



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Auditoría forense y su influencia en los fraudes financieros en las empresas
comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Avila Ipanaque, Katherin (ORCID: 0000-0002-9322-7129)

ASESOR:

Dr. Esteves Pairazaman, Ambrocio Teodoro (ORCID: 0000-0003-4168-0850)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2019

DEDICATORIA

A mi madre, padre, hermana y sobrinos por su apoyo incondicional, por la motivación constante de seguir día a día a pesar de las dificultades.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios por la fortaleza que me ha dado para salir adelante y a mi familia por el apoyo incondicional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	v
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	9
II. MÉTODO	20
6.1. Tipo y diseño de investigación	20
6.2. Operacionalización de variables	21
6.3. Población, muestra.....	22
6.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	22
6.5. Procedimientos	23
6.6. Método de análisis de datos	23
6.7. Aspectos éticos	24
III. RESULTADOS	25
IV. DISCUSIÓN.....	31
V. CONCLUSIONES	35
VI. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	37
ANEXOS	41

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo determinar de qué manera la auditoría forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018. La importancia del estudio se centra en la implementación y en la influencia que tiene la auditoría forense para poder prevenir, detectar cualquier delito fraudulento y malos manejos realizados en las entidades. Por ende, se busca que las empresas tomen en cuenta la importancia que tiene esta herramienta y el poder implementarlo.

La investigación fue realizada gracias a la recopilación de diversos textos, escritos de autores que dieron un mayor alcance informativo sobre las variables: Auditoría forense y Fraudes financieros. El tipo de investigación de este trabajo es aplicada con diseño transversal no experimental y nivel explicativo. Además, se ha utilizado el instrumento de recolección de datos con una encuesta a 36 trabajadores de 8 empresas comercializadoras de papel.

El instrumento utilizado fue validado por expertos en el área, para medir la confiabilidad se aplicó el coeficiente de dos mitades de Guttman y para la comprobación de la hipótesis se realizó la prueba de chi cuadrado. En esta investigación se llegó a la conclusión que la auditoría forense influye positivamente en la prevención y detección de fraudes financieros.

Palabras clave: Auditoría forense, fraude, malversación

Abstract

The purpose of this investigation is to determine how forensic auditing influences financial fraud in paper trading companies in San Martin de Porres, 2018. The importance of the study is focused on the implementation and the influence it has the forensic audit to be able to prevent, detect any fraudulent crime and mismanagement carried out in the entities. Therefore, it is sought that companies take into account the importance of this tool and to be able to implement it.

The investigation was carried out thanks to the compilation of various texts, writings of authors that gave a greater informative scope on the variables: Forensic Audit and Financial Fraud. The type of investigation of this work is applied with a non-experimental transversal design and explanatory level. In addition, the data collection instrument has been used with a survey of 36 workers from 8 paper trading companies.

The instrument used was validated by experts in the area, to measure the reliability the coefficient of two halves of Guttman was applied and the chi-square test was carried out to verify the hypothesis. In this investigation it was concluded that the forensic audit positively influences the prevention and detection of financial fraud.

Keywords: Forensic audit, fraud, embezzlement

I. INTRODUCCIÓN

Enron, organización que en sus inicios fue una de las más importantes y reconocidas, pero que luego pasó a ser una de las organizaciones que generó mayores escándalos económicos se sabe que esta compañía energética realizó, una serie de irregularidades en su contabilidad y malos manejos, vendieron acciones y falsificaron muchos documentos que maquillaban su realidad, pero lo cierto era que estaban en quiebra.

En los últimos años, en nuestro país los temas de corrupción y de fraude están siendo muy sonados y a la vez criticados, ya no es poco común en nuestra sociedad, muy por el contrario son hechos que se están sacando a la luz constantemente, temas que la mayoría de personas conoce y que asumimos como un mal que parte desde nuestras altas autoridades, hecho que nos hace asumir la responsabilidad ya que los ciudadanos somos quienes hemos escogido a estas autoridades, así como también se ven estos males en las empresas públicas y privadas; donde las altas autoridades o las gerencias son escogidas por los dueños y estos en la mayoría traicionan esa confianza brindada para manejar sus negocios; y peor aun valiéndose del cargo o posición que tienen dentro de las empresas terminan cometiendo delitos.

En el Perú el 55% de empresas se vieron afectadas por fraudes y delitos económicos, según nos informó el diario Gestión en febrero del 2018, esta encuesta fue realizada por la consultora Pwc acerca del Crimen Económico y Fraude 2018. La apropiación ilícita de activos es cuando un empleado de la empresa o una persona externa se apropia indebidamente, por ejemplo, de inmuebles, marcas, patentes o del dinero de la firma, es el delito más frecuente que sufrieron las empresas en los últimos 24 meses, según el estudio.

Es debido a todo esto que la auditoría forense viene a marcar y resaltar su importancia ya que es un instrumento eficaz contra los malos manejos que se cometen en las entidades; herramienta que está especializada en investigación forense en conocimiento contable, jurídico procesal y que a su vez se encargará de obtener las evidencias y pruebas con los cuales se comprobarán estos delitos y poder obtener una respuesta de la justicia. Tales delitos como la manipulación de la información contable de la empresa, falsificación de documentos, doble contabilidad financiera y fiscal, maquillar los estados financieros, ingresos no registrados, pago menor de impuestos, todos estos delitos son cometidos por personas con falta de moral y ética, llamados “profesionales”.

Muchas empresas están tomando diversas medidas, con respecto a realizar cambios referentes a su control interno, el proceso informativo es decir el hecho de manejar una data informativa más minuciosa y detallada de todo el proceso contable, financieros y administrativo que llevan los empleados que se encuentran a cargo de la gerencia.

El propósito de la investigación es que con la información presentada sobre la auditoría forense y su influencia en los fraudes financieros sirva para poder solucionar o tener una mirada más amplia acerca de los problemas que están ocurriendo dentro de organizaciones. Además, este trabajo puede servir como un material de consulta, prevención o guía.

Al elaborar el presente trabajo de investigación, se encontró que existen investigaciones nacionales e internacionales que están relacionadas al tema, los que mostraremos a continuación:

Condo, V. (2016) en su tesis titulada “auditoría forense como dirección técnica para afianzar el control interno en Molindustrias San Miguel de Piura SAC. Chiclayo”. Universidad de Cesar Vallejo. Tipo de investigación aplicado y descriptivo. Tiene como objetivo principal examinar como la auditoría forense respalda el adecuado sistema de control en la Empresa Molindustrias San Miguel de Piura SAC. Llegando a la conclusión que el instrumento utilizado es fundamental para ayudar a que el control interno se encuentre consolidado, mediante el uso de técnicas que salvaguardarán a la empresa de acciones contables irregulares.

Huamani C. (2015) en su tesis titulada “La auditoría forense, herramienta para terminar con la corrupción en los gobiernos regionales del Perú, 2014”. Universidad Católica Los Ángeles, Chimbote. Tipo de investigación bibliográfico, documental. Tiene como objetivo principal evaluar y plasmar técnicas de auditoría forense para enfrentar actos de corrupción en el Perú. Teniendo como conclusiones que la herramienta implementada ayuda de gran manera a mejorar el desarrollo de la empresa, de igual forma proporciona una mayor garantía y funcionamiento adecuado en la estructura del control interno de gestión. Usar estrategias permite enfrentar la corrupción de tal manera que la organización se pueda desenvolver y administrar de manera eficaz y eficientemente.

Bernal, S. (2006) en su tesis titulada “La auditoría forense como instrumento en la detección del blanqueo de dinero en el Sector Bancario”. Universidad de la Salle, Bogotá. Tipo de investigación aplicada. Su objetivo principal es evaluar el nivel de envergadura que trae la

implementación de la auditoría forense con el propósito de descubrir el delito de lavado de activos, realizando un análisis eficiente con el propósito de brindar instrumentos que ayuden al proceso, con el cual trabaja la zona bancaria con respecto a los productos brindados por las empresas de crédito. Concluyendo así que la zona bancaria el SIPLA es una pieza primordial que ayuda a proveer y captar los actos delictivos, ya que hoy en día los delincuentes se desenvuelven con mayor astucia para emplear diversos métodos que permitan aparentar la legalidad de su dinero.

Sailema, K. (2015) en su tesis titulada “La auditoría forense y su influencia en los fraudes de la empresa importadora Alvarado Cía. Ltda”. Universidad técnica de Ambato, Ecuador. Tipo de investigación descriptiva. Su objetivo es principal evaluar la influencia de la Auditoría Forense en la realización de fraudes en la empresa Importadora Alvarado Cía. Ltda, para fortalecer el área Control Interno. Concluyendo así en la elaboración de un control y tener constantes verificaciones en todos los créditos, el tiempo que vencen y realizar las notificaciones necesarias a los clientes para que puedan hacer los pagos correspondientes, además de elaborar el ingreso diario del sistema contable referente a los cheques que se les brinda a los suministradores por las comisiones ejecutadas de las ventas que se hayan realizado.

Palacios, A. (2015) en su tesis, “La auditoría forense en la determinación de riesgos de fraude de la compañía VESTSACER S.A.” Universidad Laica “Vicente Rocafuerte de Guayaquil”.. Tipo de investigación es documental. Establece como propósito medir el impacto que causa la implementación de la auditoría forense para reducir posibles riesgos fraudulentos en la empresa. Llegando a la conclusión que se obtuvieron evidencias fraudulentas en el sector de compras, el cual estaba siendo ejecutado por un proveedor de la empresa ESACERO S.A. y la jefa del área, así mismo se hallaron pérdidas cuantiosas para la empresa que no se encuentran registradas.

Antecedentes de la variable Fraudes financieros

Mayorga, O. (2016) en su tesis titulada. “Prevención y detección del fraude en el proceso de suministro de equipos en el área de construcción y minería”. Universidad Javeriana, Bogotá. Tipo de investigación es descriptiva. Establece como propósito plantear recomendaciones como una guía práctica de detección y prevención del fraude en las compras de equipos en la compañía del sector construcción y minería, que facilite y ayude al auditor a reducir el

riesgo de detección del fraude basado en los casos de fraude ocurridos en el grupo COL. Llegando a la conclusión que el análisis realizado, las acciones de campo y teorías desarrolladas, de los resultados del presente trabajo y de la aplicación de la guía elaborada, se aumentará la capacidad, compromiso y responsabilidad en la gestión interna de la administración y auditores con relación a los parámetros antifraudes ya establecidos.

Merizalde, C., Zapata, J. (2014) en su tesis titulada “Control interno y métodos utilizados por la auditoría forense para la proveer y captar actos fraudulentos en las estaciones de servicio ubicadas en el distrito metropolitano de Quito”. Universidad Politécnica Salesiana, Quito. Tipo de investigación es método lógico inductivo. Tiene como objetivo determinar si en las estaciones de servicios han ocurrido malos manejos por parte de los trabajadores que laboren en las gasolineras ubicadas en el distrito metropolitana de Quito. Llegando a la conclusión que al iniciar un análisis con respecto al entorno se puede decir que los factores económicos han sido de gran beneficio y representan una oportunidad para las estaciones. Y con respecto al factor legal en nuestro país se han realizado controles más rigurosos para la venta y comercialización de combustibles particularmente para que no salgan de las fronteras, evitando así el contrabando que está aumentando significativamente.

Mora, M. (2013) en su tesis, “Ocultamiento de la información financiera y su incidencia en los fraudes contables en las empresas comerciales de la provincia de Chepén”. Universidad Nacional de Trujillo. Tipo de investigación descriptivo y explicativo. Tiene como objetivo analizar el origen del ocultamiento de información financiera que originan a su vez los fraudes en el área contable de las entidades comerciales de la Provincia de Chepén. Llegando a la conclusión que los actos fraudulentos en las entidades comerciales en Chepén parten de la ausencia de un funcionamiento apropiado del control interno, contable y también de la omisión por parte de la gerencia que paso por alto las sugerencias brindadas por los contadores.

Maiola, O. (2017) en su tesis, “Efectos de los fraudes y la corrupción latente en los sucesos económicos que reflejan los Estados Contables; encuestas y contribuciones”. Universidad de buenos aires. Tipo de investigación es no experimental. Tiene como objetivo principal evaluar y realizar una encuesta minuciosa para profesionales dedicados a enfrentar el fraude, así como también llevar a cabo un sistema contable como sugerencia, que contengan instrumentos, los cuales ayuden a otorgar credibilidad con relación a los Estados contables, con el fin de mejorar la exposición y registros de los actos cuantitativos reflejados en los

libros contables de uso externo, frente a los crecientes casos de fraudes ocupacionales a nivel mundial. Llegando a la conclusión de interpretar a los gerentes en el sentido de cuál es la preocupación actual con relación a los recurrentes planteamientos en cuanto al ejercicio profesional, referidos a las implicancias con respecto al área en que se encuentran.

Toribio, J. (2017) en su tesis titulada “Fiscalización bancaria y fraude financiero en la empresa marketing alterno Perú SAC, distrito de Lima, 2017”. Universidad Cesar Vallejo. Tipo de investigación descriptivo. Tiene como fin, evaluar la concordancia existente entre la fiscalización bancaria y fraude financiero en la empresa marketing alterno Perú SAC, distrito de Lima, 2017. Concluyendo que las dos variables antes mencionadas si guardan relación en la empresa Marketing Alterno Perú SAC, distrito de Lima, 2017, por ende, se debe llevar a cabo un plan de seguimiento e inspección a las cuentas corrientes en dicha empresa de manera diaria y constante.

Para poder obtener los resultados deseados, lo que debemos hacer primero, es conocer las teorías de nuestras variables; auditoria forense y fraude financiero.

La auditoría forense está comprendida de la siguiente manera. El primer término hace referencia a la revisión contable de una entidad de tal manera que se garantice la veracidad en cuanto a las cuentas y posteriormente poder realizar un dictamen acerca de la gestión de la empresa; el segundo término viene del latín forensis, y tiene como significado público y evidente o de pertenencia al foro, el cual se originó en la antigua Roma, donde se realizaban diversas actividades en la plaza central, aquí también se celebraban los juicios, es por eso que la auditoría forense ejerce un soporte, asesoría y apoyo directamente con la justicia. Márquez, R. (2010). Lo forense está vinculada con los hechos regidos bajo la ley, siempre que sea un personal capacitado, que pueda sustentar ante un juez todo lo relacionado con el delito investigado, siguiendo los lineamientos ya establecidos, con respecto a lo contable y los procesos de la auditoría, guarda un lazo muy estrecho con lo forense, cuando hablamos de contaduría forense con la misión de hallar pruebas. Donaliza D., Lugo D. (2008)

Para Márquez, R. (2010) la auditoria forense es una disciplina encargada de brindar asesoría en base a toda su experiencia, en la realización de la investigación y posteriormente poder recabar la evidencia sobre la existencia de un delito financiero, contiene funciones como la evaluación de los procedimientos dentro de la empresa, las excepciones e irregularidades contables y situaciones que pueden resultar o considerarse fuera de lo normal. El papel que

llevar el perito de la justicia en este proceso de investigación es muy importante ya que este tendrá que tener los conocimientos necesarios para poder fundamentar toda la información obtenida ante el juez. El rol que cumple el perito de la justicia en la indagación es relevante porque este deberá poseer los saberes necesarios.

Para Ocampo, S. (2010). El auditor forense es una persona preparada, con la experiencia y los conocimientos adecuados en las siguientes disciplinas: auditoría, tributación, finanzas, técnicas de investigación, legislación penal, además éste tiene que ser objetivo, ético, independiente, justo, astuto para unir ideas y tomar decisiones, de tal manera que identifique y capte oportunamente cualquier indicio de fraude, es por ello que la auditoría forense es muy importante y fundamental en nuestro presente, ya que nuestra sociedad se encuentra afectada por la corrupción financiera, pública y privada.

Las NAGAS son principios, las cuales indican como debe desarrollarse los procedimientos en una auditoría es decir cómo tiene que ser la personalidad y el trabajo profesional de un auditor. La NIA 240 hace referencia a las funciones que el auditor tiene en relación a actos fraudulentos en la auditoría de los estados de finanzas en una empresa, por consiguiente, el auditor es el encargado de obtener la seguridad razonable para que los estados financieros en su totalidad se encuentren sin incorrecciones materiales debido a fraudes o errores. Para el auditor son resaltantes dos incorrecciones intencionadas, la información financiera fraudulenta y la apropiación incorrecta de activos.

