



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Auditoria forense y la detección de fraude en una
empresa constructora distrito de Comas 2023**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR (ES):

Chavez Sanchez, Geiner (orcid.org/0000-0002-6049-3252)

Lujan Falcon, Alexandra Viviana (orcid.org/0009-0007-2791-416X)

ASESORA:

Dra. Padilla Vento, Patricia (orcid.org/0000-0002-3151-2303)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

Declaratoria de autenticidad del asesor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PADILLA VENTO PATRICIA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "AUDITORIA FORENSE Y LA DETECCIÓN DEL FRAUDE EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA DISTRITO DE COMAS 2023", cuyos autores son LUJAN FALCON ALEXANDRA VIVIANA, CHAVEZ SANCHEZ GEINER, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 14 de Noviembre del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PADILLA VENTO PATRICIA DNI: 09402744 ORCID: 0000-0002-3151-2303	Firmado electrónicamente por: PPADILLAV el 21-11- 2024 20:34:44

Código documento Trilce: TRI - 0903620



Declaratoria de originalidad de los autores



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, LUJAN FALCON ALEXANDRA VIVIANA, CHAVEZ SANCHEZ GEINER estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "AUDITORIA FORENSE Y LA DETECCIÓN DEL FRAUDE EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA DISTRITO DE COMAS 2023", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
ALEXANDRA VIVIANA LUJAN FALCON DNI: 70113805 ORCID: 0009-0007-2791-416X	Firmado electrónicamente por: ALUJANFA el 14-11-2024 21:35:18
GEINER CHAVEZ SANCHEZ DNI: 75063643 ORCID: 0000-0002-6049-3252	Firmado electrónicamente por: CCHAVEZSA16 el 14-11-2024 21:31:35

Código documento Trilce: TRI - 0903621

Dedicatoria

Dedicado a Dios por permitir lograr nuestras metas y estar presente en cada paso nuestras vidas como en este momento tan importante siendo guía y dándonos fuerzas para seguir adelante.

Agradecimiento

Agradecer a Dios, que desde un inicio ha sido nuestra guía, a nuestros hermanos, amigos cercanos y seres queridos quienes han compartido este viaje con nosotras, les agradezco por ser la fuente de inspiración y compañía. Vuestra presencia ha hecho que los desafíos sean más llevaderos y las victorias más significativas.

Índice de contenidos

Declaratoria de autenticidad del asesor	ii
Declaratoria de originalidad de los autores	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	12
III. RESULTADOS	15
IV. DISCUSIÓN.....	21
V. CONCLUSIONES	25
VI. RECOMENDACIONES	27
REFERENCIAS	
ANEXOS.....	

Índice de tablas

<i>Tabla 1:</i> Análisis descriptivo V1 y V2.....	15
<i>Tabla 2:</i> Prueba de normalidad	16
<i>Tabla 3:</i> Auditoria preventiva y el impuesto a la renta	17
<i>Tabla 4:</i> Riesgo de control y el impacto económico	18
<i>Tabla 5:</i> Políticas contables y el impuesto general a las ventas.....	19
<i>Tabla 6:</i> Auditoria forense y el fraude tributario	20

Resumen

En la presente investigación, se buscó identificar y describir los aspectos clave que intervienen en la auditoría forense y la detección de fraude en una empresa constructora del distrito de Comas durante el año 2023. El objetivo principal de la investigación fue determinar la relación entre la auditoría forense y la detección de fraude tributario, en este contexto para alcanzar este objetivo, se empleó una metodología cuantitativa, de diseño transversal y no experimental, utilizando como herramienta principal una guía de análisis documental. Los resultados obtenidos revelaron una correlación positiva moderada entre ambas variables, indicando que a medida que se implementan una auditoría forense más efectiva, se observa una tendencia a detectar un mayor número de casos de fraude tributario en determinados períodos del año. En conclusión, se puede afirmar con un nivel razonable de confianza que existe una relación significativa entre la auditoría forense y la detección del fraude tributario, lo que subraya la importancia de la auditoría como herramienta crítica para combatir el fraude en el ámbito tributario.

Palabras Clave: Auditoría forense, Fraude, políticas contables

Abstract

In this research, we sought to identify and describe the key aspects involved in the forensic audit and detection of tax fraud in a construction company in the district of Comas during the year 2023. The main objective of the research was to determine the relationship between forensic auditing and the detection of tax fraud, in this context to achieve this objective, a quantitative methodology was used, with a cross-sectional and non-experimental design, using a document analysis guide as the main tool. The results obtained revealed a moderate positive correlation between both variables, indicating that as a more effective forensic audit is implemented, there is a tendency to detect a greater number of cases of tax fraud in certain periods of the year. In conclusion, it can be stated with a reasonable level of confidence that there is a significant relationship between forensic auditing and the detection of tax fraud, which underlines the importance of auditing as a critical tool to combat fraud in the tax field.

