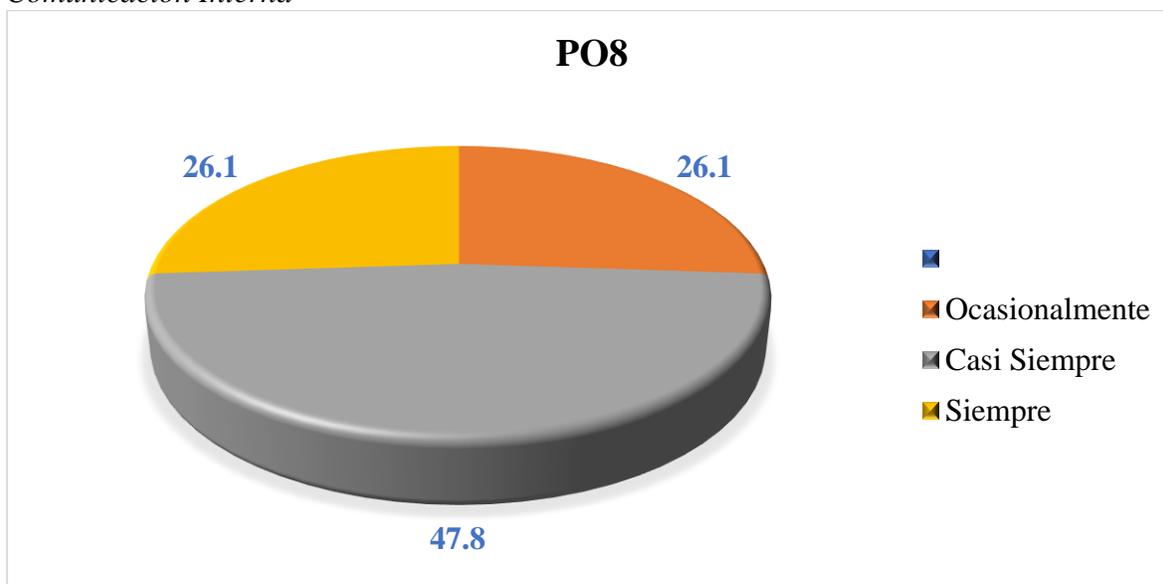
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	6	26.1	26.1	26.1
	Casi Siempre	11	47.8	47.8	73.9
	Siempre	6	26.1	26.1	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 10

Comunicación Interna



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que se comunica oportunamente a los responsables sobre los riesgos detectados. Los resultados revelan que el 26.1% de los encuestados indicó que los riesgos se comunican "siempre", el 47.8% mencionó que se comunican "casi siempre", y el 26.1% afirmó que se comunican "ocasionalmente".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (73.9%) considera que los riesgos se comunican a los responsables con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 26.1% percibe que la comunicación de los riesgos es limitada o inconsistente ("ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en la comunicación oportuna de los riesgos detectados, pero también resaltan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 09: ¿Con qué frecuencia el informe facilita la implementación de mejoras en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 13

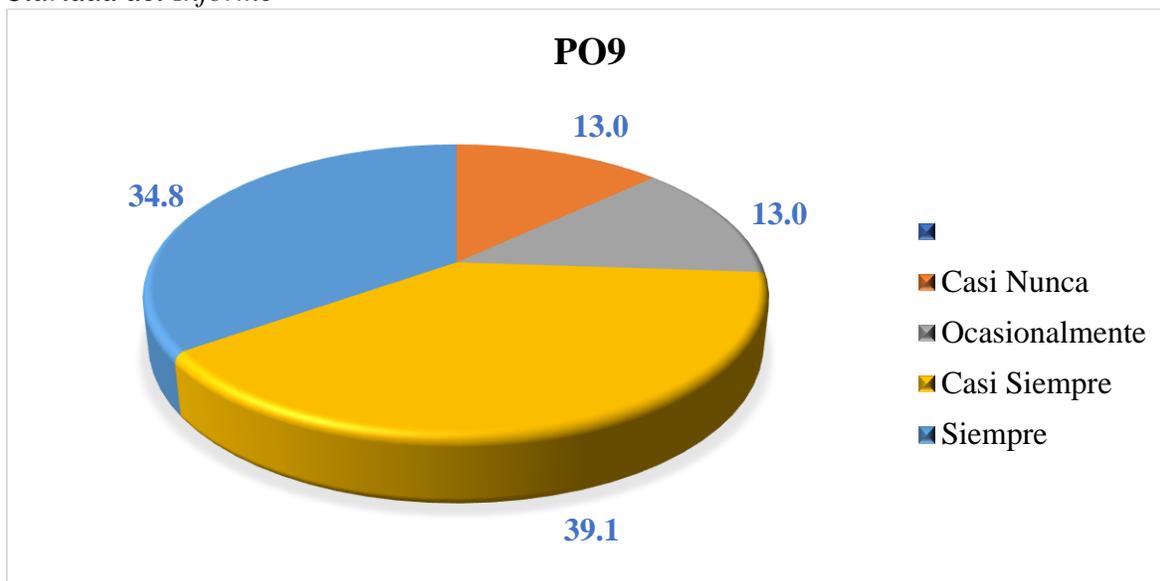
Claridad del Informe

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi Nunca	3	13.0	13.0
	Ocasionalmente	3	13.0	26.1
Válido	Casi Siempre	9	39.1	65.2
	Siempre	8	34.8	100.0
	Total	23	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 11
Claridad del Informe



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que el informe facilita la implementación de mejoras en la gestión de riesgos. Los resultados revelan que el 13.0% de los encuestados indicó que el informe facilita las mejoras "casi nunca", el 13.0% mencionó que facilita "ocasionalemente", el 39.1% afirmó que facilita "casi siempre" y el 34.8% señaló que facilita "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (73.9%) considera que el informe facilita la implementación de mejoras en la gestión de riesgos con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 26.0% percibe que la facilitación de mejoras a través del informe es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalemente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en utilizar el informe para mejorar la gestión de riesgos, pero también resaltan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 10: ¿Con qué frecuencia las recomendaciones contribuyen a reducir riesgos significativos en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 14

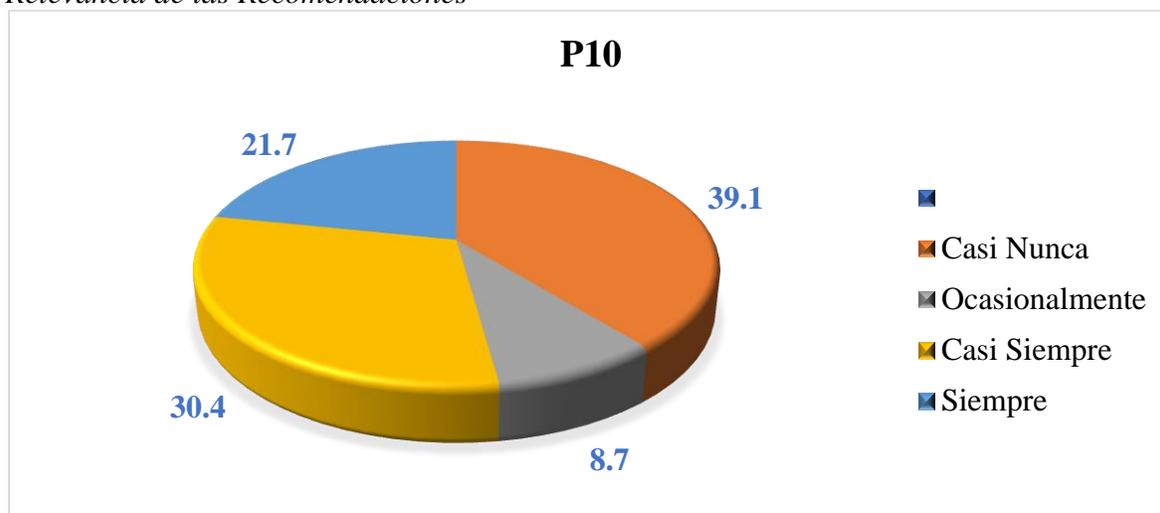
Relevancia de las Recomendaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	9	39.1	39.1	39.1
Ocasionalmente	2	8.7	8.7	47.8
Válido Casi Siempre	7	30.4	30.4	78.3
Siempre	5	21.7	21.7	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 12

Relevancia de las Recomendaciones



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que las recomendaciones contribuyen a reducir riesgos significativos. Los resultados revelan que el 39.1% de los encuestados indicó que las recomendaciones contribuyen "casi nunca", el 8.7% mencionó que contribuyen

"ocasionalmente", el 30.4% afirmó que contribuyen "casi siempre", y el 21.7% señaló que contribuyen "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (52.1%) percibe que las recomendaciones contribuyen con baja frecuencia a la reducción de riesgos significativos ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Sin embargo, un 47.8% considera que las recomendaciones contribuyen con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en utilizar las recomendaciones para mitigar riesgos, pero también subrayan la necesidad de mejorar la efectividad en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 11: ¿Con qué frecuencia el tiempo de emisión del informe afecta la implementación de acciones correctivas?

Tabla 15

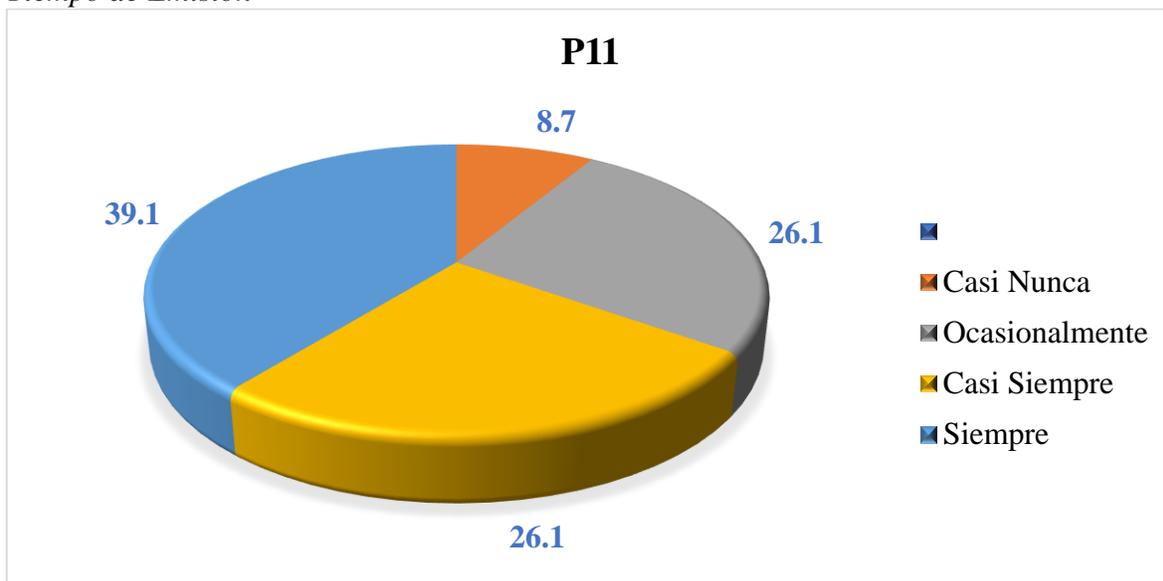
Tiempo de Emisión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	8.7	8.7	8.7
Ocasionalmente	6	26.1	26.1	34.8
Válido Casi Siempre	6	26.1	26.1	60.9
Siempre	9	39.1	39.1	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 13
Tiempo de Emisión



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que el tiempo de emisión del informe afecta la implementación de acciones correctivas. Los resultados revelan que el 8.7% de los encuestados indicó que el tiempo de emisión del informe afecta "casi nunca", el 26.1% mencionó que afecta "ocasionalmente", el 26.1% afirmó que afecta "casi siempre" y el 39.1% señaló que afecta "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (65.2%) considera que el tiempo de emisión del informe afecta con alta frecuencia la implementación de acciones correctivas ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 34.8% percibe que la influencia del tiempo de emisión del informe es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en la emisión oportuna del informe para la implementación de acciones correctivas, pero también resaltan la necesidad de mejorar la

consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 12: ¿Con qué frecuencia el informe de auditoría cumple con las expectativas de los interesados?

