



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría Forense y Gestión Administrativa en el Área de
Abastecimiento de la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Basallo Fernandez, Billy Anthony (orcid.org/0000-0003-4303-4801)

Boado Cenizario, Irvin Miguel (orcid.org/0000-0001-9038-7867)

ASESOR:

Mba. Mendoza Torres, Carlos Roberto (orcid.org/0000-0002-7684-5195)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LINEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento.

CHIMBOTE- PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres, esposa y mis hijos, por ser la motivación para seguir esforzándome, por brindarme su apoyo incondicional en esta etapa y seguir cumpliendo mis metas trazadas. Atte. Basallo

A mi madre, hermano, esposa e hijo, quienes fueron la fuerza y el pilar para poder cumplir con este apreciado y muy anhelado objetivo. Atte. Boado

Agradecimiento

Agradezco a Dios y a mi familia por apoyarme y enseñarme a ser perseverante. Atte. Basallo

Agradezco a Dios, mi familia y a las personas que nos brindaron sus asesorías y conocimientos para el desarrollo del presente. Atte. Boado

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	17
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	17
3.2. Variables y operacionalización.....	18
3.3. Población, muestra y muestreo.....	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
3.5. Procedimientos.....	24
3.6. Método de análisis de datos.....	25
3.7. Aspectos éticos.....	25
IV. RESULTADOS.....	27
V DISCUSIÓN.....	43
VI CONCLUSIONES.....	48
VII RECOMENDACIONES.....	51
REFERENCIAS.....	53
ANEXOS	

Índice de Tablas

Tabla 1. Juicio de Expertos	23
Tabla 2. Resumen de procesamiento de casos.....	24
Tabla 3. Estadística de fiabilidad	24
Tabla 4. Estadística de fiabilidad de la muestra	27
Tabla 5. Pregunta con la mayor desviación estándar de la variable 1.....	27
Tabla 6. Pregunta con la mayor desviación estándar de la variable 2.....	29
Tabla 7. Auditoria forense y Gestion administrativa.....	30
Tabla 8. Detección de modus operandi y Gestión Administrativa.....	31
Tabla 9. Descubrimiento de fraudes y Gestión Administrativa.....	32
Tabla 10. Divulgación de hallazgos y Gestión Administrativa.....	33
Tabla 11. Atestar sobre fraudes y delitos y Gestión Administrativa.....	34
Tabla 12. Prueba de normalidad.....	36
Tabla 13. Grado de Correlación y nivel de significancia entre la V1: Auditoria Forense y V2 Gestión Administrativa.....	37
Tabla 14. Grado de Correlación y nivel de significancia entre la D1: Detección de modus operandi y V2 Gestión Administrativa.....	38
Tabla 15. Grado de Correlación y nivel de significancia entre la D2: Descubrimiento de fraudes y V2 Gestión Administrativa.....	39
Tabla 16. Grado de Correlación y nivel de significancia entre la D3: Divulgación de hallazgos y V2 Gestión Administrativa.....	40
Tabla 17. Grado de Correlación y nivel de significancia entre la D4: Atestar sobre fraudes y delitos y V2 Gestión Administrativa.....	41

Índice de Figuras

Figura 1. Ficha técnica del instrumento de la variable 1	21
Figura 2. Ficha técnica del instrumento de la variable 2.	22
Figura 3. Puntaje de alfa de Cronbach.....	23
Figura 4. ¿Cree usted los procedimientos realizados en la Auditoria Forense nos ayudan a detectar irregularidades?.....	28
Figura 5. ¿Considera usted que la etapa de procesos dentro de la Gestión Administrativa permite la toma de decisiones a futuro?.....	29
Figura 6. Auditoria forense y Gestión Administrativa.....	30
Figura 7. Detección de modus operandi y Gestión Administrativa.....	31
Figura 8. Descubrimiento de fraudes y Gestión Administrativa.....	32
Figura 9. Divulgación de hallazgos y Gestión Administrativa.....	33
Figura 10. Atestar sobre fraudes y delitos y Gestión Administrativa.....	34
Figura 11. Valor correlacional coeficiente Rho Spearman.....	36

Resumen

En esta tesis, se tiene como objetivo general: Determinar la relación de la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. Su metodología ha sido de enfoque cuantitativo, conforme con lo expuesto por Otero (2018), su diseño es no experimental y la muestra estuvo conformada por 20 colaboradores del área de la Institución en estudio. Los resultados evidenciaron la relación que existe entre Auditoría Forense y Gestión Administrativa del Área materia del presente estudio, al obtener una correlación positiva moderada de 0.607 de acuerdo al examen estadístico de Rho de Spearman. Posterior a ello , se reflejó en los resultados de las encuestas realizadas a los colaboradores, quienes indican que la Auditoría Forense incide en la gestión Administrativa , concluyendo que dichos resultados demuestran que el 60 % de colaboradores afirman que se ejecuta la Auditoría Forense en un nivel de logro, así mismo el 60% que menciona que si se logró una buena Gestión Administrativa; en concordancia a la prueba estadística de correlación se obtuvo valor de 0.005 siendo menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de los investigadores

Palabras Clave: Auditoría, Auditoría Forense, Gestión Administrativa

Abstract

In this thesis, the general objective is: To determine the relationship between the Forensic Audit and the Administrative Management of the Supply Area in the Executing Unit 005. PNP, Ancash - 2021. Its methodology has been a quantitative approach, in accordance with what is exposed by Otero (2018), its design is non-experimental and the sample consisted of 20 collaborators from the area of the Institution under study. The results evidenced the relationship that exists between Forensic Auditing and Administrative Management of the Area that is the subject of this study, obtaining a moderate positive correlation of 0.607 according to the Spearman's Rho statistical test. After that, it was reflected in the results of the surveys carried out on the collaborators, who indicate that the Forensic Audit affects the Administrative management, concluding that these results show that 60% of the collaborators affirm that the Forensic Audit is executed at a of achievement, likewise 60% that mentions that if a good Administrative Management was achieved; According to the statistical test of correlation, a value of 0.005 was obtained, being less than 0.05, therefore, the null hypothesis is rejected and the researchers' hypothesis is accepted.

Keywords: Audit, Forensic Audit, Administrative Management

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial la Auditoria Forense, se refleja como ciencia, de acuerdo al Izquierdo, (2016) La aparición de procedimiento sociales así mismo económicos y políticos; manifestándose estos elementos los mismos que fueron de carácter normativo, para el cimiento de las líneas del comportamiento, donde se empieza a entrever el derecho propio y de otra persona. con los antes descrito lo cual su extensión se desarrolla de acuerdo al desarrollo del hombre, distinguiéndose las conductas, las mismas que son resaltadas de acuerdo a la historia, surgiendo diversos procedimientos que permitan definir la orientación de la ciencia. según el tema de estudio la ciencia forense, está relacionado a los diversos estudios económicos, sociales y políticos, se puede enmarcar las características de los diferentes estudios científicos, dando a lugar a la utilidad en la práctica de la auditoria forense, permitiendo precisar su origen como ciencia.

En el ámbito internacional, Álvarez, (2020), Indica que la auditoria forense está relacionada con la contabilidad, así mismo tiene una participación significativa el derecho y la informática, para el cumplimiento de objetivos. Esta auditoria tiene como finalidad contribuir en las investigaciones por fraude, siendo de manera dolosa, esquivando la normativa legal. La organización puede cumplir con los determinados procedimientos, controles y sistemas los que ayudaran a cumplir con las obligaciones. Así mismo de ser el caso que existiera crisis, permitirá que la empresa pueda examinar la gravedad de las circunstancias, favoreciendo a tomar las medidas correspondientes para resolver dicha situación, siguiendo siguientes pautas previas: especificar sospechas, problemas reportados, recabar datos inherentes, estudiar la información y reportar las causas de estudio forense.

En el ámbito nacional, Goicochea, (2020) refiere que la pandemia del Covid-19 que al presente viene azotando a la humanidad ha logrado llevar nuestra capacidad de asombro a límites insospechados; por un lado, observamos a través de los caudales de comunicación masiva a Oficiales de alta jerarquía de la PNP adquiriendo a precios descomunales productos que no contienen estándares de

calidad (mascarillas, guantes etc.) los cuales son entregados a sus colegas que valerosamente exponen sus vidas para cuidar la nuestra. Así mismo a alcaldes de región, provinciales y distritales apropiándose de artículos de primera necesidad; también magistrados que en audiencias virtuales realizan procesos derivados de actos de corrupción ejecutados por jueces que, declinando de nociones elementales de ética y moral, se beneficiaron de su cargo para hacer tabla rasa del derecho y la justicia. Es más que obvio, señalar que la responsabilidad de estos malos colaboradores agrava de manera preeminente por la enfermedad que nos viene azotando.

En el ámbito local, dentro de la Policía Nacional Peruana, existe La Unidad Ejecutora N° 005 – La Libertad la cual contiene a la Región Policial Ancash, que de acuerdo a su organigrama se encuentra el Área de Abastecimiento la misma que presenta problemas relacionados a la gestión administrativa, a consecuencia de ello se viene afectando en los diversos procesos de compra y/o bienes y servicios. En este sentido, cabe indicar que es necesario realizar la Auditoría Forense y Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento a fin de prevenir posibles fraudes, corrupción o malos manejos de los recursos.

Problema general: ¿Cómo se relaciona la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005 - PNP, Ancash - 2021? **Problemas específicos:** ¿Cómo se relaciona la detección de modus operandi y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005 PNP, Ancash - 2021?, ¿Cómo se relaciona el descubrimiento de fraudes y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005? PNP, Ancash - 2021?, ¿Cómo se relaciona la divulgación de hallazgos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005 - PNP, Ancash - 2021?, ¿Cómo se relaciona atestar sobre fraudes y delitos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005? PNP, Ancash - 2021?

Justificación teórica: El presente estudio está reflejado de acuerdo al concepto, importancia, características de la auditoría forense y la gestión

administrativa, siendo de suma importancia para los investigadores al momento de realizar la implementación correspondiente, contribuyendo de manera positiva a prevenir posibles fraudes, corrupción y/o malos manejos de los recursos.

Práctica, hará posible conocer la relación existente entre la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento de la Unidad ejecutora 005 – PNP, dicha institución se encuentra localizada en la ciudad de Trujillo, ayudando a obtener un mejor control y administración de los recursos financieros. **Valorativa**, la investigación es importante a nivel público como también en el nivel privado, siendo un área de contabilidad de investigación, manipulada en reconstruir hechos financieros, indagaciones de fraudes, cálculos de daños económicos y rendimientos de proyecciones financieras; la cual nos lleva a indagar como es la forma de operar de la corrupción, como surge, qué medidas se utilizan ante los hechos delictivos de fraude y actos de corrupción que suceden en nuestro país. ; en lo **Académico** servirá como material útil para futuras investigaciones que pueden llevarse a cabo, debido a que esta materia está tomando más seguidores por su carácter investigativo. **Justificación legal** En la actualidad en nuestro país, se vienen suscitando hechos, los mismos que con el pasar de los años se han incrementado progresivamente, nos referimos a los ilícitos penales económicos, como la corrupción en la gestión administrativa, fraude contable, lavado de activos, terrorismo y otros; así mismo al obtener información financiera recabada por intermedio de la auditoría forense y la gestión administrativa, es presentada dicha información a las autoridades judiciales y es valorada al momento de dictaminar un fallo.

Objetivo general: Determinar la relación de la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. **Objetivos específicos:** Determinar la relación de la detección del modus operandi y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la U.E 005. PNP, Ancash – 2021. Determinar la relación del descubrimiento de fraudes y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. Determinar la relación en la divulgación de hallazgos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005.

PNP, Ancash – 2021. Determinar la relación en atestar sobre fraudes y delitos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento de la U.E. 005. PNP, Ancash – 2021.

Hipótesis general: Existe una relación significativa entre la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. **Hipótesis específicas:** Existe una relación significativa entre el modus operandi y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. Existe una relación significativa entre el descubrimiento de fraudes y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. Existe una relación significativa entre divulgar los hallazgos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. Existe una relación significativa entre atestar sobre fraudes y delitos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes Internacionales

Mite & Silva, (2017), Teniendo de objetivo “Verificar las estrategias adecuadas con el fin de prevenir peligros y detectar fraudes de esta empresa dedicada a comercializar luminaria y materiales eléctricos por medio de los diversos lineamientos que existen en auditoría forense” (p. 6). Este estudio está diseñado de manera cualitativa que siendo empleado en esta averiguación será directa y flexible, así mismo al realizarse un trabajo de campo y la recaudación de información, además se utilizará indagación al detalle para así enmarcar las cualidades o características del fenómeno, detallándose los métodos utilizados con el inventario para ser examinados por intermedio de una matriz de peligro. La conclusión de esta investigación, que, teniendo métodos y estrategias débiles en prevención y detección de fraude, los mismos que no facilitan el poder detectar posibles fraudes respecto a auditoría forense, así mismo existen nuevos sistemas de fraude, robos y falsificación de documentos, necesitando conocer cómo funcionan para así poder investigar fraudes involucrados en auditoria forense. Se logró conseguir resultados consistentes que, de acuerdo a la matriz de aplicación de peligros; esta organización analizada no tiene estrategias y planes a fin de aplacar peligros.

Santos & Silva, (2019). En su tesis “Auditoría Forense: Herramienta Administrativa como respuesta al fraude”. Su objetivo general es el análisis a los procesos de aplicación de auditoría forense en la detección de fraudes, estudiando los diferentes casos, que permita facilitar los procesos de mejora para la prevención de delitos y así fortificar el SCI de la corporación, la investigación es tipo descriptivo con enfoque cualitativo, que busca a partir de la revisión de base teórica precisar de manera metódica las características del fraude y corrupción en organizaciones y/o entidades, estableciendo perfiles de aquellas personas que cometen el delito y así mismo brindar un valor agregado referente a una fortaleza que de mayor seguridad al Control interno, se obtiene la conclusión de que las características del auditor forense se sitúa en inteligencia, experiencia y dirección en la investigación, las

mismas que son obtenidas con el aprendizaje y ejecución de métodos nuevos y/o programaciones de auditoría, sistemas de información actualizadas y leyes que le rigen; lo que implica descubrir, divulgar y atestar sobre un fraude en la organización; para reflejar en firme una decisión en proporción al delito frente a un tribunal con pruebas contundentes.

Díaz, et al. (2014). Su objetivo es “Establecer lo importante que es la auditoría forense, como método de previsión y detectar el fraude tipo financiero en el ejercicio de la revisoría Fiscal en las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Barranquilla”. Con esta intención, se desplegó un análisis cualitativo de alcance - descriptivo, el procedimiento de análisis realizado es deductivo y diseño bibliográfico, asimismo las referencias utilizadas son las secundarias conjuntamente con la técnica de verter la información de análisis documental de análisis documental. Se recalca entre las conclusiones, que una adecuada Auditoría Forense se convierte en un instrumento útil con la cual el fiscalizador asumirá y hará cumplir con el debido compromiso las diversas normas comerciales, de tal forma si son correctas las medidas adoptadas por el sistema interno de control referente a la custodia y preservación de recursos sociales. Los resultados demuestran, que en la actividad que realiza el evaluador fiscal la auditoría forense ayuda notablemente, estando dirigida a detectar, combatir y prevenir el fraude financiero, utilizando instrucciones y diversas técnicas especializadas para su determinado propósito; de la misma forma, se constituye en un instrumento encaminada a la valoración y el reforzamiento de C. interno en las organizaciones en referencia a detectar posibles peligros e índices de Riesgos; así mismo se resaltan una gran cantidad de ordenamientos, los mismos que están dirigidos a obtener y comprender el lugar materia de estudio , y un conjunto de operaciones definidas, teniendo como fin detectar los diferentes fraudes.

Velasco, (2017). En esta investigación la cual es de carácter práctico, su estructura de realización de la auditoría forense al proceso de registro, declaración y pago de impuestos en el gobierno provincial de Imbabura, por el período correspondiente del 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2016; teniendo

como finalidad de dar a conocer y comprender su aplicación conjuntamente su significancia. De acuerdo a las diferentes teorías se estableció la metodología adecuada para el cumplimiento de la auditoría forense y sus características. Así mismo con lo antes indicado, la utilización de procedimientos especiales forenses, ayuda al auditor, a detectar e identificar a los autores cuando se comete un delito, para posteriormente se presenten las evidencias respectivas y sean utilizadas por las autoridades correspondientes en un proceso legal. Con el resultado del presente estudio permitió entender que la auditoría forense, tiene una contribución importante para la organización, debido a que dio a saber si existió la comisión de un acto ilícito, sumado a ello se convierte en un arma que ayuda a reconocer la vulnerabilidad del SCI y la debilidad que pudiera mostrar un determinado proceso y así la dirección ejecutiva de la organización puedan implementar mecanismos de control, rastreo y estudio, para que no se repita la comisión de ilícitos penales y así poder cuidar los recursos de la entidad.