Keywords: Forensic audit, Tax fraud, accounting policies

I. INTRODUCCIÓN

En el presente, el sector de construcción se destaca como de los más trascendentales tanto a nivel global como nacional, todo esto gracias a su significativa repercusión en la infraestructura y en el avance económico cumpliendo un papel fundamental para impulsar el crecimiento sostenible, facilitar la movilidad y optimizar las condiciones de vida de las comunidades convirtiéndolo en un pilar esencial para el progreso de la sociedad. Sin embargo, también es uno de los más vulnerables y relacionados a irregularidades y crímenes financieros que no únicamente afectaron a las empresas y los inversionistas, sino que también tienen repercusiones en la economía global, la seguridad de las infraestructuras y la confianza del público.

A nivel nacional, las empresas del rubro de construcción presentaron un alto nivel de informalidad, lo que les hizo más vulnerables a la corrupción y a la comisión de delitos económicos, esta informalidad se caracterizó por la falta de registros oficiales, el uso de prácticas de contratación no reguladas y la ausencia de controles financieros adecuados. En este entorno, los indicios de corrupción pudieron facilitar la ocurrencia de una variedad de delitos económicos, desde fraudes internos hasta prácticas de lavado de dinero y evasión fiscal. Estos fraudes se presentaron de diversas formas, desde la evasión de impuestos hasta la falsificación de documentos fiscales, y se ven facilitados por la falta de controles internos efectivos y la complejidad del sistema tributario peruano.

Por otro lado, la falta de controles adecuados y una cultura de cumplimiento ético pueden exacerbar estos problemas y aumentar el riesgo para las empresas y la economía en general, ya que los fraudes económicos y financieros dentro del sector construcción han tenido una historia larga y lamentablemente que ha sido persistente en todo el mundo. Sin dejar de lado se ha podido observar que no solo ocurre en el sector mencionado, sino que también desde estafas piramidales hasta fraudes contables y fraudes en las inversiones de otros rubros que son muy cuestionados en el medio.

La tesis mencionada se alineó con el objetivo de desarrollo sostenible (ODS) N°8 centrándose en la relación que tiene la auditoría forense y la detección del fraude

tributario en una empresa constructora del distrito de Comas, el cual surgió del interés de poder conocer, entender y aplicar la contabilidad forense y la auditoría para la prevención de fraudes contables, tributarios, económicos y económicos en las compañías del sector de esta forma poder contribuir con el cumplimiento de los objetivos de un trabajo decente y de crecimiento económico promoviendo e impulsando la ética profesional en los directorios y colaboradores de las empresas.

Con respecto a lo mencionado, se formula la interrogante. ¿Cómo se relaciona una auditoría forense y la detección de fraude tributario en una empresa constructora del distrito de Comas, 2023?

En el contexto de justificación el proyecto de investigación se basó en aspectos teóricos, prácticos y metodológicos que basándose en los 3 puntos mencionados se tiene lo siguiente: la justificación desde una perspectiva teórica se buscó fortalecer al lector su conocimiento sobre la detección de fraude tributario, lo cual fue fundamental para comprender y abordar estos problemas de manera efectiva mediante una auditoría forense ya que estos cuentan el respaldo de los conceptos y postulados teóricos con fuentes bibliográficas especializadas, se garantiza la rigurosidad y la validez del estudio. Al respecto, Law (2021) mencionó que la justificación teórica es Promover el análisis y la discusión académica sobre el saber, contrastar una teoría, evaluar resultados o realizar una evaluación del conocimiento vigente.

Además, desde una perspectiva práctica buscó el beneficio de los profesionales contables, especialmente a los que trabajan en empresas auditoras al proporcionar información relevante y resultados que fortalecieron el conocimiento y las medidas de prevención en las empresas del sector para poder tomar decisiones eficientes de los recursos financieros de una empresa. Según, Bernal (2021) indicó que el fundamento práctico se presentó a medida que avanza la investigación ayudó a solucionar un conflicto o, en todo caso, propone tácticas que, al ser aplicadas, ayudarán a solucionarlo.

Finalmente, a partir del punto metodológico se centró en el empleo de herramientas de recolección de información validadas y confiables. Esto aseguró la calidad de los datos recopilados y la precisión en la revisión de las variables relacionadas

de auditoría forense y la detección de fraude, lo cual es esencial porque se obtuvo conclusiones sólidas y fiables.

El propósito del estudio fue contribuir a las empresas del rubro de construcción a mejorar los procesos del control interno de sus actividades tanto contables, tributarias, económicas y financieras garantizando una sólida toma de decisiones y de esta manera se promueve una cultura de transparencia y ética profesional.