Tabla 16

Satisfacción del cliente con el informe

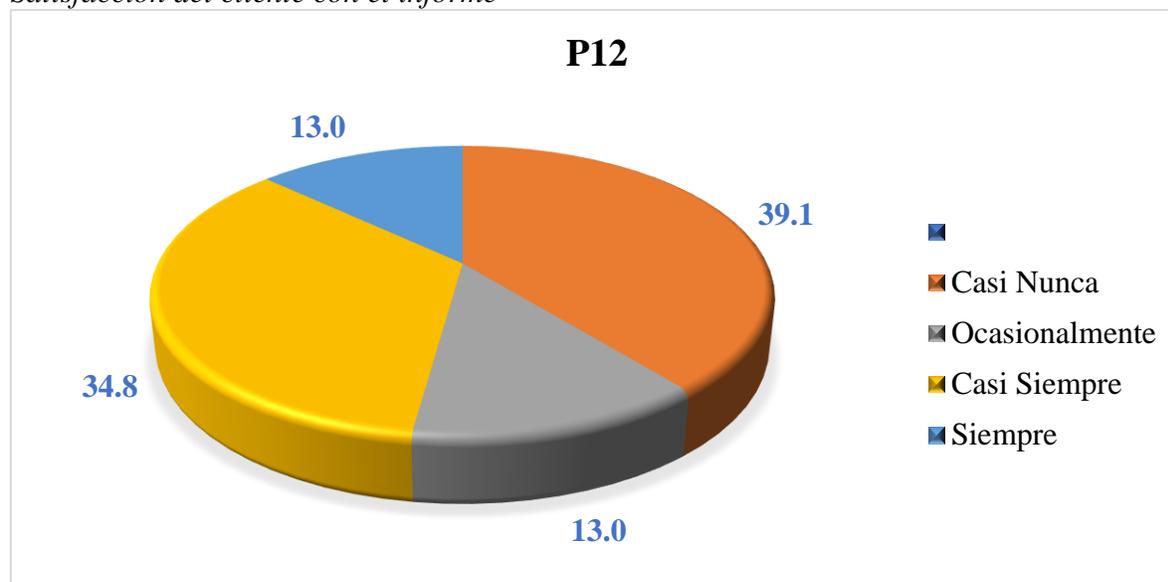
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	9	39.1	39.1
	Ocasionalmente	3	13.0	52.2
	Casi Siempre	8	34.8	87.0
	Siempre	3	13.0	100.0
	Total	23	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 14

Satisfacción del cliente con el informe



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que el informe de auditoría cumple con las expectativas de los interesados. Los resultados revelan que el 39.1% de los encuestados indicó que el informe cumple con las expectativas "casi nunca", el 34.8% mencionó que cumple "ocasionalmente", el 13.0% afirmó que cumple "casi siempre" y el 13.0% señaló que cumple "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (73.9%) percibe que el informe de auditoría cumple con las expectativas de los interesados con baja frecuencia ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Sin embargo, un 26.0% considera que el informe cumple con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Estos resultados reflejan la necesidad de mejorar la consistencia y efectividad del informe de auditoría para cumplir mejor con las expectativas de los interesados, lo cual es esencial para garantizar una gestión eficaz y alineada con los objetivos de la corporación.

Ítem 13: ¿Con qué frecuencia la auditoría financiera identifica un número adecuado de riesgos relevantes?

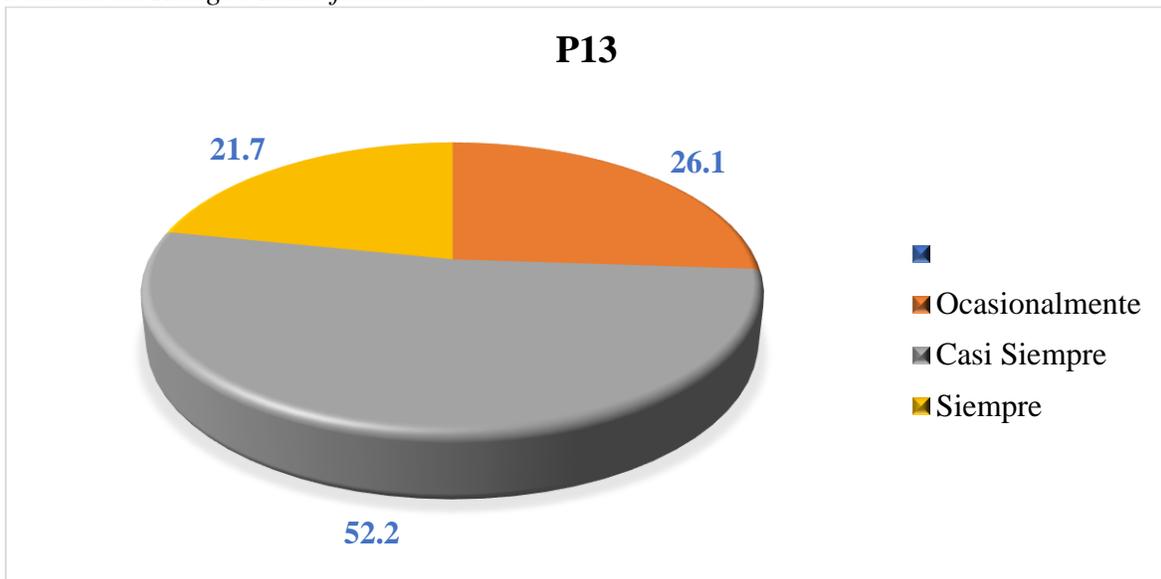
Tabla 17

Número de Riesgos Identificados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	6	26.1	26.1	26.1
	Casi Siempre	12	52.2	52.2	78.3
	Siempre	5	21.7	21.7	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 15
Número de Riesgos Identificados



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que la auditoría financiera identifica un número adecuado de riesgos relevantes. Los resultados revelan que el 21.7% de los encuestados indicó que la auditoría identifica riesgos relevantes "siempre", el 26.1% mencionó que lo hace "ocasionalmente", y el 52.2% afirmó que ocurre "casi siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (73.9%) considera que la auditoría financiera identifica un número adecuado de riesgos relevantes con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 26.1% percibe que la identificación de riesgos relevantes es limitada o inconsistente ("ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en la auditoría financiera para identificar riesgos relevantes, pero también resaltan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 14: ¿Con qué frecuencia los riesgos identificados son relevantes para la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 18

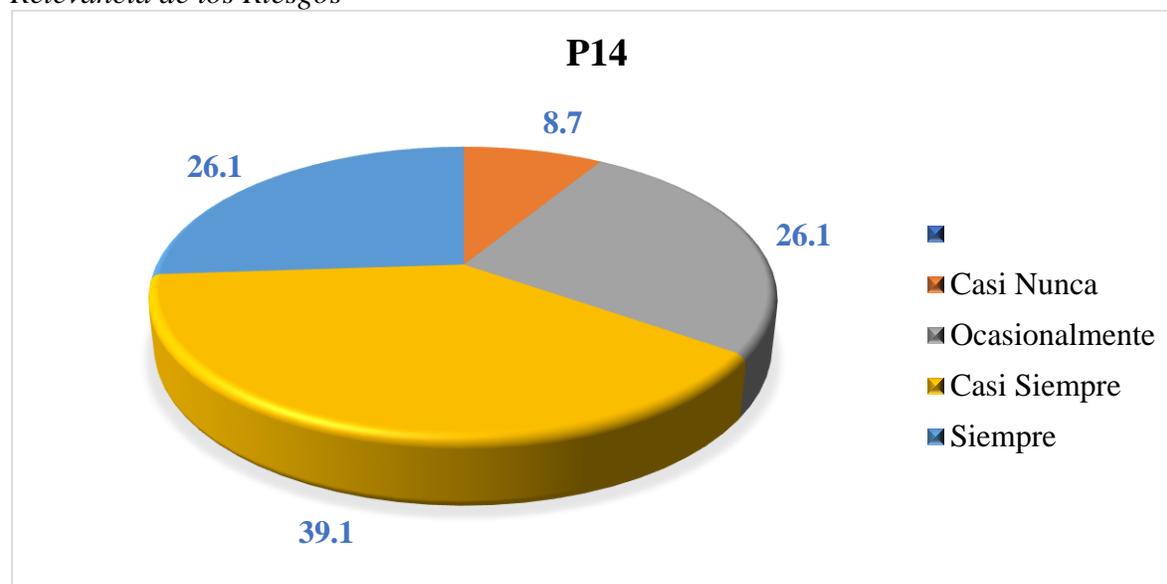
Relevancia de los Riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	8.7	8.7	8.7
Ocasionalmente	6	26.1	26.1	34.8
Válido Casi Siempre	9	39.1	39.1	73.9
Siempre	6	26.1	26.1	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 16

Relevancia de los Riesgos



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que los riesgos identificados son relevantes para la corporación. Los resultados revelan que el 8.7% de los encuestados indicó que los riesgos son relevantes

"casi nunca", el 26.1% mencionó que son relevantes "ocasionalmente", el 39.1% afirmó que son relevantes "casi siempre", y el 26.1% señaló que son relevantes "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (65.2%) considera que los riesgos identificados son relevantes con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 34.8% percibe que la relevancia de los riesgos es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en identificar riesgos que son importantes para la corporación, pero también subrayan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 15: ¿Con qué frecuencia los riesgos identificados corresponden a los problemas reales de la gestión financiera de la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 19

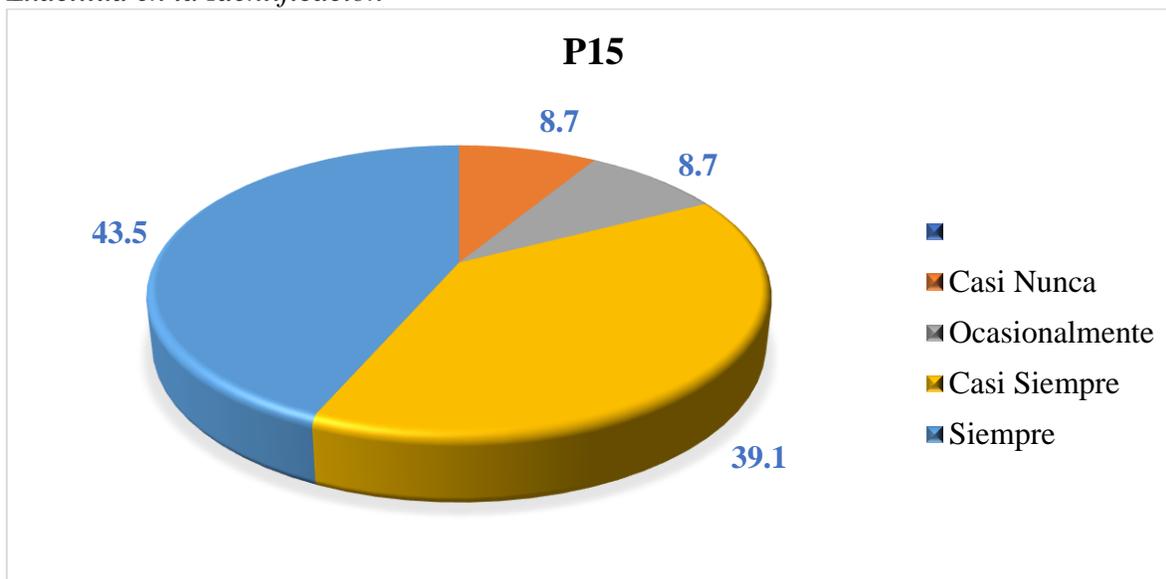
Exactitud en la Identificación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	8.7	8.7	8.7
Ocasionalmente	2	8.7	8.7	17.4
Válido Casi Siempre	9	39.1	39.1	56.5
Siempre	10	43.5	43.5	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 17
Exactitud en la Identificación



