

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL



Riesgos de incorrección material debido a fraude o error en los estados financieros de la empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

TESIS

Para obtener el grado académico de Maestro en Auditoría Integral

Autor

John Piero Dios Ascue

Tumbes, 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL



Riesgos de incorrección material debido a fraude o error en los estados financieros de la empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Pedro José Vértiz Querevalú (Presidente)

Mg. Orlando Sigifredo Ecce López (Secretario)

Dr. Henry Bernardo Garay Canales (Vocal)

Tumbes, 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL



Riesgos de incorrección material debido a fraude o error en los estados financieros de la empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido y forma:

John Piero Dios Ascue (Autor)

**Dr. John Piero Dios Valladolid (Asesor)
Código ORCID N° 0000-0003-4624-9154**

Tumbes, 2023



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
Licenciada
Resolución del Consejo Directivo N° 155-2019-SUNEDU/CD
ESCUELA DE POSGRADO
Tumbes – Perú

“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS

En Tumbes, a los 19 días del mes de setiembre del dos mil veintitrés, siendo las once horas, en modalidad virtual mediante plataforma zoom con el link de enlace <https://us06web.zoom.us/j/82807132472?pwd=ySDwPQtd8mPCRy2rm29mE5QRgt0xPa.1> se reunieron el jurado calificador de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes designado con resolución N° 149-2023/UNTUMBES-EPG-D de fecha 10 de abril 2023 Dr. Pedro José Vértiz Querevalú (presidente), Mg. Orlando Sigifredo Ecce López (secretario), Dr. Henry Bernardo Garay Canales (vocal) y Dr. John Piero dios Valladolid (vocal y asesor); se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de tesis titulada: “**RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL DEBIDO A FRAUDE O ERROR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DAC SAC, IQUITOS-2022**” para optar el grado académico de **MAESTRO EN AUDITORÍA INTEGRAL**, presentado por el:

Maestrando: John Piero Dios Ascue

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte del sustentante y después de la deliberación el jurado según el artículo N° 65 del Reglamento de Tesis para Pregrado y Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara al: Maestrando John Piero Dios Valladolid, aprobado con calificativo de **BUENA**

En consecuencia, queda apto, para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del grado académico de Maestro en Auditoría Integral, de conformidad con lo estipulado en la ley universitaria N° 30220, el estatuto, Reglamento General, Reglamento general de grados títulos y reglamento de tesis de la Universidad Nacional de Tumbes

Siendo las 12 horas y 10 minutos, del mismo día, se dio por concluido la ceremonia académica, procediendo a firmar el acta correspondiente.

Tumbes, 19 de setiembre de 2023

Dr. Pedro José Vértiz Querevalú
DNI N° 00248704
ORCID N° 0000-0002-1361-1519
Presidente

Mg. Orlando Sigifredo Ecce López
DNI N° 02679361
ORCID N° 0000-0003-2672-7171
Secretario

Dr. Henry Bernardo Garay Canales
DNI N° 00373867
ORCID N° 0000-0003-2323-1103
Vocal

Dr. John Piero Dios Valladolid
DNI N° 00227337
ORCID N° 0000-0003-4624-9154
Vocal/Asesor

C.c.
Jurado de Tesis (03).
Asesor
Interesado
Coasesor (es)
Archivo (Director EPG).

Riesgos de incorrección material debido a fraude o error en los estados financieros de la empresa DAC SAC, Iquitos-2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%	16%	5%	8%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	www.coursehero.com Fuente de Internet	2%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	documentop.com Fuente de Internet	1%
5	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	1%
6	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	www.clubensayos.com Fuente de Internet	1%
8	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	repositorio.uap.edu.pe Fuente de Internet	

Dr. John Piero Dios Valladolid (Asesor)
Código ORCID N° 0000-0003-4624-9154

		1 %
10	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	1 %
11	repository.ut.edu.co Fuente de Internet	1 %
12	Submitted to Universidad Francisco Marroquín Trabajo del estudiante	<1 %
13	repositoriobiblioteca.uniacc.cl Fuente de Internet	<1 %
14	prezi.com Fuente de Internet	<1 %
15	doku.pub Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	tesis.ipn.mx Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.espe.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
20	Submitted to Universidad San Marcos Trabajo del estudiante	

		<1 %
21	polodelconocimiento.com Fuente de Internet	<1 %
22	dspace.espoch.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
23	doctrina.vlex.com.co Fuente de Internet	<1 %
24	distancia.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
26	pt.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
27	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	biblioteca.utb.edu.co Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.undc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
30	normativa.colpensiones.gov.co Fuente de Internet	<1 %
31	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %

32	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
33	repositorio.unu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
34	www.tce.mg.gov.br Fuente de Internet	<1 %
35	dspace.unach.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
36	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
37	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
38	expeditiorepositorio.utadeo.edu.co Fuente de Internet	<1 %
39	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
40	Submitted to Universidad Nacional de Tumbes Trabajo del estudiante	<1 %
41	Submitted to Universidad Pontificia Bolivariana Trabajo del estudiante	<1 %
42	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	<1 %

43	issuu.com Fuente de Internet	<1 %
44	repositorio.utc.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
45	www.areafinanciacion.com Fuente de Internet	<1 %
46	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
47	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	<1 %
48	www.theibfr.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 15 words



Dr. John Piero Dios Valladolid (Asesor)
Código ORCID N° 0000-0003-4624-9154

DEDICATORIA

A mi familia, por predicar con el ejemplo, como la responsabilidad, los valores, perseverancia y a ser fuerte en la vida, ellos son el motor y motivo que me ayudan seguir y perseverar a cumplir todas mis metas.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida, a mis padres por darme las fuerzas, a mis profesores por inculcarme conocimientos de la profesión y a todo aquel que estuvo allí para apoyarme.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	x
AGRADECIMIENTO	xi
RESUMEN	xviii
ABSTRAC.....	xix
I. INTRODUCCIÓN.....	20
II. REVISIÓN LITERARIA	27
2.1 Antecedentes	27
2.2 Bases teóricas.....	32
2.2.1 Norma Internacional de Auditoría 315	32
a) Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS en inglés).	33
b) Cambios en la aplicación de las NIC/NIIF	34
c) Control interno según las Normas Internacionales de Auditoría.....	35
d) Componentes de Control interno.	37
2.2.2 Mejora en la expresión de los estados financieros.	39
a) Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros.....	40
b) Estimaciones significativas y otros juicios.	41
c) Balance General.....	42
d) Estado de resultado integral.....	43
e) Estado de cambios en el patrimonio	44
f) Estado de flujos de efectivo.	45
g) Notas a los estados financieros.	46
2.2.3 Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.	47
a) Breve Reseña Histórica de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.....	47
b) Estructura Orgánica de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.	51
III. MATERIALES Y MÉTODOS	52

3.1 Formulación de la hipótesis	52
3.1.1. Hipótesis general.....	52
3.1.2. Hipótesis específicas	52
3.2 Operacionalización de las variables	53
3.3. Metodología.....	55
3.3.1 Lugar de ejecución	55
3.3.2. Tipo y diseño de la investigación	55
3.3.3 Población y muestra	55
3.3.4 Diseño metodológico	56
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	59
4.1 Variable independiente: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error.....	59
4.2 Variable dependiente: Estado financieros de la empresa DAC SAC.....	78
4.3. Contratación de Hipótesis.....	85
4.4. Discusión de Resultados	91
V. CONCLUSIONES	100
VI. RECOMENDACIONES.....	102
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	104
ANEXOS.....	109

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Coeficiente del Alfa de Cronbach.....	58
Tabla 2: Acuerdos, compromisos o protocolos éticos.....	59
Tabla 3: Desarrollo del talento humano.....	60
Tabla 4: Estilo de dirección.....	61
Tabla 5: Contexto estratégico.....	62
Tabla 6: Identificación de riesgos.....	63
Tabla 7: Análisis de riesgos.....	64
Tabla 8: Valoración de riesgos.....	65
Tabla 9: Políticas de administración de riesgos.....	66
Tabla 10: Políticas de operación.....	67
Tabla 11: Procedimientos.....	68
Tabla 12: Controles.....	69
Tabla 13: Indicadores de las actividades de control.....	70
Tabla 14: Manual de procedimientos.....	71
Tabla 15: Sistema de información.....	72
Tabla 16: Comunicación interna.....	73
Tabla 17: Comunicación externa.....	74
Tabla 18: Actividades de prevención y monitoreo.....	75
Tabla 19: Seguimiento de los resultados.....	76
Tabla 20: Compromiso de mejora.....	77
Tabla 21: Estado de situación financiera.....	78
Tabla 22: Estado de Resultados.....	80
Tabla 23: Pruebas de normalidad.....	84
Tabla 24: Hipótesis General- Pruebas de chi-cuadrado.....	85
Tabla 25: Hipótesis Especifica 01- Pruebas de chi-cuadrado.....	86
Tabla 26: Hipótesis Especifica 02- Pruebas de chi-cuadrado.....	87
Tabla 27: Hipótesis Especifica 03- Pruebas de chi-cuadrado.....	88
Tabla 28: Hipótesis Especifica 04- Pruebas de chi-cuadrado.....	89

Tabla 29: Hipótesis Especifica 05- Pruebas de chi-cuadrado.....	90
Tabla 30: Prueba de contingencia de la NIA 315 y Estados Financieros.....	91

INDICE DE FIGURAS

Gráfica 1: Acuerdos, compromisos o protocolos éticos.....	59
Gráfica 2: Desarrollo del talento humano.....	60
Gráfica 3: Estilo de dirección.....	61
Gráfica 4: Contexto estratégico.....	62
Gráfica 5: Identificación de riesgos.....	63
Gráfica 6: Análisis de riesgos.....	64
Gráfica 7: Valoración de riesgos.....	65
Gráfica 8: Políticas de administración de riesgos.....	66
Gráfica 9: Políticas de operación.....	67
Gráfica 10: Procedimientos.....	68
Gráfica 11: Controles.....	69
Gráfica 12: Indicadores de las actividades de control.....	70
Gráfica 13: Manual de procedimientos.....	71
Gráfica 14: Sistema de información.....	72
Gráfica 15: Comunicación interna.....	73
Gráfica 16: Comunicación externa.....	74
Gráfica 17: Actividades de prevención y monitoreo.....	75
Gráfica 18: Seguimiento de los resultados.....	76
Gráfica 19: Compromiso de mejora.....	77
Gráfica 20: Estado de situación financiera.....	78
Gráfica 21: Estado de Resultados.....	80

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz Básica de consistencia.....	109
Anexo 2: Cuestionario.....	112
Anexo 3: Ficha RUC.....	119
Anexo 4: Cronograma de actividades.....	119
Anexo 5: Presupuesto.....	121
Anexo 6: Validación de cuestionario.....	122
Anexo 7: Otros	124

RESUMEN

El objetivo general de la indagación: “Determinar los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error y su incidencia en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022”; Se llevó a cabo, mediante el control interno, basado en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, la supervisión, con la finalidad de reducir los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, incidirán en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022. El tipo de indagación, fue descriptiva, explicativa y de causa y efecto. Como resultados que logramos obtener gracias a la encuesta que se desarrolló en el programa estadístico SPSS, haciendo posible precisar que los acuerdos pactados, compromisos, protocolos éticos, si se vienen respetando; Asimismo se ha incorporado una sana presión para alcanzar las metas y cumplir con los resultados, es por ello que también destacan que si se practica procedimientos para contrarrestar los posibles riesgos. Por tal razón, a través de la prueba Chi-cuadrado se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula del mismo modo se diagnosticó el coeficiente de contingencia que tuvo una superioridad a 0,05 ($0.248 > 0,05$); y en consecuencia se concluye que con un grado de significancia de 0.05; Los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error, inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos- 2022; sugiriéndose que el control interno debe ejercerse anualmente con base en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y las comunicaciones y la vigilancia para reducir los riesgos de incorrección material por fraude o error que afectará los estados financieros de la compañía, de esta manera reflejará un incremento positivo en los activos y utilidad neta de la organización.

Palabras claves:

Control Interno, estados financieros, fraude, riesgo.

ABSTRAC

The general objective of the investigation: "Determine the Risks of material misstatement due to fraud or error and its impact on the financial statements of the Company DAC SAC, Iquitos-2022"; It was carried out, through internal control, based on the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision, with the purpose of reducing the risks of material misstatement due to fraud or error. , will affect the financial statements of the Company DAC SAC, Iquitos-2022. The type of inquiry was descriptive, explanatory and cause and effect. As results that we managed to obtain thanks to the survey that was developed in the SPSS statistical program, making it possible to specify that the agreed agreements, commitments, ethical protocols, are being respected; Likewise, healthy pressure has been incorporated to achieve goals and meet results, which is why they also highlight that procedures are practiced to counteract possible risks. For this reason, through the Chi-square test the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected. In the same way, the contingency coefficient was diagnosed, which had a superiority of 0.05 ($0.248 > 0.05$); and consequently it is concluded that with a degree of significance of 0.05; The risks of material misstatement due to fraud or error have a significant impact on the financial statements of the Company DAC SAC, Iquitos- 2022; suggesting that internal control should be exercised annually based on the control environment, risk assessment, control activities, information and communications and surveillance to reduce the risks of material misstatement due to fraud or error that will affect the financial statements of the company, in this way it will reflect a positive increase in the assets and net profit of the organization.

Keywords:

Internal control, financial statements, fraud, risk.

I. INTRODUCCIÓN

El Perú es uno de los países más ricos del mundo por su belleza natural de flora y fauna, así como por su rica cultura incaica, por ello se encuentra en los ojos del mundo como uno de los principales destinos turísticos, sin embargo, al mismo tiempo es uno de los países que no prevé o no emplea la evaluación de riesgos, siendo un punto importante a considerarse en las actividades de negocios, dado que su inobservancia hace débil a las organizaciones, sobre todo aquellas dedicadas al turismo, actividad que supedita su preferencia según el grado de seguridad que ofrece.

La empresa materia de estudio es una empresa dedicada exclusivamente al turismo con uno de los estándares de calidad más altos no solo del país, sino de Sudamérica, cuenta con un restaurant flotante en el río Ítaya y con tres cruceros que navegan sobre las aguas del río Amazonas, cruzando la reserva nacional del Pacaya Samiria, es por esta razón que se ha elegido a esta empresa por la demanda que tiene para manejar los riesgos y conocer el efecto que estos pueden generar en los estados financieros.

(Mocayo C, 2016), sugiere que las normas Internacionales de Auditoría estuvieron vigentes a partir de 2016. Esto sugiere que ha comenzado un momento emocionante y especial para los profesionales de la contabilidad. De igual forma, también se le llama auditoría libre, a una auditoría de estados financieros, por lo que ahora, la tarea se le da al aseguramiento de la información. Los autores concluyen que históricamente se han distinguido tres esquemas de auditoría. Primero entendido como revisión (100% de verificación), en forma posterior migró hacia la certificación y ahora llevado hacia la figura del aseguramiento (gestión de riesgos de seguridad).

Según (Ames & Ponce, 2019), a través de los resultados en el que se compararon escenarios de las pérdidas reales en 2017 y un estadio efectivo donde se aplicó la detección de peligros con el uso del conocimiento y alcance de la organización auditada, la norma ISA 315 muestra cambios en encuestas financieras confirmadas por índices de productividad. El índice de productividad aumentó un 6 % junto con la retención de prestatarios, y también hay seis perspectivas, un crecimiento del 3 % en la retención de talento por encima del escenario real para los resultados financieros de 2017. Una parte de la pérdida financiera podría haberse evitado con base en el fraude convertido a S/ 26,328 millones después de aplicar impuestos a través de un componente considerado: información y atención de la moralidad con los valores éticos, cooperación de la causa gubernamental de la organización en la filosofía, condición de la operatividad de la organización, disposición organizacional, designación de jerarquía y responsabilidad.

La presente investigación, realizó un análisis profundo sobre el régimen de control en la empresa, con la intención de identificar(detectar) y valorar los riesgos que posee, los cuales fueron materia de estudio, riesgos que se basaron fundamentalmente en errores materiales y en los fraudes, los cuales tienen un tratamiento general establecido en la NIA 315, sin embargo, lo que se buscó luego de aplicar estrictamente esta norma, fue conocer cómo mejorar la expresión de los hechos económicos en los informes financieros, dado que es muy común encontrar debilidades que no son debidamente cuantificadas en las evaluaciones producidas a los informes de auditoría y al dictamen del C.I en la empresa que fue materia de estudio, por lo consiguiente, generaban incertidumbre sobre la materialidad en la razonabilidad de los estados financieros.

Resulta importante precisar que en la NIA 315 se detallan los procedimientos a desarrollar por parte de un auditor en la valoración de los riesgos, que implica la práctica de la auditoría, los mismos que luego de ser definidos e identificados fueron aplicados en la presente investigación, a la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC, en ese sentido y en forma específica se hicieron los estudios de la estructura funcional

del control interno de esta entidad económica, con el objeto de determinar cuál era la incidencia que estos aspectos tienen en la expresión de los estados financieros.

En ese marco, la presente investigación resultó de suma importancia para los intereses no solo de la empresa objeto de estudio si no, también para todas las empresas que se interesen en mejorar su gestión empresarial a raíz de localizar los peligros de incorrección material y administrarlos en forma eficiente, con la finalidad de reducirlos o mantenerlos controlados.

(Sendy, 2015), comenta qué en el país Mejicano, la adopción de las NIAS trae consigo algunas ventajas y obstáculos. Estas reglas de clase mundial están diseñadas para ayudar a las empresas a mantener el equilibrio financiero y enfrentar la volatilidad que implica la globalización, regulando las leyes locales y brindando facilidades para hacer cumplir las normas conocidas como ISA. Cruz et al. encontraron que, en México, las NIAS brindaban un mayor nivel de confianza debido a que los trabajos de auditoría se basaban en reglas de confiabilidad y certeza, por tal razón la información financiera generada en empresas operativas permanecía revelada de manera consistente.

Según (Armenta & Aguirre, 2019), en otras palabras, las NIA de la entidad mexicana se procesa utilizando una metodología específica organizada en el adecuado desarrollo de la tarea de auditoría, de modo que se armonice toda la información financiera, contable y de gestión de todo el mundo. Asimismo, manifiestan que es fundamental contar con controles internos convenientes en cada una de las organizaciones mexicanas actuales.

Además, (Córdoba, 2015), explicó que estas normas de auditoría tratan el tema del riesgo, recuerdan constantemente a los auditores la insuficiencia de utilizar su reflexión profesional al evaluar el riesgo como base para resolver identificando las operaciones de auditoría que debería utilizar el auditor en el desarrollo de su práctica, así mismo como el alcance o dimensión de dichos procedimientos. Las preocupaciones de los

auditores externos durante el examen a los estados financieros, es identificar cuáles y donde están los riesgos de errores materiales que puedan existir en los EEEF bajo revisión debido a actividades fraudulentas o errores. El entorno en el que opera la empresa y sus procesos de negocio generan riesgos que pueden ocasionar perturbaciones (errores) en los estados auditados, por lo que es tarea del auditor externo realizar mínimamente las actividades siguientes:

- Identificar riesgos.
- Evaluar el nivel de susceptibilidad a la tergiversación, referida a la información financiera, que incluye los errores y el fraude.
- Evaluar las acciones adoptadas por el ente para reducir los riesgos (controles).
- Los procedimientos de auditoría que prueban estos arreglos están diseñados para utilizarlos, y otros procedimientos que se utilizan posteriormente se realizan de acuerdo con una cartera de bajo riesgo, lo que respalda la seguridad profesional.

En ese marco, (Quispe, 2020), recomienda revisar habitualmente el sistema de control interno a efecto que proporcione una garantía al momento de realizar los procesos que se estén estableciendo controles tal y como se describen en sus respectivos manuales de procedimientos. De esta manera permitirá al ente consolidar los procesos a su interior para convertirlos en eficientes y lograr obtener una información de característica oportuna, útil y viable para una adecuada toma de decisiones.

Cuando se habla de este tema, específicamente nos estamos refiriendo a la mirada que se le debe dar al sistema de C.I. de las organizaciones, a efecto de evaluar riesgos que se presentan en su funcionamiento; por ello resulta importante precisar que cada tipo de actividad económica demanda de un sistema de control interno en particular, igualmente, la magnitud del ente también determina la magnitud de la estructura que debe tener el mismo.

Para el caso de la empresa objeto de estudio, su sistema de control interno tiene una naturaleza muy particular, a efecto de atender por ejemplo, la realización de sus ventas que se realizan fuera del país, bajo la forma de ferias, las mismas que permiten identificar a operadores turísticos, esto quiere decir, que el grueso de sus paquetes turísticos no son vendidos en forma directa a los pasajeros sino que son vendidos a los tour operadores, que se encargan de comprar determinado números de cupos o salidas completas de las embarcaciones, para ser utilizadas durante uno o dos años, este mercado si bien garantiza las ventas del servicio también significa, que los ingresos provenientes de estas operaciones resultan inferiores a las ventas que se producen cuando la empresa vende en forma directa a través de sus propios canales de ventas.

Estos temas generan un sinnúmero de dificultades, tales como determinar los ingresos, cómo reconocer los gastos en que se incurren cuando se asiste a las diferentes ferias, las mismas que demandan de una preparación publicitaria constante y además demanda de un gasto o costo importante para su participación. Si bien las normas internacionales de información financiera precisan como debe reconocerse los gastos de publicidad, para este tipo de empresa no se trata de gastos de publicidad convencionales como los que incurren cualquier otra empresa, sino que representan un costo, dado que si no se participa en dichas ferias las ventas no podrían realizarse, en tal sentido, estas erogaciones deberían ser tratadas como parte de un costo indirecto, eso quiere decir que esté presente o se reconozca como tal, solo cuando se genere el ingreso y no cuando se ha pagado dichos gastos, problemas que conllevan a una presentación de información financiera inadecuada.

Estos problemas y muchos otros presentes en esta actividad tan especial, demandan ser analizado desde la perspectiva de una auditoría financiera, con la finalidad de establecer cuáles son las incorrecciones materiales como consecuencia de identificar y valorar los riesgos, los cuales deberían permitir una mejor expresión de los estados financieros en empresas con esta actividad, especial en Delfín Amazon Cruises SAC.