Según Jarata, A. (2015), nos dice que la auditoría forense es preventiva y detectiva con relación al fraude financiero, los cuales detallaremos a continuación; la auditoría forense preventiva, se basa en asesorar a las empresas referente a su habilidad para prevenir, descubrir y cómo responder a los fraudes financieros, puede incorporarse consultas para llevar o implementar programas y controles de prevención. En cuanto a la auditoría forense detectiva, podemos mencionar que se encarga de orientar e identificar el indicio de algún fraude financiero, mediante una investigación ardua, obteniéndose de este los efectos del fraude, posibles autores, cómplices, encubridores y posteriormente los resultados de este trabajo se sustentarán ante un juez el cual se encargará de dictaminar la sentencia correspondiente.

El auditor forense para lograr realizar un buen desempeño primero tendrá que planificar, luego hacer un trabajo de campo y finalmente tener una comunicación sobre los resultados y darle seguimiento, es por ello que serán indicados a continuación.

García, S. (2009) explica que la planificación es importante en una auditoria forense, por ello se debe tener en cuenta los términos del trabajo, se utilizan dos documentos: la carta convenio y el contrato de servicios. Los papeles de trabajo ayudarán al auditor a administrar el riesgo de auditoría, además el auditor debe utilizar los términos de trabajo para la elaboración de su planificación, ya que debe estar directamente relacionada con tales términos, con respecto a los términos, lo que se debe documentar en cuanto a la propuesta de los servicios profesionales o el contrato de servicios es lo siguiente: En caso se trate de una auditoría forense para detección de fraude, donde hay algún conocimiento sobre un hecho ilícito ocurrido. En esta situación los procesos deberán ser más precisos. En caso de una auditoría forense para detección de fraude, donde los dueños o la gerencia tienen algunas sospechas sobre algún hecho ilícito, en esta situación se necesita mayor conocimiento y evidencia para poder hacer aseveraciones sobre el acto en sí.

En caso de una auditoria forense para prevención del fraude, donde el auditor evaluará la gestión del control interno, además de brindar asesoría a la entidad, con respecto a pautas, algún diseño, o un sistema de control antifraude que la entidad quiera implementar por seguridad y prevención. En caso se requiera de una auditoria más completa, es decir una combinación de procedimientos diseñados para reforzar el control interno del negocio, y procesos relacionados con la detección de fraude. En caso de que haya un trabajo de procedimientos ya establecidos por la administración, y el auditor deba ajustarse a estos términos, o cuando la entidad tiene ya diseñado los procedimientos y requiere de un auditor forense que se encargue de llevar a cabo el trabajo de ejecución.

Después de definir la planeación se pasará a ejecutar los procesos de auditoria forense, ya que en muchos casos pueden variar en consecuencia de los datos conseguidos, como también podría ser el uso de equipos multidisciplinarios, dentro de ellos están los expertos legales, informáticos, biólogos, grafólogos entre otros, uno de los aspectos principales en esta fase es el tiempo que durará toda la investigación, ya que este no debe ser ni mucho ni poco, tiene que ser lo necesario. En este transcurso y tiempo se tiene que avanzar en la investigación con suma cautela en cuanto a la obtención de los resultados, es por ello que el auditor forense tendrá que buscar asesoramiento de parte de un abogado con respecto a las normas jurídicas

penales para poder seguir con su investigación de tal manera que, al momento de acusar al delincuente, cuente con la prueba y la información adecuada que se requiere. Badillo, J. (2008).

Los resultados serán la constante con el personal que el auditor forense decida seguir trabajando, al momento de dar a conocer los resultados finalizados, por el cual el auditor forense tiene que ser cuidadoso, es decir debe informar lo necesario y oportuno, ya que un error en la comunicación terminaría por malograr o desequilibrar toda la investigación, ha pasado muchas veces que se ha filtrado cierta información y esto termina causando problemas. El seguimiento del asunto enfocado tiene como fin cerciorarse de que los resultados que se han adquirido de toda la investigación forense, sean tomados en consideración, de tal manera que no queden en el olvido y que les otorguen a los culpables del fraude total impunidad. Badillo, J. (2008).

La RAE define la palabra fraude como la acción opuesta a la verdad, que trae perjuicios a la persona afectada. Delito que comete la persona responsable de ver el correcto desarrollo de los contratos en general, beneficiándose con las consecuencias positivas del mismo, es decir el termino fraude hace referencia al engaño a un tercero, al acto con intención en cuanto a la administración, que trae una imagen errónea de los estados financieros, de los cuales podemos nombrar a la manipulación de registros, malversación de activos, mala aplicación de políticas contables, registros sin soporte alguno, entre otros.

Rozas, A (2009) nos dice que los informes financieros fraudulentos, surgen de la omisión intencional, en este caso con respecto a cifras relevantes, cuyo objetivo es de mentir a los usuarios presentando informes maquillados. La gran mayoría en los casos de informes fraudulentos son a causa de los errores intencionales en las cantidades, por el contrario, la supresión de cantidades se da con menor frecuencia, de modo que una empresa puede realizar sobrevaluaciones en los ingresos ante la falta del pago de cuentas y pasivos, otras empresas sobrevalúan sus ingresos, creando así reservas de colchón, la cual le servirá para utilizarlos en periodos futuros.

Para Mendoza, J. (2009) la información financiera fraudulenta se puede realizar mediante la manipulación y o adulteración de los registros contables, mala aplicación adrede de los principios contables referentes a las cantidades, clasificación y manera de presentación. El fraude se da cuando la administración sobrepasa los controles y registra los asientos

contables ficticios, generalmente al finalizar el ejercicio contable, para manipular los resultados y lograr su cometido. Según Márquez, R. (2010) el fraude en los estados financieros ocurre cuando se tergiversan los estados financieros muy constantemente para exagerar activos e ingresos o subestimando pasivos y gastos; este tipo de fraude se da por los que administran la empresa, con el fin de mejorar el aspecto económico, o por el contrario el hacerla parecer más débil de lo que es financieramente para obtener beneficios y evitar pagos. Los encargados de la administración pueden beneficiarse directamente desde el fraude por la venta de acciones y recibiendo bonos por desempeño, así como utilizando reportes falsos para ocultar otro fraude.

La palabra malversación se le conoce también como desfalco, y los activos son los bienes, derechos y otros recursos los cuales tienen un control económico de la empresa, es por ello que la malversación de activos es el fraude donde se roban o sustraen los activos de una empresa, aquí se encuentran involucrados los empleados, proveedores y personas dentro de la entidad, la preocupación grande es generada por la pérdida de estos activos, las malversaciones de activos se pueden dar de diferentes formas, como lo nombraremos a continuación; la malversación de las entradas de mercancías o servicios, el robo de los activos, pago por mercancía o servicios que no se hayan recibido, utilizar los bienes que posee la empresa para uso personal es un tema que se está dando constantemente en la actualidad. Saucedo, H. (2018)

Rozas, A (2009) nos dice, otra manera similar de clasificar los fraudes son las siguientes: el fraude corporativo vendría a ser la adulteración completa de la información financiera, que sería realizada por aquellos que se encuentran en la posición jerárquica más alta de la empresa, con la fin de provocar daño a usuarios de los estados financieros, los cuales serían los prestamistas, inversionistas, accionistas; y también encontramos el fraude laboral, el cual sería también la adulteración de la información financiera, aquí uno o varios empleados implicados en el fraude buscan favorecerse injustamente de los bienes que posee la empresa como lo son el efectivo, los títulos valores, los bienes, entre otros.

Cano, D. (2011), nos informa que el triángulo de fraude es una muestra creada, es un modelo en la que se considera que hay tres aspectos que determinan la aparición del fraude: la oportunidad hace referencia a la falta de control que tiene la entidad o en todo caso al hecho de tener un control débil, y es aquí donde los empleados se encuentran en un estado de confianza que les permite abusar de ella sin despertar sospecha alguna. La motivación o

presión; es la condición que estimula a una persona a obtener más ingresos, ya sea porque cuente con deudas o porque quiera tener otro estilo de vida, los estudios de este informe detallan que la preocupación por estar en una mejor posición, y no la avaricia, es el primordial estimulador del fraude en el trabajo y por último la racionalización; consiste en la explicación que una persona considera racional para elaborar una acción indebida. Uno de los argumentos más comunes y frecuentes, es el hecho de que, si el otro hace, esta persona también puede hacer lo mismo.

Encontramos algunos términos que se explicarán mejor a continuación:

Contaduría forense: Es la profesión en la que se brinda oportunamente la información financiera requerida por el usuario, mediante informes o estados financieros, los cuales se emplearán a futuro para ejecutar acciones. Elizondo, A. (2004).

Lavado de dinero: Debe ser entendido como la manipulación de recursos para esconder o tergiversar el origen ilícito de los mismos, pero puede ser establecido también como un proceso de evasión tributaria en curso. Buscaglia, B. (2015).

Evidencia: En una investigación de fraude, la cual está ligada con los malos manejos económicos de la empresa, la evidencia forense pasa a ser el apoyo que permite obtener indicios de como sucedió aquel acto delictivo. Rozas, A. (2009).

d) Perito: El perito o experto, se trata de alguien especializado en un área, el cual conoce perfectamente como describir una situación compleja ante un Juez en una Corte. Lugo, D. (2010).

Impunidad: En su versión literal, impunidad es la ausencia de castigo. Tayler, W. (1997).

En los últimos años la problemática referente a los fraudes se ha ido incrementado considerablemente viéndose afectada así la estabilidad de las empresas, por lo que se necesita implementar herramientas capaces de contrarrestar estos delitos. Por lo mencionado anteriormente se ha formulado el siguiente problema general ¿De qué manera la auditoría forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018?, y así mismo se consideraron los siguientes problemas específicos ¿De qué manera la auditoría forense influye en los informes financieros fraudulentos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018?, ¿De qué manera la auditoría forense influye en la malversación de activos en las empresas comercializadoras

de papel en San Martín, 2018?, ¿De qué manera la auditoría forense influye en el triángulo de fraude en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018?, ¿De qué manera la prevención y detección influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018?, ¿De qué manera la evidencia forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018?

La justificación para nuestra investigación se da de la siguiente manera; la auditoría forense y los fraudes financieros son temas muy importantes en toda entidad ya que mediante el conocimiento acerca de estos dos puntos, las empresas pueden prevenir y detectar un delito que afecte su negocio. El fraude es un gran desafío que enfrentan las más grandes organizaciones a nivel internacional, lo que preocupa muy aparte de que causen enormes pérdidas es el hecho de afectar a los accionistas, clientes, empleados y a toda la sociedad en general. La auditoría forense entra con el papel más importante que es el de la detección y en otros casos la prevención frente a un fraude. El compromiso del estudio elaborado tiene como fin constatar los estudios existentes con respecto a la auditoría forense y cómo influye sobre los fraudes financieros.

El principal objetivo de las comercializadoras de papel es el hecho de buscar que su negocio tenga un crecimiento constante además de querer que todas sus gestiones se estén realizando de manera eficiente y eficaz, respetando las políticas, pero como se ve en el presente, el dueño deposita su confianza a personas dejándolas a cargo del manejo de la empresa, viéndose esta confianza quebrada cuando resulta que hay indicios de fraudes y delitos cometidos dentro de la entidad, que en la mayoría se da por la alta gerencia, empleados o terceros en cuestión. Es por eso que las compañías hoy en día deben prevenir e implementar medidas que resguarde su seguridad y eviten los problemas que pueden traer a futuro. Esta investigación se realiza ya que es necesario la utilización de esta importante herramienta que servirá para prevenir y detectar con relación a los diversos actos fraudulentos que se dan dentro de las organizaciones comercializadoras de papel.

Para captar una mayor comprensión sobre el riesgo y los efectos en el surgimiento de fraudes financieros, es necesario revisar los conceptos que surgieron y que puedan fundamentar la investigación. La metodología utilizada es de tipo aplicada, nivel explicativo ya que mediante de estas se sabrá el estudio que se emprenderá, de manera que facilitará el hecho

de ampliar los conocimientos sobre el tema. El resultado obtenido de esta investigación servirá como guía y base para identificar algún otro estudio posterior a realizar.

Cabe señalar que el objetivo general de la investigación es; Determinar de qué manera la auditoría forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018, y los objetivos específicos son; Determinar si la auditoría forense influye en los informes financieros fraudulentos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018; Determinar si la auditoría forense influye en la malversación de activos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín, 2018; Determinar si la auditoría forense influye en el triángulo de fraude en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018; Determinar si la prevención y detección influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018; Determinar si la evidencia forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018

En tanto la hipótesis general a probar queda definida de la siguiente manera: La auditoría forense influye positivamente en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018, así como las hipótesis específicas las cuales son; La auditoría forense influye en los informes financieros fraudulentos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018; La auditoría forense influye en la malversación de activos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018; La auditoría forense influye en el triángulo de fraude en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018; La prevención y detección influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018; La evidencia forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018

II. MÉTODO

6.1. Tipo y diseño de investigación

Según Vargas, Z. (2009), nos define que la investigación aplicada, se caracteriza porque busca la adaptación y la empleabilidad de los conocimientos obtenidos, a la vez que se adquieren otros, luego de adquirir y ordenar la práctica referente al estudio. El manejo del

entendimiento y los resultados del estudio dando efecto así a tener una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad. (p. 5)

Diseño de investigación

En esta investigación se está empleando el diseño transversal no experimental porque no busca manipular ninguna de las variables. Según Hernández, F., y Baptista (2003), nos dicen que, la investigación transversal, es aquella donde no se establece ninguna nueva situación, por el contrario, se observan situaciones ya establecidas, es decir que estas no fueron causadas premeditadamente por el indagador. El estudio no experimental no ejerce autoridad directa sobre las variables, no puede intervenir sobre las mismas ya que ocurrieron, al igual que sus efectos. El nivel de investigación que se utilizará en el presente proyecto es explicativo donde se indaga acerca de implantar una causa efecto entre las variables de auditoria forense y fraudes financieros. Según Fidias, A. (2006), define que la investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa, efecto. En este sentido los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas, como de los efectos.

6.2. Operacionalización de variables

La primera variable del trabajo de investigación es La auditoría forense, la cual tiene dos enfoques: preventiva y detectiva con respecto al fraude financiero; es así que en su mayoría todos los resultados obtenidos de la investigación realizada por el auditor forense son llevados ante un juez, el cual tendrá que analizar las evidencias y pruebas entregadas sobre los delitos cometidos, y a partir de ello recién poder emitir una sentencia. (corrupción financiera, pública o privada) Badillo, J. (2012). Las dimensiones serán indicadas a continuación: Prevención y detección, procedimientos de auditoría, evidencia forense. Y teniendo como indicadores a la Auditoria forense preventiva, Auditoria forense detectiva, Control interno, Normatividad, Planeación, Trabajo de campo, Informes, Seguimientos, Evidencia física, Evidencia documental, Evidencia testimonial, Evidencia analítica

La segunda variable del trabajo de investigación es el fraude, concepto legal amplio, en el contexto de la auditoria, el fraude es la intención de cambiar, quitar, aumentar es decir maquillar o realizar malos manejos de alguna manera, disfrazando la realidad a conveniencia y poder obtener beneficios de ello. Encontramos dos categorías: informes financieros fraudulentos y malversación de activos. Rozas, A. (2009). Las dimensiones serán indicadas

a continuación: Informes financieros fraudulentos, Malversación de activos, Triángulo de fraude, y teniendo como indicadores a Ingresos ilícitos, Pasivos y gastos ocultos, Ingresos subestimados, Cambios en las prácticas contables, Apropiación física de bienes, Apropiación de dinero, Realización de gastos no autorizados, Estudio sobre apropiación indebida de activos, Origen, Presión, Oportunidad, Racionalización

6.3. Población y muestra

Tamayo, M. (2012) señala que la población es el conjunto de un fenómeno en estudio, es decir la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un delimitado estudio integrando un conjunto N de empresas.

En esta investigación la población lo conformaron 40 profesionales de 8 empresas comercializadoras de papel en el distrito de San Martín de Porres, en las áreas de Administración, Contabilidad y Cobranza, los cuales son:

Papelera el Bosque SRL, Importaciones Tay Luk SR, Converflex SRL, Service Perda SAC, Papelera la Uni SAC, MPP del Perú SAC, Multiservicios Reyser SRL, JR Papeles SAC.

La muestra ayuda a establecer la problemática porque sirve de mucha ayuda para crear datos que permitan hallar errores y fallas en los procesos de una entidad. Según Tamayo, T. (2011), menciona que la muestra es el grupo de individuos que se toma de la población, de interés del investigador sobre el cual se recolectan datos. (p.38)

En esta investigación, la muestra está conformada por 36 profesionales de las áreas de Contabilidad y Auditoría de las empresas comercializadoras de papel del distrito de San Martín de Porres.

6.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

En este proyecto de investigación la técnica se empleará para demostrar la importancia de la auditoría forense y su influencia en los fraudes financieros. Según Casas, J. (2003), nos dice que la técnica de encuesta es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz.

