UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"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"

TESIS PARA OBTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

NATALIA ARÉVALO ARÉVALO
KARLA PATRICIA CASTRO USHÑAHUA
ALICIA FIORELLA ROMERO PACAYA

PUCALLPA – PERÚ

2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de la independencia"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 12:00 M. del día Viernes 09 de Julio del 2021, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Edgar Guizado Moscoso (Presidente), Dr. Rusvelth Paima Paredes (Miembro), y CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"FACTORES DE LA NIA 315 (IDENTIFICACION Y VALORACION DE LOS RIESGOS DE INCORRECION MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO) EN LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE CALLERIA, 2020"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Natalia Arévalo Arévalo, EN FORMA PRESENCIAL:**

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD Y RECOMENDACIÓN DE PUBLICACIÓN

Siendo las 12:45 P.M. del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Edgar Guizado Moscoso
Presidente

Dr. Rusvelth Paima Paredes
Miembro

CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

Dr. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de la independencia"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 12:00 M. del día Viernes 09 de Julio del 2021, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Edgar Guizado Moscoso (Presidente), Dr. Rusvelth Paima Paredes (Miembro), y CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"FACTORES DE LA NIA 315 (IDENTIFICACION Y VALORACION DE LOS RIESGOS DE INCORRECION MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO) EN LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE CALLERIA, 2020"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Karla Patricia Castro Ushñahua, EN FORMA PRESENCIAL:**

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD Y RECOMENDACIÓN DE PUBLICACIÓN

Siendo las 12:45 P.M. del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

.....
Dr. Edgar Guizado Moscoso
Presidente

.....
Dr. Rusvelth Paima Paredes
Miembro

.....
CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

.....
Dr. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de la independencia"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 12:00 M. del día Viernes 09 de Julio del 2021, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Edgar Guizado Moscoso (Presidente), Dr. Rusvelth Paima Paredes (Miembro), y CPC. Jorge Armando Palacios Valera (Miembro)**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"FACTORES DE LA NIA 315 (IDENTIFICACION Y VALORACION DE LOS RIESGOS DE INCORRECION MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO) EN LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE CALLERIA, 2020"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Alicia Fiorella Romero Pacaya, EN FORMA PRESENCIAL**:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

i)Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
j)Aprobado por unanimidad y recomendación de publicación
k) Aprobado por mayoría
l)Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD Y RECOMENDACIÓN DE PUBLICACIÓN

Siendo las 12:15 P.M. del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Edgar Guizado Moscoso
Presidente

Dr. Rusvelth Paima Paredes
Miembro

CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

Dr. Edgar Guizado Moscoso
Secretario Académico

ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis fue aprobada por los miembros del Jurado Evaluador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, como requisito para optar el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Edgar Guizado Moscoso
Presidente

Dr. Rusvelth Paima Predes
Miembro

CPC. Jorge Armando Palacios Valera
Miembro

Dr. Juan José Palomino Ochoa
Asesor

Bach. Natalia Arévalo Arévalo
Tesista

Bach. Karla Patricia Castro Ushñahua
Tesista

Bach. Alicia Fiorella Romero Pacaya
Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION GENERAL DE PRODUCCION INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION

SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

N°0193-2021

La **Dirección de Producción Intelectual**, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis), titulado:

"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 CALLERIA, 2020"

Cuyo autor (es)	:	**ARÉVALO ARÉVALO, NATALIA** **CASTRO USHÑAHUA, KARLA PATRICIA** **ROMERO PACAYA, ALICIA FIORELLA**
Facultad	:	CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Escuela Profesional	:	CONTABILIDAD
Asesor(a)	:	Dr. PALOMINO OCHOA, JUAN JOSÉ

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 8%.**

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se FIRMA Y SELLA la presente constancia.

Fecha: 20/05/2021

Dr. ABRAHAM ERMITANIO HUAMAN ALMIRON
Dirección de Producción Intelectual

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, NATALIA AREÚALO AREÚALO
Autor de la TESIS titulada:
"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 CALLERIA 2020"

Sustentada el año: 2021
Con la asesoría de: DR. JUAN JOSÉ PALOMINO OCHOA
En la Facultad de: CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Carrera Profesional de: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL [X] Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 09 / 04 / 2021

Email: nat.areuala3@gmail.com Firma:

Teléfono: 979 208 187 DNI: 47487411

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, KARLA PATRICIA CASTRO USHÑAHUA
Autor de la TESIS titulada:
"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"

Sustentada el año: 2021
Con la asesoría de: DR. JUAN JOSÉ PALOMINO OCHOA
En la Facultad de: CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Carrera Profesional de: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL [X] Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 09 / 07 / 2021

Email: karlapatriciacastro169@gmail.com Firma: _____

Teléfono: 978509756 DNI: 46782745

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, ALICIA FIORELLA ROMERO PACAYA.
Autor de la TESIS titulada:
"FACTORES DE LA NIA 315 (IDENTIFICACIÓN Y VALORACION DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO) EN LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE CALLERIA, 2020".

Sustentada el año: 2021
Con la asesoría de: DR. JUAN JOSÉ PALOMINO OCHOA
En la Facultad de: CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.
Carrera Profesional de: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL ☐ Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL ☒ Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

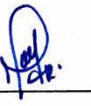
De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 09 / 07 / 2021

Email: fiorellaromero26@gmail.com. Firma: 

Teléfono: 960317787 DNI: 45156221

DEDICATORIA

A Dios, por brindarme, fuerzas, valor y unión para afrontar esta pandemia, el apoyo incondicional de mi familia y a mi ser querido Dino Bardales que estuvo siempre apoyándome en este proyecto y que hoy me ilumina mi camino desde el cielo.

Natalia.

A Dios, por su amor incondicional y por su misericordia, por estar todos los días de mi vida, a mis hijos Ximena y Luciano que son el motivo de seguir superándome para salir adelante, a mis padres quienes me dieron vida y educación, durante el proceso de mi carrera universitaria y obtener uno de los anhelos más deseados.

Karla Patricia.

A mi hija Paula, por ser mi motor y motivo para salir adelante, a mi mamá Bertha, por brindarme su apoyo, amor desmedido y guiarme día a día, a mi papa Milton por guiarme y darme muchas fuerzas para seguir adelante y cumplir con mis metas; es por ti y para ti papito, un abrazo hasta el cielo.

Alicia Fiorella.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darnos la vida, por guiarnos y protegernos en todo momento.

A nuestros queridos padres que con dedicación y esfuerzo nos dieron su apoyo incondicional de seguir luchando por nuestros sueños.

A los docentes de la Carrera Profesional de Contabilidad, por brindarnos sus conocimientos en bien de nuestra formación profesional.

ÍNDICE DEL CONTENIDO

Pág.

DEDICATORIA……x

AGRADECIMIENTO……xi

ÍNDICE DEL CONTENIDO……xii

ÍNDICE DE TABLAS……xv

ÍNDICE DE FIGURAS……xvii

RESUMEN……xix

ABSTRACT……xx

INTRODUCCIÓN……xxi

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA……1

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA……1

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA……7

1.2.1. Problema General……7

1.2.2. Problemas Específicos……7

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN……8

1.3.1. Objetivo General……8

1.3.2. Objetivos Específicos……8

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA……9

1.5. HIPÓTESIS Y/O SISTEMA DE HIPÓTESIS……10

1.6. VARIABLES……10

1.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE……11

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO……13

2.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA……13

2.1.1. A Nivel Internacional……13

2.1.2. A Nivel Nacional……18

2.1.3. A Nivel Local……21
2.2. BASES TEÓRICAS……23
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS……33
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA……37
3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN……37
3.1.1. Tipo de Investigación……37
3.1.2. Nivel de Investigación……37
3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN……37
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA……38
3.3.1. Población……38
3.3.2. Muestra……39
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS……39
3.4.1. Técnicas……39
3.4.2. Instrumentos……40
3.5. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS……41
3.6. TRATAMIENTOS DE DATOS……41
3.7. PRINCIPIOS ÉTICOS……42
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN……43
4.1. RESULTADOS……43
4.2. DISCUSIÓN……59
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES……67
5.1. CONCLUSIONES……67
5.2. RECOMENDACIONES……69
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS……71
ANEXO……76

Anexo 1: Cuestionario……..…….77

Anexo 2: Tabla de fiabilidad……..…….78

Anexo 3: Validez de instrumento……..…….79

Anexo 4: Matriz de covarianza……..…….80

Anexo 5: Base de datos…….....82

Anexo 6: Matriz de consistencia…….…….…….…….84

ÍNDICE DE TABLAS

Pág.

Tabla 1. Operacionalización de la variable……..…... 12

Tabla 2. Alfa de Cronbach……. 41

Tabla 3. Considera usted, importante contar con el código de ética. 43

Tabla 4. Considera usted, que se debe capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y códigos de ética…….…….. 44

Tabla 5. Considera usted, que es necesario reconocer el desempeño del colaborador……. 45

Tabla 6. Considera necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección material……. 46

Tabla 7. Considera importante establecer actividades de control interno…… 47

Tabla 8. Considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles……. 48

Tabla 9. Es necesario adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios.. 49

Tabla 10. Considera importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría…… 50

Tabla 11. Considera usted, realizar ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas……. 51

Tabla 12. Considera usted, que es importante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos……. 52

Tabla 13. En la empresa se presentan riesgos importantes que amerite un tratamiento de control……. 53

Tabla 14. El personal contable considera importante realizar valoración correcta de los riesgos…….…… 54

Tabla 15. Considera importante que los cambios operativos afectan la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa……. 55

Tabla 16. Considera que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos…….. 56

Tabla 17. Considera usted, que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público…… 57

Tabla 18. Considera usted, importante que los sistemas de información influyen en la toma de decisiones…… 58

ÍNDICE DE FIGURAS

		Pág.
Figura 1.	Considera usted, importante contar con el código de ética	43
Figura 2.	Considera Usted, que se debe capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y códigos de ética……..	44
Figura 3.	Considera usted, que es necesario reconocer el desempeño del colaborador…….	45
Figura 4.	Considera necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección material…….	46
Figura 5.	Considera importante establecer actividades de control interno……	47
Figura 6.	Considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles…….	48
Figura 7.	Es necesario adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios..	49
Figura 8.	Considera importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría……	50
Figura 9.	Considera usted, realizar ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas…….	51
Figura 10.	Considera Usted, que es importante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos…….	52
Figura 11.	En la empresa se presentan riesgos importantes que amerite un tratamiento de control…….	53
Figura 12.	El personal contable considera importante realizar valoración correcta de los riesgos……	54
Figura 13.	Considera importante que los cambios operativos afectan la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa…….	55
Figura 14.	Considera que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos……..	56

Figura 15. Considera usted, que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público…… 57
Figura 16. Considera usted, importante que los sistemas de información influyen en la toma de decisiones…… 58

RESUMEN

El estudio tuvo por finalidad, Describir los 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. El estudio fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, se aplicó un cuestionario de 16 preguntas cerradas a una muestra de 38 empresas, los resultados fueron: El 71.1% desconoce el código de ética y no recibe capacitación; el 60.5% considera necesario reconocer el desempeño de sus colaboradores. El 68.4% indicó que es necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección material, el 57.9% precisó que se debe establecer actividades de control interno, es importante la rotación de los colaboradores en áreas sensibles, es más, el 57.9% indicó adoptar medidas correctivas en desviaciones de fondos dinerarios. El 57.9% indicó que se debe monitorizar las medidas correctivas de los procesos de control y/o auditoría, el 63.2% indicó realizar ajustes en los procesos y controles de las deficiencias operativas, además, se debe realizar revisión de los seguimientos de los controles internos. Se debe realizar tratamiento de los riesgos, el personal contable debe realizar valoración de riesgos, es más, los cambios operativos afectan la valoración de riesgos en los procesos internos. El 63% indicó que los colaboradores contables evalúen los procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos, los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público, Finalmente, los sistemas de información deben influir en la toma de decisiones.

Palabras claves: NIA 315, control, empresa.

ABSTRACT

The purpose of the study was to Describe the factors of NIA 315 (Identification and assessment of the risks of material misstatement through knowledge of the entity and its environment) in the Callería district companies, 2020. The study was quantitative-descriptive, non-experimental-transversal-retrospective, a questionnaire of 16 closed questions was applied to a sample of 38 companies, the results were: 71.1% do not know the code of ethics and do not receive training; 60.5% consider it necessary to recognize the performance of their collaborators. 68.4% indicated that it is necessary to mitigate and control the risks of material misstatement, 57.9% specify that internal control activities must be established, it is important to rotate employees in sensitive areas, moreover, 57.9% indicate to adopt corrective measures in deviations of monetary funds. 57.9% indicated that the corrective measures of the control and / or audit processes should be monitored, 63.2% indicated that they make adjustments in the processes and controls of operational deficiencies, in addition, a review of the follow-up of internal controls should be carried out. Risk treatment must be carried out, accounting staff must perform risk assessment, furthermore, operational changes affect risk assessment in internal processes. 63% indicated that accounting collaborators evaluate processes based on complex and critical information systems, the procedures applied in the information area are public. Finally, information systems must influence decision-making.

Keywords: NIA 315, control, company.

INTRODUCCIÓN

El objeto del estudio fue: Describir los 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, lo que conllevó a recopilar información sobre el entorno de control, actividades de control, seguimiento del control, valoración de riesgos y sistema de información. La investigación se estructuró en cinco capítulos:

Capítulo I; menciona al Planteamiento del Problema el cual, detalla la contextualización de las variables, formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia, hipótesis, variables y operacionalización de las variables.

Capítulo II; menciona los antecedentes del problema que guardan relación con las variables de estudio, las teorías basadas en las variables y la definición de términos básicos.

Capítulo III; la Metodología el cual menciona y se sustenta el método, tipo, nivel y el diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos, el procedimiento de recolección de datos, y la explicación del cómo fue el tratamiento de los datos desde un punto de vista estadístico.

Capítulo IV; se aborda, los resultados y discusiones el cual hace referencia al análisis sobre los resultados, los antecedentes y las bases teóricas.

Capítulo V; en la cual se aprecia las conclusiones y recomendaciones del informe de tesis, finalmente se menciona las referencias bibliográficas y los respectivos anexos que incluye el cuestionario, la tabla de fiabilidad, la base de datos, la matriz de covarianza de los resultados y la matriz de consistencia.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En las organizaciones empresariales, al pensar y nombrar en la palabra auditoría, muchos de sus integrantes se ponen en la posición de preocupación y de alerta; sobre todo en los temas financieros, administrativos, contables, tributarios y de manejo de personal entre otros. Es preciso indicar que las auditorías tienen un punto de partida en los países desarrollados que vivieron el fenómeno de la revolución industrial, con el solo objeto de encontrar e identificar posibles fraudes en los manejos administrativos, financieros, presupuestales y de bienes patrimoniales.

Hoy en día, no solo lo expresado líneas arriba es importante en la labor de las auditorías, es decir la de identificar un mal manejo de fondos, si no, más bien es usada como estándar, para controlar y administrar toda la empresa en todo sus niveles y áreas. Es allí donde nace como punto de partida los controles internos y sobre la base de estos plantear posibles auditorias, para en lo posible evitar fraudes, malos manejos e implementar medidas correctivas y generar percepción de riesgo, todo este trabajo será efectuado mediante la información procesada por la contabilidad, con la finalidad de evaluar los objetivos, examinar la administración y la gestión, y en consecuencia emitir recomendaciones de mejora para la empresa.

En ese orden de ideas, podemos expresar que las organizaciones empresariales hacen uso de la contabilidad para posteriormente realizar unos cálculos que lo llamamos indicadores para tener información y

argumentos suficientes para asesor al empresario y en conjunto poder tomar decisiones sobre la gestión de la empresa en todos sus niveles y áreas. En ese sentido los sistemas y métodos contables deben dar camino al logro de ese objetivo, que se conoce como temas internos de la organización empresarial y estos a su vez, facilitar el cumplimiento de normas de carácter tributario.

Del mismo modo, dicha información que otorga la contabilidad, no solo sirve a los usuarios internos, también podrán ser beneficiados con abundante información, los usuarios externos tales como los bancos, inversionistas y el fisco. Tal es así, que la información proporcionada por la contabilidad debe ser comparable y confiable, es decir, para poder juzgar transparentemente dicha información y que este a su vez sea confiable, debe en primer lugar ser examinada y evaluada de manera técnica y responsablemente, ello solo podrá ser realizado por el contador público o el auditor independiente mediante ciertos parámetros de calidad.

Toda acción de juzgar, la información financiera en las organizaciones empresariales, es un proceso sistemático; este debe ser realizado por intermedio de la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados y su correcta aplicación. Esta labor debe realizarse sin prejuicios, con integridad y sin presiones. Por ello, es que la mejor forma de que esta labor sea imparcial, es que se crearon los estándares, principios, normas y procedimientos, teniendo como un punto de inicio allá por los años 1917 con las publicaciones del Instituto Americano de Contadores Públicos, fue esta entidad que otorgó por primera vez la codificación de Normas y Procedimientos de Auditoría;

posteriormente en los años 1951 a 1974, se emitieron las Declaración sobre Procedimientos de Auditoria; finalmente en el año 1978 se integró el Consejo de Normas de Auditoria (Auditing Standars Board), por su vital importancia de esta organización se creó el Consejo de la Federación Internacional de Contadores-IFAC, siendo esta organización la que aprobó la edición de las Normas Internacionales de Auditoria y Servicios Relacionados en julio de 1994.