Velandia & Escobar, (2019). En su artículo “Investigación en auditoría forense: revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018” indica que, en la actualidad existe un resaltante impacto del fraude, por lo que las indagaciones en auditoría de tipo forense desarrollándose de forma fraccionada y separada. Por la naturaleza del texto, resulta ambiguo su análisis. Por lo que el objetivo es especificar el acometimiento experimental en auditoría forense que los estudiosos han manejado para analizar fraude. Su método utilizado fue el estudio bibliográfico descriptivo - exploratorio, manipulando la base de información de SCOPUS. Estableciéndose que los descriptores de busca, constituyen y examinan los resultados a la emisión de sus rasgos metodológicos; en el desarrollo de estudio descriptivo, el proyecto se descansa en la lección de análisis para la comprobación, alineación, inscripción, unificación y priorización; manipulando gráficos y tabla de análisis-síntesis. Los resultados revelan que la investigación del fraude se emprende desde los sujetos, escritos, fallas del informe, TIC, enseñanza, creación en procedimientos, ensayos y simulacros, rumbos aclarativos del idioma y consecuencias del delito. Por lo que concluye refiriendo que, se padece de pesquisas propensas a reconocer las

cogniciones debido que las personas deciden la no ejecución de fraude y reconociéndose la compensación del daño como una perspectiva hipotético alterno.

Enofe, Omagbon & Ehigiator, (2015). In his journal IIARD International Journal of Economics and Business Management in has research titled FORENSIC AUDIT AND CORPORATE FRAUD (2015). This study analyzes the impact of forensic audits on corporate fraud in Nigeria. The objective of this research is to establish the correlation that exists between forensic auditing and business fraud. In order to compile enough essential data, the survey method was used and a questionnaire was designed and distributed to compile the required data, while the data was reasoned using the Most Common Least Squares (OLS) regression technique d 'IBM SPSS Statistics 21 The article concludes based on statistical analysis that the regular use of forensic audit work will contribute substantially to the detection, prevention and reduction of corporate fraud incidents. For this reason, the forensic audit has been considered an efficient and effective instrument to deal with fraudulent companies. Consequently, it recommends that forensic audits be carried out as prescribed for public and private sector entities.

Traducido al Español

Enofe, et al. (2015). En su revista IIARD International Journal of Economics and Business Management en cuya investigación se titula AUDITORÍA FORENSE Y FRAUDE CORPORATIVO (2015. Este estudio analiza el impacto de las auditorías forenses en el fraude corporativo en Nigeria. Se tiene como objetivo de esta investigación la de implantar correlación que existe entre auditoría forense y el fraude empresarial. Para compilar bastantes datos esenciales, se utilizó el método de encuesta y se diseñó y distribuyó un cuestionario para compendiar los datos requeridos, mientras que los datos se razonaron utilizando la técnica de regresión de mínimos cuadrados Most Common (OLS) d 'IBM SPSS Statistics 21. El artículo concluye con base en análisis estadísticos que el uso regular de los trabajos de auditoría forense contribuirá sustancialmente a la detección, prevención y deducción de los incidentes de fraude corporativo. Por ello, la auditoría-forense ha sido considerada como un instrumento eficaz y efectiva para enfrentar las

sociedades fraudulentas. Por consiguiente, recomienda que se realicen auditorías forenses según lo prescrito para las entidades del sector público y privado.

Antecedentes Nacionales

Ramírez & Ruiz, (2018). Tiene como problema general, de qué manera se previene y detecta, los ilícitos de cohecho en diversos procesos de logística de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, siendo su objetivo general ofrecer un diseño de auditoría forense, con la finalidad de implantar los métodos y técnicas, que ayuden a prevenir y detectar los ilícitos penales, Así mismo la metodología que fue utilizado es la deductiva, histórico, metodología analítico-sintético, a fin de argumentar el marco teórico y explicar a la institución que se encuentra en averiguación. Con el fin de analizar la interrogante de esta investigación, el trabajo de campo fue utilizado como método de estudio, posteriormente a ello se trabajó el muestreo por juicio, siendo la muestra la que agrega las áreas fundamentales las cuales están enlazadas a las fases en los procesos logísticos de la institución en investigación, se añadió la técnica de la encuesta y el instrumento siendo el cuestionario. Concluyendo que existen deficiencias notables en los procedimientos de logística de la Municipalidad en mención, es la falta de conocimiento de los servidores del área de Sub Gerencia de Logística, de sus funciones y responsabilidades que se les asigna , así mismo la visión y misión de dicha área; cabe mencionar el área materia del presente estudio, no realiza las gestiones para prevenir los riesgos en sus procesos y finalmente, se tiene como resultado que todos las diversas técnicas y procedimientos de auditoría que utilizan a fin de prevenir los delitos de corrupción, son los mismos que utilizan en la auditoría tradicional y no las diferentes técnicas y procedimientos que nos brinda la auditoría forense.

Humerada, (2018) En su tesis de título “Gestión administrativa y separación funcional para la mejora en intervenciones a nivel de planes y programas en la red de Salud de Huamanga - 2017”, estableciendo su objetivo de: establecer que la auditoría en salud es una herramienta de seguimiento y control en la lucha contra la corrupción en instituciones en la ciudad de Víctor F. en el año 2017. El estudio no

es empírico, carpeta, documento y diseño de caso; Para la recolección de información se manejó la técnica de la entrevista, la auditoría forense es un instrumento para examinar, controlar e investigar contra la corrupción gubernativa; es trascendental porque es una alternativa para batallar la corrupción; y es así como un perito autorizado presenta a los magistrados concepciones y dictámenes de valor técnico, contribuyendo así al mejoramiento de la economía de nuestro país y con ello a la felicidad de todos nuestros pueblos hermanos; que la auditoría judicial sea una herramienta de inspección, fisco e indagación anticorrupción. El tema se centra en el nivel de corrupción de los empleados en particular y de las organizaciones en general. determinado tener actos tales como: autocracia, omisión de transacciones, favoritismo por intereses particulares, fraude, falsificación de legajos en general. Los resultados obtenidos son los siguientes: según la encuesta ejecutada, demuestra que el 33% de personas encuestadas cree que la institución cuenta con instrumentos financieros para prever la contaminación, el 50% cree que la dependencia no tiene los instrumentos financieros para prevenir la contaminación y el 17% no opina.

Ferreyros, (2019). Se tiene como objetivo de esta averiguación la de establecer si la auditoría forense se puede utilizar como un instrumento de prevención y de investigación con el fin de erradicar el problema del Fraude y la Corrupción financiera de las instituciones públicas del Perú. La pesquisa realizada fue de tipo: “documental-analítico-descriptivo”, diseño: “no experimental-transeccional”, su universo estuvo conformado por colaboradores que trabajan en entidades públicas y su población la integraron los colaboradores que trabajan en las instituciones que tienen la labor de recaudar, regular y supervisar en la capital peruana, Las técnicas e instrumentos utilizados fueron la encuesta y cuestionario. En el proceso de datos se ejecutó la tabulación informática y se trabajó con el software SPSS con la finalidad de analizar la hipótesis y los gráficos respectivamente. Concluyendo que la Auditoría forense es un instrumento de gestión con la finalidad de evitar el fraude y la corrupción, así mismo su crecimiento se está reflejando en el pasar del tiempo, tiempo que los individuos involucrados en diferentes delitos se les está acortando. Los resultados más destacados del

presente estudio son de establecer la influencia de la prevención de indagación de la auditoría forense con ayuda de los diversos métodos, técnicas, procedimientos, los mismos que son aplicados esta auditoría; los cuales están enmarcados bajo conceptos y protocolos legales.

Panta, (2020). La indagación está encaminado a su objetivo general: Afirmar que la auditoría forense, se puede enmarcar como mecanismo de gestión, en la lucha contra los actos ilícitos de corrupción de la administración pública en las diversas entidades del estado, siendo el estudio la Región Ancash en el periodo 2010 a 2011, la indagación es pura o básica; nivel -Descriptivo; se manejó el método descriptiva - inductiva y no experimental de diseño. Estuvo la población formada por 10,000 individuos y la muestra por 370 personas. Asimismo, el prototipo de muestreo aplicado es el probabilístico. Además, se manejaron las técnicas de acopio de información, las mismas que fueron las encuestas. Se manejó el instrumento del cuestionario. Se utilizaron diversas técnicas analíticas de la información, como las de análisis documental, investigación, tabulaciones, análisis de los gráficos. Se empleó la técnica de procesar datos: ordenar y clasificar, registro manual un proceso informático en Excel. Se tiene como resultado que el 90% de los encuestados reconoce que la auditoría aplicada en esta investigación es un instrumento fundamental en la lucha para combatir la corrupción del sistema administrativo. Concordando con las teorías, así como con la lógica y sentido común. La auditoría forense tiene el proceso, los planes, programas, instrucciones, técnicas y prácticas expertas para localizar la prueba que requieren los jueces para condenar o liberar a los individuos implicados en los actos de corrupción. Últimamente, el resultado significativo fue el 97% de encuestados que admiten que la auditoría forense es el mecanismo principal para dar batalla a la corrupción administrativa en las entidades estatales pertenecientes a la Región de Ancash.

Anton, (2018), Su objetivo general: Es Proponer un manual de políticas y procedimientos de Auditoría Forense en la Beneficencia de Piura, que ayude a reflejar las debilidades en la gestión administrativa, teniendo como Hipótesis general que Mediante la aplicación de una guía de criterios y medios de Auditoría Forense

se conseguirá que la institución en mención reconozca las insuficiencias en la Gerencia Administrativa. En la indagación, se utilizó la modelo aplicada, puesto que al conocer el contenido de la Auditoría Forense se desplegaron conocimientos y enunciaciones de la ideología, esta pesquisa es descriptiva, Correlacional, Deductivo, Inductivo. La población estuvo compuesta por 110 de los colaboradores que trabajan en la institución de Piura, muestra 48 trabajadores, el método utilizado en esta averiguación es la Encuesta, de igual manera el cuestionario como instrumento. Para la lectura de la gráfica de los resultados de la información, se manipuló el procesamiento electrónico de la información, con el SPSS 20 - modelo de Correlación de Person - nivel de confianza de 95%. Concluyendo que, por intermedio de un dictamen Económico - Financiero, se consiguió constituir lo importante que es la materialidad y el Universo de Auditoría de la Institución antes mencionada, debido que, al ser estudiado sus Estados financieros, los resultados mostrados de sus ejercicios exhiben baja rentabilidad financiera, así como su endeudamiento, debido a la escasez de los valores óptimos

Teoría de Auditoría Forense

Según Lee (1986:19-26). De acuerdo a su teoría, indica que la naturaleza de la auditoria y de igual forma su actividad de comprobar, está basada por las diferentes circunstancias o situaciones específicas, así mismo estas situaciones son la problemática e interrogantes, siendo al mismo tiempo las que justifican su comprobación. El auditor refleja la imagen de un árbitro quien decidirá las consistencias de los estados financieros elaborados por el personal idóneo, siguiendo las reglas correspondientes de contabilidad.

Enfoque Conceptual

Durand & Suarez, (2018). Definen como Auditoría Forense, a los diversos procesos técnicos, que se encargara de conseguir y estudiar de manera parcial las determinadas evidencias relacionadas con la presunta comisión de un delito o fraude a nivel administrativo en las organizaciones públicas o privadas.

La D1, Detección de Modus Operandi. Perez & Merino, (2020). Modus operandi es una frase latina, la cual se traduce como la “manera de actuar”. Se trata de un modo y/o manera particular de obrar con la finalidad de cumplir un determinado objetivo, así mismo está basado por las diferentes técnicas y maneras que un individuo o individuos realizan con el fin de conseguir algo. Esta dimensión se explica con los indicadores como, manera de actuar, procedimiento con la intención de lograr algo, esta dimensión se explica con los indicadores, manera de actuar que según La revista PWC (2018) en su artículo, indica que los individuos que toman la decisión de cometer un ilícito penal (fraude) en agravio de su empleador excusan sus actos planeados con su propio código de ética, obteniendo una forma de justificar su comportamiento, así mismo la persona lo realiza pensando que “no causara daño a nadie”, o “tiene una razón importante”, o “será corregido antes de que se haga público”, o “no será descubierto”; procedimientos con la intención de lograr algo, Flores Alarcón, (2018), manifiesta que Las expectativas de resultados proporcionan las ventajas que pueden seguir la decisión y la posibilidad de un procedimiento específico.

La D2, Descubrimiento de fraudes. Cano & Lugo, (2016). El fraude está comprendido por una escala completa de desviaciones y actos ilícitos, los cuales se caracterizan por la falsedad con intención, siendo cometido con el fin de tener un beneficio propio o de dañar a la organización, siendo ejecutados dichos actos por personas ajenas o vinculadas a la misma. Esta dimensión se explica con los indicadores, irregularidades y actos ilegales y engaño intencionado, según Grisanti, (2016), el componente principal que hace la diferencia de erros e irregularidad, comprende si el acto que está bajo supervisión, resulta ser con intención o no.

La D3, Divulgar hallazgos. De acuerdo a Belandria, (2016). La Auditoría Forense es el recurso que tiene como finalidad apoyar en las diversas investigaciones en hechos delictivos, la cual es realizada por personal especializado quienes recolectan información utilizando las diferentes técnicas y procedimientos científicos, estos especialistas pueden ser profesionales en materia contable, administración, derecho, informática y otras disciplinas relacionadas, las cuales les

brinda las facultades como experto especialista en hechos de fraudes , esta dimensión se explica con los siguientes indicadores, recopilación de pruebas y evidencias; La revista Colon, ciencia, tecnología y negocios en el (2021). En su artículo menciona que las evidencias y las pruebas suman un rol sobresaliente en los tribunales que administran justicia, debido a que son presentados como fuentes de datos o material de carácter idóneo y verídico, por los auditores forenses a fin de sustentar la información; el siguiente indicador Aplicación de las técnicas y métodos científicos, Pulido (2015). La creación de una metodología indica al diseño de la indagación a través de la creación de los métodos y técnicas más apropiados que permitan, principalmente, la recopilación, procesamiento y estudios de datos e información que permita la verificación empírica de las variables que se encuentran en la hipótesis mencionada inicialmente.

La D4, Atestar sobre los fraudes y delitos. Rozas, (2009) Indica que es responsabilidad exclusiva de los Órganos Judiciales encargados de administrar justicia los que establecen si existe fraude o no. El Auditor-Forense establece que los diversos rastros de responsabilidad penal que, sumado a las evidencias recabadas, son puestas a disposición del magistrado correspondiente a fin de que este dictamine sentencia. Esta dimensión se explica a través de los siguientes indicadores: Indicios de responsabilidad penal, que según La CGR indica que es la existencia de elementos que denoten la comisión de un delito; Sentencias Judiciales implica a la resolución judicial que pone fin a un proceso penal.

Teoría de Gestión Administrativa

Fayol (1969, p.164). En su teoría de gestión , refiere que es un procedimiento conformado por 5 partes o acciones administrativas, refiriéndose: al planeamiento-organización-dirigir-coordinar-controlar, así mismo estas partes en su estructura como en su función, tienen que ejecutar las bases administrativas que fortalecen su forma y ayudan al buen funcionamiento de la estructura social, como es la distribución del trabajo, mando, obediencia, área de mando, área de dirección, el acatamiento de interés particular al interés general, los salarios, concentración, los rangos, orden, disposición, seguridad personal, determinación, lazo personal .

Fayol, library (2022), quien define la gestión administrativa diciendo que incluye: “planificar, organizar, mandar, coordinar y controlar, por considerarlo la habilidad de dirigir a las personas”, citando a Terry quien determina a la gestión administrativa como un proceso distinto para planificar, organizar, implementar y controlar, emprendido para establecer y alcanzar objetivos establecidos a través del uso de personas y otros recursos (p. 08). La gestión administrativa es un proceso específico que incluye la planificación, organización, ejecución y controlar las actividades realizadas para el acatamiento y alcance de los objetivos determinados.