La interrogante del trabajo fue saber, ¿De qué manera los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022?, teniendo como interrogantes específicas saber, ¿De qué manera el Entorno de Control incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022?, ¿De qué manera las Actividades de Control inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022?, ¿De qué manera la Valoración del Riesgo incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022?, ¿De qué manera los sistemas de información y comunicación incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022?, ¿De qué manera el Seguimiento de Control incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022?.

La presente investigación revistió de mucha importancia, dado que en nuestro país poco se ha investigado sobre este tema de tanta trascendencia para la carrera de contabilidad, en forma específica para la especialidad en la auditoría, si bien existen auditores que cumplen con practicar sus exámenes cuando son requeridos, son muy pocas las empresas que utilizan dichos informes para hacer las mejoras de su respectivo Control Interno, Siendo más lamentable aún, que existen representantes de empresas que demandan la práctica de la auditoría sin demandar al auditor, el estudio profundo de la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, sobre la base del conocimiento de la empresa, lo cual este trabajo de investigación, da a conocer la utilidad que representa para el ente dicho tema.

Siendo esencial tomar en consideración que el veredicto del auditor independiente, a través de su informe es importante para alcanzar una veracidad de los EEFF, reflejando aquí cualquier error o lo que se conoce como incorrecciones materiales. En tal sentido un trabajo de auditoría es fundamental para impartir validez sobre el cumplimiento de la actividad y de los reportes incluidos en los EEFF. Siendo el motivo por el cual los altos mandos ponen toda su atención en lo que muestran los informes de auditoría, porque necesitan tener un mayor entendimiento de lo que muestra y resalta los informes de auditoría (Duckardt, Albanese, & Briozzo, 2019)

Este trabajo también está contribuyendo al sector empresarial dando a conocer cómo identificar los procedimientos a desarrollarse en la “valoración del riesgo de incorrección material previstos en la NIA 315”. Esta investigación se ejecutó porque existe la necesidad de determinar la forma en que la identificación y valoración de los riesgos, permitiría una mejor expresión de los EEFF de Delfín Amazon Cruises SAC, enfocándose en conocer la eficiencia del control interno, en mejoras y beneficio de todos sus usuarios internos, externos y de la región.

Por otro lado, la actual indagación presentada ayudará no solo a la empresa materia de ejemplo, sino a todas las empresas en general que revisen esta investigación; a determinar la forma en que la estructura del C.I. incide en una mejor expresión de los estados financieros.

Así mismo, esta investigación sirve de guía a los profesionales contadores públicos, así como a los representantes de las distintas empresas; a conocer de qué manera las notas de los EEFF inciden en una mejor expresión de los propios estados financieros.

Finalmente, la presente investigación sirve de base para futuras investigaciones tanto en los niveles de pre grado como de posgrado, contribuyendo de forma directa a nuestra casa de estudios la Universidad Nacional Tumbes, así como también a las organizaciones de la misma industria en todo el litoral peruano, en medida que la investigación ha mostrado cómo “la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material NIA 315”, incide en una mejor expresión de los estados financieros de las empresas.

En compendio, la investigación expuesta sirve a las empresas en general, en especial a las empresas dedicadas a los servicios turísticos a determinar los riesgos de incorrección material debido a fraude o error y su incidencia en los estados financieros.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1 Antecedentes

(Silva, 2020), en su artículo “NIA 315 y su incidencia en toda la información económica y financiera en la Cooperativa Riobamba “Río Pastaza” – Ecuador - 2018”, tiene como objetivos generales: La cooperación de flujo. El análisis se desarrolló bajo un procedimiento inductivo, se estableció una matriz la cual serviría de base en la caracterización y respuesta de peligros, y la información se obtuvo no solo de documentos (estados financieros), sino también de un gran número de entrevistas, encuestas e investigaciones a funcionarios de la entidad, la información señala que las cooperativas adolecen de sistemas formales de C.I. en el interior de cada entidad, y se enfrentan a la necesidad de obtener información, por lo que su evaluación se basa en el marco contenido en COSO III, basado en sus cinco conclusiones. Rudimentario a través de los elementos, se evaluó y se alcanzó el respectivo informe de control interno. Esto llevó a la conclusión de confianza moderada a general. Además, se revisaron las tasas de incidencia en la información financiera, pero no fueron concluyentes debido al hecho de que, al usar controles y métodos informales aplicados experimentalmente, la gerencia no pudo llegar a evaluar y tampoco efectuó la respectiva supervisión de los resultados de manera rigurosa e integral, la presentación de EEFF no ha sido previamente revisada ni mucho menos aprobada por la respectiva Asamblea General.

(Ortiz & Lina, 2017), en su trabajo de investigación titulado “NIA 315 Contribución Significativa e Impacto en las Auditorías en Bogotá, Colombia – 2017”, señala que la NIA 315 contribuye de manera significativa a la caracterización y apreciación de peligros en ambos estados financieros, pues demuestra que es medio para influencia.

Lo mismo se aplica a las declaraciones sobre el efecto de la tergiversación material debido a error o fraude. De igual manera, la adopción de reglas globales de auditoría (obligadas por la normatividad vigente en Colombia) como buena práctica de auditoría nos permitirá cumplir con el entorno económico universal y testificar que todo lo que implica dentro de la organización sea cierto y comparable. Se realiza básicamente una auditoría que identifica el alcance y el trabajo del auditor en correspondencia con la información cualitativa y detallada, y está sujeta a cierta conciliación entre el profesional de auditoría y el riesgo determinado en la NIA 315. Este análisis se realizó a través de un procedimiento empírico cuantitativo transversal correlativo, el instrumento fue un cuestionario y el método de encuesta fue una encuesta de recolección de datos, tabulación relacionada con la investigación. Concluyó que la aplicación de la NIA 315 a la auditoría de todos los estados financieros es un requisito legal para todos los profesionales a los que se aplica. 315. Las NIA describen los procedimientos y lineamientos que seguirán los auditores, es decir; lo que sucede en la empresa, por ejemplo: conocimiento del medio ambiente, ejecución que se debe realizar del control interno y la identificación de la desinformación material, todo ello es lo que debe ser expresado en el informe de auditoría, de manera específica en el apartado de la opinión del auditor.

(Recuero, 2013), precisa “Aplicación de la Norma de Auditoría Global 315 Identificación y Evaluación de los Riesgos de Incorrección Material a través de la Justificación de la Empresa y su Alcance Caso: Óptica Reflejos SA”, en Cartagena de Indias – Colombia, siendo su objetivo general: Ejercer el mundo Norma de Auditoría 315 en Óptica Reflejos SA. Se ha detallado la metodología utilizada en el análisis - analítica, la muestra proviene de la organización Óptica Reflejos SA; Como técnica se utilizó la revisión de documentos y la entrevista con el contador de la organización. El desarrollo de la revisoría fiscal mediante la NIA 315 tuvo como objetivo revelar las deficiencias y debilidades identificadas en el S.C.I. de la empresa, posteriormente reflexionar sobre las mismas, las cuales se asociaron con sugerencias adecuadas y congruencias de optimización que permitan el correcto funcionamiento para brindar

estabilidad en el desarrollo del negocio, gestión de la capacidad y seguridad en los números de la información económica y financiera. De esto el Creador concluye que; La NIA 315 permite al auditor obtener un contexto más amplio del control interno notable para el examen; el control interno desarrollado por la dirección para alcanzar sus propósitos, para lograr la eficiencia y eficacia de sus actividades, no resulta apto para su propósito. Por tanto, el auditor debe realizar contactos ante el régimen de la empresa y realizar una proposición de diseño y uso de un S.C.I. eficaz el cual ayude a descargar el peligro de incorrección material en el ejercicio posterior.

(Ames & Ponce, 2019), se titula “NIA 315 (Identificación y Evaluación de Riesgos de Incumplimiento Significativo, Organizaciones Justificadoras y sus Situaciones) y las Implicaciones Crediticias de la Caja de Ahorros Urbe de Barranca 2017” En el informe, el expediente “Impacto económico del proceso”, nuevamente, tiene por objeto establecer la aplicación del concepto de la ISA 315, otorgando créditos a las cajas de ahorro municipales de Barranca para el año económico 2017. Para los efectos económicos de la ejecución de este trabajo se mezclaron estudios (cuantitativos y cualitativos). El primer procedimiento utiliza un dispositivo de encuesta a escala y análisis de casos, mientras que el segundo procedimiento utiliza las reuniones personales. Para ahondar en las hipótesis generales y específicas, se realizó un trabajo de campo en una importante caja de ahorros urbana de la provincia de Barranca, se realizaron entrevistas a consultores empresariales, y se realizaron contactos y entrevistas en profundidad a expertos en microfinanzas. Finalmente, presentamos un caso cómodo para evaluar el impacto económico de nuestro análisis actual. Con base en los hallazgos del estudio, se puede concluir que la implementación de la ISA 315 tendrá una repercusión financiera positiva en los procedimientos de préstamo.

(Cuenca & Sedano, 2018), En su trabajo “Informe de Auditoría y Calidad en Organizaciones No Gubernamentales Mama Alice de Ayacucho, 2016” en Perú, tiene como objetivos generales: La investigación se realiza mediante un procedimiento

inductivo, el tipo de investigación se aplica en detalle. Se administró un cuestionario debidamente validado a la muestra de treinta (30) asistentes de la organización no gubernamental Mama Alice en Ayacucho. La organización no gubernamental cuenta actualmente con 03 proyectos, todos con una duración de un año, dependiendo del plan de negocios. Y continúan siendo financiados por las mismas familias, las entidades privadas y los voluntarios de nacionalidad holandeses que allí radican. Como una de las estrategias empresariales se decidió revisar la gestión de la organización ya que acordaron ser evaluados por personas externas a la entidad, con el fin de obtener una mejor evaluación de la gestión. Los autores concluyen que la ejecución de trabajos de auditorías coadyuva positivamente en la gestión a través del contenido de los informes de calidad, los cuales se constituyen en factores correctivos oportunos en esta organización no gubernamental Mama Alice. Por otro lado, señala que la correspondencia entre el proceso de la auditoría interna y las operaciones de gestión, mantienen una relación directa. Ello debido a que auditar ayuda a controlar.

(Santillán & Zurita, 2020), en su estudio, “ISA 315 (Identificación y Evaluación de Riesgos de Incumplimiento Material debido a la razonabilidad de la empresa y sus circunstancias) y su repercusión financiera del proceso de cobro de los seguros de salud del Condado de San Isidro en 2018” tuvo como objetivo este estudio. Evaluar la repercusión económica de la aplicación de los contenidos en la NIA 315 a través del estudio de organizaciones especializadas en seguros de salud, en San Isidro distrito. A lo largo del trabajo se realizó una investigación mixta (cualitativa y cuantitativa). Además, para desarrollar métodos cualitativos, realizar entrevistas en profundidad con expertos y desarrollar métodos cuantitativos, las encuestas adicionales fueron aplicadas a través de la escala de Likert y estudios de casos anclados en nuestra dirección temática.

(Arévalo & Castro, 2021), una exploración investigativa titulada “Factores de la NIA 315 (Identificación y Evaluación de los Riesgos de Incorrección Material Debido a la Justificación Organizacional y su Entorno) en Empresas del Distrito de Callería, 2020”

tiene como objetivo describir los elementos de la NIA 315 en las entidades del distrito de Callería. Esta investigación es cuantitativa - descriptiva, no experimental retrospectiva, cuestionario cerrado de dieciséis (16) preguntas aplicado a una muestra de treinta y ocho (38) entidades, los resultados: 71.1% no conocía el código de ética, tampoco habían recibido formación alguna sobre el tema; El 60.50% consideró importante entender cómo funciona su asistente. El 68.40% manifestó que es importante moderar y mantener el control sobre los peligros de insuficiencia material, por otro lado, el 57.90% manifestó que se debe implementar o desarrollar la profesión de control interno, resulta importante una adecuada rotación de auxiliares en el tiempo libre, además, el 9% indicó tomar medidas correctivas sobre la diferencia en los fondos. El 57.90% manifestó que se deben monitorear trabajos correctivos en los procedimientos administrativos relacionados al S.C.I., así mismo, el 63.20% manifestaron la demanda de ajustar los procedimientos administrativos y de control, por deficiencias operativas y se debe realizar una revisión del seguimiento del control interno. Es necesario implementar el método de peligros, el personal de contabilidad debe realizar la evaluación de peligros y los respectivos cambios de carácter operativo, también afectarían la evaluación de peligros en los procedimientos administrativos internos. Por otro lado, El 63% expresó que los auxiliares de contabilidad evalúan procesos los cuales estarían referidos a sistemas de comunicación de carácter confusos, procedimientos utilizados dentro de un espacio de información pública. Al final, teniendo en cuenta los resultados, el autor llegó a la conclusión de que los sistemas de información, afectan la realización de las elecciones; En la empresa existen peligros relacionados con la importancia del control interno y de la información financiera, así como una pésima aplicación de las políticas del tipo contable y de la totalidad de la información debido a que quienes acceden a dicha información no se adecuan a los respectivos sistemas, ocasionando una mala comprensión de los procesos a seguir.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Norma Internacional de Auditoría 315

Al respecto (Ames & Ponce, 2019), señala que, en cuanto a la inspección general y específica del local, se realizó un trabajo de campo, donde se realizó una investigación en la organización de la Secretaría de Seguros de Salud (EPS) de San Isidro, distrito; asimismo, fue necesario entrevistar y contactar a expertos. Empezando, si se desarrolla un caso de comodidad y se utiliza cuando queremos valorar la situación financiera de un ente corporativo. Con consecuencia de lo determinado, se termina concluyendo que el método ISA 315 ha tenido una influencia económica positiva en el modo que se recolectaron los datos. Para la NIA 315 "Identificación y evaluación de amenazas de incorrección material en función a las entidades y sus circunstancias", la mantuvieron y cancelaron la Norma de Auditoría Global 400 "Evaluación de riesgos y control interno", claramente planificada, que estaba destinada principalmente a pasar a todos los NIAS. para un mejor entendimiento. El alcance de la NIA 400 es una guía de implementación para entender mejor los métodos de contabilidad, del control interno de la entidad, el riesgo de auditoría y sus elementos: los cuales comprenden la alarma inherente, al riesgo de control y a la inseguridad de detección; posteriormente será sustituida por la NIA 315, cuyo objetivo es identificar y evaluar los riesgos de incorrección material, ya sea debido al error o fraude.

Agregamos (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013), precisa que el alcance de la NIA 315 es basado en "establecer y considerar los riesgos de incorrección material en los estados financieros mediante el conocimiento de la empresa y su entorno, teniendo en cuenta los controles internos de la empresa. Mediante el conocimiento de la empresa y su entorno, se hace referencia a la identificación y evaluación de incorrecciones materiales, ya sean intencionales o erróneas, que puedan existir en los estados financieros y reclamaciones.

La Regla de Auditoría Global establece que todos los riesgos de incorrección material deben ser detectados y reconocidos en todo momento, estableciendo la entidad y su alcance y la justificación de los controles internos a medida que estén disponibles. Los auditores pueden utilizar la información derivada de la aplicación de métodos de evaluación de riesgos y tasas de ocupación de acuerdo con la NIA 315 como evidencia de auditoría para respaldar su evaluación de los riesgos de incorrección material. El auditor tiene voto para elegir entre los métodos que considere correctos, ya sean analíticos, sustantivos o de prueba de controles, siguiendo el método de evaluación de riesgos. Las técnicas de análisis pueden detectar no solo la duración de las transacciones y los eventos inusuales, sino también áreas y tendencias que pueden ayudarlo a saber que un proceso en particular continúa presentando complicaciones para la auditoría. Se pueden detectar eventos anormales, lo que ayuda a los auditores a identificar posibles incorrecciones materiales. Especialmente si estamos hablando de injusticia. Una comprensión adecuada de los controles internos permite a los auditores detectar incorrecciones materiales y los tipos de componentes que afectan el riesgo de incorrección material, así como el diseño de la naturaleza de la organización utilizando métodos de auditoría.

a) Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS en inglés).

Según (INSTITUTO CERTUS, 2021), estos estándares fueron establecidos por la Unión Europea para que estén disponibles para empresas y cuentas en todo el continente. Por lo tanto, las NIIF de hoy se basan en los pronunciamientos del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esta idea básica comenzó a extenderse rápidamente por todo el mundo como lengua franca, facilitando la comunicación financiera en todas partes, y hoy es el sistema de contabilidad estándar en más de 120 países. Las NIIF generan transparencia al mejorar la calidad y la interoperabilidad extranjera de la indagación financiera.

De esta manera, los inversionistas e integrantes del mercado pueden tomar indagaciones financieras informadas, identificar oportunidades y prevenir riesgos. Asimismo, las NIIF minimizan la brecha de indagación entre los proveedores de los administradores y capital, lo que aumenta la responsabilidad.

Según (Estupiñán, 2018), NIIF (siglas en español) e IFRS (siglas en inglés) (International Financial Reporting Standards) son normas contables de aplicación mundial que tienen como objetivo simular prácticas contables entre organizaciones en diversas geografías y su propósito es asegurar la calidad de la información. La correcta aplicación de las normas contenidas en los estados financieros de la organización da como resultado estados financieros transparentes, completos y confiables comparables a los de la misma entidad o entidades de la misma propiedad.

Esta regla establece obligaciones que interactúan con el reconocimiento de hechos y transacciones económicas en relación con la preparación de estados financieros. La adopción de las NIIF implica principalmente el inicio de la contabilidad aceptada o los cambios a los PCGA. Esto significó que todos los involucrados en la generación de información financiera, su interpretación y la toma de decisiones basadas en esa información tuvieron que aprender un nuevo lenguaje y una forma completamente nueva de hacer las cosas. mano de obra.

b) Cambios en la aplicación de las NIC/NIIF.

(Estupiñán, 2018), señala que si bien hay cambios notables en la aplicación de las Regulaciones de Contabilidad Global (NIC) y las nuevas Reglas de Información Financiera Global (NIIF), cada uno de estos métodos de contabilidad no es nuevo y muchos son equivalentes a sus predecesores, dijo. Debido a que los cambios probablemente tendrán un impacto significativo en la nueva presentación de los estados financieros, será necesario abordar ciertos

problemas de implementación formal con respecto a ciertos puntos clave. Como tal, el entorno regulatorio actual requiere que las empresas estén al tanto de varios proyectos de desarrollo contable y evalúen continuamente su impacto en el diseño de sistemas, comunicaciones financieras, procesos internos y planificación a largo plazo. operación.

A su vez (DESAFIOS PWC, 2021), las modificaciones emitidas tienen por objeto mejorar la divulgación de las políticas contables y ayudar a los usuarios de los estados financieros a distinguir entre cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables. Estas modificaciones se aplicarán positivamente para los años que comiencen el 1 de enero de 2023. La aplicación anticipada es posible. Por ejemplo, el IASB modificó la NIC 1: Presentación de estados financieros para exigir que las empresas revelen las políticas contables clave en lugar de las políticas contables significativas. La enmienda El párrafo 117 proporciona una definición de información significativa sobre políticas contables de la siguiente manera: preparada sobre la base de los estados financieros por los principales usuarios de los informes financieros de propósito general.

c) Control interno según las Normas Internacionales de Auditoría.

De acuerdo con la NIA 315, Sección C, Sección 4, el control interno se define como "procedimientos que una entidad diseña, implementa y mantiene para lograr de manera precisa y razonable el objetivo de la entidad de interactuar con la integridad de la información financiera y, por lo tanto, cumplir con las leyes y regulaciones requisitos".

De manera similar, los controles se definen como "procesos diseñados, implementados y mantenidos por los funcionarios, gerentes y otros de una organización para garantizar un grado razonable de estabilidad en el logro de los

objetivos relacionados con la confiabilidad de la empresa". En información financiera, eficacia y eficiencia operativa y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables" (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013).

Para integrar esta idea según (Laski, 2022), se refiere al primer estándar de control interno definido originalmente por el "Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)" en 1994 y revisado de SAS N° 55 en 1978 donde la disposición, en su caso. Precisa que la función es determinar si la empresa se está desempeñando de acuerdo con las expectativas de sus directores o accionistas, ayudar a determinar si sus activos están protegidos contra el fraude o la posibilidad de fraude, y ayudar a determinar si sus cuentas reflejan fielmente el negocio de la organización".

Según (Deloitte, 2019), El marco COSO 2013 apoya la interpretación del control interno y sus cinco recursos, al tiempo que evalúa mejoras y justificaciones para asegurar su uso y aplicación dentro de la organización. En esta actualización, COSO ha ampliado el marco original mediante el uso de principios y enfoques para ampliar y actualizar el concepto presentado de control interno sin descuidar el cambiante entorno comercial y operativo. Estos cambios pueden reflejar:

Integrar controles que representen los recursos primarios asociados con cada control y que deben trabajar juntos. Proporciona propiedades relevantes de las nociones; reconociendo en una misma línea que el desarrollo y uso de registros importantes para cada inicio, también cualquier elemento obliga a reflexionar y diferirá de una organización a otra. Involucra a la gerencia, que debe asegurarse de que cada elemento significativo estén en su lugar y en funcionamiento para crear un S.C.I. efectivo. (Deloitte, 2019)

d) Componentes de Control interno.

En la actualidad debemos enfocarnos en la gestión de riesgos, además, esto nos permite extender el término del control interno, profundizarlo con sus elementos que son claves para el logro de las metas de la organización. Para entender cómo interactúan los elementos de control interno, puedo señalar que: se mantienen incluidos en el proceso de gestión de cualquier organización para la cual el sistema de control se encuentra en ejercicios operativos y provoca la representación de autoridad para controlar las mermas y ofrecer una inmediata contestación a los cambios. Por ello, al interactuar con los elementos de control interno especificados en la NIA 315 de acuerdo con la literatura del “(Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013)”, se tendrá en cuenta lo siguiente:

- **Entorno de control**

La administración, bajo el control de las partes interesadas públicas de la empresa, ha establecido y construido una cultura de integridad y conducta ética.