Como objetivo general de la investigación fue determinar la relación de una auditoría forense y la detección de fraude tributario en una empresa constructora del distrito de Comas 2023; considerando al mismo tiempo los objetivos específicos: (i) determinar la relación de una auditoría preventiva y el impuesto a la renta de una empresa constructora del distrito de Comas 2023; (ii) determinar el riesgo de control el impacto económico de una empresa constructora del distrito de Comas 2023; y finalmente (iii) interpretar la relación de las políticas contables y el impuesto general de las ventas en una empresa constructora del distrito de Comas 2023.

A fin de desarrollar la tesis se hizo una exploración de información sobre tantas investigaciones de nivel nacional e internacionales, que pueden identificar tendencias, patrones y desafíos específicos, esto permitió contextualizar la problemática dentro de un marco más cercano y relevante para el estudio en cuestión. En el contexto internacional, González (2020). El objetivo fue definir los lineamientos de los antecedentes de una auditoría forense, con lo cual se concluyó que la auditoría forense en estos campos representa una herramienta especializada en análisis forense de evidencia y verificación, con la ayuda de la cual se puede detectar y acreditar fraudes o conductas delictivas en el desarrollo de la gestión empresarial.

Según Zarco (2023) el objetivo principal fue examinar las dimensiones de la estafa en la empresa de textiles de la zona 3 de Ecuador al ejecutar la auditoría forense como técnica para prever y percibir estafas. La metodología que se utilizó fue de naturaleza analítica y documental, sin experimentación. Se llega a la conclusión, junto con un sistema de control interno adecuado, es altamente efectiva para detectar y prevenir

fraudes de manera oportuna, lo que permite a las empresas textiles mantenerse informadas sobre cualquier irregularidad en sus estados financieros.

Al respecto López (2023) en su trabajo de investigación buscó difundir los mecanismos y métodos efectivos para su implementación en la auditoría forense dentro las asociaciones, para percibir las Irregularidades financieras en el sector no gubernamental. La relevancia de la auditoría forense y técnicas empleadas para reconocer los cohechos económicos en varias organizaciones en Colombia. Este estudio se realizó con enfoque cualitativo en la medida que se realizó un análisis documental que derivó en una descripción de algunos de los mecanismos aplicados en la detección del fraude financiero. En conclusión, este análisis Facilitó la presentación de las categorías y modalidades de fraude, así como el área de la información financiera sobre la que se centra la auditoría y los instrumentos recomendadas para identificar el fraude en empresas privadas"

Según Barriga et al. (2023) la intención de este estudio fue sugerir estrategias de prevención de fraude y riesgo financiero basadas en diversas teorías especificadas en las normas de auditoría, y su enfoque fue cuantitativo. Con la información recopilada se identificaron problemas que llevaron a un posible fraude financiero en la empresa. A partir de los resultados se crearon y recomendaron ciertas estrategias con el propósito de identificar la defraudación temprana del fraude financiero en las entidades públicas de Guayaquil.

Según Pérez (2022) el objetivo fue examinar sobre la auditoría forense si estuvo vinculada con la identificación de ocultación de fondos, la clase de análisis fue aplicado de naturaleza explicativa y de diseño no experimental. Se llegó a la conclusión una existencia fuerte correlación favorable entre la auditoría forense y la detección de la evasión financiera. Toda la data financiera, contable y legal relacionada con suficientes indicios sospechosos sirve como base para fortalecer la detección de delitos financieros dentro de una organización, especialmente en casos de falsificaciones, desfalcos, lavado de dinero y financiamiento de origen dudoso.

En los antecedentes nacionales que se consideró para el proyecto de investigación tenemos a: Valdivia (2023) el objetivo de su estudio se trató de evitar, descubrir e inspeccionar casos de fraude y corrupción mediante la implementación de normas establecidas, procesos, uso de modelos avanzados de análisis de datos y la aplicación de procedimientos forenses para proteger el valor probatorio de las pruebas en un proceso de investigación de este estudio será de índole analítica y descriptiva. En conclusión, las acciones de identificación facilitan la implementación de actividades de supervisión o auditorías para verificar si las empresas están aplicando los controles apropiados para evitar que los riesgos de fraude se concreten.

Según Iparraguirre (2022) el estudio adquirió como objetivo establecer como una auditoría forense anticipa las diferentes estafas organizadas además de establecer los procedimientos de una entidad y las tácticas de prevención evita las estafas organizadas en las entidades asociadas. El estudio fue de carácter práctico, con un diseño no experimental, de corte transversal descriptivo y de característica de interrelación causal. En conclusión, hay una relación en el ámbito de las variables vinculadas. No obstante, los resultados de este estudio revelan irregularidades, como la falta de una revisión exhaustiva de los registros contables, lo cual tiene efectos negativos en la estructura organizada de las entidades y puede conducir a los sucesos de fraudes.

