

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoría Forense como prevención de Fraudes Sistemáticos en
Empresas Relacionadas, Callao 2021”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Yparraguirre Pupuche, Analy Elizabeth (orcid.org/0000-0002-1564-5173)

ASESOR:

Mg. Diaz Diaz, Donato (orcid.org/0000-0003-2436-4653)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres que a lo largo de mi existencia siempre me han apoyado y motivado a seguir, creyendo siempre en mi capacidad y en mis habilidades.

De forma especial a mi hermanita por ser mi motivación en todo este proceso de investigación.

Agradecimiento

En primer lugar, a Dios por guiarme y brindarme las fuerzas necesarias para no desistir.

También quiero expresar mi gratitud a mis profesores por su paciencia y enseñanzas académicas y a todas las personas que estuvieron a mi lado motivándome en la culminación de mi investigación.

Índice de contenidos

Índice de tablas	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y Diseño de Investigación	13
3.2. Variables y Operacionalización	13
3.3. Población, muestra y muestreo	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de análisis de datos	21
3.7. Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN	34
VI. CONCLUSIONES	38
VII. RECOMENDACIONES	39
REFERENCIAS	40
ANEXOS	47

Índice de tablas

Tabla 1 Población _____	15
Tabla 2 Validación de expertos _____	18
Tabla 3 Fiabilidad de la variable independiente: Auditoria Forense _____	19
Tabla 4 Fiabilidad de la variable dependiente: Fraudes Sistemáticos _____	20
Tabla 5 Tabla de Frecuencias – Procesos de la Organización _____	22
Tabla 6 Tabla de frecuencias – Irregularidades Contables _____	23
Tabla 7 Tabla de frecuencias – Patrones de Conducta _____	23
Tabla 8 Tabla de frecuencias – Tipos de Fraude _____	24
Tabla 9 Tabla de frecuencias – Técnicas _____	25
Tabla 10 Prueba de Normalidad _____	26
Tabla 11 Interpretación del coeficiente ETA cuadrado _____	27
Tabla 12 Rho de Spearman de la hipótesis general _____	28
Tabla 13 Prueba Eta para determinar la incidencia de la Auditoria Forense en los Fraudes Sistemáticos _____	29
Tabla 14 Rho de Spearman de la hipótesis especifica 1 _____	30
Tabla 15 Prueba Eta para determinar la incidencia de la Auditoria Forense en los Tipos de Fraude _____	30
Tabla 16 Rho de Spearman de la hipótesis especifica 2 _____	31
Tabla 17 Prueba Eta para determinar la incidencia de los Procesos de la Organización en los Fraudes Sistemáticos _____	32
Tabla 18 Rho de Spearman de la hipótesis especifica 3 _____	32
Tabla 19 Prueba Eta para determinar la incidencia de las Técnicas en los Fraudes Sistemáticos _____	33
Tabla 20 Escala ordinal de tipo Likert de las variables Auditoria Forense y Fraudes Sistemáticos _____	58
Tabla 21 Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman _____	58

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera la auditoría forense previene los tipos de fraudes sistemáticos, como también determinar de qué manera los procesos de la organización y las técnicas de detección previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas.

La investigación fue de tipo aplicada, de diseño no experimental, transversal descriptiva, correlacional causal, la muestra estuvo conformada por 37 trabajadores de las empresas estudiadas, para la recopilación de datos se utilizó la encuesta, la cual fue validada por docentes expertos de la universidad, el coeficiente de Alfa de Cronbach se utilizó para conocer el grado de confiabilidad del instrumento, así mismo la prueba no paramétrica de Rho Spearman se utilizó para la contrastación de las hipótesis y para la independencia de las variables se utilizó la prueba ETA.

Se concluye que existe incidencia entre las variables estudiadas, ya que la auditoría forense previene el fraude sistemático en empresas relacionadas, sin embargo, según los resultados de esta investigación existen irregularidades como el no revisar de manera minuciosa los registros contables, estos actos tienen efectos desfavorables en el sistema organizacional de la empresa, ya que se pueden producir fraudes.

Palabras clave: Auditoría Forense, Fraudes Sistemáticos, Prevención.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine how the forensic audit prevents the types of systematic fraud, as well as to determine how the organization's processes and detection techniques prevent systematic fraud in related companies.

The research was of an applied type, with a non-experimental design, cross-sectional descriptive, causal correlational, the sample consisted of 37 workers from the companies studied, for data collection the survey was obtained, which was validated by expert teachers from the university, the Cronbach's Alpha coefficient was obtained to determine the degree of reliability of the instrument, likewise the non-parametric Rho Spearman test was obtained to test the hypotheses and the ETA test was obtained for the independence of the variables.

It is concluded that there is an incidence between the variables studied, since the forensic audit prevents systematic fraud in related companies, however, according to the results of this investigation there are irregularities such as not thoroughly reviewing the accounting records, these acts have unfavorable effects in the organizational system of the company, since fraud can occur.

Keywords: Forensic Audit, Systematic Fraud, Prevention.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel global existen muchos grupos de empresas que son creadas para poder realizar múltiples actividades que comparten fines comunes, en estas empresas no existe una jerarquía establecida, ya que cada empresa cuenta con su propio gerente y grupo de gestión, pero cabe resaltar que los dueños son los mismos. Este tipo de empresas muchas veces tienen personal negativo o con malos hábitos que, en vez de sumar, restan el patrimonio de las empresas, ya que desarrollan maniobras fraudulentas para obtener algún beneficio propio, por lo que los empresarios emplean a profesionales especializados en estos temas, que les puedan brindar opciones y/o herramientas que les permitan estar protegidos y prevenidos.

En el Perú se han presentado muchos casos relacionados a fraudes sistemáticos, algunos de ellos muy mediáticos y en empresas relacionadas, ya que los empleados e incluso los dueños optan por medidas poco éticas, aprovechándose del hecho que tienen actividades en común y hacen cruce de facturas, esto genera que haya poca fiabilidad en los procesos de facturación, ventas, compras, mercadería y hasta del propio administrador. Así mismo, este tipo de procesos ocurren en las empresas de gran volumen con poco control de compras. Por lo mismo que son empresas grandes, la gran mayoría de las veces contratan profesionales que les puedan apoyar en este tipo de procesos y así poder evidenciar y/o tomar medidas para solucionar los posibles problemas de fraude.

En la provincia constitucional del Callao se ubican una gran cantidad de empresas relacionadas, principalmente porque dentro de él se encuentra un gran terminal marítimo que permite que se desarrollen exportaciones e importaciones a gran escala produciendo un intercambio económico de alta rotación. Esta gran concentración económica influye a veces de manera negativa a que se cometan delitos como fraudes sistemáticos, por esta razón las empresas siempre se encuentran en la búsqueda de nuevas estrategias para poder reducir este tipo de eventos no tan fructíferos para las empresas relacionadas, las cuales son planteadas por personas especializadas en el tema, en este caso una auditoría forense puede analizar evidencias de este tipo de fraudes tras analizar a la empresa y recomendar acciones de prevención que permitan resguardar el negocio.

Como problema general se determinó lo siguiente: ¿De qué manera la Auditoría Forense previene el fraude sistemático en empresas relacionadas, Callao - 2021? A raíz del problema general antes presentado, se generaron los siguientes problemas específicos ¿De qué manera la Auditoría Forense previene los tipos de fraude sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?, ¿De qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?, y ¿De qué manera las técnicas de detección previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?

La presente investigación pretende dar a conocer que la auditoría forense puede ser usada como una estrategia que permita que las empresas relacionadas puedan protegerse de los robos sistemáticos, con la finalidad de que este tipo de empresas conozcan que hay maneras eficientes y productivas de salvaguardar su patrimonio económico; y así aumentar su vida operativa, así mismo tiene el propósito de que otras organizaciones implementen medidas específicas que les permitan disminuir la posibilidad de enfrentar fraudes sistemáticos; de igual manera se busca mostrar los beneficios de aplicar la auditoría forense en la prevención de fraudes.

Como objetivo general se tiene lo siguiente: Determinar de qué manera la auditoría forense previene el fraude sistemático en empresas relacionadas, Callao - 2021. Basado en el objetivo general se genera los objetivos específicos, i) Determinar de qué manera la auditoría forense previene los tipos de fraude sistemáticos en empresas relacionadas, ii) Determinar de qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, iii) Determinar de qué manera las técnicas de detección previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas.

La hipótesis general de esta investigación es la siguiente: La auditoría forense previene fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021. Basada en la hipótesis general se generan las hipótesis específicas, i) La auditoría forense previene los tipos de fraude sistemáticos en empresas relacionadas, ii) Los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, iii) Las técnicas de detección previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas.

II. MARCO TEÓRICO

Quevedo, Barahona et.al (2019) realizó la investigación titulada *“Estrategia de auditoría forense para la prevención de fraudes empresariales”* quienes tuvieron como objetivo proponer una estructura organizativa para la operatividad de la auditoría forense a fin de prevenir fraudes empresariales. Concluyendo que todo tipo de empresa agropecuaria, minera, industrial, comercial y de servicios es susceptible a fraudes financieros y su vulnerabilidad persiste en todos los niveles y no se pueden evitar definitivamente pero sí se pueden crear mecanismos que permitan llevar un mejor, riguroso y estricto control con políticas antifraudes que se implanten las empresas como por ejemplo la estrategia que aquí se diseñó y así prevenir el crecimiento de las modalidades delictivas; el fraude financiero y la apropiación indebida de activos empresariales.

Luna (2015) realizó la investigación titulada *“Análisis a la contribución de la auditoría forense en la investigación judicial de delitos financieros en Colombia”* quien tuvo como objetivo analizar la contribución de la Auditoría Forense en la investigación judicial de delitos financieros en el sistema penal acusatorio colombiano. Concluyendo que la auditoría forense en el desarrollo de su labor como auditoría investigativa, aporta información valiosa, no solo para la detección de fraudes financieros, sino también para la prevención y remediación de estos. la información obtenida por el auditor forense le permite identificar áreas potencialmente vulnerables, evitando que en el futuro puedan llegar a ser una amenaza; una detección temprana de fraude puede evitar daños en la estabilidad económica y social de un país.

Álvarez (2019) realizó la investigación titulada *“Métodos utilizados en la recopilación de indicios y evidencias de fraude en las auditorías forenses”* quien tuvo como objetivo identificar las reglas normativas, legales, principios, técnicas y métodos utilizados en la recopilación de indicios y evidencias de fraude en las auditorías forenses. Concluyendo que la Auditoría Forense brinda las herramientas necesarias para minimizar el riesgo de fraude financiero por medio de una metodología que se basa en una actitud ética, para así acabar con la impunidad de aquellos delincuentes de cuello blanco, ubicados en la alta gerencia e incluso en la

dirección política del país, así como de empleados corruptos, que llevan a la bancarrota a las organizaciones.

Vela (2019) realizó la investigación titulada *“Auditoría forense y la prevención del fraude en las empresas de tercerización, Miraflores, 2019”* quien tuvo como objetivo determinar la relación de la auditoría forense y la prevención del fraude en las empresas de tercerización, Miraflores 2019. Concluyendo que la auditoría forense se relaciona con la prevención de las causas en las empresas de tercerización, realizando una correcta auditoría forense y a tiempo es posible crear conciencia del daño que se le puede llegar a originar a la empresa y a las personas que estén relacionadas. Esto se dará por la retroalimentación que brinda el auditor a través de su informe y una vez presentada la oportunidad de cometer algún acto ilícito, presión o incentivo; el personal, gerente y directivos serán capaces de reflexionar al respecto.