De acuerdo a los enfoques conceptuales de la segunda variable Gestión Administrativa, se ejecutan los distintos métodos y procedimientos a fin de ser usadas de manera eficiente, así mismo los diversos RR.HH., financiero y logístico que tiene la entidad. El manejo de recursos se direcciona en base a objetivos que tiene la empresa. Quiroa, (2020).

La D5, Planificación, La revista Euroinnova International Online Education, (2022). Refiere y pauta cada etapa del proceso. La planificación incluye definir las metas a alcanzar e instaurar las acciones a realizar, teniendo en cuenta los recursos necesarios, teniendo en cuenta el tiempo preciso para llevar a cabo el proceso. Esta dimensión se expone a través de indicadores como los pasos del proceso y el establecimiento de metas, Hurtado de Barrera (2004), la meta debe incluir los siguientes aspectos: acción, evento de investigación, unidad de estudio y contexto.

La D6, Organización, La revista Euroinnova International Online Education, (2022). Especifica que la organización consiste en crear las estructuras para realizar el trabajo y destinar los RR. HH y económicos que posee la organización para cumplir el trabajo. En esta etapa se definen las áreas de trabajo y se agrupan las tareas por ubicación. Además, se selecciona al empleado responsable del desempeño de estas funciones. Esta tendencia se explica por indicadores como la distribución de los RR. HH, la distribución de recursos económicos y la agrupación de tareas, Varuna (2009). Especifica que cada tarea se ejecuta en el contexto de

una acción particular y, por lo tanto, su implementación satisface las condiciones que allí se encuentran.

La D7, Dirección, según Castro (2000). El significado de dirección también ha evolucionado, ya que los gerentes se ven afectados por el desarrollo de nuevos comportamientos, de tal manera que han pasado de una posición de liderazgo al papel de un líder, resultando en la asociación de la función de la dirección con características propias del liderazgo. Influencia de nuevos conocimientos, y función de liderar. Chiavenato, Idalberto (1993) dice que "Liderazgo es el dominio interpersonal ejercida en un contexto, llevada a cabo a través del proceso de comunicación humana a la obtención de uno o diversos objetivos específicos".

La D8, Control, según Fayol, Proceso de Fabricación, s.f. Controlar una empresa incluye cerciorarse de que todo se realice de acuerdo con el plan apto, ordenar e implantar principios. Su objeto es identificar los errores para que logren ser rectificadas y evitar que se redunden. Esta dimensión se explica a través de los siguientes indicadores, Ejecución de planes, señalar errores y prevención de errores. Ricardo & Barboza, (2022). Las mejores soluciones al error humano son aquellas que están diseñadas e integradas en la forma en que funcionan. Realizan sus tareas en vivo de forma clara y cómoda. El diseño del trabajo protege contra daños causados por errores humanos. El diseño de la tarea garantiza que solo haya una forma de hacer la tarea, la forma correcta y cualquier otra forma que sea claramente incorrecta. Cuando el mismo error humano en el trabajo ocurre dos veces, debe instalarse soluciones integradas para prevenir y corregir errores humanos.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

La investigación tiene carácter cuantitativo, lo cual mediante esta investigación se pretende realizar un análisis que permita diagnosticar el impacto de la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento de la PNP - Ancash (U.E. 005).

El enfoque cuantitativo según Otero, (2018). Refiere que está basado en medir de forma numérica, así mismo la observancia del proceso se realiza recolectando datos para posteriormente analizarlos y así poder responder las interrogantes de la investigación, utilizándose los exámenes estadísticos.

Tipo de Estudio

Escudero (2018). Indica que un estudio tipo básico, tiene como característica principal, estudiar el problema, hallando información y/o datos nuevos.

Esta investigación es básica, debido a que no se está solucionando el problema, solo se realizan las recomendaciones y alternativas de solución para que en un futuro sean aplicadas.

3.1.2. Diseño de investigación

No experimental, porque no se efectuará operación deliberada de la variable independiente, para así analizar sus consecuencias sobre variables dependientes.

Nivel

La presente investigación tiene un diseño Descriptivo – Correlacional, en relación con Hernandez, et al.(2014). En su libro Metodología de Investigación 6ta Edición, quien manifiesta que es

Descriptivo porque realizan la descripción, análisis e interpretación del entorno actual de las variables de estudio, registros: Auditoría forense y gestión administrativa del área de abastecimiento de la PNP Ancash 2021, así mismo es correlacional debido a que comprenderá en realizar la medición que existe entre las variables estudiadas

3.2. Variables y operacionalización

Variable, es aquella que se va estudiar, medir y/o controlar o manipular, se encuentra dentro del título o tema de investigación de Arias & Covinos, (2021).

Operacionalización, establece la forma y criterios en que se medirán las variables, empírica y cuantitativamente, considerando sus atributos.

Variable 1: Auditoría Forense

- **Definición conceptual**

Londoño & Saldarriaga, (2011). Señala que cuando se habla de una auditoría forense los individuos piensan que se está describiendo a auditar muertos o a comprobar si un cuerpo esta necrótico, sin embargo, no es así, la auditoría forense está encargada de detectar el modus operandi de los colaboradores que han defraudado a la compañía, “es la experta en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de funciones públicas o privadas”.

- **Definición operacional**

La V1 (Auditoría Forense) de naturaleza cuantitativa y se operacionaliza en base a sus cuatro dimensiones: detección de modus operandi, descubrimiento de fraudes, divulgar hallazgos, atestar sobre los fraudes y delitos; a través de sus respectivos indicadores mediante los ítems establecidos, mediante una escala de medición ordinal tipo Likert, cuya valoración serán:

(1) Nunca, (2) Casi Nunca, (3) A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre.

Variable 2: Gestión Administrativa

- **Definición conceptual**

Según Mendoza, (2017), la gestión administrativa tiene un carácter metódico, una persona que realiza acciones dirigidas con precisión para lograr objetivos, complementando los métodos de las clásicas de la gestión en el proceso administrativo: planear, organizar, dirigir y controlar.

- **Definición operacional**

La V2 (Gestión Administrativa) de naturaleza cuantitativa y se operacionaliza en base a sus cuatro dimensiones: Planificación, Organización, Dirección y Control; de igual manera mediante sus respectivos indicadores a través de los ítems establecidos y una escala de medición ordinal tipo Likert., cuya valoración serán:

Con Escala de medición ordinal tipo Likert, cuya valoración serán:

(1) Nunca, (2) Casi Nunca, (3) A veces, (4) Casi siempre, (5) Siempre.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Estará conformada por 20 colaboradores del Área de Abastecimiento de la UE 005- Ancash.

De acuerdo con Paniagua & Condori (2018). Refieren a la totalidad de personas o entes que serán considerados como parte del estudio o investigación.

- **Criterios de inclusión:**

- Colaboradores de las áreas de Abastecimiento
- Colaboradores en condición estable de trabajo.

- **Criterios de exclusión:**

- Colaboradores de áreas diferentes, los que fueron detallados en el criterio de inclusión.

- Colaboradores en periodo vacacional.

3.3.2. Muestra

Según Rojas, (2017) puntualiza la muestra como: Un fragmento o el subconjunto de la población la cual debe contener características especiales y de la manera más exacta posible; la cual estará conformada por 20 colaboradores del área en estudio.

3.3.3. Muestreo

La muestra es no probabilística, porque se seleccionó a interés del investigador, los colaboradores de la UE 005-Ancash, para conocer a través de ellos, los problemas y brindar alternativas de mejora para la empresa. Hernandez, et al. (2014), Metodología de la Investigacion 6ta Edicion.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica será la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Técnicas

Según Arias, (2021). Una encuesta es una herramienta que a través de un instrumento llamada cuestionario obtiene información sobre opiniones y percepciones.

Instrumento

Según Arias ,(2021). El cuestionario es una herramienta que consiste en formular preguntas con alternativas posibles de respuestas, que se presentan a los objetos de estudio.

Escala para medir las actitudes

La Escala tipo Likert se utilizará sobre los elementos que constituyen la unidad de análisis.

Escala, Son parámetros de valores para identificar y medir las variables en relación a sus propiedades. Arias ,(2021).

Escala de Likert, serie de ítems conformados afirmativamente, donde se espera la respuesta de los participantes, los cuales calificarán en 5 escalas de valoración. Hernandez, (2018).

Figura 1.

Ficha técnica del instrumento de la V1

FICHA TÉCNICA	
Variable 1: Auditoria forense	
Técnica	Encuesta
Instrumento	Escala para medir la importancia de la Auditoria Forense
Nombre	Cuestionario para medir la importancia de la Auditoria Forense
Autor	Basallo Fernandez, Billy Anthony y Boado Cenizario Irvin Miguel
Año	2022
Extensión	10 ítems Conformada por cuatro dimensiones para evaluar opiniones de los colaboradores de la Unidad Ejecutora 005- Ancash. La dimensión (I) con 2 indicadores e igual número de ítems, la dimensión (II) con 3 indicadores y 3 ítem, la dimensión (III) con 2 indicadores e igual números de ítems y la dimensión (IV) con 3 indicadores e igual números de ítems.
Significación	El valor asignado a los enunciados es:
Puntuación	Nunca (1), Casi Nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4) y Siempre (5).
Duración	30 minutos
Aplicación	20 colaboradores de la UE-005 Ancash.
Administración	Una sola vez

Figura 2.
Ficha técnica del instrumento de la V2.

FICHA TÉCNICA

Variable 2: Gestión Administrativa

Técnica	Encuesta
Instrumento	Escala para medir la Gestión Administrativa
Nombre	Cuestionario para medir la Gestión Administrativa
Autor	Basallo Fernandez, Billy Anthony y Boado Cenizario Irvin Miguel
Año	2022
Extensión	10 ítems
Significación	Conformada por cuatro dimensiones para evaluar opiniones de los colaboradores de la Unidad Ejecutora 005- Ancash. La dimensión (I) con 2 indicadores e igual número de ítems, la dimensión (II) con 3 indicadores y 3 ítem, la dimensión (III) con 2 indicadores e igual números de ítems y la dimensión (IV) con 3 indicadores e igual números de ítems. El valor asignado a los enunciados es:
Puntuación	Nunca (1), Casi Nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4) y Siempre (5).
Duración	30 minutos
Aplicación	20 colaboradores de la UE-005 Ancash.
Administración	Una sola vez

Validez y Confiabilidad del Instrumento

Validez

Será a través de juicio de expertos, estando conformado por tres profesionales del área.

Para Hernández (2003). Se tiene como concepto de validez al nivel en que un instrumento desea medir la validez.

Tabla 1.

Juicio de Expertos

Expertos	Opinión
Dra. Esther Rosa Sáenz Arenas	Aplicable
Mag. María Elena Medina Guevara	Aplicable
Mag. Rosa Elena Cueto Orbe	Aplicable

Confiabilidad

Según Briones, (2017) describe al grado y/o nivel de confianza o seguridad con el cual se logra la aceptación resultados conseguidos por un especialista basado en las instrucciones utilizadas para realizar su análisis.

En consecuencia, se calculará en base al coeficiente del Alfa de Cronbach, que permite reconocer si existe confiabilidad contemplando valores entre 0 y 1 para comprobar la consistencia y coherencia.

Figura 3.

Puntaje de Alfa de Cronbach.

Coeficiente de Confiabilidad	
Valores	Interpretación
0.25	Baja confiabilidad
0.50	Media confiabilidad
0.75	Aceptable confiabilidad
0.90	Alta confiabilidad

Nota: Hernández, Fernández y Baptista (2018)

Tabla 2.
Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
Total		10	100,0

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

Tabla 3.
Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,790	20

Nota: SPSS 26

En la tabla 3, se tiene un nivel de fiabilidad de 0.790 y lo que significa que la confiabilidad es aceptable. Significando que es fiable.

Prueba piloto

Se realiza a una pequeña muestra asegurando la pertinencia del instrumento y su eficacia en los datos recogidos. Hernandez, (2018).

La prueba piloto será aplicada a 10 (50%) colaboradores de la Unidad Ejecutora 005-Trujillo, para validar el instrumento. Cabe recalcar que los participantes no serán los mismos que la muestra.

3.5. Procedimientos

Se realizará, conforme al siguiente detalle:

- Se logró adquirir documentación de consentimiento informado por parte de la muestra a estudiar.
- Como instrumento se utilizó la recolección de datos, a fin de demostrar, sintetizar y estructurar la información.
- Se autentifico y certificó lo que dio seguridad, al instrumento de recolección de información y/o datos.

- Se utilizó el instrumento de recaudación de información a los colaboradores seleccionados como muestra estudio.
- Se indago y analizó los resultados obtenidos a partir de las respuestas conseguidas a través de la encuesta.

3.6. Método de análisis de datos

Mediante la estadística tipo descriptiva, se utilizó el SPSS 26, mediante el cual se conseguirá los resultados, los mismos que serán expuestos en tablas y/o figuras.

La plataforma informática IBM SPSS, brinda un examen estadístico moderno, conteniendo una gran variedad de algoritmos de análisis, su uso es accesible para cualquier usuario de acuerdo al nivel de competencia, siendo apropiado para proyectos de todas las dimensiones y grado de dificultad. IBM, (2022).

A través de este mecanismo se realizarán las técnicas estadísticas y así determinar la correlación de las variables.

El grado de trascendencia, denominado alfa (α), es la probabilidad que existe en hallar la conexión que no represente una coincidencia, sino que esta sea una determinada causa y/o efecto, desempeñada por otro factor, esto quiere decir, el nivel de confiabilidad estadística. Hernández & Mendoza, (2018).

3.7. Aspectos éticos

Se desarrollará teniendo en consideración los principios éticos de la presente investigación, los mismos que son establecidos por esta casa de Estudios, de igual manera se garantiza la autenticidad de los resultados, no existiendo algún tipo de plagio.

Asimismo, la información obtenida para la elaboración de este proyecto es de fuentes propias de las páginas web de las diferentes instituciones (PNP, Contraloría, OSCE y otros) la cual se pudo extraer aspectos legales y normativas con toda la transparencia del caso.

No maleficencia: No se cometerá ningún procedimiento que pueda perturbar a miembros que no sean responsables de actos irregulares.

Justicia: En la elección de la muestra no existe ningún tipo de discriminación, puesto que los miembros fueron elegidos por pertenecer al área de abastecimiento, además fueron tratados con igual respeto y consideración.

IV. RESULTADOS

4.1. Presentación de Resultados

Los resultados que se dan a conocer en esta investigación es en respuesta a la problemática principal de este estudio: ¿Determinar la relación de la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora 005? PNP, Ancash – 2021?, por lo que se trabajó con el Alfa de Cronbach.

Tabla 4.
Estadística de fiabilidad de la muestra

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,790	20

Al realizar la interpretación, conforme a la tabla examinada y que, teniendo el coeficiente de confiabilidad de los 20 ítems, tiene un nivel de 0.790 que es mayor a 0.50 lo que significa que es una confiabilidad aceptable.