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que los riesgos identificados corresponden a los problemas reales de la gestión financiera. Los resultados revelan que el 43.5% de los encuestados indicó que los riesgos corresponden "siempre", el 39.1% mencionó que corresponden "casi siempre", el 8.7% afirmó que corresponden "ocasionalmente" y el 8.7% señaló que corresponden "casi nunca".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (82.6%) considera que los riesgos identificados corresponden a los problemas reales de la gestión financiera con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 17.4% percibe que la correspondencia de los riesgos identificados es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en identificar riesgos relevantes para la gestión financiera, pero también subrayan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo

cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 16: ¿Con qué frecuencia la cobertura de riesgos es suficiente para la planificación de medidas correctivas en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 20

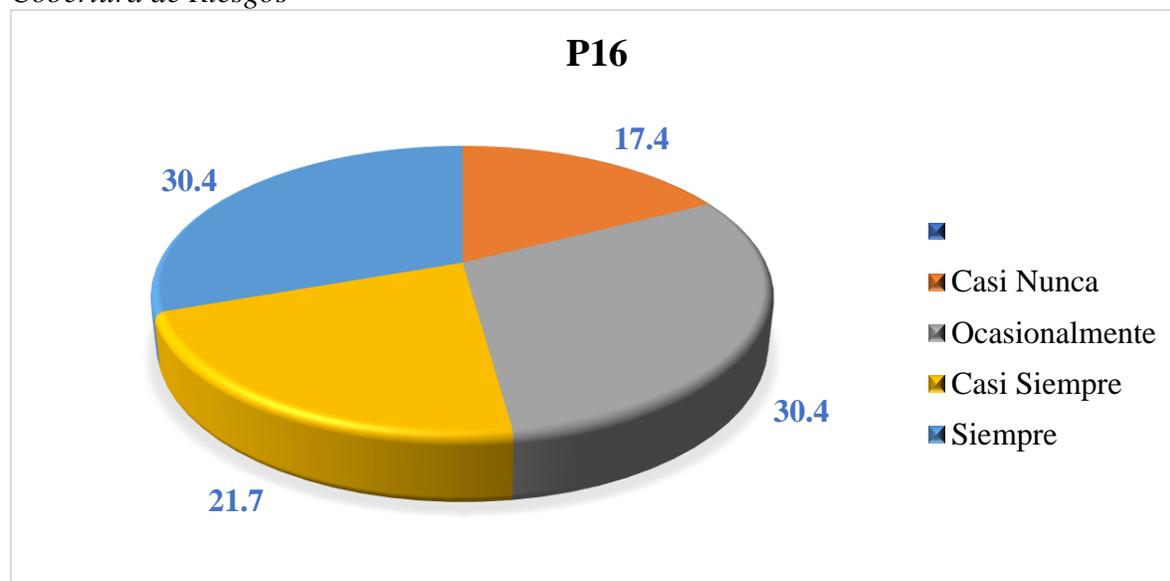
Cobertura de Riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	4	17.4	17.4	17.4
Ocasionalmente	7	30.4	30.4	47.8
Válido Casi Siempre	5	21.7	21.7	69.6
Siempre	7	30.4	30.4	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 18

Cobertura de Riesgos



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que la cobertura de riesgos es suficiente para la planificación de medidas correctivas. Los resultados revelan que el 30.4% de los encuestados indicó que la cobertura de riesgos es suficiente "siempre", el 21.7% mencionó que es suficiente "casi siempre", el 30.4% afirmó que es suficiente "ocasionalmente", y el 17.4% señaló que es suficiente "casi nunca".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (52.1%) considera que la cobertura de riesgos es suficiente para la planificación de medidas correctivas con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 47.8% percibe que la suficiencia de la cobertura de riesgos es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en asegurar que la cobertura de riesgos sea suficiente para la planificación de medidas correctivas, pero también subrayan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 17: ¿Con qué frecuencia la auditoría financiera evalúa de manera adecuada la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados?

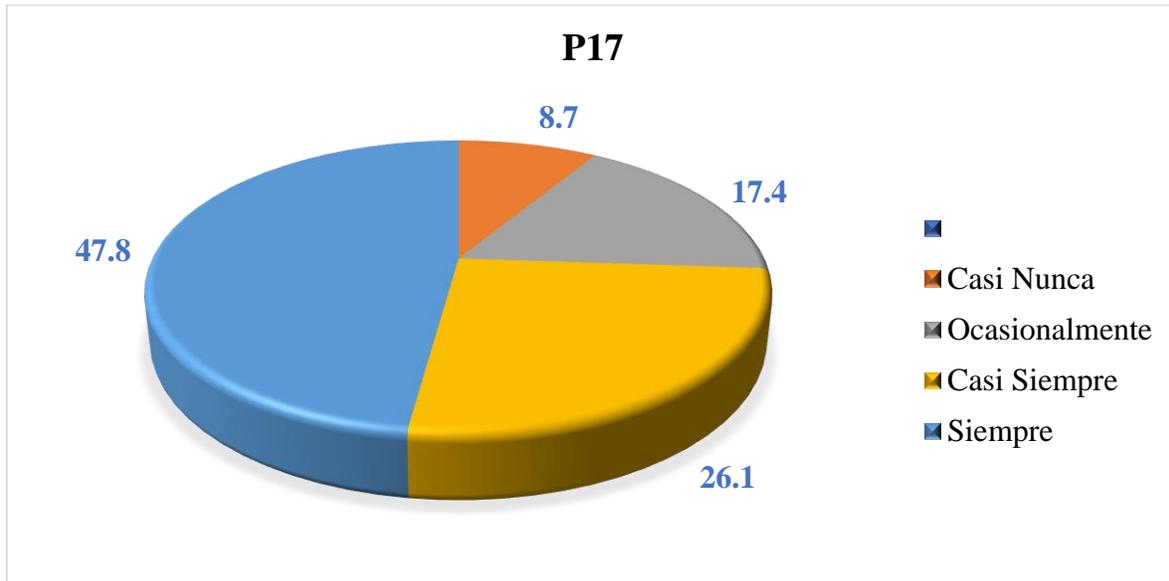
Tabla 21

Probabilidad de Ocurrencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi Nunca	2	8.7	8.7
	Ocasionalmente	4	17.4	26.1
Válido	Casi Siempre	6	26.1	52.2
	Siempre	11	47.8	100.0
	Total	23	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 19
Probabilidad de Ocurrencia



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que la auditoría financiera evalúa de manera adecuada la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados. Los resultados revelan que el 47.8% de los encuestados indicó que la evaluación de la probabilidad de ocurrencia se realiza "siempre", el 26.1% mencionó que se realiza "casi siempre", el 17.4% afirmó que se realiza "ocasionalmente" y el 8.7% señaló que se realiza "casi nunca".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (73.9%) considera que la auditoría financiera evalúa de manera adecuada la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 26.1% percibe que esta evaluación es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en la evaluación de la probabilidad de ocurrencia de los riesgos, pero también subrayan la necesidad de mejorar la consistencia en

esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 18: ¿Con qué frecuencia el análisis de riesgos incluye datos relevantes y confiables para la gestión de riesgos de la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 22

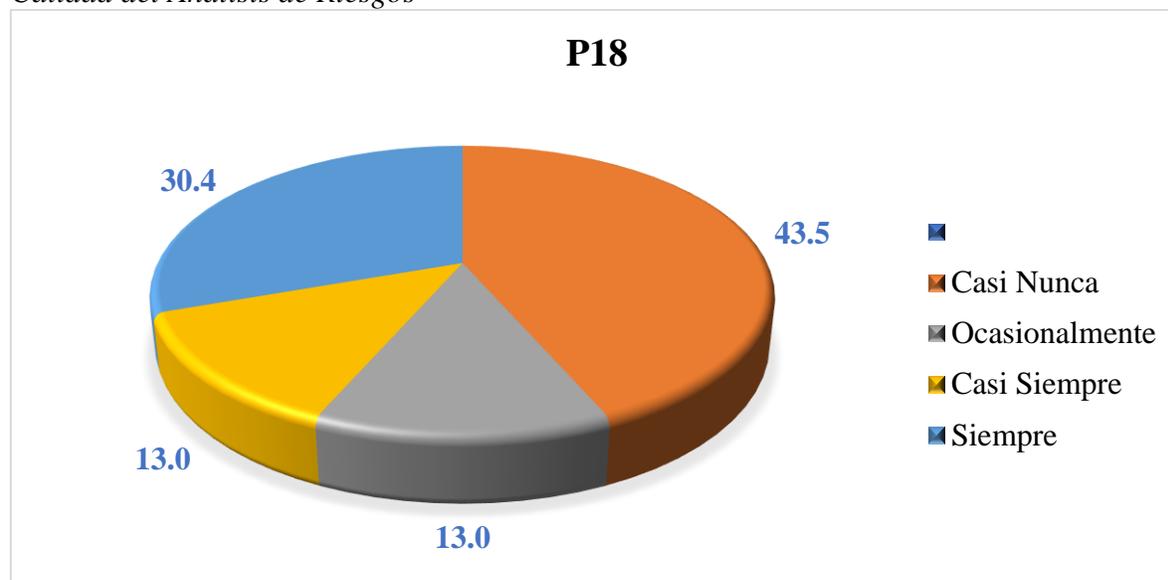
Calidad del Análisis de Riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	10	43.5	43.5
	Ocasionalmente	3	13.0	56.5
	Casi Siempre	3	13.0	69.6
	Siempre	7	30.4	100.0
	Total	23	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 20

Calidad del Análisis de Riesgos



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que el análisis de riesgos incluye datos relevantes y confiables para la gestión de riesgos. Los resultados revelan que el 43.5% de los encuestados indicó que los datos se incluyen "casi nunca", el 13.0% mencionó que se incluyen "ocasionalmente", el 13.0% afirmó que se incluyen "casi siempre" y el 30.4% señaló que se incluyen "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (56.5%) percibe que el análisis de riesgos incluye datos relevantes y confiables con baja frecuencia ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Sin embargo, un 43.4% considera que estos datos se incluyen con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en la inclusión de datos relevantes y confiables en el análisis de riesgos, pero también resaltan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 19: ¿Con qué frecuencia la auditoría financiera prioriza adecuadamente los riesgos según su impacto en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 23