Berrocal (2021) en su investigación titulada *“Auditoría forense como herramienta para la detección del fraude tributario a nivel nacional, período 2017-2019”* cuyo objetivo fue establecer si la auditoría forense incide en la gestión de riesgo de fraude de las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito en el Perú, 2016-2017. Concluyó que la auditoría forense facilita la reducción de la defraudación tributaria, mediante la previsión y descubrimiento de fraudes relacionados con los tributos; mediante la aplicación de procedimientos especiales, la obtención de evidencia y la formulación del informe con las recomendaciones para los administradores de la justicia.

Durand (2020) en su investigación titulada *“La auditoría forense y su incidencia en la gestión de riesgo de fraude de las cajas municipales de ahorro y crédito en el Perú, 2016-2017”* quien tuvo como objetivo analizar la contribución de la Auditoría Forense en la investigación judicial de delitos financieros en el sistema penal acusatorio colombiano. Concluyó que el enfoque preventivo de la auditoría forense permite mejorar las actividades de control antifraude, con la finalidad de mitigar los riesgos de fraude de las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito en el Perú, 2016-2017, pues evalúa el diseño e implementación de controles preventivos y detectivos.

Garrido, Mapén y Rosas (2019) en su artículo de investigación titulado *“Auditoría Forense: estrategia para prevenir y mitigar la apropiación indebida de activos en estaciones de combustible en México”* quien tuvo como propósito principal proponer procedimientos de Auditoría Forense para prevenir y mitigar la apropiación indebida de activos en estaciones de combustible en el estado de Tabasco, México. Concluyendo que la auditoría forense con enfoque preventivo, tiene el objetivo de prevenir y mitigar los indicadores y/o factores que generan o propician el fraude, mediante la evaluación de los controles interno y externos de la empresa, que le permitan elaborar e implementar programas o procedimientos antifraude.

Venegas, Betancourt, et.al (2019) en el artículo de investigación titulado *“La Relación entre el Control Organizacional y la Auditoría Forense”* tienen como objetivo determinar la relación existente entre la Auditoría Forense como mecanismo de prevención del fraude y el impacto que tiene en el fortalecimiento del control interno establecido dentro de las empresas. Concluyendo que la integración del control organizacional y la auditoría forense preventiva se destaca como la solución más fiable para combatir el fraude, puesto que emplea cada uno de los componentes básicos de una organización y esto complementa los sistemas de control ayudando a su estructuración para que tengan una respuesta más rápida y favorezcan la toma de decisiones para no perder de vista el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Para poder comprender la investigación de una mejor manera es necesario comprender la teoría del control. Al respecto Álvarez y Hurtado (2016)

El control es una acción que permite garantizar el desarrollo óptimo de un proceso. Es un concepto muy general y puede utilizarse en el contexto de una entidad para evaluar la planeación estratégica y el cumplimiento de la misma. El ejercicio del control debe orientarse a una acción que permita el mejoramiento continuo, las acciones preventivas, evitando que presenten las acciones correctivas con la administración de los riesgos identificados. (p.6).

Con respecto a esta teoría de control, es necesario e importante implementar un control para que exista una mejora continua, ya que al establecer medidas preventivas se pueden identificar los posibles riesgos, por lo que es primordial conocer y tener en cuenta los factores que influyen o que generan cierta inclinación hacia lo ilegal y/o prohibido. (La autora).

De igual forma se debe comprender la teoría de las restricciones, ya que son base fundamental para entender esta investigación. Aguilera (2000), señala que “La Teoría de las Restricciones es una metodología al servicio de la gerencia que permite direccionar la empresa hacia la consecución de resultados de manera lógica y sistemática, contribuyendo a garantizar el principio de continuidad empresarial” (p.53).

Es decir, esta teoría se centra en la manera en que las gerencias llevan a cabo su actividad empresarial siguiendo modelos o patrones que le permitan obtener buenos resultados y así garantizar su continuidad en el mercado; algo que permite reconocer las posibles fallas en el desarrollo de las operaciones y con esto minimizar el riesgo. (la autora).

Para poder entender mejor esta investigación se debe definir qué es la Auditoría Forense, según Márquez (2018), [...] La Auditora Forense evalúa los procesos de la organización, las irregularidades contables y los patrones de conducta que no se encuentran dentro de lo normal, analizando de manera lógica y sistemática los sucesos que se presumen delictivos y así obtener evidencia del daño producido en los intereses de las organizaciones. (s.p). Es decir, la Auditoría Forense evidencia posibles conductas irregulares en el manejo de las actividades empresariales, todo esto con la finalidad de prevenir posibles riesgos dentro de la organización (la autora).

Los procesos de la organización están relacionados con la Auditoría Forense, ya que al evaluarlos se puede obtener evidencias. Según Fonseca, Monterroza y López (2020) estos procesos conllevan a tomar decisiones y a elaborar un análisis de datos tanto externos como internos, para no solo analizarlos sino también medir su nivel de competitividad y así optar por mejores opciones a mediano y largo plazo (p.229). Por ello estos procesos son fundamentales para la

organización ya que la autoridad, el liderazgo, la comunicación y la toma de decisiones permiten que la empresa siga su actividad sin inconvenientes.

La autoridad en una organización ejercida por las personas con mayor rango. Según Jurado (2018) la autoridad establece la jerarquía de las personas con relación a su trabajo para poder establecer una estructura en la organización. (p.82). Es decir, en la gran mayoría de las organizaciones la autoridad es definida por el puesto de trabajo que ocupa cada empleado.

La toma de decisiones es un proceso cuya finalidad es optar por la mejor alternativa para lograr un bien individual o colectivo. Al respecto Rodríguez y Pinto (2018) aseguran que es un proceso donde los gerentes optan por la mejor opción para ponerla en marcha y así estar preparados para cualquier eventualidad negativa o alguna oportunidad. (p.53). Es decir, es de gran importancia el evaluar diferentes opciones que se tienen para obtener beneficios a futuro.

El liderazgo es una habilidad que se muestra de manera positiva, influye en otras personas, permitiendo guiarlas para alcanzar un objetivo. Fonseca, Monterroza y López (2020) expresan que brinda mayores beneficios con respecto al clima laboral, la productividad de los empleados, ya que estos trabajan felices y no descansan hasta cumplir con las metas establecidas (p.229). Por ello, implementar el liderazgo en las empresas, es base fundamental para que haya un trato fraterno entre los trabajadores y así se llegue a las metas establecidas.

La comunicación es un pilar importante para que las actividades empresariales fluyan. Según Pineda (2020) la comunicación ayuda a simplificar los procesos y obtener un buen clima laboral entre los trabajadores y los directivos de la organización. (p.14). Por lo tanto, una buena comunicación con todos los integrantes de la organización, ayuda a que todos vayan en una misma dirección en beneficio de la empresa.

Las irregularidades contables guardan relación con la Auditoría Forense ya que son uno de los principales objetos de estudio para este tipo de auditoría. Rabazo (2017) menciona que son las malas prácticas, malintencionadas, propiciadas por personas de manera colectiva o individual, quienes transforman la información obtenida para beneficio propio (p. 34). Es decir, son actos realizados

con malicia de personas que manejan la información relacionada principalmente con los registros contables, comprobantes de pago, estados de cuenta y la bancarización.

Los registros contables reflejan los movimientos diarios, mensuales y anuales de una empresa. La Oficina Internacional del Trabajo (2016) indica que los registros contables reflejan las salidas y entradas de dinero de una empresa. (p.14). Es decir, son parte fundamental de una organización para llevar un control de toda la actividad.

Los comprobantes de pago son documentos que se entregan cuando se realiza una compra o una venta. Según la Plataforma digital Única del Estado Peruano (2019) evidencian una transacción ya sea por prestación de servicios o intercambio de bienes (s.p). Por lo tanto, son documentos necesarios para verificar que en verdad se hizo una transacción económica.

El estado de cuenta refleja con exactitud todas las salidas bancarias que realizó la organización. La Superintendencia de Bancos (s.f) afirma que es el detalle donde se reflejan todas las entradas y salidas de dinero y se mide de manera mensual. (s.p). Por lo tanto, al recibir mensualmente el estado de cuenta, se podrá confirmar la existencia de los movimientos económicos.

La bancarización es un proceso donde se validan todas las operaciones de la organización y permite identificar el origen y destino. La Fundación Instituto Iberoamericano de Mercados de Valores (2017) expresa que se da cuando la población utiliza los productos de las redes bancarias con mayor frecuencia. (p.279). Es decir, cuando se utilizan los métodos bancarios, se puede llevar un mejor control de los movimientos empresariales.

Los patrones de conducta están relacionados con la Auditoría Forense, ya que con ellos se puede detectar a un posible defraudador. Según Hernández (2018) existen formas que facilitan hacer un análisis del comportamiento de las personas, influyen sus capacidades propias, sus necesidades y los valores de la sociedad (p.77). Por lo tanto, se puede afirmar que los rasgos emocionales y de conducta determinan el actuar de las personas en las diferentes situaciones que se les presenten.

La necesidad es un factor determinante al momento de actuar o tomar alguna decisión. Al respecto Galvis (2017) expresa que es algo que no puede esperar, llega acompañada de mucha presión y debe ser resuelta lo más pronto posible (p.75). Por lo tanto, una persona que tiene necesidades urgentes es más propensa a realizar actos poco éticos.

Los valores sociales se forman en el entorno familiar, amical, estudiantil, laboral, entre otros. Según Meza y Lobo (2017) el respeto, la solidaridad, el tomar conciencia, seguir las reglas son valores sociales que impactan en nuestras vidas (p.1051). En este sentido, quienes no cuenten con estos valores podrán caer con mayor facilidad en situaciones poco favorables para su reputación.

Las capacidades propias se desarrollan mediante la experiencia y el aprendizaje, pues la persona canaliza esa información para aplicarla en diferentes episodios de su vida. Duque, García y Hurtado (2017) explican que las habilidades propias son las competencias del individuo aquellas que acrediten sus conocimientos y habilidades, algo que los diferencia de los demás ya que están en función al desarrollo (p.252). Por ello, el aprendizaje obtenido puede ser aplicado de manera positiva como también de manera negativa.

Para comprender mejor esta investigación se debe saber que son los Fraudes Sistemáticos. Según Hernández et.al (2018) es una amenaza que se encuentra oculta y puede surgir en cualquier momento, se refleja por una mala organización, por falta de control interno o por excesiva confianza; originando pérdidas económicas, de existencia y de imagen (p.70).

Según Chernousov (2012) existen medidas eficaces de prevención del fraude, es importante tener una visión general y conocer los antecedentes del fraude, los tipos de fraude y las técnicas de detección e investigaciones aplicables al fraude en el entorno empresarial (p.2).

Ambos autores señalan que el fraude sistemático se comete en empresas que no llevan un control específico de sus actividades empresariales, el tener la capacidad de identificar estas acciones repetitivas a tiempo, da pie de poder prevenirlos y así evitar daños económicos a corto y largo plazo (la autora).

Los tipos de fraude se relacionan con el fraude sistemático ya que comprenden los actos que pueden cometer los individuos. La Universidad Militar Nueva Granada (2015) explica que existen diversas maneras de cometer fraudes, estas pueden ser en conjunto, individuales, en estados financieros maquillados y en el mal uso de activos (p.311). Es decir, este tipo de fraude se puede presentar en informes financieros fraudulentos, en la malversación de activos; al cometer fraude laboral y fraude corporativo.