Abundando en la opinión el Consejo de la Federación Internacional de Contadores-IFAC, con el tiempo se convirtió en la autoridad que publica y actualiza las Normas Internacionales de Auditoria-NIA muy a la par de estas normas se implementaron el código de ética que es de estricto cumplimiento de los profesionales que las deben aplicar.

Por otra parte, Saiz (s.f.), nos dice que en España con la promulgación de la Directiva 2006/43/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de mayo de 2006 (LA LEY 5809/2006), referente a la labor de auditoría de las cuentas anuales del sector público, así como de las organizaciones privadas (empresas), se da importantes pasos para lograr la armonización de los requisitos que se pide para ejercer la labor de auditoria en todo el ámbito de la Unión Europea, al igual que su supervisión y del fiel cumplimiento de acuerdo a los principios que debe regir dicha labor de auditoria; siendo pues las Normas Internacionales de Auditoría-NIA, estándares de fiel aplicabilidad y de cumplimiento estricto.

Igualmente, Cruz y Sendy (2015), nos manifiestan que en México la adopción de las NIAs, otorga muchos beneficios y obstáculos que son vistas como áreas de oportunidad. Dicha norma de rango mundial, tiene

como fin apoyar en la estabilidad financiera de las organizaciones y hacer frente a la volatilidad que trae consigo la globalización, pasando por normas que regulan la legislación en el país y que al mismo tiempo otorga facilidades para poner en marcha estos estándares llamadas NIA.

Concluye Cruz y otros, en México gracias a las NIAs, las labores de auditoría, tienen mayor grado de confianza dado que se basa en normas de confiabilidad y certeza, de que la información financiera generadas por las organizaciones empresariales están reveladas de manera uniforme la que indica su aceptación de la información y en consecuencia permitirá su comparabilidad en un entorno internacional. Dicho de otra manera, la NIA en las empresas mexicanas otorga armonización de toda su información financiera, contable y administrativa a nivel internacional, porque fue procesada utilizando cierta metodología estructurada en el correcto desarrollo de la labor de auditoría.

Asimismo, Aguirre y Armenta (s.f.), manifiestan que, en todas las empresas mexicanas hoy en día se hace necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. La mayoría de las empresas no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El control interno de acuerdo a la NIA 315-Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante

el conocimiento de la entidad y de su entorno, es una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos, por ello es necesario explicar en qué consiste el control interno, cuales son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera efectiva en las organizaciones empresariales. (p. 6)

En la misma línea, Moncayo (2016), nos indica que en Colombia las Normas Internaciones de Auditoria-NIA, fueron implementándose desde el año 2016, es decir en Colombia empezaron a pasar momentos apasionantes y extraordinario para la profesión contable, sobre todo para el profesional que desempeña el trabajo de salvaguarda de información financiera, administrativa y contable. Asimismo, dado que la auditoría de los estados financieros que también se le conoce como auditoría independiente (para diferenciar de la auditoria interna), ahora dicha labor se da en el aseguramiento de la información.

Concluye Moncayo, históricamente se distinguen tres esquemas de auditoría. Inicialmente fue entendida como revisión (comprobación al 100%), luego evolucionó hacia la atestación (muestreo selectivo) y hoy en día se está haciendo hacia el aseguramiento (administración de riesgos de toda organización empresarial.

Además, Córdova (2015), nos explica que las Normas de Auditoría que tratan acerca del tema de riesgos, les recuerdan constantemente a los auditores de estados financieros la necesidad de aplicar su juicio profesional al evaluar los riesgos y la estructura de control interno como principio básico para decir qué procedimiento de auditoría aplica así como la oportunidad y alcance de los mismo. Una de las inquietudes del auditor

externos en la auditoría a los estados financieros es la identificar los riesgos de errores.

Concluye Córdova, dichos errores podrían darse por acción fraudulenta o debido a error. El entorno en que operan las empresas y los procesos con los que lo hacen, cuentan con riesgos que pueden tener errores en los estados financieros objeto de auditoría, es por ello que el profesional contable-auditor externo tiene la obligación de poner en práctica los estándares tipificados en la NIA 315, es decir: Identificar riesgos; evaluar su susceptibilidad a distorsiones (errores) en la información financiera, incluyendo errores o fraudes; evaluar las medidas (controles) que la empresa ha puesto a funcionar para minimizar los riesgos y diseñar procedimientos de auditoría que pongan a prueba esas medidas, para aprovecharlas y que los demás procedimientos a aplicar, con posterioridad, se realicen a la luz de combinaciones de riesgos bajos, en los que se apoye la confianza profesional, entre otros.

Líneas arriba, se ha demostrado la importancia que tiene los factores de la NIA 315, en las organizaciones empresariales. Sin embargo, a nivel del ámbito de estudio se desconocen los factores de la NIA-315, no sabemos cómo es el entorno de control, las actividades de control, el seguimiento de control, la valoración de riesgos y sus sistemas de información de las organizaciones empresariales del distrito de Callería, desconocemos su grado de aplicación y cuáles son sus características.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

- ¿Cuáles son los 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?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cuáles son los factores del entorno de control según 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?
- ¿Cuáles son los factores de la actividad de control según 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?
- ¿Cuáles son los factores del seguimiento de control según 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?
- ¿Cuáles son los factores de la valoración de riesgos según 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?

- ¿Cuáles son los factores del sistema de información según 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?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

- Describir los 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.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Describir los factores del entorno de control según 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.
- Describir los factores de la actividad de control según 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.
- Describir los factores del seguimiento de control según 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.

- Describir los factores de la valoración de riesgos según 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.
- Describir los factores del sistema de información según 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.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1. Justificación práctica

La revisión de las normas de la NIA 315, es la base para encaminar un domino de la literatura del cumplimiento de los componentes del control interno, de tal manera que se mejoró los niveles del entorno interno y externo de las empresas, en sus actividades, seguimiento, valoración del riesgos y en el control; así como en su sistema de información; por otra parte las empresas ubicadas en el distrito de Callería; gracias a la comprensión de la NIA 315, les permitió superar las deficiencias internas.

1.4.2. Justificación metodológica

Metodológicamente se aporta políticas, tales como técnicas, instrumentos y herramientas para la aplicabilidad de la NIA 315, es un campo poco tomado en cuenta en la labor administrativa y de gestión de

las organizaciones empresariales, tanto es así que muchas empresas ahora ya conocen su aplicación, y el conocimiento de los indicadores de gestión.

1.4.3. Justificación social

Desde el punto de vista social las empresas ubicadas en la jurisdicción del distrito de Callería, cuentan con métodos y herramientas de comprensión de la labor administrativa y de gestión, con la cual se pudieron y pueden plantear metas y objetivos, con la finalidad de evidenciar mejora continua en sus labores internas y externas, teniendo como base la información del marco normativo de la NIA 315, ello les permitirá medir el grado de satisfacción de los usuarios internos y externos de la empresa.

1.5. HIPÓTESIS Y/O SISTEMA DE HIPÓTESIS

1.5.1. Hipótesis General

- La tesis se fue planteado como un descriptivo simple, es decir solo nos limitamos a describir la variable NIA 315, en las empresas del distrito de Callería.

1.6. VARIABLES

1.6.1. Variable Única

- NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno):

Según Santillán y Zurita (2020), sostienen que la “NIA 315 indica que los componentes del control interno es integrado por: El entorno de Control (estructura para lograr objetivos planteados, políticas y buenas prácticas organizacionales y asignación de autoridad y responsabilidad), proceso de valoración de riesgo (Identificación de hechos inusuales y procedimientos analíticos para valorar el riesgo), actividades de control (Indicadores de desempeño, correcta segregación de funciones y autorizaciones), sistema de información (Identificar transacciones válidas y calidad de información) y seguimiento de control (Plan de acción ante observaciones de mejora, informe de gestión continua y eficiencia y eficacia en las operaciones)”. (pp.19, 131)

1.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

La operacionalización de la variable se describe en la siguiente tabla:

Tabla 1. Operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	INSTRUMENTO	ITEM / INDICES
NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno)	Según Santillán y Zurita (2020), sostienen que "la NIA 315 indica que los componentes del control interno es integrado por: El entorno de Control (estructura para lograr objetivos planteados, políticas y buenas prácticas organizacionales y asignación de autoridad y responsabilidad), proceso de valoración de riesgo (Identificación de hechos inusuales y procedimientos analíticos para valorar el riesgo), actividades de control (Indicadores de desempeño, correcta segregación de funciones y autorizaciones), sistema de información (Identificar transacciones válidas y calidad de información) y seguimiento de control (Plan de acción ante observaciones de mejora, informe de gestión continua y eficiencia y eficacia en las operaciones)". (pp. 19, 131)	Siendo la variable nominal se medirá por sus indicadores.	Entorno de control	Código de ética	Considera Usted, importante contar con el código de ética.	Cuestionario	ITEMS: I =3, II = 4, III=3, IV= 3, V= 3 Total = 16 INDICES: 5. Muy importante 4. Poco importante 3. Neutral. 2. Poco importante 1. No es importante. Escala de Medición: Nominal Tipo Likert.
				Capacitación	Considera Usted, que se debe capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y código de ética.		
				Reconocimientos al colaborador.	Considera Usted, que es necesario reconocer el desempeño del colaborador.		
			Actividades de control	Mitigar riesgos	Considera necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección material.		
				Establecer las actividades de control	Considera importante establecer actividades de control Interno.		
				Rotación del personal	Considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles.		
				Medidas ante desviaciones.	Es necesario adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios.		
			Seguimiento de control	Medidas correctivas	Considera importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría.		
				Procesos y controles	Considera Usted, realizar ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas.		
				Seguimiento de controles.	Considera Usted, que es importante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos.		
			Valoración de riesgo	Existencias de riesgos	En la empresa se presentan riesgos importantes que ameriten un tratamiento de control.		
				Valoración de riesgos	El personal contable considera importante realizar valoración correcta de los riesgos.		
				Cambios operativos	Considera importante que los cambios operativos afecta la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa.		
			Sistema de información	Evaluación de control	Considera que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos.		
				Importancia de la información	Considera Usted, que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público.		
				Toma de decisiones	Considera Usted, importante que los sistemas de información influyen en la toma de decisiones.		

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

2.1.1. A Nivel Internacional

Núñez (2017), en su tesis de maestría “Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción”, en Sevilla-España, cuyo objetivo general fue: diseñar un programa de auditoría que determine los procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia adecuada y suficiente para que el auditor emita una opinión apropiada en el informe de auditoría. La metodología usada ha consistido en llevar a cabo un análisis de riesgo a partir del conocimiento profundo de la entidad. Se han evaluado, el entorno en el que opera la entidad, se realizó entrevistas, se ha analizado las medidas de control interno establecidas por la Sociedad y se ha realizado una revisión analítica. (p.3)

Agrega Núñez, sus principales resultados fueron: Con la metodología basada en la identificación de riesgos, centrada en obtener conocimiento de la empresa, evaluar su control interno y realizar una revisión analítica, se han identificado los riesgos más significativos, tales como: El reconocimiento de ingresos, en los que se ven involucradas las áreas de clientes y ventas, para las que se han diseñado pruebas sustantivas exclusivas para la comprobación de los rappel sobre ventas (Descuento comercial con el objetivo de alcanzar un volumen de ventas). Dado el alto volumen de existencias por compras y por productos

terminados, esta área también presenta un riesgo significativo, sobre todo en la valoración y defecto en la dotación de deterioro. (p.93)

Concluye Núñez, para cubrir este riesgo se ha planificado realizar inventarios, comprobación del valor razonable y pruebas de valoración de costes imputados a los productos, entre otras. Los saldos con empresas de grupo presentan un riesgo significativo, ya que esta empresa se encarga de producir para el resto de sociedades que componen su grupo. Por el alto volumen de transacciones tanto comerciales como financieras, se han diseñado pruebas para comprobar el deterioro de las participaciones de grupo, para comprobar los precios de transferencia, analizar los préstamos entre sociedades del grupo y el proceso de cierre. (p.93)

También, Silva (2018), en su tesis “NIA 315 y su incidencia en la integridad de la información financiera en la cooperativa “Río Pastaza”, periodo 2018”, en Riobamba-Ecuador, cuyo objetivo general fue: Evaluar la Norma Internacional de Auditoría 315 y su incidencia en la integridad de la información financiera en la cooperativa “Río Pastaza”, periodo 2018. El estudio fue bajo el método inductivo se logró establecer una matriz base para la identificación y respuesta a los riesgos, se obtuvo información desde varias fuentes tanto documental (estados financieros) así como de entrevistas, encuestas e indagaciones con el personal de la entidad. (p.9)

Agrega Silva, sus principales conclusiones fueron: Al aplicar la Norma Internacional de Auditoria 315 se logró identificar riesgos los cuales han sido divididos en dos secciones, la primera, la sección de gestión la cual demuestra una deficiencia en el cumplimiento de las operaciones y atribuciones que le competen a los servidores tal como lo indica la

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y el reglamento interno de la cooperativa, por otro lado se identificó los riesgos de incorreción material mediante el análisis de los estados financieros, demostrando riesgos en el registro contable de ciertas partidas como depreciaciones, cuentas por cobrar y gastos de gestión. (p.30)

Concluye Silva, La cooperativa al no poseer un sistema de control interno formal en la institución y ante la necesidad de obtener información fue necesaria la evaluación del mismo tomando como modelo el Marco Integrado COSO III, a través de sus cinco componentes se valoró el riesgo y se emitió un informe de control interno, mediante el cual se determinó un nivel de confianza moderado a nivel general. También, se verificó la incidencia en la integridad de la información financiera se puede señalar como incompleta, ya que al tener controles y procedimientos informales que son aplicados de manera empírica, no permite a los directivos poder evaluar y supervisar los resultados de forma precisa y completa, la presentación de los estados financieros no es revisados previamente por la Asamblea General de Socios por lo que aumenta el riesgo de haber presentado con inconsistencias. (p.30)

Igualmente, Guardado, Guzmán y Montiel (2014), en su tesis “Metodología para la identificación y evaluación de riesgos de tecnología de información relevantes en una auditoría de estados financieros”, en San Salvador - El Salvador, cuyo objetivo general fue: Desarrollar una metodología para la identificación y evaluación de riesgos sobre control interno informático relevante en la información financiera y está encaminado a servir como herramienta de apoyo en la fase de planeación

de auditoría a las firmas de El Salvador. El estudio fue bajo la metodología hipotética deductivo ya que este permite la formulación de hipótesis, las cuales son confrontadas con los hechos reales. El método utilizado para la obtención de información fue mediante encuestas a los encargados de auditoría, de las firmas con personería jurídica autorizadas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA), utilizando la técnica de muestreo aleatorio simple, dando como resultado un tamaño de la muestra de 59 firmas, con un universo de 308. (p.8)

Agrega Guardado y otros, sus principales conclusiones fueron: Como parte del proceso de evaluación del control interno informático que la normativa internacional exige a los auditores, las firmas comúnmente basan su enfoque en aspectos tradicionales y en la emisión de resultados (reportes) o salida de información por parte de los sistemas, dejando de verificar otros aspectos importantes como la entrada, procesamiento de datos, seguridad (física y lógica) en los sistemas y en muchas ocasiones se ven en la necesidad de auxiliarse de un experto para evaluar dichos aspectos. (p.133)

Concluye Guardado y otros, generalmente las firmas de auditoría presentan en su equipo de trabajo poca o nula capacitación sobre aspectos relacionados al área de tecnologías de información. Los mayores riesgos con los que se encuentran los auditores en el proceso de evaluación de control interno relevante a la información financiera son la mala aplicación de políticas contables y la integridad de los datos debido a que los usuarios se adaptan a los sistemas y no lo contrario. Las firmas se ven en dificultades al momento de ejecutar una evaluación de control interno informático

relevante a la información financiera conforme a normativa debido a que el material con el que cuentan es insuficiente. (p.133)

Abundando en la opinión, Recuerdo (2013), en su tesis “Aplicación de la norma internacional de auditoria 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.”, en Cartagena de Indias-Colombia, cuyo objetivo general fue: Aplicar la Norma Internacional de Auditoria 315: Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su Entorno en la Óptica Reflejos S.A. La metodología utilizada en el estudio fue de carácter descriptivo-analítico, la muestra fue la empresa Óptica Reflejos S.A.; se utilizó como técnica la revisión documentaria y entrevista al contador de la empresa. (pp.9, 26)

Agrega Recuerdo, las principales conclusiones fueron: El auditor aplicará procedimientos de valoración de riesgos con el fin de disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros. Estos procedimientos de valoración de riesgo incluirán: Indagaciones ante la administración y ante otras personas de la entidad, que a juicio del auditor puedan disponer de información que ayude a la identificación de errores materiales, procedimientos analíticos, observación e inspección. (p.30)