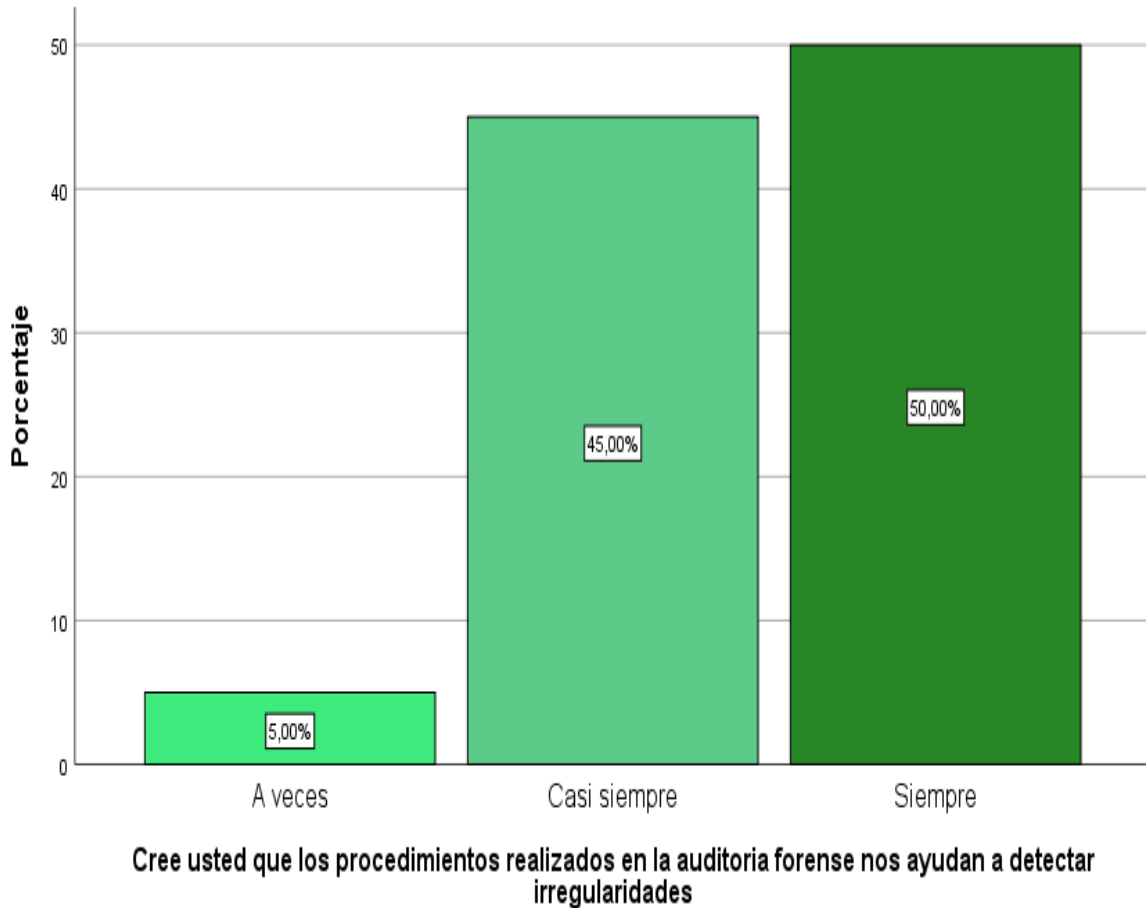
Tabla 5.
Pregunta con la mayor desviación estándar de la variable 1

¿Cree usted que los procedimientos realizados en la auditoria forense nos ayudan a detectar irregularidades?

Niveles	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
A veces	1	5.0	5.0	5.0
Casi siempre	9	45.0	45.0	50.0
Siempre	10	50.0	50.0	100.0
Total	20	100,0	100,0	

Figura 4.

Cree usted que los procedimientos realizados en la auditoria forense nos ayudan a detectar irregularidades



Interpretación de la Tabla, se examina a 20 encuestados de la Unidad Ejecutora 005, PNP, Ancash – 2021, la variable Auditoria Forense y dimensión 1, el 5.0% (1sujetos) indican que a veces la auditoria forense ayuda a detectar irregularidades, 45.0% (9 sujetos) evidencian que casi siempre la auditoria forense ayuda a detectar irregularidades, y el 50.0% (10 sujetos) indican que siempre la auditoria forense ayuda a detectar irregularidades.

Por lo tanto, se concluyó que el 50.00% de encuestados menciona que siempre la auditoria forense ayuda a detectar irregularidades, evitando fraudes que serían perjudiciales para esta Institución.

Tabla 6.

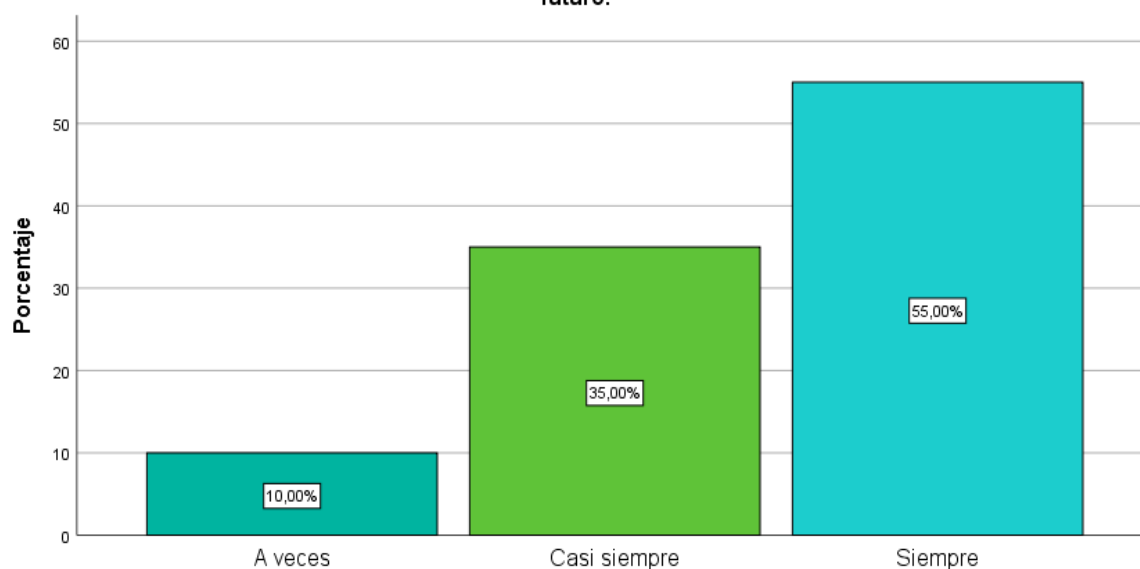
Pregunta con la mayor desviación estándar de la variable 2

¿Considera usted que la etapa de procesos dentro de la gestión administrativa permite la toma de decisiones a futuro?

Niveles	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
A veces	2	10.0	10.0	10.0
Casi siempre	7	35.0	35.0	45.0
Siempre	11	55.0	55.0	100.0
Total	20	100,0	100,0	

Figura 5.

Considera usted que la etapa de procesos dentro de la gestión administrativa permite la toma de decisiones a futuro.



Considera usted que la etapa de procesos dentro de la gestión administrativa permite la toma de decisiones a futuro.

Interpretación. De la Tabla, se examina que los 20 encuestados de la unidad ejecutora 005, PNP, Ancash – 2021, la variable Gestión Administrativa y dimensión 5, el 10.0% (2 sujetos) indican que a veces la Gestión Administrativa permite la toma de decisiones a futuro, 35.0% (7 sujetos) evidencian que casi siempre la Gestión Administrativa permite la toma de decisiones a futuro, y el 55.00% (11

sujetos) indican que siempre la Gestión Administrativa permite la toma de decisiones a futuro.

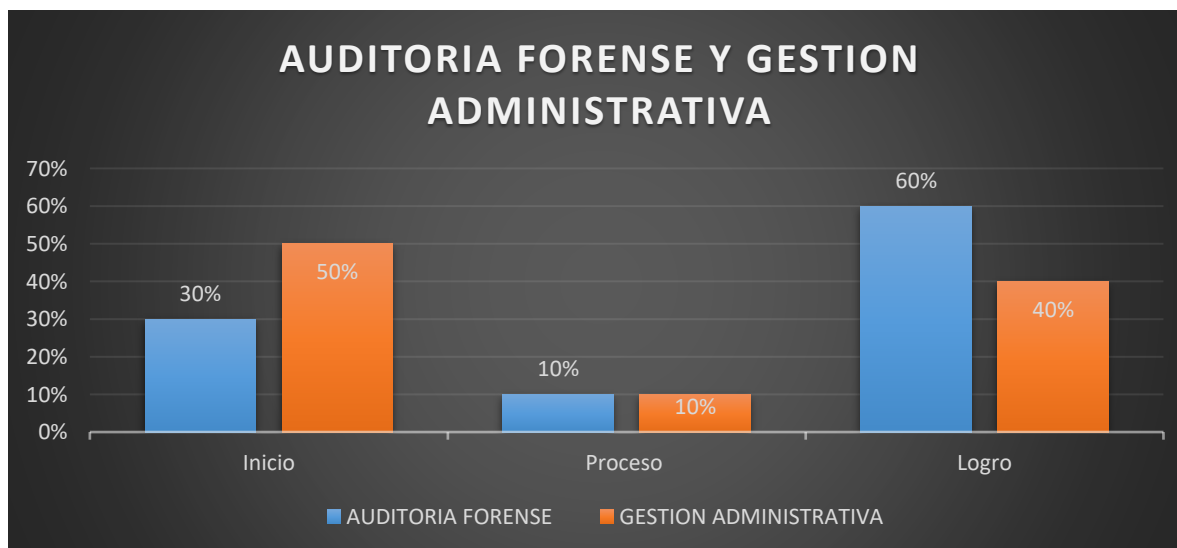
Concluyendo que el 55.00% de colaboradores mencionan que siempre la Gestión Administrativa permite la toma de decisiones a futuro, a fin de lograr las metas trazadas por la Unidad Ejecutora - 005, PNP.

Tabla 7.
Auditoria Forense y Gestión Administrativa

Baremos	Niveles	Auditoria forense		Gestión administrativa	
		fi	hi%	fi	hi%
[39 - 41] [41 - 43]	Inicio	6	30%	10	50%
[42 - 44] [44 - 46]	Proceso	2	10%	2	10%
[45 - 49] [47 - 49]	Logro	12	60%	8	40%
Total		20	100%	20	100%

Nota. Obtenido del SPSS 26

Figura 6.



Al realizar la interpretación Tabla y Figura , se observa que 20 encuestados de la unidad ejecutora 005, PNP, Ancash – 2021, la variable auditoria forense se ubica en un nivel de inicio de 30% (6 sujetos) y en nivel proceso 10% (2 sujetos) de igual forma, en gestión administrativa 50% (10 sujetos) están en un nivel inicial y

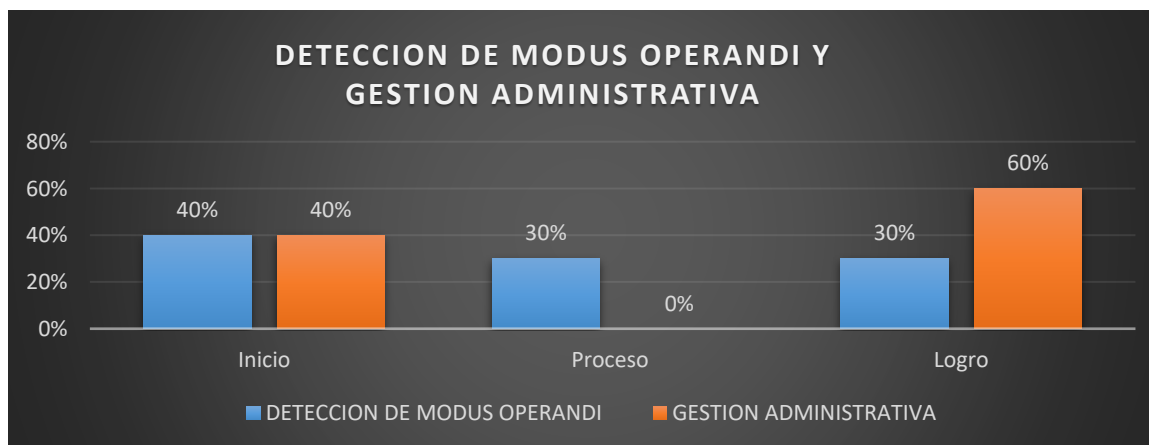
10% (2 sujetos) en el nivel proceso; de acuerdo con los anterior, se indica que la auditoria forense 40% (8 sujetos) aún no logran su pleno desarrollo y en gestión administrativa 60% (12 sujetos) no logran su desarrollo, por lo tanto, el 60% (12 sujetos) de los encuestados evidencia que si logran una plena auditoria forense; así mismo, el 40% (8 sujetos) encuestados considera que si lograron un buen desarrollo de gestión administrativa en la unidad 005 PNP, por ende, se concluyó que se debe aplicar la auditoria forense para tener una mejora en la gestión administrativa de tal manera que se realice una buena toma de decisiones.

Tabla 8.
Detección de modus operandi y Gestión Administrativa

Baremos	Niveles	Detección de modus operandi		Gestión administrativa		
		fi	hi%	fi	hi%	
[8 - 8]	[18 - 43]	Inicio	8	40%	8	40%
[9 - 9]	[44 - 43]	Proceso	6	30%	0	0%
[10 - 10]	[44 - 49]	Logro	6	30%	12	60%
Total			20	100%	20	100%

Nota. Obtenido del SPSS 26

Figura 7.



Al interpretar la Tabla y Figura , refleja que de 20 encuestados de la unidad ejecutora 005, PNP, Áncash – 2021, la DV1 detección de modus operandi en 40% (8 colaboradores) se ubica en un nivel de iniciación y 30% (6 colaboradores) en el nivel proceso, así mismo en gestión administrativa se encuentra en nivel inicial de 40% (8 sujetos) y en nivel proceso 0%(0sujetos) posteriormente, en detección de

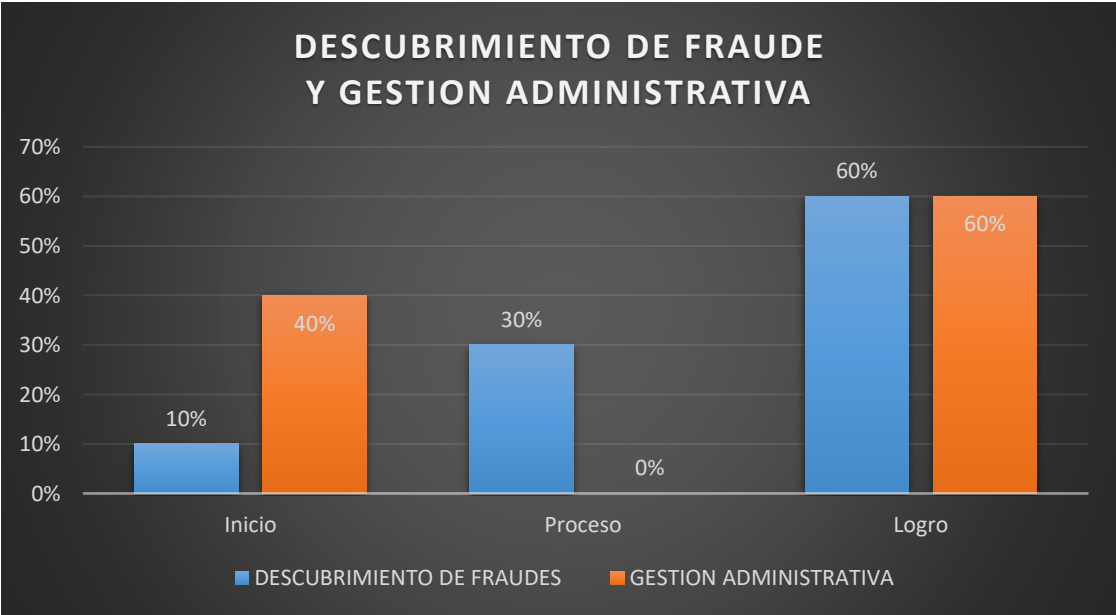
modus operandi 70% (14 sujetos) no logran su desarrollo y en gestión administrativa en 40% (8 sujetos) aún no están logrando su desarrollo , por lo tanto, el 30% (6 sujetos) encuestados consideran que lograron desarrollarse en la detección de modus operandi, de igual manera el 60% (12 sujetos) de los encuestados demuestran que si se logró una buena gestión administrativa; en la UE-005 PNP, se concluye que se debe aplicar la auditoria forense la cual ayudara a descubrir el modus operandi, de los posibles defraudadores al momento de cometer diversas irregularidades de tal manera tener una gestión administrativa adecuada en la organización.

Tabla 9.
Descubrimiento de fraudes y Gestión administrativa

Baremos	Niveles	Descubrimiento de fraudes		Gestión administrativa	
		fi	hi%	fi	hi%
[11 - 11] [18 - 43]	Inicio	2	10%	8	40%
[12 - 12] [44 - 43]	Proceso	6	30%	0	0%
[13 - 15] [44 - 49]	Logro	12	60%	12	60%
Total		20	100%	20	100%

Nota. Obtenido del SPSS 26

Figura 8.