Los informes financieros fraudulentos son el reflejo de una mala gestión en el área contable de la empresa. Según Rivera (2020) son faltas u omisiones que se hacen intencionalmente en aquellos montos registrados o revelados, con el único propósito de engañar (p.13). Es por ello, que, si no se analiza o se revisa la información, este tipo de fraude será descubierto demasiado tarde ocasionando pérdidas a la empresa y está tener problemas con la entidad recaudadora.

La malversación de activos es un fraude que usualmente se refleja en montos pequeños que no son muy relevantes, aunque también existe la posibilidad de que agentes internos se organicen con personas ajenas a la entidad para defalcarse bienes de mayor tamaño. Según Rivera (2020) es un desfalco que se relaciona con los activos de una empresa (p.14). Por ende, este fraude en su mayoría afecta a empresas sin fines de lucro, sin embargo, las relacionadas no son ajenas a estos actos ilícitos.

El fraude laboral se puede determinar como un crimen ocupacional, ya que usualmente es cometido por los trabajadores de menor jerarquía en el organigrama empresarial. Según Rivera (2020) se da cuando uno o varios trabajadores alternan la información financiera con el único fin de beneficiarse de los recursos de la entidad (p.15). Por lo tanto, las empresas relacionadas que cuentan con bastante personal, están obligadas a llevar un mejor control de las personas contratadas.

El Fraude Corporativo al igual que el fraude laboral se considera un crimen ocupacional, con la diferencia de que es cometido por personas de mayor jerarquía o estatus alto dentro de la organización. Al respecto Rivera (2020) expresa que se da cuando los funcionarios o la gerencia distorsionan la información financiera con el único fin de perjudicar a las entidades financieras, a los accionistas,

inversionistas y a la sociedad (p15). Es decir, estas personas sin principios buscan aparentar fortaleza económica o también debilidad en sus finanzas para obtener beneficios.

Las Técnicas de Auditoría guardan relación con los fraudes sistemáticos ya que son utilizadas con la finalidad de encontrar evidencias que acrediten la existencia de irregularidades. Según Velásquez (2015) son procedimientos prácticos de investigación y el profesional encargado las emplea para conseguir las pruebas exactas y así sustentar su opinión con ética profesional (p.6). Es decir, la persona que tome a cargo este proceso deberá ser un profesional con experiencia en la aplicación de técnicas como la verificación escrita, verificación física, verificación ocular, verificación informática y verificación verbal.

La verificación ocular se da mediante la observación de evidencias donde se recopilan datos. Según Rivera (2020) es una verificación directa en la cual los responsables de la entidad realizan y revisan los documentos, procedimientos y procesos (p.11). Por ello, esta técnica es una de las principales al momento de recoger cualquier evidencia inculpatória ya que con ellas se descubren los primeros indicios de alteraciones fraudulentas.

La verificación Verbal permite tener un trato directo con las personas encargadas de la gestión empresarial y así tener un mayor panorama de lo que se está investigando. Al respecto Rivera (2020) expresa que se da cuando se obtiene información correctamente documentada y sustentada por medio de las conversaciones con los funcionarios de la entidad, pudiendo reconocer errores durante el procedimiento (p.11). Para poder implantar esta técnica como medida de prevención en fraudes sistemáticos, se debe recolectar información mediante entrevistas o cuestionarios.

La verificación escrita clasifica la información encontrada para luego analizar los hallazgos de la investigación. Según Rivera (2020) son los registros de información considerados por el auditor importantes en el proceso de la auditoría. (p.11). Es por ello, que las conciliaciones bancarias son fundamentales para que el auditor haga un cruce de los saldos en libros con los saldos bancarios y así haya precisión en los registros contables.

La verificación documental recolecta documentos para comprobar que se administre de manera adecuada los recursos de la organización. Según Rivera (2020) se da cuando se obtiene información a través de medios escritos permitiendo tener un sustento de las conclusiones y los análisis realizados por un auditor (p.11). Es por ello que esta técnica sirve para detectar con mayor exactitud movimientos ajenos a las operaciones de la empresa.

La verificación física realiza procedimientos de inspección de manera minuciosa para poder ratificar que los bienes y operaciones declaradas sean reales. Rivera (2020) explica que es el reconocimiento verídico sobre las actividades que se desarrollaron en un lugar y fecha, en la entidad auditada (p.11). Asimismo, el auditor con esta técnica revisa que en la organización exista un control interno eficiente y que las operaciones económicas sean fiables.

La verificación informática es de gran importancia ya que el auditor puede revisar y verificar los sistemas de la empresa. Según Garrido, Mapen y Rosas (2020) emplea herramientas y técnicas que estudian todos los datos que se encuentran en los ordenadores informáticos (p.83). Es decir, el auditor tiene acceso a la información ingresada por cada uno de los usuarios, ya que estos se identifican con su código de acceso, de darse un posible fraude, sería más fácil identificar al defraudador.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación

Tipo

Esta investigación es de tipo aplicada, pues se buscó aumentar el conocimiento teórico sobre la prevención de fraudes sistemáticos en empresas relacionadas. Según Goundar (2012) Una investigación aplicada, su objetivo es el estudio de una problemática que se encuentra destinada a una teoría ya conocida. (p.8).

Diseño

El diseño de investigación es no experimental, ya que se analizó un fenómeno ya existente. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) se da cuando las variables no son manipuladas por los investigadores (p.152). Asimismo, es transversal descriptiva ya que midió una o más características en un tiempo dado. Según Vega et al. (2021) El diseño transversal descriptivo es la evaluación de un tema en un momento y tiempo determinado (p.180). Esta investigación también es de diseño correlacional-causal ya que tuvo como objetivo relacionar causalmente dos o más variables en una ocasión precisa. Hernández, Fernández y Baptista (2014) afirman que la investigación correlacional - causal aplica evidencias probables para así los resultados sean netamente de población (p.191).

3.2. Variables y Operacionalización

Definición conceptual

Variable I. Auditoría Forense (Cualitativa)

Variable D. Fraudes Sistemáticos (Cualitativa)

Las definiciones conceptuales se encuentran en el Anexo 2.

Definición operacional

La Auditoría Forense, evalúa a la organización buscando irregularidades en el ejercicio, las cuales pueden ser cometidas por persona sin ética ni moral; con esto se puede prevenir daños económicos y sociales a futuro.

Las dimensiones están comprendidas por los procesos de la organización, irregularidades contables y patrones de conducta.

El fraude sistemático es un riesgo alto en toda empresa, se puede evitar teniendo conocimiento de los tipos de fraude y las diferentes técnicas para prevenirlo.

Las dimensiones están comprendidas por tipos de fraude y técnicas.

Indicadores

Baena (2017) señala que los indicadores son aquellos que constituyen a las dimensiones, componiéndose de elementos determinados los cuales son expresados en lo que se quiere dar a mostrar (p.94), los indicadores se encuentran dentro de la matriz operacional, disponible en el Anexo 2.

Escala de Medición

Según Ramos, Del Águila y Balazar (2020) La escala de medición son niveles que se utilizan en los análisis de información, estas pueden ser ordinal, nominal, (s.p). La escala de esta investigación fue ordinal de tipo Likert ya que se buscó obtener respuestas más específicas algo que no se podría realizar con un instrumento de preguntas cerradas. Según Allanson y Notar (2020) La escala ordinal se utiliza para ordenar las variables y usualmente utiliza rangos no numéricos como grande, medio y pequeño. (p.380). Según Ajit (2020) La escala tipo Likert se usa para evaluar la posición y opinión de los encuestados, donde los evaluados indican si están conformes o no acerca de alguna pregunta que se les formule. (s.p). En el anexo N° 11 se encuentra la tabla de Tipo Likert aplicada.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

La población de esta investigación estuvo conformada por 41 trabajadores de las diferentes áreas como las administrativas, contables, comerciales, recursos humanos y tesorería de 4 empresas relacionadas del Callao. Según Satishprakash (2020) mencionan que la población es un grupo finito o infinito de personas a las

que se les va aplicar la investigación, que cuentan con diversas cualidades, ya sean parecidas o distintas entre ellas. (s.p).

Tabla 1

Población

Empresas	Áreas	Trabajadores
Empresa A	Administrativa	6
	Contable	2
	Tesorería	3
Empresa B	Administrativa	2
	Contable	1
	Comercial	4
Empresa C	Administrativa	6
	Contable	2
	Recursos Humanos	6
Empresa D	Comercial	5
	Contable	4
TOTAL		41

Fuente: Información referida del Portal de Sunat.

Criterios de Inclusión. Patiño y Carvalho (2018) explican que los criterios de inclusión son las cualidades que más destacan en una persona o cosa del estudio para que sea considerado en la investigación. (p.84). La presente investigación incluyo a los trabajadores netamente de oficina, que tengan edades entre los 20 y 65 años y que contaban con 1 año de experiencia laboral en empresas relacionadas.

Criterios de exclusión. Arias, Villasís y Miranda (2016) explican que los criterios de exclusión son las cualidades que reflejan los individuos que pueden transformar los resultados, a causa de ello los exoneran para este tipo de estudio (p.204). La presente investigación excluyo al personal de trabajo operativo, a menores de 20 años y mayores de 65 años, personas que contaban con menos de 1 año de experiencia en empresas relacionadas y a personal tercerizado.

Muestra

Ramos, Del Águila y Balazar (2020) definen a la muestra como una porción de la población, siendo estas seleccionadas a través del uso de técnicas estadísticas (s. p). La muestra de esta investigación estuvo conformada por 37 personas las cuales fueron calculadas de la siguiente forma:

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q \times N}{N \times e^2 + Z^2 \times p \times q}$$

Z= Nivel de confianza.

N= Población-Censo.

p= Probabilidad a favor.

q= Probabilidad en contra.

e= Error de estimación.

n= Tamaña de la muestra.

Dónde:

$$n = \frac{1.96^2 \times 50\% \times 50\% \times 41}{41 \times 5\%^2 + 1,96^2 \times 50\% \times 50\%}$$

Z= 1,96

N= 41

p= 50%

q= 50%

e= 5%

n= 37,13353452

n= 37 trabajadores.

Muestreo

Faryadi (2019) definen el muestreo como un instrumento de investigación que busca determinar la porción de la población que se estudiará (p.768). Teniendo en cuenta que la muestra fue determinada con una fórmula, el muestreo fue probabilístico, porque todos los participantes de la investigación tienen el mismo grado de posibilidad de ser elegidos. Según Faryadi (2019) un muestreo probabilístico refleja que cada individuo del estudio tiene la misma probabilidad de ser incluido en la muestra. (p.768).

Unidad de análisis:

Esta investigación se analizó a cada una de las personas de la muestra. Neuman (2006, citado en Lai, 2018) La unidad de análisis se trata del modelo que se usa para determinar las variables lo cual nos da como resultados la información requerida. (p.4).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

La presente investigación de tesis utilizó a la encuesta como recolección de datos, ya que es una manera adecuada de conocer qué es lo que piensan las personas estudiadas. Al respecto Ponto (2015) definen a la encuesta como un mecanismo que se utiliza a través de un cuestionario, el cual está destinado solo a personas que nos pueden brindar la información necesaria, sus puntos de vista, costumbres o su criterio respecto a un tema específico. (p.170).