Concluye Recuerdo, la NIA 315, indica que “el auditor deber obtener un entendimiento del control interno, que se relevante para la auditoria”, podemos observar que el control interno diseñado por la administración para lograr sus objetivos, tener una información financiera confiable, lograr

la eficiencia y efectividad de sus operaciones no es el adecuado. De manera que el auditor deberá socializar ante el gobierno de la entidad este punto y sugerir el diseño e implementación de un control interno efectivo que ayuda a bajar los riesgos de incorrección material que para el siguiente año. (pp.35-36)

2.1.2. A Nivel Nacional

Del mismo modo, Ames y Ponce (2019), en su tesis “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 otorgamiento de créditos en las Cajas Municipales en la Provincia de Barranca, 2017”, cuyo objetivo general fue: determinar el impacto financiero de la aplicación los conceptos de la NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno) en el proceso de otorgamiento de créditos en las cajas municipales en la Provincia de. La metodología utilizada fue: Mixta (cuantitativa y cualitativa). Se utilizó como herramienta la encuesta, análisis de casos y la entrevista a profundidad. (p.4)

Agrega Ames y otros, sus principales conclusiones fueron: se puede inferir que el entorno de control si tiene un impacto en los resultados financieros a través del procedimiento de otorgamiento de créditos. Se encontró una correlación de dependencia directa demostrada a través del análisis del alfa de Cronbach, que además obtuvo el segundo valor más alto de impacto con un coeficiente de contingencia de Pearson de 0.929

puntos, tal es así que se pudo haber evitado pérdidas financieras. (p. 186)

Concluye Ames y otros, se realizó una comparación de escenarios entre las pérdidas ocurridas durante el 2017 real y el escenario positivo, en el cual se hubiese aplicado las actividades de control en respuesta a los riesgos identificados a través del entendimiento de la organización y su entorno bajo los estándares de auditoria de la NIA 315, se puede visualizar el ratio de morosidad, el ratio de gastos de provisiones, y el ratio de castigos con tendencia a un aumento de 2 puntos en promedio (2.1%, 2%, y 2.2% respectivamente) y por otro lado el ratio de cobertura de provisiones, con lo cual se pudo haber evitado parte de la pérdida financiera o fraudes. (pp. 187-188)

En la misma línea, Cuenca y Sedano (2018), en su tesis “Auditoría y la presentación de informes de calidad en la ONG Mama Alice de Ayacucho, 2016”, en Perú, cuyo objetivo general fue: Analizar como la auditoría aporta en la presentación de informes de calidad en la ONG Mama Alice de Ayacucho, 2016. El estudio se realizó mediante el método inductivo, el tipo de investigación fue aplicada, de nivel descriptivo y el diseño fue descriptivo correlacional; se aplicó un cuestionario a una población muestra de 30 colaboradores de la ONG Mama Alice de Ayacucho. (pp.17, 42)

Agrega Cuenca y otros, sus principales conclusiones fueron: es importante utilizar el nuevo enfoque de auditoría de arriba hacia abajo, pues esto va permitir a obtener un informe de calidad; y que si los auditores aplicaran sus conocimientos de auditoría podrían realizar un programa de auditoría eficiente que influye en la gestión efectiva en la ONG Mama Alice. La entidad necesita implementar una auditoría para mejorar su

administración y lograr sus objetivos institucionales y que los procedimientos que se utilizan en las auditorías y aplicadas a nivel de esta entidad serán los adecuados por ejemplo para obtener evidencias suficientes y competentes y sobre todo esta auditoría moderna ayuda a implementar acciones correctas que van a influir en el cumplimiento de sus metas. (pp.70-71)

Concluye Cuenca y otros, la realización de la auditoría aporta de manera eficaz en la presentación de informes de calidad que deben ser efectivas para la implantación de medidas correctivas y oportunas en la ONG Mama Alice. La relación entre los procesos de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa es relación directa, pues la realización de una auditoría ayuda a la gestión. (p.71)

Además, Castañeda y Bardales (2017), en su tesis “Planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del estado- 2015”, en Lima-Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar la relación que existe entre el planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del Estado. El estudio fue aplicado, de nivel correlacional, con un diseño no experimental transversal; se aplicó un cuestionario constituido por 54 preguntas, a una muestra de 25 profesionales de la empresa. (pp. 7, 10, 98)

Agrega Castañeda y otros, las principales conclusiones fueron: se logró demostrar que si existe relación encontrando la mayor frecuencia de aceptación el cruce del nivel “Excelente” de la variable Planeamiento de la auditoría y el nivel “Excelente” de la dimensión oportunidad de variable

informe de auditoría con 15 respuestas representando el 60,0% del total; siendo del caso indicar que el 88% de los auditores han respondido en este rango. Asimismo, se logró demostrar que si existe relación encontrando la mayor frecuencia de aceptación se encuentra en el cruce del nivel "Excelente" de la variable Planeamiento de la auditoría y el nivel "Excelente" de la dimensión calidad de variable informe de auditoría con 14 respuestas representando el 56,0% del total, constituyendo la opinión del 96% de los auditores en esta tendencia. (p.120)

Concluye Castañeda y otros, se logró demostrar que, si existe relación, encontrando la mayor frecuencia de aceptación en el cruce del nivel "Excelente" de la variable planeamiento de la auditoría y el nivel "Excelente" de la dimensión integridad de la variable informe de auditoría con 14 respuestas representando el 56,0% del total; sumando 88% de los auditores en esta tendencia. (p.121)

2.1.3. A Nivel Local

Villalobos (2019), en su tesis "La auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016", cuyo objetivo general fue: Determinar el nivel de auditoria de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016, el tipo de estudio fue de investigación no experimental y diseño descriptivo simple seguido de método descriptivo, muestreo no probabilístico de tipo intencional o juicio, de población de 30 trabajadores y la muestra la misma cantidad de la población, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario consistente de 19 ítems y 04 dimensiones de la variable auditoria de gestión. (p.6)

Agrega Villalobos, sus principales conclusiones fueron: de haber realizado un trabajo descriptivo que el 70% de encuestado refiere que, si tienen conocimiento de auditoria de gestión y 30% desconoce; este resultado se desprende del planeamiento, ejecución e informe, seguimiento y evaluación que todavía existe desconocimiento de auditoria de gestión. El 76,67% de encuestados perciben que, si tienen conocimiento y realiza el nivel de planeamiento en auditoria de gestión, seguido del 13,33% señala que desconoce, es decir para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad, contar con un plan de auditaría, realizar previo análisis de la información financiera y presupuestal. (p.53)

Concluye Villalobos, la dimensión ejecución que el 74,57% de encuestados perciben el nivel de ejecución de auditoria, seguido del 14,43% desconoce, es decir se verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República. La dimensión informe de auditoría que el 70% de encuestado refiere que, si se realiza un nivel de informe en auditoría de gestión, seguido del 20,00% señala que desconoce, es decir es necesario la elaboración y emisión del Informe de resultados. La dimensión seguimiento y evaluación que el 75,35% de encuestado refiere que, si se debe realizar el nivel de seguimiento y evaluación del plan de mejora en la auditoria de gestión, seguido del 14,65% señala que desconoce, es decir es necesario realizar el nivel de seguimiento evaluación del plan de mejora y emitir un informe del plan de mejora. (p. 54)

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Teoría de la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

Al respecto, la literatura de Vizcarra (2013), sostiene que la auditoría tiene una función vital en los negocios, el gobierno, el mundo empresarial y la economía. Por ello, resulta necesario comprender como es que se realiza, siendo importante entender su función social y sus respectivas responsabilidades que ello implica, no en vano en muchos países del globo sobre todo en los países desarrollados, tales como: Austria, Bélgica, Alemania, Irlanda, Italia, Reino Unido, Suiza, Polonia, España, Francia, Portugal, Estonia, Dinamarca, Finlandia, Noruega, Suecia y Estados Unidos, la auditoría es una de las actividades de más alto nivel que se le exige al profesional alimentarse de las fuentes éticas fundamentales, asi como destrezas y conocimientos acordes con los últimos cambios inherentes a la profesión contable. (p.9)

Agrega Vizcarra, en la labor de la auditoría, también hay exigencias en el dominio de una habilidad intelectual particular, adquirida mediante entrenamiento y educación. La adherencia, por parte de los profesionales, a un código común de valores y de conducta establecido por su cuerpo administrativo, incluyendo el mantenimiento de una perspectiva con división futuro y la aceptación de un deber para con la sociedad, permitirá el mantenimiento y el desarrollo del profesional contable. (p.9)

Concluye Vizcarra, es importante el desarrollo y la formación de una sólida conducta ética que no solo revalore nuestra responsabilidad frente al público sino que incluya aspectos tales como el trato entre profesionales, el respeto mutuo, el prestigio y calidad por encima del dinero y una revalorización de la palabra empeñada, tal es así que la Norma Internacional de Auditoria nos explica y exige todos esos aspectos y la NIA 315, incide justamente esos eso valores transparentes y profesionales que se espera del profesional contable al practicar una auditoría en una organización. (p.10)

Del mismo modo, Estupiñán (2015), sostiene que los cambios tecnológicos de estos últimos tiempos, las aplicaciones económicas y por la llamada globalización de la economía, las organizaciones vienen evolucionando y en consecuencia los riesgos internos y externos también vienen de la mano, tal es así que la forma de realizar los controles ha tenido que modificarse, cambiándose a nivel empresarial de una sociedad industrial o de consumo a una sociedad de la información del conocimiento, de una cultura telefónica a una cultura telemática. (p.11)

Continua Estupiñán, los cambios en las organizaciones deben generar cambios en los sistemas de control, porque los riesgos varían, las necesidades internas y externas van cambiando, la cultura se va transformando. (p. 13). Asimismo, el entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control de las organizaciones. El control debe ser interno y externo, pues comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que

la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración y/o gerencia. (p.19)

Concluye Estupiñán, el control interno en las organizaciones debe contar con distintos niveles de efectividad, de tal manera que pueda ser juzgado por los tres grupos, respectivamente, el consejo de administración o junta directiva y la gerencia tiene una razón de seguridad razonable de que: Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades; los informes financieros sean preparados en forma confiable y se observen leyes y los reglamentos aplicados. Dato que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado de condición del mismo en un punto en el tiempo, para que eso pueda evidenciarse se tendrá en cuenta según el informe COSO los siguientes componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, sistemas de información y comunicación y supervisión y evaluación sistemática de los componentes. (p.29)

En esa misma línea, la literatura de Delgado (s.f.), sostiene que la Norma Internacional de Auditoría, establece que hay que identificar y valorar cada uno de los riesgos de incorrección material siempre y cuando se tenga el conocimiento de la entidad y su entorno, y del control interno. La información que se puede obtener, de la aplicación de procedimientos de valoración del riesgo y de las actividades relacionadas según la NIA 315 puede ser utilizada por el auditor como evidencia de auditoria para sustentar valoraciones de riesgos de incorrección material. El auditor tiene la elección de poder elegir entre los procedimientos que considere adecuado, ya sean, analíticos, sustantivos o pruebas de controles junto a

los procedimientos de valoración de riesgo.

Concluye Delgado, Los procedimientos analíticos logran identificar la existencia de transacciones o hechos inusuales, así como de cantidades, y tendencias que nos ayudan a saber que algunos procesos están teniendo complicaciones para la auditoria. Los hechos inusuales que se puedan identificar, facilitan al auditor la identificación de riesgos de incorrección material, más aún cuando se trata de fraude. El correcto conocimiento del control interno ayuda al auditor a poder identificar los tipos de incorrecciones relevantes y de factores que afectan a los riesgos de incorrección material, así como el diseño de la naturaleza de la empresa junto a los procedimientos de auditoria.

Asimismo, Cárdenas, Fernández y Hernández (s.f.), sostienen que es importante tener en cuenta las ventajas de realizar las matrices de riesgo que proporcionan una seguridad razonable y veracidad de la información, además facilita la detección de todos aquellos riesgos, fraudes y errores que existen en las entidades públicas o privadas, permitiendo mitigar dificultades a largo plazo; por lo tanto, una matriz de riesgo es entendida como un elemento que posibilita cuantificar los riesgos disminuyendo el nivel de subjetividad al momento de su evaluación, siempre que la parametrización y asignación de valores a los indicadores esté debidamente fundamentado, es decir diagnostica el objetivo de la situación global del riesgo de la empresa.

Su elaboración debe contener la cantidad de variables que afecten directamente cada una de las actividades desarrolladas en la empresa, por ende, se debe tener un amplio conocimiento en la normatividad vigente y

control interno de la empresa auditada. Es importante realizar este tipo de procedimientos en la auditoria para identificar el riesgo con mayor significancia con el fin de concentrar la labor del auditor en el área con mayor riesgo, teniendo como base los tres tipos de riesgo habitualmente utilizados (riesgo inherente, de control y detección).

También, la literatura de Ramírez (s.f.), explica que las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) y la Norma 315 ha obligado a muchos auditores a rediseñar e implementar nuevos métodos y sistemas de trabajo al exigirles un nuevo enfoque basado en los denominados riesgos de auditoría, lo que supone que todo su trabajo, desde el proceso de planificación, de ejecución e incluso la redacción de su opinión de auditoría, interviene sobre los riesgos de incorrección material que afecten a la entidad. Tal y como establece la NIA 315 de Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el entendimiento de la entidad y de su entorno.

Agrega Ramírez, la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material es indispensable para planificar los procedimientos de auditoría a aplicar a fin de obtener una seguridad razonable de que las cifras de los estados financieros de la entidad están libres de incorrección material. La NIA 315 es obligatoria para auditorías de estados financieros a partir de diciembre de 2009.

2.2.1.1. Dimensiones

- **Dimensión Entorno de control**

Según la literatura de AuditBrain (2019), nos dice que el entorno de control activa las funciones de gobierno, acciones y gestión, sobre el control interno. También es importante que el auditor tenga una compresión total de los entornos de control, basados en la buena comunicación, así como con el compromiso por la competitividad, participación idónea en las gestiones corporativas y tener una visión 360 de la compañía, por ejemplo, desde los aspectos administrativos y de talento humano.

- **Dimensión actividades de control**

Agrega AuditBrain, el auditor debe saber a ciencia cierta las actividades con las cuales evaluar los riesgos de incorreción material a nivel de aserciones, para así poder diseñar mecanismos de auditoría complementarios para atender estos riesgos presentes. Dentro de las funciones de un buen auditor se encuentra la de tener una clara comprensión de las fuentes y la confiabilidad de la información obtenida y que a su vez la entidad utilizó para monitorear sus respectivas actividades internas.

- **Dimensión seguimiento de control**

La literatura de Vizcarra (2013), precisa que el auditor conseguirá entendimiento de las principales actividades que la empresa lleva consigo para lograr un seguimiento del control interno relativo a la información

financiera, las cuales incluyen las actividades de control interno significativas para la auditoría, y de tal forma en que la entidad inicie formas correctivas de las imperfecciones en sus controles. (p.537)

- **Dimensión valoración de riesgos**

A literatura de Ramírez (s.f.), nos dice que la valoración de riesgo es el procedimiento para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el propósito de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en estos.

El procedimiento de valoración de riesgos, es cuando el auditor debe planear y ejecutar procedimientos de auditoria que le permitan identificar y evaluar los riesgos y las afirmaciones de la Dirección en los estados financieros, estos procedimientos por si solos, no garantizan la obtención de evidencia suficiente y apropiada, por lo que es necesario complementarlos con otros procedimientos que el auditor considere pertinente en las circunstancias.

- **Dimensión sistemas de información**

La literatura de Vizcarra (2013), sostiene que el auditor buscará obtener entendimiento del sistema de información, que incluyen los procedimientos de negocio, que sea importante para la información financiera, se incluyen las siguientes áreas: (a) Los tipos de transacciones

en las operaciones de la compañía que son importantes para los estados financieros (b) Los procesos, tanto a las tecnologías de la información (TI) como a los sistemas manuales, que se registran, se procesan, se modifican en caso sea requerido, y se mueven al libro mayor, incluyéndose en los estados financieros. (p.527)

Concluye Vizcarra, (c) Los registros contables, la información que brinda soporte y las cuentas específicas de los estados financieros que son usados para empezar, registrar y procesar transacciones y lograr reportar sobre ellas; se considera la corrección de información incorrecta y la forma en que la información se mueve al libro mayor; los registros pueden ser tanto manuales como electrónicos. (d) La forma donde el sistema de información considera los hechos y condiciones, diferentes de las transacciones, relevantes para los EEFF. (e) El proceso de información financiera tomado para la preparación de los EEFF de la compañía, que incluye las estimaciones contables y la información a revelar. (f) Los controles de los asientos en el libro diario, que incluye asientos que no son estándar y que se toman para registrar transacciones o ajustes que no son comunes. (Ref.: Apartados A81-A85). El auditor requerirá comprender lo anterior para que la compañía logre comunicar las funciones y responsabilidades relacionadas a la información financiera, incluidas: (Ref.: Apartados A86-A87). (p.529)

2.2.1.2. Teoría de la empresa

Según la literatura de la Universidad de Jaén (s.f.), sostiene que la empresa es como un agente que organiza con eficiencia los factores

económicos para producir bienes y servicios para el mercado con el ánimo de alcanzar ciertos objetivos. (Entendemos por eficiencia, la capacidad o cualidad de un agente económico para lograr el cumplimiento de un objetivo, minimizando en lo posible el empleo de recursos). Dentro de un punto de vista interno o administrativo, la empresa es como conjunto de elementos humanos, técnicos, financieros y de marketing, ordenados según determinada jerarquía o estructura organizativa y que dirige una función directiva o empresario.