Los aspectos clave del alcance de los recursos de inspección brindan una correcta base para todos los elementos del control interno y si esos otros elementos permanecen debilitados traerá como resultado carencias en el programa de control (Ref.: Apartados A69-A78) (NIA 315).

- **Valoración de Riesgo**

Una vez que el auditor haya identificado un riesgo de incorrección material no identificado por la administración, el auditor determinará si existen riesgos subyacentes de esa naturaleza que el auditor crea que deberían haberse observado durante el procedimiento de evaluación de riesgos de la empresa. Si el sistema muestra un significativo riesgo en su funcionabilidad, es el auditor el que deberá determinar la existencia de una debilidad material asociada al desarrollo de las operaciones de la empresa, el auditor es el

responsable de obtener una comprensión de las estrategias que usa la empresa cuando se presentan oportunidades y los criterios para preparar los estados financieros, así como las cuestiones importantes que tienen relación con dichos estados financieros, que incluyen:

La relación de la interacción con la gerencia y los funcionarios responsables de la conducción de las empresas.

Externamente las comunicaciones, como las que se realizan con las autoridades que ejercen la labor de control o de regulación. (Ref.: Apartados A86- A87) (NIA 315).

- **Actividades de control**

Según el (Apartados A88-A94) (NIA 315). Son lo que su juicio necesita saber para reconocer los riesgos de falla material en sus aseguraciones y métodos diseñados de auditorías futuras que realicen a los riesgos que se encontraron. No requiere la auditoria de las inferencias de cada oficial de control en relación con los tipos de negocios involucrados, saldos de cuentas y revelaciones en los estados financieros o sus correspondientes confirmaciones.

- **Información y Comunicación**

El auditor buscará entender el conjunto completo de información que sea importante para la información financiera y para los procedimientos de la compañía, donde se integran las sucesivas áreas:

Las características de transacciones en las actividades económicas de la empresa que se relacionan con los estados financieros. Métodos, tanto de tecnología de la pesquisa como de técnicas manuales, que se registran, procesan, modifican y transfieren a libros mayores para su inclusión en los estados financieros. Asientos contables, apartados complementarios y cuentas especiales en los estados financieros utilizados para iniciar, consignar, procesar e informar transacciones; examinar formas de corregir

información incorrecta y transferir información al libro mayor; las entradas pueden ser manuales o electrónicas. La manera en que el sistema de información tiene en cuenta los hechos y circunstancias (que no sean transacciones) relacionados con las cuentas. Los procedimientos contables, comprendidas las estimaciones y la información utilizada para preparar las cuentas de la empresa. Controles de asientos de diario, incluidos asientos no estándar realizados para registrar transacciones o ajustes inusuales. (Ref.: Apartados A81–A85) (NIA 315).

- **Supervisión**

Los auditores obtienen conocimiento de las ocupaciones vitales que realiza a diario la entidad para poder monitorear los controles internos relacionados con la información financiera. Lo hace de tal manera que consolida la importante profesión de C.I para la auditoría y la manera como las empresas inician el camino. Acción correctiva por imperfecciones en ese control. (Referencia: Secciones A98-A100). Si la empresa realiza auditorías internas, el auditor debe comprender lo siguiente para establecer si las capacidades de auditoría interna son importantes para la auditoría. Está integrado en la distribución creada de la entidad. (b) cualquier trabajo realizado o por realizar por la capacidad de auditoría interna; (Referencia: Secciones A101-A1030) (ISA 315).

2.2.2 Mejora en la expresión de los estados financieros.

Según la literatura de (Elizalde, 2019), esto indica que representa el producto terminado del proceso contable. Está estructurado para facilitar la comprensión del caso y la evolución financiera de una entidad en un período de tiempo determinado. Su objetivo principal es proporcionar información cuantitativa, expresada en moneda local, sobre el estado de la entidad y las ocupaciones financieras que conducen a

cambios en el capital y los recursos de los accionistas, una herramienta esencial es saber elegir las opciones de soluciones económicas. Es así como los estados financieros brindan información relacionada con la solvencia económica, la liquidez, la eficiencia operativa, el riesgo financiero y los niveles de productividad.

Un estado financiero completo consta de un balance, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo, e incluye una explicación en paralelo. Las entidades que muestran estados financieros son aquellas que tienen usuarios que utilizan estos estados financieros como fuente principal de información para tomar decisiones financieras básicas, como prestamistas, inversores, proveedores y acreedores. La responsabilidad siempre recae en la dirección de la empresa cuando se trata de preparar los estados financieros de la organización. Para que sea eficaz, la información debe ser entrenada de acuerdo a políticas contables que permitan un desarrollo racional del caso de la empresa.

Un estado financiero como ya lo conocemos es una revelación sistemática de la situación en la que se encuentra un negocio en un punto fijo del tiempo. El propósito de esto, es suministrar información sobre la situación económica, el desempeño financiero y el flujo de efectivo, en consecuencia, ayudar a varios usuarios a tomar disyuntivas económicas. Los informes financieros también reflejan los secuelas del control ejercido por los dirigentes acerca de los recursos encargados.(NIC 1, 2021)

a) Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros.

El propósito de los informes mercantiles es proporcionar oportunamente a los usuarios cada cierto tiempo sobre casos financieros, operaciones y cambios en la posición financiera como para informar interna o externamente, sobre el impacto financiero causado durante el período general de operaciones en una empresa. La información revelada aquí pretende ser efectiva para la mayoría de los usuarios, es decir, se convierten en demasiado fundamental, por qué; Al hacer sus elecciones económicas, perciben la corrección de cualquier organización.

(Elizalde, 2019), hace referencia a las características que deben tener los estados financieros y especifica cuatro aspectos principales.

- **Comprensión:** La información debe ser comprensible para los clientes de información razonable sobre la actividad económica y contable.
- **Relevancia:** También conocida como trascendencia relativa, enfocada por su propia naturaleza. La información se considera relativamente material cuando se tergiversa o cuando se omite cierta información que podría afectar inofensivamente los estados financieros.
- **Confiabilidad:** La información financiera no debe contener inexactitudes materiales. Esto se debe a que se considera eficaz y permite a los usuarios comprender mejor lo que se presenta. Deben tenerse en cuenta las situaciones de incertidumbre que requieran de un mayor control y prudencia, tales como situaciones de activos y de ingresos, así como deberes y gastos que no se subestimen en la preparación de la información financiera, que puedan producirse.
- **Comparabilidad:** Los reportes deben desplegarse de una forma que sea comparable logrando que los interesados puedan ver y explorar el desarrollo de la empresa y pueda compararse con otras organizaciones. Esta peculiaridad también se enfoca en realizar cualquier actividad con la base de las normas contables que enmarca una preparación y presentación general para distintos tipos de compañías.

b) Estimaciones significativas y otros juicios.

Según (Estupiñán, 2018), los datos sobre los juicios subyacentes y las causas subyacentes de la incertidumbre de valoración ayudan a evaluar la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una empresa. Por lo tanto, se requiere que una entidad revele aquellos juicios hechos por la administración

cuando se apliquen cualquier estrategia contable para la compañía de tal modo que deterioren de manera significativa los montos determinados en los estados financieros. Al revelar información sobre los juicios más significativos de esta clase, las personas que consumen datos de los estados financieros pueden entender fácilmente la utilización de las políticas contables y comprender la naturaleza interorganizacional de la base sobre la cual la administración hace estos juicios. Además, un ente mostrará información sobre las situaciones erróneas o por falta de mejora, como: prospectivos claves y otras incertidumbres de estimación a la fecha de presentación siempre y cuando se muestre una señal de un riesgo fuerte para ajustar de manera importante los importes en libros de los activos y pasivos en el próximo período de presentación de reporte.

c) Balance General.

Según (Maza, 2019), finalmente, almacena cualquier información sobre el caso financiero de una persona jurídica específica desde que inicia sus actividades de manera legal. Un caso financiero está representado por un conjunto de recursos (activos) utilizados por una empresa y las demandas (pasivos y patrimonio neto) sobre los recursos representados por ellos.

Los activos son recursos con las siguientes características: (a) controlado por la organización; En otras palabras, obtiene los beneficios que obtiene de sus activos. (b) los resultados de procesos anteriores, distintos del resultado positivo de las transacciones realizadas; (c) se espera que brinden beneficios económicos futuros, es decir, contribuyan directa o indirectamente al flujo de efectivo a través de la comercialización, el consumo o la implementación.

Los pasivos, sin embargo, son obligaciones que surgen de hechos pasados hoy, es decir, a la fecha del balance. La responsabilidad no surge de transacciones futuras. Para cancelar esa transacción, se espera que la empresa renuncie a

recursos que consoliden sus intereses económicos (entregue efectivo, bienes o servicios). Y finalmente, el valor neto es la parte restante de los activos de una organización después de que se hayan deducido todos los pasivos.

La información presentada en el balance general permite a los usuarios obtener datos sobre la liquidez, los vencimientos de los pasivos, el monto de los activos representados en forma de inmuebles, maquinaria y equipo, así como el valor de los activos que los dueños y socios financian.

Además, estos datos sobre liquidez de los activos se obtienen distinguiendo entre activos líquidos e ilíquidos. Los activos circulantes consisten en derechos que se tiene como expectativa que se transformen en efectivo si se venden o consumen dentro de un período operativo tradicional. El período normal de operación es el mismo comprendido en el transcurso de la adquisición de inventario, el respectivo procedimiento para que se ejecute su comercialización, y la cobranza resultante de su comercialización (Maza, 2019).

d) Estado de resultado integral.

Según (Guiza, 2022), un estado de resultados integrales es un estado financiero que muestra el desempeño financiero de una empresa (ganancia o pérdida) durante un período específico. Se llama o es conocido como estado de resultado integral porque genera, expone y combina los resultados del ciclo económico del negocio y el resultado realizable adicional (conocido como otro resultado integral: ORI) que se puede obtener a través de resultados extraordinarios. operaciones. Sin embargo, las ganancias y pérdidas de la negociación de valores pueden afectar lo que resulta al finalizar los registros.

Para el resultado se deriva de las cuentas nominales donde se exponen los registros de las actividades agrupadas según el plan de cuentas, las mismas son

llamadas de tránsito o de resultado (por no estar incluidas en el balance), es decir, las cuentas de entradas, precios, costos y las NIIF, de esta forma:

- **Ingresos:** Son los acrecentamientos de los beneficios económicos en el período contable mediante anotaciones o mejoras en el activo o disminuciones en el pasivo, que dan como resultado que el patrimonio aumente exponencialmente, varios de estos están relacionados con aportes de los propietarios, a su vez por la venta de bienes que hace referencia a la transferencia sustancialmente de todos los beneficios y riesgos al cliente y por ingresos que resulta de contratos de servicios donde se usa la técnica de porcentaje según el progreso.
- **Gastos:** Son las reducciones del total generado en un año contable, ya sea en forma de egresos, destrucción de activos o aumentos de pasivos que como consecuencia traen consigo una reducción de los activos netos, distintas de las distribuciones a los propietarios.(Guiza, 2022).

e) Estado de cambios en el patrimonio.

Según (UNIR, 2020), es un estado contable que se encarga de guardar y cuando se requiera también informa los cambios existentes en la propiedad de un ente de un año a otro. Los estados financieros o estados contables de una empresa son la principal herramienta contable de la empresa y deben dar una imagen tanto transparente como fiel con respecto al rendimiento. Para que le permitan evaluar el estado de la sociedad en su conjunto, es necesario compararlo con diferentes años y a partir de allí decidir pensando en su futuro.

El patrimonio neto persiste principalmente en el patrimonio de la empresa (su patrimonio, reservas y ganancias) y representa el costo total de la organización en una específica ocasión. Siendo su cálculo la resta entre el activo (lo que posee la compañía) y el pasivo (los derechos que ha contraído).

Por último, se dice que este estado es un fichero de presentación obligatoria, salvo aquellas entidades que lleguen a formular balance y memoria abreviados. Incluye todos los acuerdos financieros que la empresa realizó durante el año y cómo afectaron su valor neto. Por ejemplo, el estado de cambios en el activo captaría un aumento de capital realizado por los aliados cuando se pagan dividendos, se asignan reservas, se reciben subvenciones, etc.

f) Estado de flujos de efectivo.

Según (CERTUS, 2021), es un estado que la liquidez y sostenibilidad refleja de la misma y, por lo tanto, ayuda a generar su viabilidad en el corto plazo. En consecuencia, es una gran parte de los estados financieros que resume y presenta los movimientos de efectivo de una empresa durante un período de tiempo definido.

Por otro lado, el antes señalado en este apartado también es bastante efectivo para inversores, entidades de crédito o acreedores que necesitan saber cuál es la equidad financiera de una organización y su capacidad de pago de sus deudas. Estamos hablando de un estado que atiende solo efectivo y efectivo igual. Por ello es pertinente indicar que la averiguación sobre el empleo no monetario también puede incluirse como notas al pie. Siguiendo la manera formal según las Normas Globales de Información Financiera (NIIF), dicha información también puede utilizarse en la elaboración de estados financieros.

Las instituciones deben prestar más atención a los estados de flujo de efectivo para administrarlos de la mejor manera posible. Los investigadores y planificadores financieros de una empresa dedican una cantidad significativa de tiempo a evaluar el movimiento de sus fondos para identificar posibles problemas.

Propósitos del estado de flujo de efectivo:

- Proporcionar cifras en moneda original para apreciar el rol de la empresa en la generación de dinero.
- Generar aportes a los tomadores de decisiones de la organización para que puedan hacer políticas financieras y operativas sólidas.
- Desarrollar los impactos en el balance de la entidad desarrollándose sus actividades de inversión y financiamiento que requieren o no defectos.

g) Notas a los estados financieros.

Para (Gerencie, 2021), las notas de revisión son aclaraciones o aclaraciones hechas para aclarar, explicar o aclarar algo. No son más las notas a los estados financieros que un texto explicativo que acompaña a cada estado financiero y puede servir como notas al pie de página en cualquier texto.

Tienen por objeto las notas a los EE.FF proporcionar los recursos necesarios para que los usuarios puedan comprenderlas con claridad y sacar el máximo provecho de ellas. Incluso un vistazo a los estados financieros es inútil sin la documentación básica o la información mínima para comprender cómo se prepararon los EE.FF, políticas contables se usaron, etc. Por lo tanto, es importante que una persona que intente interpretar correctamente los estados financieros tenga una comprensión razonable de las cosas que pueden cambiar materialmente los EE.FF, como las políticas de cartera, los procedimientos de retención, las razones para su uso, los sistemas operativos utilizados, los procedimientos de valoración.

2.2.3 Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.

Misión:

“Proporcionar servicio a más alto nivel, estilo único y excelente cocina de boutique personalizado y contribuir a una experiencia inigualable e inigualable en una de las partes del mundo que las consideran ultima. Además, de brindar comodidad y la gracia en las embarcaciones que lo llevan al lujo y un paso más allá, con la combinación perfecta de la naturaleza salvaje de la Amazonía”.

Visión:

“Ser una empresa reconocida en el país y en el mundo, mejorar el servicio de turismo y de esta manera cambiar la manera de ver el mundo que impacten de manera positiva en la sociedad”.

a) Breve Reseña Histórica de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.

Según la entrevista en (El Comercio, 2016), Delfín Amazon Cruises fue lanzado a inicios de 2006 por su fundador y CEO Aldo Macchiavello. La organización es la culminación de un sueño que compartió con su esposa, Licia Urteaga, quien dirige una compañía de viajes boutique para viajeros exigentes en su mágica tierra natal de Perú. El dúo de marido y mujer, Aldo y Licia, siguen totalmente comprometidos con la gestión personal de la industria, con una amplia experiencia en viajes por el mundo y una inclinación por los viajes relajantes pero sofisticados.

Graduado de la Krannert Graduate School of Management de Purdue University, Aldo aporta un profesionalismo y una perspectiva únicos a las empresas con 25 años de experiencia bancaria, una pasión por el turismo y profundo conocimiento de Perú. Con una creatividad sin límites, atención al detalle y una habilidad

natural para hacer que los huéspedes se sientan cómodos como en casa, Lissy combina la exclusividad y el glamour con el arte y el diseño de interiores. Actualmente, la organización Amazon Cruises que lideran cuenta con 3 barcos en perfecta armonía con la naturaleza y su encantador entorno, 200 voluntarios, 2 puertos de embarque, un restaurante y un centro de operaciones en Iquitos.

Delfín Amazon Cruises tiene dos misiones principales. En primer lugar, alentar a los viajeros a amar a los peruanos y, en segundo lugar, alentar a las comunidades locales a ser más autosuficientes y prósperas. La compañía de turismo exhibe las artesanías de los lugareños en sus botes y también lleva a los visitantes a los pueblos donde tienen la oportunidad de comprar recuerdos hechos por los mismos lugareños. Esta idea comenzó con 4 mujeres de la aldea en 2006 y ahora se ha expandido a más de 4 aldeas.

Delfín Amazon Cruises, pionera en cruceros de lujo en el Amazonas, será la primera compañía de cruceros en unirse al portafolio único de Rollei. Cierra con llave. El éxito de los relés y amplificadores se basa en criterios de aceptación precisos. Las bodegas deben operar con los más altos estándares del grupo y comprender los siguientes valores fundamentales: atención local, humanidad, participación y compromiso. Delfín Amazon Cruises se une a un prestigioso linaje que establece los más altos estándares de servicio impecable, diseño elegante y cocina ultra auténtica en uno de los destinos más impresionantes y remotos del mundo. Relais Châteaux alberga más de 550 hoteles y restaurantes de primera clase, cada uno con su propia atmósfera y estilo únicos. "Es un verdadero honor y un privilegio ser miembro de Relais & Châteaux. "Châteaux representa calidad y promueve lo mejor en hospitalidad en lugares únicos alrededor del mundo", dijo Aldo Macchiavello, fundador y director ejecutivo de Delfín Amazon Cruises. "También nos enorgullecemos de preservar el delicado equilibrio de nuestra prístina selva amazónica a través de nuestros propios proyectos comunitarios y esfuerzos de sostenibilidad (El Comercio, 2016).

Encargado por Relais & Castle para desarrollar las ricas y distintivas tradiciones gastronómicas y de hospitalidad del planeta, Delfín ofrece hospitalidad de primera clase, combinando la auténtica cocina peruana con lujos ocultos a bordo de un barco de diseño exclusivo que permite a los huéspedes explorar el Amazonas de la manera real y en el buen sentido: una criatura. La marca está profundamente comprometida con la preservación de la rica biodiversidad de la selva amazónica y trabaja en estrecha colaboración con su socio sin fines de lucro Kuyapa Foundation, que apoya a las comunidades locales y trabaja para preservar el frágil ecosistema amazónico para las generaciones futuras.

La compañía de viajes brinda oportunidades exclusivas para disfrutar de la belleza de la jungla mientras disfruta de una cocina de clase mundial y un alojamiento de 5 estrellas. Con Delfín Amazon Cruises, puede combinar sus destinos, planes de viaje y sueños de viaje por el Amazonas. El viaje y expedición comienza con el arribo a Iquitos, donde se recoge personalmente al cliente y se lo lleva a la embarcación. Allí podrá disfrutar de las maravillas de la naturaleza virgen, paisajes impresionantes, historias culturales aborígenes y una forma relajada y libre de explorar el Amazonas mientras ve la naturaleza en su máxima expresión.

Estos barcos siguen construyéndose con materiales locales y madera, con una clara apuesta por la sostenibilidad y el turismo verde, minimizando los residuos y utilizando productos 100% biodegradables y respetuosos con el medio ambiente. Los barcos cuentan con quince amplias suites con impresionantes vistas de las aguas del Amazonas y la Reserva Natural Pacaya Samiría que la rodea, que es la segunda reserva nacional más grande de Perú (Delfin Amazon Cruises, 2018).

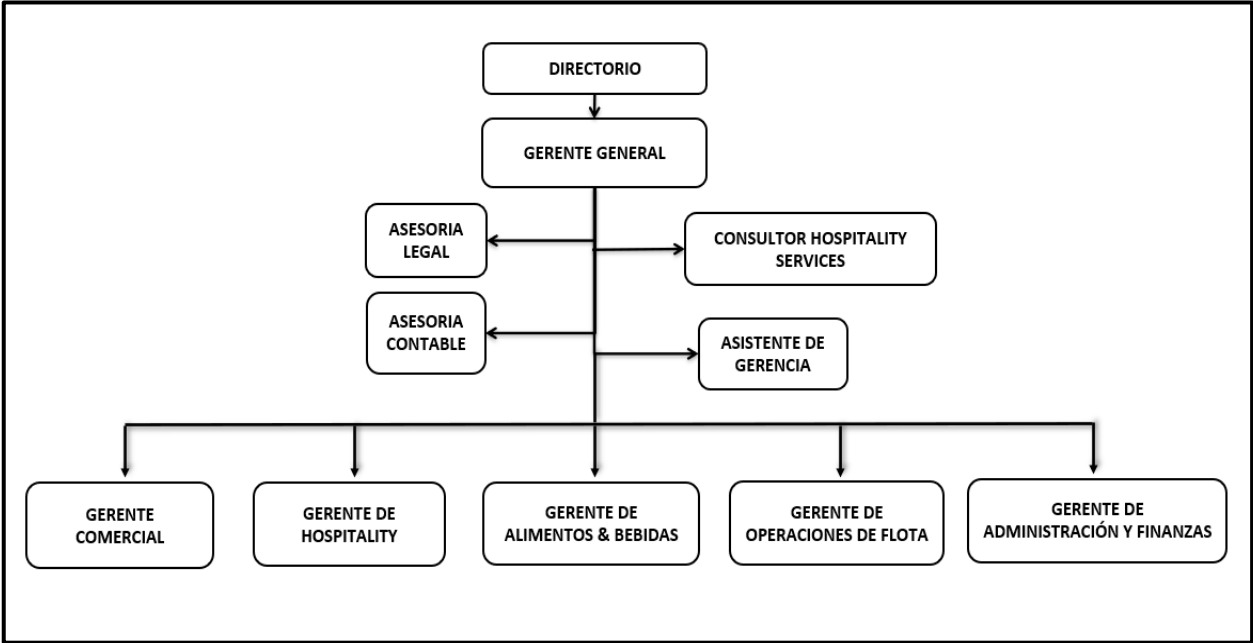
El Delfín I: el barco más singular que navega por la Amazonía peruana, que ofrece solo 4 suites muy grandes con terrazas panorámicas privadas; 2 de ellas

con jacuzzis privados para tu consentimiento. Las ventanas del piso al techo sorprenden a los viajeros y permiten que la naturaleza se convierta en parte de la decoración natural de la suite. En la cubierta principal, los huéspedes encontrarán un salón, un comedor y un centro de entretenimiento donde podrá relajarse mientras observa cómo se desarrolla la jungla ante sus ojos.