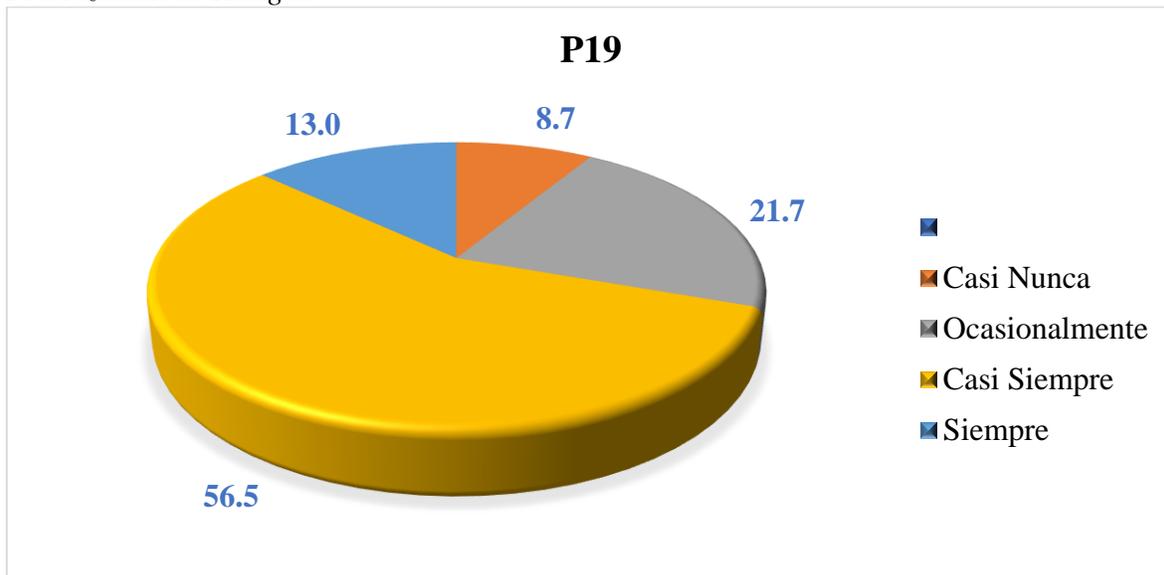
Priorización de Riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi Nunca	2	8.7	8.7
	Ocasionalmente	5	21.7	30.4
Válido	Casi Siempre	13	56.5	87.0
	Siempre	3	13.0	100.0
	Total	23	100.0	100.0

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 21
Priorización de Riesgos



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que la auditoría financiera prioriza adecuadamente los riesgos según su impacto. Los resultados revelan que el 8.7% de los encuestados indicó que la priorización se realiza "casi nunca", el 21.7% mencionó que se realiza "ocasionalmente", el 56.5% afirmó que se realiza "casi siempre", y el 13.0% señaló que se realiza "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (69.5%) considera que la auditoría financiera prioriza adecuadamente los riesgos según su impacto con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 30.4% percibe que esta priorización es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en la priorización adecuada de los riesgos, pero también subrayan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 20: ¿Con qué frecuencia el impacto potencial de los riesgos es un factor clave en las recomendaciones de la auditoría financiera?

Tabla 24

Impacto Potencial

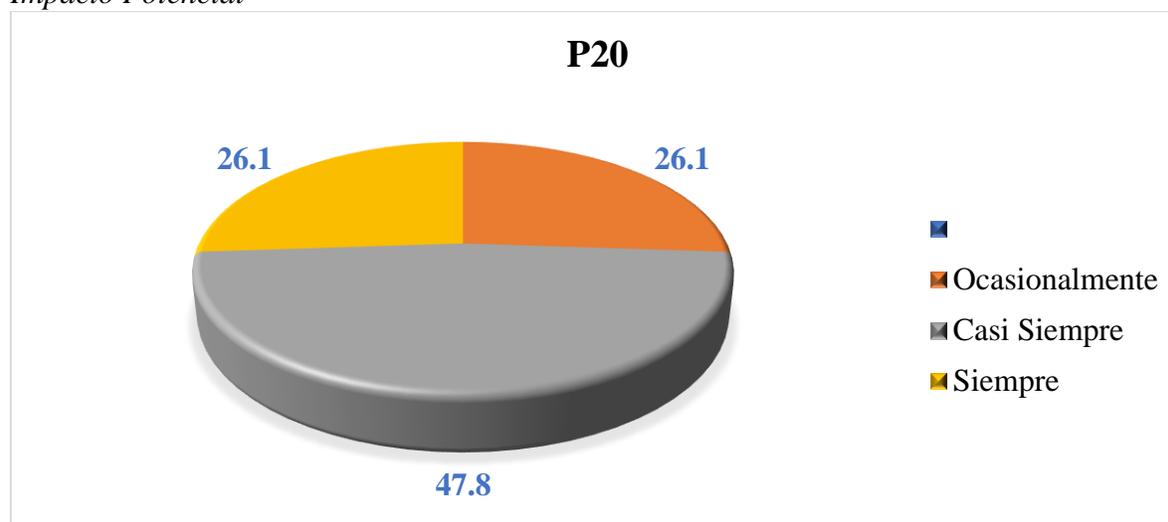
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	6	26.1	26.1	26.1
	Casi Siempre	11	47.8	47.8	73.9
	Siempre	6	26.1	26.1	100.0
	Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 22

Impacto Potencial



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que el impacto potencial de los riesgos es un factor clave en las recomendaciones de la auditoría financiera. Los resultados revelan que el 26.1% de los encuestados indicó que este impacto es considerado "siempre", el 47.8% mencionó que es considerado "casi siempre", y el 26.1% afirmó que es considerado "ocasionalmente".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (73.9%) considera que el impacto potencial de los riesgos es un factor clave en las recomendaciones de la auditoría financiera con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 26.1% percibe que esta consideración es limitada o inconsistente ("ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en tener en cuenta el impacto potencial de los riesgos en las recomendaciones de la auditoría, pero también resaltan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 21: ¿Con qué frecuencia se implementan controles recomendados por la auditoría para mitigar riesgos?

Tabla 25

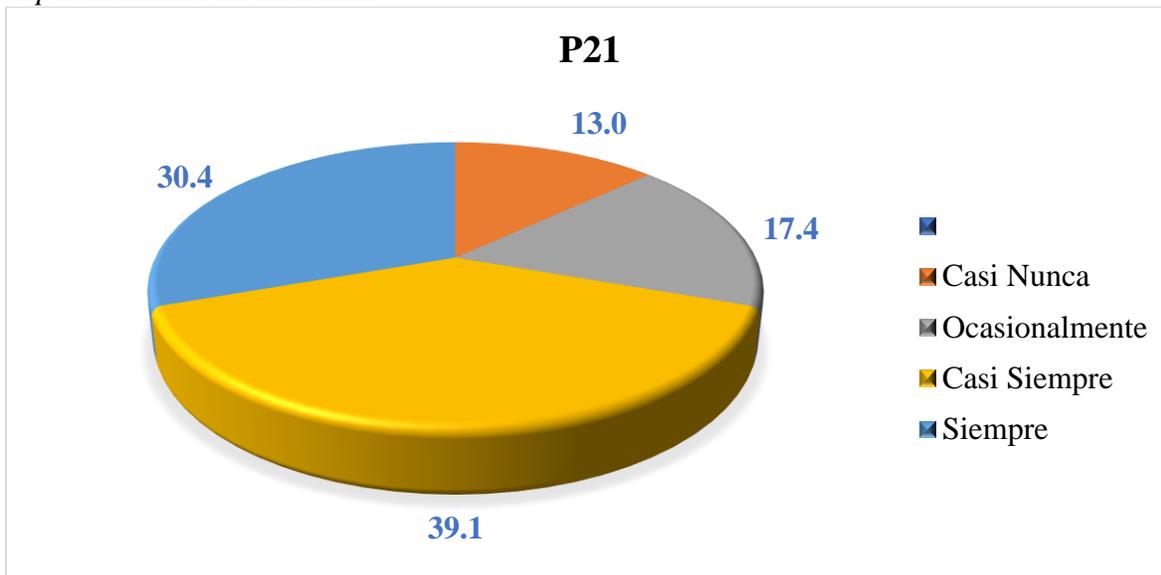
Implementación de Controles

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi Nunca	3	13.0	13.0
	Ocasionalmente	4	17.4	30.4
Válido	Casi Siempre	9	39.1	69.6
	Siempre	7	30.4	100.0
	Total	23	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 23
Implementación de Controles



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que se implementan controles recomendados por la auditoría para mitigar riesgos. Los resultados revelan que el 13.0% de los encuestados indicó que estos controles se implementan "casi nunca", el 17.4% mencionó que se implementan "ocasionalmente", el 39.1% afirmó que se implementan "casi siempre", y el 30.4% señaló que se implementan "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (69.5%) considera que los controles recomendados por la auditoría se implementan con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 30.4% percibe que la implementación de estos controles es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en la implementación de controles para mitigar riesgos, pero también subrayan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 22: ¿Con qué frecuencia se realiza un monitoreo continuo de los riesgos identificados por la auditoría financiera en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 26

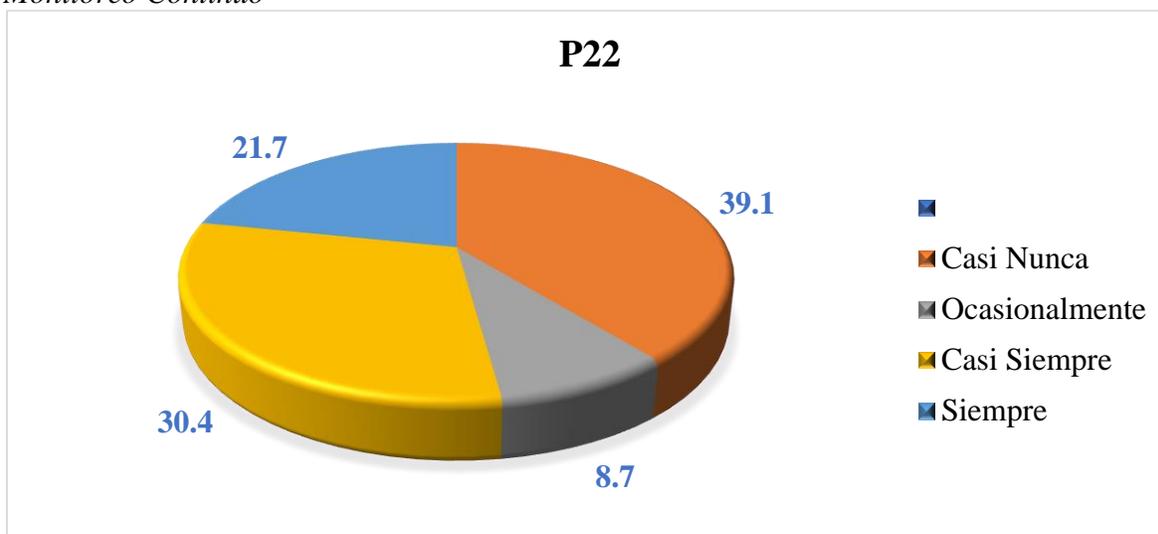
Monitoreo Continuo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	9	39.1	39.1	39.1
Ocasionalmente	2	8.7	8.7	47.8
Válido Casi Siempre	7	30.4	30.4	78.3
Siempre	5	21.7	21.7	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos
Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 24

Monitoreo Continuo



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que se realiza un monitoreo continuo de los riesgos identificados por la auditoría financiera. Los resultados revelan que el 39.1% de los encuestados indicó que el monitoreo se realiza "casi nunca", el 8.7% mencionó que se realiza

"ocasionalmente", el 30.4% afirmó que se realiza "casi siempre" y el 21.7% señaló que se realiza "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (52.1%) percibe que el monitoreo continuo de los riesgos identificados se realiza con baja frecuencia ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Sin embargo, un 47.8% considera que el monitoreo se realiza con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Estos resultados reflejan la necesidad de mejorar la consistencia en el monitoreo continuo de los riesgos identificados, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 23: ¿Con qué frecuencia las acciones derivadas de la auditoría financiera contribuyen a la reducción de riesgos en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 27