Instrumento

Para el desarrollo de esta tesis se utilizó un cuestionario, ya que se obtuvo información relevante para la investigación. Según Kilani y Kobziev (2016) el cuestionario es una herramienta que recolecta información que es aplicada en las investigaciones. (p.6).

Validez

Se realizó la validez del instrumento para poder obtener buenos resultados, utilizando el criterio de jueces expertos para poder evaluar la fiabilidad de esta investigación. Según Giraldo (2020) la definición de validez es todo lo relacionado a la verdad cuando se realiza una prueba, se toma en cuenta que los resultados sean auténticos en temas educativos y profesionales. (p.195). Así mismo Almenara y Llorente (2013, citado en Barroso, Palacios, Cavero y Gutiérrez, 2021) El juicio de expertos es una forma de validar de manera eficaz la fiabilidad de una investigación, realizada por personas capacitadas, reconocidas como expertos que brindan juicios y valoraciones. (p.4).

Para validar el instrumento de esta investigación se contó con la participación de los siguientes docentes expertos en la materia:

Tabla 2

Validación de expertos

Docente	Especialidad	Opinión
Mg. Grijalva Salazar, Rosario	Política y D. Tributario	Sí hay suficiencia
Mg. Esquivez Chunga, Nancy Margot	Economía	Sí hay suficiencia
Dr. Mendiburu Rojas, Jaime Alfonso	Finanzas	Sí hay suficiencia
Dr. Orihuela Ríos, Natividad Carmen	Administración	Sí hay suficiencia
Mg. Yzaguirre Ruiz, Marco Antonio	N. Internacionales	Sí hay suficiencia

Nota: *Elaboración Propia.*

Confiabilidad

La confiabilidad nos indica si los resultados procesados son fidedignos para poder continuar con la investigación. Según Dwivedi y Pandey (2020) nos dicen que lo que nos brinda el estudio de investigación, es confiable cuando la información brindada es la adecuada. (p. 364).

Cortina (1993, citado en Ventura, Peña, 2021) nos dicen que el Alfa de Cronbach se usa para medir el grado de confiabilidad de los datos que se obtuvo a través del instrumento. Para poder realizar la presente investigación se usó la siguiente formula de Alfa de Cronbach:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

k = Número de ítems.

$\sum S_i^2$ = Sumatoria de varianzas de los ítems.

S_T^2 = Varianza de la suma de los ítems.

La confiabilidad del cuestionario con relación a la variable independiente Auditoria Forense, con 12 preguntas que se hicieron a 37 trabajadores de las empresas relacionadas y revelo el siguiente resultado:

Tabla 3

Fiabilidad de la variable independiente: Auditoria Forense

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.925	12

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

En la tabla 3 de la variable independiente Auditoria Forense, el Alfa de Cronbach es de 0.925 lo que indica que la confiabilidad es muy alta, ya que, dentro de los rangos de medición, llegar a 1 es lo máximo de fiabilidad.

Así mismo, se muestra la confiabilidad del cuestionario en relación a la variable Fraudes Sistemáticos, con 10 preguntas que se hicieron a 37 trabajadores de las empresas relacionadas y revelo el siguiente resultado:

Tabla 4

Fiabilidad de la variable dependiente: Fraudes Sistemáticos

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.946	10

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

En la tabla 4 de la variable dependiente Fraudes Sistemáticos, el Alfa de Cronbach es de 0.946 lo que indica que la confiabilidad es muy alta, lo cual determina que el instrumento utilizado en esta investigación es válido y consistente.

3.5. Procedimientos

En cuanto al procedimiento se buscó información relacionada a Fraudes Sistemáticos y Auditoría Forense, en páginas webs, como Google Book, Concytec, Dialnet, entre otros. También se revisó libros de consulta y revistas indexadas. Los principales términos de búsqueda fueron los relacionados con la variable Fraudes Sistemáticos, Auditoría Preventiva, Prevención de Fraudes, entre otros; con la finalidad de tener información que permita enriquecer la investigación realizada. Así mismo se realizó un cuestionario con 22 ítems, el cual fue validado por 5 docentes, quienes fueron los especialistas encargados en dictaminar si existió suficiencia en el instrumento. La encuesta validada fue desarrollada por 37 personas, luego de ello se realizó la tabulación de las respuestas en el programa SPSS Versión 25, pudiendo obtener el Alfa de Cronbach de la variable independiente Auditoria Forense y de la variable dependiente Fraudes Sistemáticos, así como la contratación de la hipótesis. Luego se realizó la prueba Rho Spearman para determinar el nivel de correlación entre las variables, si el valor es menor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Finalmente se realizó la

prueba Eta para determinar si existe dependencia o independencia entre las variables.

Para la elaboración de la discusión se usó como referentes a los antecedentes involucrados que cuentan con 5 años de antigüedad, guardan relación con las dos variables estudiadas, brindando así el sustento necesario para realizar la investigación.

3.6. Método de análisis de datos

Se elaboro una encuesta con la finalidad de obtener información necesaria para identificar si se utilizan medidas de prevención de fraude en empresas relacionadas, luego se analizaron los datos en hojas de Microsoft Excel y en el programa IBM-SPSS Versión 25, para culminar con los datos obtenidos se analizó si es que las empresas relacionadas aplican la auditoría forense como medida preventiva ante fraudes sistemáticos.

3.7. Aspectos éticos

La siguiente investigación se realizó a base de revistas científicas, tesis, páginas web, respetando lo dicho por cada autor citado según las normas APA versión 7. Cumple con todas las instrucciones de la guía de elaboración del Trabajo de investigación para la obtención de Grados Académicos y Títulos Profesionales. Así mismo es un beneficio para las empresas relacionadas, ya que no perjudica sus recursos económicos ni humanos, sino ayudara a evitarle fraudes a futuro.

IV. RESULTADOS

Siguiendo con la investigación, se observan las tablas de frecuencias de las siguientes dimensiones analizadas:

Tabla 5

Tabla de Frecuencias – Procesos de la Organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	10	27,0	27,0	27,0
	Bueno	14	37,8	37,8	64,9
	Optimo	13	35,1	35,1	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Se analizo los resultados de la tabla 5 de la dimensión Procesos de la Organización, de un porcentaje del 100% equivalente a 37 personas, El 37.8 % de los encuestados señala que los procesos de la organización de las empresas relacionadas son buenos ya que la persona que representa autoridad realiza acciones para prevenir el fraude, así como también el líder contribuye con su experiencia a la identificación de los Fraudes Sistemáticos, sin embargo, no toman acciones pre fraude sino post fraude, es decir cuando ya ha sucedido el hecho. El 35.1 % de los encuestados afirmo que los Procesos de la Organización son óptimos ya que la toma de decisiones ayuda a prevenir posibles Fraudes Sistemáticos, logrando evitar pérdidas monetarias a futuro. El 27% de los encuestados afirma que los procesos de la organización en las empresas relacionadas son malos ya que algunos no consideran que la comunicación es importante para prevenir el fraude, esto genera una inestabilidad que da lugar a que se generan irregularidades en los procesos.

Tabla 6*Tabla de frecuencias – Irregularidades Contables*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Existen	14	37.8	37.8	37.8
	No existen	23	62.2	62.2	100.0
	Total	37	100.0	100.0	

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Se analizaron los resultados de la tabla 6 de la dimensión Irregularidades Contables, del 100% de encuestados, el 62.2% de los encuestados señalo que en las empresas relacionadas no existen irregularidades contables, porque consideran que las operaciones bancarias, salidas y entradas de dinero se registran adecuadamente , que los comprobantes de pago reflejan los ingresos y egresos, esto puede conllevar a que no se consideren situaciones en donde se pueda incurrir en fraude y a su vez no se busque formas de prevenirla. A diferencia del 37.8% considero que, si existen situaciones desfavorables, como el hecho de que no se esté bancarizando todas las operaciones o que no se estén reflejando los movimientos bancarios y a su vez que no se esté realizando las revisiones a los registros contables.

Tabla 7*Tabla de frecuencias – Patrones de Conducta*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Negativos	14	37.8	37.8	37.8
	Positivos	23	62.2	62.2	100.0
	Total	37	100.0	100.0	

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Según la tabla 7 de la dimensión Patrones de Conducta, de una población de 37 encuestados se analizó que el 62,2% de la población encuestada señaló que los patrones de conducta son positivos, ya que los empleados cuentan con valores sociales como el respeto, la solidaridad y la toma de conciencia, esto podría ser algo favorable porque afianza la relación entre los trabajadores, pero a su vez puede ser perjudicial ya que el exceso de confianza podría dar pie para cometer fraude. El 37.8% de los encuestados afirmó que los patrones de conducta son negativos porque la mayoría no consideran que las necesidades no cubiertas son un factor determinante para cometer fraude, al poner sus capacidades para su beneficio propio y no por los intereses de la empresa, se generan situaciones poco agradables que arrastran a crear un escenario preciso para cometer fraudes.

Tabla 8 *Tabla de frecuencias – Tipos de Fraude*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Probable	16	43.2	43.2
	No Probable	21	56.8	100.0
	Total	37	100.0	100.0

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Se hizo el análisis de la tabla 8 de la dimensión Tipos de Fraude y se obtuvo que, de una población de 37 encuestados, el 56.8% de la población encuestada señaló que no es probable que existan varios tipos de fraude en las empresas relacionadas, ya que se aplican medidas preventivas al realizar los informes financieros, así como también al momento de contratar a los jefes de área se implementan varios filtros para evitar el fraude corporativo. Estas medidas son eficientes, pero no suficientes, ya que existen situaciones desapercibidas que a futuro pueden llegar a ser de gran impacto para la empresa. Así mismo el 43,2% señaló que es probable que existan varios tipos de fraudes, ya que pese a que la empresa implementa varios filtros al momento de realizar contrataciones, estos no siempre son suficientes para conocer del todo a las personas, influye mucho la situación en que esta se encuentre, porque se podría desencadenar otros tipos de fraude como la malversación de activos, debido a que los controles no suelen ser

los adecuados y estos fraudes que empiezan de menor escala, al principio no se les da el tratamiento específico hasta que se reflejan graves consecuencias.

Tabla 9

Tabla de frecuencias – Técnicas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Deficiente	18	48.6	48.6	48.6
Válido Eficiente	19	51.4	51.4	100.0
Total	37	100.0	100.0	

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Se analizó la tabla 9 de la dimensión Técnicas, y se observó que el 51,4% de los encuestados indicaron que las técnicas son eficientes, ya que al aplicar la verificación documental se hace la comprobación correspondiente a lo que se quiere mostrar, la verificación física es parte de la inspección para evaluar la conformidad de las operaciones y la verificación informática es la que conlleva a ratificar o desistir de una investigación fraudulenta; estas técnicas se desarrollan con la finalidad de llevar un magnífico control y así prevenir pérdidas monetarias y de activos a futuro. Sin embargo, el 48,6% de encuestados señaló que las técnicas son deficientes pero necesarias para un primer análisis, están conformadas por la verificación ocular que se encarga de la primera observación de los movimientos, la verificación verbal se da para indagar ciertas irregularidades en los procesos y la verificación escrita que se da mediante una previa conciliación; estas técnicas son importantes, pero carecen de pruebas fehacientes al momento de sustentar un posible fraude.