El Delfín II: Barco de expedición botado en marzo de 2009 con 14 amplias suites: 4 master suites y 10 suites. Con ventanas panorámicas y recursos naturales, cada habitación ofrece un mundo de bienestar, pero con toques de elegancia, relajación y sofisticación. El comedor, la plataforma de observación y el salón, el restaurante, el centro de entretenimiento y la biblioteca son los lugares de reunión perfectos para todos nuestros huéspedes. Para finalizar su visita diaria, lo invitamos a usar el gimnasio de nuestro barco para recargar su cuerpo humano a bordo, con vistas panorámicas desde las ventanas monumentales para que no se pierda la naturaleza vibrante. La selva amazónica.

El Delfín III: Este es el barco más nuevo que ofrece a los pasajeros una experiencia emocionante en la jungla mientras brinda atención de primera clase. Este nuevo barco es también el más grande de nuestra flota, con capacidad para 44 pasajeros. El barco está bellamente decorado con los más finos detalles, pisos de madera, muebles de diseño e instrumentos peruanos hechos a mano. El itinerario todavía está cuidadosamente planeado para brindar una experiencia inolvidable. Los pasajeros no obtienen la experiencia de la jungla ni la deliciosa comida. La cubierta principal tiene un hermoso salón, una terraza con piscina, spa y gimnasio y por supuesto la cantina.

b) Estructura Orgánica de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.



Fuente: Elaborada por la empresa.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 Formulación de la hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

Los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error, inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

3.1.2. Hipótesis específicas

H1: La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en el entorno de control si incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

H2: La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en las Actividades de Control si inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

H3: La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en la Valoración del Riesgo si incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

H4: La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en la Valoración del Riesgo si incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

H5: La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en el Seguimiento de Control si incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

3.2 Operacionalización de las variables

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
V. Independiente: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material NIA 315.	Según (NIA 315, 2009), aplicará procedimientos de valoración del riesgo con el fin de disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones. No obstante, los procedimientos de valoración del riesgo. Los procedimientos de valoración del riesgo incluirán los siguientes: (a) Indagaciones ante la dirección y ante otras personas de la entidad que, a juicio del auditor, puedan disponer de información que pueda facilitar la identificación de los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error. (b) Procedimientos analíticos. (c) Observación e inspección.	Entorno de control.	❖ Código de ética
		❖ Capacitación	
		❖ Reconocimientos al colaborador.	
		Actividades de control.	❖ Mitigar riesgos.
		❖ Establecer las actividades de control.	
		❖ Rotación del personal.	
		❖ Medidas ante desviaciones.	
		Valoración de riesgo.	❖ Existencias de riesgos.
		❖ Valoración de riesgos.	
		❖ Cambios operativos.	
		Sistema de Información	❖ Evaluación de control.
		❖ Importancia de la información.	
❖ Toma de decisiones.			

		Seguimiento de control.	❖ Medidas correctivas.
			❖ Procesos y controles.
			❖ Seguimiento de controles.
V. Dependiente: Mejora en la expresión de los estados financieros.	Según (NIA 315, 2009), El socio del encargo y otros miembros clave del equipo discutirán la probabilidad de que en los estados financieros de la entidad existan incorrecciones materiales, y la aplicación del marco de información financiera aplicable a los hechos y circunstancias de la entidad. El socio del encargo determinará las cuestiones que deben ser comunicadas a los miembros del equipo que no participaron en la discusión.	Estado de Situación Financiera.	❖ Registros de Activos.
			❖ Registros de Pasivos.
			❖ Registros de Patrimonio.
		Estado de Resultados Integrales.	❖ Registros de Ingresos.
			❖ Registros de Costos.
			❖ Registros de Gastos.

3.3. Metodología

3.3.1 Lugar de ejecución

Se llevó a cabo la indagación en el departamento de Loreto, en el distrito de Iquitos, en la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.

3.3.2. Tipo y diseño de la investigación

Tipo

El estudio fue descriptivo ya que tuvo como fundamento reseñas de variables válidas ya que todo tipo de documentación original fue recogida en Delfín Amazon Cruises SAC y la información estuvo sometida a un minucioso análisis para ganar aseveraciones sobre las canales de independencia y dependencia de las constantes que se estudiaron y que permitió desarrollar eficientemente la encuesta que fue necesaria aplicar.

Diseño de la investigación

Dependiendo del método, se pudieron considerar los siguientes diseños:

- Cuantitativo: Se refiere al corte transversal no experimental; Dado que la información recopilada a lo largo del tiempo en un momento determinado o en un tiempo determinado, se pudo establecer cambios, consecuentes y determinantes.
- Cualitativa: Estudios de casos y solida teoría.

3.3.3 Población y muestra

Población

Estuvo integrada por la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC, Iquitos - 2022.

Muestra

Estuvo conformado por 4 representantes que trabajan actualmente en el ente estudiado, los cuales son pertenecientes al área de administración y alta gerencia con influencia sobre la responsabilidad en la persona jurídica, como: Gerente General, Asesor Jurídico, Consultor de Servicios Hoteleros y Asesor Contable. Prosiguiendo que a cada individuo se le destinó el cuestionario creado únicamente para esta tesis.

3.3.4 Diseño metodológico

Métodos

En este informe, utilizamos la metodología de descripción y un método de examen integral, incluyendo contenido que se proporciona gratuitamente según el grado de entregables. Este método implica la recopilación y presentación sistemática de datos para visualizar una situación particular. El método analítico empezó con la cognición averiguando los sectores con los que se trabaja, de modo que se pudo instituir una relación causal entre los elementos que constituyen los juicios de este estudio.

Técnicas e instrumentos.

Ahora vamos a revisar que se recolectaron referencias importantes y por gracias a que se utilizó información de los EE. FF y de la misma manera conseguimos reseñas no financieras que nos brindó Delfin Amazon Cruises SAC. Dicho esto, para la argumentación de datos obtenidos se desglosó de la forma que continua:

Al principio una reflexión literaria: Donde todo lo relevante y resaltante a la vista se obtuvo como ya se mencionó de distintas fuentes gracias al apoyo del mismo ente. Luego fue una confirmación de aquellos datos: Realizando la comparación de lo antes mencionado y ejecutando un cruce para validar no solo información económica, sino que en paralelo con teorías y explicaciones de otras investigaciones.

También tuvieron atención las tablas que fueron desarrolladas por cuantía y proporción: mostrando significativamente las repuestas de los encuestados.

Y adicional la comprensión de gráficos: Donde se hace fácil plasmar la interpretación.

Procedimientos de datos.

Con esta sección mostraremos la forma en que se realizó el análisis de los resultados y cabe resaltar que se utilizó cuadros estadísticos que nos ayudaron a tener un indicador de la información obtenida, entonces siguiendo este orden de ideas se registró en una secuencia entendible y ordenada. La información se mostró secuencialmente según los pasos siguientes:

- 1) La recopilación de datos, determinar la fuente.
- 2) Identificar las herramientas utilizadas para desarrollar los procedimientos de recopilación de datos.
- 3) Aplicar del instrumento.
- 4) Recopilar y analizar la información procesada.
- 5) Organizar los datos mediante procesamiento estadístico.
- 6) Representar e interpretación de datos.
- 7) Discutir los resultados.
- 8) Conclusiones y recomendaciones.

Confiabilidad

A continuidad, se enseña la tabla con la que se evaluó la escala de rango o nivel de fiabilidad, que fue la consecuencia de aplicar estos coeficientes a los efectos de la encuesta. Este ha sido una gran ayuda a la hora de proceder con la aplicación del Alfa de Cronbach a cada instrumento destinado a que sea analizado.

Tabla 1:
Coeficiente del Alfa de Cronbach.

RANGOS	CONFIABILIDAD
0.01 a 0,20	Muy Baja
0,21 a 0,40	Baja
0,41 a 0.60	Moderada

Fuente: elaboración propia

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Según la variable independiente: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error.

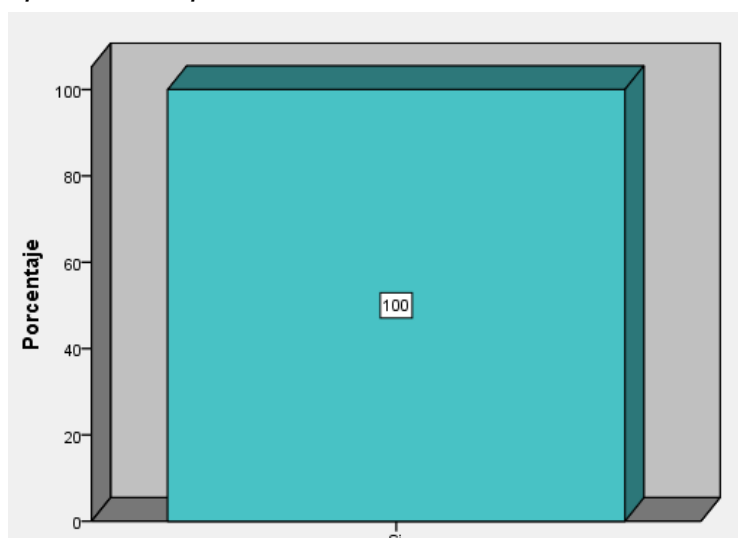
4.1.1 Dimensión: Entorno de Control

Tabla 2:
Acuerdos, compromisos o protocolos éticos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	0
	Total	4	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 1:
Acuerdos, compromisos o protocolos éticos.



Fuente: Tabla 02

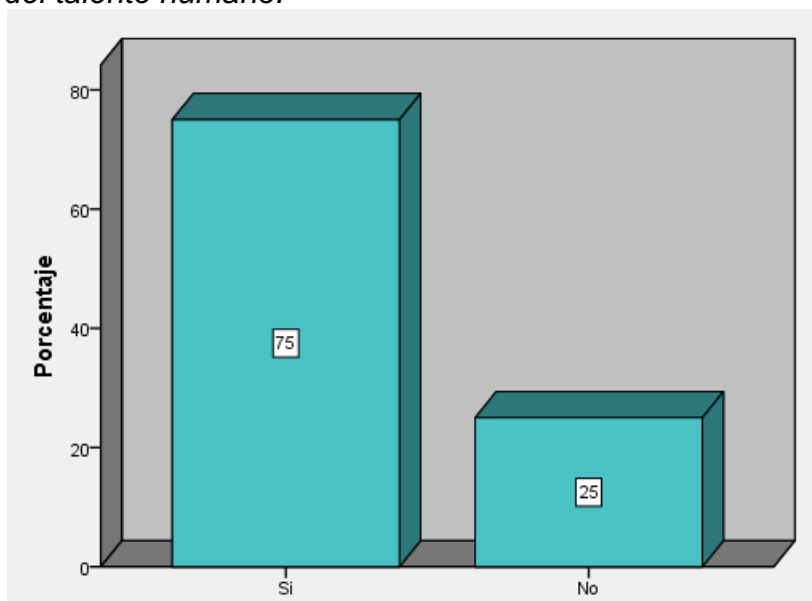
Interpretación: Del total de las personas encuestadas, resaltan que lo pactado en acuerdos, compromisos, protocolos éticos si se vienen respetando; y esto es gracias a las familiaridad que imparten con los trabajadores donde prima la sinceridad y la igualdad, también existe presión para lograr objetivos poco realistas para lograr resultados, con una compensación económica basada en el logro de estos objetivos. Porque de lo contrario si los trabajadores no cumpliesen con las actividades encomendadas se les va aplicar las sanciones que corresponden por ley.

Tabla 3:
Desarrollo del talento humano.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	75,0	75,0	75,0
	No	1	25,0	25,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 2:
Desarrollo del talento humano.



Fuente: Tabla 03

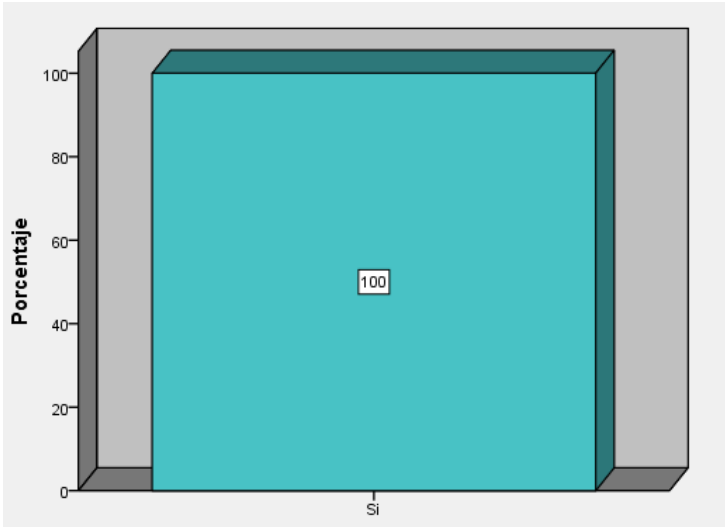
Interpretación: De todo el conjunto, el 75% resalta que si se preocupan por el desarrollo del talento humano; es decir dentro de lo que se hace si se cumple con las respectivos pasos para contratar de manera adecuada, capacitación, impulso y su compensación según el contrato pactado. El número de empleados depende mucho de la dimensión del negocio y de sus movimientos. Los ambientes de trabajo junto con los bienes de oficina son suficientes y cómodos. Los deberes y responsabilidades de cada empleado individual se han definido y se evalúan periódicamente, también se realizan cursos de formación para los mismos. Por otro lado, el 25% destaca que no.

Tabla 4:
Estilo de dirección

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	0
Total		4	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 3:
Estilo de dirección



Fuente: Tabla 04

Interpretación: Del 100% de los encuestados, resaltan que si existe un estilo de dirección; es decir la ideología y la condición de gestión se irradian en las actividades de los empleados. La estructura orgánica y funcional de la empresa es adecuada. Los niveles de autoridad y responsabilidad están claramente definidos. Hay responsabilidad y delegación de autoridad en la empresa Hay manuales de procedimiento en la empresa.

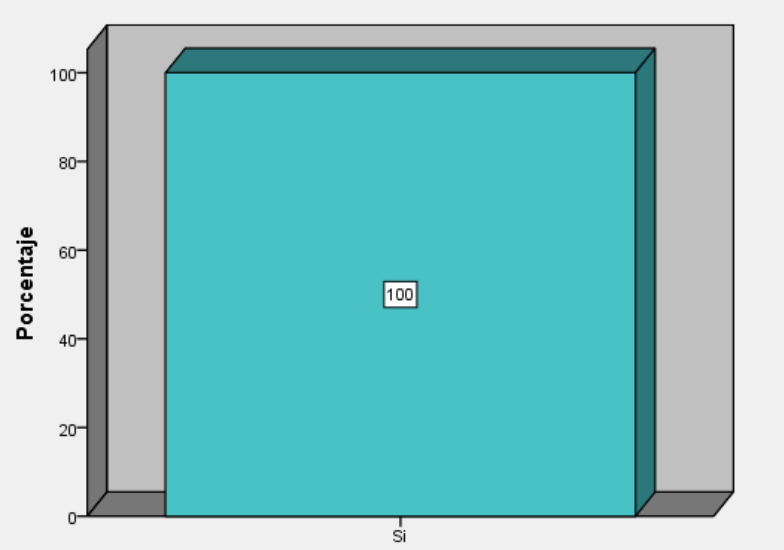
4.1.2 Dimensión: Valoración de Riesgo.

Tabla 5:
Contexto estratégico

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	0
Total		4	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 4:
Contexto estratégico.



Fuente: Tabla 05

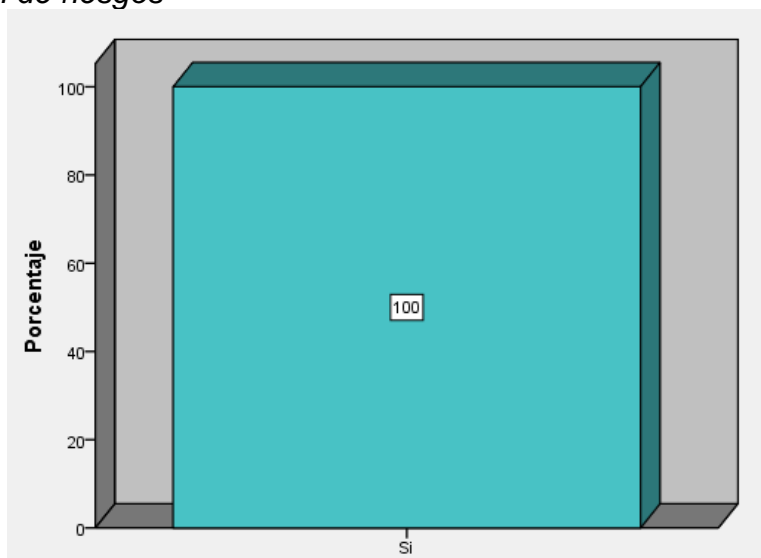
Interpretación: Según los resultados de esta interrogante planteada, resaltan que si es claro el contexto transcendental de la entidad; es decir la empresa tiene todos los parámetros que obliga la legislación para su funcionamiento. Por otro lado, existe una forma de comunicar oportuna y suficiente de la empresa referente a las metas ya que con su apoyo y el compromiso adicional de la dirección se pueda cumplir con el espíritu organizacional.

Tabla 6:
Identificación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	0
Total		4	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 5:
Identificación de riesgos



Fuente: Tabla 06

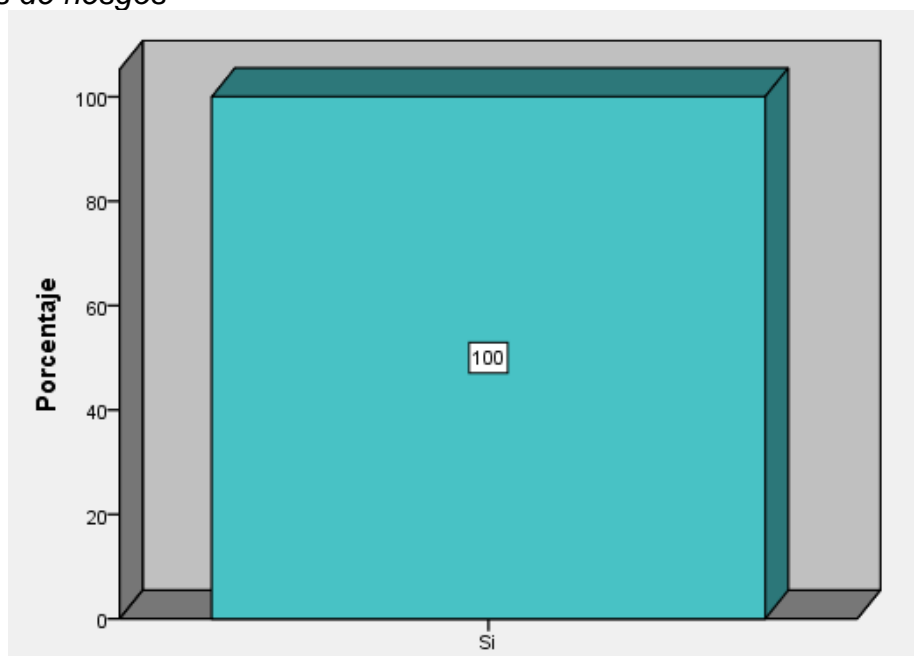
Interpretación: Como se ve por la imagen anterior, todo el personal encuestado resalta que si es clara la identificación de riesgos; es decir en los dos últimos años se han ido implementando informes que ayuda a comparar lo que se planifica al inicio de un ciclo y lo que finalmente es realizado, adicional a ello los datos que se manejan de manera interna sirven de ayuda para entender los cambios significativos que se puedan presentar en la organización, siendo un motivo para realizar un respaldo de forma acostumbrada sobre la data con la que cuenta la institución.

Tabla 7:
Análisis de riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	0
Total		4	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 6:
Análisis de riesgos



Fuente: Tabla 07

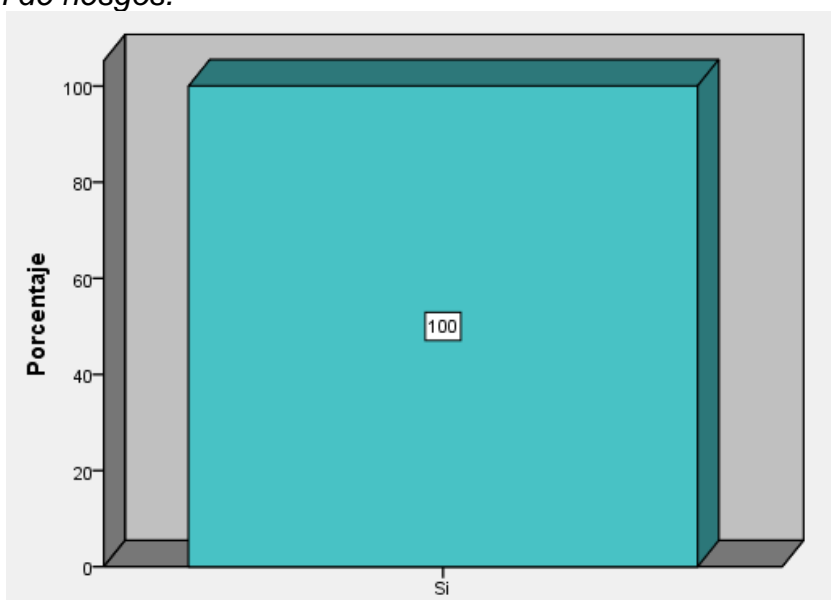
Interpretación: Solo basta observar la ilustración presentada para darnos cuenta que todos resaltan que si se realiza un estudio de riesgos; es decir la organización contrata los servicios de especialistas/asesores para que con su experiencia nos indiquen primariamente una relación de defectos y recomendaciones, con todo lo mencionado se elaboran reportes de lo que se encuentra y posteriormente trabajar arduamente para mejorar los sistemas de la empresa.