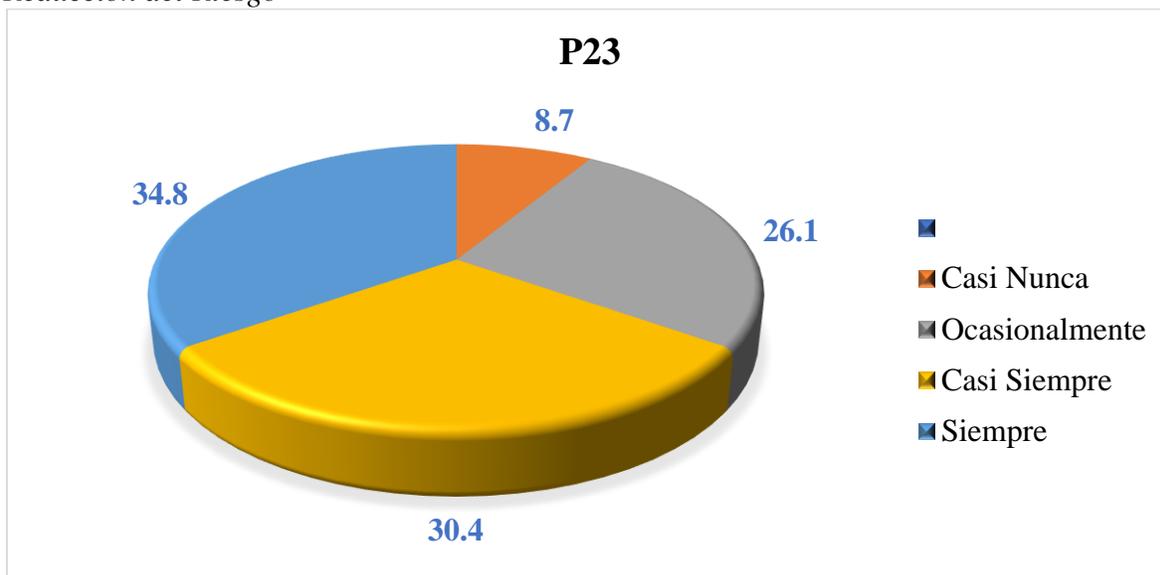
Reducción del Riesgo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	8.7	8.7	8.7
Ocasionalmente	6	26.1	26.1	34.8
Válido Casi Siempre	7	30.4	30.4	65.2
Siempre	8	34.8	34.8	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 25
Reducción del Riesgo



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que las acciones derivadas de la auditoría financiera contribuyen a la reducción de riesgos. Los resultados revelan que el 8.7% de los encuestados indicó que estas acciones contribuyen "casi nunca", el 26.1% mencionó que contribuyen "ocasionalmente", el 30.4% afirmó que contribuyen "casi siempre" y el 34.8% señaló que contribuyen "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (65.2%) considera que las acciones derivadas de la auditoría financiera contribuyen con alta frecuencia a la reducción de riesgos ("casi siempre" o "siempre"). Sin embargo, un 34.8% percibe que la contribución de estas acciones es limitada o inconsistente ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Estos resultados reflejan un esfuerzo significativo en utilizar las acciones de la auditoría para mitigar riesgos, pero también subrayan la necesidad de mejorar la consistencia en esta práctica, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

Ítem 24: ¿Con qué frecuencia los planes de mitigación implementados son efectivos para reducir riesgos en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?

Tabla 28

Grado de cumplimiento con los planes de mitigación

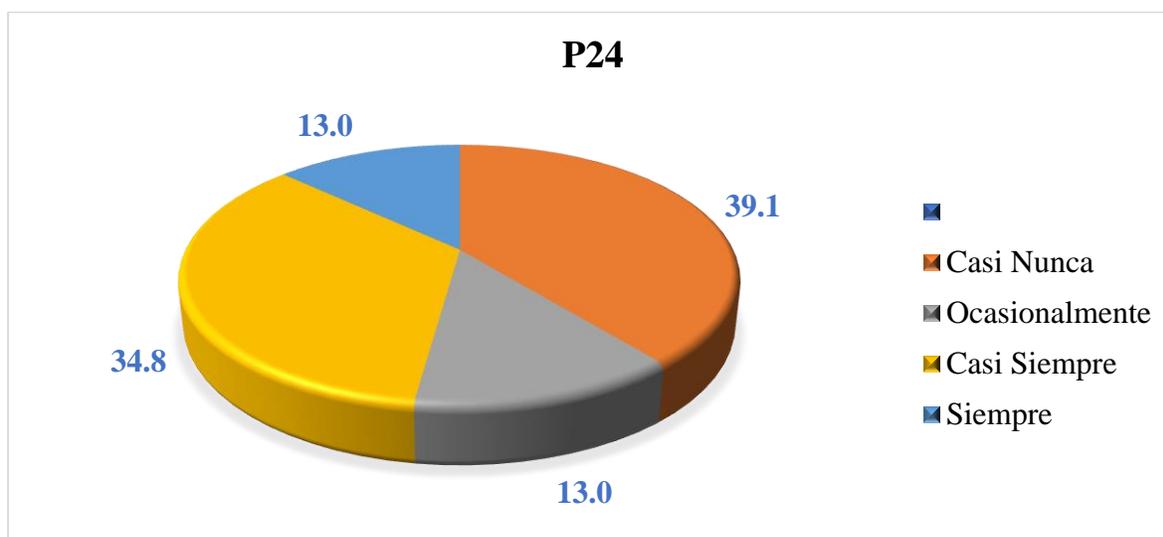
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	9	39.1	39.1	39.1
Ocasionalmente	3	13.0	13.0	52.2
Válido Casi Siempre	8	34.8	34.8	87.0
Siempre	3	13.0	13.0	100.0
Total	23	100.0	100.0	

Nota: Obtenido de los resultados del procesamiento de datos

Fuente: SPSS Vr. 27

Figura 26

Grado de cumplimiento con los planes de mitigación



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 23 empleados de la Corporación Kayser S.A.C., se evaluó la frecuencia con la que los planes de mitigación implementados son efectivos para reducir riesgos. Los resultados revelan que el 39.1% de los encuestados indicó que los planes

son efectivos "casi nunca", el 13.0% mencionó que son efectivos "ocasionalmente", el 34.8% afirmó que son efectivos "casi siempre", y el 13.0% señaló que son efectivos "siempre".

En resumen, la mayor parte de los encuestados (52.1%) percibe que los planes de mitigación implementados son efectivos con baja frecuencia ("casi nunca" u "ocasionalmente"). Sin embargo, un 47.8% considera que estos planes son efectivos con alta frecuencia ("casi siempre" o "siempre"). Estos resultados reflejan la necesidad de mejorar la efectividad y consistencia de los planes de mitigación, lo cual es esencial para garantizar una gestión efectiva y proactiva de los riesgos en la corporación.

5.1.3. Contrastación de Hipótesis

Para organizar este trabajo de investigación, se ofrecen aportes que resumen los aspectos más destacados del capítulo anterior, junto con las bases teóricas que sustentan el estudio. Estas bases proporcionan el marco conceptual necesario para entender la relación entre las variables de Auditoría Financiera y Gestión de Riesgos, cuya interdependencia es significativa y afecta directamente los resultados obtenidos. La integración de estos elementos en la estructura del trabajo permite establecer un vínculo sólido entre teoría y práctica, subrayando la importancia de analizar cómo la auditoría financiera puede influir en la gestión de riesgos y, por ende, en la eficacia de las decisiones organizacionales. Por lo tanto, se realizó la prueba de normalidad para determinar el modelo estadístico.

Prueba de Normalidad:

- a) El nivel de significancia límite es 5% o 0.05.
- b) Si $p > 0.05$ = Distribución Normal
- c) Si $p < 0.05$ = Distribución no paramétrica

Tabla 29

Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría Financiera	0.798	23	0.000
Gestión de Riesgos	0.798	23	0.000

Nota: Muestra la prueba de normalidad

Interpretación:

Para evaluar la normalidad de las variables "Auditoría Financiera" y "Gestión de Riesgos" y sus dimensiones, se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk, debido a que el tamaño de la muestra (23 participantes) es inferior a 50, lo que la convierte en una elección estadísticamente adecuada. Los datos examinados provienen de una encuesta diseñada específicamente para recopilar información sobre estas variables.

El resultado de la prueba de Shapiro-Wilk arrojó un valor de significancia de 0.000, que es menor al umbral establecido de 0.05, indicando que los datos no siguen una distribución normal. En consecuencia, se decidió que el análisis de las hipótesis se realizaría mediante métodos estadísticos no paramétricos, más apropiados para este tipo de distribuciones. La adopción de este enfoque asegura que el análisis estadístico sea coherente con la naturaleza de los datos, evitando suposiciones incorrectas que podrían comprometer los resultados. Al utilizar métodos no paramétricos, se garantiza una mayor precisión y validez en las conclusiones, lo que refuerza la calidad y la solidez de las interpretaciones derivadas de la investigación. Además, esto subraya la rigurosidad metodológica aplicada al estudio, asegurando la confiabilidad de los hallazgos.

Correlación Tau_b de Kendall

Valor de Tau_b de Kendall	Descripción
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.90 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.70 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.40 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.20 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.20 a 0.39	Correlación positiva baja
0.40 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.70 a 0.89	Correlación positiva alta
0.90 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Nota: Coeficiente de Tau_b de Kendall

Prueba de Hipótesis General:

H1: La auditoría financiera incidirá significativamente en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023.

H0: La auditoría financiera no incidirá significativamente en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023.

Tabla 31

Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	46,000 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	47.541	4	0.000
Asociación lineal por lineal	22.000	1	0.000
N de casos válidos	23		

Nota: Representación de la prueba de chi cuadrado de la hipótesis general

Interpretación:

Según los resultados obtenidos a través de la prueba de hipótesis general realizada con el software estadístico SPSS versión 27, se identificó un valor de significancia de 0.000, que es inferior al umbral de 0.05. Este resultado permite rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_1), confirmando que la auditoría financiera impacta significativamente en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023. Además, los resultados de la prueba de chi-cuadrado reafirman esta conclusión al mostrar una relación estadísticamente significativa entre las variables en estudio. Este hallazgo destaca la importancia de implementar auditorías financieras efectivas como una herramienta fundamental para lograr una gestión de riesgos más eficaz y eficiente dentro de la Corporación Kayser SAC.

Estas conclusiones no solo validan el papel crucial de la auditoría financiera en la identificación y mitigación de riesgos, sino que también subrayan la necesidad de mejorar continuamente las prácticas de auditoría para mantener la relevancia y eficacia en la gestión organizacional.

Correlación:

Tabla 32

Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis general

			Auditoría Financiera	Gestión de Riesgos
Tau_b de Kendall	Auditoría Financiera	Coefficiente de correlación	1.000	1,000**
		Sig. (bilateral)		
	N		23	23
	Gestión de Riesgos	Coefficiente de correlación	1,000**	1.000
Sig. (bilateral)				
N		23	23	

Nota: Representación de la correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis general.

Interpretación:

Al revisar la tabla 32, de se presentan los resultados obtenidos en este estudio de investigación, específicamente en lo que respecta a la correlación de Tau_b de Kendall. Este análisis permitió determinar el grado de asociación entre las dos variables de estudio, resultando en un coeficiente de correlación de $Rho=1$. Este valor refleja una correlación perfecta entre las variables analizadas en este trabajo.