La prueba de normalidad según Sampson (2019) no siempre tiene los datos distribuidos de manera normal, sino que el grupo de datos puede estar bien diseñado por una distribución habitual (p.18). Esta prueba indica si se puede o no rechazar la hipótesis nula, según Katún (2019) la prueba de Shapiro Wilk se utiliza para medir la normalidad de las investigaciones estadísticas. (p.116). Esta prueba

es una de las mejores técnicas para medir la normalidad, se usa cuando la muestra es pequeña, no mayor a 50 datos.

H0: La variable presenta una distribución normal.

H1: La variable presenta una distribución no normal.

Tabla 10

Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Auditoria Forense	0.624	37	0.000
Procesos de la Organización	0.802	37	0.000
Irregularidades Contables	0.616	37	0.000
Patrones de Conducta	0.616	37	0.000
Fraudes Sistemáticos	0.783	37	0.000
Tipos de Fraude	0.631	37	0.000
Técnicas	0.637	37	0.000

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

En esta investigación se tomó una muestra de 37 personas y se midió la normalidad con la prueba Shapiro – Wilk ya que esta se utiliza cuando se tiene una población menor a 50 encuestados, teniendo una significancia de 0,000 siendo este menor al margen de error de 0,005 se determinó que los datos tienen una distribución no normal. Al tener una distribución no normal, esto nos permitió usar una prueba estadística no paramétrica como el Rho Spearman.

Para la contrastación de la hipótesis se utilizó la correlación de Rho Spearman. Según Montes et al. (2021) es un estudio estadístico, que mide la unión de dos variables, conforme a sus variaciones en los rangos (p.126). En el anexo N° 11 se encuentra la tabla de Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman.

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

n = Cantidad de sujetos que se clasifican

x_i : Rango de sujetos i con respecto una variable

y_i = Rango de sujetos i con respeto a una segunda variable

d_i = $x_i - y_i$

Para determinar cuánto se relacionan entre variables, se sometió a esta investigación a la prueba del coeficiente ETA. Según Timothy y Craig (2002) la prueba de Eta es la evaluación más usada para dar a conocer el efecto del análisis de varianza (ANOVA) (p.1). Es decir, indica la proporción en la que una variable x explica la varianza en una variable z , los rangos van de la siguiente manera:

Tabla 11

Interpretación del coeficiente ETA cuadrado

Valor ETA	Significado
0 – 0,3	Significativo pero débil
0,4 – 0,6	Moderada
0,7 - 1	Fuerte

Fuente: Rafieyan et al.

Prueba para la Hipótesis General:

Hipótesis Nula (Ho): La auditoría Forense no previene fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.

Hipótesis Alternativa (Ha): La auditoría Forense previene fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.

Tabla 12*Rho de Spearman de la hipótesis general*

			Auditoria Forense	Fraudes Sistemáticos
Rho de Spearman	Auditoria Forense	Coeficiente de correlación	1.000	,449**
		Sig. (bilateral)		0.005
		N	37	37
	Fraudes Sistemáticos	Fraudes Sistemáticos	Coeficiente de correlación	,449**
Sig. (bilateral)			0.005	
		N	37	37

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Se observo en la tabla 12 de la hipótesis general, que las variables Auditoria Forense y Fraudes Sistemáticos tienen un coeficiente de correlación de 0,449 siendo así una correlación positiva moderada. Así mismo la significancia que se obtuvo es de 0.005, lo que quiere decir que al ser menor que el margen de error de 0,05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 13

Prueba Eta para determinar la incidencia de la Auditoria Forense en los Fraudes Sistemáticos

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Auditoria Forense dependiente	0.451
		Fraudes Sistemáticos dependiente	0.448

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Se observo en la tabla 13 que el coeficiente de la variable independiente Auditoria Forense y la variable dependiente Fraudes Sistemáticos se encuentran dentro del rango de 0,4 y 0,6; por ende, existe dependencia moderada.

Prueba para la Hipótesis Especifica 1:

Hipótesis Nula (Ho): La auditoría forense no previene los tipos de fraude en la prevención de fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.

Hipótesis Alternativa (Ha): La auditoría forense previene los tipos de fraude en la prevención de fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.

Tabla 14*Rho de Spearman de la hipótesis específica 1*

			Auditoria Forense	Tipos de Fraude
Rho de Spearman	Auditoria Forense	Coefficiente de correlación	1.000	,390*
		Sig. (bilateral)		0.017
		N	37	37
	Tipos de Fraude	Coefficiente de correlación	,390*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.017	
		N	37	37

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Se observo en la tabla 14 de la hipótesis específica 1, que la variable Auditoria Forense y la dimensión Tipos de Fraude, tuvieron un coeficiente de correlación de 0,390 siendo así una correlación positiva baja. Así mismo la significancia que se obtuvo es de 0.017, lo que significa, que al ser menor al margen de error de 0,05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 15*Prueba Eta para determinar la incidencia de la Auditoria Forense en los Tipos de Fraude*

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Auditoria Forense dependiente	0.390
		Tipos de Fraude dependiente	0.390

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Se observo en la tabla 15 que los coeficientes de la variable Auditoria Forense y la dimensión Tipos de Fraude se encuentran en el rango de 0,4 y 0,6; por ende, existe dependencia moderada.

Prueba para la Hipótesis Específica 2:

Hipótesis Nula (H₀): Los procesos de la organización no previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.

Hipótesis Alternativa (H_a): Los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.

Tabla 16

Rho de Spearman de la hipótesis específica 2

			Procesos de la Organización	Fraudes Sistemáticos
Rho de Spearman	Procesos de la Organización	Coeficiente de correlación	1.000	,450**
		Sig. (bilateral)		0.005
		N	37	37
	Fraudes Sistemáticos	Coeficiente de correlación	,450**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.005	
		N	37	37

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Se observo en la tabla 16 de la hipótesis específica 2, que la dimensión Procesos de la Organización con la variable Fraudes Sistemáticos, tienen un coeficiente de correlación de 0,450 siendo así una correlación positiva moderada. Así mismo la significancia que se obtuvo es de 0.005, lo que significa que al ser menor al margen de error de 0,05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 17

Prueba Eta para determinar la incidencia de los Procesos de la Organización en los Fraudes Sistemáticos

			Valor
Nominal	Eta	Procesos de la Organización dependiente	0.449
por intervalo		Fraudes Sistemáticos dependiente	0.454

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Se observo en la tabla 17 que el coeficiente de la dimensión Procesos de la Organización y de la variable dependiente Fraudes Sistemáticos se encuentran dentro del rango de 0,4 y 0,6; esto indico que existe dependencia moderada.

Prueba para la Hipótesis Especifica 3:

Hipótesis Nula (Ho): Las técnicas no previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.

Hipótesis Alternativa (Ha): Las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.

Tabla 18

Rho de Spearman de la hipótesis especifica 3

		Técnicas	Fraudes Sistemáticos
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1.000	,643**
	Técnicas		
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	37	37
	Fraudes Sistemáticos		
	Coeficiente de correlación	,643**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	37	37

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Se observa en la tabla 18 de la hipótesis específica 3, que la dimensión Técnicas con la variable Fraudes Sistemáticos, tienen un coeficiente de correlación de 0,643 siendo así una correlación positiva moderada. Así mismo la significancia que se obtuvo es de 0.000, lo que significa que al ser menor al margen de error de 0,05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 19

Prueba Eta para determinar la incidencia de las Técnicas en los Fraudes Sistemáticos

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Técnicas dependientes	0.648
		Fraudes Sistemáticos dependiente	0.645

Nota: *Elaboración Propia – SPSS Vs. 25*

Se observa en la tabla 19 que el coeficiente de la dimensión Técnicas y de la variable dependiente Fraudes Sistemáticos fueron mayor a 0,6 por ello existe una dependencia fuerte.

V. DISCUSIÓN

En esta investigación el objetivo principal es determinar de qué manera la Auditoría Forense previene el Fraude Sistemático en Empresas Relacionadas, Callao - 2021.

El instrumento utilizado fue validado por cinco jueces expertos los cuales dictaminaron por unanimidad suficiencia, luego este fue distribuido al personal contable, administrativo, recursos humanos y comercial de las empresas relacionadas sumando 37 encuestados, luego se pasó a procesar los datos obtenidos en el programa estadístico SPSS versión 25. Para determinar la confiabilidad de la investigación, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach y se obtuvo como resultado 0.925 para la variable independiente Auditoría Forense conformada por 12 ítems y 0.946 para la variable dependiente Fraudes Sistemáticos conformada por 10 ítems, dando como resultado final que existe una confiabilidad muy fuerte.

Se usó la prueba de normalidad Shapiro Wilk, siendo esta una prueba que se utiliza solo cuando la población encuestada es menor a 50 participantes, dando como resultado una significancia con un valor de 0,000 lo que quiere decir que tiene una distribución de datos no normal, porque se encuentra dentro del rango del margen de error de 0.05 por ende, se debe de realizar una prueba no paramétrica como la prueba Rho Spearman, este es un referente para rechazar o aceptar la hipótesis planteada.

Con relación a la hipótesis general se ha determinado que la Auditoría Forense influye en el Fraude Sistemático ya que al aplicar el cuestionario y procesar la información se determinó que tiene una significancia menor a 0.05 aceptando la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula, aplicando la prueba de Rho Spearman se observó una correlación positiva moderada y al realizar la prueba ETA se determinó que la dependencia es moderada, ya que se encuentran dentro del rango 0,4 y 0,6. Así mismo se determinó que la Auditoría Forense ayuda en la prevención de los Fraudes Sistemáticos, sin importar si estos son leves, graves y muy graves; ya que los fraudes pueden ser prevenidos cuando las personas con autoridad, toman las decisiones correspondientes, teniendo en cuenta muchas

veces la conducta de las personas y las irregularidades que se puedan surgir. Esto concuerda con la investigación de Vela (2019), señala que con una correcta Auditoria Forense se puede prevenir y crear conciencia del daño que se le puede ocasionar a la empresa y a las personas relacionadas, así realizar una retroalimentación con los informes que realicen las personas involucradas logrando una reflexión para evitar el fraude. Según Hernández et.al (2018) el fraude se puede dar en cualquier momento, esto a raíz de una mala organización, excesiva confianza que a lo largo deja pérdidas económicas irreparables, para esto Chernousov (2012) nos dice que existen técnicas eficaces de prevención del fraude, pero para esto es de vital importancia conocer las razones y que es lo que le da origen, para poder detenerlo a tiempo y evitar problemas en el entorno empresarial. Todos estos autores afirman que la Auditoria Forense es una manera de prevenir el fraude sistemático, ya que es una de las auditorias más complejas y completas que se pueden aplicar, para poder erradicar de raíz alguna situación desfavorable en las empresas relacionadas.