Sabino, C. (2010), define a un instrumento de recolección de datos como un medio por el cual el investigador puede apoyarse para acercarse a los fenómenos y obtener de ellos datos importantes. De este modo el instrumento sintetiza en sí toda la labor previa de la

investigación, el cuestionario será el instrumento que usaremos para realizar una lista de ítems que están relacionadas a las variables en estudio.

La validez en una investigación se determina con la revisión de la presentación del contenido, el contraste de los indicadores con los ítems que miden las variables pertinentes. La validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que quiere medir. Hernández, F., y Baptista (2003). La elaboración del presente proyecto se ha contado con la participación de 3 expertos en la materia, los cuales lo conforman:

-Álvarez López, Alberto.

-Esquivas Chunga, Nancy

-Esteves Pairazaman, Ambrocio Teodoro

Hernández, F., y Baptista (2003), nos dice lo siguiente, el termino confiabilidad se refiere a la precisión con que un instrumento mide lo que pretende medir. Para poder medir la confiabilidad del instrumento usado en este estudio, se utilizó el coeficiente de dos mitades de Guttman.

6.5. Procedimiento

El procedimiento de los datos fue de la siguiente manera: Se realizó la matriz de datos, para poder seleccionar y almacenar la información primaria, luego con toda la información ya obtenida se pasó a elaborar los tratamientos estadísticos necesarios, en este caso se utilizó el programa software estadístico SPSS. Así mismo se aplicaron las pruebas estadísticas requeridas, obtuvimos la aceptación o rechazo de las hipótesis, previa revisión y análisis.

6.6. Métodos de análisis de datos

Para este proyecto de investigación es empleado un sistema organizado de los cuales será reforzado con ciertos métodos de los cuales son:

Método Descriptivo: Permite describir y enumerar cada una de las variables tanto en forma práctica y gráfica; lo cual debe ser fundamentado dependiendo su objeto de estudio, en ese caso sería las empresas que comercializan papel recopilando la información necesaria para ver la relación e impacto, y analizar los hechos. Por medio de este método se logrará obtener

la información sobre la auditoría forense y su influencia en los fraudes financieros, en donde los datos obtenidos y los que son más relevantes se relacionará con el objetivo de proyecto.

Método analítico: Permite detallar y realizar un estudio a fondo de los elementos empleados, así como el análisis de su causa y efecto.

Método Sintético: Permite detallar y realizar un estudio a fondo de los elementos empleados, así como el análisis de su causa y efecto.

Método Comparativo: En el proyecto de investigación se presentará las características, semejanzas, sus ventajas y desventajas comparándolos con estudios de varios autores tanto nacionales, locales e internacionales.

Método Inductivo: Plantear los hechos particulares del problema de investigación y que se encuentren basadas en la realidad tomando como base las teorías planteadas.

Método Deductivo

Determinar los hechos que se presentan a los temas vinculados y entrelazados con el fin de hallar una hipótesis.

Método Inductivo- Deductivo: Construir las conclusiones generales a base de los hechos particulares de las conclusiones generales a partir de indicios particulares.

6.7. Aspectos éticos

La información obtenida se basa en fuentes confiables y precisas además se tendrá en cuenta los siguientes criterios:

Justicia: El investigador elaborará de manera profesional su proyecto, empleando elementos reglamentarios, así como también cumpliendo con sus deberes; demostrando su capacidad investigativa.

Confidencialidad: La información que se brindará será accesible para aquellos que sean autorizados, es decir que se cuidará y protegerá la información de las empresas que forman parte en la creación del proyecto.

Veracidad: Todos los datos que se consiguieron durante el proceso de investigación como las fuentes, teorías o gráficos y resultados son veraces.

Originalidad

Las teorías de los autores que fueron empleados en este Proyecto de investigación se encuentran citadas correspondientemente.

Objetividad: La investigación brindada parte de un juicio basado en datos existentes, incluso se mostrará el análisis del contexto con total integridad.

Responsabilidad: El proceso de investigación fue desarrollado tomando en cuenta el tiempo, la puntualidad y recibiendo la asesoría correspondiente del asesor.

Relevancia: El investigador se proyecta desde el principio proponiendo sus objetivos trazados y determinar si se pudo lograr los resultados esperados como la obtención de conocimientos.

Conducta, responsable en investigación: El investigador realiza y desarrolla la investigación teniendo como base la honestidad, un estudio minucioso con los datos y comprometido con la honestidad y el cumplimiento de normas profesionales.

III. RESULTADOS

Estadística de Confiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Parte 1	Valor	,866
		N de elementos	12 ^a
	Parte 2	Valor	,842
		N de elementos	12 ^b
	N total de elementos		24
Correlación entre formularios			,828
Coeficiente de Spearman-Brown	Longitud igual		,906
	Longitud desigual		,906
Coeficiente de dos mitades de Guttman			,906

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

La confiabilidad del coeficiente de dos mitades de Guttman es de 0,906 lo cual convierte nuestra investigación en fiable, el instrumento empleado para medir la variable Auditoría Forense y Fraudes Financieros cuya muestra fue de 36 personas, señala una confiabilidad

alta, la cual se basó en los 24 ítems elaborados, 12 ítems para cada variable y por consiguiente los casos evaluados fueron validados por completo.

Validación de Hipótesis

Auditoria forense y fraudes financieros

H1: La auditoría forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018

H0: La auditoría forense no influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018

Para validar la hipótesis se consideró la prueba del chi cuadrado.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	151,560 ^a	56	,000
Razón de verosimilitud	101,019	56	,000
Asociación lineal por lineal	23,971	1	,000
N de casos válidos	36		

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación: Se observa en la tabla una sig. asintomática bilateral es de 0,000 menor que 0,05, por tanto, la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alterna es aceptada, esto con lleva que la auditoría forense influye positivamente en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018

Hipótesis específicas

Auditoria forense y los informes financieros

H1: La auditoría forense influye en los informes financieros fraudulentos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018

H0: La auditoría forense no influye en los informes financieros fraudulentos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	110,630 ^a	40	,000
Razón de verosimilitud	77,985	40	,000
Asociación lineal por lineal	22,675	1	,000
N de casos válidos	36		

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación: Se observa en la tabla una sig. asintomática bilateral es de 0,000 menor que 0,05, por tanto, la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alterna es aceptada, esto con lleva a concluir que la auditoría forense influye en los informes financieros fraudulentos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018

Auditoria forense y malversación de activos

H1: La auditoría forense influye en la malversación de activos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018

H0: La auditoría forense no influye en la malversación de activos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	141,850 ^a	40	,000
Razón de verosimilitud	93,132	40	,000
Asociación lineal por lineal	23,719	1	,000
N de casos válidos	36		

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación: Se observa en la tabla una sig. asintomática bilateral es de 0,000 menor que 0,05, por tanto, la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alterna es aceptada, esto con lleva a concluir que la auditoría forense influye en la malversación de activos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018.

Auditoria forense y triángulo de fraude

H1: La auditoría forense influye en el triángulo de fraude en las empresas comercializadoras de papel en San Martin de Porres, 2018

H0: La auditoría forense no influye en el triángulo de fraude en las empresas comercializadoras de papel en San Martin de Porres, 2018

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	133,676 ^a	40	,000
Razón de verosimilitud	84,258	40	,000
Asociación lineal por lineal	7,850	1	,005
N de casos válidos	36		

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación: Se observa en la tabla una sig. asintomática bilateral es de 0,000 menor que 0,05, por tanto, la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alterna es aceptada, esto con lleva a concluir, que la auditoría forense influye en el triángulo de fraude en las empresas comercializadoras de papel en San Martin de Porres, 2018.

Prevención, detección y los fraudes financieros

H1: La prevención y detección influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martin de Porres, 2018

H0: La prevención y detección no influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martin de Porres, 2018

Si el p-valor (sig.) es mayor que 0.05, se acepta la hipótesis nula

Si el p-valor (sig.) es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	75,964 ^a	21	,000
Razón de verosimilitud	60,818	21	,000
Asociación lineal por lineal	17,790	1	,000
N de casos válidos	36		

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación: Se observa en la tabla una sig. asintomática bilateral es de 0,000 menor que 0,05, por tanto, la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alterna es aceptada, esto con lleva a concluir que la prevención y detección influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martin de Porres, 2018

Evidencia forense y fraudes financieros

H1: La evidencia forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martin de Porres, 2018

H0: La evidencia forense no influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martin de Porres, 2018

Si el p-valor (sig.) es mayor que 0.05, se acepta la hipótesis nula

Si el p-valor (sig.) es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	75,137 ^a	28	,000

Razón de verosimilitud	63,048	28	,000
Asociación lineal por lineal	12,202	1	,000
N de casos válidos	36		

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación: Se observa en la tabla una sig. asintomática bilateral es de 0,000 menor que 0,05, por tanto, la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alterna es aceptada, esto con lleva a concluir que la evidencia forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martin de Porres, 2018.

IV. DISCUSIÓN:

Una vez obtenidos los resultados de la investigación, se puede dar a conocer la siguiente discusión.

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar si la auditoría forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018.

En la prueba de validez del instrumento de la investigación fue mediante el coeficiente de dos mitades de Guttman, lográndose un coeficiente de correlación de 0.906 la cual indica que existe una correlación positiva, el instrumento validado, está compuesto por 24 ítems, con 12 ítems por cada variable. Para comprobar la hipótesis y establecer la relación entre las variables se utilizó la prueba de chi cuadrado de tal manera que se pueda comprobar las hipótesis y establecer relación entre las variables, logrando un p menor al 0.05 y un valor de chi cuadrado de Pearson de 151,560 que resultó ser mayor al valor de mi chi tabla, el cual fue de 73,312 aproximadamente, por ende, pasa a rechazarse la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Según los resultados obtenidos, la auditoría forense influye con los fraudes financieros, donde la hipótesis general llegó a su validación ya que se tuvo una población de 40 personas, basados en 8 empresas y en cada una de ellas 5 profesionales, obteniendo una muestra de 36 profesionales a los cuales se aplicó el instrumento de encuesta.

En este trabajo de investigación la auditoría forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel y se corrobora con el estudio de Sailema, K. (2015) en su tesis titulada “La auditoría forense y su incidencia en los fraudes de la empresa importadora Alvarado Cía. Ltda”. Llegando a la conclusión de elaborar un control y tener constantes verificaciones en todos los créditos, el tiempo que vencen y el realizar notificaciones a los clientes estén al día en sus pagos, además elaboren el ingreso diario del sistema contable referente a los cheques que son otorgados a todos los vendedores por las comisiones ejecutadas de las ventas que se hayan realizado. Se puede decir que las implementaciones de la auditoría forense en las empresas influyen en gran manera, ya que siendo esta una herramienta capaz de instaurar sistemas de control, que permitan descubrir a tiempo y prevenir un posible fraude. También demuestra que es capaz de detectar por medio de procedimientos ya establecidos las evidencias, y toda la información que respalde legalmente la veracidad de los datos obtenidos por medio de pruebas, y que estas en el

momento oportuno serán expuestas ante la justicia de tal manera que se pueda encontrar una sentencia ante el mal acto cometido.

En los resultados obtenidos en la hipótesis específica N°1 aplicándole la prueba de chi cuadrado se puede comprobar que la auditoría forense influye en los informes financieros fraudulentos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018. Así como el estudio de Mora, M. (2013) en su tesis titulada “Ocultamiento de la información financiera y su incidencia en los fraudes contables en las empresas comerciales de la provincia de Chepén”, llegando a la conclusión que los fraudes contables en las empresas comerciales de la provincia de Chepén se ocasiona por un inapropiado sistema de organización contable y carencia de control interno, de igual forma que los gerentes pasan por alto a las indicaciones que les otorgan los contadores públicos que conllevan a un mejoramiento en los procesos de la organización. Es por ello que la auditoría forense es un instrumento importante de estudio para poder descubrir los malos manejos con respecto a la información financiera fraudulenta que se está manejando en la empresa por parte de los trabajadores, que aprovechándose de la falta de control y supervisión realizan fraudes.

En los resultados obtenidos para la hipótesis específica N° 2 aplicándole la prueba de chi cuadrado se puede comprobar que la auditoría forense influye en la malversación de activos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018. Así como el estudio de Condo, V. (2016) en su tesis titulada “Auditoría forense como estrategia técnica para el fortalecimiento del control interno en Molindustrias San Miguel de Piura SAC. Chiclayo, 2016 en la cual concluye que la auditoría forense es una herramienta indispensable para ayudar a que el control interno se encuentre consolidado, mediante el uso de técnicas que salvaguardarán a la empresa de acciones contables irregulares. Por lo tanto, se aprueba la hipótesis general afirmando que la auditoría forense influye en los fraudes financieros. La falta de implementación de un control dentro de la empresa o la implementación de sistemas que permitan llevar un correcto orden, control y sobretodo tener la seguridad que los bienes que la empresa posee estas bien resguardados y libres de delitos, es por ello que las empresas están más propensas a sufrir malversación de activos, ya que los trabajadores tienen la facilidad y el acceso para cometer estos delitos, y sobretodo estos actos se dan porque los empleados no cumplen un estándar de valores, moral y ética.

En los resultados obtenidos para la hipótesis específica N° 3 aplicándole la prueba de chi cuadrado se puede comprobar que la auditoría forense influye en el triángulo de fraude en

las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018. Así como el estudio de Merizalde, C., Zapata, J. (2014) en su tesis titulada “Control interno y métodos utilizados por la auditoría forense para la prevención y detección de fraude en las estaciones de servicio ubicadas en el distrito metropolitano de Quito”. Llegando a la conclusión que al realizar un análisis del entorno en donde los factores económicos en términos generales han sido beneficiosos y son una oportunidad para las estaciones de servicio. La auditoría forense influye en gran medida a poder descubrir el triángulo de fraude, que vendrían a ser las características del posible defraudador, es decir el perfil de las personas que realicen actos delictivos, ya sea porque se les presente una oportunidad, se sientan motivados o bajo presión.

En los resultados obtenidos para la hipótesis específica N° 4 aplicándole la prueba de chi cuadrado se puede comprobar que la prevención y detección influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018. Así mismo Mayorga, O. (2016) nos dice en su tesis titulada. “Prevención y detección del fraude en el proceso de suministro de equipos en el sector de la construcción y minero”. Llegando a la conclusión que el análisis realizado, las acciones de campo y teorías desarrolladas, de los resultados del presente trabajo y de la aplicación de la guía elaborada, se incrementará el nivel de conocimientos, responsabilidad y rigor en el trabajo de los administrativos y auditores internos respecto a las normas antifraude de control interno. La auditoría forense preventiva es base para evitar malos manejos dentro de una entidad, mediante la implementación de sistemas de control y seguridad, por otro lado, la auditoría forense detectiva es herramienta imprescindible para encontrar evidencias y pruebas que certifiquen que se ha cometido algún delito dentro de la empresa. Ambas auditorías; tanto la preventiva como la detectiva son importantes para el crecimiento de las empresas y obtención de seguridad informativa.

En los resultados obtenidos para la hipótesis específica N° 5 aplicándole la prueba de chi cuadrado se puede comprobar que la evidencia forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018. Así mismo Palacios, A. (2015) en su tesis titulada “La auditoría forense en la determinación de riesgos de fraude de la compañía VESTSACER S.A.”. Llegando a la conclusión que se detectó indicios de fraude dentro del departamento de compras por un acuerdo interno acatado entre la jefa y el proveedor ESACERO S.A al momento de la elección del proveedor, además se encontraron

pérdidas económicas para la empresa, las cuales no se encuentran cuantificada. La evidencia forense ayuda a los investigadores a tener una noción más amplia sobre el fraude, de esta manera se llega a obtener pruebas fehacientes que respalden la acusación y posteriormente se encuentran a los culpables de los delitos cometidos.

V. CONCLUSIONES

Se determinó que la auditoría forense influye positivamente en la prevención y detección de fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel, en consecuencia, a un alto porcentaje de personas encuestadas, de manera que señala que la auditoría forense es apropiada ya que si se aplica en las empresas el fraude financiero sería inexistente en un 91.7%.

Se determinó que la auditoría forense influye en los informes financieros fraudulentos en las empresas comercializadoras de papel, de acuerdo a los datos obtenidos en las encuestas nos dice que la auditoría forense es apropiada en 91.7% para poder descubrir los malos manejos, los estados financieros maquillados, y cualquier otro informe que perjudique a la rentabilidad de la empresa.

Se determinó que la auditoría forense influye en la malversación de activos en las empresas comercializadoras de papel, ya que la mayoría respondió que la auditoría forense pone en evidencia los malos manejos, robos que se estarían cometiendo e infringiendo en la empresa.