Para la autora Purizaca (2022) la finalidad de esta indagación fue averiguar la evidencia que proporcionan las auditorías forenses para prevenir las estafas organizadas no remuneradas. descriptivo correlacional con un diseño cuantitativo derivado de la revisión sistemática como método de estudio observacional y retrospectivo. La no superposición de las variables estudiadas llevó a la conclusión de que el fraude en las instituciones no se puede prevenir mediante un examen forense, ya que existe un alto nivel de fraude en las asociaciones sin fines de lucro.

Según Hidalgo et al. (2022) el objetivo de la indagación tuvo la observación y análisis de las percepciones de los auditores gubernamentales para explorar el vínculo entre técnicas forenses y la prevención y detección de fraude en entidades gubernamentales en el Perú. En conclusión, se propuso llevar a cabo y perfeccionar la utilización de las Técnicas Forenses dentro del contexto de la auditoría gubernamental

en las entidades estatales peruanas, dado que se ha evidenciado su impacto en las labores de prevención y detección de fraudes.

Para los autores Arismendis et al. (2021) la finalidad del artículo fue explorar dos elementos importantes de la auditoría, como son las normas y los procedimientos, para determinar cómo afectan la detección del fraude corporativo. El enfoque metodológico fue cualitativo. El objetivo primordial fue la conexión en medio de las tácticas forenses (TF) prever y detectar las estafas en las entidades gubernamentales en nuestra patria durante el año 2018.

Según Cebberos (2021) la misión principal del estudio fue fijar de qué manera la auditoría forense afecta dentro de la percepción de fraudes en las entidades constructoras durante 2019. La evaluación se ejecutó mediante un diseño aplicado no experimental, utilizando el examen visual de los conflictos presentes en las entidades constructoras de la zona metropolitana de Lima. Se trató de un estudio descriptivo que, al recopilar datos basados en una conjetura, permitió detallar cómo "la auditoría forense impacta en la identificación de estafas en las entidades constructoras durante el año 2019". Se examinaron los hallazgos del trabajo de campo y se concluyó que la auditoría forense tiene un impacto directo en la detección de fraudes dentro de las empresas constructoras".

Según Chujutalli (2022) el objetivo principal del estudio tuvo como finalidad determinar el impacto del examen preventivo en las responsabilidades fiscales del rubro comercial de Tarapoto." durante el año 2021." La metodología que se utilizó es de un tipo de investigación aplicada, con diseño no experimental. Sintetizando de esta forma, se demostró que hay un impacto considerable de la auditoría preventiva en los deberes fiscales del rubro mercantil en el distrito de Tarapoto en 2021. Los resultados revelaron un valor p inferior a 0.05 (0.001), y el coeficiente de correlación fue positivo, ubicándose en un rango de ρ (0.901), lo que demuestra una relación positiva entre las variables, lo que permite aceptar la hipótesis general planteada."

Según Ortiz (2022) las políticas contables tienen como objetivo de crear estrategias de control de inventarios, que, que facilitan la identificación y determinación

de la existencia, integridad y condición de los inventarios, asegurando su correcto control. La metodología que se aplicó es de un enfoque de investigación aplicada, con diseño no experimental. En conclusión, las políticas contables minimizaron el peligro de posibles pérdidas en los inventarios, y disponer de normas, fundamentos y Protocolos contables que ayudaran en la contabilización y valuación de inventarios conforme a estándares internacionales (NIC 2).

Para el autor Lizama (2022) su objetivo fue evaluar si los regímenes tributarios han facilitado el aumento del cobro del impuesto sobre la renta durante los periodos durante 2016 al 2019. Se efectuó una investigación descriptiva con enfoque longitudinal, utilizando el método hipotético-deductivo. Se recopilaron datos estadísticas sobre la recaudación del tributo sobre la renta a nivel nacional, analizando los resultados de cada régimen tributario mediante tablas y gráficos comparativos." Se concluyó que la investigación muestra los sistemas fiscales han efectivamente contribuido al incremento de la recaudación global del impuesto a la renta durante los intervalos hasta el periodo 2019."

Según Campusano N, et al (2022) tuvo como finalidad las directrices para la administración de inventarios que faciliten la identificación y evaluación de la existencia, integridad y condición de los inventarios para su correcto registro. El enfoque que se aplicó es de un tipo de investigación aplicada, con diseño no experimental. En conclusión, se redujo la amenaza de posibles deterioros en los inventarios, y disponiendo de normas, fundamentos y procedimientos contables para la contabilización y valuación de inventarios conforme a los estándares internacionales (NIC 2).