En consecuencia, es crucial identificar y evaluar la Auditoría Financiera para asegurar la emisión adecuada de la opinión sobre la Gestión de Riesgos en el informe de auditoría. La perfecta correlación obtenida resalta la estrecha interdependencia entre ambas variables, subrayando que una auditoría financiera bien realizada tiene un impacto significativo y directo en la calidad del análisis y la gestión de riesgos en la organización.

Además, este hallazgo pone de relieve la importancia de mantener altos estándares en la auditoría financiera, ya que su precisión y efectividad son determinantes para una adecuada gestión de riesgos. Por lo tanto, la integración de prácticas de auditoría rigurosas no solo contribuye a mejorar la calidad de los informes, sino que también fortalece la capacidad de la organización para anticipar y mitigar posibles riesgos.

Prueba de Hipótesis Especifica 1:

H1: La planificación de la auditoría financiera incidirá positivamente en la identificación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.

H0: La planificación de la auditoría financiera no incidirá positivamente en la identificación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.

Tabla 33

Prueba de chi cuadrado de la hipótesis especifica 1

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	46,000 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	48.477	4	0.000
Asociación lineal por lineal	22.000	1	0.000
N de casos válidos	23		

Nota: Representa la prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1

Interpretación:

En relación con los resultados obtenidos al realizar la prueba de hipótesis mediante el procesamiento de datos con el programa estadístico SPSS versión 27, se encontró un valor de significación de 0.000, el cual es menor a 0.05. Por consiguiente, para el juicio de contrastación de la hipótesis, aceptaremos la H1 (hipótesis alternativa) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula). Esto significa que se acepta la hipótesis alternativa (H1), indicando que la planificación de la auditoría financiera impactará positivamente en la identificación de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023.

En otras palabras, una planificación adecuada en la auditoría financiera incidirá positivamente en el proceso de identificar riesgos, contribuyendo así a una gestión más efectiva y precisa dentro de la organización. Este resultado subraya la importancia de una auditoría bien estructurada como una herramienta fundamental para mejorar la identificación y gestión de riesgos.

Este hallazgo no solo valida la influencia de una planificación exhaustiva de la auditoría financiera en la identificación de riesgos, sino que también destaca la necesidad de integrar prácticas de auditoría rigurosas y bien planificadas. De esta manera, se garantiza una gestión de riesgos que es tanto eficiente como efectiva, proporcionando un marco robusto para la toma de decisiones dentro de la organización.

Correlación:

Tabla 34

Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 1

		Planificación	Identificación de Riesgos
Tau_b de Kendall	Planificación	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	1,000**
	Identificación de Riesgos	N	23
		Coefficiente de correlación	1,000**
	Sig. (bilateral)	1.000	
	N	23	

Nota: Representa la Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 1

Interpretación:

Al analizar la tabla 34, se presentan los resultados obtenidos en este estudio de investigación respecto a la correlación de Tau_b de Kendall, utilizada para determinar el grado de asociación entre las dos variables de estudio. El análisis arrojó un resultado de $Rho=1$, indicando una correlación positiva perfecta entre las variables analizadas.

Este hallazgo sugiere que la planificación de la auditoría financiera tendrá un impacto positivo significativo en la identificación de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023. En otras palabras, una planificación adecuada de la auditoría financiera favorecerá el proceso de identificación de riesgos, contribuyendo a una gestión más eficaz y precisa dentro de la organización.

Además, este resultado destaca la importancia de contar con una auditoría bien estructurada como una herramienta esencial para mejorar tanto la identificación como la gestión de riesgos. La correlación perfecta obtenida refuerza la interdependencia entre estas dos variables, subrayando que una auditoría financiera meticulosamente planificada y

ejecutada es crucial para fortalecer la capacidad de la organización en anticipar y mitigar riesgos potenciales.

Prueba de Hipótesis Especifica 2:

H1: La ejecución de la auditoría financiera incidirá significativamente en la evaluación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.

H0: La ejecución de la auditoría financiera no incidirá significativamente en la evaluación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.

Tabla 35

Prueba de chi cuadrado de la hipótesis especifica 2

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	46,000 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	50.197	4	0.000
Asociación lineal por lineal	22.000	1	0.000
N de casos válidos	23		

Nota: Representa la prueba de chi cuadrado de la hipótesis especifica 2

Interpretación:

En relación con los resultados obtenidos al realizar la prueba de hipótesis mediante el procesamiento de datos con el software estadístico SPSS versión 27, se encontró un valor de significación de 0.000, el cual es menor a 0.05. Por consiguiente, para el juicio de contrastación de la hipótesis, aceptaremos la H1 (hipótesis alternativa) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula). Esto significa que se acepta la hipótesis alternativa (H1), indicando que la ejecución de la auditoría financiera impactará significativamente en la evaluación de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023.

Este hallazgo refuerza la importancia de una adecuada ejecución de las auditorías financieras, ya que estas contribuyen de manera directa y significativa a mejorar los procesos

de evaluación de riesgos. Al optimizar la capacidad de la organización para identificar, analizar y mitigar potenciales contingencias, se asegura una gestión más eficaz y precisa de los riesgos.

Además, este resultado pone de manifiesto la necesidad de mantener altos estándares en la realización de auditorías financieras, garantizando que se aborden todos los aspectos críticos de la gestión de riesgos. Una ejecución rigurosas y bien estructuradas en la auditoría financiera no solo mejora la evaluación de riesgos, sino que también fortalece la capacidad de la organización para tomar decisiones informadas y proactivas.

Correlación:

Tabla 36

Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 2

			Ejecución	Evaluación de Riesgos
Tau_b de Kendall	Ejecución	Coefficiente de correlación	1.000	1,000**
		Sig. (bilateral)		
	N	23	23	
	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1,000**	1.000
Sig. (bilateral)				
		N	23	23

Nota: Representa la Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 2

Interpretación:

Al analizar la tabla 36, se presentan los resultados obtenidos en este estudio de investigación respecto a la correlación de Tau_b de Kendall, utilizada para determinar el grado de asociación entre las dos variables de estudio. El análisis reveló un resultado de $Rho=1$, lo que indica una correlación positiva perfecta entre las variables examinadas. Esta correlación perfecta destaca que cualquier variación en la ejecución de la auditoría financiera impactará directamente en la evaluación de riesgos.

En consecuencia, la ejecución de la auditoría financiera incidirá significativamente en la evaluación de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023. Esta relación indica que una auditoría financiera meticulosamente ejecutada será clave para identificar y evaluar con precisión los riesgos potenciales. La correlación perfecta obtenida resalta la estrecha interdependencia entre ambas variables, subrayando la importancia de una ejecución efectiva de la auditoría financiera como herramienta fundamental para mejorar la precisión y efectividad de la evaluación de riesgos dentro de la organización.

Garantizar una ejecución efectiva de la auditoría financiera no solo mejora la calidad del análisis de riesgos, sino que también fortalece la capacidad de la organización para anticipar y mitigar riesgos potenciales. Es fundamental que la corporación adopte una cultura de mejora continua en sus procesos de auditoría, lo que permitirá ajustar y perfeccionar sus métodos para adaptarse a las nuevas realidades y desafíos del entorno empresarial.

Prueba de Hipótesis Especifica 3:

H1: La emisión del informe de la auditoría financiera contribuirá de manera significativa al control y mitigación del riesgo de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.

H0: La emisión del informe de la auditoría financiera no contribuirá de manera significativa al control y mitigación del riesgo de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.

Tabla 37

Prueba de chi cuadrado de la hipótesis especifica 3

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	46,000 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	47.541	4	0.000
Asociación lineal por lineal	22.000	1	0.000
N de casos válidos	23		

Nota: Representa la prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 3

Interpretación:

En relación con los resultados obtenidos al realizar la prueba de hipótesis mediante el procesamiento de datos con el software estadístico SPSS versión 27, se identificó un valor de significación de 0.000, el cual es menor a 0.05. Por consiguiente, para el juicio de contrastación de la hipótesis, aceptamos la H1 (hipótesis alternativa) y rechazamos la H0 (hipótesis nula). Esto implica que la emisión del informe de la auditoría financiera contribuirá significativamente al control y mitigación del riesgo de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023.

Este hallazgo subraya la importancia del informe de auditoría como una herramienta crucial para garantizar una gestión de riesgos más efectiva. Permite a la organización implementar medidas correctivas y preventivas basadas en análisis financieros confiables y detallados. Al fundamentar las decisiones en información precisa y bien documentada, la organización puede anticipar y abordar proactivamente los riesgos potenciales, fortaleciendo así su capacidad para enfrentar desafíos y asegurar su estabilidad y crecimiento sostenible.

Además, este resultado pone de relieve la necesidad de mantener altos estándares en la elaboración y emisión de informes de auditoría financiera. La precisión y la profundidad de estos informes son determinantes para identificar adecuadamente los riesgos y definir estrategias efectivas para su mitigación. La adopción de prácticas rigurosas en la auditoría no

solo mejora la calidad de los informes, sino que también refuerza la confianza en los procesos de gestión de riesgos, asegurando que las decisiones se basen en datos concretos y análisis exhaustivos.

Correlación:

Tabla 38

Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 3

			Informe de Auditoria	Evaluación de Riesgos	
Tau_b de Kendall	Informe de Auditoria	Coefficiente de correlación	1.000	1,000**	
		Sig. (bilateral)			
			N	23	23
	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1,000**	1.000	
Sig. (bilateral)					
		N	23	23	

Nota: Representa la Correlación de Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 3

Interpretación:

Al analizar la tabla 38, se presentan los resultados obtenidos en este estudio de investigación respecto a la correlación de Tau_b de Kendall, utilizada para determinar el grado de influencia entre las dos variables de estudio. El análisis reveló un resultado de $Rho=1$, lo que indica una correlación positiva perfecta entre las variables examinadas. Esto sugiere que cualquier variación en la emisión del informe de auditoría financiera impactará directamente en el control y mitigación de riesgos.

Por lo tanto, la emisión del informe de auditoría financiera contribuirá de manera significativa al control y mitigación del riesgo de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023. La correlación perfecta observada resalta la relación directa y sólida entre una auditoría financiera rigurosa y la capacidad de la organización para identificar, gestionar y

mitigar los riesgos de manera efectiva, fortaleciendo su posición frente a posibles contingencias.

Además, este hallazgo subraya la importancia de elaborar y emitir informes de auditoría financiera con altos estándares de calidad. La precisión y la profundidad de estos informes son esenciales para identificar adecuadamente los riesgos y definir estrategias efectivas para su mitigación. Una auditoría financiera exhaustiva proporciona a la organización una base sólida para tomar decisiones informadas y proactivas, garantizando que los riesgos potenciales sean gestionados de manera efectiva.

Este resultado también destaca la necesidad de una mejora continua en las prácticas de auditoría, promoviendo una cultura de excelencia y rigurosidad en todos los niveles de la organización. Al adoptar y mantener prácticas de auditoría estrictas y meticulosas, la Corporación Kayser SAC puede fortalecer significativamente su capacidad para anticipar y abordar los desafíos futuros, asegurando una gestión de riesgos robusta y proactiva.