Se determinó que la auditoría forense influye en el triángulo de fraude en las empresas comercializadoras de papel ya que, las características que tiene un posible defraudador salen o serían expuestas gracias a la influencia que tiene esta importante herramienta como lo es la auditoría forense.

Se determinó la prevención y detección influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel. Conforme a los datos conseguidos podemos deducir que la auditoría forense es un instrumento primordial, la cual deben contar todas las empresas, ya que mediante de esta se pueden prevenir fraudes financieros mediante la aplicación de sistemas o controles y también poder detectar aquellos fraudes financieros que ya han sido ejecutados dentro de las empresas.

Se determinó que la evidencia forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel, gracias a que se hace una auditoría forense en la empresa poco a poco se va obteniendo información que contienen evidencias y a partir de las mismas se llegan a encontrar las pruebas necesarias y finalmente hallar al culpable que cometió todo acto delictivo en la entidad.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda que las empresas se enfoquen en la función importante que cumple la auditoría forense en la prevención e investigación del fraude financiero con el fin de minimizar riesgos y alteraciones de la información contable, evitando así irregularidades y delitos dentro de la empresa.

Se recomienda que las empresas comercializadoras de papel le tomen mayor énfasis a la aplicación de la auditoría forense ya que de esta manera se evitara los informes financieros fraudulentos que se desarrollan constantemente dentro de las empresas.

Es recomendable que las empresas tomen medidas más seguras y confiables en relación a la malversación de activos ya que este hecho afecta directamente a los activos que la empresa y por lo tanto al funcionamiento adecuado del mismo, de lo contrario pueden traer graves consecuencias.

Se recomienda que las empresas identifiquen y estudien directamente los elementos que indica el triángulo de fraude, de manera que se pueda tener como referencia estas características hacia un posible sospechoso y a partir de ello tomar las medidas necesarias para poder prevenir cualquier mal manejo.

Es recomendable que las entidades tomen medidas de seguridad que permitan prevenir y detectar a tiempo un fraude financiero, que en la mayoría de los casos se da por medio de vías ilegales con el objetivo de obtener un beneficio propio y ocasionar pérdidas económicas a las entidades a través de la alteración de estados financieros.

Es recomendable que las organizaciones se enfoquen radicalmente en cuanto a las evidencias de auditoría forenses ya que ésta permite descubrir y comprobar hechos que mediante de pruebas ayudarán a encontrar los culpables de los delitos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Asociación de Academia de la Lengua Española.

Badillo, J. (2008). Auditoría forense, más que una especialidad profesional una misión: prevenir y detectar el fraude financiero.

Bernal S., Arandia N. (2006). La auditoría forense como herramienta en la detección del lavado de activos en el sector bancario (Tesis para titulación profesional de contador público).

Buscaglia, B. (2015). El arte de la Delincuencia organizada Internacional. Recuperado:<https://books.google.com.pe/books?id=DPiECgAAQAJ&pg=PT99&dq=lavado+de+di->

Cano, D. (2011). Contra el fraude. Recuperado de:

Casas, J. (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos.

Condo, V. (2016). Auditoría forense como estrategia técnica para el fortalecimiento del control interno en Molindustrias San Miguel de Piura SAC. Chiclayo – 2016 (Tesis para titulación profesional de contador público).

Donaliza D., Lugo D. (2008). *Auditoria forense financiera*. (3a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones

Elizondo, A. (2004). Marco teórico sobre contaduría pública, modelo, estados financieros y capital de trabajo.

Recuperado de: <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/8102/3/664.752-E82m-CAPITULO%20II.pdf>

Fidias, A. (2006). *El proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. (6.ª ed.). Venezuela: Editorial Episteme.

García, S. (2009). Auditoría Forense - Flujo del proceso

Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/18217414/Auditoria-Forense-Flujo-del-proceso>

Hernández, F., y Baptista (2003). Tipos de Investigación y diseño de Investigación.

Hernández, F., y Baptista (2003). Tipos de Investigación y diseño de Investigación.

Recuperado de:

<http://metodologia02.blogspot.com/p/operacionalizacion-de-variables.html>

Huamani, C. (2015). La auditoría forense como estrategia para combatir la corrupción en los gobiernos regionales del Perú – periodo 2014 (Tesis para titulación profesional de contador público).

Jarata, A. (2015). Auditoria forense.

Recuperados de: <https://es.scribd.com/docubment/270701373/AUDITORIAFORENSE>

Lugo, D. (2010). El “Perito” o “Experto” en las Cortes o Tribunales de Justicia

Recuperado de: <http://interamericanusa.com/Articulo%20El%20Perito%20o%20Experto%20en%20las%20Cortes%20o%20Tribunales%2de%20Justicia.pdf>

Maiola, O. (2017). Reconocimiento de los efectos de los fraudes y la corrupción subyacentes en los hechos económicos que se reflejan en los Estados Contables: Encuestas y Contribuciones (Tesis para titulación profesional de contador público).

Márquez R., H. (2018). *Auditoria forense*. México: Azucena Garcia Nares

Mayorga, O. (2016). Prevención y detección del fraude en el proceso de suministro de equipos en el sector de la construcción y minero (Tesis para titulación profesional de contador público).

Mendoza, J. (julio-diciembre,2009). Detección del fraude en una auditoría de estados financieros. Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal

Merizalde C., Zapata J. (2014). Control interno métodos utilizados por la auditoría forense para la prevención y detección de fraudes en las estaciones de servicio ubicadas en el distrito metropolitano de Quito periodo 2012- 2013 (Tesis para titulación profesional de contador público).

Mora, A. (2013). Ocultamiento de la información financiera y su incidencia en los fraudes contables en las empresas comerciales de la provincia de Chepén año 2012 (Tesis para titulación profesional de contador público).

Ocampo, S. et al (2010). Las técnicas forenses y la auditoria.

Recuperado de: bases <http://www.redalyc.org/pdf/849/8491724901bases9.pdf>

Palacios, A. (2016). La auditoría forense en la determinación de riesgos de fraude de la compañía Vestsacer S.A. (Tesis para titulación profesional de contador público).

Rozas, A (octubre,2009). Revista de la Facultad de Ciencias Contables.

Recuperadode:file:///C:/Users/LIDERMAN/Downloads/4825Texto%20del%20artículo-16302-1-10-20140312%20(11).pdf

Sabino, C. (2010). Tipos de Investigación.

Recuperadode:<https://bloquemetodologicodelainvestigacionudo2010.wordpress.com/tecnicas-e-basesinstru-mentos-de-recoleccion-de-datos/>

Saleima, K. (2015). La auditoría forense y su incidencia en los fraudes de la empresa importadora Alvarado Cía. Ltda. (Tesis para la titulación de contador público).

Recuperado de: bases<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17521/1/T3070i.pdf>

Saucedo, H. (2018). Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES.

Recuperadode:

<https://books.google.com.pe/books?id=eD2dDwAAQBAJ&pg=PT226&dq=malbases+versa-cion+de+activos&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwii5a3h7ZbjAh->

Tamayo, T. (2011). Tesis de Investigación.

Recuperado de:

<http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>

Taylor, W. (1997). La problemática de la impunidad y su tratamiento en las naciones unidas notas para la reflexión.

Recuperado:<http://www.corteiR06843-bases7.pdf>

Toribio, J. (2017). Fiscalización bancaria y fraude financiero en la empresa marketing alternativo Perú SAC, distrito de lima, 2017 (Tesis para titulación profesional de contador público).

Vargas, Z. (2009). La investigación aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia científica. Revista Educación.33(1)

ANEXO 01: CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES:

En la presente encuesta anónima, usted encontrará un listado de preguntas relacionadas al tema “auditoria forense y su influencia en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras en San Martín de Porres, 2018”.

Se requiere objetividad en las respuestas. Marque con una “X” la respuesta que considere conveniente de acuerdo al número de escala cuantitativa que se muestra en cada ítem.

1: Totalmente de acuerdo 2: de acuerdo 3: Indiferente 4: en desacuerdo 5: Totalmente en desacuerdo

DIMENSIONES	Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
PREVENCIÓN Y DETECCIÓN	1	La implementación de una auditoria forense preventiva ayuda a evitar fraudes en el futuro.					
	2	La implementación de una auditoria forense detectiva ayuda a identificar la existencia de fraudes mediante una profunda investigación.					
	3	La evaluación de control interno permite encontrar a los posibles responsables de las operaciones fraudulentas, los supuestos involucrados que pueden ser de la misma organización o con terceros.					
	4	La auditoria forense requiere de unos estándares y protocolos de cumplimiento entre los que se encuentra las NAGAS y NIAS.					
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA FORENSE	5	La planeación le permite al auditor analizar, evaluar y obtener conocimiento general del caso, investigar tanto como sea necesario para elaborar el informe.					
	6	El trabajo de campo garantiza al auditor a llevar una ejecución de procedimientos (fase anterior) necesarios para el transcurso de la investigación					
	7	La comunicación de los resultados debe ser prudente y constante entre los funcionarios que el auditor estime pertinente ya que un error en la comunicación de resultados puede arruinar toda la investigación.					
	8	El seguimiento de la auditoria forense permite que los resultados de la investigación sean considerados y evitar que queden en el olvido, otorgando a los perpetradores del fraude la impunidad.					
EVIDENCIA FORENSE	9	La evidencia física ayuda a la investigación ya que mediante está se podrá observar e inspeccionar los sucesos obteniendo fotografías, gráficos o muestras materiales.					
	10	La evidencia documental permite elaborar la información como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de administración relacionados con su desempeño.					
	11	La evidencia testimonial ayuda y da soporte a la investigación ya que se obtiene las declaraciones de otras personas que ayudará a complementar ciertas sospechas, eso si es necesario la evaluación de está evidencia para cerciorarse que los informantes no hayan estado influenciados por prejuicios.					
	12	La evidencia analítica ayuda a realizar cálculos, comparaciones, razonamientos y separación de la información en sus componentes					

INFORMES FINANCIEROS FRAUDULENTOS	13	Los ingresos ilícitos perjudican a la empresa ya que se registran bienes, ventas o servicios que no fueron entregados o vendidos.						
	14	Los pasivos y gastos ocultos se realizan con el fin de mostrar una mejor liquidez.						
	15	Los ingresos subestimados se realizan con el fin de disminuir la base para el pago de impuestos.						
	16	Los cambios en las practicas contables se realizan para buscar obtener beneficios en los resultados ya sea aumentándolos o disminuyéndolos.						
MALVERSACION DE ACTIVOS	17	La apropiación física de bienes es el fraude que involucra robos de los activos de una entidad, la pérdida de los activos de la empresa es una preocupación importante de la administración.						
	18	El robo de dinero en efectivo es la apropiación de efectivo acumulado en una caja chica o fondo disponible bajo la responsabilidad.						
	19	La realización de gastos no autorizados son los gastos presentados por el empleado a través de una nota de gastos, los cuales no se ajustan a los límites marcados por las políticas de viaje de la empresa, excediendo el máximo autorizado.						
	20	El estudio sobre apropiación indebida de activos ayudará a identificar el robo de artículos físicos y la tergiversación del registro de inventarios en los estados financieros.						
TRIÁN GU LO DEL FRAUDE	21	El origen sobre los patrones de comportamiento y circunstancias que se encuentran presentes consistentemente en casos de fraude, permite reconocer que el defraudador presenta tres factores que los predisponen.						
	22	El incentivo ocurre cuando la administración u otros empleados tienen un estímulo o están bajo presión significativa.						
	23	La oportunidad hace referencia a las debilidades de la organización en cuanto a la ausencia de controles y controles ineficaces.						
	24	La racionalización se relaciona con la moral del perpetrador, al existir una presión significativa, así como la oportunidad debido a fallas en los controles o posición del defraudador.						

ANEXO 02: VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: *Alvarez Lopez Alberto*

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Auditoria forense y su influencia en fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel, distrito de San Martín de Porres, 2018 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Apellidos y nombre:

D.N.I:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [A] No aplicable [N]

Apellidos y nombres del juez validador: Puigaz Lopez Norma DNI: 10690386

Especialidad del validador: Auditoria

22 de 06 del 2011

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico 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



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Esquivas Chunga Nancy

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Auditoria forense y su influencia en fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel, distrito de San Martín de Porres, 2018 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Apellidos y nombre:

D.N.I:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Bosques Chunga Nancy Mayra DNI: 88510968

Especialidad del validador: Uc. Barrameda - Contador Público

.....13 de 06 del 2019

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico 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



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Ambrocio Teodoro Esteves Paizazaman

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Auditoria forense y su influencia en fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel, distrito de San Martín de Porres, 2018 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Apellidos y nombre:

D.N.I:

Observaciones (precisar si hay suficiencia): por suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Ambrosio Teodoro Esteves DNI: 17846910

Especialidad del validador: Dr. Administración Financiera

***Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado. ***Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo. ***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

13 de 06 del 2011



Firma del Experto Informante.

**ANEXO 03: CARTA DE SOLICITUD A LA MUNICIPALIDAD DE
SAN MARTIN DE PORRES**

SOLICITUD A LA MUNICIPALIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES:

Solicitud de información para realizar trabajos de investigación

Sres. De la gerencia de desarrollo económico
Municipalidad de San Martín de Porres

Yo, KATHERIN CLEUFUE AVILA IPANAQUE identificada con DNI Nro. 71300066, con domicilio ubicado en ASENT. H. CESAR VALLEJO MZ. A LT. 02 DISTRITO DE COMAS – LIMA-LIMA.

Me dirijo ante Ud. Respetuosamente lo siguiente:

Por motivo de desarrollar el trabajo de investigación de la universidad César Vallejo, solicito me brinde la siguiente información: razón social y cantidad de las empresas que se encuentren en el rubro de comercializadoras de papel así mismo el número de trabajadores que hay en cada una de estas empresas; para poder aplicar mi proyecto de investigación "AUDITORIA FORENSE Y SU INFLUENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PAPEL EN SAN MARTIN DE PORRES, 2018"

Sin otro en particular me despido ante Uds. Esperando que me entienda la solicitud presente.

Muchas gracias.

Lima, 17 de setiembre del 2019

Municipalidad Distrital de San Martín de Porres
17 SEP 2019
50127-rg



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MARTIN DE PORRES
GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO
SUBGERENCIA PROMOCION EMPRESARIAL Y COMERCIALIZACION

“Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad”

San Martín de Porres, 18 de setiembre del 2019

CARTA N° 1127 -2019-SGPEC-GDE/MDSMP

SEÑOR (A):
KATHERINE CLEUFUE AVILA IPANAQUE
AA.HH Cesar Vallejo Mz. A Lote 02,
Comas

Presente.-

ASUNTO : INFORMACION DE EMPRESAS REGISTRADAS EN EL DISTITO CON GIRO COMERCIALIZADORAS DE PAPEL, PARA TRABAJO UNIVERSITARIO

REF. : EXP. N°50127-01-2019 SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACION

De nuestra mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, a fin de expresarle mi cordial saludo; así mismo dar atención a lo solicitado mediante documento de referencia;

Al respecto informo lo siguiente;

En cumplimiento al artículo 11° de la Ley N°27806 Ley de Transferencia y Acceso a la Información Pública y su Reglamento aprobado por Decreto Supremo N°043-2003-PCM, se le proporciona la siguiente información:

En atención al Expediente N° 50127-01-2019, el cual solicita información de EMPRESAS REGISTRADAS CON LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO CON GIRO RELACIONADAS A LA COMERCIALIZACION DE PAPEL del distrito de San Martín de Porres, cabe indicar que de acuerdo a la búsqueda en nuestro sistema de base de datos SIGTA, se encontró lo solicitado,

En ese sentido, dando por atendido su requerimiento.

Atentamente;

Se adjunta:

Lista de detalle de empresas registradas con giro Comercializadoras de Papel, en San Martín de Porres. SIGTA.