En términos conceptuales, Según Álvarez (2020) indicó que la auditoría forense es una ciencia de la contabilidad con el objetivo de participar en la indagación de fraudes, actos ilícitos y poder identificar, recolectar, analizar e interpretar las evidencias financieras que es utilizada en procesos legales y judiciales. Es decir que la palabra forense es denominada como una disciplina que permite y ayuda a reconocer actos, así como también actividades fraudulentas que se pueden cometer dentro de las empresas.

Con respecto, Molina y Mendoza (2022) mencionaron que la auditoría forense fue un método para impugnar la ilegalidad y los delitos financieros, que ocurren con mayor frecuencia con el tiempo porque la capacidad de desarrollar una contabilidad creativa es mayor que la capacidad de desarrollar habilidades forenses.

Por otro lado, Siigo (2021) indicó que los auditores forenses no sólo intervienen en el proceso de investigación, también determinan las penas y la resolución de los delitos. Para ello, se basaron en información contable registrada como prueba y utilizada para detectar casos de fraude y malversación. Es decir que su labor no se limitó únicamente a la identificación de irregularidades, sino que también incluye la elaboración de informes detallados que pueden ser presentados ante tribunales y otras autoridades competentes. Estos informes no solo documentaron las evidencias encontradas, sino que también proporcionaron recomendaciones sobre medidas correctivas y de prevención para evitar futuras ocurrencias de actos ilícitos

Según Rojas et al. (2023) nos mencionó que la auditoría forense es el proceso completo y exhaustivo de recolectar, evaluar y recopilar evidencia procedente de documentos, registros y otras fuentes relevantes, este proceso tuvo como objetivo descubrir e investigar fraudes dentro de organizaciones tanto públicas como privadas. Además de la recolección de pruebas, los auditores forenses llevaron a cabo entrevistas con empleados y otros involucrados, examinaron sistemas de control interno y evaluaron la eficacia de las normas y directrices de la entidad. Su trabajo no solo se enfoca en la identificación de fraudes existentes, sino también en la prevención de futuros actos ilícitos, proporcionando recomendaciones para fortalecer los controles internos y minimizar los riesgos.

Por otro lado, Fonseca (2019) mencionó que la diferencia entre auditoría forense y tradicional difiere significativamente en su enfoque y metodología, la forense representa entornos legales y se basó en una investigación profunda, detallada con pruebas específicas, mientras que la tradicional se enfocó en proporcionar seguridad prudente para la información financiera. En resumen, aunque ambas formas de auditoría

comparten el objetivo de examinar la información financiera, sus enfoques y metodologías difieren significativamente.

Según Prudencio (2022) la detección de fraude tributario fue una de las modalidades de delitos fiscales implica acciones ilegales generando perjuicios al fisco, ya que este recibe menos de lo estipulado por la ley. Esto reduce los ingresos del estado, dificultando su capacidad para cumplir correctamente con el pago de los tributos. Pueden presentarse de diversas maneras, donde la participación en estos actos es ilegal, ya que están vinculados al disfraz y la ocultación de fraudes mediante el objetivo de obtener un incremento injustificado.

Según Berrocal (2021) su objetivo de la detección de fraude tributario es señalar a los posibles sujetos a cada decisión con el fin de comunicar a las autoridades competentes sobre las infracciones identificadas. Busca eludir la injusticia proporcionando herramientas técnicas válidas que permitan a la justicia operar con más precisión, especialmente en un contexto donde el crimen organizado empleando métodos más complejos para el lavado de activos, el financiamiento de actividades ilícitas y el encubrimiento de diversos delitos.

También tiene como finalidad disuadir a las personas de involucrarse en conductas fraudulentas, fomentando la gestión transparente y la claridad en las entidades y promover la confianza en los servidores públicos y entidades gubernamentales. Obliga a los funcionarios corruptos a responder ante una instancia superior por los recursos y bienes del estado. su gestión.

El riesgo de control según Aquino (2020) fue la amenaza de un informe impreciso sobre los resultados de una transacción o cuenta clave no sea anticipado, detectado ni corregido a tiempo a través de los sistemas contables y de auditoría interna. De igual manera, mediante la administración de riesgos, la organización pudo detectar, analizar, evaluar, priorizar, monitorear, registrar y monitorear las diferentes contingencias que pudieran obstaculizar o impedir el alcance de los propósitos de la entidad.

Según Lizama, P. y Rodríguez P. (2021) el impuesto sobre la renta es un impuesto que se calcula al año y grava los ingresos generados tanto por el trabajo como por la explotación de bienes, ya sean muebles o inmuebles. Según el tipo de renta y su monto, se aplicaron diferentes tasas impositivas, y el tributo fue recaudado mediante retenciones o directamente por el contribuyente. Este impuesto está destinado a medianas y grandes empresas, las cuales no tienen restricciones en cuanto a sus ingresos, compras, activos fijos o trabajadores.