Conclusiones

1. A partir de los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis general realizada con el software estadístico SPSS 27, se identificó un valor de significancia de 0.000, el cual, al ser menor a 0.05, respalda la aceptación de la hipótesis alterna (H1). Esto confirma que la Auditoría Financiera tiene una incidencia significativa en la Gestión de Riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023. Asimismo, el coeficiente Alfa de Cronbach, con un valor de 0.953, demuestra un nivel sobresaliente de confiabilidad en los datos analizados, validando la consistencia y solidez de los instrumentos utilizados. Los hallazgos destacan que una auditoría financiera correctamente planificada y ejecutada, acompañada de informes claros y recomendaciones prácticas, incide de manera positiva en la identificación, evaluación y mitigación de riesgos organizacionales. Estos elementos fortalecen no solo la sostenibilidad y estabilidad financiera de la empresa, sino también su capacidad para anticiparse a riesgos y gestionar eficientemente los recursos disponibles.
2. Con respecto a los resultados de la hipótesis específica 1, se obtuvo un valor de significancia de 0.000, lo cual confirma que la planificación de la auditoría financiera ejerce un impacto positivo en la identificación de riesgos en la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023. Este hallazgo está respaldado por el 89% de los encuestados, quienes destacaron que los procedimientos de planificación aplicados permitieron identificar riesgos clave con un alto grado de precisión y exhaustividad. No obstante, se detectaron áreas de mejora, especialmente en la capacidad de la planificación para abarcar riesgos relacionados con cambios regulatorios y operativos inesperados. Además, se identificó que un enfoque en la fase de planificación podría incluir herramientas de análisis predictivo y simulaciones de escenarios, las cuales contribuirían a una cobertura más completa de los riesgos. (Véase en los gráficos 1 al 8)

3. Los resultados de la hipótesis específica 2 reflejan que la ejecución de la auditoría ejerce una influencia significativa en la evaluación de riesgos dentro de la Corporación Kayser SAC, lo cual se confirma con un valor de significancia de 0.000. Este dato la hipótesis que destaca que los procedimientos aplicados durante esta etapa contribuyen de manera importante a identificar, analizar y valorar los riesgos que podrían afectar la operatividad y estabilidad de la organización. Los encuestados subrayaron la relevancia de una adecuada recopilación y análisis de evidencias como factores clave en la precisión y confiabilidad de los resultados obtenidos. Además, la evidencia recolectada y su análisis crítico permiten no solo una evaluación precisa de los riesgos, sino también el establecimiento de medidas correctivas y preventivas, Sin embargo, se identificaron áreas de mejora como la necesidad de fortalecer el flujo de información entre los equipos de auditoría y las áreas operativas de la organización, con el fin de garantizar que los hallazgos y recomendaciones sean comprendidos y oportunos. (Véase en los gráficos 8 al 16)
4. Respecto a los resultados de la hipótesis específica 3, se confirmó que la emisión de informes de auditoría tiene un impacto positivo y significativo en el control y la mitigación de riesgos en la Corporación Kayser SAC, avalado por un valor de significancia de 0.000. Este hallazgo demuestra que los informes de auditoría, cuando son claros, exhaustivos y basados en evidencia confiable, se convierten en herramientas esenciales para orientar la implementación de medidas correctivas y prevenir la materialización de riesgos críticos. Sin embargo, se identificaron áreas de mejora relacionadas con la puntualidad en la entrega de los informes, afectando la implementación oportuna de las acciones correctivas necesarias. (Véase en los gráficos 17 al 24)

Recomendaciones

1. Se recomienda que la Corporación Kayser SAC establezca una colaboración más estrecha con el equipo externo de auditoría financiera, asegurando una comunicación fluida y transparente durante todas las etapas del proceso de auditoría. Asimismo, se sugiere que la empresa facilite el acceso a información relevante y actualizada para que los auditores externos puedan realizar una identificación, evaluación y mitigación de riesgos con mayor precisión y eficiencia. Finalmente, se sugiere que la Corporación Kayser SAC desarrolle un plan de acción basado en las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría externa, con plazos específicos y responsables asignados para cada actividad.
2. Se recomienda que la Corporación Kayser SAC fortalezca su proceso de planificación de auditoría mediante la incorporación de herramientas de análisis predictivo y metodologías adaptativas que permitan anticipar y gestionar riesgos emergentes, como los asociados a cambios regulatorios y operativos inesperados. Adicionalmente, se sugiere capacitar al equipo de auditoría en el uso de estas herramientas y metodologías para garantizar una identificación más integral y precisa de los riesgos. Finalmente, se recomienda establecer un sistema de monitoreo continuo de riesgos que facilite la actualización y ajuste dinámico de los planes de auditoría en función de las condiciones cambiantes del entorno.
3. Se recomienda implementar un sistema de comunicación interna más robusto dentro de la Corporación Kayser SAC, utilizando plataformas digitales de intercambio de información en tiempo real para garantizar que los hallazgos de auditoría sean comprendidos y gestionados oportunamente por las áreas correspondientes. Asimismo, se sugiere realizar capacitaciones periódicas dirigidas al personal operativo y gerencial

para fomentar una mejor comprensión de los hallazgos y recomendaciones de auditoría.

Por último, se propone realizar reuniones interdepartamentales tras la ejecución de cada auditoría para discutir los resultados y priorizar las acciones correctivas necesarias.

4. Se recomienda optimizar el proceso de emisión de informes de auditoría en la Corporación Kayser SAC mediante la implementación de herramientas tecnológicas avanzadas, como software especializado en gestión de auditorías, que permita agilizar la recopilación, análisis y presentación de datos. Adicionalmente, se sugiere establecer plazos más estrictos para la entrega de informes, junto con un sistema de seguimiento que garantice su cumplimiento. Finalmente, se recomienda incluir en los informes secciones que resalten los riesgos críticos y las medidas correctivas prioritarias, asegurando así que la respuesta organizacional sea ágil y efectiva frente a los riesgos identificados.

Bibliografía

- 200, N. i. (2013). *OBJETIVOS GLOBALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y REALIZACION DE LA AUDITORIA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA* . españa: NIA-ES-200.
- AICPA. (2012). *Audit and Accounting Guide: Materiality*. American Institute of Certified Public Accountants.
- Alexandra Forero Mendoza¹, L. A. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *FACCEA*, 08.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2012). *Auditoría y servicios relacionados: Un enfoque integral*. Pearson Educación.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2012). *Auditoría y servicios relacionados: Un enfoque integral*. Pearson Educación.
- Audiec, P. (2024). *la auditoria financiera*. PKF Audiec.
- AYMA, A. T. (2019). *IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA PRESUPUESTAL PARA EVALUAR LA GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DEL CUSCO, PERIODO 2016-2018*. CUSCO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.
- Boynton, W. C., & Johnson, R. N. (2006). *Auditing*. South-Western College Pub.
- Cartaya, M. (s.f.). *riesgo de auditoria*. CID-auditoria de estado.
- COFAE. (2014). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_inf_aud_int_2014.pdf

- COSO. (2013). *Internal Control—Integrated Framework*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- DELGADO, B. R. (2019). *MITIGACIÓN DE RIESGOS*. moquegua: UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI.
- Eduardo Lara, G. B. (19). *AUDITORIA FINANCIERA*. Ibarra-Ecuador: universidad tecnica del norte.
- Eduardo Lara, G. B. (2019). *Auditoria Financiera*. Ibarra-Ecuador: Universidad tecnica del Norte.
- Eduardo Lara, G. B. (2019). *AUDITORIA FINANCIERA*. IBARRA-ECUADOR: Universidad Técnica del Norte.
- ELVIA ROCIO CABRERACANO, E. M. (2018). *LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PREVENCION DE RIESGOS EN LA CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CREDITOS MAYNAS-AGENCIA HUANUCO 2017*. HUANUCO: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO . Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/5050/TCO001127C13.pdf?sequence=1&isAllowed=y> google:
- EXCELENCIA, E. E. (2017). *Evaluacion del riesgo de auditoria*. europa: escuela europea de excelencia.
- GAVILÁNEZ, M. M. (2023). *“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE*. guayaquil: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.

- GAVILÁNEZ, M. M. (2023). *“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE. huayaquil: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.*
- Genaro, R. J. (2020). *LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MIBANCO S.A AGENCIA CAJABAMBA-2018 [TESIS,PREGRADO]. PIMENTEL-PERU: UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN .*
Obtenido de google.
- Grace Adalid Luna Yerovi1, F. E. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando, 5 No 14. No. 2. 2018, 386-399. ISSN 1390-9304, 14.*
- guanajuato, u. d. (2023). tipos de auditoria y etapas del proceso de auditoria. *sistema de educacion DIGITAL.*
- guanajuato, u. d. (2023). tipos de auditoria y etapas del proceso de auditoria. *sistema de educacion digital.*
- guanajuato, U. d. (2023). tipos de auditoria y etapas del proceso de auditoria. *sistema de educacion digital.*
- Hayes, R., Dassen, R., Schilder, A., & Wallage, P. (2004). *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing.* Pearson Education.
- Hillson, D., & Simon, P. (2020). *Practical Risk Management: The ATOM Methodology.* Berrett-Koehler Publishers.
- Hopkin, P. (2018). *Fundamentals of Risk Management: Understanding, Evaluating, and Implementing Effective Risk Management.* Kogan Page.
- Huamán, B. Y. (2023). *La auditoría financiera y la toma de decisiones en los gestores de las Cooperativas Agrarias.* cusco: UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO.

- IEduNote. (2024). Obtenido de <https://www.iedunote.com/es/informe-de-auditoria>
- IFAC. (2013). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 520 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS*. IAASB.
- IFAC. (2016). *NIA 705 OPINIÓN MODIFICADA EN EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE*. IAASB.
- IFRS Foundation. (2022). *International Financial Reporting Standards (IFRS)*. IFRS Foundation.
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2022). *International Standards on Auditing (ISA)*. IFAC.
- ISO. (2018). *ISO 31000:2018 - Risk Management Guidelines*. International Organization for Standardization.
- Jungyent, J. B. (1994). *La investigacion Social: introduccion a los metodos y tecnicas*. Barcelona: Escuela Superior de Relaciones Publicas.
- LEON, J. R. (2020). *AUDITORIA FINANCIERA*. BUSINESS ADVISER PUBLICACIONES.
- Manuel Rodríguez López, C. P. (2013). *Mapa de Riesgos: Identificación y Gestión*. Universidad de A Coruña .
- MENDOZA, J. C. (2021). *“TRASCENDENCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA COMO*. CUSCO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.
- Messier, W. F., Glover, S. M., & F.Prawitt, D. (2017). *Auditing & Assurance Services: A Systematic Approach*. McGraw-Hill Education.
- ORCA. (2024). Obtenido de <https://blog.orcagrc.com/gestion-riesgos-de-auditoria>

- PALPA, M. J. (2019). *AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN (TESIS, PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS)*. LIMA: UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES.
- REPUBLICA, C. G. (s.f.). *planificacion de la auditoria*. contraloria general de la republica.
- Riveros, A. (2017). *8 conceptos fundamentales en gestion de riesgo*. España: EALDE-business school.
- Rosa, M. G. (2013). "*AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA ORIENTOIL S.A DEL CANTON LA JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIA DE ORELLANA , PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERIODO 2011*" . RIOBAMBA-ECUADOR: ESCUELA PROFESIONAL POLITECNICA DE CHIMBOTAZO.
- SafetyCulture. (2024). Obtenido de <https://safetyculture.com/es/temas/procedimientos-de-auditoria/>
- Sampieri, R. H. (2001). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Sanchez, C. L., & Suarez, L. A. (2017). *Tecnicas y Metodos cualitativos para la investigacion cientifica*. Utmach: Machala.
- Sawyer, L. B., Dittenhofer, M. A., & Scheiner, J. H. (2003). *Sawyer's Internal Auditing: The Practice of Modern Internal Auditing*. Institute of Internal Auditors.
- Vasquez, G. (2022). *BDO PERU*. Obtenido de <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/auditoria-financiera-una-garantia-de-transparencia-para-los-usuarios-de-informacionfinanciera#:~:text=El%20objetivo%20de%20una%20auditor%C3%ADa,le%20permita%20al%20auditor%20expresar>
- Whittington, R., & Pany, K. (2016). *Principles of Auditing and Other Assurance Services*. McGraw-Hill Education.