Tabla 8:
Valoración de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	0
Total		4	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 7:
Valoración de riesgos.



Fuente: Tabla 08

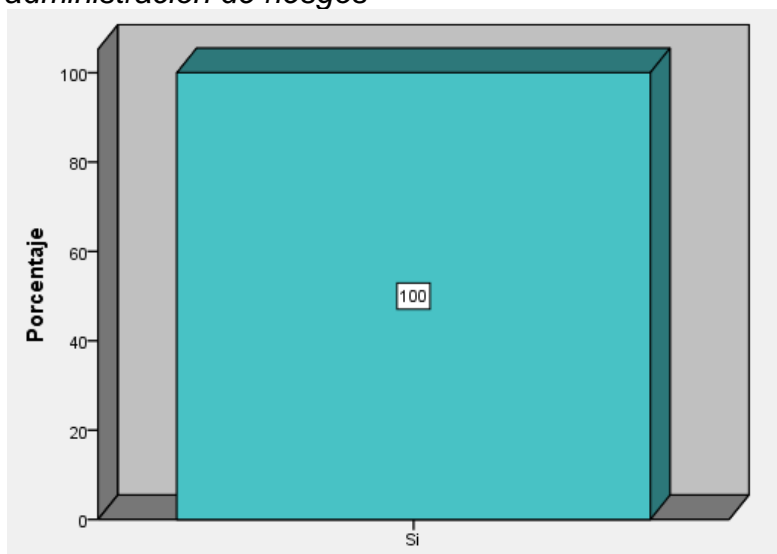
Interpretación: Continuamos con la explicación de la ilustración de esta sección, y decimos que los encuestados resaltan que si se valoran los riesgos; es decir existen mecanismos para identificar eventos de riesgos que cualquier empresa esta propensa a adquirir, pero sin embargo la compañía tiene apoyo adicional como es de especialistas que se encargan de descubrir de manera oportuna los factores de riesgo y a su vez buscar soluciones o alternativas ante los peligros enfrentados.

Tabla 9:
Políticas de administración de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	0
Total		4	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 8:
Políticas de administración de riesgos



Fuente: Tabla 09

Interpretación: Si ejercemos la observación decimos que el total de directivos responsables, resaltan que si se practica Políticas de administración de riesgos; es decir ante cualquier diferencia se prevé y de inmediato se procede a corregir la mala práctica que perjudica exponencialmente, por otro lado, los señores comentaron que se cuenta con métodos muy bien implementados para la toma de decisiones con el suficiente respaldo legal.

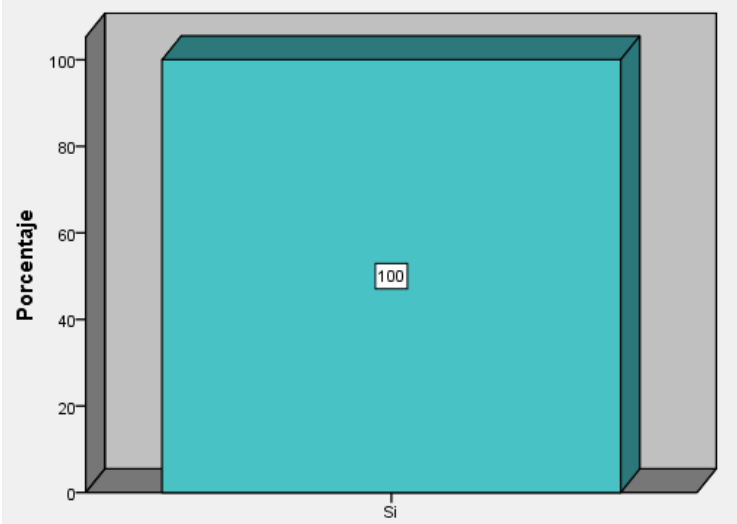
4.1.3 Dimensión: Actividades de Control

Tabla 10:
Políticas de operación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	0
Total		4	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 9:
Políticas de operación



Fuente: Tabla 10

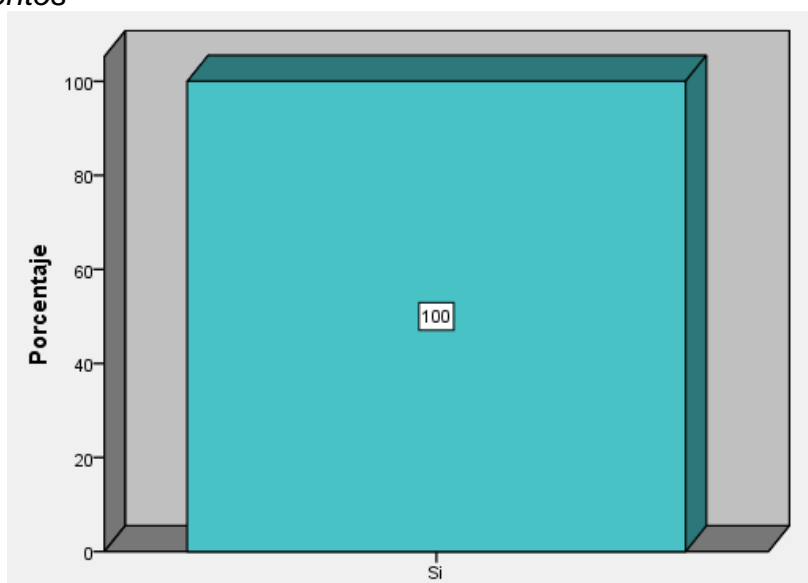
Interpretación: Del 100% de los directivos de la alta gerencia, resaltan que si se practica Políticas de operación; es decir coexiste apoyo de la dirección para la delineación y diligencia de las disposiciones fundamentales siendo una guía para el desarrollo, adicional tenemos que tener en mente que se delimita parámetros de los sistemas que realizan cada empleado, y como nota última el directorio realiza acciones para verificar que el desempeño de toda la línea de operación sea eficiente.

Tabla 11:
Procedimientos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	0
Total		4	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 10:
Procedimientos



Fuente: Tabla 11

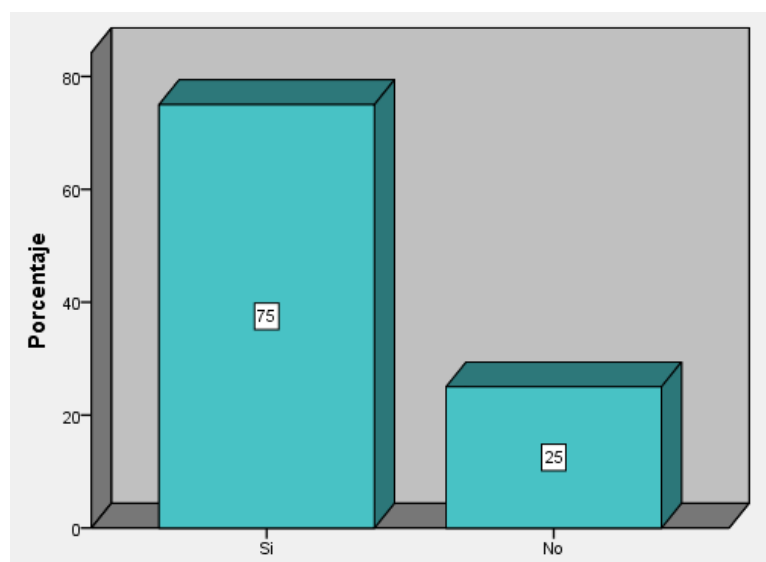
Interpretación: Del total de los responsables de la entidad que resolvieron la encuesta, resaltan que vienen realizando procedimientos para cada actividad de control; es decir ellos inspeccionan periódicamente los informes que muestra la realidad de los hechos económicos y lo mismo hacen con la gestión, así mismo se evalúa cada cierto tiempo cómo están los activos de la institución, la gerencia verifica y aprueba los cuadros de determinación para la distribución de los resultados obtenidos, que corresponde a cada socio.

Tabla 12:
Controles

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	75,0	75,0	75,0
	No	1	25,0	25,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 11:
Controles



Fuente: Tabla 12

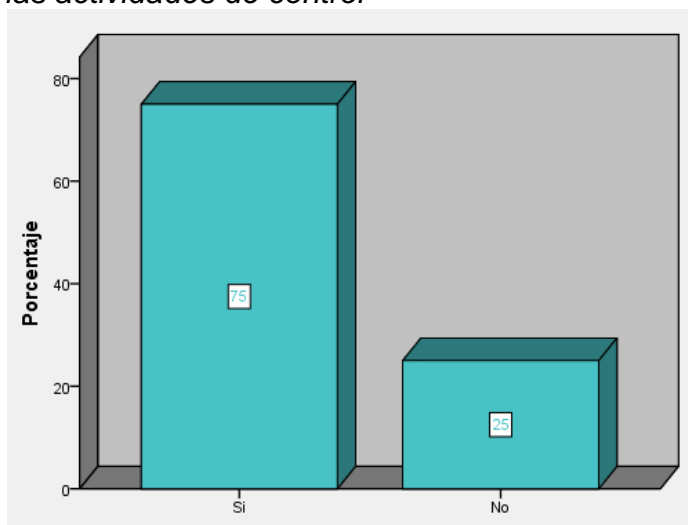
Interpretación: Tal y como se ha detallado transparentemente nos percatamos que del 100% de quienes encuestamos, el 75% resalta que si se preocupan por los controles a cada actividad de control; es decir la organización ha incluido controles en los procedimientos para formalizar a cabalidad y llegar a cumplir con las metas definidas, por ejemplo: se realizan evaluaciones periódicas e inesperadas y también la empresa realiza seguimiento para levantar las observaciones determinadas en la auditoría. Por otro lado, el 25% resaltan que no.

Tabla 13:
Indicadores de las actividades de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	75,0	75,0	75,0
	No	1	25,0	25,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Gráfica 12:
Indicadores de las actividades de control



Fuente: Tabla 13

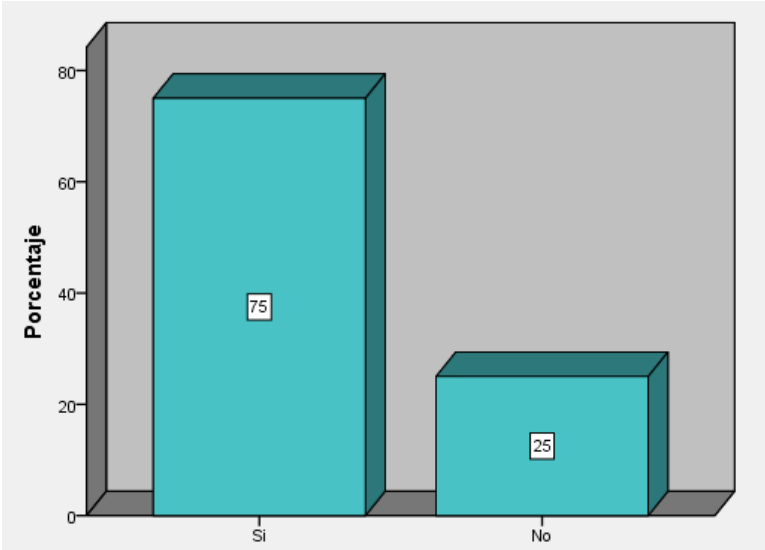
Interpretación: Del conjunto total de los individuos que fueron encuestados, el 75% resalta que si son claros los indicadores de las actividades de control; es decir tienen conocimiento de las situaciones críticas en cada área y cada uno de sus integrantes sabe cómo actuar en marco de las leyes y normas, otro aspecto fundamental es que se formaliza la ejecución y la continuidad diaria de las observaciones que resaltaron como puntos deficientes del S.C.I. Por otro lado, el 25% resaltan que no.

Tabla 14:
Manual de procedimientos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	75,0	75,0	75,0
	No	1	25,0	25,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 13:
Manual de procedimientos



Fuente: Tabla 14

Interpretación: Gracias a lo antes mostrado se refleja que de toda la alta gerencia, el 75% resalta que si es claro el manual de procedimientos para las actividades de control; es decir se han reestructurado algunos instructivos de las actividades permanentes que han mostrado ineficiencia en los últimos 2 años, con el fin de que sea más fácil y que se fomente el orden para enriquecer las distintas áreas de la empresa, ante ello se admite que tiene bien definido la responsabilidad de los trabajadores y funcionarios en cada actividad que estos desarrollan. Por otro lado, el 25% resaltan que no.

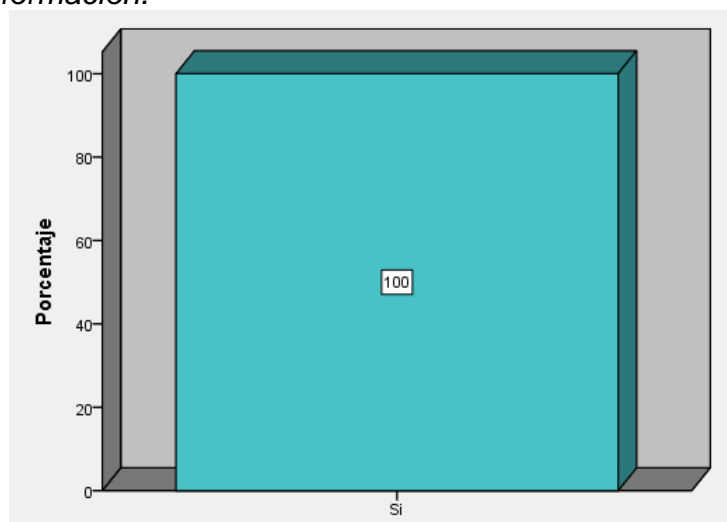
4.1.4 Dimensión: Información y Comunicación.

Tabla 15:
Sistema de información.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	75,0	75,0	75,0
	No	1	25,0	25,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 14:
Sistema de información.



Fuente: Tabla 15

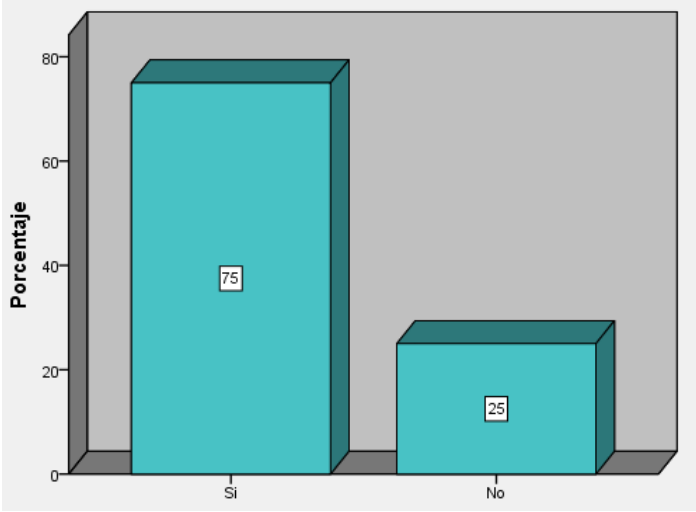
Interpretación: Por lo que se ve en esta parte del trabajo, decimos que el total resalta que si cuentan con un sistema de información; es decir en la organización se han establecido directrices que informan, comunican, difunden y supervisan su cumplimiento, hacen esto con la finalidad de conservar segura la información financiera y en consecuencia sea confiable. En consecuencia, lo que se muestra es actual, viable, de alta eficacia y su compendio identifica adecuadamente los riesgos de error o irregularidad a través de los controles establecidos e implementados.

Tabla 16:
Comunicación interna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	75,0	75,0	75,0
	No	1	25,0	25,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 15:
Comunicación interna.



Fuente: Tabla 16

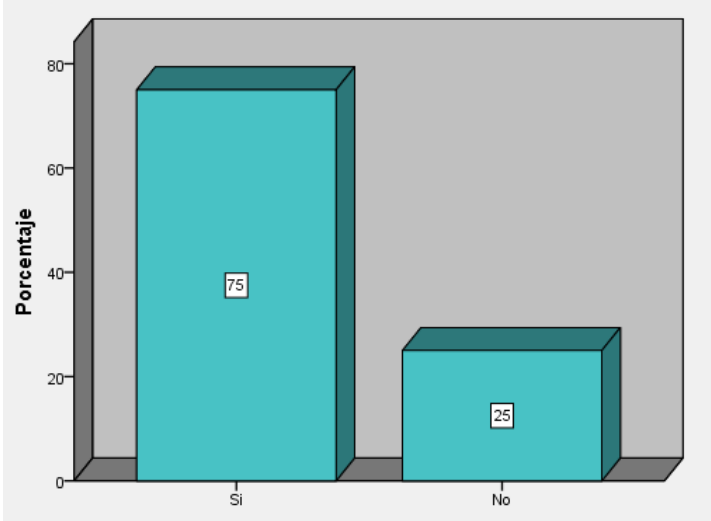
Interpretación: Ante lo presentado es sencillo lo que resalta, el 75% resalta que si es clara la comunicación interna en la organización; es decir La información se pone a disposición de los responsables para que puedan realizar sus tareas con eficacia y eficiencia y de esta manera pueda convertirse en un instrumento de seguimiento para determinar si se ha cumplido con lo planteado. Y algo que diferencia y hace única al ente es que los jefes escuchan las sugerencias del personal sobre formas de optimizar el rendimiento de la producción y la manera de generar más ingresos, de tal manera que se transmite a los empleados el compromiso de lograr las metas y objetivos de la empresa; Por otro lado, el 25% indicó que la comunicación no fue clara.

Tabla 17:
Comunicación externa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	75,0	75,0	75,0
	No	1	25,0	25,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 16:
Comunicación externa.



Fuente: Tabla 17

Interpretación: De la cantidad de los individuos tal y como se puede observar en la figura anterior, solo el 75% resalta que si es clara la comunicación externa en la organización; es decir se almacenan de terceros no solo denuncias de actos inconcebibles de los trabajadores, sino que también se aceptan sugerencias y recomendaciones, por otro lado, siempre se promocionan los productos que brinda la empresa para llegar a un mayor público. De igual manera y siendo sumamente valioso destacar que si se obedece a los mandatos que establecen las entidades de regulación y supervisión; por otro lado, el 25% menciona que no es clara la comunicación.

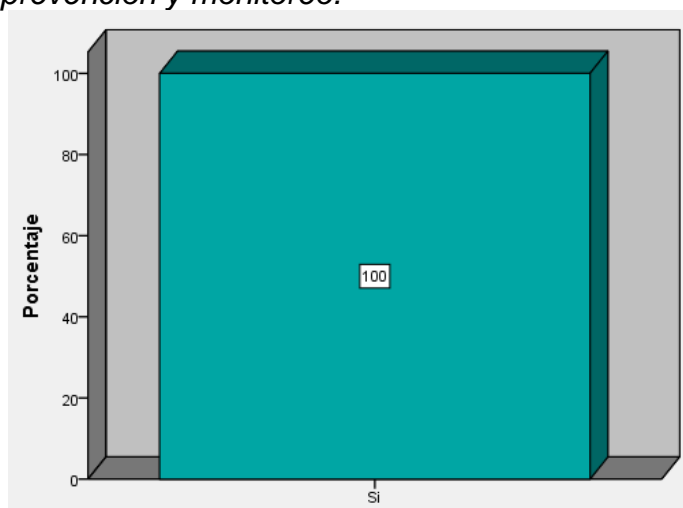
4.1.5 Dimensión: Supervisión.

Tabla 18:
Actividades de prevención y monitoreo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	0
	Total	4	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 17:
Actividades de prevención y monitoreo.



Fuente: Tabla 18

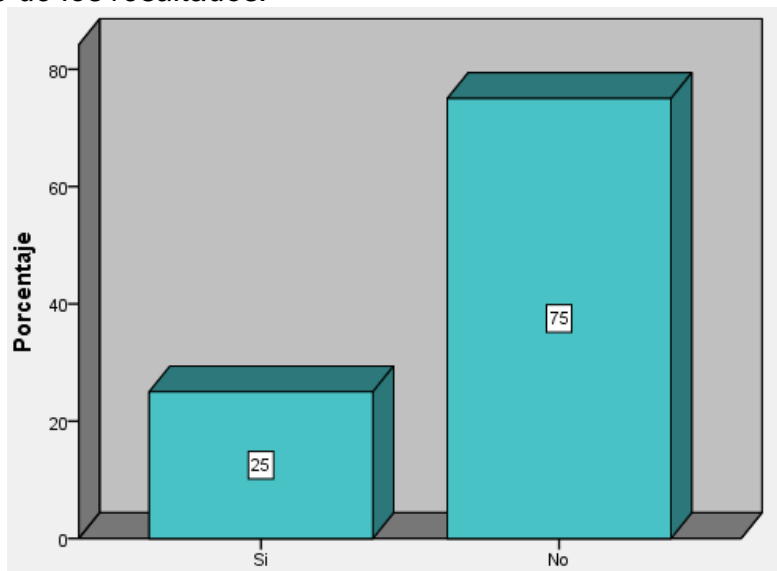
Interpretación: Como se muestra en esta página el 100% de la alta jerarquía destacó que si se han realizado actividades de prevención y seguimiento dentro de la organización; Es decir, se evalúa y monitorea continuamente la eficacia y el desempeño de las fases que se desarrollen, así mismo, los expertos en la materia brindan muy a menudo recomendaciones para fortalecer la gestión de riesgos empresariales, se realiza un seguimiento oportuno de los procesos críticos, se cumple siempre con las leyes y reglamentos vigentes aplicables a la empresa.

Tabla 19:
Seguimiento de los resultados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	1	25,0	25,0	25,0
	No	3	75,0	75,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 18:
Seguimiento de los resultados.