Municipalidad Distrital de San Martín de Porres

Listado

N° Exped	nombres	N° Ruc
49680-01-2013	AGENCIA DE TRASPORTES DE CARGA Y COMERCIO PICA S.A.C	20479575755
31871-01-2013	BRAYAM S.A.C.	20510003153
41371-01-2007	ENVASES SELECTOS E.I.R.L.	20516497379
07361-01-2011	IMPORTACIONES TAY LUK S.R.L.	20457551852
02825-01-2006	PAPELERA EL BOSQUE S.R.L.	20512313842
54336-01-2006	MPP DEL PERU S.A.C.	20503781050
C3026-01-2003	CONVERFLEX S.R.L.	20501151603
15880-01-2010	J.R. PAPELES S.A.C.	20418965151
18542-01-2007	J.R. PAPELES S.A.C.	20418965151
20051-01-2019	AROAPAZA GONZALO CARLOS RODOLFO	10438330351
47890-01-2016	PACKTEL SYSTEM SA.C.	20546539726
03842-01-2004	SANCHEZ LEVANO VICTOR PABLO	10086581855
22279-01-2011	SOTO OLIVA JOSE NESTOR	10060544722
60522-01-2015	SHINDOL IMPORT S.A.C	20545250102
59022-01-2018	CARTONERIA Y ENVASES PIURA S.A.C.	20517035701
J0027-01-2001	JRC CORPORATION S.A.C.	20466210693
61416-01-2016	ADRIANZEN FERNANDEZ MILAGROS	10401275636
61416-01-2016	ADRIANZEN FERNANDEZ MILAGROS	10401275636
42674-01-2011	SERVICE PEREDA S.A.C.	20523467469
69028-01-2016	PAPELERA LA UNI S.A.C.	20601526833
54536-01-2006	AROMAS Y MATICES S.A.	20503611792
38615-01-2011	EDICIONES CARRUITERO S.A.C.	20521585596
18687-01-2014	PAPELERA EL BOSQUE S.R.L.	20512313842
02826-01-2006	RECORTES PERUANOS S.A.C.	20512284648
10918-01-2007	MULTISERVICIOS REYSER S.R.L.	20503332303
64419-01-2015	AMPUERO VELASQUEZ MARIO CRISOSTOPHERD	10712566596

ANEXO N° 4: CUADRO DE OPERACIONALIZACION E LAS VARIABLES “AUDITORIA FORENSE Y SU INFLUENCIA EN FRAUDES FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PAPEL, EN SAN MARTIN DE PORRES, 2018”

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Auditoría forense y su influencia en fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel, distrito de San Martín de Porres, 2018	Auditoría forense	«La auditoría forense es aquella labor de auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargara de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos (corrupción financiera, pública o privada)» Badillo, J (2018).	La auditoría forense se encarga de priorizar la prevención y detección del fraude financiero, el auditor realizara los procedimientos y obtendrá una evidencia forense que respaldará su investigación, los cuales serán llevados a los tribunales y de esta manera ser analizados, y posteriormente serán sentenciados los delitos cometidos ya sea en institución pública o privada.	Prevención y detección	Auditoría forense preventiva
					Auditoría forense detectiva
					Control interno
					Normatividad
				Procedimientos de auditoría forense	Planeación
					Trabajo de campo
					Comunicación de los resultados
					Seguimientos
					Evidencia forense
	Evidencia documental				
	Evidencia testimonial				
	Evidencia analítica				
	Fraudes financieros	«Si bien el fraude es un concepto legal amplio, en el contexto de la auditoría de estados financieros, el fraude se define como un error intencional en los estados financieros. Las dos principales categorías de fraude son: informes financieros fraudulentos y malversación de activos». Rozas,A. (2009).	El fraude tiene una explicación amplia, en el contexto de auditoría este se definirá como un error intencional provocando informes financieros fraudulentos y malversación de los activos.	Informes financieros fraudulentos	Ingresos ilícitos
					Pasivos y gastos ocultos
					Ingresos subestimados
					Cambios en las prácticas contables
				Malversación de activos	Apropiación física de bienes
Apropiación de dinero,					
Realización de gastos no autorizados					
estudio sobre apropiación indebida de activos					
Triángulo del fraude				Origen	
				Presión	
	Oportunidad				
	Racionalización				

ANEXO N° 5: MATRIZ DE CONSISTENCIA “AUDITORIA FORENSE Y SU INFLUENCIA EN FRAUDES FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PAPEL, DISTRITO DE SAN MARTIN DE PORRES, 2018

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS
<p>PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera la auditoría forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar de qué manera la auditoría forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL La auditoría forense influye positivamente en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018</p>
<p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <p>¿De qué manera la auditoría forense influye en los informes financieros fraudulentos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018?</p> <p>¿De qué manera la auditoría forense influye en la malversación de activos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín, 2018?</p> <p>¿De qué manera la auditoría forense influye en el triángulo de fraude en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018?</p> <p>¿De qué manera la prevención y detección influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018?</p> <p>¿De qué manera la evidencia forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>Determinar si la auditoría forense influye en los informes financieros fraudulentos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018</p> <p>Determinar si la auditoría forense influye en la malversación de activos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín, 2018</p> <p>Determinar si la auditoría forense influye en el triángulo de fraude en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018</p> <p>Determinar si la prevención y detección influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018</p> <p>Determinar si la evidencia forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018</p>	<p>HIPOTESIS ESPECIFICOS</p> <p>La auditoría forense influye en los informes financieros fraudulentos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018</p> <p>La auditoría forense influye en la malversación de activos en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018</p> <p>La auditoría forense influye en el triángulo de fraude en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018</p> <p>La prevención y detección influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018</p> <p>La evidencia forense influye en los fraudes financieros en las empresas comercializadoras de papel en San Martín de Porres, 2018</p>

ANEXO N° 6: TABLAS DE FRECUENCIAS

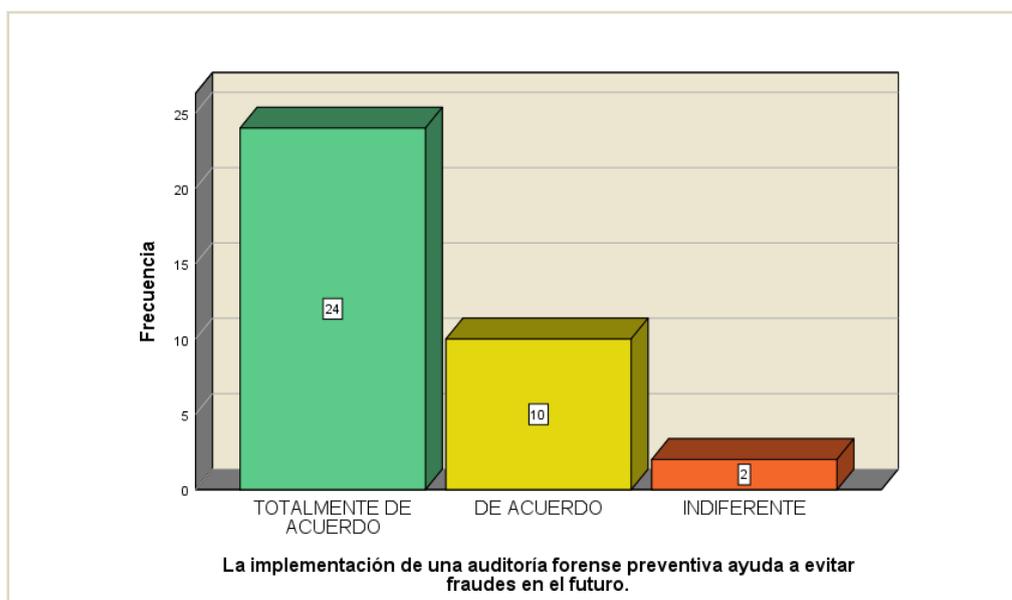
Tabla N°2. Ítem 1

La implementación de una auditoría forense preventiva ayuda a evitar fraudes en el futuro.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	66,7	66,7	66,7
	DE ACUERDO	10	27,8	27,8	94,4
	INDIFERENTE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Grafica N°1. Tabla de frecuencia de ítem 1



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados de la encuesta, se observa que el 60% está totalmente de acuerdo en que la implementación de una auditoría forense preventiva ayuda a evitar fraudes en el futuro ya que de esta manera se podrá brindar aseguramiento o asesoría a las organizaciones. Luego vemos que el 33.33 % de los encuestados se encuentran de acuerdo y finalmente un porcentaje de 6.67% se muestra indiferente ante el tema planteado.

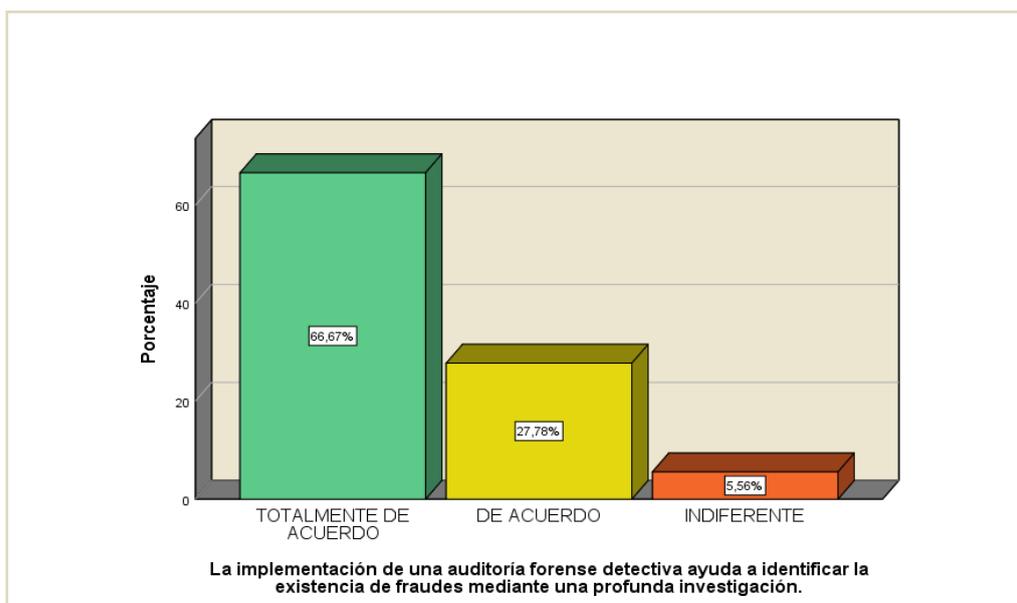
Tabla N°3. Ítem 2

La implementación de una auditoría forense detectiva ayuda a identificar la existencia de fraudes mediante una profunda investigación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	66,7	66,7	66,7
	DE ACUERDO	10	27,8	27,8	94,4
	INDIFERENTE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°2. Tabla de frecuencia de ítem 2



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados se observa que el 66.67% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la implementación de la auditoría forense detectiva ayuda a identificar la existencia de fraudes mediante una profunda investigación, de esta manera se puede dar a conocer la vulnerabilidad en la que estarían expuestas las empresas. luego vemos que el 20% de los encuestados se encuentran de acuerdo y finalmente un 13.33% se muestra indiferente.

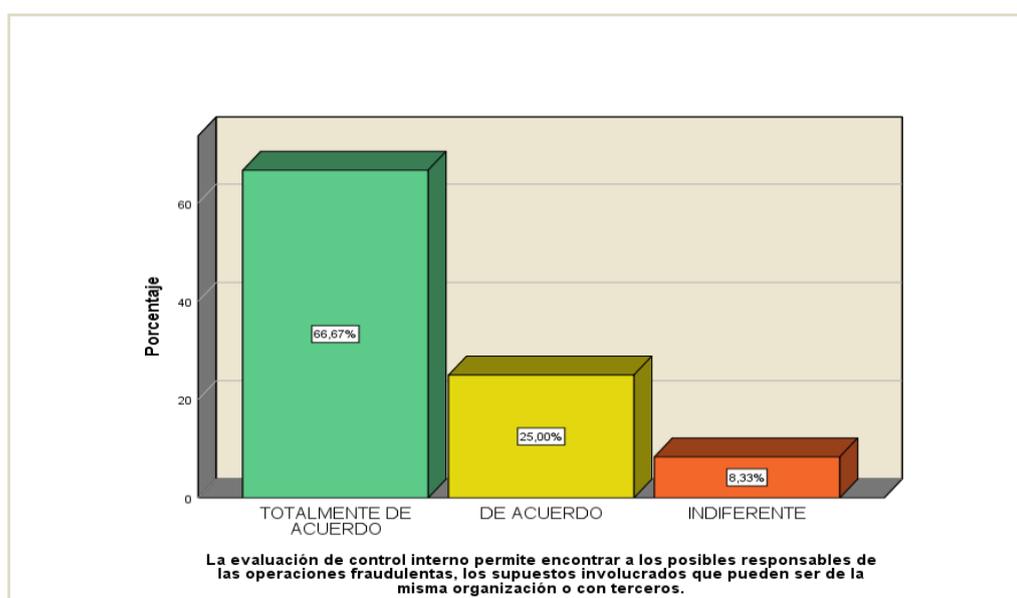
Tabla N°4. Ítem 3

La evaluación de control interno permite encontrar a los posibles responsables de las operaciones fraudulentas, los supuestos involucrados que pueden ser de la misma organización o con terceros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	66,7	66,7	66,7
	DE ACUERDO	9	25,0	25,0	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°3. Tabla de frecuencia de ítem 3



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados realizados en la encuesta se observa que el mayor porcentaje que es de 66.67% está totalmente de acuerdo con respecto a que la evaluación de control interno permite encontrar a los posibles responsables de las operaciones fraudulentas, y a que los supuestos involucrados pueden ser de la misma organización o con terceros, se considera que de esta manera se evitaría que las empresas corran riesgos de cualquier tipo de fraude.

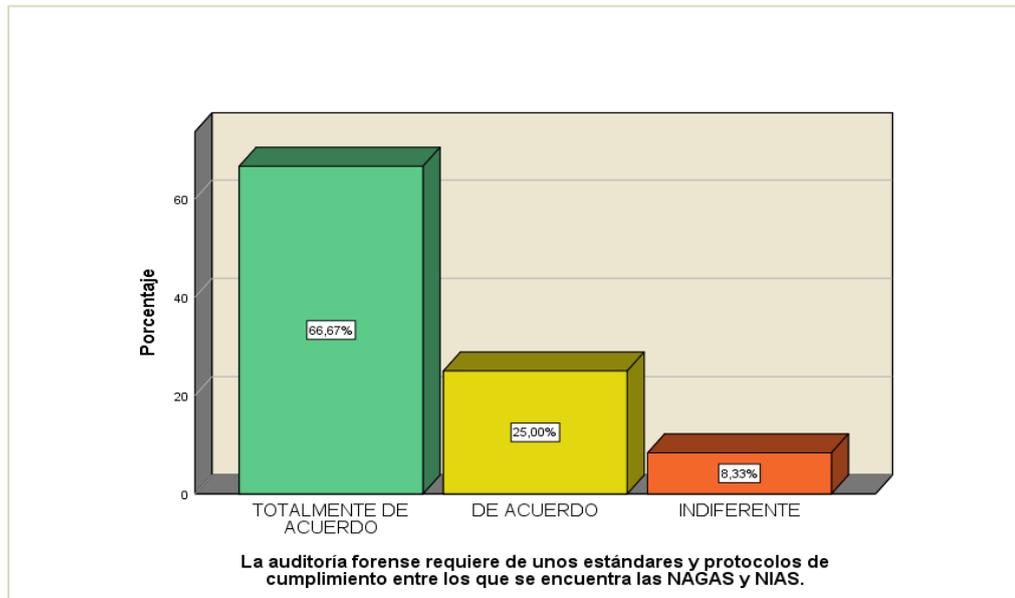
Tabla N°5. Ítem 4

La auditoría forense requiere de unos estándares y protocolos de cumplimiento entre los que se encuentra las NAGAS y NIAS.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	66,7	66,7	66,7
	DE ACUERDO	9	25,0	25,0	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°4. Tabla de frecuencia de ítem 4



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos se observa que el 66.67% está totalmente de acuerdo con que la auditoría forense requiere de unos estándares y protocolos de cumplimiento entre los que se encuentran las NAGAS y NIAS, ya que toda auditoría debe ayudarse de estos principios para hallar fraudes y delitos, además el 25 % está de acuerdo y el 8.33% es indiferente.