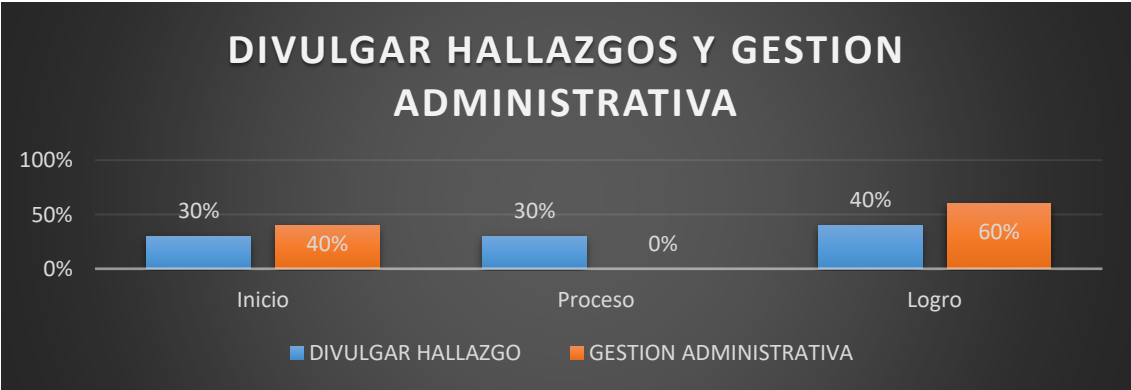
Interpretación de la Tabla y Figura , se observa que de los 20 colaboradores encuestados de la unidad ejecutora 005, PNP, Áncash – 2021, la DV1 descubrimiento de fraudes se encuentra 10% (2 sujetos) en un nivel inicial y 30% (6 colaboradores) en el nivel proceso, de igual manera la gestión administrativa en nivel de inicio de 40% (8 sujetos) y en nivel proceso 0%(0 sujetos), por lo tanto, en descubrimiento de fraudes el 40% (8 sujetos) no están logrando su desarrollo y la gestión administrativa en 40% (8 sujetos) aún no logran desarrollarse de tal modo, el 60% (12 sujetos) consideran que han logrado un buen desarrollo en el descubrimiento de fraudes; de tal manera el 60% (12 sujetos) de encuestados evidencian que si se llegó a lograr una gestión administrativa en la unidad ejecutora - 005 PNP, llegando a la concluir que se debe aplicar la debida practica del descubrimiento de fraudes para poder detectar los posibles fraudes, que son perjudiciales para la Institución de tal modo que se ejecute la gestión administrativa apropiada.

Tabla 10.
Divulgar hallazgos y Gestión Administrativa.

Baremos	Niveles	Divulgar hallazgos		Gestión administrativa	
		fi	hi%	fi	hi%
[8 - 8] [18 - 43]	Inicio	6	30%	8	40%
[9 - 9] [44 - 43]	Proceso	6	30%	0	0%
[10 - 10] [44 - 49]	Logro	8	40%	12	60%
Total		20	100%	20	100%

Nota. Obtenido del SPSS 26

Figura 9.



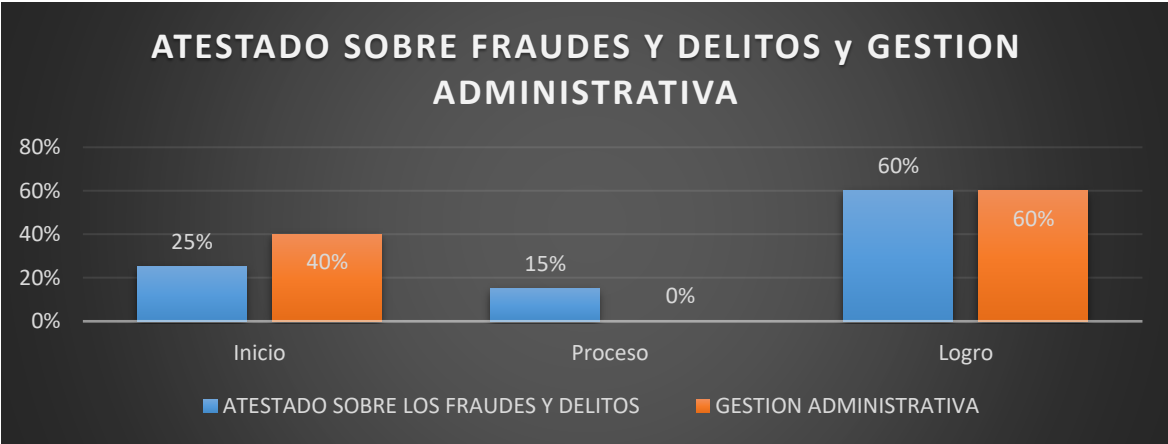
Interpretación de la Tabla y Figura , se observa que de 20 trabajadores encuestados de la unidad ejecutora 005, PNP, Áncash – 2021 la DV1 divulgas hallazgos 30% (6 sujeto) se encuentran en un nivel de iniciación y 30% (6 sujetos) en el nivel proceso, así mismo en la gestión administrativa se encuentra en un nivel inicial de 40% (8 colaboradores) y en el nivel proceso 0% (0 sujetos), por consiguiente, en divulgar hallazgos 60% (12 sujetos) no se logró su desarrollo y la gestión administrativa en un 40% (8 sujetos) aún no se ha logrado su pleno desarrollo, por lo tanto, el 40% (8 sujetos) consideran que han logrado un buen desarrollo en divulgar hallazgos; es por ello que el 60% (12 sujetos) de los encuestados evidencia que si se ha logrado una adecuada gestión administrativa en la unidad ejecutora - 005 PNP, se concluyó que se debe aplicar la auditoria forense para que posteriormente los hallazgos encontrados sean divulgados a la autoridad competente y sirvan para tomar de decisiones en la gestión administrativa al momento de administrar justicia.

Tabla 11.
Atestar sobre fraudes y delitos y Gestión administrativa.

Baremos	Niveles	Atestado sobre los fraudes y delitos		Gestión administrativa	
		fi	hi%	fi	hi%
[12 - 12] [18 - 43]	Inicio	5	25%	8	40%
[13 - 13] [44 - 43]	Proceso	3	15%	0	0%
[14 - 15] [44 - 49]	Logro	12	60%	12	60%
Total		20	100%	20	100%

Nota. Obtenido del SPSS 26

Figura 10.



En la interpretación de la tabla y figura , se observa que de 20 trabajadores encuestados de la unidad ejecutora 005, PNP, Áncash – 2021, la DV1 atestado sobre los fraudes y delitos 25 % (5 colaboradores) se encuentran en un nivel de iniciación y 15% (3 colaboradores) en el nivel proceso, así mismo la gestión administrativa se encuentra en un nivel de inicial de 40% (8 sujetos) y en el nivel proceso 0%(0 colaboradores), por consiguiente, el atestado sobre los fraudes y delitos 40% (8 colaboradores) no se ha logrado su desarrollo y la gestión administrativa en un 40% (8 colaboradores) aún no logran su pleno desarrollo, por lo tanto, el 60% (12 colaboradores) de los encuestados evidencian que si se ha logrado un atestado sobre fraudes y delitos; así mismo, el 60% (12 colaboradores) consideran que han logrado un buen desarrollo en la gestión administrativa en la unidad ejecutora - 005 PNP, se concluye todas las evidencias, indicios y otros, son puestos a disposición del juzgador a fin de que determine responsabilidad y conllevar una mejora en la gestión administrativa.

4.2 Contratación de Hipótesis

Con el fin de realizar la contrastación de las hipótesis del presente trabajo, se aplicó diversas pruebas estadísticas, de tal forma que se realice el análisis, comparación y así determinar su confiabilidad, la misma que resulta de la correlación de la variable 01 y variable 02, junto a sus dimensiones correspondientes.

Es sustento de la estadística que tanto para la hipótesis general y específica, sus datos tienen que ser normales, para así poder realizar la prueba de normalidad denominada “SHAPIRO WILK”, considerando que la muestra es menor a 50 individuos, posteriormente con los resultados de dicha prueba se logra la estadística y las mejoras en los resultados.

Prueba de Normalidad

- El límite del nivel de significancia es 5%, o de 0.05.
- Si el valor “p” es mayor a 0.05 ($p > 0.05$), se entiende como distribución normal.

- Si el valor “p” es menor a 0.05 ($p < 0.05$), se entiende como distribución no paramétrica

Tabla 12.
Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA FORENSE	0,820	20	0,002
GESTION ADMINISTRATIVA	0,881	20	0,018

a. Corrección de significación de Lilliefors

Al interpretar la tabla de Shapiro – Wilk, se observa los valores de 0,002 para Auditoria Forense y 0,018 para Gestión Administrativa, las mismas que son menores a 0,05, con estos valores son pruebas NO PARAMETRICAS, siendo trabajadas con RHO SPEARMAN, con la finalidad de determinar las pruebas de hipótesis y verificación y/o comprobación de la relación de cada variable de estudio.

Figura 11.
Valor Correlacional

Coeficiente de Rho-Spearman

Valor de rho	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a ,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a 0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a 0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a 0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a 0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Prueba de Hipótesis General:

Ho: No existe una relación entre la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021

H1: Existe una relación significativa entre la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021

Para realizar la validación de la hipótesis a nivel significancia en donde $\alpha < 0.05$ se utilizó el estadístico (SPSS) coeficiente de correlación de Rho-Spearman

Tabla 13.

Grado de correlación y nivel de significancia entre la V1: Auditoría Forense y V2: Gestión Administrativa

		AUDITORIA FORENSE	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	AUDITORIA FORENSE	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,607**
		N	20
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,607**
		Sig. (bilateral)	,005
		N	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Contrastación

De acuerdo a la Tabla, el nivel de significancia que se obtuvo es “ $p=0.005$ ” siendo menor a 0.05, por lo tanto, para poder validar la hipótesis de estudio, se tiene como resultado: Que se debe aceptar la H1 y rechazar la H0, no obstante, de suceder lo contrario (si “p” es mayor a 0.05), se debe rechazar la H1 y aceptar la H0.

Interpretación.

Analizando la Tabla, “ $p = 0.005$ ” siendo menor a 0.05, por lo tanto, se tiene que rechazar la H_0 y se acepta la H_1 , lo cual demuestra una relación significativa entre la auditoría forense y gestión administrativa en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021. Al realizar el análisis de correlación de Rho-Spearman se obtiene el resultado de 0.607, significando una correlación positiva moderada, se concluye que existe una relación positiva moderada entre ambas variables.

Prueba de Hipótesis específico 1:

H₀: No existe una relación significativa entre el Modus Operandi y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021.

H₁: Existe una relación significativa entre el Modus Operandi y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021.

Tabla 14.

Grado de correlación y nivel de significancia entre la D1: Detección de Modus Operandi y la V2: Gestión Administrativa.

			DETECCION DE MODUS OPERANDI	GESTION ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	DETECCION DE MODUS OPERANDI	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	,449**
		N	20	20
	GESTION ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,449**	1,000
		N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

Conforme con lo que se observa en la tabla 13, el grado de correlación de las variables determinadas entre Detección de Modus Operandi y la gestión administrativa, de acuerdo a Rho de Spearman es de 0,449, este resultado muestra una correlación positiva moderada, en consecuencia, el nivel de significancia es “ $p = 0,047 < 0,05$ ”; significando que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y aceptando la hipótesis alterna (H_1), por lo antes expuesto se concluye que la Detección del modus operandi si tiene incidencia de manera significativa con la gestión administrativa de los colaboradores de la Institución en estudio.

Prueba de Hipótesis específico 2:

H₀: No existe una relación significativa entre el Descubrimiento de Fraudes y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021

H₁: Existe una relación significativa entre el Descubrimiento de Fraudes y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021.

Tabla 15.

Grado de correlación y nivel de significancia entre la D2: Descubrimiento de fraudes y la V2: Gestión Administrativa.

			DESCUBRIMIENTO DE FRAUDES	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	DESCUBRIMIENTO DE FRAUDES	Coeficiente de correlación	1,000	,542**
		Sig. (bilateral)	.	,014
		N	20	20
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,542**	1,000
		Sig. (bilateral)	,014	.
		N	20	20

** La correlación es significativa en nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

En la tabla 15, el grado de correlación de Descubrimiento de fraudes y Gestión Administrativa, de conformidad con Rho de Spearman es 0,542 y con este resultado el cual logra evidenciar una correlación positiva moderada; el nivel de significancia es $p = 0,014 < 0,05$; en consecuencia se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1), se concluye que el descubrimiento de fraudes tiene un impacto significativo en la gestión administrativa por los colaboradores del área en estudio.

Prueba de Hipótesis específico 3:

H₀: No existe una relación significativa entre divulgar los hallazgos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021.

H₁: Existe una relación significativa entre divulgar los hallazgos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021.

Tabla 16.

Grado de correlación y nivel de significancia entre la D3: Divulgar Hallazgos la V2: Gestión Administrativa.

			DIVULGAR HALLAZGOS	GESTION ADMINISTRATIVA
Rho de	DIVULGAR	Coeficiente de	1,000	,576**
Spearman	HALLAZGOS	correlación		
n		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	20	20
	GESTION	Coeficiente de	,576**	1,000
	ADMINISTRATIVA	correlación		
	A	Sig. (bilateral)	,008	.
		N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

En la tabla 16, el grado de correlación de las variables determinadas: Divulgar Hallazgos y gestión administrativa, según Rho de Spearman es 0,576, este resultado demuestra una correlación positiva moderada y el nivel de significancia es “ $p = 0,008 < 0,05$ ”; resumiendo lo planeado, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y acepta la hipótesis alterna (H_1), se finaliza que la dimensión divulgar hallazgos si tiene incidencia de manera significativa en la gestión administrativa por lo que se podrá obtener evidencia suficiente para que sea entregada a las autoridades competentes, relacionados actos de corrupción que cometieran los colaboradores del área de Abastecimiento en la U.E. 005- Ancash, 2021.

Prueba de Hipótesis específico 4:

Ho: No existe una relación significativa entre atestar sobre fraudes y delitos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021

Hi: Existe una relación significativa entre atestado sobre fraudes y delitos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021

Tabla 17.

Grado de correlación y nivel de significancia entre la D4: Atestar sobre los fraudes y delitos y la V2: Gestión Administrativa.

		ATESTAR SOBRE LOS FRAUDES Y DELITOS		GESTION ADMINISTRATIV A	
Rho de Spearman	ATESTAR SOBRE LOS FRAUDES Y DELITOS	Coeficiente de correlación	1,000	,615**	
	GESTION ADMINISTRATIVA	Sig. (bilateral)	.	,004	
		N	20	20	
		Coeficiente de correlación	,615**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,004	.	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación.

Se observa en la tabla 17, el grado de correlación de Atestar sobre los Fraudes y Delitos y Gestión administrativa , conforme al Rho de Spearman es 0,615 y su resultado demuestra una correlación positiva moderada, siendo el nivel de significancia $p = 0,004 < 0,05$; en consecuencia se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), concluyendo que la etapa de atestar sobre los fraudes y delitos repercute de manera relevante en la gestión administrativa con la finalidad de que se emita un juzgamiento correcto y determinar las responsabilidades de los colaboradores que cometen actos de corrupción en el área de Abastecimiento en la UE.005- Ancash, 2021.

V. DISCUSIÓN

A Posteriori de la presentación y análisis de los resultados, los mismos que son descriptivos e inferenciales, se inicia la discusión con las indagaciones previas y teorías nombradas anteriormente (capítulo II), que refieren a la Auditoría Forense y Gestión Administrativa, considerando las respectivas dimensiones, objetivos e hipótesis de esta tesis.

Limitaciones:

En alusión a la hipótesis general: Se halla una concordancia significativa entre la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021, según los resultados conseguidos y analizados por el método de correlación (Rho de Spearman) se demuestra la correlación positiva moderada de 60% (0,607) y una significancia bilateral de 0,005 entre ambas variables.