ANEXOS

ANEXO I
Matriz de Consistencia

TITULO: “AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE RIESGOS DE LA CORPORACIÓN KAYSER SAC, PERIODO 2023”

Tabla 39
Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿De qué manera la auditoría financiera incidirá en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023?</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p>Determinar de qué manera la auditoría financiera incidirá en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023.</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p>La auditoría financiera incidirá significativamente en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser SAC durante el periodo 2023.</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p>(X) Auditoría Financiera</p> <p><u>INDICADORES:</u> X1. Planificación X2. Ejecución X3. Informe de Auditoría</p>	<p><u>POBLACIÓN</u></p> <p>El presente trabajo de investigación tendrá como población a los 23 trabajadores de la corporación Kayser SAC.</p>	<p><u>TIPO DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p>El presente trabajo de investigación es de tipo no experimental. Básicamente, se basa en observar los fenómenos tal como ocurren en contextos naturales para analizarlos más tarde.</p>
<p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u></p> <p>a. ¿De qué manera la planificación de la auditoría financiera incidirá en la identificación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023?</p> <p>b. ¿De qué manera la ejecución de la auditoría financiera incidirá en la evaluación de riesgos de la</p>	<p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <p>a. La planificación de la auditoría financiera incidirá en la identificación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.</p> <p>b. Determinar de qué manera la ejecución de la auditoría financiera incidirá en la evaluación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo</p>	<p><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>a. La planificación de la auditoría financiera incidirá positivamente en la identificación de riesgos de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.</p> <p>b. La ejecución de la auditoría financiera incidirá significativamente en la evaluación de riesgos de la</p>	<p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p>(Y) Gestión de Riesgos</p> <p><u>INDICADORES:</u> Y1. Identificación de Riesgos Y2. Evaluación de Riesgos Y3. Control y mitigación de Riesgos</p>	<p><u>MUESTRA</u></p> <p>El presente trabajo de investigación tendrá como muestra el 100% de la población, conformada por los 23 trabajadores de la corporación Kayser SAC.</p>	<p><u>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p>La investigación es descriptiva y analítica con el fin de explicar la realidad de la situación, acontecimiento, persona, grupo o comunidad de que se trata y consiste en identificar los aspectos</p>

<p>de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023?</p> <p>c. ¿De qué manera la emisión del informe de la auditoría financiera incidirá en el control y mitigación del riesgo de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023?</p>	<p>2023.</p> <p>c. Determinar de qué manera la emisión del informe de la auditoría financiera incidirá en el control y mitigación del riesgo de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.</p>	<p>Corporación Kayser SAC, periodo 2023.</p> <p>c. La emisión del informe de la auditoría financiera contribuirá de manera significativa al control y mitigación del riesgo de la Corporación Kayser SAC, periodo 2023.</p>			<p>más importantes de un determinado hecho o situación.</p>
--	--	---	--	--	---

Matriz de Operacionalización

Tabla 40
Matriz de Operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	N°	Indicadores
Auditoría Financiera	<p>(Arens, Elder, & Beasley, 2012) La auditoría financiera es un proceso sistemático y objetivo mediante el cual un auditor independiente examina los estados financieros de una organización con el fin de expresar una opinión sobre si dichos estados reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad de acuerdo con un marco normativo aplicable, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este proceso incluye la revisión de transacciones, controles internos, y la aplicación de procedimientos de auditoría diseñados para detectar errores o fraudes significativos.</p>	<p>(Vasquez, 2022) El objetivo principal de una auditoría de estados financieros es proporcionar una seguridad razonable de que estos, en su conjunto, están libres de errores significativos, ya sea por fraude o equivocaciones. Esto se logra mediante la obtención de evidencia suficiente y adecuada que reduzca el riesgo de auditoría. De esta manera, el auditor puede expresar su opinión sobre si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con el marco de información financiera aplicable, que en nuestro país usualmente se basa en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).</p>	Planificación	1	Cobertura de Riesgos
				2	Asignación de Recursos
				3	Claridad en los Objetivos
				4	Revisión Previa de Normativas
			Ejecución	5	Cumplimiento del Plan de Auditoría
				6	Documentación de Evidencia
				7	Identificación de Deficiencias
				8	Comunicación Interna
			Informe de Auditoria	9	Claridad del Informe
				10	Relevancia de las Recomendaciones
				11	Tiempo de Emisión
				12	Satisfacción del cliente con el informe
Gestión de Riesgos	<p>(Hopkin, 2018) La gestión de riesgos es un proceso continuo y sistemático de identificación, evaluación y control de riesgos que pueden afectar los objetivos de una organización. Este proceso incluye la identificación de riesgos potenciales, la evaluación de la probabilidad e impacto de estos riesgos, y la implementación de estrategias para mitigar, transferir, evitar o aceptar los riesgos, con el fin de minimizar su impacto negativo sobre la organización.</p>	<p>(ORCA, 2024) La gestión de riesgos es la probabilidad de que se produzca un evento que obstaculice el cumplimiento de los objetivos; estos riesgos pueden surgir en cualquier momento y bajo diversas circunstancias, presentándose como amenazas tanto internas como externas.</p>	Identificación de Riesgos	13	Número de Riesgos Identificados
				14	Relevancia de los Riesgos
				15	Exactitud en la Identificación
				16	Cobertura de Riesgos
			Evaluación de Riesgos	17	Probabilidad de Ocurrencia
				18	Calidad del Análisis de Riesgos
				19	Priorización de Riesgos
				20	Impacto Potencial
			Control y mitigación de Riesgos	21	Implementación de Controles
				22	Monitoreo Continuo
				23	Reducción del Riesgo
				24	Grado de cumplimiento con los planes de mitigación

ANEXO II

Instrumento de Recolección de datos

Esta encuesta ha sido creada con el objetivo de recolectar información relevante para el estudio titulado “Auditoría Financiera y su Impacto en la Gestión de Riesgos de la Corporación KAYSER SAC, Periodo 2023”. Su colaboración es esencial para garantizar la validez y calidad de los resultados obtenidos. Le solicitamos responder todas las preguntas planteadas, eligiendo la opción que mejor represente su opinión o experiencia y marcándola con una cruz (X) en el espacio indicado.

Su aporte es crucial para el desarrollo de esta investigación académica, ya que permitirá recopilar datos precisos y representativos necesarios para profundizar en el análisis del tema propuesto. Agradecemos de antemano su disposición y tiempo para participar. Este trabajo busca generar conocimientos útiles que contribuyan al fortalecimiento de la gestión de riesgos y a la optimización en el manejo de los recursos de la corporación. Le garantizamos que sus respuestas serán tratadas de manera confidencial y se utilizarán únicamente con fines académicos.

Leyenda:

1	Nunca
2	Casi Nunca
3	Ocasionalmente
4	Casi Siempre
5	Siempre

N°	Encuesta	Respuesta				
1	¿Con qué frecuencia se priorizan los riesgos según su impacto potencial en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
2	¿Con qué frecuencia los recursos facilitados son utilizados eficientemente para la mitigación de riesgos identificados en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
3	¿Con qué frecuencia se ajustan los objetivos de la auditoría financiera a las necesidades de gestión de riesgos de la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5

N°	Encuesta	Respuesta				
4	¿Con qué frecuencia la revisión normativa permite identificar riesgos relacionados con el cumplimiento legal de la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
5	¿Con qué frecuencia el plan de auditoría incluye actividades específicas para la identificación y mitigación de riesgos de la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
6	¿Con qué frecuencia se documenta adecuadamente la evidencia obtenida durante la auditoría financiera?	1	2	3	4	5
7	¿Con qué frecuencia las deficiencias identificadas son relevantes para la gestión de riesgos e la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
8	¿Con qué frecuencia se comunica oportunamente a los responsables sobre los riesgos detectados?	1	2	3	4	5
9	¿Con qué frecuencia el informe facilita la implementación de mejoras en la gestión de riesgos de la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
10	¿Con qué frecuencia las recomendaciones contribuyen a reducir riesgos significativos en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
11	¿Con qué frecuencia el tiempo de emisión del informe afecta la implementación de acciones correctivas?	1	2	3	4	5
12	¿Con qué frecuencia el informe de auditoría cumple con las expectativas de los interesados?	1	2	3	4	5
13	¿Con qué frecuencia la auditoría financiera identifica un número adecuado de riesgos relevantes?	1	2	3	4	5
14	¿Con qué frecuencia los riesgos identificados son relevantes para la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
15	¿Con qué frecuencia los riesgos identificados corresponden a los problemas reales de la gestión financiera de la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
16	¿Con qué frecuencia la cobertura de riesgos es suficiente para la planificación de medidas correctivas en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
17	¿Con qué frecuencia la auditoría financiera evalúa de manera adecuada la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados?	1	2	3	4	5
18	¿Con qué frecuencia el análisis de riesgos incluye datos relevantes y confiables para la gestión de riesgos de la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
19	¿Con qué frecuencia la auditoría financiera prioriza adecuadamente los riesgos según su impacto en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
20	¿Con qué frecuencia el impacto potencial de los riesgos es un factor clave en las recomendaciones de la auditoría financiera?	1	2	3	4	5
21	¿Con qué frecuencia se implementan controles recomendados por la auditoría para mitigar riesgos?	1	2	3	4	5
22	¿Con qué frecuencia se realiza un monitoreo continuo de los riesgos identificados por la auditoría financiera en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5

N°	Encuesta	Respuesta				
23	¿Con qué frecuencia las acciones derivadas de la auditoría financiera contribuyen a la reducción de riesgos en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5
24	¿Con qué frecuencia los planes de mitigación implementados son efectivos para reducir riesgos en la Corporación Kayser S.A.C., periodo 2023?	1	2	3	4	5

Gracias.

ANEXO III

Base de Datos SPSS 27

BASE DE DATOS LIZ KATHERINE Y ELBIS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

13 : PO9 2 Visible: 32 de 32 ve

	PO1	PO2	PO3	PO4	PO5	PO6	PO7	PO8	PO9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	5	4	5	2	4	2	4	4	5	4	5	4	5	4	5
2	4	2	4	2	3	2	4	4	4	4	4	4	4	2	4
3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5
4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	2	5	2	5	5	5
5	4	4	4	3	5	3	4	4	4	2	2	2	4	4	4
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
7	4	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
9	3	3	5	3	5	2	2	3	3	2	3	2	3	3	5
10	3	3	3	3	4	2	2	3	3	2	3	2	3	3	3
11	3	3	3	4	2	2	3	3	3	2	4	2	3	3	3
12	3	3	5	3	4	2	3	3	2	5	3	3	3	3	5
13	3	3	2	3	4	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2
14	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2
15	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4
16	5	4	5	2	4	2	4	4	5	4	3	4	5	4	5
17	4	2	4	2	3	2	5	4	4	4	5	4	4	2	4
18	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5
19	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	2	5	5	5
20	4	4	4	3	5	3	4	4	4	2	4	2	4	4	4
21	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5
22	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	2	5	5	5
23	4	4	4	3	5	3	4	4	4	2	2	2	4	4	4

Vista de datos Vista de variables