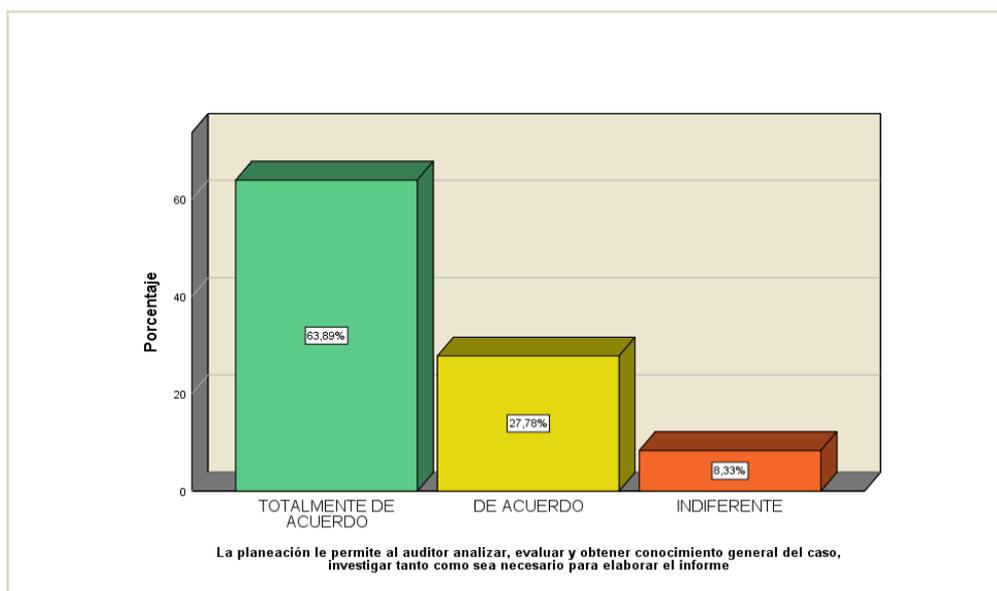
Tabla N°6. Ítem 5

La planeación le permite al auditor analizar, evaluar y obtener conocimiento general del caso, investigar tanto como sea necesario para elaborar el informe

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	23	63,9	63,9	63,9
	DE ACUERDO	10	27,8	27,8	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°5. Tabla de frecuencia de ítem 5



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos se observa que el 63.89% está totalmente de acuerdo que la planeación le permite al auditor analizar, evaluar y obtener conocimiento general del caso, investigar tanto como sea necesario para elaborar el informe, el 27.78% está de acuerdo y el 8.33% es indiferente al tema.

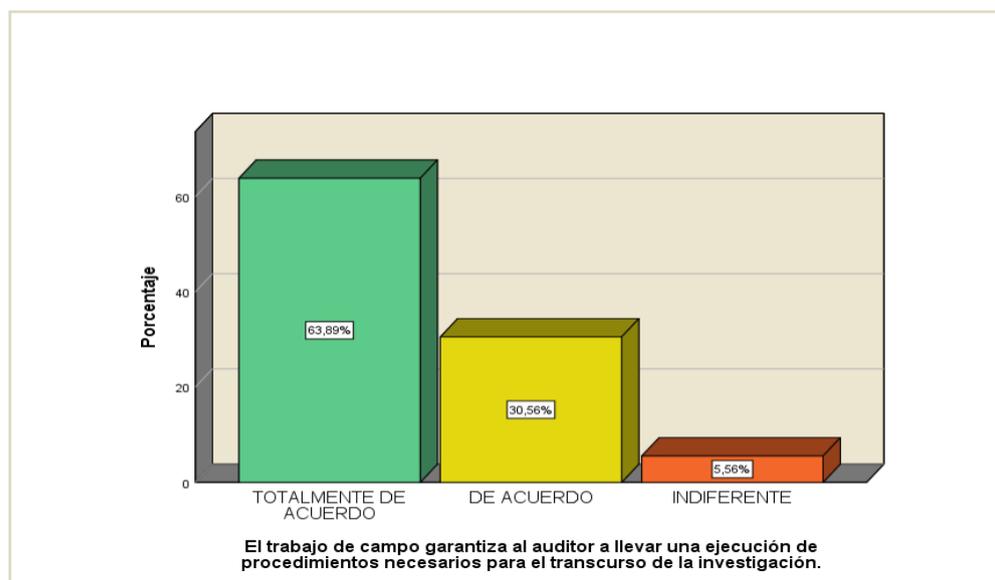
Tabla N°7. Ítem 6

El trabajo de campo garantiza al auditor a llevar una ejecución de procedimientos necesarios para el transcurso de la investigación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	23	63,9	63,9	63,9
	DE ACUERDO	11	30,6	30,6	94,4
	INDIFERENTE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°6. Tabla de frecuencia de ítem 6



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 63.89% está totalmente de acuerdo con que el trabajo de campo garantiza al auditor a llevar una ejecución de procedimientos necesarios para el transcurso de la investigación, esta etapa de la investigación es muy importante ya que se tiene que avanzar con cautela para la obtención de los resultados, el 30.56% está de acuerdo y el 5.56% es indiferente.

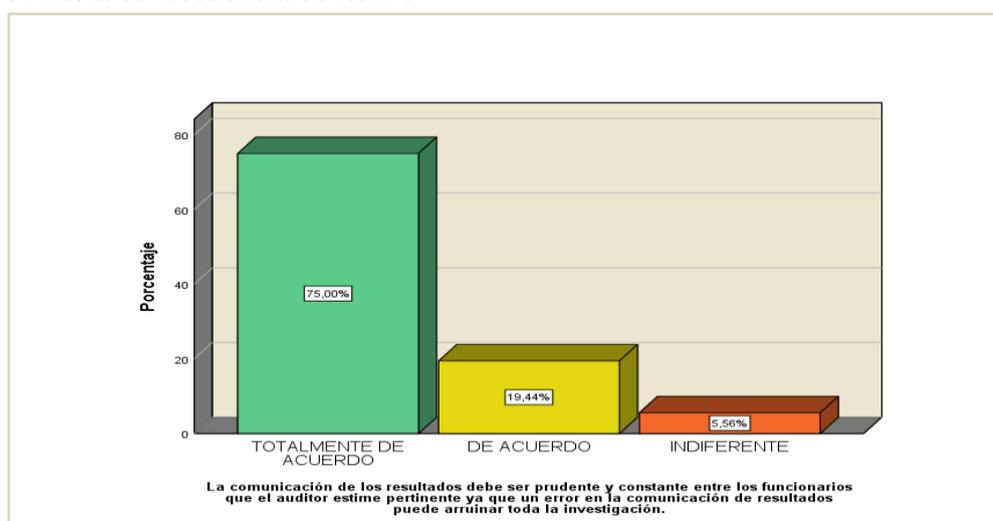
Tabla N°8. Ítem 7

La comunicación de los resultados debe ser prudente y constante entre los funcionarios que el auditor estime pertinente ya que un error en la comunicación de resultados puede arruinar toda la investigación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	27	75,0	75,0	75,0
	DE ACUERDO	7	19,4	19,4	94,4
	INDIFERENTE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°7. Tabla de frecuencia de ítem 7



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 75.00% está totalmente de acuerdo con que la comunicación de los resultados debe ser prudente y constante entre los funcionarios que el auditor estime pertinente ya que un error en la comunicación de resultados puede arruinar toda la investigación, el 19.44% está de acuerdo y el 5.56% es indiferente.

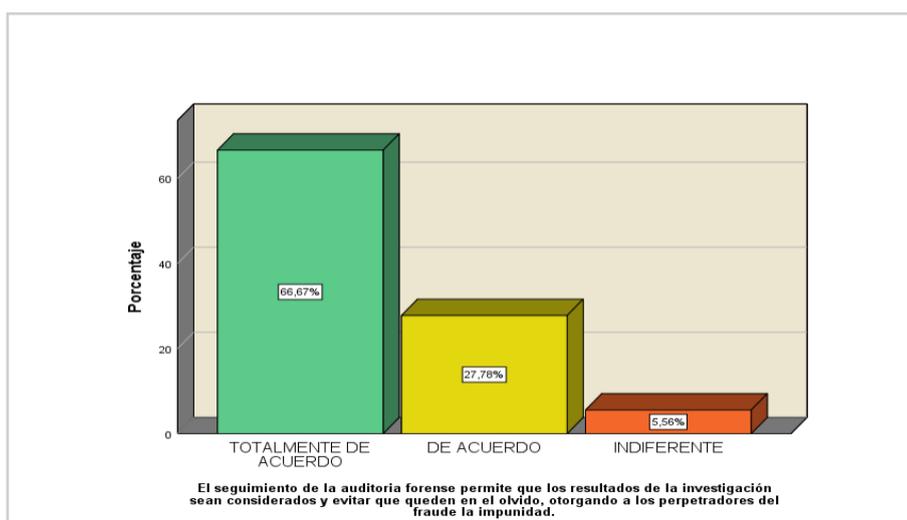
Tabla N°9. Ítem 8

El seguimiento de la auditoria forense permite que los resultados de la investigación sean considerados y evitar que queden en el olvido, otorgando a los perpetradores del fraude la impunidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	66,7	66,7	66,7
	DE ACUERDO	10	27,8	27,8	94,4
	INDIFERENTE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°8. Tabla de frecuencia de ítem 8



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 66.67% está totalmente de acuerdo que el seguimiento de la auditoria forense permite que los resultados de la investigación sean considerados y evitar que queden en el olvido, otorgando a los perpetradores del fraude la impunidad, el 27.78% está de acuerdo y el 5.56% es indiferente.

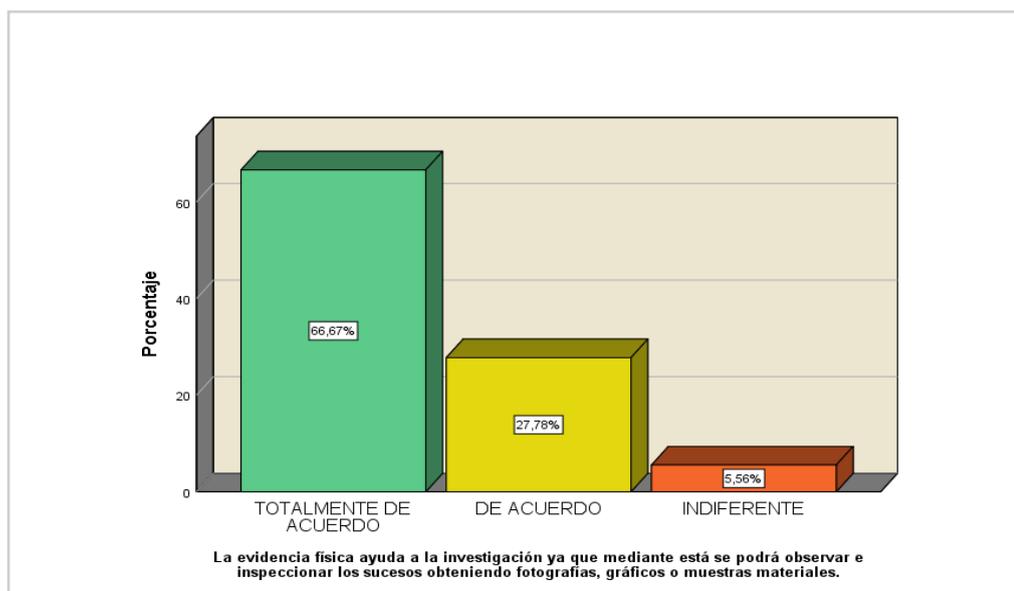
Tabla N°10. Ítem 9

La evidencia física ayuda a la investigación ya que mediante está se podrá observar e inspeccionar los sucesos obteniendo fotografías, gráficos o muestras materiales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	66,7	66,7	66,7
	DE ACUERDO	10	27,8	27,8	94,4
	INDIFERENTE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°9. Tabla de frecuencia de ítem 9



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 66.67% está totalmente de acuerdo que la evidencia física ayuda a la investigación ya que mediante está se podrá observar e inspeccionar los sucesos obteniendo fotografías, gráficos o muestras materiales, otorgando a los perpetradores del fraude la impunidad, el 27.78% está de acuerdo y el 5.56% es indiferente.

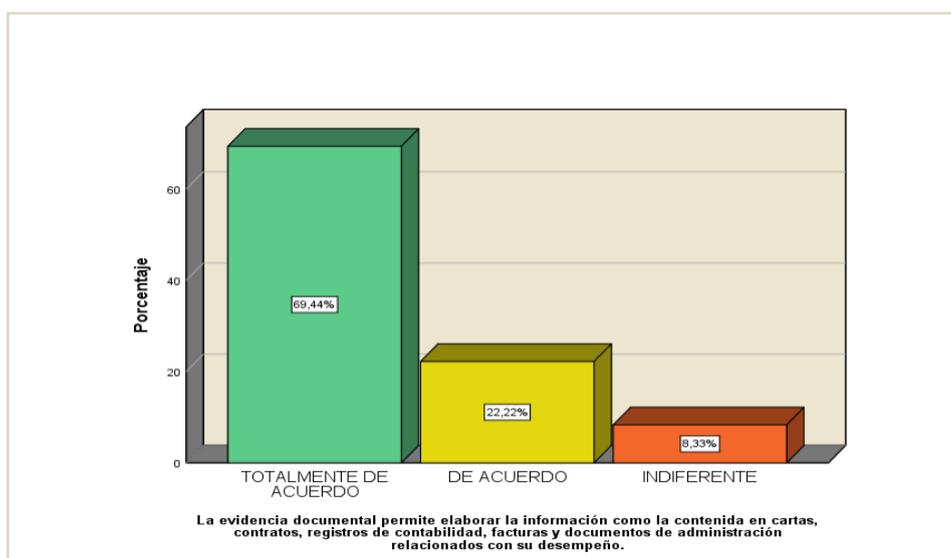
Tabla N°11. Ítem 10

La evidencia documental permite elaborar la información como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de administración relacionados con su desempeño.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	25	69,4	69,4	69,4
	DE ACUERDO	8	22,2	22,2	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°10. Tabla de frecuencia de ítem 10



Fuente:

Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 69.44% está totalmente de acuerdo que la evidencia documental permite elaborar la información como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de administración relacionados con su desempeño, el 22.22% está de acuerdo y el 8.33% es indiferente.

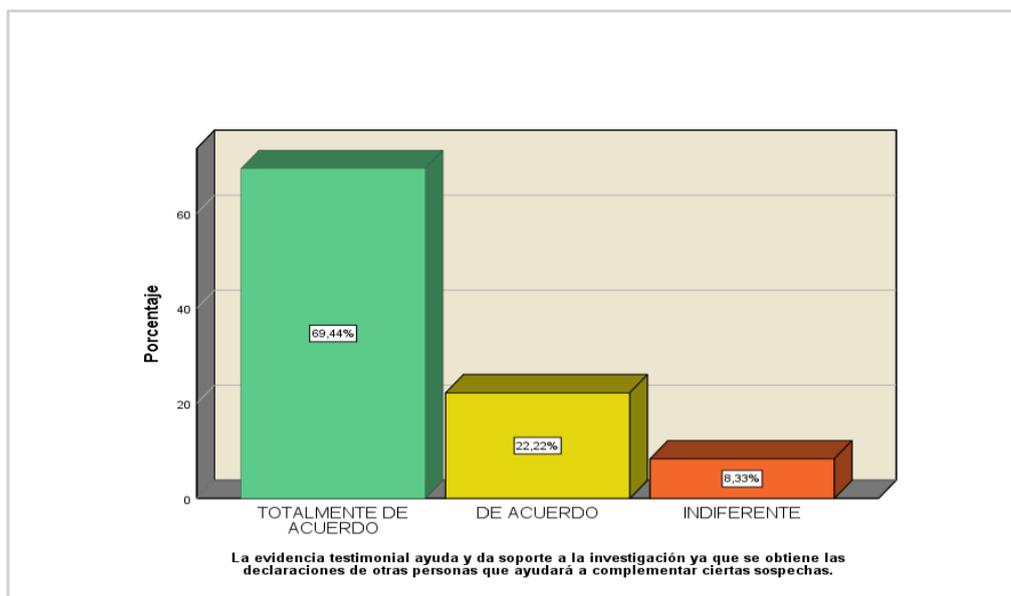
Tabla N°12. Ítem 11

La evidencia testimonial ayuda y da soporte a la investigación ya que se obtiene las declaraciones de otras personas que ayudará a complementar ciertas sospechas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	25	69,4	69,4	69,4
	DE ACUERDO	8	22,2	22,2	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°11. Tabla de frecuencia de ítem 11



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 69.44% está totalmente de acuerdo que la evidencia testimonial ayuda y da soporte a la investigación ya que se obtiene las declaraciones de otras personas que ayudará a complementar ciertas sospechas, el 22.22% está de acuerdo y el 8.33% es indiferente.