Agrega la Universidad de Jaén, la empresa juega un papel funcional, es decir representa la justificación del papel que la empresa juega en la economía de mercado. La dimensión técnico-económica se concentra en el proceso de transformación productiva, explicada por unas funciones de producción y de coste. La dimensión económico-financiera acerca la empresa a una concepción caracterís-tica del capitalismo financiero, es decir como unidad creadora de valor (de riqueza) y, en consecuencia, de movimientos de capital (de dinero) a través del mercado en general y, en particular, de los propios mercados financieros. La dimensión jurídico-mercantil parte de la consideración de la empresa dotada con personalidad jurídica para contratar como sociedad mercantil con otros agentes y propietarios de factores económicos. La dimensión social, está asociada a las relaciones existentes entre un grupo de seres humanos.

Concluye la Universidad de Jaén, la empresa es una organización: dotada de una estructura interna según determinada relación de autoridad o con una «jerarquía», es decir, con una función directiva o empresarial, por la que pretende la consecución de unos objetivos, normalmente, la

obtención del excedente o beneficio empresarial. La empresa es una unidad de producción: combinando un conjunto de factores económicos, según una acción planeada y que a través de un proceso de transformación obtiene unos productos o servicios. La empresa es una unidad financiera: dotada de un capital, según determi-nada estructura de propiedad, de forma que desarrollará un conjunto de transacciones financieras que le llevarán a un crecimiento sostenido y equilibrado. La empresa es una unidad de decisión o de dirección: con capacidad de formulación de sus objetivos, y de gestión de los mismos a través del desarrollo de unas funciones características (directivas) marcando las pautas a seguir por la organización. La empresa es un sistema social: conjunto de personas que mantienen unas relaciones formales e informales, una comunicación, con sus correspondientes motivaciones y comportamientos individuales y de grupo, configu-rando determinada cultura y relaciones de poder.

Además, la literatura de la Junta de Andalucía (s.f.), sostiene que empresa es un conjunto de factores productivos -humanos, técnicos y financieros-, organizados y coordinados por la dirección, dedicados a la producción de bienes y servicios para su posterior venta en el mercado con el objetivo principal de obtener un beneficio, asumiendo un riesgo. En definitiva, podemos definir la empresa como la unidad económica de producción.

La actividad empresarial siempre entraña un riesgo puesto que se tienen que anticipar unos recursos. El empresario paga el alquiler, las materias primas, los sueldos de los trabajadores..., mucho antes de saber si su producto alcanzará el éxito en el mercado. Este riesgo se compensa

con las expectativas de beneficio. Para alcanzarlo es necesario detectar las necesidades del mercado de forma adecuada, además de estudiar la competencia y los costes, siempre teniendo en cuenta que las circunstancias varían muy rápidamente.

Concluye la Junta de Andalucía, según las diferentes teorías de empresa se puede precisar: *Teoría social*: La empresa no debe perseguir solo fines económicos sino también sociales, ya que su actividad influye más allá del ámbito empresarial. Para ello confeccionará un Balance Social que recoge información sobre sus contribuciones a la sociedad y sobre las relaciones que mantiene en ese periodo de tiempo, a nivel interno (trabajadores, proveedores, etc.) y externo (clientes, medioambiente, etc.). *Teoría de la empresa como sistema*: la Teoría General de Sistemas define un sistema como el conjunto de elementos ordenados según unas normas y relacionados, con la finalidad de alcanzar ciertos objetivos. Por ello podemos afirmar que la empresa es un sistema.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- **Acción de control:** Es la que desarrolla el personal de los órganos del Sistema o contratados por éste y/o de las sociedades de auditorías independientes designadas y contratadas para tal fin, para dar cumplimiento mediante la aplicación de un conjunto de procedimientos y métodos de trabajo a las atribuciones que le confiere la presente ley. (Palomino, 2015, p.6)

- **Acciones correctivas:** Medidas o adopción de procedimientos que

se recomienda en el informe de auditoría con el objetivo de corregir las irregularidades o desviaciones que se observaron o para mejorar las condiciones existentes en una entidad determinada tendientes a lograr los objetivos previstos, la adhesión a sus políticas y a las disposiciones legales que la rigen. (Palomino, 2015, p.6)

- **Actividades de auditoría**: Una actividad de aseguramiento, consultoría, seguimiento, rutinarias y/o obligatorias por ley o solicitudes realizadas por el Jefe de Servicio, que está contenida en un Plan Anual de Auditoría, previamente aprobadas. (Palomino, 2015, p.7)

- **Acto administrativo:** Declaraciones de las entidades que, en el marco de normas de derecho público, están destinadas a producir efectos jurídicos sobre los intereses, obligaciones o derechos de los administrados dentro de una situación concreta. (Palomino, 2015, p.9)

- **Control posterior:** Se entiende por control posterior a la vigilancia de las actividades, operaciones y procesos ejecutados por los sujetos de control y de los resultados obtenidos por los mismos. (Palomino, 2015, p.64)

- **Control preventivo**: Son las acciones de las contralorías orientadas a prevenir errores, omisiones o irregularidades en las entidades vigiladas. (Palomino, 2015, p.65)

- **Control previo:** Conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos humanos. (Palomino, 2015, p.65)

- **Desviar:** Apartar, alejar, separar una cosa de su lugar o camino. La auditoría operativa permite elevar irregularidades y deviaciones en cualquiera de los elementos examinados dentro de la organización. (Palomino, 2015, p.80)

- **Dictamen:** Opinión técnica e independiente sobre el grado de razonabilidad con que se presenta la información financiera de una empresa y que se sustenta en el examen de auditoría elaborado por un Contador Público Colegiado. (Palomino, 2015, p.80)

- **Mitigación de riesgo:** Acciones desarrolladas que tienen como resultado la disminución de los riesgos. (Palomino, 2015, p.152)

- **Políticas:** Líneas de actuación básica o criterios de decisión existentes para seleccionar alternativas. Constituyen las directrices que sirven de vínculo entre la formulación de la estrategia y su implementación. (Palomino, 2015, p.176)

- **Prácticas de auditoría:** Conjunto de criterios contables que no tienen la autoridad de normas, definidas por una institución reguladora a nivel nacional, y normalmente aplicados por los auditores en la realización de una auditoría o en la prestación de servicios relacionados con la misma. (Palomino, 2015, p.176)

- **Riesgo de información:** El riesgo de que sea imprecisa la información sobre la que se fundamentan las decisiones empresariales. (Palomino, 2015, p.212)

- **Sistema de información:** Conjunto de procedimientos manuales y/o automatizados que están orientados a proporcionar información para la toma de decisiones. (Palomino, 2015, p.222)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Tipo de Investigación

Por su naturaleza el tipo de investigación fue cuantitativo, según a lo expresado por Briones (2002), sostiene que "las investigaciones cuantitativa o cuantificable, describe o trata de explicar fenómenos que estudia, tales como propiedades, características o perfiles importantes de personas, grupos, empresas, comunidades, mercados, etc.". (p.17)

3.1.2. Nivel de Investigación

Por el nivel de conocimiento la investigación fue descriptivo, "porque buscó encontrar características, comportamiento y propiedades del sujeto en estudio vía las variables NIA 315". (Ríos, 2017, p.81)

3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño que se utilizó en la investigación fue del tipo cuantitativo-no experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo.



Dónde:

M = Muestra conformada por las empresas del distrito de Callería.

O = Observación de la variable: NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material).

- **No experimental**

La investigación fue no experimental “porque no se manipuló las variables, muy por el contrario, se limitó a la observación de los hechos en su contexto natural”. (Ríos, 2017, p.184)

- **Transversal**

La investigación fue transversal, “porque se realizó la recolección de datos en un corto período y en un determinado punto de tiempo, es decir, solo siendo el nivel de estudio descriptivo, nos limitamos a medir la variable NIA 315”. (Ríos, 2047, p.85)

- **Retrospectivo**

La investigación fue retrospectiva, “porque se limitó a estudiar al sujeto en estudio vía variable NIA 315, en un tiempo determinado, pero que ya ocurrieron”. (Vara, 2010, p.210)

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

La población, según a lo expresado por Briones (2002), sostiene que “es el conjunto de unidades que componen el colectivo en el cual se estudiará el fenómeno expuesto en la investigación. Así según el problema,

la población estuvo formado por todos los hombres y mujeres de 18 años a más edad, representantes legales, gerentes y/o propietarios de las empresas. La delimitación exacta de la población es una condición necesaria para el cumplimiento de los objetivos de la investigación". (p.57); el estudio estuvo conformada por 38 empresas del distrito de Callería.

3.3.2. Muestra

De la población en estudio se tomó en forma no probabilística-intencionada como muestra a 38 empresas del distrito de Callería. El cual representa el 100% de la población. Según a lo expresado por Briones (2002), sostiene que "la muestra es el conjunto de unidades de muestreo incluidas en la muestra mediante algún procedimiento de selección, así por ejemplo las muestras no probabilísticas están compuestas por unidades de una población, que no han sido seleccionadas al azar; es decir son a criterio del investigador por conveniencia". (pp.58, 61)

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1. Técnicas

Para recopilar la información sobre los factores de la NIA 315 y las opiniones de los empresarios se aplicó la técnica de la encuesta, al respecto, Dalle, Boniolo, Sautu y Elbert. (2005), sostienen que "la encuesta es útil si se quiere dar cuenta de los aspectos estructurales y/o atributos generales de una población, o las razones u opiniones que tienen las personas acerca de determinados temas". (p.48)

3.4.2. Instrumentos

Comprendiendo que “un instrumento es un recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre la variable que desea estudiar y/o describirla”. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.199)

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 16 preguntas cerradas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de la variable, con la finalidad de describir los principales factores de la NIA 315 en las empresas del distrito de Callería.

Teniendo en cuenta los niveles de autenticidad de los instrumentos de valoración, se determinó utilizar la prueba de Alfa de Cronbach “teniendo el propósito determinar el grado de afinidad que mantienen los ítems referentes a los instrumentos y escalas de utilización para la medición ordinal. Siendo la forma que estos instrumentos confeccionen los veredictos estables, razonables, consistentes y coherentes”. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.200)

Por ende, se puede afirmar, que su aplicación de forma frecuente a la misma persona dará resultados idénticos mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, ya que al “estimar la confiabilidad del instrumento y al ser aplicado a una muestra y sobre la base de los resultados el coeficiente cuando resulte mayor a 0.5 será confiable y en la medida que se acerque a la unidad 1 será sumamente confiable”. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.208). para ello se utilizó el software SPSS, se recabó los siguientes resultados:

Tabla 2. Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,901	,902	16

Fuente: Elaboración propia.

3.5. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para la aplicación del cuestionario se ejecutaron los siguientes procedimientos: Se coordinó con los representantes legales y/o gerentes de las empresas del distrito de Callería, se buscó un lugar apropiado para la realización de la encuesta, se registraron la información obtenida de los encuestados, se realizaron la codificación de la información obtenida y por último se tabularon la información obtenida de los encuestados.

3.6. TRATAMIENTO DE DATOS

En esta investigación, los datos recolectados fueron tratados y/o analizados haciendo uso de la estadística descriptiva, para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el programa Excel Científico y para el procesamiento de los datos se utilizó el Software SPSS científico versión 24 (Programa de estadística para ciencias sociales). Como lo sostiene, Tresierra (2010), “los datos pueden organizarse y resumirse en función de las unidades de medida y presentarse en Cuadros y Gráficos. Los análisis estadísticos se llevan a cabo mediante programas para computadoras utilizando paquetes estadísticos”. (p. 107)

3.7. PRINCIPIOS ÉTICOS

Según la Universidad de Miami (2012), indica que en la investigación científica se configura varios tipos de principios universales de la investigación tales como:

Respeto por las personas: Este principio requiere que los sujetos de investigación sean tratados como seres autónomos, permitiéndoles decidir por sí mismos. Se debe brindar protección adicional a los individuos incapaces de decidir por sí mismos. Este principio se aplica a través de la obtención de consentimiento informado (CI). El CI se obtiene de aquellos sujetos de investigación que son capaces de tomar decisiones sobre sí mismos, asegurando su comprensión de la información proporcionada.

Beneficencia: En relación a la ética de investigación, la beneficencia significa una obligación a no hacer daño (no maleficencia), minimización del daño y maximización de beneficios. Este principio requiere que exista un análisis de los riesgos y los beneficios de los sujetos, asegurándose que exista una tasa riesgo/beneficio favorable hacia el sujeto de investigación.

Justicia: Este principio se refiere a la justicia en la distribución de los sujetos de investigación, de tal manera que el diseño del estudio de investigación permita que las cargas y los beneficios estén compartidos en forma equitativa entre los grupos de sujetos de investigación. Es decir, los sujetos no deben ser elegidos en razón que están fácilmente disponibles o porque su situación los hace más fácilmente reclutables, como sería el caso de sujetos institucionalizados o individuos de menor jerarquía.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

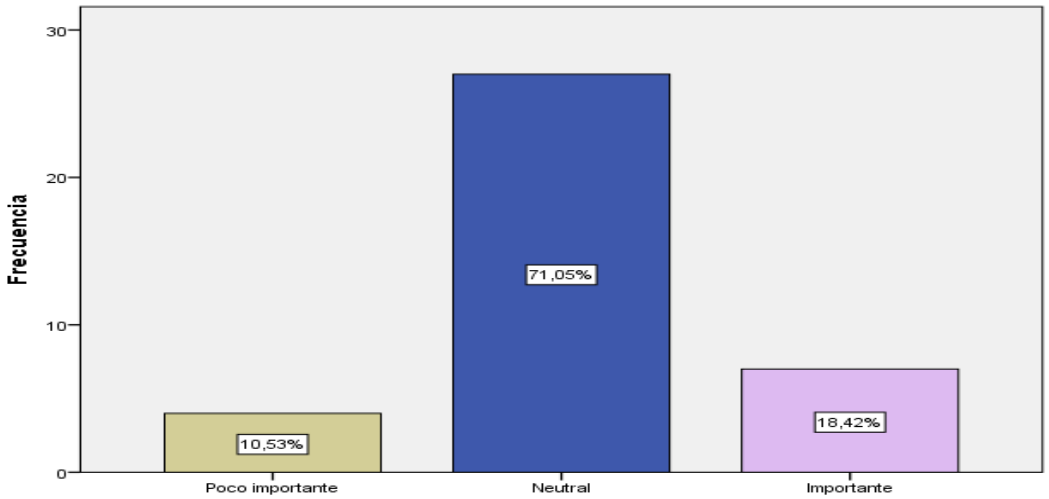
4.1. RESULTADOS

- **Respecto al Objetivo Específico 1**

Tabla 3. Considera usted, importante contar con el código de ética.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco importante	4	10,5
	Neutral	27	71,1
	Importante	7	18,4
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 3.

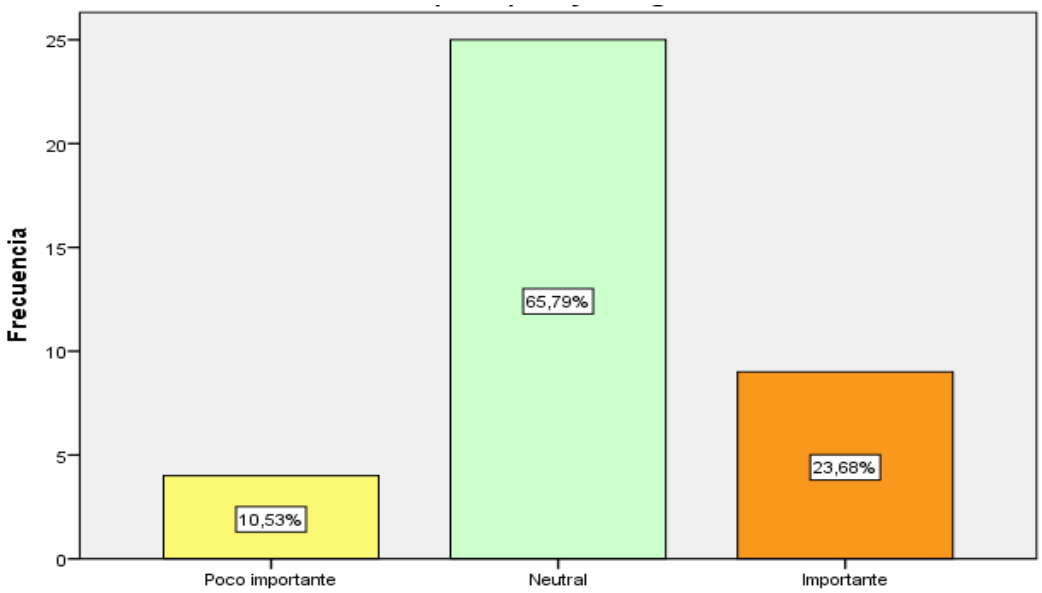
Figura 1. Considera usted, importante contar con el código de ética.

Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 71.1% se expresó en neutral respecto a considerar importante el código de ética, el 18.4% indicó que es importante, mientras que el 10.5% lo precisó como poco importante.

Tabla 4. Considera usted, que se debe capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y códigos de ética.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco importante	4	10,5
	Neutral	25	65,8
	Importante	9	23,7
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 4.

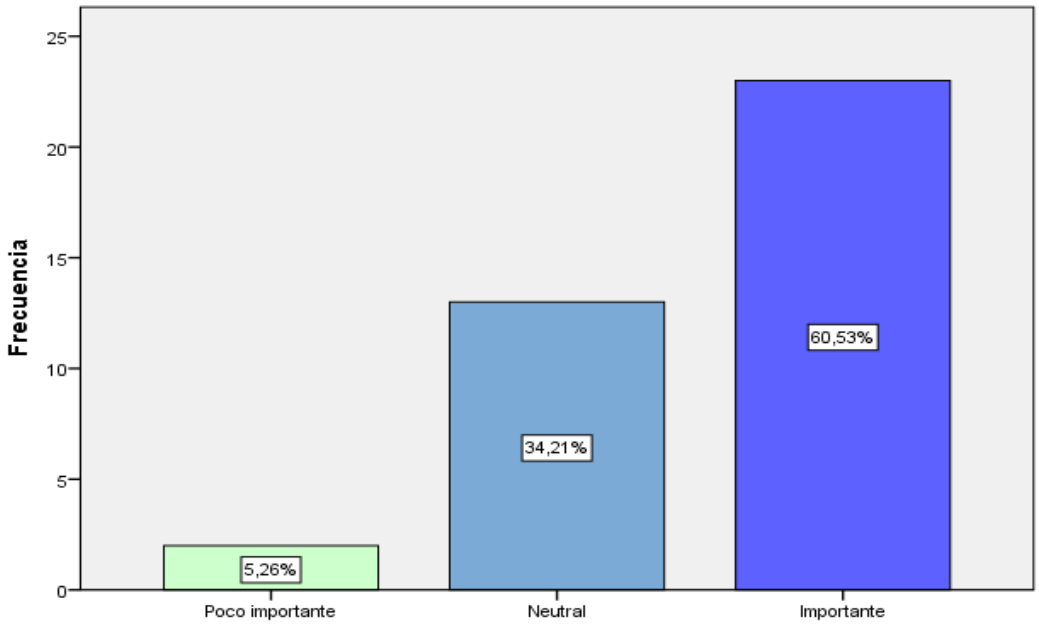
Figura 2. Considera usted, que se debe capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y códigos de ética.

Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 65.8% se expresó en neutral respecto a considerar que se debe capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y códigos de ética, el 23.7% lo precisó como importante, mientras que el 10.5% lo manifestó como poco importante.

Tabla 5. Considera usted, que es necesario reconocer el desempeño del colaborador.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco importante	2	5,3
	Neutral	13	34,2
	Importante	23	60,5
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 5.

Figura 3. Considera usted, que es necesario reconocer el desempeño del colaborador.

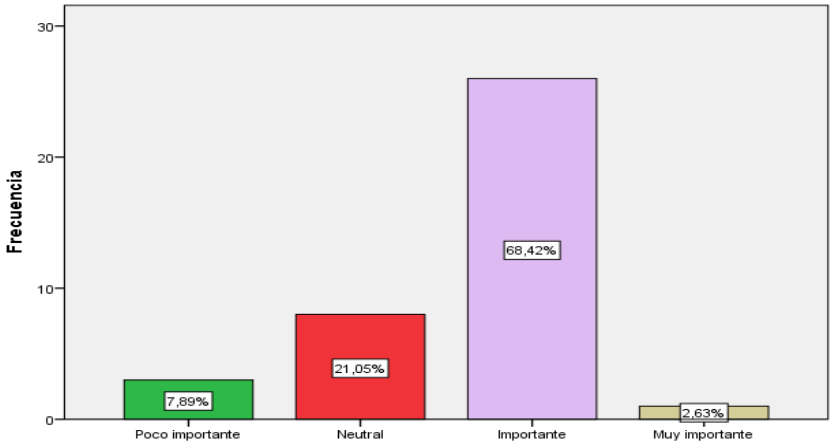
Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 60.5% expresó que es importante y necesario reconocer el desempeño del colaborador, el 34.2% se manifestó en neutral, mientras que el 5.3% lo indicó como poco importante.

- **Respecto al Objetivo Específico 2**

Tabla 6. Considera necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección material.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco importante	3	7,9
	Neutral	8	21,1
	Importante	26	68,4
	Muy importante	1	2,6
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 6.

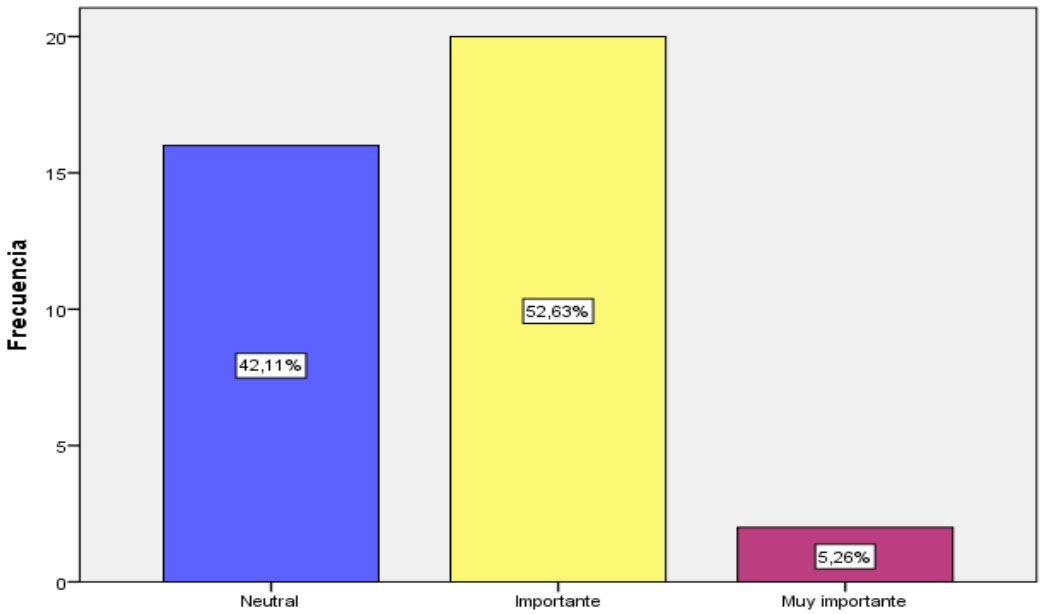
Figura 4. Considera necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección material.

Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 68.4% indicó que es importante y necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección material, el 21.1% se manifestó en neutral, el 7.9% indicó que es importante, mientras que el 2.6% precisó que es muy importante.

Tabla 7. Considera importante establecer actividades de control interno.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Neutral	16	42,1
	Importante	20	52,6
	Muy importante	2	5,3
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 7.

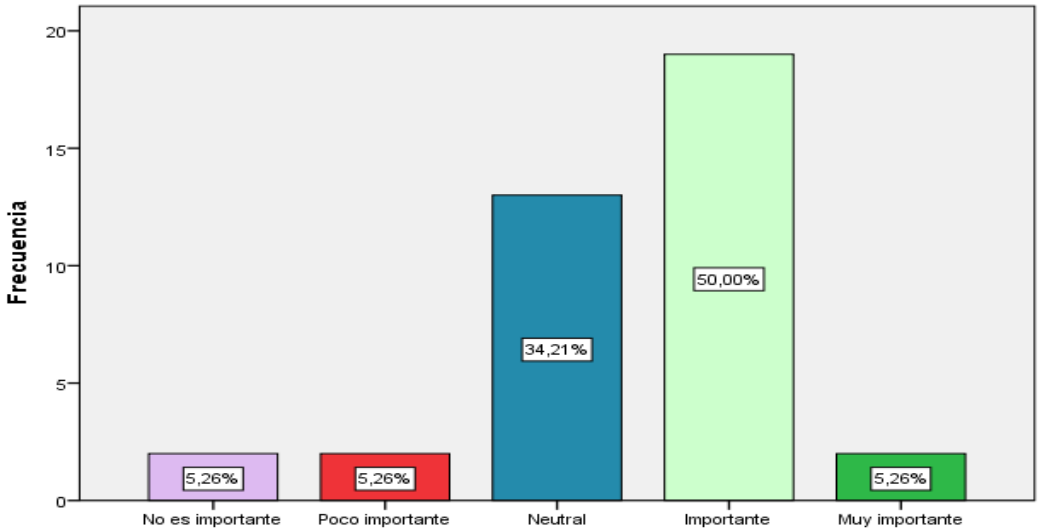
Figura 5. Considera importante establecer actividades de control interno.

Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 52.6% manifestó que es importante establecer actividades de control interno, el 42.1% se expresó en neutral, mientras que el 5.3% precisó que es muy importante.

Tabla 8. Considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No es importante	2	5,3
	Poco importante	2	5,3
	Neutral	13	34,2
	Importante	19	50,0
	Muy importante	2	5,3
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 8.

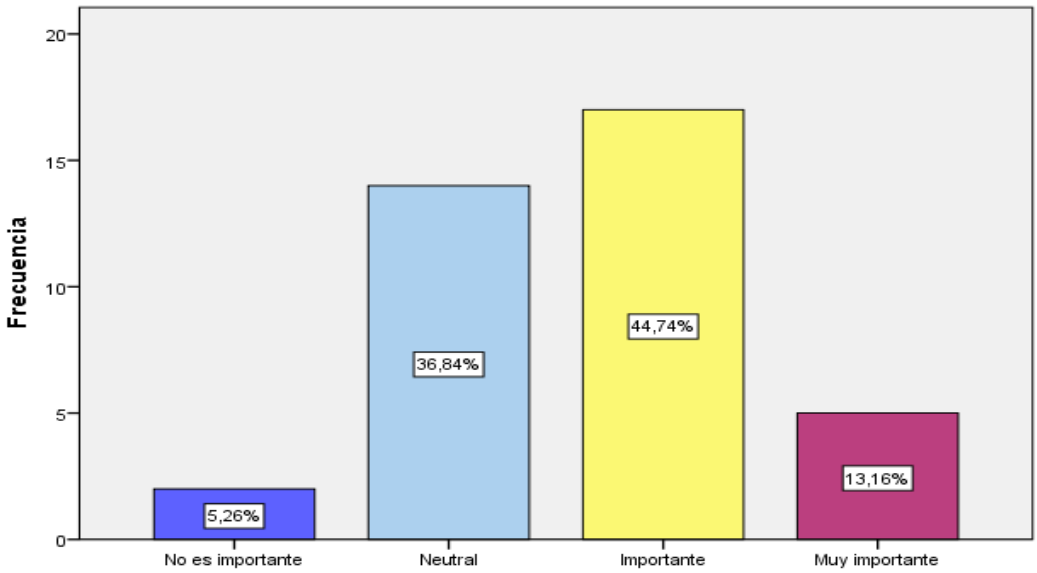
Figura 6. Considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles.

Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 50% manifestó que considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles, el 34.2% se expresó en neutral, el 5.3% preciso que no es importante, el 5.3% indico que es poco importante, mientras que el 5.3% lo considera muy importante.

Tabla 8. Es necesario adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No es importante	2	5,3
	Neutral	14	36,8
	Importante	17	44,7
	Muy importante	5	13,2
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 8.

Figura 7. Es necesario adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios.

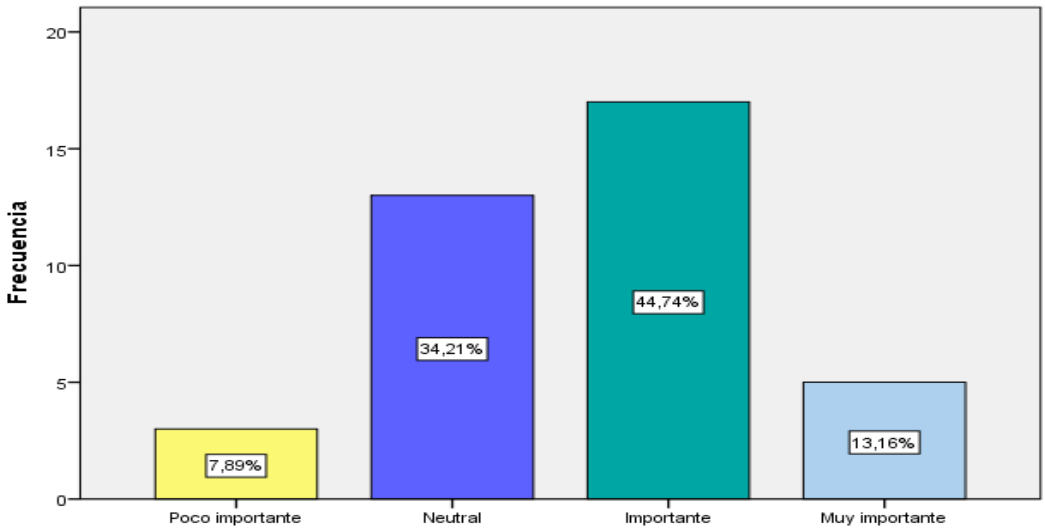
Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 44.7% manifestaron que es necesario adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios, el 36.8% se expresó en neutral, el 13.2% precisó que es muy importante, mientras que el 5.3% considera que no es importante.

- **Respecto al Objetivo Específico 3**

Tabla 9. Considera importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco importante	3	7,9
	Neutral	13	34,2
	Importante	17	44,7
	Muy importante	5	13,2
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 9.

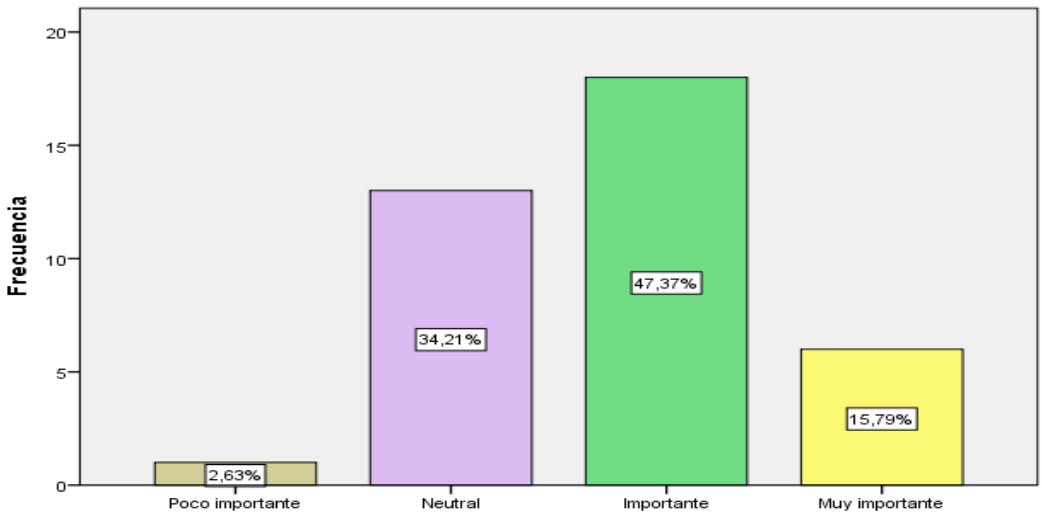
Figura 8. Considera importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría.

Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 44.7% indicaron que es importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría, el 34.2% se expresó en neutral, el 13.2% precisó que es muy importante, mientras que el 7.9% lo consideró poco importante.

Tabla 10. Considera Usted, realizar ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco importante	1	2,6
	Neutral	13	34,2
	Importante	18	47,4
	Muy importante	6	15,8
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 10.

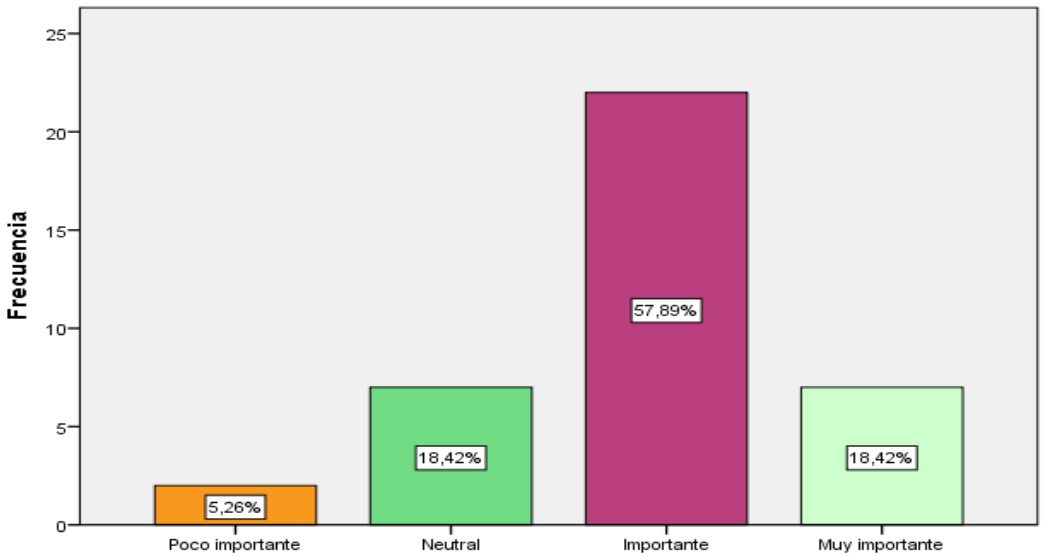
Figura 9. Considera usted, realizar ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas.

Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 47.4% precisó que es importante realizar ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas, el 34.2% se manifestó en neutral, el 15.8% lo consideró muy importante, mientras que el 2.6% indicó que es poco importante.

Tabla 11. Considera Usted, que es importante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco importante	2	5,3
	Neutral	7	18,4
	Importante	22	57,9
	Muy importante	7	18,4
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 11.

Figura 10. Considera Usted, que es importante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos.

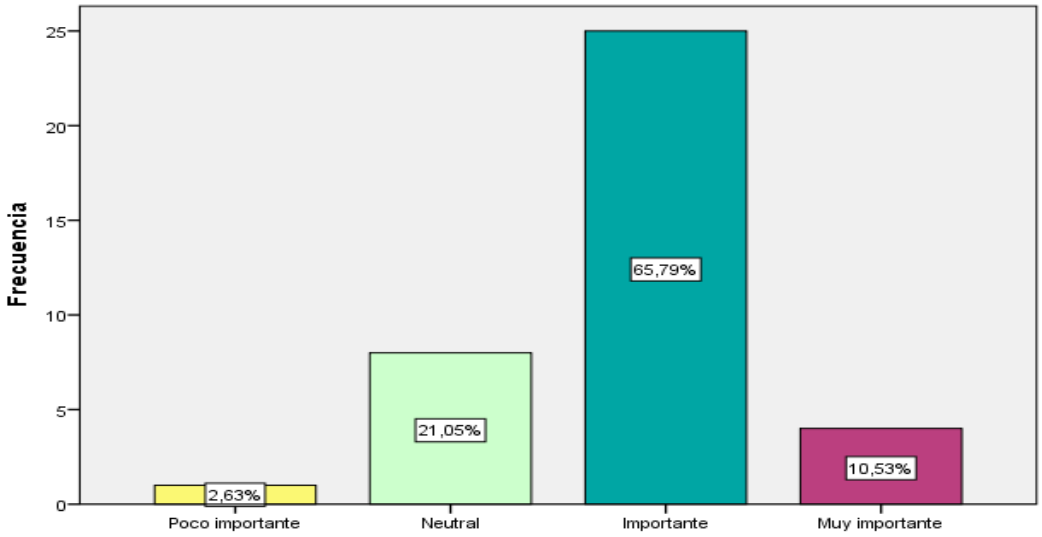
Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 57.9% expresó que considera importante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos, el 18.4% se manifestó en neutral, el 18.4% precisó que es muy importante, mientras que el 5.3% indicó que es poco importante.

- **Respecto al Objetivo Específico 4**

Tabla 12. En la empresa se presentan riesgos importantes que amerita un tratamiento de control.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco importante	1	2,6
	Neutral	8	21,1
	Importante	25	65,8
	Muy importante	4	10,5
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 12.

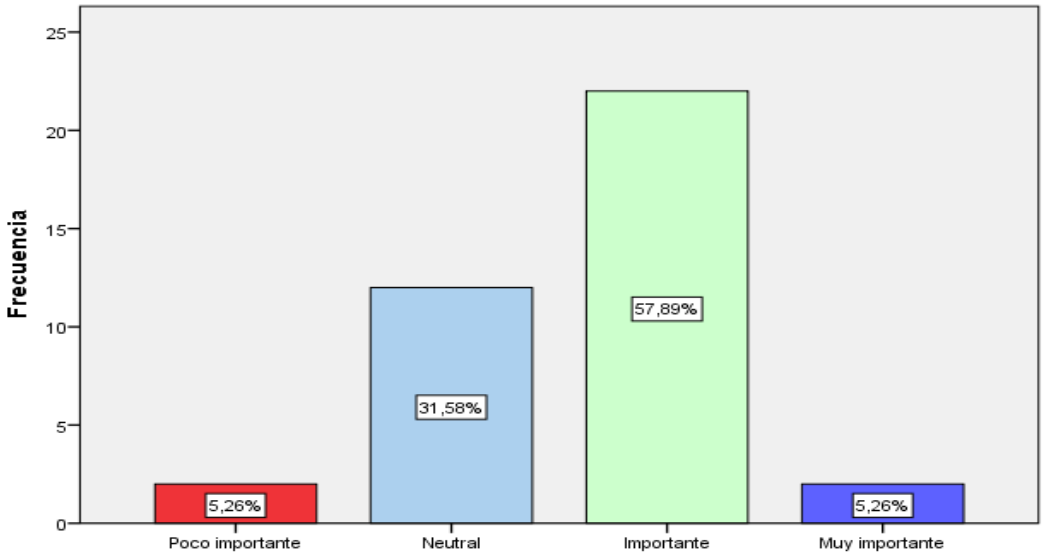
Figura 11. En la empresa se presentan riesgos importantes que amerita un tratamiento de control.

Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 65.8% precisó que es importante que en las empresas se presentan riesgos importantes que amerita un tratamiento de control, el 21.1% se expresó en neutral, el 10.5% precisó que es importante, mientras que el 2.6% indicó que es poco importante.

Tabla 13. El personal contable considera importante realizar valoración correcta de los riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco importante	2	5,3
	Neutral	12	31,6
	Importante	22	57,9
	Muy importante	2	5,3
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 13.

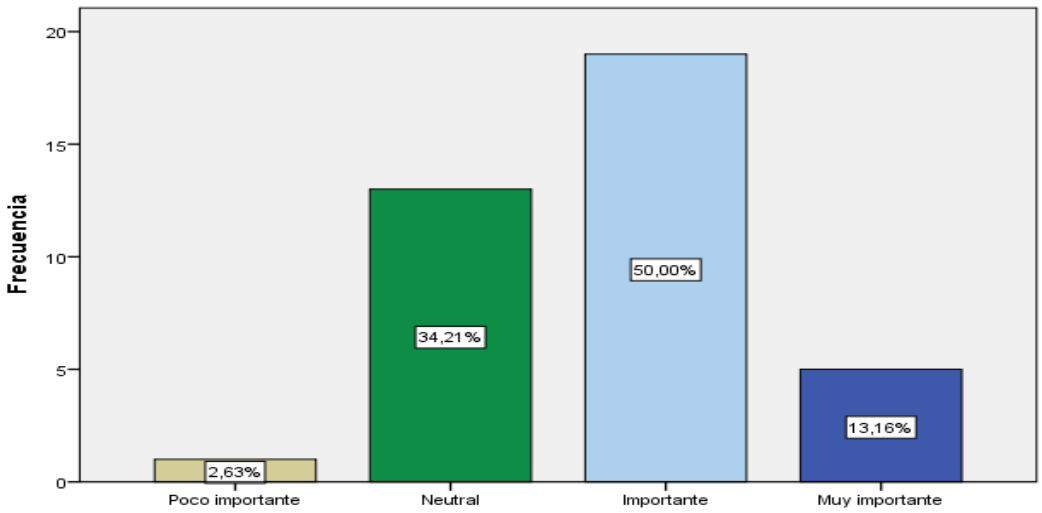
Figura 12. El personal contable considera importante realizar valoración correcta de los riesgos.

Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 57.9% manifestó que el personal contable debe considerar importante realizar valoración correcta de los riesgos, el 31.6% se expresó en neutral, el 5.3% precisó que es poco importante, mientras que el 5.3% indicó que es muy importante.

Tabla 14. Considera importante que los cambios operativos afectan la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco importante	1	2,6
	Neutral	13	34,2
	Importante	19	50,0
	Muy importante	5	13,2
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 14.

Figura 13. Considera importante que los cambios operativos afectan la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa.

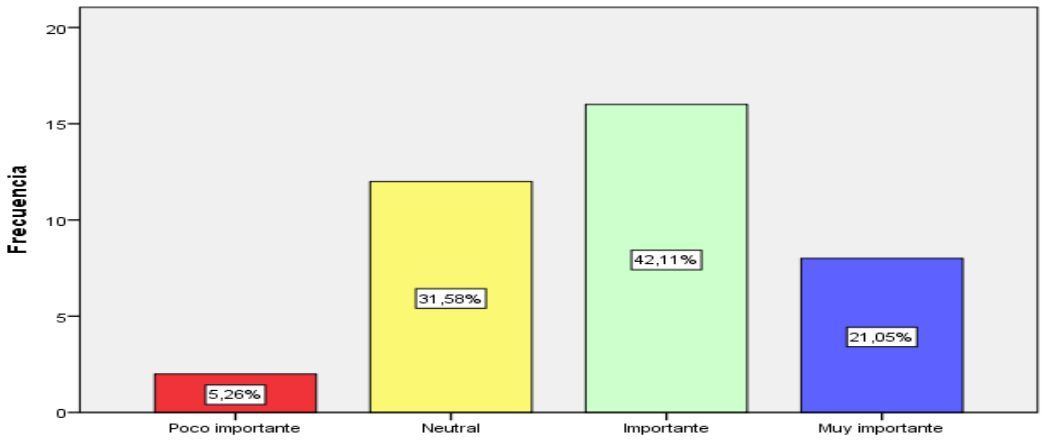
Se observa en la tabla 14 y figura 13, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 50% manifestó que es importante que los cambios operativos afectan la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa, el 34.2% se expresó en neutral, el 13.2% preciso que es muy importante, mientras que el 2.6% indicó que es poco importante.

- **Respecto al Objetivo Específico 5**

Tabla 15. Considera que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco importante	2	5,3
	Neutral	12	31,6
	Importante	16	42,1
	Muy importante	8	21,1
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 15.

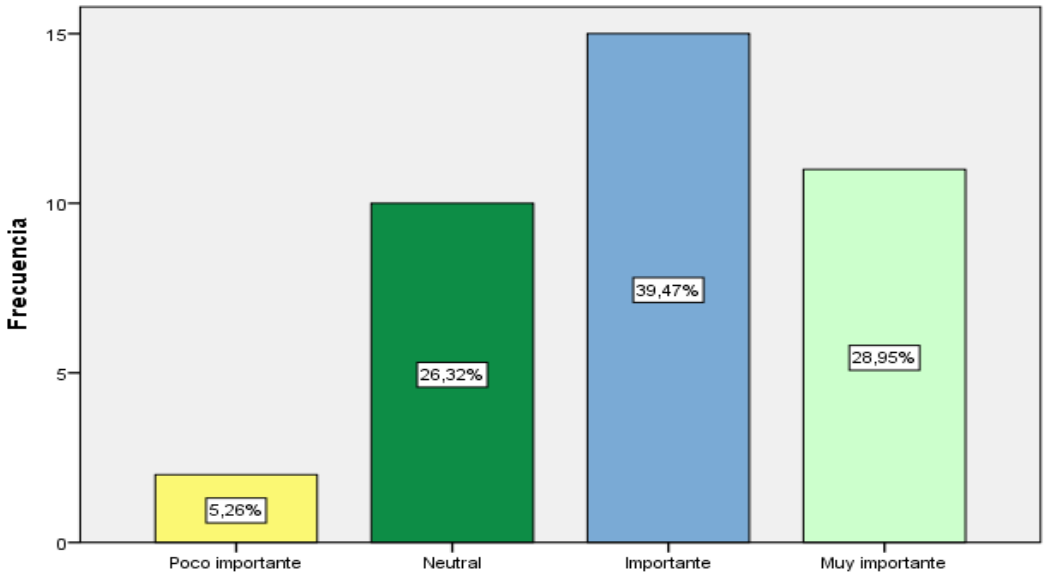
Figura 14. Considera que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos.

Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 42.1% manifestó que es importante que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos, el 31.6% se expresó en neutral, el 21.1% precisó que es muy importante, mientras que el 5.3% indicó que es poco importante.

Tabla 16. Considera Usted, que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco importante	2	5,3
	Neutral	10	26,3
	Importante	15	39,5
	Muy importante	11	28,9
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 16.

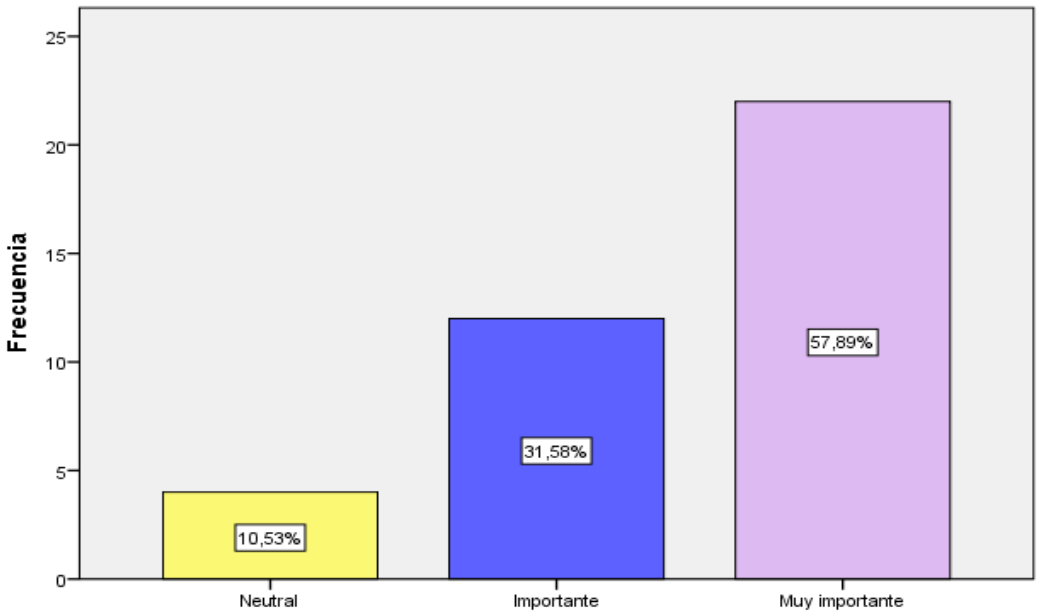
Figura 15. Considera Usted, que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público.

Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 39.5% manifestó que es importante que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público, el 28.9% precisó que es muy importante, el 26.3% se expresó en neutral, mientras que el 5.3% indicó que es poco importante.

Tabla 17. Considera usted, importante que los sistemas de información influyen en la toma de decisiones.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Neutral	4	10,5
	Importante	12	31,6
	Muy importante	22	57,9
	Total	38	100,0

Fuente: Data NIA 315, de las empresas del distrito de Callería.



Fuente: Tabla 17.

Figura 16. Considera usted, importante que los sistemas de información influyen en la toma de decisiones.

Se observa en la tabla y figura, que, del 100% de las empresas del distrito de Callería, el 57.9% manifestó que es muy importante que los sistemas de información influyen en la toma de decisiones, el 31.6% indicó que es importante, mientras que el 510.5% se expresó en neutral.

4.2. DISCUSIÓN

Respecto al Objetivo Específico 1: Describir los factores del entorno de control según 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.

Según los resultados, el 71.1% desconoce que, es importante el código de ética, el 65.8% desconocen que se deben capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y códigos de ética, además el 60.5% considera importante y necesario reconocer el desempeño de los colaboradores de sus empresas.

Estos resultados, son similares a los datos de Guardado, Guzmán y Montiel, quien indica en sus conclusiones que las empresas presentan en su equipo de trabajo poca o nula capacitación. Los mayores riesgos con los que se encuentran en el proceso de evaluación de control interno relevante a la información financiera son la mala aplicación de políticas contables y la integridad de los datos debido a que los usuarios se adaptan a los sistemas y no lo contrario, ocasionado por el poco conocimiento de los procesos a seguir.

Al respecto la literatura de Vizcarra, precisa que la labor de la auditoría y todo colaborador ligado a la labor contable, debe cumplir ciertas exigencias en el dominio de una habilidad intelectual particular, adquirida mediante entrenamiento y educación. La adherencia, por parte de los profesionales, a un código común de valores y de conducta establecido por su cuerpo administrativo, incluyendo el mantenimiento de una perspectiva con división futuro y la aceptación de un deber para con la sociedad; es

importante el desarrollo y la formación de una sólida conducta ética que no solo revalore nuestra responsabilidad frente al público sino que incluya aspectos tales como el trato entre profesionales, el respeto mutuo, el prestigio y calidad por encima del dinero y una revalorización de la palabra empeñada.