En la primera hipótesis específica, la Auditoria Forense previene los tipos de fraude ya que al evaluar los resultados obtenidos en la prueba de Rho Spearman la significancia fue de 0,017 y al ser menor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, así mismo se observó una correlación positiva moderada. Al aplicar la prueba Eta se determinó que la variable Auditoria Forense con la dimensión Tipos de Fraude se encuentran dentro del rango de 0,4 y 0,6; por ende, existe una dependencia moderada. Siendo así, se determinó que la Auditoria Forense previene los probables tipos de fraude, ya que se emplean técnicas que son eficientes como la verificación documental, verificación física y la verificación informática. Esto concuerda con la investigación de Luna (2015) señala que la Auditoria Forense es una auditoria que va más a fondo de las investigaciones con el objetivo de detener los fraudes, prevenirlos y a su vez corregirlos, el auditor forense tiene la tarea de descubrir que irregularidades se presentan y así aplicar las técnicas necesarias para evitar ese tipo de hechos delictivos. Según la Universidad Nueva Granada (2015) existen diferentes maneras de cometer fraudes, entre las más comunes están la malversación de activos, fraudes

laborales, fraudes corporativos e informes financieros fraudulentos, este último según Rivera (2020) son operaciones no registradas de manera intencional, con el único propósito de engañar, esto se puede dar de manera sistemática. Estos autores afirman que la Auditoría Forense previene los Tipos de Fraude porque implementa procedimientos, formas de trabajo que de alguna manera capacitan a sus empleados sobre las actividades fraudulentas que puedan ocurrir.

En la segunda hipótesis específica, los Procesos de la Organización previenen los fraudes sistemáticos ya que al realizar la prueba de Rho Spearman la significancia fue de 0.005 lo que significa que al ser menor al margen de error de 0,05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, así mismo se observó una correlación positiva moderada. Al evaluar la prueba Eta se determinó que la dimensión Procesos de la Organización con la variable Fraudes Sistemáticos se encuentran dentro del rango de 0,4 y 0,6; por ende, existe una dependencia moderada. Se determinó que los Procesos de la Organización tienen que ser óptimos para poder prevenir los Fraudes Sistemáticos en un nivel muy grave. El tomar buenas decisiones ayuda a prevenir posibles Fraudes Sistemáticos, logrando así evitar problemas a futuro con consecuencias irreparables, es poco probable que la personas que ejercen autoridad cometan fraudes, pero si este fuese el caso, estos son los que provocan pérdidas mayores y son más fáciles de evitar los controles. Esto concuerda con la investigación de Quevedo et.al (2019) donde afirma que en cualquier empresa cual sea el rubro, el fraude se puede dar en cual área de la organización, para esto no suceda se debe realizar un mejor control, creando hábitos entre los trabajadores, métodos antifraudes y políticas preventivas.

En la tercera hipótesis específica, las Técnicas de detección previenen los Fraudes Sistemáticos ya que al realizar la prueba de Rho Spearman la significancia fue de 0.000 lo que significa que al ser menor al margen de error de 0,05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, así mismo se observó una correlación positiva moderada. Al evaluar el coeficiente ETA se determinó que la dimensión Técnicas con la variable Fraudes Sistemáticos se encuentran en el rango 0,6 a más, por ende, existe una dependencia fuerte. Se determinó que las Técnicas se aplican más cuando el fraude sistemático es grave y muy grave en las empresas

relacionadas, estas son técnicas que se enfocan en obtener evidencia para probar los hechos de manera legal, realizando una profunda investigación que permita descubrir posibles autores, cómplices y cuan grande puede ser el fraude cometido. Esto concuerda con la investigación de Berrocal (2021) que nos dice que la Auditoria Forense es una técnica de detección que se utiliza tan pronto se sospeche de un posible fraude, esta se encargara de recolectar las evidencias confiables para luego llegar a un posible culpable. Por otro lado, Durand (2020) concuerda que muy aparte de emplear una auditoria forense detectiva, se debe emplear una auditoria forense preventiva, así se crean mecanismos de controles antifraudes tempranos, los cuales nos ayudan a prevenir futuras irregularidades. Estos autores afirman que emplear técnicas de prevención y de detección tempranas son de gran ayuda para poder erradicar cualquier eventualidad que ponga en peligro el patrimonio socioeconómico de cualquier empresa relacionada.

VI. CONCLUSIONES

De la presente investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

1. La auditoría forense previene el fraude sistemático en empresas relacionadas, sin embargo, según los resultados de esta investigación existen irregularidades contables que dan lugar a situaciones desfavorables a la empresa como el no estar registrando todas sus operaciones bancarias y a su vez no se está revisando de manera detallada los registros contables, que tienen efectos desfavorables en el patrimonio y en el sistema organizacional de la empresa.
2. La auditoría forense previene los tipos de fraude sistemáticos en empresas relacionadas, sin embargo, según los resultados existen fraudes ya que la empresa no aplica filtros de control específicos a sus operaciones diarias, los controles que utiliza no son suficientes para la detección temprana de fraudes sistemáticos y corporativos, que es otro de los problemas que aqueja a las empresas relacionadas.
3. Los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas ya que se obtuvo como resultado en esta investigación que existen pocas personas que son autoridad que realizan acciones anti fraude, existe también poca comunicación entre los involucrados y esto afecta de manera directa a la hora de tomar decisiones importantes en la organización.
4. Las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas ya que se obtuvo como resultado en esta investigación que las técnicas comunes más aplicadas en estas empresas son la técnica ocular y la técnica verbal, estas son utilizadas para un primer filtro, pero no son suficientes si se quiere descubrir alguna irregularidad o sustentar un posible fraude.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los dueños y funcionarios emplear la auditoria forense dentro de su organización, con el único objetivo de crear controles y procedimientos al momento de realizar sus registros contables y conciliaciones bancarias, de esta manera mejorar la veracidad de sus operaciones diarias para poder prevenir a futuro posibles fraudes que perjudiquen su patrimonio.
2. Se recomienda a los dueños y funcionarios de las empresas relacionadas emplear técnicas de control para evitar informes financieros fraudulentos que luego traerán problemas tributarios ante la entidad recaudadora, así como también diseñar mejores estrategias de control para evitar el fraude corporativo dentro de su organización, implementando mecanismos de inspección para evaluar el trabajo de sus corporativos, como pequeñas auditorias de gestión y control periódico.
3. Se recomienda a los jefes de cada área de las empresas relacionadas implementar un sistema de retroalimentación enfocado a políticas antifraude y de controles para los grupos de trabajo de las diferentes áreas, así mismo implementar procesos para el cumplimiento de las labores en cada una de las empresas relacionadas, priorizando la comunicación asertiva y fortaleciendo los equipos de trabajo para minimizar el fraude sistemático.
4. Se recomienda a los dueños y funcionarios de las empresas relacionadas implementar el procedimiento para la técnica de detección de verificación escrita ya que esta le permite analizar y conciliar los papeles de trabajo de una manera más exacta y verídica, así mismo implementar la técnica de detección informática ya que es un control más preciso si se quiere detectar a un posible defraudador.

REFERENCIAS

- Vela, D. (2019). *Auditoría forense y la prevención del fraude en las empresas de tercerización, Miraflores, 2019* [Tesis para Título Profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad Cesar Vallejo.
- Quevedo, M., Barahona, P., Quevedo, J., Ramón, G. y Cabrera, G. (2019). Estrategia de auditoría forense para la prevención de fraudes empresariales. *Revista científica dominio de las ciencias*, 5(2), 402-415. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6989267>
- Berrocal, M. (2021). *Auditoría forense como herramienta para la detección del fraude tributario a nivel nacional, período 2017-2019* [Tesis para Doctorado, Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Durand, D. (2020). *La auditoría forense y su incidencia en la gestión de riesgo de fraude de las cajas municipales de ahorro y crédito en el Perú, 2016-2017*. [Tesis para Maestría, Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio Académico USMP.
- Luna, C. (2015). *Análisis a la contribución de la auditoría forense en la investigación judicial de delitos financieros en Colombia* [Tesis para Título Profesional, Universidad pedagógica y tecnológica de Colombia]. Repositorio Institucional - Universidad pedagógica y tecnológica de Colombia.
- Alvares, A. y Ortiz, H. (2019). *Métodos utilizados en la recopilación de indicios y evidencias de fraude en las auditorías forenses* [Tesis para Título Profesional, Universidad cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional - Universidad cooperativa de Colombia.
- Garrido, M. Mapón, F. Rosas, J. (2020). Auditoría Forense: Estrategia para prevenir y mitigar la apropiación indebida de activos en estaciones de combustible en México. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 22 (1), 125-143. <https://doi.org/10.36390/telos221.07>

- Vanegas, E., Betancourt, J., Escobar, M. y Albarracín, M. (2020). La relación entre el control organizacional y la auditoría forense. *Palermo Business Reviews*, (19), 109-123. <https://www.proquest.com/docview/2331235375/fulltextPDF/32A477D7D72B4A90PQ/8?accountid=37408>
- Hurtado, M. y Álvarez, F. (2016). *Teoría General del Control Tecnología Contable y Tributaria Facultad de Ciencias Contables*. Corporación Universitaria Remington.
- Aguilera, C. (2000). Un enfoque gerencial de la teoría de las restricciones. *Estudios Gerenciales*, (77), 53-69. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21207704>
- Rozas, A. (2009). Auditoría Forense. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 16(32), 73-101. <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2009/s egundo/pdf/a09v16n32.pdf>
- Márquez, R. (2018). *Auditoría Forense*. Azucena. García Nares. <https://play.google.com/books/reader?id=CM5XDwAAQBAJ&pg=GBS.PT2&hl=es&printsec=frontcover>
- Fonseca, A., Monterrosa, N. & López, D. (2020). Gestión por competencias y el proceso estratégico organizacional: breve relación desde la teoría. *Económicas CUC*, 41(1), 229–240. <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/2582/2713>
- Rabazo, M. y Aurora, E. (2017). *El fraude contable: una evidencia empírica*. [Tesis para Doctorado, Universidad de Extremadura]. Departamento de Economía Financiera y Contabilidad.
- Hernández, L., Londoño, A., Vargas, K., Gutiérrez, F. y Flores, M. (2018). La auditoría forense y el pentágono del fraude. *Pensamiento Republicano*, 69-84. <http://dx.doi.org/10.21017/Pen.Repub.2018.n8.a33>
- Universidad Militar Nueva Granada. (2015). *Memorias Jornada Internacional de Estudios Disciplinarios en Contabilidad*. Facultad de Ciencias Económicas.