Interpretación comparativa

Por tal motivo, hay correspondencia con los resultados de Santos & Silva (2019) en su trabajo Auditoría forense : “Herramienta Administrativa como respuesta al fraude”, concluye que los métodos de auditoría forense se basan en conocimientos, experiencia y sentido de la investigación que debe tener el auditor, lo que implica en descubrir, divulgar y atestar sobre un fraude en la organización con la finalidad de tomar un decisión firme respecto al delito cometido frente al tribunal debidamente sustentada con pruebas suficientes. Por su parte, Ferreyros (2019) en su investigación, asegura que la reciprocidad es positiva entre las variables: Auditoría forense y gestión en las entidades públicas, puesto que sirve de ayuda a en la prevención de actos ilícitos (corrupción) aplicando diversos métodos, técnicas y procedimientos. De modo similar, Panta (2020) Su indagación está encaminado a su objetivo general: Afirmar que la auditoría forense, se puede enmarcar como mecanismo de gestión, en la lucha contra los delitos de “Corrupción de la administración estatal” en las diversas entidades del estado, siendo el estudio la Región Ancash en el periodo 2010 a 2011; reconoce que la auditoría forense es un

instrumento primordial para combatir la corrupción de la Gestión Administrativa con la utilización de planes programas procedimientos y técnicas expertas se podrá localizar las pruebas que sean necesarias que requieran los jueces para dictar una sentencia. Por otro lado, los hallazgos del presente trabajo de investigación concuerdan con la teoría de Lee (1986:19-26). De acuerdo a su teoría, indica que la naturaleza de la auditoria y de igual forma su actividad de comprobar, está basada por las diferentes circunstancias o situaciones específicas dentro de una organización, manifestando que las mismas situaciones son los temas que se deben de investigar lo que justifica la comprobación y aplicación de la auditoria. Po ende, Fayol (1969, p.164). En su teoría de gestión , refiere que es un procedimiento conformado por 5 partes o acciones administrativas, refiriéndose: al planeamiento, organización, dirigir, coordinar y controlar, considerando que estas partes en su estructura como en su función, tienen que ejecutar las bases administrativas que fortalecen su forma y ayudan al buen funcionamiento de la estructura social, como es la distribución del trabajo, mando, obediencia, área de mando, área de dirección, el acatamiento de interés particular al interés general, los salarios, concentración, los rangos, orden, disposición, seguridad personal, determinación, lazo personal .

De la misma forma, en concordancia con la hipótesis específica 1: Consta una relación significativa entre el Modus Operandi y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021; De conformidad a la contrastación de hipótesis se valora la incidencia de la Detección del modus operandi en la Gestión Administrativa con un nivel de correlación positiva moderada de 44% (Rho de Spearman=0,449), asimismo se obtuvo la significancia bilateral de 0,047; con la información brindada, se atestigua la relación positiva moderada y significativa entre la Detección del modus operandi y la Gestión Administrativa. En concordancia con estos resultados, Mite & Silva (2017) en su investigación tiene de objetivo “Verificar las estrategias adecuadas con el fin de prevenir peligros y detectar fraudes de esta empresa dedicada a comercializar luminaria y materiales eléctricos por medio de los diversos lineamientos que existen en auditoría forense y que teniendo métodos, técnicas y estrategias débiles en prevención y en detección del fraude los mismos no facilitarían a la detección del

modus operandi de los colaboradores, por lo que se necesita saber cómo funcionan y operan estas personas y con ayuda de las técnicas confiables de auditoría forense en prevención y detección del fraude se lograra detectar la manera de operar de las personas que cometen actos de corrupción. Por su parte, Ramírez & Ruiz, (2018) afirma que la implementación de un diseño de auditoría forense ayudara a prevenir y detectar ilícitos penales recalcando que la falta de conocimiento de las funciones y responsabilidades que debe cumplir cada colaborador puede ser valorada como un fraude siendo su forma de operar para cometer ilícitos. En ese sentido según el enfoque conceptual de Pérez & Merino, (2020), refiere que el modus Operandi se refiere de un modo particular de realizar algo para cumplir un objetivo, por lo consiguiente, está dado por los movimientos y los procedimientos que un sujeto o un conjunto de individuos confeccionan con la intención de lograr algo.

De igual manera, en la hipótesis específica 2: La relación significativa que existe en el descubrimiento de fraudes y gestión administrativa en la UE. 005. PNP, Ancash-2021. Conforme a los resultados, se descubrió una correlación positiva moderada entre el Descubrimiento de Fraudes y la Gestión Administrativa, así como lo expresa el coeficiente de Rho de Spearman con un 54% (0,542) y una significancia bilateral de 0,014. En ese sentido, Humerada (2018) en su tesis de título “Gestión administrativa y separación funcional para la mejora en intervenciones a nivel de planes y programas en la red de Salud de Huamanga - 2017”, indica que la gestión administrativa con un adecuada aplicación de auditoría forense es la elección para batallar la corrupción de los empleados y de las organizaciones en general determinando y descubriendo actos como autocracia, omisión de transacciones , favoritismo por intereses particulares, y otros tipos de fraudes En tal sentido, se confirma con el enfoque conceptual de Cano & Lugo, (2016) que el fraude está comprendido por una escala completa de desviaciones y actos ilícitos, los cuales se caracterizan por la falsedad con intención, siendo cometido con el fin de tener un beneficio propio o de dañar a la organización, siendo ejecutados dichos actos por personas ajenas o vinculadas a la misma.

Seguidamente, la hipótesis específica 3: Divulgar los hallazgos incide en la gestión administrativa del Área de Abastecimiento en la U.E 005. PNP, Ancash - 2021. El método de Rho de Spearman obtenido es 0,576 dicho resultado afirma la correlación positiva moderada y una significancia bilateral de 0,008. En tal sentido, Velasco, (2017) afirma que, la utilización de procedimientos especiales forenses en la gestión administrativa de la compañía ayuda al auditor a detectar e identificar a los autores cuando se comete un delito para posteriormente se presenten y divulguen los hallazgos respectivos y sean utilizados por las autoridades correspondientes en un proceso legal. En la misma línea, Humareda (2018) indica que la auditoría forense es un instrumento para examinar, controlar e investigar contra la corrupción que existe en una mala gestión administrativa; y es así como un perito autorizado presenta a los magistrados concepciones y dictámenes de valor técnico, contribuyendo así al mejoramiento de la economía de nuestro país, Por su parte según enfoque conceptual, Belandria, (2016) refiere que la Auditoría Forense es el recurso que tiene como finalidad apoyar en las diversas investigaciones en hechos delictivos realizadas por personal especializado quienes recolectan información utilizando las diferentes técnicas y procedimientos científicos para ser divulgados dichos hallazgos de fraude encontrados en la organizaciones.

Por último, la hipótesis específica 4: Atestar sobre fraudes y delitos incide significativamente en la Gestión Administrativa. Con estos resultados se demuestra el grado de correlación positiva moderada de atestar sobre fraudes y delitos y gestión administrativa, teniendo un Rho de Spearman de 61% (0,615) y su grado de significancia de 0,004. Asimismo, Santos & Silva, (2019) menciona que la línea del auditor se basa en los conocimientos y/o experiencias que obtiene en la aplicación de las técnicas de auditoria y sistemas de información actualizadas que se aplicaran en la gestión de una empresa lo que implica en descubrir, divulgar y atestar sobre los fraudes y delitos de una organización a fin de emitir una decisión frente al tribunal, Panta (2020). Manifiesta que La auditoría forense en la gestión administrativa tiene el proceso, los planes, programas, procedimientos, técnicas y prácticas específicas para localizar la evidencias que requieren los jueces para condenar o liberar a los individuos implicados en los actos de corrupción.

Finalmente, según el enfoque conceptual Rozas (2009), indica que es responsabilidad exclusiva de los Órganos Judiciales encargados de administrar justicia los que establecen si existe fraude o no. El Auditor-Forense establece que los diversos rastros de responsabilidad penal que se son encontrados dentro de la gestión, sumado a las evidencias recabadas, son puestas a disposición del magistrado correspondiente a fin de que este dictamine sentencia.

VI. CONCLUSIONES

Conforme al objetivo general, la investigación determinó la incidencia de la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento de la U.E. 005. PNP, Ancash – 2021.; demostrándose con los resultados que, en la opinión, de 40% de los encuestados, demuestran que si se logró la gestión administrativa; de igual forma, el 60% de los encuestados, estiman que si se ha logrado la auditoria forense; de la misma forma, el coeficiente de Rho de Spearman presenta un valor de correlación de 60% ($r=0,607$), expresando la correlación positiva moderada y estadísticamente significativa; es por ello que se concluye que la auditoría forense tiene correlación con la gestión administrativa, puesto que de una forma si se aplican las diferentes técnicas de auditoria para prevenir y detectar diferentes tipos de fraude en la U.E. 005. PNP, Ancash -2021, se podrá analizar el modus operandi de las personas descubriendo los diferentes actos ilícitos los cuales una vez obtenidos y hallados las evidencias el auditor reunirá toda la documentación necesaria y podrá atestar contra los fraudes y delitos frente al tribunal correspondiente con la finalidad de que el juez determine responsabilidad en consecuencia si la gestión administrativa tiene una mala planeación, organización y no existe control en las diferentes secciones del área de abastecimiento aplicando los procedimientos de auditoria se detectara los fraudes y de esa forma mejorar la Gestión administrativa.

Teniendo como primer Objetivo específico: Determinar la relación de la detección del modus operandi y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la UE. 005. PNP, Ancash - 2021; por lo tanto, se demuestra con los resultados que la opinión del 30% de los colaboradores encuestados manifiestan que lograron el desarrollo en el modus operandi de la variable Auditoria forense y el 60% de los encuestados indican que si se logró la Gestión Administrativa; así mismo, con el coeficiente de Rho de Spearman se obtuvo el valor de correlación de 44% ($r=0,449$), por lo tanto se muestra una relación positiva moderada y estadísticamente significativa; concluyendo que, la Auditoria Forense en la detección del modus operandi incide en la Gestión Administrativa, enfocado en que las personas en una organización cumplen objetivos los cuales son confundidos por

el cumplimiento de logros personales el cual lleva a incurrir actos ilícitos que debido al cargo o puesto que tienen se favorecen, por lo que una correcta Auditoria Forense ayuda a detectar la forma como actúan estos defraudadores, para así tener una Gestión Administrativa adecuada en la Institución.

De conformidad con el segundo objetivo específico: Determinar la relación en el descubrimiento de fraudes y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la UE. 005. PNP, Ancash - 2021; se señaló en los resultados el 60% de los encuestados, indican que si han logrado el Descubrimiento de fraudes de la variable Auditoria forense, de igual forma la opinión del 60% de los encuestados , evidencian que si se logró la Gestión Administrativa; así mismo, el coeficiente de Rho de Spearman expresó un valor de correlación del 54% ($r=0,542$), con lo antes mencionado queda demostrado la relación positiva moderada la cual es significativa a nivel estadístico ; se finaliza que la Auditoria Forense en el Descubrimiento de Fraudes incide de manera significativa en la Gestión administrativa del Area en investigación , por lo que, con la auditoria forense aplicando sus métodos, técnicas y diferentes procedimientos ayudara a descubrir los fraudes que estén cometiendo los colaboradores dentro del Área Abastecimiento de la UE. 005. PNP Áncash-2021, reflejando que sería necesario aumentar o reforzar las técnicas de control al personal PNP, puesto que estarían incurriendo en actos ilegales en los procesos de abastecimiento (requerimientos).

Como tercer objetivo específico: Determinar la relación en la divulgación de hallazgos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021; se demuestra en los resultados que un 40% de los colaboradores, manifiestan que si efectuaron el logro en la divulgación de hallazgos de la variable Auditoria forense, de igual manera el 60% de los encuestados evidencian que si han logrado la Gestión Administrativa; así mismo, el coeficiente de Rho de Spearman reveló un valor de correlación del 57% ($r=0,576$), acreditando una relación positiva moderada y estadísticamente significativa; concluyendo que la Auditoria Forense en la Divulgación de Hallazgos incide significativamente en la Gestión Administrativa , por lo que, el auditor al encontrar

todo tipo de evidencias y pruebas que involucren a la detección de algún tipo de fraude deberá de divulgar y comunicar en primera instancia a sus jefes inmediatos para que se proceda a la acusación frente a las autoridades correspondientes.

Teniendo, el cuarto objetivo específico: Determinar la relación en atestar sobre fraudes y delitos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento de la UE. 005. PNP, Ancash - 2021; se manifestó en los resultados que, el 60% de los colaboradores que fueron encuestados refieren que si han logrado atestar sobre los fraudes y delitos de la variable Auditoria forense, así mismo la opinión el 60% de los encuestados del Área en estudio, demuestran el haber logrado la Gestión Administrativa; teniendo el coeficiente de Rho de Spearman un valor de correlación del 61% ($r=0,615$), evidenciando una relación positiva moderada y estadísticamente significativa; se finaliza que la Auditoria Forense en atestar sobre fraudes y delitos, incide significativamente en la Gestión Administrativa, por lo que, con la auditoria forense aplicando sus métodos, técnicas y diferentes procedimientos ayudara a obtener las evidencias e indicios de responsabilidad sobre hechos de corrupción por lo que el auditor elaborara su informe de auditoría con la finalidad de que se establezca responsabilidad ante el juzgado correspondiente y el juez emita una sentencia.

Asimismo, referimos que la Auditoria Forense tiene una relación significativa e importante sobre la Gestión Administrativa, es decir si el Área de Abastecimiento en la UE. 005. PNP, Ancash – 2021 no es controlada y supervisada por la misma entidad o también por órganos externos, puede estar propensa a que se comentan fraudes.

VII. RECOMENDACIONES

Siendo el objetivo general: “Determinar la relación de la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021”, de acuerdo a los resultados conseguidos, se tiene que el 70% indican que “no se aplica” la Auditoría Forense y el 50% de los encuestados de la organización afirman que “no se aplica” un adecuada Gestión Administrativa, así mismo y en el nivel proceso para ambas variables es de 10%; con los coeficientes antes expuestos se analiza que existe problemas en la aplicación de la Auditoría forense y la Gestión Administrativa, por lo que se recomienda a las Autoridades Competentes realizar Auditorías Forense a las diversas Instituciones Públicas y Privadas, a fin de evitar malos manejos de los recursos.

Implantar a través de convenios nacionales e internacionales con unidades y organismos especializados en el campo de la auditoría forense, la formación y socialización de esta profesión auditora tiene como objetivo mejorar el proceso de auditoría y aplicar los métodos y herramientas correctos para detectar el fraude.

En concordancia al Objetivo específico N° 1, Determinar la relación de la detección del modus operandi y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021, de acuerdo a los resultados conseguidos indican que el 70% de los colaboradores aseveran que no se logra detectar el modo de operar y el 50% evidencian que existen falencias en la gestión administrativa, es por ello la recomendación de estar en constante capacitación en Auditoría Forense, con lo que ayudará a conocer y detectar el modo de operar de los posibles defraudadores al momento de cometer irregularidades.

De acuerdo al objetivo específico N° 2, Determinar la relación del descubrimiento de fraudes y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento de la UE. 005. PNP, Ancash – 2021, según los resultados obtenidos indican que el 40% no se ha logrado descubrir fraudes y el 40%

revelan que no se ha logrado realizar una buena ejecución de la Gestión Administrativa, por consiguiente se recomienda realizar una Auditoria Forense, a fin de prevenir y descubrir los posibles fraudes ya que al ser parte del sistema económico y por estar en permanente contacto con personas y al manejar sumas elevadas de dinero tienden a cometer fraudes tipos financieros y/o actos corruptos.

De acuerdo al objetivo específico N° 3, Determinar la relación en la divulgación de hallazgos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la UE. 005. PNP, Ancash – 2021, de acuerdo con los resultados revelan que el 60% indica que no se ha logrado divulgar los hallazgos, y el 40% de los encuestados refieren que no se logró una correcta Gestión Administrativa, así mismo; concluyendo que se debe aplicar una apropiada Auditoria Forense para que posteriormente los hallazgos encontrados sean divulgados a la autoridad competente y sirvan para la toma de decisiones al momento de administrar justicia, ante posibles hechos irregulares.

De acuerdo al objetivo específico N° 4, Determinar la relación en atestar sobre fraudes y delitos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la UE. 005. PNP, Ancash – 2021., según los resultados revelan que el 40% indica que no se logró atestar los fraudes y delitos; el 40% de los encuestados refieren que no se ha logrado una correcta ejecución de la Gestión Administrativa; por lo que se recomienda buscar capacitaciones referentes a la Auditoria Forense, las enseñanzas y diversos beneficios que se adquiera en su aplicación, ayudarían a atestar los fraudes y delitos

REFERENCIAS

Álvarez, A. (14 de 06 de 2020). Crowe. Obtenido de <https://www.crowe.com/ve/insights/auditoria-forense>

Anton, J. (2018). Propuesta de Manual de Políticas y Procedimientos de Auditoría Forense para mejorar la gestión administrativa en la Beneficencia de Piura. Piura.