Por lo consiguiente, Vergara (2023) indica que el IGV tuvo un impacto significativo en la recaudación fiscal, ya que favoreció el cumplimiento de las cargas fiscales, lo que permite al Estado aumentar la base de contribuyentes y disminuyó la evasión fiscal. El efecto del régimen de retenciones del IGV sobre el capital de trabajo de las empresas ayudó a conservar dicho crédito, lo que fue utilizado en la presentación de las declaraciones juradas mensuales.

Según Angulo (2021) indicó que los estados financieros son los documentos finales que las entidades o compañías deben elaborar para informar a los usuarios sobre su posición financiera y los resultados económicos alcanzados durante el ejercicio contable. Es decir que los estados financieros son los informes que ayudaron a ofrecer una perspectiva exhaustiva de la condición financiera de la entidad y los resultados económicos obtenidos durante el ejercicio contable específico. Además, se puede argumentar que los estados financieros de la empresa no solo son importantes para cumplir con los requisitos legales y regulatorios, sino que también son Instrumentos fundamentales para la toma de elecciones estratégicas.

Así mismo, Ángulo (2021) mencionó que la autenticación y aprobación de los EEFF es de importancia, ya que da prestigio, precisión y legalidad a la información económica de una organización, permitiendo a los órganos de decisión tomar decisiones y mantener la confianza de los interesados. Este proceso aseguró que los informes financieros se han elaborado en conformidad con las regulaciones contables marco conceptual de los datos financieros reguladas y aplicadas, reflejando de manera fiel de la evaluación de los estados financieros y los resultados del funcionamiento de la organización en un período o ejercicio preciso.

Las políticas contables según Bayona (2023) fueron los principios, reglas y procedimientos adoptados por los sistemas políticos y económicos para producir estados o documentos financieros. Por otro lado, ayudó a incrementar la lucratividad de una empresa si se aplica de manera adecuada en tal sentido que Los datos incluidos en los documentos financieros facilitaron a la entidad Reconocer la consistencia y, simultáneamente, evaluar la calidad y fiabilidad contribuye a disminuir las inconsistencias en la data.

Según Alayo (2023) argumento que las NIC 8 abordan el cambio de política contable, teniendo un impacto en el estado económico de la organización, este cambio requiere una reexpresión de los estados financieros permitiendo comparaciones con períodos anteriores y garantizar fiabilidad de la información presentada. Además, fue muy importante por la razón que ayudó a regular actualizaciones en las normativas contables deben ser manejados para asegurar la comparabilidad y la fiabilidad de los estados financieros, es decir que ayudo a las entidades a comunicar de manera transparente los efectos de los cambios contables y a mantener la alineación en la disposición de los datos financiera a lo largo del tiempo, beneficiando tanto a las entidades como a los usuarios de sus estados financieros.

En ese sentido, cabe mencionar que para formular los objetivos de la investigación se formuló las hipótesis tanto general como específicas. La hipótesis general se planteó de la de la siguiente forma: la auditoría forense está relacionada de forma considerable en la relación con la detección de fraude tributario en una empresa constructora del distrito de Comas 2023. Asimismo se plantearon las hipótesis específicas: (i) una auditoría preventiva se relaciona de forma significativa con el impuesto a la renta en una empresa constructora del distrito de Comas 2023; (ii) los riesgo de control se relaciona de forma notable con el impacto económico en una empresa constructora del distrito de Comas 2023; y (iii) las políticas contables se relacionan de manera significativa con el impuesto general a las ventas en una entidad constructora del distrito de Comas 2023.

II. METODOLOGÍA

El tipo de investigación que se aplicó en la tesis fue de tipo aplicada donde se ha enfocado en resolver problemas concretos o aplicar conocimientos teóricos para crear soluciones prácticas. Para Ñaupas, et al. (2020) mencionó que se denominan investigaciones aplicadas porque se sustentan en los resultados del estudio básica o primordial en las ciencias naturales y sociales, y que a partir de estos resultados se plantearon problemas y se formulan hipótesis de trabajo con el fin de atender los requerimientos y problemas sociales de una comunidad regional o nacional.

Asimismo, utilizó un enfoque cuantitativo que fueron obtenidos en datos numéricos, etc. Según los autores Ñaupas, et al. (2020) indicó que se basan en evaluaciones de números, cantidades y, con frecuencia, la aplicación de la estadística para determinar un modelo de reacción. Además, la recopilación y evaluación de datos fueron fundamentales en el estudio científica y académica, ya que permitieron responder ítems específicos de investigación y validar hipótesis formuladas previamente. Por otro lado, según Páez (2020) indicó que el análisis de datos se puede llevar exclusivamente con estudios en el sector de la tecnología de la información para garantizar que las diferencias entre los diversos campos de investigación no influyeran en los resultados.