- Velásquez, F. (2015). Técnicas de auditoría. *La Contraloría General de la República*, 01-28.
- Jurado, J. (2018). Autoridad. Derivaciones conceptuales en las teorías de la administración. *Cuadernos de Administración*, 31(56), 81-104. <http://dx.doi.org/10.11144/Javeriana>
- Rodríguez, Y. y Pinto, M. (2018). Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información. *Transinformaço*, (30)1, 51-64. <https://doi.org/10.1590/2318-08892018000100005>
- Pineda, A. (2020). La comunicación organizacional en la gestión empresarial: retos y oportunidades en el escenario digital. *Revista GEON*, 7(1),9-25. <https://doi.org/10.22579/23463910.182>
- Oficina Internacional del Trabajo. (2016). *Mejore su negocio: registros contables*. Departamento de Empresas, Ginebra. https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/--ifp_seed/documents/instructionalmaterial/wcms_553926.pdf
- Plataforma digital Única del Estado Peruano. (25 de noviembre del 2019). *Comprobantes de pago para persona natural sin negocio*. Plataforma digital Única del Estado Peruano. <https://www.gob.pe/1102-superintendencia-nacional-de-aduanas-y-de-administracion-tributaria-comprobantes-de-pago-para-persona-natural-sin-negocio>
- Superintendencia de Bancos. (s.f). Glosario. *Superintendencia de Bancos*. <https://www.superbancos.gob.ec/bancos/glosario-de-terminos/>
- Fundación Instituto Iberoamericano de Mercados de Valores (IIMV). (2017). *La financiación de las micro, pequeñas y medianas empresas a través de los mercados de capitales en Iberoamérica*. Proyectos Editoriales.
- Galvis, I. y Santos, J. (2017). Geometría del fraude. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(45). 74-85. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-45.geof>

- Meza, C. y Lobo, S. (2017). Formación en valores sociales en adolescentes que juegan Grand Theft Auto V. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales, Niñez y Juventud*, 15(2). 1051-1065. <https://doi.org/10.11600/1692715x.1521726012017>
- Duque, J., García, M. y Hurtado, A. (2017). Influencia de la inteligencia emocional sobre las competencias laborales: un estudio empírico con empleados del nivel administrativo. *Estudios Gerenciales*, 33(2017). 250-260. <http://dx.doi.org/10.1016/j.estger.2017.06.005>
- Rivera, D. (2020). La auditoría forense como herramienta en la detección de delitos. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 22(Edición especial). 01-24. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2115>
- Garrido, M., Mapen, F. y Rosas, J. (2020). Auditoría Forense: Estrategia para prevenir y mitigar la apropiación indebida de activos en estaciones de combustible en México. *Telos*. (22), 125-140. <https://doi.org/10.36390/telos221.09>
- Baena, G. (2017). Metodología de la Investigación. (3ª ed.). Grupo Editorial Patria. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Goundar, S. (2012). Chapter 3 - *Research Methodology and Research Method*. Multiple Universities . Information Technology. <https://www.researchgate.net/profile/Sam-Goundar>
- Vega, A., Maguiña, J., Soto, A., Valdivia, J. y Correa, L. (2021). Estudios Transversales. *Facultad de Medicina Humana URP*. 21(1), 179-185. <https://doi.org/10.25176/RFMH.v21i1.3069>
- Ramos, J., Del Aguila, V. y Balazar, A. (2020). *Estadística básica para los negocios*. Universidad de Lima. Fondo Editorial.
- Allanson, P. and Notar, Ch. (2020). Statistics as Measurement: 4 Scales/Levels of Measurement. *In Education Quarterly Reviews*. 3(3), 375-385. <https://doi.org/10.31014/aior.1993.03.03.146>

- Ajit, R. (2020). *A Comprehensive Guide for Design, Collection, Analysis and Presentation of Likert and other Rating Scale Data*. Kindle Edition.
- Satishprakash, S. (2020). *Concept of population and sample*. Rishit Publications.
https://www.researchgate.net/publication/346426707_CONCEPT_OF_POPULATION_AND_SAMPLE
- Patino, C. and Carvalho, J. (2018). Inclusion and exclusion criteria in research studies: definitions and why they matter. *J Bras Pneumol*. 44(2), 84.
<https://doi.org/10.1590/S1806-37562018000000088>
- Arias, J., Villasís, A. y Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Rev Alerg Méx*. 63(2), 201-206.
<https://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/181/273>
- Syed, K. (2016). *Sample and sampling designs*. Book Zone Publication.
https://www.researchgate.net/publication/325846982_SAMPLE_AND_SAMPLING_DESIGNS/citation/download
- Faryadi, Q. (2019). PhD Thesis Writing Process: A Systematic Approach—How to Write Your Methodology, Results and Conclusion. *Creative Education*, 10, 766-783. <https://10.4236/ce.2019.104057>.
- Lai, P. (2018). Research Methodology for Novelty Technology. *Journal of Information Systems and Technology Management – Jistem USP*, 15, 2-17.
<https://doi.org/10.4301/S1807-1775201815010>
- Ponto, J. (2015). Understanding and Evaluating. *Journal of the Advanced Practitioner in Oncology* 6(2), 168-171.
https://www.researchgate.net/publication/286445115_Understanding_and_Evaluating_Survey_Research
- Kilani, M. and Kobziev, V. (2016) An Overview of Research Methodology in Information System (IS). *Open Access Library Journal*, 3, 1-9. <https://doi:10.4236/oalib.1103126>.
- Chernousov, V. (2012). *Corporate Fraud Prevention, Detection and Investigation*. Managing Director and CEO Baltic Security LLC Riga, Latvia.

- Ventura, J. y Peña, B. (2021). The world should not revolve around Cronbach's alpha \geq .70. *Adicciones*, 33(4), 369-372. <https://doi.org/10.20882/adicciones.1576>
- Khatun, N. (2021) Applications of Normality Test in Statistical Analysis. *Open Journal of Statistics*, 11, 113-122. <https://doi.org/doi:10.4236/ojs.2021.1111006>
- Montes, A., Ochoa, J., Juarez, B., Vazquez, M. y Diaz, C. Aplicacion del coeficiente de correlacion de Spearman en un estudio de fisioterapia. *Cuerpo academico de probabilidad y estadistico BUAP*. 14-18.
- Giraldo, F. (2020). Validity and Classroom Language Testing: A Practical Approach. *Colombian Applied Linguistics Journal*, 22(2),194-206. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=305766351020>
- Dwivedi, R. and Pandey, N. (2020) Scale for Evaluation of Humanities Courses: Development, Reliability and Validity. *Journal of Data Analysis and Information Processing*, 8, 358-377. <https://doi.org/10.4236/jdaip.2020.84021>
- Timothy, L. y Craig, H. (2002). Eta Squared, Partial Eta Squared, and Misreporting of Effect Size in Communication Research. *Human Communication Research*. 28(4), 612–625. <https://doi.org/10.1111/j.1468-2958.2002.tb00828.x>
- Barroso, J., Palacios, A., Cabero, J. y Gutiérrez, J. (2021). Comparative European DigCompEdu Framework (JRC) and Common Framework for Teaching Digital Competence (INTEF) through expert judgment. *Texto Livre: Linguagem e Tecnologia*, 14(1),1-13. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=577166257002>
- Sampson, M. (2019). Analisis Estadístico con JASP: una guía para estudiantes (J. Meneses, Trans.). *FUOC*. (Obra original publicada en 2018).

Rafieyan, V., Rafieyan, A., Rafieyan,N., Rafieyan, S., Rafieyan, P. and Rafieyan,M. (2015). Effect of Developing Pragmatic Competence through Telecollaboration on Improving English as Foreign Language Learners' Writing Proficiency. *Journal of Education and Practice*. 6(27), 121-131. <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1077410.pdf>

ANEXOS

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables.

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
AUDITORIA FORENSE	[...] La función de la auditoría forense consiste en evaluar los procesos de la organización evaluando excepciones, irregularidades contables y patrones de conducta que pueden considerarse anormales; esto mediante un análisis lógico y sistemático que les permite obtener evidencia legal de hechos presuntamente delictivos que podrían dañar el interés público o privado. (Márquez. R.; 2018; s.p.)	La Auditoría Forense, evalúa a la organización buscando irregularidades en el ejercicio, las cuales pueden ser cometidas por persona sin ética ni moral; con esto se puede prevenir daños económicos y sociales a futuro.	Procesos De La Organización	Autoridad	Ordinal Likert
				Toma de decisiones	
				Liderazgo	
				Comunicación	
			Irregularidades Contables	Registros contables	
				Comprobantes de pago	
				Estados de cuenta	
			Patrones De Conducta	Bancarización	
				Necesidades	
				Valores sociales	
Capacidades propias					
FRAUDES SISTEMATICOS	For the effective fraud prevention measures it is important to see the general picture and know the background of fraud, types of fraud, and detection and investigation techniques applicable to fraud in corporate environment. (CHERNOUSOV.V; 2012; p.2.). Para las medidas eficaces de prevención del fraude, es importante tener una visión general y conocer los antecedentes del fraude, los tipos de fraude y las técnicas de detección e investigación aplicables al fraude en el entorno empresarial. (CHERNOUSOV.V; 2012; p.2.)	El fraude sistemático es un riesgo alto en toda empresa, se puede evitar teniendo conocimiento de los tipos de fraude y las diferentes técnicas para prevenirlo.	Tipos De Fraude	Informes financieros Fraudulentos	Ordinal Likert
				Malversación de activos	
				Fraude laboral	
				Fraude corporativo	
			Técnicas	Verificación ocular	
				Verificación verbal	
				Verificación escritas	
				Verificación documental	
				Verificación Física	
				Verificación Informática	

Anexo 3: Matriz de Consistencia.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES					
¿De qué manera la auditoria Forense previene el fraude sistemático en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera la auditoria forense previene el fraude sistemático en empresas relacionadas, Callao - 2021.	La auditoría Forense previene fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	AUDITORIA FORENSE	Procesos de la Organización	Autoridad					
PROBLEMA ESPECÍFICO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICO			Irregularidades Contables	Toma de decisiones				
						Liderazgo				
¿De qué manera la auditoria forense previene los tipos de fraude sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera la auditoria forense previene los tipos de fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	La auditoría forense previene los tipos de fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.		Patrones de Conducta		Comunicación				
					FRAUDES SISTEMATICOS	Tipos de Fraude	Registros contables			
							Comprobantes de pago			
¿De qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	FRAUDES SISTEMATICOS	Tipos de Fraude	Estados de cuenta					
					¿De qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Técnicas	Bancarización	
¿De qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	FRAUDES SISTEMATICOS	Técnicas					Necesidades	
					¿De qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	FRAUDES SISTEMATICOS	Tipos de Fraude	Valores sociales
										¿De qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?
					¿De qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	FRAUDES SISTEMATICOS	Tipos de Fraude	
										¿De qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?
					¿De qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	FRAUDES SISTEMATICOS	Tipos de Fraude	
¿De qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	FRAUDES SISTEMATICOS	Técnicas						Fraude corporativo
					¿De qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	FRAUDES SISTEMATICOS	Tipos de Fraude	Verificación ocular
¿De qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	FRAUDES SISTEMATICOS	Técnicas						Verificación verbal
					¿De qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	FRAUDES SISTEMATICOS	Tipos de Fraude	Verificación escrita
¿De qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	FRAUDES SISTEMATICOS	Técnicas						Verificación documental
					¿De qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Los procesos de la organización previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	FRAUDES SISTEMATICOS	Tipos de Fraude	Verificación Física
¿De qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021?	Determinar de qué manera las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	Las técnicas previenen los fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao - 2021.	FRAUDES SISTEMATICOS	Técnicas						Verificación Informática

Anexo 5: Validez del instrumento de expertos 1

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **SI HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: **DR. CPC ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD C.**

DNI: 07902319

Especialidad del validador: **CONTADOR PUBLICO, DOCTOR EN ADMINISTRACION**

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

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

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

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

26 de noviembre del 2021

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

Anexo 6: Validez del instrumento de expertos 2

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Esquives Chunga Nancy Margot DNI: 08510968
Especialidad del validador: Economista – Contador Público

24 de noviembre del 2021

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

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

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

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



Firma del Experto Informante.

Anexo 7: Validez del instrumento de expertos 3

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **Si hay suficiencia**

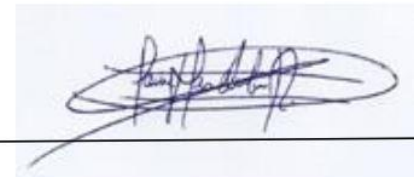
Opinión de aplicabilidad: Aplicable [**X**] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

24 de noviembre del 2021

Apellidos y nombres del juez evaluador: **Dr. Mendiburu Rojas, Jaime Alfonso**

DNI: **40002784**

Especialidad del evaluador: **Finanzas**



A handwritten signature in blue ink, enclosed in a light blue rectangular box. The signature is stylized and appears to read 'Jaime Mendiburu Rojas'. Below the box is a horizontal line.