Anzola, S. (2001). FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1264/1/T-UTC-1307.pdf>

Arias, J. (2021). Técnicas e Instrumentos de Investigación Científica. Obtenido de file:///C:/Users/USER/Downloads/AriasGonzales_TecnicasElInstrumentosDeInvestigacion_libro.pdf

Arias, J. L., & Covinos, M. (2021). Diseño y Metodología de la Investigación. Obtenido de file:///C:/Users/USER/Downloads/Arias-Covinos-Dise%C3%B1o_y_metodologia_de_la_investigacion.pdf

Belandria, A. (2016). Los Fraudes en las Organizaciones y el Papel de la Auditoría Forense en este Contexto. 36. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056828002/html/>

Briones, G. (19 de junio de 2017). metodología de la investigación: pautas para hacer tesis. Obtenido de metodología de la investigación: pautas para hacer tesis: <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2017/06/que-es-la-confiabilidad-en-una.html#:~:text=La%20confiabilidad%20en%20una%20investigaci%C3%B3n,efectuar%20su%20estudio%5B1%5D.>

Cano, & Lugo. (2016). Los Fraudes en las Organizaciones y el Papel de la Auditoría Forense en este Contexto. Artículos de Investigación, Reflexión y Artículo de Revisión.

Díaz, S., Escorcía, S., & Maturana, J. (2014). AUDITORÍA FORENSE COMO SISTEMA DE PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DE FRAUDES FINANCIEROS EN EL EJERCICIO DE LA REVISORÍA FISCAL EN LAS COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DE LA CIUDAD DE BARRANQUILLA. Barranquilla.

Durand, D., & Suarez, M. (2018). Alternativa Financiera. Obtenido de <https://www.aulavirtualusmp.pe/ojs/index.php/AF/article/view/1764>

Enofe, Omagbon, & Ehigiator. (2015). FORENSIC AUDIT AND CORPORATE FRAUD. IIARD International Journal of Economics and Business Management.

Euroinnova International Online Education. (2022). Euroinnova. Obtenido de <https://www.euroinnova.pe/cual-es-la-funcion-de-la-gestion-administrativa>

Fayol. (2022). library. Obtenido de <https://1library.co/article/gesti%C3%B3n-administrativa-bases-te%C3%B3ricas-conceptuales.yr3oj2py>

Fayol. (s.f.). Proceso de Fabricación. Obtenido de http://www.juntadeandalucia.es/averroes/centros-tic/14002984/helvia/aula/archivos/repositorio/1500/1663/html/web/jose_pablo/frabricacion.htm

Ferreyros, J. (2019). La auditoría forense como herramienta preventiva y de investigación para combatir el fraude y la corrupción financiera pública en el Perú. Lima.

Flores Alarcón, L. (09 de junio de 2018). Psychologia. Avances de la Disciplina. Obtenido de La intencionalidad de la acción en el proceso motivacional humano: <https://www.redalyc.org/journal/2972/297266678009/html/>

Goicochea, J. (2020). adminunife. LA CORRUPCIÓN DE LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS EN TIEMPOS DEL CORONAVIRUS.

Grisanti. (2016). Los Fraudes en las Organizaciones y el Papel de la Auditoría Forense en este Contexto. Artículos de Investigación, Reflexión y Artículo de Revisión.

Hernández, R. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Obtenido de <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>

Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación Sexta Edición. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Humerada, L. (2018). Gestión administrativa y la descentralización de funciones para mejorar la participación a nivel de los planes y programas en la red de salud Huamanga, 2017. Ayacucho: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8706/POLITICAS_AMBIENTALES_PRUEBAS_AMBIENTALES_HUMAREDA_MUNOZ_LIZDE_%20KARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

IBM. (2 de AGOSTO de 2022). Software SPSS PERU. Obtenido de Software SPSS PERU: <https://www.ibm.com/pe-es/analytics/spss-statistics-software>

izquierdo, k. (2016). la auditoria forense: origen y aproximación como ciencia. Bogotá, Colombia: apuntes contables. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/4672/5423>

Londoño, A., & Saldarriaga, V. (2011). auditoria forense: un campo en potencia. Revista virtual de estudiantes de contaduría publica de la Universidad de Antioquia, 12. Obtenido de [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/10956-Texto%20del%20art%20culo-33051-1-10-20120125%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/10956-Texto%20del%20art%20culo-33051-1-10-20120125%20(4).pdf)

Machado de Almeida, B., & Machado de Almeida, J. (2011). En torno a las teorías justificativas de la auditoría. 14. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/2/1/5/9/pd0000062159.pdf>

Manrique, A. (2016). Gestión y diseño: Convergencia disciplinar. Pensamiento & Gestión, 40. Obtenido de <https://doi.org/10.14482/pege.40.8808>

Marquez, R. (2018). Auditoria Forense. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=CM5XDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Mendoza, A. (20 de Mayo de 2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresa comerciales en la ciudad de Manta. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ImportanciaDeLaGestionAdministrativaParaLaInnovaci-6325898.pdf>

Mite, I., & Silva, J. (2017). ESTRATEGIAS PARA PREVENCIÓN DE RIESGOS Y FRAUDES EN INVENTARIOS MEDIANTE TÉCNICAS DE AUDITORÍA FORENSE. Guayaquil.

Otero, A. (2018). ENFOQUES DE INVESTIGACIÓN. Barranquilla: Universidad del Atlántico. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/326905435_ENFOQUES_DE_INVESTIGACION

Panta, J. (2020). La Auditoría Forense como herramienta de gestión contra la corrupción administrativa en Las Instituciones Públicas de la región Áncash 2010 – 2011. Chimbote.

Perez, J., & Merino, M. (2020). Definicion.de. Obtenido de <https://definicion.de/modus-operandi/>

Quiroa, M. (07 de Diciembre de 2020). Economipedia.com. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html>

Ramirez, J., & Ruiz, M. (2018). Propuesta de un Programa de Auditoría Forense para prevenir y detectar delitos de corrupción en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Chiclayo. Chiclayo.

Ricardo, & Barboza. (14 de Julio de 2022). Obtenido de <https://www.ricardo-barbosa.com/es/usando-factores-humanos-humanos-error-prevencion-y-error-impermeabilizacion/>

Rojas, A. (2017). investigación e innovación metodológica. 10-12. Obtenido de <http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html>

Rozas, A. (2009). AUDITORIA FORENSE.

Santos, s., & Silva, d. (2019). AUDITORIA FORENSE: HERRAMIENTA ADMINISTRATIVA COMO RESPUESTA AL FRAUDE. BUCARAMANGA, COLOMBIA: UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/14041/1/2019_auditoria_forense_herramienta.pdf

Velandia, G., & Escobar, A. (2019). Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018. Revista Criminalidad.

Velasco, G. (2017). Auditoría forense al proceso de registro, declaración y pago de impuestos, como herramienta para la detección y prevención del fraude en el Gobierno Provincial de Imbabura por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2016. Imbabura, Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7684>

Cervantes, M. (2022). Gestión contable y la rentabilidad en empresa prime maquinarias S.A.C, Ayacucho – 2021. Ayacucho: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/91778/Cervantes_TMA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Auditoria Forense	<p>Cano (2007), refiere que cuando se habla de auditoría forense las personas piensan que se está refiriendo a auditar muertos o a determinar si un cuerpo es necroso, pero no es así, esta auditoría se encarga de detectar el modus operandi de los empleados que han defraudado a la empresa, “es la especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de funciones públicas o privadas”.</p>	<p>La auditoría forense es el otro lado de la medalla de la labor del auditor, en procura de prevenir y estudiar hechos de corrupción. Como la mayoría de los resultados del Auditor van a conocimiento de los jueces (especialmente penales), es usual el término forense. (...) Como es muy extensa la lista de hechos de Alan Errol Rozas Flores Vol 16(32) 2009 QUIPUKAMAYOC / 69. » La variable Auditoria Forense de naturaleza cuantitativa y se operacionaliza en base a sus cuatro dimensiones: detección de</p>	Detección de modus operandi	Cumplimiento de objetivo	1. Cree usted que la detección de fraudes a tiempo mejora el logro de los objetivos.	<p>Likert:</p> <p>1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre</p>
				Procedimientos de logro de información	2. Cree usted que los procedimientos realizados en la auditoria forense nos ayudan a detectar irregularidades.	
			Descubrimiento de Fraudes	Irregularidades	3. Considera usted que en el área de abastecimientos existe irregularidades que serán detectas con la auditoria.	
				actos ilegales	4. Cree usted que existe actos ilícitos en los procedimientos previos al abastecimiento en la unidad ejecutora.	
				engaño intencionado	5. Considera usted que existe engaño intencionado en los funcionarios.	
			Divulgar hallazgos	Divulgación de conocimientos	6. Diga usted si se contempla la divulgación de los hallazgos encontrados como resultados de auditoria forense.	
				Comunicación de resultados	7. Considera usted que se comunica a los responsables los	

		modus operandi, descubrimiento de fraudes, divulgar hallazgos, atestar sobre los fraudes y delitos; a través de sus respectivos indicadores mediante los ítems establecidos, mediante una escala de medición ordinal tipo Likert.			resultados de la auditoria.	
			Atestar sobre los Fraudes y Delitos	Indicios de responsabilidad	8. Diga usted si los indicios encontrados generan responsabilidad directa en los funcionarios.	
				Obtención de evidencias	9. Considera usted que la obtención de las evidencias permite evidenciar los delitos estableciendo responsabilidad directa.	
				Dictado de sentencia	10. Cree usted que después de los resultados de la auditoria forense se emite sentencias a los responsables.	
Gestión Administrativa	Según Mendoza Briones (2017), la gestión administrativa tiene un carácter sistémico, al ser portadora de acciones coherentemente orientadas al logro de los objetivos a través del cumplimiento de las clásicas de la gestión en el proceso administrativo: planear, organizar, dirigir y controlar.	Chiavenato (2006), es la realización de acciones, con el objeto de obtener ciertos resultados, de la manera más eficaz y económica posible. La variable Gestión Administrativa de naturaleza cuantitativa y se operacionaliza en base a sus cuatro dimensiones: Planificación, Organización,	Planificación	Etapas del proceso	11. Considera usted que la etapa de procesos dentro de la gestión administrativa permite la toma de decisiones a futuro.	
				Establecer objetivos	12. Indique usted si establecer objetivos ayuda a cumplir las metas establecidas por la Unidad Ejecutora.	
			Organización	Distribución de recursos humanos	13. Considera usted que se realiza una buena distribución de los recursos humanos para el buen funcionamiento en las áreas.	
				Distribución de recursos	14. Considera usted que la unidad ejecutora realiza	

		Dirección y Control; de igual manera mediante sus respectivos indicadores a través de los ítems establecidos y una escala de medición ordinal tipo Likert.		económicos	una distribución adecuada de los recursos económicos asignados.
				Distribución de tareas	15. Indique usted si en el área de abastecimientos se asigna las tareas de acuerdo a cada especialidad.
			Dirección	Nuevos conocimientos	16. Considera usted importante que la dirección de la Unidad Ejecutora realice capacitaciones al personal para el desarrollo de sus actividades.
				Función del líder	17. Diga usted si la función de un líder es importante en la dirección de la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora.
			Control	Ejecución de planes	18. Considera usted que la ejecución de planes debe controlarse periódicamente para evaluar su desempeño.
				Señalar errores	19. Considera usted que llevar un control permite detectar errores a tiempo.
				Prevención de errores	20. Diga usted si con el control periódico se detecta y previene errores.

Anexo 2. Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cómo se relaciona la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005? PNP, Ancash - 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la relación de la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>Existe una relación significativa entre la Auditoría Forense y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021</p>	<p>Variable 1:</p> <p>Auditoría forense</p>	<p>Tipo:</p> <p>Aplicada</p> <p>Enfoque:</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Diseño</p> <p>No experimental - transversal</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo se relaciona la detección de modus operandi y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005? PNP, Ancash - 2021? • ¿Cómo se relaciona el descubrimiento de fraudes y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005? PNP, Ancash - 2021? • ¿Cómo se relaciona la divulgación de hallazgos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005? PNP, Ancash - 2021? 	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la relación de la detección del modus operandi y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. • Determinar el descubrimiento de fraudes y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. • Determinar la relación en la divulgación de hallazgos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. • Determinar la relación en atestar sobre fraudes y delitos 	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existe una relación significativa entre el modus operandi y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. • Existe una relación significativa entre el descubrimiento de fraudes y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. • Existe una relación significativa entre divulgar los hallazgos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. 	<p>Variable 2:</p> <p>Gestión Administrativa</p>	<p>Nivel o alcance:</p> <p>Descriptivo - Correlacional</p> <p>Técnica:</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p> <p>Análisis de datos:</p> <p>SPSS v26</p>

<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo se relaciona atestar sobre fraudes y delitos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005? PNP, Ancash -2021? 	<p>y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Existe una relación significativa entre atestar sobre fraudes y delitos y la Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021. 		
--	--	--	--	--

Anexo 3: Carta de presentación

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Chimbote, 11 de Julio del 2022

SEÑOR.

CORONEL PNP GUTIERREZ GASTAÑADUI Edwin Jorge
JEFE DE LA OFICINA DE ADMINISTRACION DE LA UNIDAD EJECUTORA
005 PNP - TRUJILLO

Estimado Señor Coronel PNP

Por medio de la presente nos dirigimos a usted, con la finalidad solicitarle, nos permita la autorización para desarrollar el proyecto de tesis, para la titulación en la carrera de contabilidad, siendo su persona jefe de esta Unidad PNP.

El tema a desarrollar se titula, Auditoria Forense y Gestión Administrativa en el Área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021, lo que es necesario información con respecto al trabajo que se está desarrollando dentro de su Unidad PNP, información como número de colaboradores, área de logística, contabilidad, procesos, entre otras, lo cual nos va a permitir desarrollar nuestro proyecto de tesis.

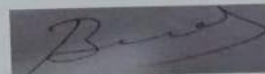
Así mismo, le reiteramos las mejores muestras de consideración y estima, agradeciéndole por anticipado la atención que brinde al presente.

Atentamente,



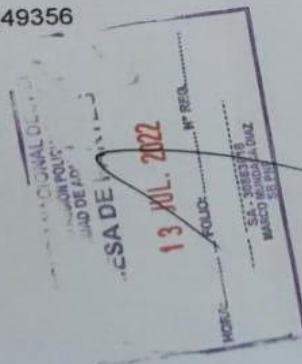
Billy Anthony BASALLO FERNANDEZ

DNI N° 71249356



Irvin Miguel BOADO CENIZARIO

DNI N° 73449423



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Trujillo, 12 de Julio de 2022

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Chimbote

A través del presente, CORONEL PNP GUTIERREZ GASTAÑADUI Edwin Jorge, jefe de la Oficina de Administración de la Unidad Ejecutora 005 - Trujillo, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Billy Anthony BASALLO FERNANDEZ.
- b) Irvin Miguel BOADO CENIZARIO.

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada Auditoria Forense y Gestión Administrativa en el Área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021.

Si No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,



3964
EDWIN JORGE GUTIERREZ GASTANAD
CORONEL PNP
JEFE DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION DE LA UE-005
TRUJILLO

Anexo 4: Instrumento de Medición

CUESTIONARIO DE AUDITORIA FORENSE

CUESTIONARIO

INDICACIONES:

Este cuestionario es ANÓNIMO. Por favor, responda con sinceridad. Lea determinadamente como ítem. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. Contesta a las preguntas marcando con una "X".

El significado de cada número es:

1 = Nunca.

2 = Casi nunca.

3 = A veces.

4 = Casi siempre.

5 = Siempre.

DIMENSIÓN	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Detección de modus operandi	Cree usted que la detección de fraudes a tiempo mejora el logro de los objetivos.					
	Cree usted que los procedimientos realizados en la auditoria forense nos ayudan a detectar irregularidades.					
Descubrimiento de fraudes	Considera usted que en el área de abastecimientos existe irregularidades que serán detectas con la auditoria					
	Cree usted que existe actos ilícitos en los procedimientos previos al abastecimiento en la unidad ejecutora					
	Considera usted que existe engaño intencionado en los funcionarios.					
Divulgar hallazgos	Diga usted si se contempla la divulgación de los hallazgos encontrados como resultados de auditoria forense					
	Considera usted que se comunica a los responsables los resultados de la auditoria					
Atestar sobre los fraudes y Delitos	Diga usted si los indicios encontrados generan responsabilidad directa en los funcionarios.					
	Considera usted que la obtención de las evidencias permite evidenciar los delitos estableciendo responsabilidad directa.					
	Cree usted que después de los resultados de la auditoria forense se emiten sentencias a los responsables.					