Se abordó un diseño no experimental de corte transversal que según, Malhotra (2020) mencionó que esto se puede hacer sin manipular deliberadamente las variables y que se basó básicamente en examinar y luego evaluar fenómenos que acontecen en el medio ambiente.

Con respecto a la variable 1 auditoría forense se define de manera conceptual de la siguiente manera. Fonseca (2019) indicó que es la aplicación de métodos de pesquisas criminal combinados con inteligencia y habilidades de experiencia en procedimientos legales en los ámbitos contable, económico, administrativo, cultural, social, político, sanitario, ambiental y técnico y financiero, empresarial para mostrar resultados y presentar pruebas y pruebas. litigios y regulaciones, y actuar como expertos de apoyo.

Por otro lado, la variable 2 detección de fraude tributario la definición conceptual se tiene el respaldo de las NÍA (2021), donde indicó que es la acción intencional por parte

de un grupo de personas asociadas con el negocio (que pueden ser la gerencia, subordinados o allegados) que compromete una farsa para adquirir una ventaja injusta arbitraria, lo que resulta en declaraciones erróneas en los estados financieros. Falsificación de documentos, malversación de fondos, supresión u ocultamiento de transacciones, abuso de prácticas contables, etc.

Después de hacer un análisis se establecieron las dimensiones y los indicadores del proyecto de investigación para facilitar la ficha de análisis. A continuación, los indicadores: por la variable 1 que es auditoría forense y tiene 3 dimensiones, siendo la primera auditoría preventiva con sus indicadores hallazgos identificados, evaluación de control interno y reducción de errores; la segunda dimensión es riesgo de control donde sus indicadores es deficiencias económicas, análisis de riesgos y tasa de incidentes; la tercera dimensión de la variable 1 es políticas contables con sus indicadores integridad de registros contables, calidad de estados financieros y evaluación de informes. Para la variable 2 que es fraude tributario también tiene 3 dimensiones siendo la primera impuesto a la renta con sus indicadores conciencia tributaria, informes de operaciones sospechosas y número de sanciones impuestas; la segunda dimensión es impacto económico con sus indicadores es variación de ingresos, impacto de recaudación fiscal y cambios del PBI y por último la tercera dimensión impuesto general de las ventas con los indicadores educación fiscal, planificación tributaria y cumplimiento tributario

A nivel de población, para el estudio está conformada por la información contable de una entidad constructora del distrito de Comas, estableciendo criterios de inclusión como la información de los estados financieros, DDJJ anuales, registros contables, que corresponden al año 2023. Asimismo, se aplicó requisitos de inhabilitación, los que en la investigación no se incluyeron el estado de movimientos en el patrimonio contable ni en el estado de cash flow de la compañía en cuestión, ya que se utilizó información relacionada con la satisfacción de las obligaciones fiscales de la unidad de análisis. Así, la muestra estuvo compuesta por el estado de situación financiera, las declaraciones juradas de los períodos de enero a diciembre del 2023. Se llevó a cabo muestreo no aleatorio por conveniencia, lo que permitió al investigador considerar la muestra colaborativa para lograr los objetivos de la investigación." (Hadi et al., 2023)

La técnica que se empleo es de análisis documental aplicada a la data tributaria y económica de la entidad, y como instrumento la ficha de análisis documental. Al respecto, Medina (2019) menciona que el análisis documental se utiliza como instrumento para recopilar información mediante la inspección de documentos. Este proceso fue diseñado por el investigador y sirvió para estructurar y representar la comprensión de los documentos, cuya elaboración supera las capacidades del estudio y captura individuales. Así, el investigador estructura el conocimiento obtenido durante la investigación para poder representarlo de manera efectiva.

Además, Macedo y Minchan (2023) mencionan que la conexión en los elementos fundamentales de la investigación y su conformidad con el proceso investigativo científico. La investigación fue realizada a través del análisis documental muestra una evidencia de una inclinación hacia el análisis de ciertos problemas en particular y una actitud específica respecto al papel que debe desempeñar la investigación. Por otro lado, el instrumento fue la ficha de análisis que está enfocado en los indicadores aplicados por cada dimensión con relación a las variables del proyecto facilitando un óptimo plan de trabajo o acción a tomar durante una auditoría forense con el fin de corroborar o negar las hipótesis planteadas.

Luego de aplicar las herramientas de recopilación de la información se procedió al análisis de datos donde se aplicó la ayuda del SPSS para obtener un análisis más detallado, utilizando diversas tablas estadísticas y con ello la aceptación o no de las hipótesis planteadas y sus respectivos análisis de cuadros.