Fuente: Tabla 19

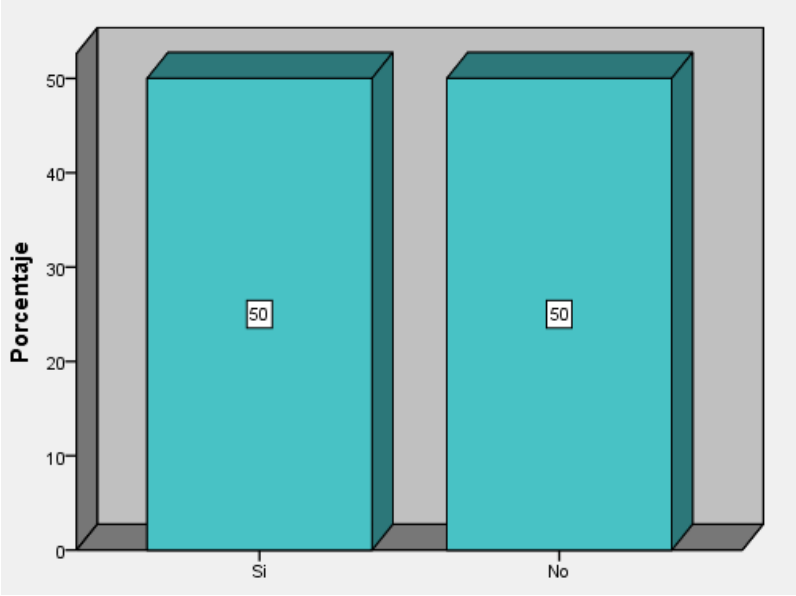
Interpretación: Del total de los funcionarios que se les aplicó la encuesta, el 75% resalta que no se viene realizando un rastreo a los resultados; es decir no hay un monitoreo adecuado sobre la actuación, a pesar que se han recogido materiales de apreciación, términos de verificación, referencias de mando y tecnologías que se representan en organigramas, se realizan evaluaciones inopinadas para tomar acciones correctivas, existe también un control para calcular el nivel de conformidad con los objetivos que deben cumplir todos los niveles de la empresa, se recomiendan riesgos y controles. informado en tiempo y forma; En contraste, el 25% dijo que se actuó sobre los resultados.

Tabla 20:
Compromiso de mejora

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	2	50,0	50,0	50,0
	No	2	50,0	50,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 19:
Compromiso de mejora.



Fuente: Tabla 20

Interpretación: De una manera sencilla podemos referir que de los encuestados, el 50% resalta que si nota compromiso de mejora en la organización; es decir existen planes de acciones correctivas, se documentan las mejoras de procesos, la gerencia evalúa habitualmente la garantía de los controles y comunica los resultados a los interesados, la gerencia evalúa e interpreta sus reglamentos y toma nuevas disposiciones, además determina la obediencia de forma rápida de las recomendaciones dadas.

4.2 Variable dependiente: Estado financieros de la empresa DAC SAC

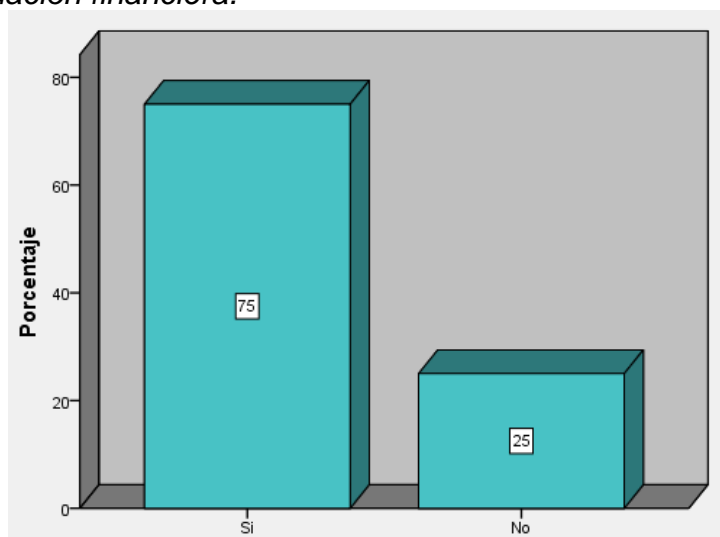
4.2.1 Dimensión: Estado de situación financiera.

Tabla 21:
Estado de situación financiera.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	75,0	75,0	75,0
	No	1	25,0	25,0	100,0
Total		4	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 20:
Estado de situación financiera.



Fuente: Tabla 13

Interpretación: Para terminar de analizar este componente podemos señalar que el 75% resalta que si vienen trabajando de la mejor manera el estado de situación financiera, La empresa registra con documentos formales el total del dinero que ingresa a la empresa, La empresa registra todas sus salidas de dinero con documentos formales, La empresa genera un expediente que permite sustentar las devoluciones del dinero, El área de contabilidad recibe oportunamente el expediente que genera el área de ventas comunicando el derecho por los ingresos(ventas), El área de contabilidad recibe oportunamente el expediente del área de caja comunicando los cobros efectuados de los clientes, El área de contabilidad efectúa la conciliación entre los saldos contables de las cuentas por cobrar, con el reporte emitido del área de ventas, El área de recursos humanos alcanza a contabilidad oportunamente el informe con los prestamos efectuados a los trabajadores, así como con los descuentos de los mismos, Las distintas provisiones que se efectúan son formalmente autorizadas por la gerencia o la administración, La empresa genera un expediente que permite reconocer las entradas y las salidas de los productos al almacén, Para el reconocimiento de las mermas, el área de contabilidad recibe formalmente un informe debidamente suscrito en la que se determinan dichas mermas, El área de contabilidad recibe formal y oportunamente el informe conteniendo el inventario físico y el acta de dicho inventario, El expediente para el reconocimiento de los activos fijos incluye información, sobre la descomponetización del activo, el valor residual y la forma en que perderá valor dicho activo, La gerencia dispone las mediciones posteriores de los principales activos fijos y estos son debidamente sustentados con informes técnicos especializados, Se efectúan cruces de información entre el valor neto de los activos fijos versus su estado de operatividad de los mismos, El área de contabilidad recibe oportunamente el expediente que genera el área de compras comunicando la obligación contraída por la compra, El área de contabilidad recibe oportunamente el expediente de caja comunicando los pagos efectuados a los proveedores, El área de contabilidad efectúa la conciliación entre los saldos contables de las cuentas por pagar, con el reporte emitido del área de compras, Contabilidad recibe información del área de venta, en la que se determinan los saldos del dinero recibido de los clientes en calidad de ventas

diferidas, El capital social que figura como saldo en los estados financieros es el mismo que figura inscrito en los registros públicos, Las reservas utilizadas para atender las pérdidas de años anteriores están siendo debidamente repuestas, Los excedentes de revaluación de los activos fijos has sido distribuidos(pagados) entre los socios de la empresa; por otro lado el 25% menciona que no se realiza de manera correcta la elaboración de los estados financieros.

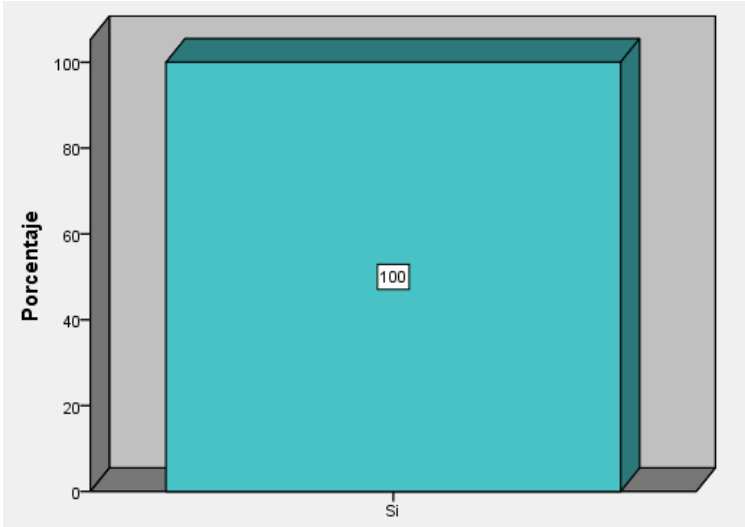
4.2.2 Dimensión Estado de Resultados.

Tabla 22:
Estado de Resultados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0	100,0
	No	0	0	0	0
Total		4	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los encargados de las disposiciones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.
Elaboración: Propia.

Figura 21:
Estado de Resultados



Fuente: Tabla 22

Interpretación: Con la referencia que vemos en esta sección todos los directivos, resaltan que si se viene realizando de manera adecuada el estado de resultados; es decir existen políticas contables debidamente formalizadas para el reconocimiento de los ingresos y los gastos, existe una adecuación clara en la estructura del plan contable que permita identificar todos los costos en que incurren, las gerencias han participado de la elaboración de dicha estructura, los costos en que incurre la compañía son atribuidos en forma específica a su respectiva actividad generadora, las gerencias muestran interés en el detalle de los resultados a nivel de gastos y costos, los resultados reflejados como gasto administrativo son analizados por las gerencias, las gerencias han tomado decisiones que se han llegado a formalizar sobre los análisis efectuados a los gastos administrativos, los resultados reflejados como gasto de ventas son analizados por las gerencias, las gerencias han tomado decisiones que se han llegado a formalizar sobre los análisis efectuados a los gastos de ventas, los resultados reflejados como gasto financiero son analizados por las gerencias, las gerencias han tomado decisiones que se han llegado a formalizar sobre los análisis efectuados a los gastos financieros, la gerencia efectúa análisis comparativos de los resultados obtenidos versus los estados proyectados, la empresa tiene como política auditar sus estados financieros anualmente, la empresa realiza seguimientos a efecto de levantar las observaciones determinadas en la carta de control interno entregada al concluir la auditoría, en los últimos años se han encontrados en el proceso de la auditoría hallazgos que dispongan la reclasificación de partidas contables.

Estadística descriptiva

	Estadísticos descriptivos							
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Típ.	Varianza	Curtosis	Error típico
	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	
Acuerdos, compromisos o protocolos éticos	4	1	1	1,00	,000	,000	.	.
Desarrollo del talento humano	4	1	2	1,25	,500	,250	4,000	2,619
Estilo de dirección	4	1	1	1,00	,000	,000	.	.
Contexto estratégico	4	1	1	1,00	,000	,000	.	.
Identificación de riesgos	4	1	1	1,00	,000	,000	.	.
Análisis de riesgos	4	1	1	1,00	,000	,000	.	.
Valoración de riesgos	4	1	1	1,00	,000	,000	.	.
Políticas de administración de riesgos	4	1	1	1,00	,000	,000	.	.
Políticas de operación	4	1	1	1,00	,000	,000	.	.
Procedimientos	4	1	1	1,00	,000	,000	.	.
Controles	4	1	2	1,25	,500	,250	4,000	2,619

Indicadores de las actividades de control	4	1	2	1,25	,500	,250	4,000	2,619
Manual de procedimientos	4	1	2	1,25	,500	,250	4,000	2,619
Sistema de información	4	1	1	1,00	,000	,000	.	.
Comunicación interna	4	1	2	1,25	,500	,250	4,000	2,619
Comunicación externa.	4	1	2	1,25	,500	,250	4,000	2,619
Actividades de prevención y monitoreo.	4	1	1	1,00	,000	,000	.	.
Seguimiento de los resultados.	4	1	2	1,75	,500	,250	4,000	2,619
Compromiso de mejora	4	1	2	1,50	,577	,333	-6,000	2,619
Estado de situación financiera	4	1	2	1,25	,500	,250	4,000	2,619
Estado de Resultados	4	1	1	1,00	,000	,000	.	.
N válido (según lista)	4							

Fuente: Encuesta aplicada a 04 integrantes que influyen en las decisiones de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.

Elaboración: Propia.

Procesado: SPSS

Prueba de Normalidad

En esta indagación que se muestra se aplica un factor muy reconocido denominado Alfa de Cronbach y se usó para hallar el grado de fiabilidad de lo que obtuvimos y presentamos como resultados con la ayuda de la muestra estudiada que son los representantes de las operaciones que desarrolla la empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Tabla 23:
Pruebas de normalidad

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,857	21

Interpretación:

La proporción de Alfa de Cronbach es 0,857. Así, se puede afirmar que el riesgo de incorrección material por fraude o error en los estados financieros presenta una fiabilidad muy alta, pues se encuentra en el rango de 0,81 a 1,00.

4.3. Contrastación de Hipótesis

4.3.1. Prueba de Hipótesis General

H. General: Los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error, inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

H. Alternativa: Los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error, no inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Tabla 24:
Hipótesis General- Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,333 ^a	1	,248		
Corrección por continuidad ^b	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitudes	1,726	1	,189		
Estadístico exacto de Fisher				1,000	,500
Asociación lineal por lineal	1,000	1	,317		
N de casos válidos	4				

a. 4 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,50.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Interpretación: Dado que el factor de contingencia supera el 0.05 ($0.248 > 0.05$) se admite la hipótesis alternativa y por ende se rechaza la hipótesis nula; de esta manera se concluye a un grado de significancia de 0,05; Riesgo de error material por fraude o error, si afecta los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

4.3.2 Prueba de Hipótesis Específica 1.

HE1. Alternativa: Los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error en el Entorno de Control, si incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

HE1. Nula: Los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error en el Entorno de Control, no incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Tabla 25:

Hipótesis Específica 1- Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,333 ^a	1	,248		
Corrección por continuidad ^b	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitudes	1,726	1	,189		
Estadístico exacto de Fisher				1,000	,500
Asociación lineal por lineal	1,000	1	,317		
N de casos válidos	4				

a. 4 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,50.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Interpretación: Dado que hemos obtenido como resultado una cifra superior a 0.05 ($0.248 > 0.05$) aceptamos la Hipótesis Específica alternativa, rechazando la hipótesis nula; refiriendo que a un 0,05 magnitud de significancia; el riesgo de incorrección material por fraude o errores dentro del Entorno de Control si afecta los estados financieros de la Compañía DAC SAC, Iquitos-2022.

4.3.3 Prueba de Hipótesis Específica 2.

HE2. Alternativa: Los riesgos de incorrección material debido a fraude o error en las Actividades de Control si inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

HE2. Nula: Los riesgos de incorrección material debido a fraude o error en las Actividades de Control no inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Tabla 26:
Hipótesis Específica 02- Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,333 ^a	1	,248		
Corrección por continuidad ^b	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitudes	1,726	1	,189		
Estadístico exacto de Fisher				1,000	,500
Asociación lineal por lineal	1,000	1	,317		
N de casos válidos	4				

a. 4 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,50.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Interpretación: Apreciamos que el grado de contingencia supera el 0.05 ($0.248 > 0.05$), por ello, se admite la hipótesis específica alternativa, y se rechaza rotundamente la hipótesis nula; de esta manera a un nivel de significancia de 0,05 se concluyó; que el riesgo de falsedad material por fraude o errores en las Actividades de Control si afecta los estados financieros de la Empresa DAC SAC.

4.3.4. Prueba de Hipótesis Especifica 3.

HE3. Alternativa: Los riesgos de incorrección material debido a fraude o error en la Valoración del Riesgo si incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

HE3. Nula: Los riesgos de incorrección material debido a fraude o error en la Valoración del Riesgo no inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Tabla 27:

Hipótesis Especifica 03- Pruebas de chi-cuadrado.

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,000 ^a	1	1,000		
Corrección por continuidad ^b	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitudes	,000	1	1,000		
Estadístico exacto de Fisher				1,000	,833
Asociación lineal por lineal	,000	1	1,000		
N de casos válidos	4				

a. 4 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1,00.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Interpretación: Dado que el coeficiente de correlación sobrepasa el 0,05 ($1,000 > 0,05$) es aceptada la hipótesis específica alternativa, pero se declina la hipótesis nula; en consecuencia, con 0,05 de grado de trascendencia; el Riesgo de incorrección material por fraude o error en la Evaluación de Riesgos si afecta los estados financieros de la Compañía DAC SAC, Iquitos-2022.

4.3.5. Prueba de Hipótesis Específica 4

HE4. Alternativa: Los riesgos de incorrección material debido a fraude o error en los sistemas de información y comunicación, si inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

HE4: Nula: Los riesgos de incorrección material debido a fraude o error en los sistemas de información y comunicación, no inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Tabla 28:

Hipótesis Específica 04- Pruebas de chi-cuadrado.

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,333 ^a	1	,248		
Corrección por continuidad ^b	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitudes	1,726	1	,189		
Estadístico exacto de Fisher				1,000	,500
Asociación lineal por lineal	1,000	1	,317		
N de casos válidos	4				

a. 4 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,50.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Interpretación: Dado que el coeficiente de contingencia es superior a 0.05 ($0.248 > 0.05$) se consiente la hipótesis específica alternativa, rechazando la hipótesis nula; concluyó que 0,05 es el grado de significancia; y decimos que el riesgo de incorrección material por fraude o error en los sistemas de información y comunicación si afecta los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

4.3.6. Prueba de Hipótesis Especifica 5

HE5. Alternativa: Los riesgos de incorrección material debido a fraude o error en el Seguimiento de Control si inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

HE5. Nula: Los riesgos de incorrección material debido a fraude o error en el Seguimiento de Control no inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Tabla 29:

Hipótesis Especifica 05- Pruebas de chi-cuadrado.

	Valor	GI	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,000 ^a	1	1,000		
Corrección por continuidad ^b	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitudes	,000	1	1,000		
Estadístico exacto de Fisher				1,000	,833
Asociación lineal por lineal	,000	1	1,000		
N de casos válidos	4				

a. 4 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1,00.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Interpretación: Obtuvimos como resultado una cifra mayor a 0,05 ($1,000 > 0,05$) es así que aceptamos la hipótesis Especifica alternativa y negamos la hipótesis nula; refiriendo que a un nivel de significancia de 0.05; Los riesgos de incorrección material debido a fraude o error en el Seguimiento de Control si inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC.

4.4. Discusión de Resultados

4.4.1 Según el objetivo general:

Determinar los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error y su incidencia en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Tabla 30:

*Contingencia Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error * Estados Financieros*

		Estados Financieros		
			Si	Total
Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error	Si	Recuento	3	3
		% del total	75,0%	75,0%
	No	Recuento	1	1
		% del total	25,0%	25,0%
Total		Recuento	4	4
		% del total	100,0%	100,0%

Fuente: Datos cuestionario. SPSS.

Se puede observar en el cuadro anterior y de acuerdo a los resultados obtenidos que, según la apreciación del 75% de los colaboradores encuestados que tienen la responsabilidad de mantener a la Empresa como un negocio en marcha, manifiesta que si se identifican y valoran los riesgos que puede ser por fraude o error en cualquier momento de las diferentes operaciones que se realizan; incidiendo de esta manera en los estados financieros DAC SAC, Iquitos. Por otro lado, el 25% señala que no.

De esta manera se deduce el análisis profundo a continuación, en los objetivos específicos:

4.4.2 Según los objetivos específicos:

O1: Conocer la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en el entorno de control y su incidencia en la mejora de la expresión de los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022

Se conoció que todos los encuestados, resaltaron que los acuerdos pactados, compromisos, protocolos éticos, si se vienen respetando; como por ejemplo el respeto hacia los colaboradores porque se forja desde el primer día en el trabajo en equipo y el compromiso ético, se inculca una responsabilidad por alcanzar las metas trazadas; y por su buen desempeño se distribuye la retribución económica que va de acuerdo al salario universal, pero de lo contrario de incumplir con lo pactado y con lo adecuado sobre el desarrollo de sus actividades se aplican sanciones disciplinarias.

Asimismo cabe mencionar que la empresa DAC SAC en todo momento está pendiente del crecimiento de los recursos humanos; por lo tanto desde que cada individuo es contratado, durante el proceso de selección, durante la inducción, hasta cuando se le paga por los servicios prestados va encaminado y de la mano con el personal superior para que así estén aptos al momento de ejecutar las tareas encomendadas juntos con sus habilidades y su capacidad, es así que las obligaciones y responsabilidades de cada colaborador han sido definidas y son intervenidas periódicamente. Sin embargo, un 25% resalto todo lo contrario.

Ante ello resaltan que en la empresa si existe un estilo de dirección; es decir la filosofía y estilo de gestión se refleja por el espíritu organizacional, por otro lado, existe un gran conocimiento de la estructura orgánica y funcional de la empresa donde se identifican claramente los niveles de mando y responsabilidad que se debe cumplir obligatoriamente, y no debemos dejar de señalar que existen en la empresa manuales de procedimientos para mejorar el ambiente de control.

Por otro lado en cuanto a la incidencia en los estados financieros se puede mencionar que del 100%; El 75% resalta que si vienen trabajando de la mejor manera el estado de situación financiera, es decir, DAC SAC registra con documentos formales el total del dinero que ingresa; Asimismo registra todas sus salidas de dinero con documentos formales; También manifiestan que generan un expediente que permite sustentar las devoluciones del dinero; Por ende el área de contabilidad manifiesta que recibe oportunamente los expedientes que genera el área de ventas comunicando el derecho por los ingresos(ventas), Así como también el área de contabilidad recibe oportunamente los expedientes del área de caja comunicando los cobros efectuados de los clientes.

Ante ello también resaltan que si se viene realizando de manera adecuada el estado de resultados; Es decir existen políticas contables debidamente formalizadas para el reconocimiento de los ingresos y los gastos; es así que existe una adecuación clara en la estructura del plan contable que permite identificar todos los costos en que incurren, las gerencias, tal es así que han participado de la elaboración de dicha estructura.

O2: Conocer la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en las Actividades de Control y su incidencia en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Se ha podido identificar gracias a los resultados que presentamos en las páginas anteriores, que se cuenta con muy buenas políticas que han sido formuladas y creadas para que se desarrollen las operaciones del giro del negocio; Es decir existe un sostén de la gerencia para las estrategias económicas que repercuten en el rendimiento de la organización y por ende de los resultados que se muestran en los EE.FF.

Asimismo, se vienen realizando procedimientos para las actividades de control; es decir se examinan de forma seguida los informes financieros porque es la única manera de aumentar la agilidad corporativa además de pensar en futuro y tener una

visión de cómo tomar decisiones según lo observado en conjunto con los principios de contabilidad, esta revisión va a brindar una mayor seguridad. Por ello la gerencia verifica y aprueba los cuadros de determinación para la distribución de los resultados obtenidos, que corresponde a cada socio.