CUESTIONARIO DE GESTION ADMINISTRATIVA

DIMENSIÓN	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Planificación	Considera usted que la etapa de procesos dentro de la gestión administrativa permite la toma de decisiones a futuro.					
	Indique usted si establecer objetivos ayuda a cumplir las metas establecidas por la Unidad Ejecutora.					
Organización	Considera usted que se realiza una buena distribución de los recursos humanos para el buen funcionamiento en las áreas.					
	Considera usted que la unidad ejecutora realiza una distribución adecuada de los recursos económicos asignados.					
	Indique usted si en el área de abastecimientos se asigna las tareas de acuerdo a cada especialidad.					
Dirección	Considera usted importante que la dirección de la Unidad Ejecutora realice capacitaciones al personal para el desarrollo de sus actividades					
	Diga usted si la función de un líder es importante en la dirección de la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora.					
Control	Considera usted que la ejecución de planes debe controlarse periódicamente para evaluar su desempeño					
	Considera usted que llevar un control permite detectar errores a tiempo.					
	Diga usted si con el control periódico se detecta y previene errores.					

¡Gracias por su colaboración!

Anexo 5: Matriz de validación



CARTA DE PRESENTACIÓN

Chimbote, 08 de Julio del 2022

Señor (a) : Mag.. María Elena Medina Guevara

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Presente. -

Es muy grato dirigimos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo", en la sede Chimbote, aula 616 Curso de Titulación, requerimos validar nuestro instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO.

El título de nuestro proyecto de investigación es: "**Auditoría Forense y Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de docentes especializados a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas relacionados con Auditoría y Gestión Administrativa.

El expediente de validación contiene:

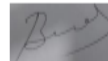
- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento
- Certificado de validez de contenido del instrumento.

Quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,



Br. BASALLO FERNANDEZ, Billy Anthony.
DNI N° 71249356



Br. BOADO CENIZARIO, Irvin Miguel.
DNI N° 73449423

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar la Auditoría Forense

OBJETIVO: Recolectar información sobre importancia la auditoría forense en modo general y específico, de los colaboradores.

DIRIGIDO A: Colaboradores del Área de Abastecimiento de la PNP Ancash – Unidad ejecutora 005 - La libertad

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
x	



Mag. Maria Elena Medina Guevara

DNI: 09566617

Orcid: 0000-0001-5329-2447

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA AUDIRORIA FORENSE								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Detección de Modus Operandi							
1	Cree usted que la detección de fraudes a tiempo mejora el logro de los objetivos.	x		x		x		
2	Cree usted que los procedimientos realizados en la auditoría forense nos ayuda a detectar irregularidades.	x		x		x		
	Dimensión 2. Descubrimientos de fraudes	x		x		x		
3	Considera usted que en el área de abastecimientos existe irregularidades que serán detectas con la auditoría.	x		x		x		
4	Cree usted que existe actos ilícitos en los procedimientos previos al abastecimientos en la unidad ejecutora.	x		x		x		
5	Considera usted que existe engaño intencionado en los funcionarios.	x		x		x		
	Dimensión 3. Divulgar Hallazgos	x		x		x		
6	Diga usted si se contempla la divulgación de los hallazgos encontrados como resultados de auditoría forense.	x		x		x		
7	Considera usted que se comunica a los responsables los resultados de la auditoría.	x		x		x		
	Dimensión 4. Atestar sobre los fraudes y delitos							
8	Diga usted si los indicios encontrados generan responsabilidad directa en los funcionarios.	x		x		x		
9	Considera usted que la obtención de las evidencias permite evidenciar los delitos estableciendo responsabilidad directa.	x		x		x		
10	Cree usted que después de los resultados de la auditoría forense se emite sentencias a los responsables.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Julio 08, del 2022



Firma del Experto Informante

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar la gestión administrativa del área de abastecimiento de la Unidad Ejecutora 005-Trujillo

OBJETIVO: Recolectar información sobre la corrupción en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la UE-005 PNP Trujillo-2021

DIRIGIDO A: Colaboradores del Área de Abastecimiento de la PNP – Unidad ejecutora 005-Trujillo

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
x	



Mag. María Elena Medina Guevara

DNI: 09566617

Orcid: 0000-0001-5329-2447

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA GESTION ADMINISTRATIVA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Planificación							
1	Considera usted que la etapa de procesos dentro de la gestión administrativa permite la toma de decisiones a futuro.	x		x		x		
2	Indique usted si establecer objetivos ayuda a cumplir las metas establecidas por la unidad ejecutora.	x		x		x		
	Dimensión 2. Organización	x		x		x		
3	Considera usted que se realiza una buena distribución de los recursos humanos para el buen funcionamiento en las áreas.	x		x		x		
4	Considera usted que la unidad ejecutora realiza una distribución adecuada de los recursos económicos asignados.	x		x		x		
5	Indique usted si en el área de abastecimientos se asigna las tareas de acuerdo a cada especialidad.	x		x		x		
	Dimensión 3. Dirección							
6	Considera usted importante que la dirección de la unidad ejecutora realice capacitaciones al personal para el desarrollo de sus actividades.	x		x		x		
7	Diga usted si la función de un líder es importante en la dirección de la gestión administrativa de la unidad ejecutora.	x		x		x		
	Dimensión 4. Control							
8	Considera usted que la ejecución de planes debe controlarse periódicamente para evaluar su desempeño.	x		x		x		
9	Considera usted que llevar un control permite detectar errores a tiempo.	x		x		x		
10	Diga usted si con el control periódico se detecta y previene errores.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Julio 08, del 2022



Firma del Experto Informante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Chimbote, 08 de Julio del 2022

Señor (a) : Dr. ESTHER ROSA SÁENZ ARENAS

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Presente. -

Es muy grato dirigimos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo", en la sede Chimbote, aula 616 Curso de Titulación, requerimos validar nuestro instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO.

El título de nuestro proyecto de investigación es: "**Auditoría Forense y Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de docentes especializados a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas relacionados con Auditoría y Gestión Administrativa.

El expediente de validación contiene:

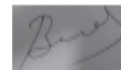
- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento
- Certificado de validez de contenido del instrumento.

Quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,



Br. BASALLO FERNANDEZ, Billy Anthony.
DNI N° 71249356



Br. BOADO GENIZARIO, Irvin Miguel.
DNI N° 73449423

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar la Auditoría Forense

OBJETIVO: Recolectar información sobre importancia la auditoría forense en modo general y específico, de los colaboradores.

DIRIGIDO A: Colaboradores del Área de Abastecimiento de la PNP Ancash – Unidad ejecutora 005 - La libertad

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ESTHER ROSA SÁENZ ARENAS

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: DOCTORA

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
x	



Dra. ESTHER ROSA SÁENZ ARENAS

DNI: 08150222

Orcid: 0000-0003-0340-2198

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA AUDIRORIA FORENSE								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Detección de Modus Operandi							
1	Cree usted que la detección de fraudes a tiempo mejora el logro de los objetivos.	x		x		x		
2	Cree usted que los procedimientos realizados en la auditoría forense nos ayuda a detectar irregularidades.	x		x		x		
	Dimensión 2. Descubrimientos de fraudes	x		x		x		
3	Considera usted que en el área de abastecimientos existe irregularidades que serán detectas con la auditoría.	x		x		x		
4	Cree usted que existe actos ilícitos en los procedimientos previos al abastecimientos en la unidad ejecutora.	x		x		x		
5	Considera usted que existe engaño intencionado en los funcionarios.	x		x		x		
	Dimensión 3. Divulgar Hallazgos	x		x		x		
6	Diga usted si se contempla la divulgación de los hallazgos encontrados como resultados de auditoría forense.	x		x		x		
7	Considera usted que se comunica a los responsables los resultados de la auditoría.	x		x		x		
	Dimensión 4. Atestar sobre los fraudes y delitos							
8	Diga usted si los indicios encontrados generan responsabilidad directa en los funcionarios.	x		x		x		
9	Considera usted que la obtención de las evidencias permite evidenciar los delitos estableciendo responsabilidad directa.	x		x		x		
10	Cree usted que después de los resultados de la auditoría forense se emite sentencias a los responsables.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Julio 08, del 2022



Firma del Experto Informante

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar la gestión administrativa del área de abastecimiento de la Unidad Ejecutora 005-Trujillo

OBJETIVO: Recolectar información sobre la corrupción en la gestión administrativa del área de abastecimiento de la UE-005 PNP Trujillo-2021

DIRIGIDO A: Colaboradores del Área de Abastecimiento de la PNP – Unidad ejecutora 005-Trujillo

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ESTHER ROSA SÁENZ ARENAS

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: DOCTORA

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
x	



Dra. ESTHER ROSA SÁENZ ARENAS

DNI: 08150222

Orcid: 0000-0003-0340-2198



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA GESTION ADMINISTRATIVA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Planificación							
1	Considera usted que la etapa de procesos dentro de la gestión administrativa permite la toma de decisiones a futuro.	x		x		x		
2	Indique usted si establecer objetivos ayuda a cumplir las metas establecidas por la unidad ejecutora.	x		x		x		
	Dimensión 2. Organización	x		x		x		
3	Considera usted que se realiza una buena distribución de los recursos humanos para el buen funcionamiento en las áreas.	x		x		x		
4	Considera usted que la unidad ejecutora realiza una distribución adecuada de los recursos económicos asignados.	x		x		x		
5	Indique usted si en el área de abastecimientos se asigna las tareas de acuerdo a cada especialidad.	x		x		x		
	Dimensión 3. Dirección							
6	Considera usted importante que la dirección de la unidad ejecutora realice capacitaciones al personal para el desarrollo de sus actividades.	x		x		x		
7	Diga usted si la función de un líder es importante en la dirección de la gestión administrativa de la unidad ejecutora.	x		x		x		
	Dimensión 4. Control							
8	Considera usted que la ejecución de planes debe controlarse periódicamente para evaluar su desempeño.	x		x		x		
9	Considera usted que llevar un control permite detectar errores a tiempo.	x		x		x		
10	Diga usted si con el control periódico se detecta y previene errores.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Julio 08, del 2022

Firma del Experto Informante



CARTA DE PRESENTACIÓN

Chimbote, 08 de Julio del 2022

Señor (a) : Mag. Rosa Elena Cueto Orbe

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Presente. -

Es muy grato dirigimos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo", en la sede Chimbote, aula 616 Curso de Titulación, requerimos validar nuestro instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO.

El título de nuestro proyecto de investigación es: "**Auditoría Forense y Gestión Administrativa del Área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash - 2021**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de docentes especializados a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas relacionados con Auditoría y Gestión Administrativa.

El expediente de validación contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento
- Certificado de validez de contenido del instrumento.

Quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,

Br. BASALLO FERNANDEZ, Billy Anthony.
DNI N° 71249356

Br. BOADO CENZARIO, Irvin Miguel.
DNI N° 73449423

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario para evaluar la Auditoría Forense**OBJETIVO:** Recolectar información sobre importancia la auditoría forense en modo general y específico, de los colaboradores.**DIRIGIDO A:** Colaboradores del Área de Abastecimiento de la PNP Ancash – Unidad ejecutora 005 - La libertad**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Rosa Elena Cueto Orbe**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Magister**VALORACIÓN:**

Aprobado	Desaprobado
X	


Mg. Rosa E. Cueto Orbe
Cod. Mat. Contador 19 - 230
D.N.I. 01117140

Mg. Rosa Elena Cueto Orbe
DNI: 01117140
Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-0563-3176>



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA AUDIRORIA FORENSE								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Detección de Modus Operandi							
1	Cree usted que la detección de fraudes a tiempo mejora el logro de los objetivos.	X		X		X		
2	Cree usted que los procedimientos realizados en la auditoria forense nos ayuda a detectar irregularidades.	X		X		X		
	Dimensión 2. Descubrimientos de fraudes							
3	Considera usted que en el área de abastecimientos existe irregularidades que serán detectas con la auditoria.	X		X		X		
4	Cree usted que existe actos ilícitos en los procedimientos previos al abastecimientos en la unidad ejecutora.	X		X		X		
5	Considera usted que existe engaño intencionado en los funcionarios.	X		X		X		
	Dimensión 3. Divulgar Hallazgos							
6	Diga usted si se contempla la divulgación de los hallazgos encontrados como resultados de auditoria forense.	X		X		X		
7	Considera usted que se comunica a los responsables los resultados de la auditoria.	X		X		X		
	Dimensión 4. Atestar sobre los fraudes y delitos							
8	Diga usted si los indicios encontrados generan responsabilidad directa en los funcionarios.	X		X		X		
9	Considera usted que la obtención de las evidencias permite evidenciar los delitos estableciendo responsabilidad directa.	X		X		X		
10	Cree usted que después de los resultados de la auditoria forense se emite sentencias a los responsables.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Cueto Orbe Rosa Elena

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Julio 08, del 2022


Mg. Rosa E. Cueto Orbe
 Cod. Mat. Contador 19 - 230
 D.N.I. 81117140



DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar la gestión administrativa del área de abastecimiento de la Unidad Ejecutora 005-Trujillo

OBJETIVO: Recolectar información sobre la gestión administrativa del área de abastecimiento de la UE-005 PNP Trujillo-2021

DIRIGIDO A: Colaboradores del Área de Abastecimiento de la PNP – Unidad ejecutora 005-Trujillo

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Rosa Elena Cueto Orbe

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Mg. Rosa E. Cueto Orbe
Cod. Mat. Contador 19 - 230
D.N.I. 01117140

Mg. Rosa Elena Cueto Orbe
DNI: 01117140
Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-0563-3176>



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA GESTION ADMINISTRATIVA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Planificación							
1	Considera usted que la etapa de procesos dentro de la gestión administrativa permite la toma de decisiones a futuro.	X		X		X		
2	Indique usted si establecer objetivos ayuda a cumplir las metas establecidas por la unidad ejecutora.	X		X		X		
	Dimensión 2. Organización							
3	Considera usted que se realiza una buena distribución de los recursos humanos para el buen funcionamiento en las áreas.	X		X		X		
4	Considera usted que la unidad ejecutora realiza una distribución adecuada de los recursos económicos asignados.	X		X		X		
5	Indique usted si en el área de abastecimientos se asigna las tareas de acuerdo a cada especialidad.	X		X		X		
	Dimensión 3. Dirección							
6	Considera usted importante que la dirección de la unidad ejecutora realice capacitaciones al personal para el desarrollo de sus actividades.	X		X		X		
7	Diga usted si la función de un líder es importante en la dirección de la gestión administrativa de la unidad ejecutora.	X		X		X		
	Dimensión 4. Control							
8	Considera usted que la ejecución de planes debe controlarse periódicamente para evaluar su desempeño.	X		X		X		
9	Considera usted que llevar un control permite detectar errores a tiempo.	X		X		X		
10	Diga usted si con el control periódico se detecta y previene errores.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Cueto Orbe Rosa Elena

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Julio 08, del 2022


Mg. Rosa E. Cueto Orbe
 Cod. Mat. Contador 19 - 230
 D.N.I. 01117140

Anexo 6: Base de Datos

Matriz de datos

Variable	V1: Auditoria forense										V2: Gestion administrativa									
Nº/ Item	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Numero	Deteccion de modus operandi		Descubrimiento de fraudes			Divulgar hallazgos		Atestar sobre los fraudes y delitos			Planificacion		Organización			Direccion		Control		
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	4	4	4	5
2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5
3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5
6	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5
7	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4
8	4	4	4	4	4	4	5	3	4	5	3	5	4	3	5	4	5	3	4	5
9	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	5	5	4	5
10	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	1
11	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3
12	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3
13	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	3
14	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	2
15	5	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3
16	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
17	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5
18	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5
19	5	5	3	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5
20	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MENDOZA TORRES CARLOS ROBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "Auditoría Forense y Gestión Administrativa en el Área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora 005. PNP, Ancash – 2021", cuyos autores son BOADO CENIZARIO IRVIN MIGUEL, BASALLO FERNANDEZ BILLY ANTHONY, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 31 de Agosto del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MENDOZA TORRES CARLOS ROBERTO DNI: 08701208 ORCID 0000-0002-7684-5195	Firmado digitalmente por: CMENDOZATO el 07-09- 2022 13:20:16

Código documento Trilce: TRI - 0425662