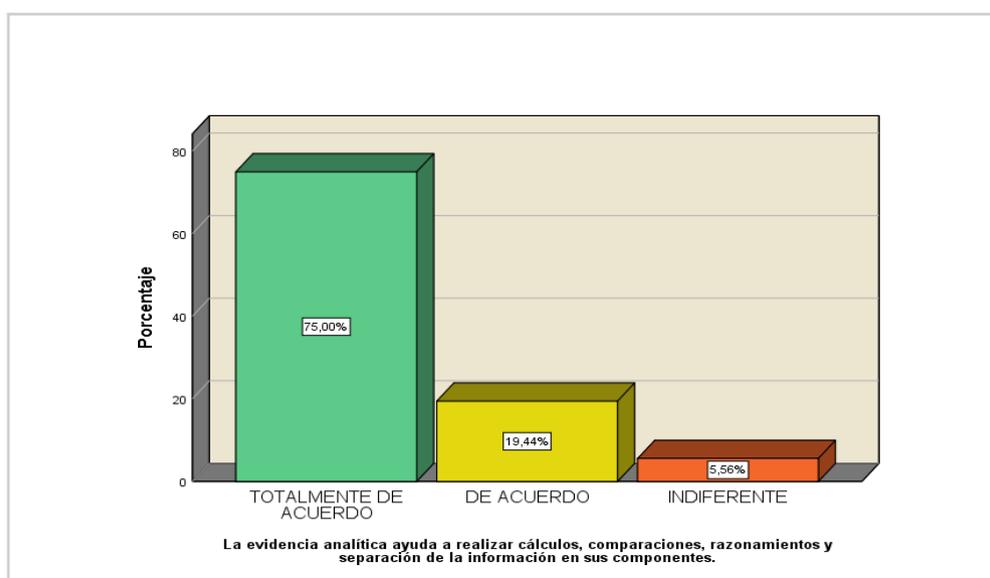
Tabla N°13. Ítem 12

La evidencia analítica ayuda a realizar cálculos, comparaciones, razonamientos y separación de la información en sus componentes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	27	75,0	75,0	75,0
	DE ACUERDO	7	19,4	19,4	94,4
	INDIFERENTE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°12. Tabla de frecuencia de ítem 12



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 75.00% está totalmente de acuerdo que la evidencia analítica ayuda a realizar cálculos, comparaciones, razonamientos y separación de la información en sus componentes, el 19.44% está de acuerdo y el 5.56% es indiferente.

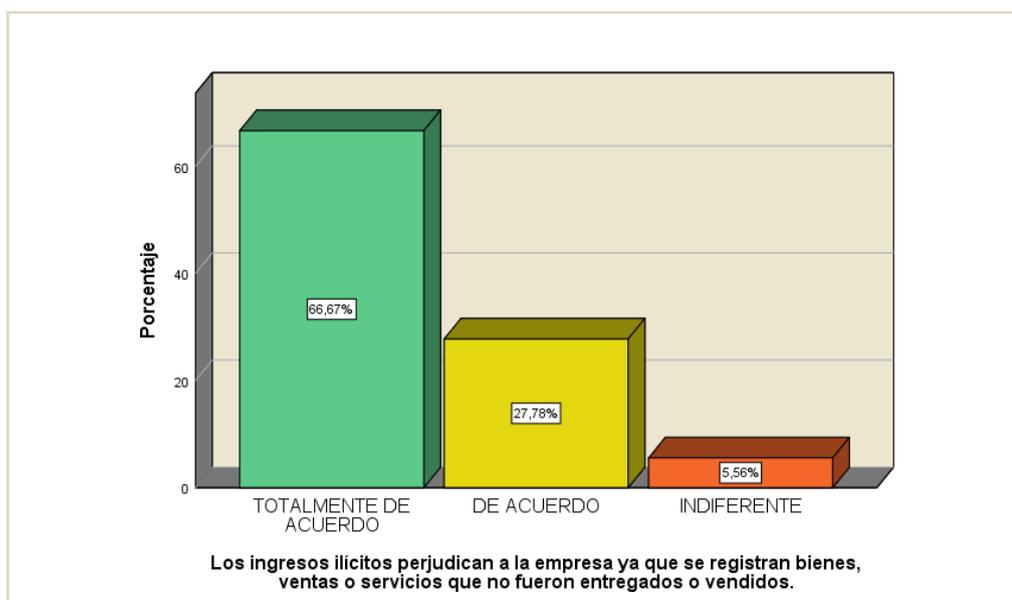
Tabla N°14. Ítem 13

Los ingresos ilícitos perjudican a la empresa ya que se registran bienes, ventas o servicios que no fueron entregados o vendidos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	66,7	66,7	66,7
	DE ACUERDO	10	27,8	27,8	94,4
	INDIFERENTE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°13. Tabla de frecuencia de ítem 13



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 66.67% está totalmente de acuerdo que los ingresos ilícitos perjudican a la empresa ya que se registran bienes, ventas o servicios que no fueron entregados o vendidos, el 27.78% está de acuerdo y el 5.56% es indiferente.

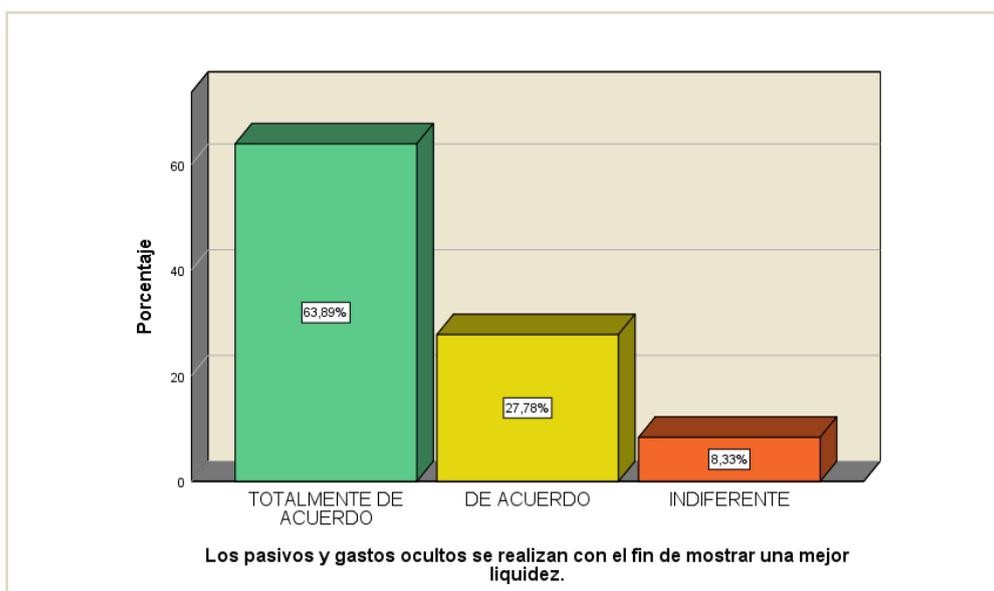
Tabla N°15. Ítem 14

Los pasivos y gastos ocultos se realizan con el fin de mostrar una mejor liquidez.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	23	63,9	63,9	63,9
	DE ACUERDO	10	27,8	27,8	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°14. Tabla de frecuencia de ítem 14



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 63.89% está totalmente de acuerdo que los pasivos y gastos ocultos se realizan con el fin de mostrar una mejor liquidez, el 27.78% está de acuerdo y el 8.33% es indiferente.

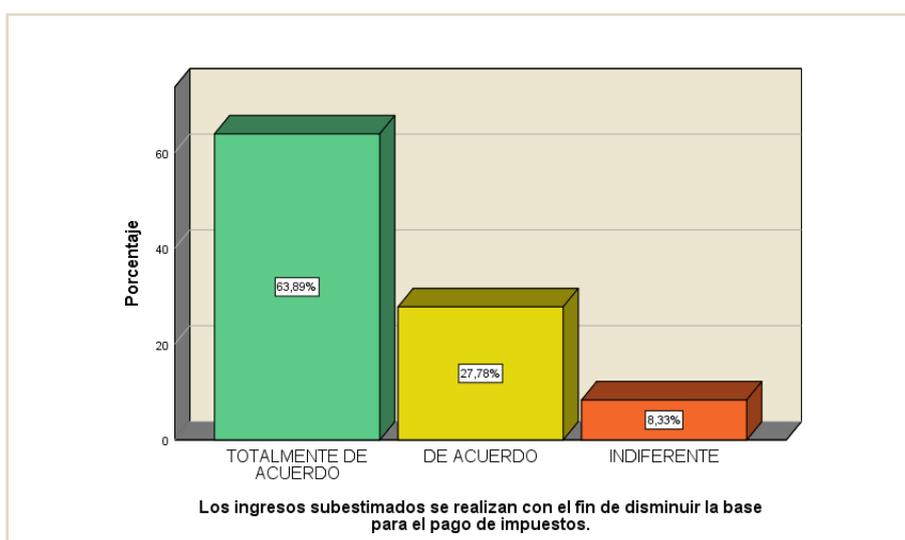
Tabla N°16. Ítem 15

Los ingresos subestimados se realizan con el fin de disminuir la base para el pago de impuestos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	23	63,9	63,9	63,9
	DE ACUERDO	10	27,8	27,8	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°15. Tabla de frecuencia de ítem 15



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 63.89% está totalmente de acuerdo que los ingresos subestimados se realizan con el fin de disminuir la base para el pago de impuestos, el 27.78% está de acuerdo y el 8.33% es indiferente.

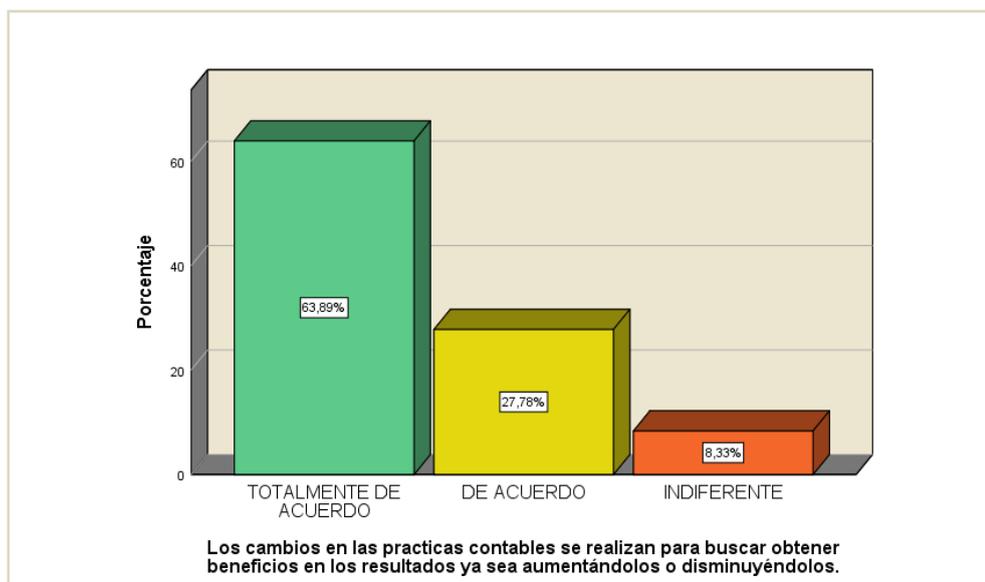
Tabla N°17. Ítem 16

Los cambios en las prácticas contables se realizan para buscar obtener beneficios en los resultados ya sea aumentándolos o disminuyéndolos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	23	63,9	63,9	63,9
	DE ACUERDO	10	27,8	27,8	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°16. Tabla de frecuencia de ítem 16



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 63.89% está totalmente de acuerdo que los cambios en las prácticas contables se realizan para buscar obtener beneficios en los resultados ya sea aumentándolos o disminuyéndolos, el 27.78% está de acuerdo y el 8.33% es indiferente.

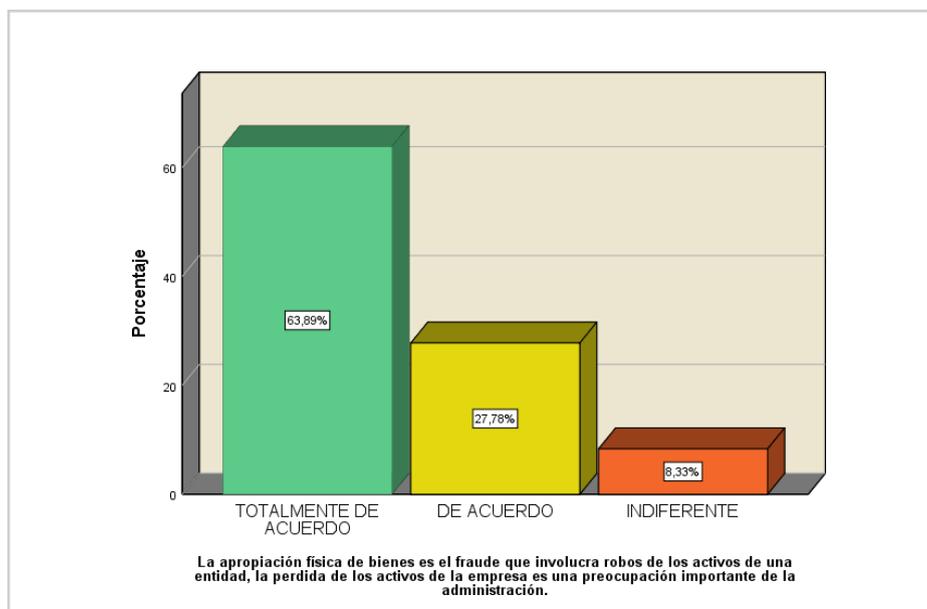
Tabla N°18. Ítem 17

La apropiación física de bienes es el fraude que involucra robos de los activos de una entidad, la pérdida de los activos de la empresa es una preocupación importante de la administración.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	23	63,9	63,9	63,9
	DE ACUERDO	10	27,8	27,8	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°17. Tabla de frecuencia de ítem 17



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 63.89% está totalmente de acuerdo que la apropiación física de bienes es el fraude que involucra robos de los activos de una entidad, la pérdida de los activos de la empresa es una preocupación importante de la administración, el 27.78% está de acuerdo y el 8.33% es indiferente.

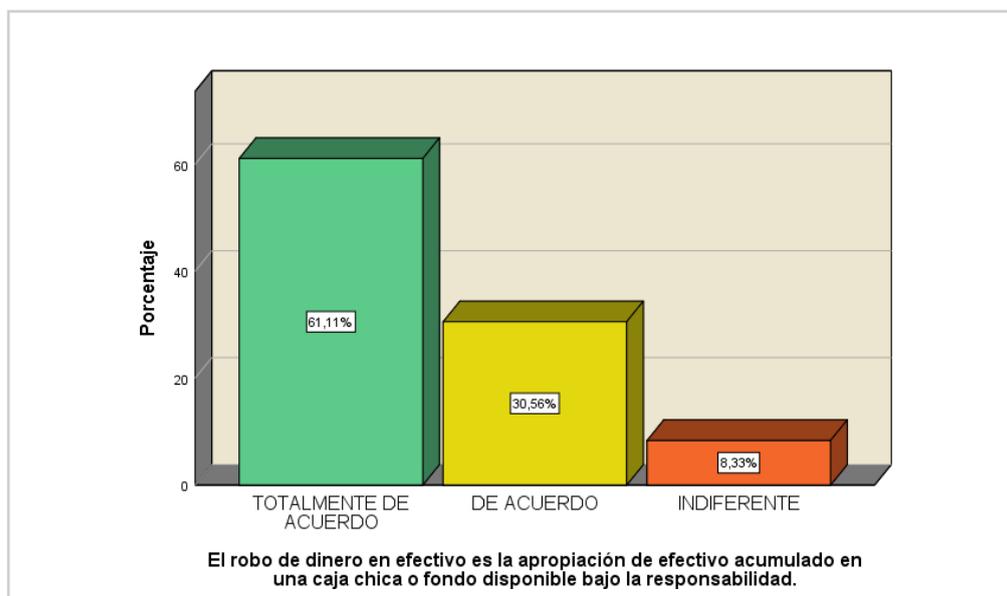
Tabla N°19. Ítem 18

El robo de dinero en efectivo es la apropiación de efectivo acumulado en una caja chica o fondo disponible bajo la responsabilidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	22	61,1	61,1	61,1
	DE ACUERDO	11	30,6	30,6	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°18. Tabla de frecuencia de ítem 18



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 61.11% está totalmente de acuerdo que el robo de dinero en efectivo es la apropiación de efectivo acumulado en una caja chica o fondo disponible bajo la responsabilidad, el 30.56% está de acuerdo y el 8.33% es indiferente.