Por otro lado, el 75% resaltó que sí se preocupan por los controles que enmarcan cada actividad; Es decir la persona jurídica que se estudia en este apartado ha incorporado intervenciones para que engloben cada pequeña labor que se realiza día a día para continuar existiendo en el rubro, pero sin desligarse de los criterios establecidos previamente; con igual importancia decimos que esta institución realiza seguimiento para levantar las observaciones determinadas en la auditoría.

En cuanto a los indicadores de las actividades de control la mayoría señalan que si son claros; es decir se reconocen componentes críticos de manera inmediata en el momento en que se reconocen como tal, para luego plantear soluciones y proseguir con la realización de las correcciones para mejorar el nivel corporativo. Pero lamentablemente, el 25% resaltan que no son claros los indicadores de control, entonces eso nos indica que queda algo pendiente que no ha sido percibido por los gerentes.

También el 75% resalta que si es claro el manual de procedimientos para las actividades de control; es decir se han elaborado ascensos a los manuales de funciones porque algunas cuestiones estaban desactualizadas, a su vez se ha comprobado el uso y la correcta distribución de los principales bienes que posee la empresa; Por ello también mencionan que tienen bien definido la responsabilidad de los trabajadores y funcionarios en cada actividad que estos desarrollan.

Ante ello respecto a la incidencia en los estados financieros, manifiestan que el área de contabilidad efectúa la conciliación entre los saldos contables de las cuentas por cobrar, con el reporte emitido del área de ventas; asimismo el área de recursos

humanos alcanza a contabilidad oportunamente el informe con los prestamos efectuados a los trabajadores, así como con los descuentos de los mismos; Es así que las distintas provisiones que se efectúan son formalmente autorizadas por la gerencia o la administración; por ello la empresa genera un expediente que permite reconocer las entradas y las salidas de los productos al almacén, para el reconocimiento de las mermas.

Por consiguiente el área de contabilidad recibe formalmente un informe debidamente suscrito en la que se determinan dichas mermas; Ante ello el área de contabilidad recibe formal y oportunamente el informe conteniendo el inventario físico y el acta de dicho inventario, es decir los costos que son atribuidos en forma específica a su respectiva actividad generadora, las gerencias muestran interés en el detalle de los resultados a nivel de gastos y costos, los resultados reflejados como gasto administrativo son analizados por las gerencias, las gerencias han tomado decisiones que se han llegado a formalizar sobre los análisis efectuados a los gastos administrativos.

O3: Conocer la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en la Valoración del Riesgo y su incidencia en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Se determinó que del 100% de las personas encuestadas, resaltan que si es claro el contexto estratégico de la entidad; Es decir, la empresa tiene una misión, visión, metas y estrategias o formas de alcanzarlas; Por lo tanto, los responsables se encargan de que exista una comunicación oportuna y adecuada para comunicar metas al personal; para recompensar a los buenos trabajadores, para fomentar cuando sea conveniente un incentivo por algún logro que favorece a la compañía.

Además, mencionan que si es clara la identificación de riesgos; es decir a lo largo de los años la buena práctica ha primado es por ello que se refleja en los informes cuando

se ve hacia atrás y nos damos cuenta el crecimiento extraordinario, esto es lo que refuerza a conocer hechos efectivos para producir cambios buenos en la organización.

Se precisa que en la empresa sí se valoran los riesgos; es decir métodos que se cumplen para descubrir de manera pertinente las escenarios de riesgos que vienen dentro y fuera de la institución, por ende se tiene el privilegio de contar con la ayuda de especialistas para concluir la causa y consecuencias que traen los riesgos, especialistas que realizan estas evaluaciones en forma mensual, entregando informes técnicos, conteniendo el detalle de los riesgos debidamente calificados los mismos que van desde muy bajos a muy altos, así mismo, el informe contiene la priorización de la atención a dichos riesgos.

Por ende, también resaltan que si se practica políticas de administración de riesgos; es decir se enfrentan ante las situaciones que se presentan y que son perjudiciales, siguiendo con la idea entonces se ha podido comprobar que existe un mecanismo que guarda la evidencia suficiente para sustentar la toma de decisiones.

Ante ello con respecto a la incidencia en los estados financieros, se deduce que el expediente para el reconocimiento de los activos fijos incluye información, sobre la descomponetización del activo; El valor residual y la forma en que perderá valor dicho activo, la gerencia dispone las mediciones posteriores de los principales activos fijos y estos son debidamente sustentados con informes técnicos especializados, se efectúan cruces de información entre el valor neto de los activos fijos, versus su estado de operatividad de los mismos; por ende el área de contabilidad recibe oportunamente el expediente que genera el área de compras comunicando la obligación contraída por la compra; así mismo que el área de contabilidad recibe oportunamente el expediente de caja comunicando los pagos efectuados a los proveedores.

En cuanto a los resultados reflejados como gastos de ventas, estos tienen una característica muy particular debido a que estos gastos son el motor que impulsan las

ventas, las mismas que se realizan a través de ferias mundiales las cuales tienen unos costos muy significativos, la empresa se ve obligada a participar en dichas ferias, caso contrario no podría celebrar ningún contrato de venta.

En cuanto a los gastos financieros, tienen una especial atención por parte de la gerencia toda vez que esta empresa recibe un financiamiento muy elevado de sus propios clientes bajo la forma de anticipos, producto de las negociaciones celebradas con la finalidad de la materialización de la venta de los servicios, el resto del financiamiento es obtenido a través del sistema financiero ordinario.

O4: Conocer la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en los sistemas de información y comunicación y su incidencia en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Producto del análisis se identificó que en la empresa cuentan con un eficiente sistema de información; es decir, se han construido acciones concertadas de información, comunicación y difusión dentro de la sociedad, y se monitorea su cumplimiento a través de mecanismos y procedimientos que garantizan que los elementos financieros de la empresa sean confidenciales, oportunos, accesible, de calidad y contenido adecuados, todo ello tiene la capacidad de encontrar y comunicar los riesgos de errores o irregularidades, y gracias a la eficiente y oportuna comunicación se evitará cualquier acto que retrasaría el progreso.

Asimismo el 75% resalta que si es clara la comunicación interna en la organización; Es decir, se entrega de forma transparente la información a las personas de confianza que ingresan a laborar, es así que permite cumplir minuciosamente de manera eficaz y eficiente con cada función encomendada, los datos reales que presenta el negocio es una arma de seguimiento para saber si se ha logrado lo pronosticado, las autoridades han socializado el compromiso con trabajar en un ambiente de igualdad por eso se toma en consideración las sugerencias que presentan los empleados de

manera respetuosa sobre formas de mejorar el rendimiento y las finanzas, ya que son los que conocen cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás.

Con igual peculiaridad la mayor parte de los directores resalta que si es clara la comunicación externa en la organización; esto se señala porque para ellos es importante la opinión de los proveedores y consumidores entonces tanto las malas prácticas como los buenos actos son escuchados, no es novedoso que ese punto de vista les sirve para mejorar y crecer como empresa, ya que los factores externos también cumplen un papel fundamental y tenemos que pensar que sin ellos no podría seguir adelante, los productos que ofrece la empresa han sido promocionados de manera efectiva para tener una mayor acogida, y por otro extremo el gobierno considera siempre los requerimientos que obliga la legislación peruana para no cometer una falta que repercutiría con algunas multas y/o sanciones.

Ante ello el área de contabilidad efectúa la conciliación entre los saldos contables de las cuentas por pagar, con el reporte emitido del área de compras; es así que contabilidad recibe información del área de venta, en la que se determinan los saldos del dinero recibido de los clientes en calidad de ventas diferidas, el capital social que figura como saldo en los estados financieros es el mismo que figura inscrito en los registros públicos, Asimismo las gerencias han tomado decisiones que se han llegado a formalizar sobre los análisis efectuados a los gastos financieros, la gerencia efectúa análisis comparativos de los resultados obtenidos versus los estados proyectados, la empresa tiene como política auditar sus estados financieros anualmente.

O5: Conocer la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en el Seguimiento de Control y su incidencia en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.

Del 100% de los encuestados, se determinó que, si se viene realizando actividades de prevención y monitoreo en la organización, es decir, se evalúa y monitorea continuamente

la calidad y el desempeño de los procesos, los consultores son los encargados de brindar oportunamente directrices o un plan para fortalecer la gestión de riesgos empresariales, se realiza un seguimiento oportuno de los procesos críticos, el cumplimiento de las leyes y reglamentos vigentes para esta actividad lucrativa.

El 75% resalta que se viene realizando seguimiento a los resultados; Es decir, se monitorea el desempeño frente a los objetivos, pero sin embargo pudimos verificar que las instrumentos de evaluación no brindan eficientemente lo que se necesita porque no son oportunas, también se realizan apreciaciones para tomar medidas correctivas y eso se informa oportunamente a quienes corresponda, y por último pero no menos esencial es que existen controles adecuados que permiten conocer el nivel de cumplimiento de cada punto importante de su planificación; En contraste, el 25% dijo que se actuó sobre los resultados.

Además en un 50% resalta que si nota compromiso de mejora en la organización; es decir existen planes de acciones correctivas, se documentan las mejoras de procesos, la gerencia evalúa eventualmente la seguridad de los controles y comunica los resultados a los interesados, la gerencia evalúa e interpreta sus reglamentos y toma nuevas disposiciones, la gerencia determina que se debe cumplir de manera inmediata y obligatoria de las recomendaciones dadas; Por el contrario, el 50% dijo que no había ningún compromiso para mejorar la organización. Por ello las reservas utilizadas para atender las pérdidas de años anteriores están siendo debidamente repuestas; Es así los excedentes de revaluación de los activos fijos han sido distribuidos(pagados) entre los socios de la empresa; Por otro lado, el 25% menciona que no se realiza de manera correcta la elaboración de los estados financieros.

Por consiguiente, la empresa realiza seguimientos a efecto de levantar las observaciones determinadas en la carta de control interno entregada al concluir la auditoría; Tal es así que en los últimos años se han encontrado en el proceso de la auditoría hallazgos que dispongan la reclasificación de partidas contables.

V. CONCLUSIONES

1. Se demostró que los acuerdos pactados con los trabajadores, compromisos, protocolos éticos, se vienen respetando; como por ejemplo las relaciones que existen se basan en igualdad y honestidad, existe una relativa presión para lograr sus objetivos; La compensación económica se basa en el cumplimiento de sus objetivos, los mecanismos de comunicación expresan información adecuada sobre las actividades de cada empleado, todos estos aspectos permiten reflejar adecuadamente los hechos económicos en los estados financieros.
2. Se comprobó la buena práctica de una política de operación para las Actividades de Control; es decir existe un soporte por parte de la administración para la creación y el uso correcto de los controles para contrarrestar los riesgos. Adicionalmente se resalta que se cumple con el manual de procedimientos para las actividades de control, finalmente muestran tener bien definida la responsabilidad de los trabajadores y funcionarios en cada actividad que estos desarrollan, gracias a ello los sistemas que pertenecen a la institución son óptimos y se refleja en la información contable.
3. Se determinó que es claro el contexto estratégico relacionado a la valoración de riesgos en la empresa; Por consiguiente, afirman que se realizan estudios de peligros; como alternativa la entidad está respaldada por especialistas/asesores, quienes informan sobre las deficiencias encontradas y sus recomendaciones a desarrollar; Por ende, es de resaltar que se aplican oportunamente métodos para proteger la ocurrencia y se evalúan posibles consecuencias de daño para combatir las amenazas.

4. Se identificó que es clara la comunicación tanto al interior como al exterior de la organización; al interior cuenta con un sistema administrativo y contable efectivo; Al exterior esta empresa promociona sus servicios de manera efectiva en plataformas especializadas a nivel mundial, es por ello que la gerencia analiza muchas veces los requerimientos de los clientes y proveedores para quedarse con las observaciones que les favorece, adicionalmente se cumple con lo dispuesto por las autoridades reguladoras de manera social, laboral, tributaria, entre otros.

5. Se comprobó que se vienen realizando actividades de prevención y monitoreo en la organización; en otras palabras, la calidad y desempeño de los procesos son evaluados y monitoreados constantemente; Así, consultores internos y externos brindan recomendaciones de manera periódica para fortalecer la gestión de riesgos; se realiza un seguimiento puntual de los procesos críticos, haciendo énfasis en el cumplimiento de leyes y normativas externas aplicables a la empresa.

6. En cuanto al objetivo general se determinó que los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error, inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022; Deduciéndose que a un nivel de significancia de 0.05, el coeficiente de contingencia es superior a 0,05 ($0.248 > 0,05$) motivo por el cual se aceptó la hipótesis alternativa, rechazando la hipótesis nula.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere establecer metas e indicadores que permita medir con mayor precisión el desempeño de sus colaboradores y sus efectos en la expresión de los estados financieros.
2. Las Gerencias deben continuar con el proceso de mejora sobre sus políticas operativas para cada actividad de control, así mismo deben continuar con el proceso de capacitación a todos los colaboradores sobre sus responsabilidades en cada actividad que desarrollen; El directorio debe continuar realizando las acciones de control sobre la veracidad de la información administrativa y contable.
3. La Gerencia General debe continuar implementando estrategias para reducir los riesgos, mediante los análisis específicos que realizan los especialistas sobre la materia; Asimismo demandar que dichos análisis se efectúen en forma semestral y no anualmente como se viene realizando.
4. La Gerencia General debe implementar mecanismos que le permita analizar oportunamente y tomar decisiones sobre la base de la información que es recogida a través de los buzones en forma física y a través de los buzones virtuales que han sido establecidos.
5. La Gerencia General debe continuar con la evaluación y supervisión de manera permanente sobre la calidad y el porcentaje de beneficio que generan los procesos; Los procesos críticos una vez que han sido evaluados por los expertos

deben proceder a la implementación inmediata y no esperar el cierre del ejercicio como lo vienen haciendo.

6. El control interno debe ejercerse con base en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y las comunicaciones y la vigilancia para reducir los riesgos de incorrección material por fraude o error que afecta los estados financieros de la Compañía DAC SAC, Iquitos-2022; de esta manera reflejará un incremento positivo en los activos y utilidad neta de la organización.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ames, L., & Ponce, I. (2019). *La NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno) y su impacto financiero en el proceso de otorgamiento de créditos en las Cajas Municipales en Barranca, 2017*. Barranca - Lima. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625945/Ames_C_L.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Arévalo, N., & Castro, K. (2021). *Factores de la NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno) en las empresas del distrito de Callería, 2020*. Ucayali, Pucallpa. Obtenido de http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5108/B72_UNU_CONTABILIDAD_2021_T_NATALIA-AREVALO_KARLA-CASTRO_ALICIA-ROMERO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Armenta & Aguirre. (2019). *La Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas Empresas en México*. DF México.
- CERTUS. (15 de 06 de 2021). *CERTUS.COM.PE*. Obtenido de CERTUS.PE: <https://www.certus.edu.pe/blog/estado-flujos-efectivo/>
- Córdoba, R. (02 de Julio de 2015). *AUDITOOOL*. Obtenido de REd Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/323-nia-315-identificacion-y-evaluacion-del-riesgo-de-error-material>
- Cuenca, F., & Sedano, I. (2018). *Auditoría y la presentación de informes de calidad en la ONG Mama Alice de Ayacucho, 2016*. Huancayo. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/686/T037_4286

- 3532_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Delfin Amazon Cruises. (2018). *Crucero de Expedición Selva Amazónica*. Obtenido de <https://www.delfinamazoncruises.com/wp-content/uploads/2018/08/Brochure-español.pdf>
- Delgado (s.f.). (s.f.). ¿Qué establece la NIA 315? *Audidores y Asesores Gerenciales*. Obtenido de <https://smsecuador.ec/que-establece-la-nia-315/>
- Deloitte. (2019). *Estándares Internacionales de Auditoría, aseguramiento, revisión y otros relacionados y contro, de calidad*. Obtenido de FAQ ISA: [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20SA%20\(2019\)%20Final.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20SA%20(2019)%20Final.pdf)
- DESAFIOS PWC. (22 de 07 de 2021). *PWC*. Obtenido de Modificaciones a las NIIF en 2021 relacionadas con revelaciones: <https://desafios.pwc.pe/modificaciones-a-las-niif-en-2021-relacionadas-con-revelaciones/>
- Duckardt, B., Albanese, D., & Briozzo, A. (2019). La importancia del informe de auditoría para el otorgamiento de crédito. *Revista Javeriana- Bogota*, 22. Obtenido de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/28097>
- El Comercio. (2016). *¿Cómo nació la empresa de cruceros Delfin Amazon Cruises?* Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/lec/nacio-empresa-cruceros-delfin-amazon-cruises-278033-noticia/>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Revista Digital Publisher CEIT*, 226. Obtenido de https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/159/404
- Estupiñán, R. (2018). Estados Financieros Basicos Bajo NIC/NIIF. *Actualización permanente SIL*, 16. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/libros/ebook-estados-financieros-basicos-bajo-nic-niif/>
- Gerencie. (03 de 02 de 2021). *gerencie.com*. Obtenido de Notas a los Estados Financieros.: <https://www.gerencie.com/objetivo-de-las-notas-a-los-estados->

financieros.html

- Guiza, U. G. (25 de 04 de 2022). *vlex.com*. Obtenido de Información jurídica, tributaria y empresarial: <https://vlex.com.co/vid/resultado-integral-650795529>
- INSTITUTO CERTUS. (29 de 01 de 2021). *¿QUE SON LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA?* Obtenido de CERTUS. EDU.PE: <https://www.certus.edu.pe/blog/que-son-niif/#:~:text=Estas%20normas%20fueron%20creadas%20por,por%20sus%20siglas%20en%20ingl%C3%A9s>).
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2013). *Norma Internacional de Auditoría 315*. Obtenido de Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno: <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>
- Laski, J. (2022). *El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América Latina*. Obtenido de Revista Gestión y Estrategia: <https://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/article/view/172>
- Maza, P. E. (25 de 04 de 2019). *mef.go.pe*. Obtenido de gestion: https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100808&view=article&catid=388&id=1727&lang=es-ES
- Mocayo C. (10 de mayo de 2016). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*. Obtenido de La Implementación de las Normas Internacionales de Auditoría - NIA en el 2016: <https://www.incp.org.co/la-implementacion-de-las-normas-internacionales-de-auditoria-nia-en-el-2016/>
- NIA 315. (2009). *IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO*. Obtenido de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15%20-%20NIA%20315.pdf>
- NIC 1. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 1*. Obtenido de Presentación de Estados Financieros: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2840887/NIC%201%202021.pdf>

f.pdf?v=1645277579

- Ortiz, L., & Lina, P. (2017). *Aporte e implicaciones significativas de la NIA 315 a la Auditoría en Colombia*. Bogotá - Colombia. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3247/NIA%20315%20Lucero%20Ortiz%20-%20Lina%20Pradilla.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quispe, P. (2020). *Propuesta de Sistema de Control Interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L Jaén*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%2C%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Recuero, M. (2013). *Aplicación de la norma internacional de auditoría 315 identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno Caso: Óptica Reflejos S.A.* Cartagena de Indias - Colombia. Obtenido de <https://biblioteca.utb.edu.co/notas/tesis/0064605.pdf>
- Santillán, K., & Zurita, S. (2020). *La NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno) y su impacto financiero en el proceso de cobranzas de las compañías de Seguros de Salud - San Isidro, 2018*. Lima. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/653517/Santillán_MK.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Sendy, S. C. (Marzo de 2015). *Beneficios y Problemáticas en la Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría en México*. Obtenido de Researchgate: https://www.researchgate.net/publication/319661143_BENEFICIOS_Y_PROBLEMATICAS_EN_LA_APLICACION_DE_NORMAS_INTERNACIONALES_DE_AUDITORIA_EN_MEXICO
- Silva, S. (2020). *NIA 315 y su incidencia en la integridad de la información financiera en la cooperativa "Río Pastaza", periodo 2018*. Rio Bamba - Ecuador. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6466/1/NIA%20315%20Y%20SU>

%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20INTEGRIDAD%20DE%20LA%20INFORMACIÓN%20FINANCIERA%20EN%20LA%20COOPERATIVA.pdf
UNIR. (5 de 06 de 2020). *UNIR.NET*. Obtenido de UNIVERSIDAD EN INTERNET:
<https://www.unir.net/empresa/revista/estado-de-cambios-patrimonio-neto/>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz Básica de consistencia

<p>Título: Riesgos de incorrección material debido a fraude o error en los Estados Financieros de la empresa DAC SAC, Iquitos-2022.</p> <p>Autor: John Piero Dios Ascue.</p>				
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Metodología
<p>General:</p> <p>¿De qué manera los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022?</p>	<p>General:</p> <p>Determinar los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error y su incidencia en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.</p>	<p>General:</p> <p>Los Riesgos de incorrección material debido a fraude o error, inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.</p>	<p>Independiente:</p> <p>Riesgos de incorrección material debido a fraude o error.</p>	<p>Lugar de ejecución.</p> <p>Departamento de Loreto, en el distrito de Iquitos, en la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC.</p> <p>Tipo de la investigación.</p> <p>Descriptiva, Analítica.</p>
<p>Específicos:</p> <p>P1: ¿La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en el entorno de control incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022?.</p>	<p>Específicos:</p> <p>O1: Conocer la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en el entorno de control y su incidencia en la mejora de la expresión de los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022</p>	<p>Específicos:</p> <p>H1: La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en el entorno de control si incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.</p>		<p>Diseño de la investigación.</p> <p>-Cuantitativo: No experimental transversal.</p> <p>-Cualitativo: Teoría fundamentada y análisis de caso.</p> <p>Población.</p> <p>Empresa Delfín Amazon Cruises SAC- Iquitos.</p>

<p>P2: ¿La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en las Actividades de Control inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022?</p> <p>P3: ¿La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en la Valoración del Riesgo incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022?</p> <p>P4: ¿La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en los sistemas de información y</p>	<p>O2: Conocer la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en las Actividades de Control y su incidencia en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.</p> <p>O3: Conocer la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en la Valoración del Riesgo y su incidencia en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.</p> <p>O4: Conocer la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en los sistemas de</p>	<p>H2: La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en las Actividades de Control si inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.</p> <p>H3: La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en la Valoración del Riesgo si incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.</p> <p>H4: La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en los sistemas de información y</p>	<p>Dependiente: Mejora en la Expresión de los Estados financieros.</p>	<p>Muestra. Estará conformada por 4 integrantes que laboran en la organización, como: Gerente General, Asesor Legal, Consultor Hospitality Services y Asesor Contable.</p> <p>Técnicas e instrumentos. Se utilizará para la recolección de datos la información proporcionada por la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC. y se hará uso de instrumentos de recolección de datos, cuestionario para compararla con la información financiera real que cuenta la empresa.</p>
---	--	---	---	---

<p>comunicación incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022?</p> <p>P5: ¿La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en el Seguimiento de Control incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022?.</p>	<p>información y comunicación y su incidencia en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.</p> <p>O5: Conocer la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en el Seguimiento de Control y su incidencia en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.</p>	<p>comunicación, si inciden en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.</p> <p>H5: La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, en el Seguimiento de Control si incide en los estados financieros de la Empresa DAC SAC, Iquitos-2022.</p>		
--	--	--	--	--

Anexo 2: Cuestionario



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL

*Encuesta 2022 a ejecutar por
el autor: CPC. John Piero
Dios Ascue*

Estimado participante, el presente cuestionario tiene por finalidad la obtención de información sobre la forma en que la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material (NIA 315), con el objetivo de buscar si permitirá una mejor expresión de los estados financieros de la Empresa Delfín Amazon Cruises SAC, Iquitos. En tal sentido apelo a su colaboración y le solicito que usted responda el siguiente cuestionario con la total sinceridad posible. Este cuestionario tiene una escala del 1 a 2 en el que: Si (1) y No (2).