Por otra parte, la literatura de AuditBrain, nos explica que el entorno de control activa las funciones de gobierno, acciones y gestión, sobre el control interno. También es importante que el auditor tenga una compresión total de los entornos de control, basados en la buena comunicación, así como con el compromiso por la competitividad, participación idónea en las gestiones corporativas y tener una visión 360 de la compañía, por ejemplo, desde los aspectos administrativos y de talento humano.

Respecto al Objetivo Específico 2: Describir los factores de la actividad de control según 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.

Según los resultados, el 68.4% precisó que es importante y necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección material, para el 57.9% es importante establecer actividades de control interno, el 55.6% considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles y/o delicados, es más, el 57.9% indicó que es necesario e importante adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios.

Estos resultados son similares a los datos de Nuñez, quien nos

expone en sus resultados que la identificación de riesgos, centrada en obtener conocimiento de la empresa, evaluar su control interno y realizar una revisión analítica, se han identificado los riesgos más significativos, tales como: El reconocimiento de ingresos, en los que se ven involucradas las áreas de clientes y ventas, para las que se han diseñado pruebas sustantivas exclusivas para el control y comprobación de los rappel sobre ventas (Descuento comercial con el objetivo de alcanzar un volumen de ventas).

Al respecto la literatura de Delegado, sostiene que la Norma Internacional de Auditoría, establece que hay que identificar y valorar cada uno de los riesgos de incorrección material siempre y cuando se tenga el conocimiento de la entidad y su entorno, y del control interno. La información que se puede obtener, de la aplicación de procedimientos de valoración del riesgo y de las actividades relacionadas según la NIA 315 puede ser utilizada por el auditor como evidencia de auditoria para sustentar valoraciones de riesgos de incorrección material.

Por otra parte, la literatura de AuditBrain, sostiene que el auditor debe saber a ciencia cierta las actividades con las cuales evaluar los riesgos de incorreción material a nivel de aserciones, para así poder diseñar mecanismos de auditoría complementarios para atender estos riesgos presentes. Dentro de las funciones de un buen auditor se encuentra la de tener una clara comprensión de las fuentes y la confiabilidad de la información obtenida y que a su vez la entidad utilizó para monitorear sus respectivas actividades internas.

Respecto al Objetivo Específico 3: Describir los factores del seguimiento de control según 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**.**

Según los resultados, el 57.9% indicó que es importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría, el 63.2% manifestó que es importante realizar ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas, además, el 76.3% precisó que es importante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos.

Estos resultados son precisados por los datos de Silva, quien nos explica en sus conclusiones que las organizaciones deben obtener y monitorizar toda la información necesaria para la evaluación del mismo tomando como modelo el Marco Integrado COSO III, a través de sus cinco componentes, se deben realizar la valoración de los riesgos y recomendar los ajustes necesarios, luego emitir un informe de control interno, mediante el cual se debe determinar un nivel de confianza moderado a nivel general. Igualmente, los datos de Villalobos, precisa en sus conclusiones que las organizaciones deben realizar evaluaciones y ajustes en sus controles internos, sobre todo la evaluación y el seguimiento del plan de mejore en las áreas de riesgo.

Al respecto la literatura de Cárdenas, Fernández y Hernández, sostienen que es importante tener en cuenta las ventajas de realizar las matrices de riesgo que proporcionan una seguridad razonable y veracidad de la información, además facilita la detección de todos aquellos riesgos,

fraudes y errores que existen en las entidades públicas o privadas, permitiendo mitigar dificultades a largo plazo; por lo tanto, una matriz de riesgo con medidas correctivas, es entendida como un elemento que posibilita cuantificar los riesgos disminuyendo el nivel de subjetividad al momento de su evaluación.

Por otra parte, la literatura de Vizcarra, precisa que el auditor conseguirá entendimiento de las principales actividades que la empresa lleva consigo para lograr un seguimiento del control interno relativo a la información financiera, las cuales incluyen las actividades de control interno significativas para la auditoría, y de tal forma en que la entidad inicie formas correctivas de las imperfecciones en sus controles.

Respecto al Objetivo Específico 4: Describir los factores de la valoración de riesgos según 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.

Según los resultados, el 76.3% precisó que es importante que en la empresa se realice un tratamiento de control cuando se presenten detección de riesgos, el 63.2% indicó que es importante que el personal contable realice valoración correcta de los riesgos, es más, el 63.2% expresó que es importante que los cambios operativos afectan la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa.

Estos resultados son precisados por los datos de Nuñez, quien nos manifiesta en sus conclusiones que la identificación de riesgos, y su valoración centrada en obtener conocimiento de la empresa para la mejora

continua es crucial para el control interno, se debe realizar una revisión interna y analítica de todas las áreas. En esa misma línea Silva, indica en sus conclusiones que en las organizaciones el personal contable debe analizar los registros contables de ciertas partidas como depreciaciones, cuentas por cobrar, dinero en efectivo y banco, asi como los gastos de gestión, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos operativos y realizar los ajustes necesarios.

Al respecto la literatura de Ramírez, sostiene que según las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) y la Norma 315 ha obligado a muchos auditores a rediseñar e implementar nuevos métodos y sistemas de trabajo al exigirles un nuevo enfoque basado en los denominados riesgos de auditoría, lo que supone que todo su trabajo, desde el proceso de planificación, de ejecución e incluso la redacción de su opinión de auditoría, interviene sobre los riesgos de incorrección material que afecten a la entidad. Tal y como establece la NIA 315. La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material es indispensable para planificar los procedimientos de auditoría a aplicar a fin de obtener una seguridad razonable de que las cifras de los estados financieros de la entidad están libres de incorrección material.

Además, Ramírez, en su literatura sostiene que la valoración de riesgo es el procedimiento para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el propósito de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en estos.

Respecto al Objetivo Específico 5: Describir los factores del sistema de información según 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.

Según los resultados, el 63% indicó que considera importante que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos, el 68.4% manifestó de importancia que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público, además, el 89.5% indico que es muy importante que los sistemas de información influyan en la toma de decisiones.

Estos resultados son contrarios a los daros de Silva, quien nos precisa en sus conclusiones que en la empresa un nivel de confianza moderado a nivel general es importante en su organización interna. También, se verificó la incidencia en la integridad de la información financiera verificándose que, cuando esta es incompleta, se ve limitado los controles y en consecuencia no se podría aplicar los procedimientos necesarios, obligando a los colaboradores a utilizar procedimientos informales que son aplicados de manera empírica, ello no permitirá a los directivos, poder realizar la evaluación y supervisión de los resultados de forma precisa y completa.

Al respecto la literatura de Estupiñán, precisa que los cambios tecnológicos de estos últimos tiempos, las aplicaciones económicas y por la llamada globalización de la economía, las organizaciones vienen evolucionando y en consecuencia los riesgos internos y externos también

vienen de la mano, tal es así que la forma de realizar los controles y la forma de generar y evaluar los informes tienen que modificarse, cambiándose a nivel empresarial de una sociedad industrial o de consumo a una sociedad de la información del conocimiento, de una cultura telefónica a una cultura telemática.

Ms aún, la literatura de Vizcarra, sostiene que el auditor buscará obtener entendimiento del sistema de información, que incluyen los procedimientos de negocio, que sea importante para la información financiera, se incluyen las siguientes áreas: (a) Los tipos de transacciones en las operaciones de la compañía que son importantes para los estados financieros (b) Los procesos, tanto a las tecnologías de la información (TI) como a los sistemas manuales, que se registran, se procesan, se modifican en caso sea requerido, y se mueven al libro mayor, incluyéndose en los estados financieros; entre otras áreas.

.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

1. Respecto al Objetivo Específico 1: Describir los factores del entorno de control según 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.

Según los resultados, el 71.1% desconoce que, es importante el código de ética, el 65.8% desconocen que se deben capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y códigos de ética, además el 60.5% considera importante y necesario reconocer el desempeño de los colaboradores de sus empresas.

2. Respecto al Objetivo Específico 2: Describir los factores de la actividad de control según 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.

Según los resultados, el 68.4% precisó que es importante y necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección material, para el 57.9% es importante establecer actividades de control interno, el 55.6% considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles y/o delicados,

es más, el 57.9% indicó que es necesario e importante adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios.

3. Respecto al Objetivo Específico 3: Describir los factores del seguimiento de control según 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.

Según los resultados, el 57.9% indicó que es importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría, el 63.2% manifestó que es importante realizar ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas, además, el 76.3% precisó que es importante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos.

4. Respecto al Objetivo Específico 4: Describir los factores de la valoración de riesgos según 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.

Según los resultados, el 76.3% precisó que es importante que en la empresa se realicen un tratamiento de control cuando se presenten riesgos, el 63.2% indicó que es importante que el personal contable realice valoración correcta de los riesgos, es más, el 63.2% expresó

que es importante que los cambios operativos afectan la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa.

5. Respecto al Objetivo Específico 5: Describir los factores del sistema de información según 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.

Según los resultados, el 63% indicó que considera importante que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos, el 68.4% manifestó de importancia que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público, además, el 89.5% indicó que es muy importante que los sistemas de información influyan en la toma de decisiones.

5.2. RECOMENDACIONES

1. Recomendamos a las empresas, capacitar a sus colaboradores en temas relacionados al cumplimiento de sus normas y políticas internas, también reconocer y felicitar el desempeño de sus trabajadores.

2. Que las empresas, realicen rotación período de sus colaboradores, sobre todo de las áreas muy sensibles, donde se maneja dinero y documentos valorados.

3. Que las empresas, lleven una bitácora de todas las observaciones de los manejos administrativos y contables de tal manera que sirva para su posterior ajuste y evaluación de los mismos.

4. Que en las empresas, el personal contable efectúe valoración correcta de los riesgos, de tal manera que sirva para la mejora continua.

5. Que en las empresas, todos los colaboradores contables se capaciten y estén involucrados en el control interno previo, concurrente y posterior de las actividades contables.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre, R. y Armenta, C. (s.f.). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Artículo científico. Revista El Buzón de Pacioli. https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Ames, L. Sh. y Ponce, M. I. (2019). *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 otorgamiento de créditos en las Cajas Municipales en la Provincia de Barranca, 2017*. Tesis de pre grado. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima-Perú. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625945/AmesC_L.pdf?sequence=3&isAllowed=y

AuditBrain. (s.f.). *NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material*. https://auditbrain.com/nia-315-identificacion-y-valoracion-de-los-riesgos-de-incorreccion-material/

Briones, G. (2002). *Metodología de la investigación cuantitativa en las ciencias sociales*. Bogotá, Colombia. ARFO Editores e Impresores Ltda.

Cárdenas, K.; Fernández, J.; Hernández, L. (s.f.). *Matriz de riesgo en el desarrollo del encargo*. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/5166/1/Matriz%20de%20riesgo%20en%20el%20desarrollo%20del%20encargo%20%282%29.pdf

Castañeda, J.; Bardales, O. (2017). *Planeamiento de la auditoría financiera y los*

informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del estado- 201. Lima-Perú. Tesis de pre grado Universidad Norbert Wiener*.* http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1370/MAESTRO%20-%20%20Casta%C3%B1eda%20Alarc%C3%B3n,%20Jos%C3%A9%20Luis.pdf?sequence=1

Córdova, R. G. (2015). *NIA 315, identificación y evaluación del riesgo de error material*. https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/323-nia-315-identificacion-y-evaluacion-del-riesgo-de-error-material

Cruz, D.; Sendy S. (2015). *Beneficios y problemáticas en la aplicación de Normas Internacionales de Auditoría en México.* https://www.researchgate.net/publication/319661143_BENEFICIOS_Y_PROBLEMATICAS_EN_LA_APLICACION_DE_NORMAS_INTERNACIONALES_DE_AUDITORIA_EN_MEXICO

Cuenca, F.; Sedano I. (2018). *Auditoría y la presentación de informes de calidad en la ONG Mama Alice de Ayacucho, 2016*. Tesis de pre grado. Universidad Peruana de los Andes*. Obtenido de:* http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/686/T037_42863532_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Dalle, P.; Boniolo, P.; Sautu, R.; Elbert R. (2005). *Manual de metodología. Construcción del marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología*. Buenos Aires-Argentina. Consejo Latinoamericano de Ciencias Sociales (CLACSO)

Delgado, A. B. (s.f.). *NIA 315: identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su*

entorno. https://smsecuador.ec/que-establece-la-nia-315/

Estupiñán, R. (2017). *Control interno y fraudes análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá-Colombia. La Imprenta Editores.

Guardado, M. A.; Guzmán, L. J.; Montiel, O. A. (2014). *Metodología para la identificación y evaluación de riesgos de tecnología de información relevantes en una auditoría de estados financieros*. Tesis de pre grado. Universidad de El Salvador. http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/6658/1/Trabajo%20de%20graduacion.pdf

Hernández, R.; Fernández, C.; Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F. Edamsa Impresiones, S.A. de C.V.

Junta de Andalucía (s.f.). *La empresa: concepto, evolución y teorías*. http://agrega.juntadeandalucia.es/repositorio/13092012/a1/es-an_2012091313_9134908/ODE-8841bf95-c034-3447-9f7d-55bab7f64728/12_la_empresa_concepto_evolucin_y_teoras.html

Moncayo, C. (2016). *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/

Núñez, N. (2017). *Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción*. Tesis de maestría. Universidad de Sevilla-España. https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Palomino, C. (2017). *Método Calpa-Diccionario de Contabilidad*. Lima-Perú. Editorial Calpa SAC.

Palomino, C. (2017). *Método Calpa-Diccionario de Auditoría*. Lima-Perú. Editorial Calpa SAC.

Ramírez, S. (s.f.). *NIA 315 identificación y valoración de los Riesgos de Incorreción Material. El entendimiento de la entidad y su entorno.* https://impuestos.info/nia-315-identificacion-y-valoracion-de-los-riesgos-de-incorreccion-material-el-entendimiento-de-la-entidad-y-su-entorno/

Recuerdo, L. M. (2013). *Aplicación de la norma internacional de auditoría 315 identificación y valoración de los riesgos de incorreción material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno caso: Óptica Reflejos S.A.* Tesis de pre grado. Universidad Tecnológica de Bolívar. Cartagena de Indias-Colombia. https://biblioteca.utb.edu.co/notas/tesis/0064605.pdf

Ríos, R. R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Málaga-España. Servicios Académicos Intercontinentales S.L. Primera Edición Digital

Saiz. (s.f.). *Las NIA-ES: las normas internaciones de auditoría adaptadas a España*. Recuperado de: https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAAQsLAyMDtbLUouLM_DxbIwNDY0NDQ0uQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAPfiAAjUAAAA=WKE

Santillán, K. E.; Zurita S. J. (2018). *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, en el distrito de San Isidro, en el año 2018*. Tesis de pre grado. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/653517/S

antill%c3%a1n_MK.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Silva, A. S. (2018). *NIA 315 y su incidencia en la integridad de la información financiera en la cooperativa "Río Pastaza", periodo 2018*. Tesis de pre grado. Universidad de Riobamba-Ecuador. http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6466/1/NIA%20315%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20INTEGRIDAD%20DE%20LA%20INFORMACI%C3%93N%20FINANCIERA%20EN%20LA%20COOPERATIVA.pdf

Tresierra, A. E. (2010). *Metodología de la investigación científica*. Trujillo, Perú: Editorial Biociencia. Cuestionario

Universidad de Jaén. (s.f.). *Introducción al concepto de empresa*. http://www4.ujaen.es/~tgarrido/Tema%201%20OYMT%20I.htm

Universidad de Miami. (2012). *Principios de la ética de la investigación y su aplicación*. Universidad de Miami. http://www.bvs.hn/RMH/pdf/2012/pdf/Vol80-2-2012-9.pdf

Vara, A. A. (2010). *7 pasos para una tesis exitosa. Desde la idea inicial hasta la sustentación*. Lima-Perú. Universidad de San Martín de Porres. Primera Edición Digital.

Villalobos, C. E. (2019). *La auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016*. Tesis de pre grado. Universidad Privada de Pucallpa. Obtenido de: http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UPP/153/tesis%20_villalobos.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vizcarra, J. E. (2015). *Manual de Normas Internaciones de Auditoría y control de calidad*. Lima, Perú. Pacífico Editores S.A.C.

ANEXO

ANEXO 1

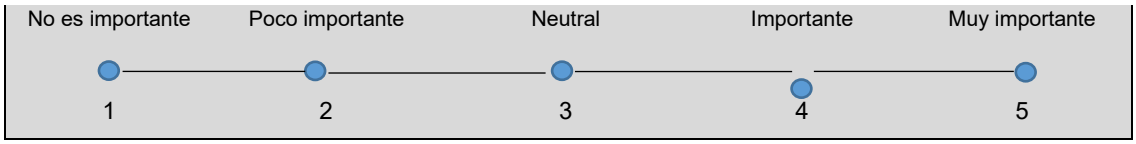
CUESTIONARIO

CUESTIONARIO APLICADO A LOS COLABORADORES DE LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE CALLERÍA

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de los colaboradores de las empresas del distrito de Callería, para desarrollar el trabajo de investigación: "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". Se le agradece por su valiosa colaboración.