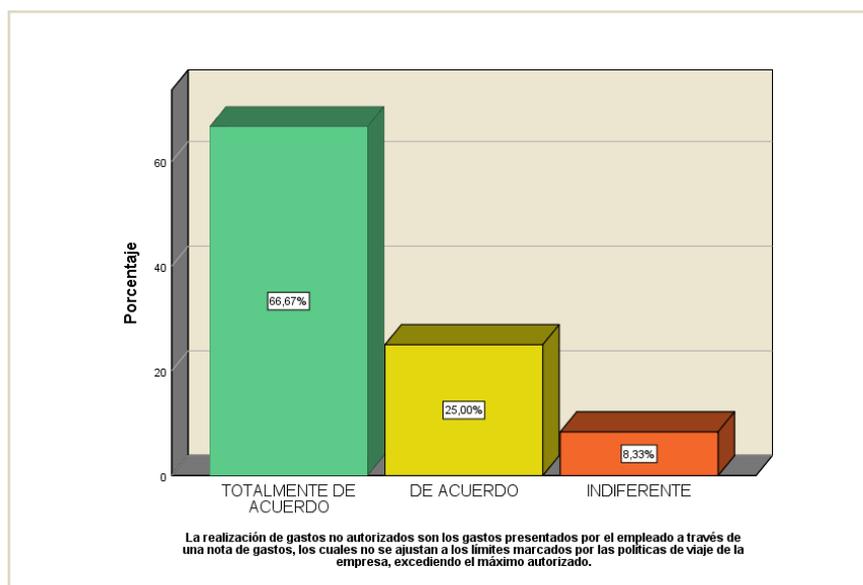
Tabla N°20. Ítem 19

La realización de gastos no autorizados son los gastos presentados por el empleado a través de una nota de gastos, los cuales no se ajustan a los límites marcados por las políticas de viaje de la empresa, excediendo el máximo autorizado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	66,7	66,7	66,7
	DE ACUERDO	9	25,0	25,0	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°19. Tabla de frecuencia de ítem 19



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 66.67% está totalmente de acuerdo que la realización de gastos no autorizados son los gastos presentados por el empleado a través de una nota de gastos, los cuales no se ajustan a los límites marcados por las políticas de viaje de la empresa, excediendo el máximo autorizado, el 25.00% está de acuerdo y el 8.33% es indiferente.

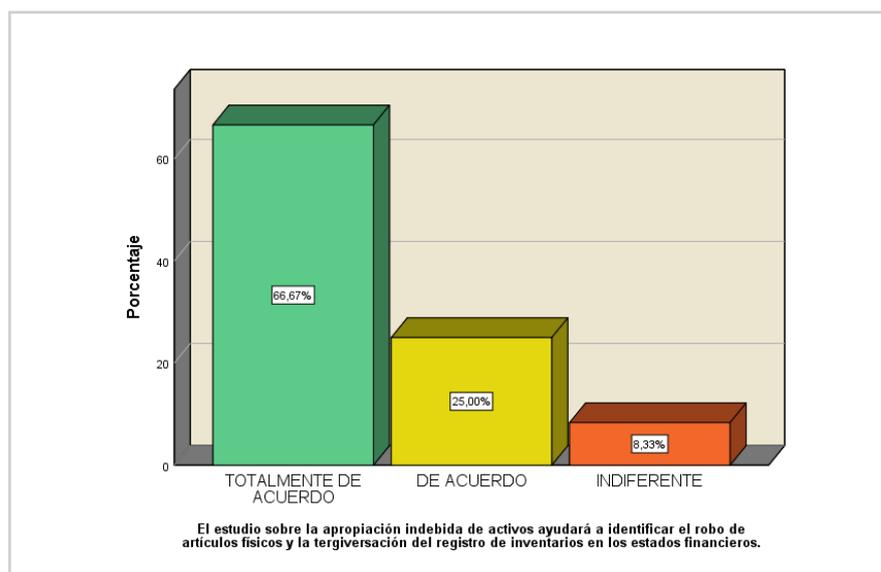
Tabla N°21. Ítem 20

El estudio sobre la apropiación indebida de activos ayudará a identificar el robo de artículos físicos y la tergiversación del registro de inventarios en los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	66,7	66,7	66,7
	DE ACUERDO	9	25,0	25,0	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°20. Tabla de frecuencia de ítem 20



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 66.67% está totalmente de acuerdo que el estudio sobre la apropiación indebida de activos ayudará a identificar el robo de artículos físicos y la tergiversación del registro de inventarios en los estados financieros, el 25.00% está de acuerdo y el 8.33% es indiferente.

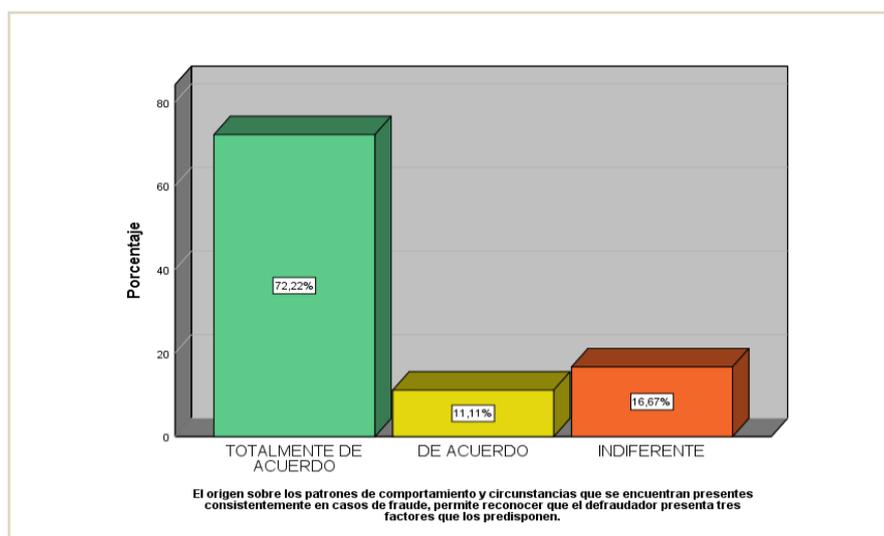
Tabla N°22. Ítem 21

El origen sobre los patrones de comportamiento y circunstancias que se encuentran presentes consistentemente en casos de fraude, permite reconocer que el defraudador presenta tres factores que los predisponen.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	26	72,2	72,2	72,2
	DE ACUERDO	4	11,1	11,1	83,3
	INDIFERENTE	6	16,7	16,7	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°21. Tabla de frecuencia de ítem 21



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 72.22% está totalmente de acuerdo que el origen sobre los patrones de comportamiento y circunstancias que se encuentran presentes consistentemente en casos de fraude, permite reconocer que el defraudador presenta tres factores que los predisponen, el 11.11% está de acuerdo y el 16.67% es indiferente.

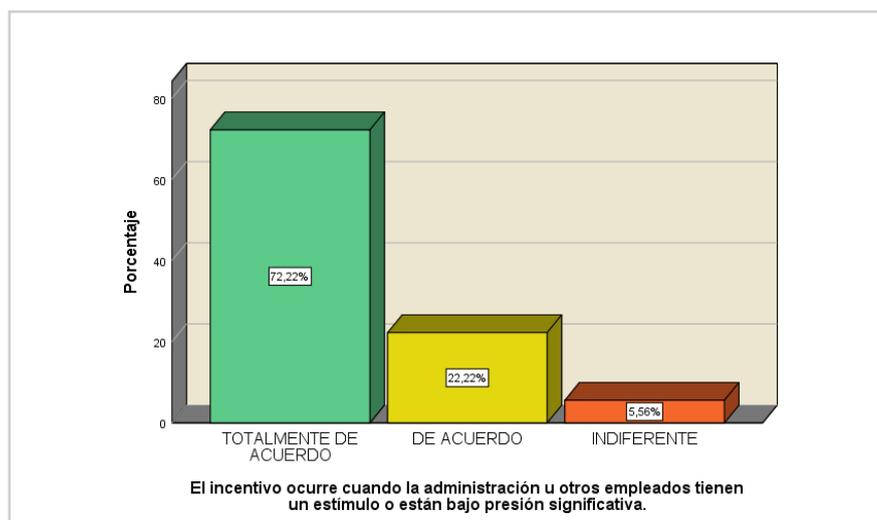
Tabla N°23. Ítem 22

El incentivo ocurre cuando la administración u otros empleados tienen un estímulo o están bajo presión significativa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	26	72,2	72,2	72,2
	DE ACUERDO	8	22,2	22,2	94,4
	INDIFERENTE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°22. Tabla de frecuencia de ítem 22



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 72.22% está totalmente de acuerdo que el incentivo ocurre cuando la administración u otros empleados tienen un estímulo o están bajo presión significativa, el 22. 22% está de acuerdo y el 5.56% es indiferente.

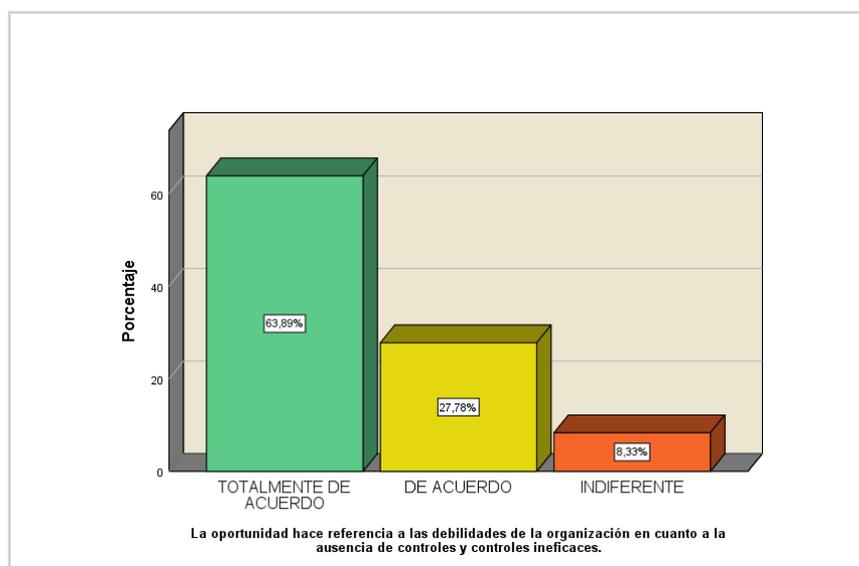
Tabla N°24. Ítem 23

La oportunidad hace referencia a las debilidades de la organización en cuanto a la ausencia de controles y controles ineficaces.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	23	63,9	63,9	63,9
	DE ACUERDO	10	27,8	27,8	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°23. Tabla de frecuencia de ítem 23



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 63.89% está totalmente de acuerdo que la oportunidad hace referencia a las debilidades de la organización en cuanto a la ausencia de controles y controles ineficaces, el 27.78% está de acuerdo y el 8.33% es indiferente.

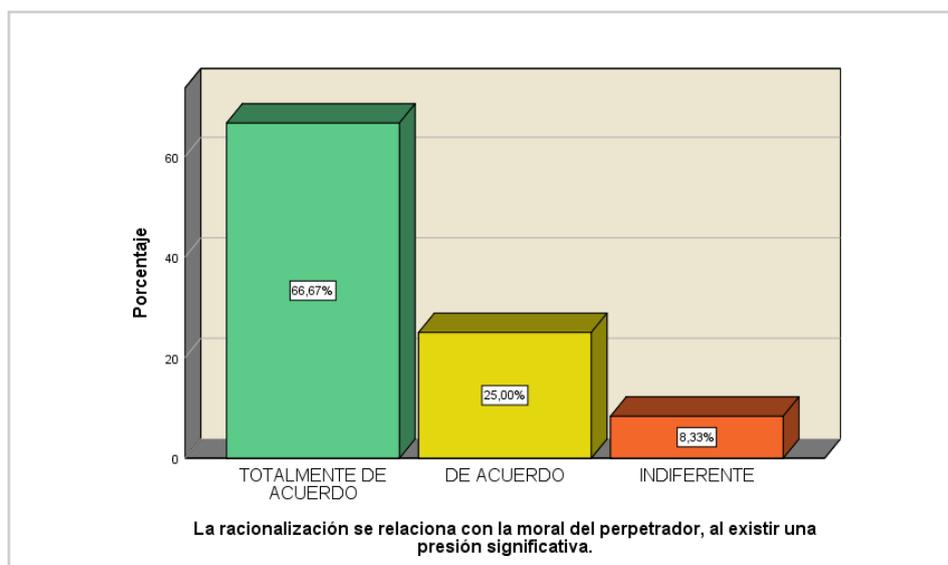
Tabla N°25. Ítem 24

La racionalización se relaciona con la moral del perpetrador, al existir una presión significativa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	66,7	66,7	66,7
	DE ACUERDO	9	25,0	25,0	91,7
	INDIFERENTE	3	8,3	8,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Gráfica N°24. Tabla de frecuencia de ítem 24



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Interpretación:

De los resultados obtenidos el 66.67% está totalmente de acuerdo que la racionalización se relaciona con la moral del perpetrador, al existir una presión significativa, el 25.00% de acuerdo y el 8.33% es indiferente.

ANEXO N° 7: TABLAS CRUZADAS

Tablas cruzadas

*Tabla cruzada Auditoria Forense (Agrupada)*Fraude Financiero (Agrupada)*

			Fraude Financiero (Agrupada)		Total
			Inexistente	Constante	
Auditoria Forense (Agrupada)	Apropiada	Recuento	33	3	36
		% del total	91,7%	8,3%	100,0%
Total	Recuento		33	3	36
	% del total		91,7%	8,3%	100,0%

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla anterior de un total de 36 profesionales encuestados en distrito de San Martin de Porres, considera que la auditoría forense es apropiada, ya que si se aplica en las empresas el fraude financiero sería inexistente en un 91.7% y constante en un 8.3%.

*Tabla cruzada Auditoria Forense (Agrupada)*Informes Financieros fraudulentos (Agrupada)*

			Informes Financieros fraudulentos (Agrupada)		Total
			Apropiado	Mediocre	
Auditoría Forense (Agrupada)	Apropiada	Recuento	33	3	36
		% del total	91,7%	8,3%	100,0%
Total	Recuento		33	3	36
	% del total		91,7%	8,3%	100,0%

Interpretación: Como se aprecia en la tabla anterior de un total de 36 profesionales encuestados en distrito de San Martin de Porres, considera que la auditoría forense es

apropiada en un 91.7 % para descubrir los informes financieros fraudulentos y que es mediocre en un 8.3%.

*Tabla cruzada Auditoria Forense (Agrupada)*Malversación de Activos (Agrupada)*

			Malversación de Activos (Agrupada)	
			Nula	Total
Auditoria Forense (Agrupada)	Apropiada	Recuento	36	36
		% del total	100,0%	100,0%
Total		Recuento	36	36
		% del total	100,0%	100,0%

Interpretación: Como se aprecia en la tabla anterior de un total de 36 profesionales encuestados en el distrito de San Martín de Porres, considera que la auditoría forense es apropiada en un 100 % para poder solucionar los delitos de malversación de activos en las empresas comercializadoras de papel.

*Tabla cruzada Auditoria Forense (Agrupada)*Triángulo de Fraude (Agrupada)*

			Triángulo de Fraude (Agrupada)		
			Nulo	Esporádico	Total
Auditoria Forense (Agrupada)	Apropiada	Recuento	33	3	36
		% del total	91,7%	8,3%	100,0%
Total		Recuento	33	3	36
		% del total	91,7%	8,3%	100,0%

Interpretación: Como se aprecia en la tabla anterior de un total de 36 profesionales encuestados en el distrito de San Martín de Porres, considera que la auditoría forense es apropiada ya que el 91.7% hace referencia a que el triángulo de fraude quedaría nulo y que el 8.3% sería esporádico.

*Tabla cruzada Prevención, Detección (Agrupada)*Fraudes Financieros (Agrupada)*

		Fraudes Financieros (Agrupada)		Total
		Inexistente	Constante	
Prevención, Detección Correcta (Agrupada)	Recuento	33	0	33
	% del total	91,7%	0,0%	91,7%
Regular	Recuento	0	3	3
	% del total	0,0%	8,3%	8,3%
Total	Recuento	33	3	36
	% del total	91,7%	8,3%	100,0%

Interpretación: Como se aprecia en la tabla anterior de un total de 36 profesionales encuestados en el distrito de San Martín de Porres, considera que la prevención y detección es correcta para poder determinar un fraude financiero, y que con esta herramienta el fraude financiero quedaría inexistente en un 91.7%, mientras que para otros la prevención y detección sería regular ya que habría un 8.3% que considera que el fraude financiero sería constante.

*Tabla cruzada Evidencia Forense (Agrupada)*Fraude Financiero (Agrupada)*

			Fraude Financiero (Agrupada)		Total
			Inexistente	Constante	
Evidencia Forense (Agrupada)	Relevante	Recuento	33	3	36
		% del total	91,7%	8,3%	100,0%
Total		Recuento	33	3	36
		% del total	91,7%	8,3%	100,0%

Interpretación: Como se aprecia en la tabla anterior de un total de 36 profesionales encuestados en el distrito de San Martín de Porres, considera que la evidencia forense es relevante para poder determinar un fraude financiero y que este a su vez quedaría inexistente en un 91.7% y que solo el 8.3% consideraría que el fraude financiero sería constante.