Instrucciones: Su colaboración consiste en leer y luego marcar con un aspa (X) en el casillero correspondiente, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizara como soporte de la investigación.

VARIABLE DEPENDIENTE: IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL NIA 315			
	Dimensión: Entorno de Control.	SI	NO
	<u>Acuerdos, compromisos o protocolos éticos. (Indicador)</u>		
1	¿Las relaciones con los colaboradores están basados en la honestidad y equidad?		
2	¿Los funcionarios y colaboradores presentan denuncias sin temor a represalias?		
3	¿Existe presión por cumplir metas irreales para alcanzar resultados, en la cual la compensación económica está basada en lograr tales metas?		
4	¿Existen medios que difundan la información sobre las actividades de cada empleado?		
5	¿Se aplican sanciones disciplinarias?		
	<u>Desarrollo del talento humano. (Indicador)</u>		
1	¿Existen políticas y procedimientos para la contratación, formación, promoción y remuneración de los empleados de la empresa?		

2	¿El número del personal está de acuerdo con el tamaño de la organización, así como la naturaleza y complejidad de sus actividades?		
3	¿Los ambientes de trabajo como oficinas, sillas, escritorios y computadoras son los adecuados?		
4	¿Tiene definido las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los colaboradores y estas son evaluadas periódicamente?		
5	¿Se realizan capacitaciones periódicas a los colaboradores?		
<u>Estilo de dirección. (Indicador)</u>			
1	¿La filosofía y estilo de la gerencia se reflejan en las actividades que realizan los colaboradores?		
2	¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional de la empresa?		
3	¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?		
4	¿Existe responsabilidad y delegación de autoridad en la empresa?		
5	¿Existen en la empresa manuales de procedimientos?		
TOTAL			
Dimensión: Valoración de Riesgo.		SI	NO
<u>Contexto estratégico. (Indicador)</u>			
1	¿La Empresa cuenta con misión, visión, objetivos y las estrategias o métodos para conseguirlos?		
2	¿En la Empresa existe comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos al personal?		
3	¿Existe apoyo por parte de la gerencia para poder cumplir con la misión de la empresa?		
<u>Identificación de riesgos. (Indicador)</u>			
1	¿En los dos últimos años, existen informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado?		
2	¿La información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la organización?		
3	¿Se realizan respaldo interno y externo en forma frecuente sobre la data de la Empresa?		
<u>Análisis de riesgos. (Indicador)</u>			
1	¿La organización cuenta con el apoyo de especialistas/asesores, principalmente en lo relativo a deficiencias y recomendaciones?		
2	¿Existen informes de cumplimiento de las actividades realizadas?		
3	¿Se realizan mantenimiento o mejoras a los sistemas informáticos que posee la Empresa?		
<u>Valoración de riesgos. (Indicador)</u>			
1	¿Existen mecanismos para identificar eventos de riesgos internos y externos?		
2	¿La empresa cuenta con el apoyo de especialistas para determinar los factores de riesgo internos y externos?		

3	¿Existen soluciones, alternativas a los riesgos encontrados?		
<u>Políticas de administración de riesgos. (Indicador)</u>			
1	¿Se toman acciones correctivas a hechos que han sido evaluados?		
2	¿Existen mecanismos para la toma de decisiones?		
3	¿Existe la evidencia suficiente que respalde la toma de decisiones?		
TOTAL			
Dimensión: Actividades de Control		SI	NO
<u>Políticas de operación. (Indicador)</u>			
1	¿Existe apoyo de la gerencia para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos?		
2	¿El acceso a los sistemas con que cuenta la Empresa identifican a cada usuario y sus actividades que realizan?		
3	¿El directorio realiza acciones para verificar la veracidad de la información administrativa y contables?		
<u>Procedimientos. (Indicador)</u>			
1	¿Se revisan periódicamente en forma interna y externa los informes financieros y de gestión?		
2	¿Se compara con frecuencia los registros contra los activos de la Empresa?		
3	¿La gerencia verifica y aprueba los cuadros de determinación para la distribución de los resultados obtenidos, que corresponde a cada socio?		
<u>Controles. (Indicador)</u>			
1	¿La Empresa ha incorporado controles en los procesos para cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos?		
2	¿Se realizan arqueros inopinados, conciliaciones e inventarios en forma periódica?		
3	¿La empresa realiza seguimiento para levantar las observaciones determinadas en la auditoría?		
<u>Indicadores. (Indicador)</u>			
1	¿Se identifican factores críticos en cada proceso, unidad o departamentos y a sus integrantes?		
2	¿Una vez evaluada la ejecución de la leyes y normas se toman correctivos para mejorar el cumplimiento?		
3	¿Se efectúa seguimiento a la implementación de las observaciones sobre la debilidad del sistema de control interno?		
<u>Manual de procedimientos. (Indicador)</u>			
1	¿Se han realizado mejoras a los manuales de funciones o de procedimientos en los últimos dos años?		
2	¿Se verifica la existencia, el uso y la valorización de los principales bienes que posee la empresa?		

3	¿Se tiene bien definido la responsabilidad de los trabajadores y funcionarios en cada actividad que estos desarrollan?		
TOTAL			
Dimensión: Información y Comunicación.		SI	NO
<u>Sistema de información. (Indicador)</u>			
1	¿Se han implementado políticas de información, comunicación y difusión en la organización y es supervisado su cumplimiento?		
2	¿Existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de la información financiera de la empresa?		
3	¿La información es oportuna, accesible, de calidad y su contenido es adecuado?		
4	¿La información identifica los riesgos sobre errores o irregularidades, a través de los controles establecidos?		
5	¿En los mecanismos de comunicación se han implementado manuales, políticas, instructivos, escritos internos y correos electrónicos?		
<u>Comunicación interna. (Indicador)</u>			
1	¿Se suministra la información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente?		
2	¿La información constituye una herramienta de supervisión, para conocer si se han logrado los objetivos o metas?		
3	¿Las autoridades toman en cuenta las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad y la calidad?		
4	¿Los empleados y trabajadores saben cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás?		
5	¿Se ha difundido al personal el compromiso de cumplir con las metas y objetivos de la empresa?		
<u>Comunicación externa. (Indicador)</u>			
1	¿Se recogen de terceros denuncia de actos de irregularidad de los trabajadores?		
2	¿Se ha promocionado eficazmente los productos ofrecidos por la empresa?		
3	¿La administración toma en cuenta requerimientos de clientes, proveedores, organismos reguladores y otros?		
4	¿Se ha establecido un canal de comunicación con terceros, para recibir sugerencias y recomendaciones?		
5	¿Se cumple con las disposiciones establecidas por las instituciones supervisoras externas, llámese SUNAT, SUNAFIL, ESSALUD, INDECOPY, SERNANP, ETC.?		
TOTAL			
Dimensión: Supervisión.		SI	NO
<u>Actividades de prevención y monitoreo. (Indicador)</u>			
1	¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento de los procesos?		

2	¿Los asesores internos y externos facilitan periódicamente recomendaciones para reforzar la gestión de riesgos de la empresa?		
3	¿Para los procesos críticos se efectúa un monitoreo puntual?		
4	¿Se evalúa frecuentemente el cumplimiento de las leyes y normas vigentes aplicables a la empresa?		
5	¿La organización toma atención a los informes de auditoría, para su implementación y seguimiento?		
Seguimiento de los resultados. (Indicador)			
1	¿Es monitoreado el desempeño contra las metas?		
2	¿Se han establecido herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo?		
3	¿Se efectúan evaluaciones periódicamente a fin de tomar las acciones correctivas?		
4	¿Se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de cumplimiento de los objetivos en todos los niveles de la empresa?		
5	¿Se informa de manera puntual los riesgos y controles sugeridos?		
Compromiso de mejora. (Indicador)			
1	¿Existen planes de acciones correctivas?		
2	¿Las mejoras a los procesos quedan documentadas?		
3	¿La gerencia evalúa periódicamente la efectividad del control y comunica los resultados a aquellos quienes sea pertinente?		
4	¿La gerencia evalúa e interpreta sus reglamentos y genera nuevas disposiciones?		
5	¿La gerencia dispone el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones dadas?		
TOTAL			
VARIABLE DEPENDIENTE: MEJORA EN LA EXPRESIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	Dimensión: Estado de situación financiera	SI	NO
1	¿La empresa registra con documentos formales el total del dinero que ingresa a la empresa?		
2	¿La empresa registra todas sus salidas de dinero con documentos formales?		
3	¿La empresa genera un expediente que permite sustentar las devoluciones del dinero?		
4	¿El área de contabilidad recibe oportunamente el expediente que genera el área de ventas comunicando el derecho por los ingresos(ventas)?		
5	¿El área de contabilidad recibe oportunamente el expediente del área de caja comunicando los cobros efectuados de los clientes?		

6	¿El área de contabilidad efectúa la conciliación entre los saldos contables de las cuentas por cobrar, con el reporte emitido del área de ventas?		
7	¿El área de recursos humanos alcanza a contabilidad oportunamente el informe con los prestamos efectuados a los trabajadores, así como con los descuentos de los mismos?		
8	¿El devengamiento de los intereses, alquileres y seguros pagados por anticipados, son autorizados formalmente por la gerencia o la administración de la empresa?		
9	¿Las distintas provisiones que se efectúan son formalmente autorizadas por la gerencia o la administración?		
10	¿La empresa genera un expediente que permite reconocer las entradas y las salidas de los productos al almacén?		
11	¿Para el reconocimiento de las mermas, el área de contabilidad recibe formalmente un informe debidamente suscrito en la que se determinan dichas mermas?		
12	¿El área de contabilidad recibe formal y oportunamente el informe conteniendo el inventario físico y el acta de dicho inventario?		
13	¿El expediente para el reconocimiento de los activos fijos incluye información, sobre la descomponetización del activo, el valor residual y la forma en que perderá valor dicho activo?		
14	¿La gerencia dispone las mediciones posteriores de los principales activos fijos y estos son debidamente sustentados con informes técnicos especializados?		
15	¿Se efectúan cruces de información entre el valor neto de los activos fijos versus su estado de operatividad de los mismos?		
16	¿El área de contabilidad recibe oportunamente el expediente que genera el área de compras comunicando la obligación contraída por la compra?		
17	¿El área de contabilidad recibe oportunamente el expediente de caja comunicando los pagos efectuados a los proveedores?		
18	¿El área de contabilidad efectúa la conciliación entre los saldos contables de las cuentas por pagar, con el reporte emitido del área de compras?		
19	¿Contabilidad recibe información del área de venta, en la que se determinan los saldos del dinero recibido de los clientes en calidad de ventas diferidas?		
20	¿El capital social que figura como saldo en los estados financieros es el mismo que figura inscrito en los registros públicos?		
21	¿Las reservas utilizadas para atender las pérdidas de años anteriores están siendo debidamente repuestas?		
22	¿Los excedentes de revaluación de los activos fijos has sido distribuidos(pagados) entre los socios de la empresa?		
	Dimensión: Estado de Resultados Integrales	SI	NO
1	¿Existen políticas contables debidamente formalizadas para el reconocimiento de los ingresos y los gastos?		
2	¿Existe una adecuación clara en la estructura del plan contable que permita identificar todos los costos en que incurren?		

3	¿Las gerencias han participado de la elaboración de dicha estructura?		
4	¿Los costos en que incurre la empresa son atribuidos en forma específica a su respectiva actividad generadora?		
5	¿Las gerencias muestran interés en el detalle de los resultados a nivel de gastos y costos?		
6	¿Los resultados reflejados como gasto administrativo son analizados por las gerencias?		
7	¿Las gerencias han tomado decisiones que se han llegado a formalizar sobre los análisis efectuados a los gastos administrativos?		
8	¿Los resultados reflejados como gasto de ventas son analizados por las gerencias?		
9	¿Las gerencias han tomado decisiones que se han llegado a formalizar sobre los análisis efectuados a los gastos de ventas?		
10	¿Los resultados reflejados como gasto financiero son analizados por las gerencias?		
11	¿Las gerencias han tomado decisiones que se han llegado a formalizar sobre los análisis efectuados a los gastos financieros?		
12	¿La gerencia efectúa análisis comparativos de los resultados obtenidos versus los estados proyectados?		
13	¿La empresa tiene como política auditar sus estados financieros anualmente?		
14	¿La empresa realiza seguimientos a efecto de levantar las observaciones determinadas en la carta de control interno entregada al concluir la auditoría?		
15	¿En los últimos años se han encontrados en el proceso de la auditoría hallazgos que dispongan la reclasificación de partidas contables?		

Rangos de Confianza y Riesgos

Rango	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
De 0% hasta 50%	No confiable	Alto
De 51% hasta 65%	Normal	Medio
De 66% hasta 85%	Aceptable	Bajo
De 86% hasta 100%	Confiable	Mínimo

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total Confianza}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Calificación Total Riesgo}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

Anexo 3: Ficha RUC

Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20493428536 - DELFIN AMAZON CRUISES S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 30/09/2005 Fecha de Inicio de Actividades: 01/10/2005
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: AV. ABELARDO QUIÑONES KM. 5 (A LA ALTURA DE LA ENTRADA CAR STA CLARA) LORETO - MAYNAS - SAN JUAN BAUTISTA
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema Contabilidad: MANUAL/COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 5021 - TRANSPORTE DE PASAJEROS POR VÍAS DE NAVEGACIÓN INTERIORES Secundaria 1 - 7912 - ACTIVIDADES DE OPERADORES TURÍSTICOS Secundaria 2 - 5610 - ACTIVIDADES DE RESTAURANTES Y DE SERVICIO MÓVIL DE COMIDAS
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/ci-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>

1/2

Anexo 4: Cronograma de actividades

ACTIVIDADES PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO DE TESIS	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE
Información General	X		
Contenido	X		
Introducción		X	X
Plan de investigación.	X	X	
Planteamiento del problema	X	X	
Situación problemática.	X	X	
Formulación del problema.	X	X	
Justificación.	X	X	
Marco de referencia del problema.	X	X	
Antecedentes.	X	X	
Bases teóricas – científicas.	X	X	
Hipótesis, variables y objetivos.	X	X	
Formulación de la hipótesis.	X	X	
Operacionalización de variables.	X	X	
Objetivos.			
Objetivo general	X	X	
Objetivos específicos.	X	X	
Metodología.	X	X	
Lugar de ejecución.	X	X	X
Tipo y diseño de investigación.	X	X	
Población y muestra.	X	X	
Diseño metodológico: Métodos, técnicas e instrumentos de recolección y procesamiento de datos.	X	X	
Referencias bibliográficas.	X	X	
Actividades y previsión de recursos.			
Cronograma de actividades.	X	X	
Presupuesto analítico.		X	X
Financiamiento.		X	
Presentación, aprobación y ejecución del proyecto.		X	X

Fuente: Elaboración propia por el autor.

Anexo 5: Presupuesto

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
Bienes de Consumo		S/	S/
<u>Materiales de Escritorio</u>			
Papel Sábana Bond.	10 unidades	0.50	5.00
Cinta Scotch Grande.	01 unidad	6.00	6.00
Papel Cuadriculado.	10 cuadernillos	2.00	20.00
Cartucho de Tinta negra.	05 unidades	12.00	60.00
Bolígrafo Castell.	08 unidades	2.00	16.00
Lápices carbón.	08 unidades	2.00	16.00
Resaltadores.	03 unidades	3.50	10.50
Papel Bond A-4.	01 millar	35.00	35.00
Cartucho de Tinta en color.	02 unidades	22.00	44.00
Archivador.	02 unidad	6.00	12.00
CD-ROM-Regrabable.	04 unidades	6.00	24.00
Correctores.	02 unidades	2.50	5.00
Diskette.	01 caja	12.00	12.00
		Sub total	265.50
<u>Otros Servicios de Terceros.</u>			
Fotocopias.	850 unidades	0.10	85.00
Digitación de Informe Final.			100.00
Impresión color.	550 unidades	0.30	165.00
Anillados.	06 unidades	3.00	18.00
Empastados.	05 unidades	35.00	175.00
Movilidad local.			50.00
		Sub total	593.00
<u>Tarifas de Servicios.</u>			
Básicos			
Internet: 20 horas x mes	60 horas	4.00	240.00
Teléfono	4 meses		180.00
		Sub total	420.00
<u>Viáticos y Asignaciones:</u>			
Movilidad local para 2 supervisores de encuestas s/, 25 x 2	30 días	50.00	1,500.00
Refrigeración para 2 personas: s/, 12 x 2	30 días	24.00	720.00
		Sub total	2,220.00
<u>Pagos a la Universidad</u>			
Inscripción de proyecto	01 unidad	700.00	700.00
Sustentación de tesis	01 unidad	600.00	600.00
Obtención del grado	01 unidad	750.00	750.00
		Sub total	2,050.00
		TOTAL	S/. 5,548.50

Fuente: Elaboración propia por el autor.

Anexo 6: Validación de cuestionario



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRIA EN AUDITORIA INTEGRAL

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo; Robert Iván Polo Ruiz, identificado con DNI N°46922555; Contador Público Colegiado y desempeñándome actualmente como docente de posgrado invitado, de la Universidad Nacional de Tumbes, con experiencia de docencia en la Universidad Nacional de Piura y otras Universidades Privadas; Auditor Independiente/ Perito Contable y Supervisor Financiero en la UDR Piura II-SIS. Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación el Cuestionario del Proyecto de Tesis: “Riesgos de incorrección material debido a fraude o error en los Estados Financieros de la empresa DAC SAC, iquitos-2022.” del tesista John Piero Dios Ascue, y luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Revisar cada uno de los ítems del instrumento y marcar con un aspa (X) dentro del recuadro, según la calificación que asigna a cada uno de los indicadores.

- Deficiente (Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador).
- Regular (Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador).
- Buena (Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador).

ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO		1	2	3	OBSERVACIONES SUGERENCIAS
CRITERIOS	INDICADORES	D	R	B	
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
COHERENCIA	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			X	
CONGRUENCIA	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que mide.		X		

SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes en cantidad para medir la variable.			X	
OBJETIVIDAD	Los ítems se expresan en comportamientos y acciones observables.			X	
CONSISTENCIA	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de la variable.			X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo a dimensiones e indicadores.			X	
CLARIDAD	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			X	
FORMATO	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, interlineado, nitidez).			X	
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas, opciones de respuesta bien definidas.			X	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Tumbes 21 de abril del 2023.



 Mg. CPC. Robert Ivan Polo Ruiz
 Mat. N° 07-3617

Validado el 21- 04- 2023

Anexo 7: Otros

Tesis MAESTRIA PIERO HIJO UNTUMBES.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	PROMEDIO1	Númérico	8	0	Acuerdos, com...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
2	PROMEDIO2	Númérico	8	0	Desarrollo del t...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
3	PROMEDIO3	Númérico	8	0	Estilo de direcc...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
4	PROMEDIO4	Númérico	8	0	Contexto estrat...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
5	PROMEDIO5	Númérico	8	0	Identificación d...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
6	PROMEDIO6	Númérico	8	0	Análisis de ries...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
7	PROMEDIO7	Númérico	8	0	Valoración de ri...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
8	PROMEDIO8	Númérico	8	0	Políticas de ad...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
9	PROMEDIO9	Númérico	8	0	Políticas de op...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
10	PROMEDIO...	Númérico	8	0	Procedimientos	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
11	PROMEDIO...	Númérico	8	0	Controles	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
12	PROMEDIO...	Númérico	8	0	Indicadores de l...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
13	PROMEDIO...	Númérico	8	0	Manual de proc...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
14	PROMEDIO...	Númérico	8	0	Sistema de info...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
15	PROMEDIO...	Númérico	8	0	Comunicación i...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
16	PROMEDIO...	Númérico	8	0	Comunicación ...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
17	PROMEDIO...	Númérico	8	0	Actividades de ...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
18	PROMEDIO...	Númérico	8	0	Seguimiento de...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
19	PROMEDIO...	Númérico	8	0	Compromiso de...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
20	PROMEDIO...	Númérico	8	0	Estado de situa...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
21	PROMEDIO...	Númérico	8	0	Estado de Res...	(1, Si)...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
22											
23											
24											

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo

21°C Despejado

Buscar

ESP LAA

00:05 28/08/2023