Encuestador (a):..... Fecha: ...…../..…./2020

I. NIA 315: Utilice la siguiente escala de Likert.



DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Entorno de control	Código de ética	Considera Usted, importante contar con el código de ética.					
	Capacitación	Considera Usted, que se debe capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y código de ética.					
	Reconocimientos al colaborador.	Considera Usted, que es necesario reconocer el desempeño del colaborador.					
Actividades de control	Mitigar riesgos	Considera necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección material.					
	Establecer las actividades de control	Considera importante establecer actividades de control Interno.					
	Rotación del personal	Considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles.					
	Medidas ante desviaciones.	Es necesario adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios.					
Seguimiento de control	Medidas correctivas	Considera importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría.					
	Procesos y controles	Considera Usted, realizar ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas.					
	Seguimiento de controles.	Considera Usted, que es importante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos.					
Valoración de riesgo	Existencias de riesgos	En la empresa se presentan riesgos importantes que amerite un tratamiento de control.					
	Valoración de riesgos	El personal contable considera importante realizar valoración correcta de los riesgos.					
	Cambios operativos	Considera importante que los cambios operativos afecta la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa.					
Sistema de información	Evaluación de control	Considera que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos.					
	Importancia de la información	Considera Usted, que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público.					
	Toma de decisiones	Considera Usted, importante que los sistemas de información influyen en la toma de decisiones.					

¡Gracias por su colaboración!

Pucallpa, diciembre del 2020.

ANEXO 2

TABLA DE FIABILIDAD

Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
Considera Usted importante contar con el código de ética	3,08	,539	38
Considera Usted que se debe capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y código de ética	3,13	,578	38
Considera Usted que es necesario reconocer el desempeño del colaborador	3,55	,602	38
Considera necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección de material	3,66	,669	38
Considera importante establecer actividades de control interno	3,63	,589	38
Considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles	3,45	,891	38
Es necesario adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios	3,61	,916	38
Considera importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría	3,63	,819	38
Conisdera Usted realizar los ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas	3,76	,751	38
Considera Usted que es improtante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos	3,89	,764	38
En la empresa se presentan riesgos importantes que amerite un tratamiento de control	3,84	,638	38
El personal contable considera importante realizar valoración correcta de los riesgos	3,63	,675	38
Considera importante que los cambios operativos afecta la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa	3,74	,724	38
Considera que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos	3,79	,843	38
Considera Usted que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público	3,92	,882	38
Considera Usted importante que los sistemas de información influyen en la toma de decisiones	4,47	,687	38

ANEXO 3

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	38	100,00
	Excluido[a]	0	,00
	Total	38	100,00

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,901	,902	16

ANEXO 4

MATRIZ DE COVARIANZA

Matriz de correlaciones entre elementos

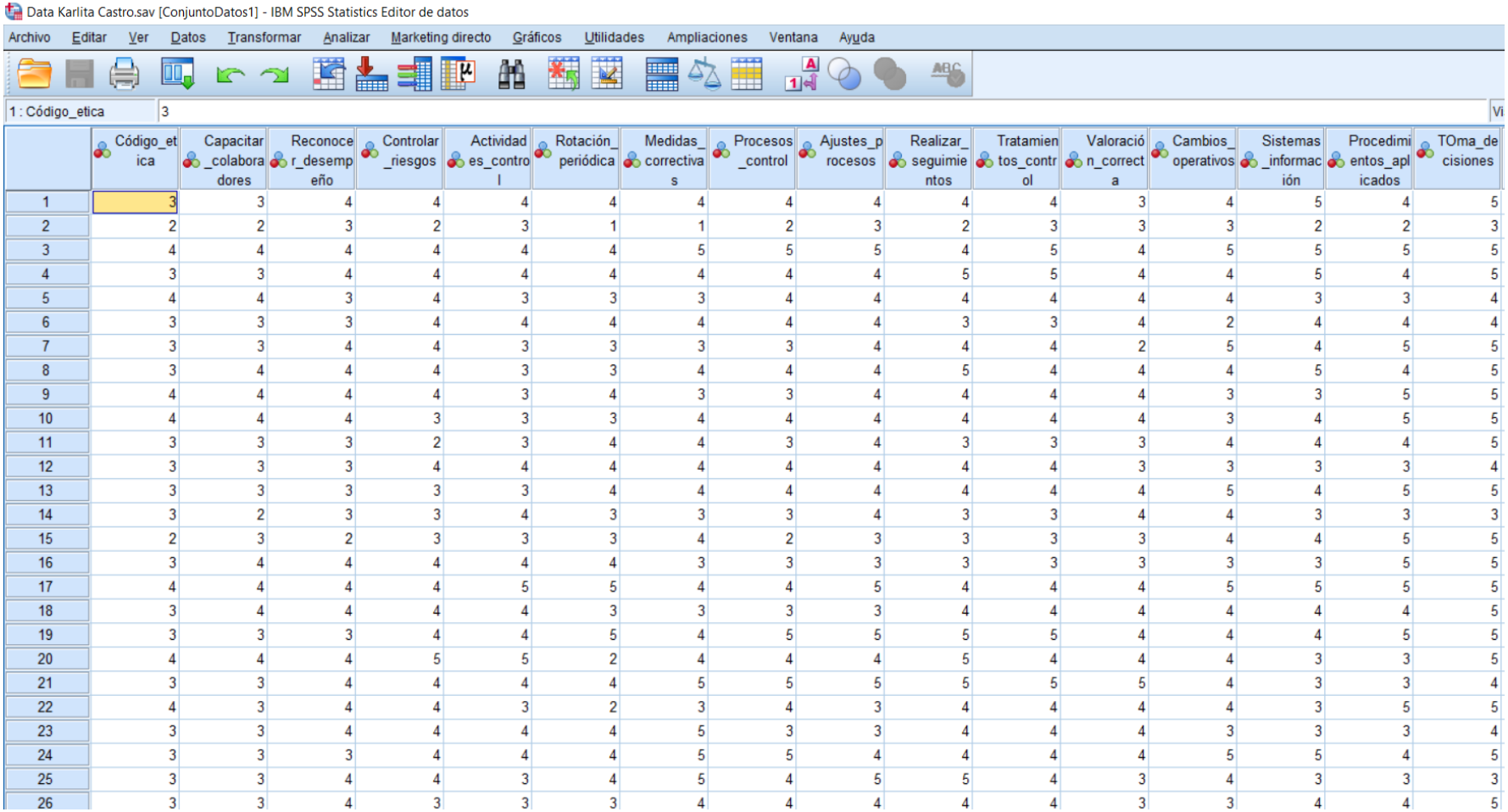
	Considera Usted importante contar con el código de ética	Considera Usted que se debe capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y código de ética	Considera Usted que es necesario reconocer el desempeño del colaborador	Considera necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección de material	Considera importante establecer actividades de control interno	Considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles	Es necesario adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios	Considera importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría	Conisdera Usted realizar los ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas	Considera Usted que es improtante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos	En la empresa se presentan riesgos importantes que amerite un tratamiento de control	El personal contable considera importante realizar valoración correcta de los riesgos	Considera importante que los cambios operativos afecta la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa	Considera que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos	Considera Usted que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público	Considera Usted importante que los sistemas de información influyen en la toma de decisiones
Considera Usted importante contar con el código de ética	1,000	,747	,528	,526	,264	,262	,338	,496	,448	,480	,351	,453	,262	,216	,411	,407
Considera Usted que se debe capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y código de ética	,747	1,000	,485	,539	,226	,303	,356	,334	,323	,461	,278	,336	,214	,336	,499	,588
Considera Usted que es necesario reconocer el desempeño del colaborador	,528	,485	1,000	,482	,209	,131	,210	,260	,238	,424	,445	,249	,095	,182	,135	,200
Considera necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección de material	,526	,539	,482	1,000	,563	,400	,435	,454	,211	,615	,377	,252	,200	,300	,228	,303
Considera importante establecer actividades de control interno	,264	,226	,209	,563	1,000	,374	,324	,383	,286	,332	,129	,329	,147	,275	-,005	,176
Considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles	,262	,303	,131	,400	,374	1,000	,685	,528	,526	,428	,318	,237	,271	,524	,459	,395
Es necesario adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios	,338	,356	,210	,435	,324	,685	1,000	,701	,607	,634	,492	,327	,328	,449	,261	,391
Considera importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría	,496	,334	,260	,454	,383	,528	,701	1,000	,733	,714	,661	,481	,334	,393	,183	,366
Conisdera Usted realizar los ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas	,448	,323	,238	,211	,286	,526	,607	,733	1,000	,568	,484	,410	,429	,261	,175	,223
Considera Usted que es improtante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos	,480	,461	,424	,615	,332	,428	,634	,714	,568	1,000	,631	,447	,340	,384	,228	,407
En la empresa se presentan riesgos importantes que amerite un tratamiento de control	,351	,278	,445	,377	,129	,318	,492	,661	,484	,631	1,000	,364	,317	,188	,073	,237
El personal contable considera importante realizar valoración correcta de los riesgos	,453	,336	,249	,252	,329	,237	,327	,481	,410	,447	,364	1,000	,128	,098	,086	,095
Considera importante que los cambios operativos afecta la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa	,262	,214	,095	,200	,147	,271	,328	,334	,429	,340	,317	,128	1,000	,438	,348	,421
Considera que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos	,216	,336	,182	,300	,275	,524	,449	,393	,261	,384	,188	,098	,438	1,000	,595	,596
Considera Usted que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público	,411	,499	,135	,228	-,005	,459	,261	,183	,175	,228	,073	,086	,348	,595	1,000	,732
Considera Usted importante que los sistemas de información influyen en la toma de decisiones	,407	,588	,200	,303	,176	,395	,391	,366	,223	,407	,237	,095	,421	,596	,732	1,000

Matriz de covarianzas entre elementos

	Considera Usted importante contar con el código de ética	Considera Usted que se debe capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y código de ética	Considera Usted que es necesario reconocer el desempeño del colaborador	Considera necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección de material	Considera importante establecer actividades de control interno	Considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles	Es necesario adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios	Considera importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría	Conisdera Usted realizar los ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas	Considera Usted que es improtante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos	En la empresa se presentan riesgos importantes que amerite un tratamiento de control	El personal contable considera importante realizar valoración correcta de los riesgos	Considera importante que los cambios operativos afecta la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa	Considera que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos	Considera Usted que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público	Considera Usted importante que los sistemas de información influyen en la toma de decisiones
Considera Usted importante contar con el código de ética	,291	,233	,171	,190	,084	,126	,167	,219	,181	,198	,121	,165	,102	,098	,196	,151
Considera Usted que se debe capacitar a los colaboradores sobre temas relacionados a principios y código de ética	,233	,334	,169	,208	,077	,156	,188	,158	,140	,203	,102	,131	,090	,164	,254	,233
Considera Usted que es necesario reconocer el desempeño del colaborador	,171	,169	,362	,194	,074	,070	,116	,128	,107	,195	,171	,101	,041	,092	,072	,083
Considera necesario mitigar y controlar los riesgos de incorrección de material	,190	,208	,194	,447	,222	,238	,267	,249	,106	,314	,161	,114	,097	,169	,134	,139
Considera importante establecer actividades de control interno	,084	,077	,074	,222	,347	,196	,175	,185	,127	,149	,048	,131	,063	,137	-,003	,071
Considera importante la rotación periódica del colaborador que se encuentra en puestos sensibles	,126	,156	,070	,238	,196	,794	,560	,385	,352	,292	,181	,142	,175	,394	,361	,242
Es necesario adoptar medidas correctivas cuando se presentan desviaciones en el manejo de fondos dinerarios	,167	,188	,116	,267	,175	,560	,840	,526	,417	,444	,287	,202	,218	,347	,211	,246
Considera importante monitorizar las medidas correctivas recomendadas en los procesos de control y/o auditoría	,219	,158	,128	,249	,185	,385	,526	,671	,451	,447	,346	,266	,198	,272	,132	,206
Conisdera Usted realizar los ajustes en los procesos y controles para reflejar los riesgos nuevos detectados o las deficiencias operativas	,181	,140	,107	,106	,127	,352	,417	,451	,564	,326	,232	,208	,233	,165	,116	,115
Considera Usted que es improtante realizar revisión de los seguimientos de los controles internos	,198	,203	,195	,314	,149	,292	,444	,447	,326	,583	,307	,230	,188	,248	,154	,213
En la empresa se presentan riesgos importantes que amerite un tratamiento de control	,121	,102	,171	,161	,048	,181	,287	,346	,232	,307	,407	,156	,147	,101	,041	,104
El personal contable considera importante realizar valoración correcta de los riesgos	,165	,131	,101	,114	,131	,142	,202	,266	,208	,230	,156	,455	,063	,055	,051	,044
Considera importante que los cambios operativos afecta la valoración de riesgos en los procesos internos de la empresa	,102	,090	,041	,097	,063	,175	,218	,198	,233	,188	,147	,063	,523	,267	,222	,209
Considera que los colaboradores contables estén involucrados en la evaluación de procesos basados en los sistemas de información complejos y críticos	,098	,164	,092	,169	,137	,394	,347	,272	,165	,248	,101	,055	,267	,711	,442	,346
Considera Usted que los procedimientos aplicados en el área de información son de carácter público	,196	,254	,072	,134	-,003	,361	,211	,132	,116	,154	,041	,051	,222	,442	,777	,444
Considera Usted importante que los sistemas de información influyen en la toma de decisiones	,151	,233	,083	,139	,071	,242	,246	,206	,115	,213	,104	,044	,209	,346	,444	,472

ANEXO 5

BASE DE DATOS


Data Karlita Castro.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

1 : Código_etica 3

	Código_etica	Capacitar_colaboradores	Reconocer_desempeño	Controlar_riesgos	Actividades_control	Rotación_periódica	Medidas_correctivas	Procesos_control	Ajustes_procesos	Realizar_seguimientos	Tratamientos_control	Valoración_correcta	Cambios_operativos	Sistemas_información	Procedimientos_aplicados	TOma_decisiones
1	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	5
2	2	2	3	2	3	1	1	2	3	2	3	3	3	2	2	3
3	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5
4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5
5	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4
6	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	2	4	4	4
7	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	2	5	4	5	5
8	3	4	4	4	3	3	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5
9	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	5	5
10	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	5	5
11	3	3	3	2	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	5
12	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4
13	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5
14	3	2	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3
15	2	3	2	3	3	3	4	2	3	3	3	3	4	4	5	5
16	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5
17	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5
18	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5
19	3	3	3	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5
20	4	4	4	5	5	2	4	4	4	5	4	4	4	3	3	5
21	3	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	3	3	4
22	4	3	4	4	3	2	3	4	3	4	4	4	4	3	5	5
23	3	3	4	4	4	4	5	3	3	4	4	4	3	3	3	4
24	3	3	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5
25	3	3	4	4	3	4	5	4	5	5	4	3	4	3	3	3
26	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5

27	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	2	3	4	5	5	5
28	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5
29	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4
30	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4
31	3	3	3	3	4	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5
32	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4
33	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
34	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	4	2	3	3	3	4
35	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4
36	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	3	3	4	3	4
37	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	5
38	2	2	3	2	3	1	1	2	3	2	3	3	3	2	2	3

ANEXO 6

MATRIZ DE CONSISTENCIA

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	MARCO TEÓRICO	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
Problema General ¿Cuáles son los 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? **Problemas Específicos** ¿Cuáles son los factores del entorno de control según 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? ¿Cuáles son los factores de la actividad de control según 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? ¿Cuáles son los factores del seguimiento de control según 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? ¿Cuáles son los factores de la valoración de riesgos según 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? ¿Cuáles son los factores del sistema de información según 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?	**Objetivo General** Describir los 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. **Objetivos Específicos** Describir los factores del entorno de control según 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. Describir los factores de la actividad de control según 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. Describir los factores del seguimiento de control según 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. Describir los factores de la valoración de riesgos según 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. Describir los factores del sistema de información según 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.	NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno)	Según Santillán y Zurita (2020), sostienen que "la NIA 315 indica que los componentes del control interno es integrado por: El entorno de Control (estructura para lograr objetivos planteados, políticas y buenas prácticas organizacionales y asignación de autoridad y responsabilidad), proceso de valoración de riesgo (Identificación de hechos inusuales y procedimientos analíticos para valorar el riesgo), actividades de control (Indicadores de desempeño, correcta segregación de funciones y autorizaciones), sistema de información (Identificar transacciones válidas y calidad de información) y seguimiento de control (Plan de acción ante observaciones de mejora, informe de gestión continua y eficiencia y eficacia en las operaciones)". (pp. 19, 131)	Entorno de control Actividades de control Seguimiento de control Valoración de riesgo Sistema de información	**Tipo:** Cuantitativa-Descriptiva **Diseño:** No experimental - Transversal - Retrospectivo  **Población:** Estuvo conformado por 38 empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, 2020. **Muestra:** Fue intencionada tomándose a 38 empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, 2020. **Técnicas:** La encuesta **Instrumento:** Cuestionario de 16 preguntas **Métodos de Análisis de Investigación** Se hizo uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el programa Excel científico y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 24.