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

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

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

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

Anexo 8: Validez del instrumento de expertos 4

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Política y Derecho Tributario..... DNI: 09629044...

Especialidad del validador: Grijalva Salazar Rosario.....

..... de noviembre del 2021

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

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



Firma del Experto Informante.

Anexo 9: Validez del instrumento de expertos 5

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Yzaguirre Ruiz Marco **DNI: 08070858**

Especialidad del validador: MBA en Administración de Negocios Internacionales

30 de noviembre del 2021

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

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

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

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



Firma del Experto Informante.

Anexo 10: Fichas técnicas de las variables

Ficha técnica de la variable Auditoría Forense

Nombre: Cuestionario para medir la variable Auditoría Forense

Autora: Analy Elizabeth Yparraguirre Pupuche

Año: 2021

Objetivo: Identificar la aplicación de la Auditoría Forense como medidas preventivas en Empresas Relacionadas.

Contenido: Está elaborado por 10 ítems, establecidos en 3 dimensiones y 11 indicadores.

Administración: Personal

Calificación: El cuestionario está constituido por 2 variables en una escala tipo Likert.

Ficha técnica de la variable Fraudes Sistemáticos

Nombre: Cuestionario para medir la variable Fraudes Sistemáticos

Autora: Analy Elizabeth Yparraguirre Pupuche

Año: 2021

Objetivo: Identificar si utilizan medidas de prevención de fraude en Empresas Relacionadas.

Contenido: Está elaborado por 10 ítems, establecidos en 2 dimensiones y 8 indicadores.

Administración: Personal

Calificación: El cuestionario está constituido por 2 variables en una escala tipo Likert.

Anexo 11: Tablas de referencias

Tabla 20

Escala ordinal de tipo Likert de las variables Auditoria Forense y Fraudes Sistemáticos

Puntuación	Afirmación
1	Totalmente en desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Ni de acuerdo/ Ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de Acuerdo

Nota: *Elaboración Propia*

Tabla 21

Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman

Valor de rho	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Nota: Tomado de *Correlación entre Actividades de Interacción Social Registradas con Nuevas Tecnologías y el grado de Aislamiento Social en los Adultos Mayores (p.185)*, por Martínez, A., Campos, W., 2015, *Revista Mexicana de Ingeniería Biomédica*.

Anexo 12: Base de datos - Variable Auditoria Forense.

V1. AUDITORIA FORENSE															SUMA
D1. Procesos de la Organización				TOT AL	D.2 Irregularidades Contables					TOT AL	D.3 Patrones de Conducta			TOT AL	
P1	P2	P3	P4	D1	P5	P6	P7	P8	P9	D2	P10	P11	P12	D3	D1+D2+D3
4	4	4	4	16	3	4	4	4	5	20	3	3	3	9	45
4	5	5	5	19	5	5	5	5	4	24	4	5	2	11	54
4	4	4	5	17	5	5	4	4	4	22	1	4	3	8	47
4	5	4	3	16	4	4	4	4	4	20	2	4	3	9	45
5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	25	5	4	2	11	56
1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	5	1	1	1	3	12
4	4	4	2	14	4	4	5	5	4	22	4	4	4	12	48
3	4	5	4	16	5	4	5	4	3	21	4	4	4	12	49
4	5	4	4	17	4	4	4	4	4	20	4	4	4	12	49
5	4	4	5	18	4	4	4	4	5	21	3	4	4	11	50
5	5	4	5	19	5	5	5	5	5	25	5	4	2	11	55
4	5	4	5	18	5	5	5	5	4	24	4	4	4	12	54
2	5	3	5	15	5	4	5	4	3	21	3	4	3	10	46
5	4	4	5	18	5	5	5	5	5	25	5	4	4	13	56
3	4	2	2	11	4	3	4	4	2	17	2	3	3	8	36
3	2	2	4	11	4	4	4	4	3	19	2	4	4	10	40
5	5	4	4	18	5	4	5	4	3	21	2	4	2	8	47
5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	25	5	5	1	11	56
4	4	4	5	17	5	5	4	4	4	22	4	4	4	12	51
4	4	4	5	17	5	5	5	5	4	24	4	5	2	11	52
4	4	2	2	12	2	5	5	5	3	20	2	4	3	9	41
2	4	4	2	12	5	4	4	4	5	22	4	4	2	10	44
4	5	4	5	18	5	3	5	5	5	23	5	4	4	13	54
4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	20	3	4	3	10	46
4	4	3	4	15	3	4	2	3	3	15	3	4	2	9	39
4	4	4	4	16	3	3	4	3	2	15	3	3	2	8	39
5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	25	5	5	5	15	60
4	5	5	5	19	4	5	5	4	4	22	5	4	4	13	54
5	5	4	5	19	5	5	4	4	5	23	5	4	2	11	53
4	4	4	4	16	5	5	4	4	5	23	2	4	2	8	47
4	5	3	4	16	5	4	5	4	4	22	3	4	2	9	47
4	4	5	4	17	5	4	5	5	4	23	3	5	2	10	50
3	5	5	3	16	3	3	4	4	3	17	3	4	3	10	43
4	4	4	4	16	4	3	4	3	3	17	2	3	2	7	40
4	4	4	2	14	2	4	4	4	4	18	3	3	2	8	40
4	5	4	5	18	4	4	5	4	4	21	4	4	3	11	50
1	1	2	2	6	5	3	3	3	3	17	1	2	2	5	28

Fuente: Elaboración propia

Anexo 13: Base de datos - Variable Fraudes Sistemáticos.

V2. FRAUDES SISTEMATICOS												SUMA
D.4 Tipos de Fraude				TOTAL	D.5 Técnicas						TOTAL	
P13	P14	P15	P16	D4	P17	P18	P19	P20	P21	P22	D5	D4+D5
4	4	4	4	16	3	3	4	4	4	4	22	38
4	4	2	4	14	4	4	4	4	4	4	24	38
4	2	2	4	12	4	4	4	5	5	5	27	39
4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	24	40
4	5	5	5	19	4	4	5	5	4	4	26	45
1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	6	10
4	4	4	4	16	2	4	4	4	4	4	22	38
3	3	2	3	11	4	4	4	4	4	4	24	35
4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	24	40
5	4	4	4	17	4	4	4	4	4	4	24	41
5	5	4	4	18	4	4	4	5	5	5	27	45
4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	24	40
4	2	3	3	12	2	4	4	5	4	4	23	35
5	5	5	5	20	4	4	5	4	4	4	25	45
4	4	3	4	15	3	3	3	3	4	4	20	35
3	4	4	4	15	4	4	4	4	4	4	24	39
4	4	4	4	16	5	4	4	4	4	4	25	41
5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	30	50
5	5	5	5	20	5	2	4	4	4	4	23	43
4	5	5	5	19	5	5	5	5	4	5	29	48
5	4	5	5	19	4	4	4	4	5	5	26	45
4	5	5	5	19	3	4	4	4	4	3	22	41
3	3	3	3	12	4	3	4	5	5	2	23	35
4	4	4	4	16	4	4	3	4	4	3	22	38
4	3	3	3	13	3	3	3	3	3	4	19	32
3	4	4	4	15	3	3	3	4	4	4	21	36
5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	30	50
3	2	4	4	13	2	2	2	4	3	4	17	30
4	4	4	4	16	4	4	5	5	4	4	26	42
4	4	4	4	16	2	4	4	4	4	4	22	38
4	4	4	4	16	4	4	4	5	4	4	25	41
4	3	3	3	13	3	3	4	4	3	4	21	34
3	3	2	3	11	3	3	3	3	3	3	18	29
4	4	3	3	14	2	3	3	3	4	4	19	33
3	2	3	3	11	3	3	3	3	3	3	18	29
4	4	5	5	18	4	4	4	3	5	5	25	43
1	1	2	2	6	3	3	3	3	2	2	16	22

Fuente: Elaboración propia

Anexo 14: Confiabilidad de los ítems de la variable Auditoria Forense

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. Las personas que representan autoridad en la empresa realizan acciones para enfrentar posibles fraudes sistemáticos.	42.73	66.092	0.699	0.689	0.919
2. La toma de decisiones permite ejecutar acciones para enfrentar problemas relacionados al fraude sistemático.	42.35	65.734	0.731	0.686	0.917
3. El liderazgo ejercido por el líder contribuye a la identificación del fraude sistemático de las empresas relacionadas.	42.73	66.092	0.722	0.643	0.918
4. Una adecuada comunicación en el grupo empresarial evita el fraude sistemático.	42.59	63.581	0.719	0.715	0.918
5. Todas las salidas y entradas de dinero de las empresas relacionadas se ingresan en los registros contables.	42.32	67.336	0.600	0.640	0.923
6. La empresa revisa constantemente los registros contables para evitar las irregularidades en sus operaciones.	42.43	66.808	0.762	0.706	0.917

7. Los comprobantes de pago reflejan los ingresos y egresos de las empresas relacionadas.	42.24	66.745	0.770	0.839	0.916
8. Los estados de cuenta de las empresas relacionadas coinciden con los registros contables.	42.43	67.030	0.812	0.901	0.915
9. Las empresas relacionadas bancarizan sus operaciones a partir de los 2500 soles.	42.70	65.770	0.728	0.713	0.917
10. Las necesidades no cubiertas de los trabajadores es un factor determinante para cometer fraudes sistemáticos en las empresas relacionadas.	43.24	62.967	0.712	0.601	0.919
11. Los empleados cuentan con valores sociales como el respeto, la solidaridad y la toma de conciencia.	42.70	67.437	0.818	0.805	0.916
12. Los empleados utilizan sus capacidades para beneficio propio sin tener en cuenta los intereses de la empresa.	43.76	72.745	0.289	0.184	0.935

Fuente: SPSS Vs. 25 - Elaboración propia

Anexo 15: Confiabilidad de los ítems de la variable Fraudes Sistemáticos

Estadísticas de total de elemento						
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido	
13. Se implementa medidas preventivas en la empresa para evitar informes financieros fraudulentos.	34,08	46,632	,817	,774	,938	
14. La empresa implementa controles a los trabajadores para evitar la malversación de activos.	34,22	44,785	,804	,789	,939	
15. La empresa implementa varios filtros al momento de contratar personas para evitar el fraude laboral.	34,22	45,785	,749	,808	,942	
16. La empresa implementa filtros al momento de contratar a los jefes de área, gerentes de zona para evitar el fraude corporativo.	34,03	46,138	,885	,889	,935	
17. Cuando la empresa revisa sus movimientos implementa la técnica de verificación ocular.	34,38	47,575	,682	,544	,945	

18. La empresa realiza indagaciones por medio de la verificación verbal para conocer por medio de sus trabajadores si todo en la empresa funciona correctamente.	34,30	48,548	,747	,710	,941
19. Se analiza los registros de información en la empresa considerando la técnica verificación escrita.	34,11	47,377	,840	,821	,937
20. La empresa comprueba la realización de las operaciones efectuando la verificación documental.	33,92	48,743	,707	,689	,943
21. Se inspecciona los bienes de la organización utilizando la verificación física.	34,00	47,833	,814	,739	,939
22. La empresa revisa sus sistemas contables mediante la verificación informática para prevenir el fraude.	34,03	48,027	,747	,712	,941

Fuente: SPSS Vs. 25 - Elaboración propia