El proyecto de investigación en los aspectos éticos vela por la confidencialidad y seguridad de los encuestados, asegurando la privacidad total de la información brindada y requerida en la adquisición de los datos. Garantizando a su vez en cumplir con el código de ética de nuestra universidad para asegurar la honestidad y el respeto hacia los participantes. Además, se respetó los derechos de autor en cada una de las definiciones utilizadas en este trabajo, es decir todo el contenido del presente estudio cumplirá con las pautas establecidas en las normas APA.

III. RESULTADOS

Tabla 1: Análisis descriptivo V1 y V2

		Descriptivos	
		Estadístico	Error estándar
Auditoria Forense	Media	11,7500	,37183
	Varianza	1,659	
	Desviación estándar	1,28806	
	Mínimo	12,00	
	Máximo	14,00	
	Rango	3,00	
Fraude Tributario	Media	14,1667	,29729
	Varianza	1,061	
	Desviación estándar	1,02986	
	Mínimo	12,00	
	Máximo	17,00	
	Rango	3,00	

Fuente: Elaborado por los autores en SPSS V.26

En el análisis descriptivo de la investigación del estudio se presentaron los resultados de las dos variables, con la finalidad de proporcionar una visión clara sobre las percepciones y resultados relacionados a las dimensiones en el contexto de una empresa constructora. Se evaluó las características estadísticas fundamentales para comprender su comportamiento dentro del conjunto de datos, en donde la tabla 1 se observa que la media de auditoría forense es de 11.75 con un error estándar de 0.37183 y la de fraude tributario es de 14.17 con un error estándar de 0.29729. En ambos casos, se proporciona un intervalo de confianza al 95% para la media, lo que permite estimar el rango probable de las medias poblacionales con base en las muestras analizadas.

La varianza, la desviación estándar, así como los valores mínimo y máximo, indican la distribución de los datos y la variabilidad en torno a la media tanto para auditoría forense, la desviación estándar es de 1.28806 y para fraude tributario, de 1.02986, lo cual sugiere niveles moderados de dispersión.

Tabla 2: Prueba de normalidad

Shapiro-Wilk			
	Estadístico	GI	Sig.
Auditoria Forense	0.811	12	0.012
Fraude tributario	0.870	12	0.066

Fuente: Elaborado por los autores en SPSS V.26

En esta sección de la investigación el análisis inferencial se detallaron los resultados de la prueba de normalidad y pruebas de correlación para probar las hipótesis del estudio donde fueron ejecutados en relación de la auditoría forense y fraude tributario. Con el objetivo de establecer si existe una relación significativa entre ambas variables, en primera instancia se realizó la prueba de normalidad para corroborar si las datas presentaban una distribución normal o anormal y con el resultado se concretó la prueba de normalidad Shapiro-Wilk puesto a la muestra es menor a 50. Posteriormente, se aplicó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para evaluar la relación de las dimensiones del estudio.

Para Los resultados de la prueba de normalidad se hace relevante que los datos son regular cuando $p\text{-valor} > 0.05$, se acepta la hipótesis nula, permitiendo un análisis paramétrico a través del coeficiente R de Pearson; por otro lado, si los datos no son normales $p\text{-valor} < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna o del investigador lo que requiere un análisis no paramétrico también usando rho de Spearman. Además, después de determinar la distribución de la data numérica, se calculó con el coeficiente de rho de Spearman para analizar la fuerza y dirección de la relación entre la auditoría forense y la detección de fraude tributario.

En el primer objetivo específico: determinar la relación de una auditoría preventiva y el impuesto a la renta de una empresa constructora del distrito de Comas 2023

Tabla 3: Auditoría preventiva y el impuesto a la renta

			Auditoría preventiva	Impuesto a la renta
Rho de Spearman	Auditoría preventiva	Coeficiente de correlación	1,000	,781**
		Sig. (bilateral)	,	0.003
		N	12	12
	Impuesto a la renta	Coeficiente de correlación	,781**	1,000
		Sig. (bilateral)	0.003	,
		N	12	12

Fuente: Elaborado por los autores en SPSS V.26

Los resultados que se mostraron en la tabla 3 del primer objetivo específico se interpreta que el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.781, lo que muestra una correlación positiva fuerte entre la auditoría preventiva y el impuesto a la renta. Esto sugiere que, a medida que mejora o se implementa la auditoría preventiva, también tiende a aumentar el cumplimiento o la recaudación del impuesto, es decir que la auditoría preventiva efectiva puede tener un impacto significativo en el cumplimiento del impuesto a la renta en la empresa constructora analizada. Además, el nivel de significancia del p-valor asociado es 0.003, que es menor que comúnmente es utilizado de 0.05. Esto significa que cuenta con indicios adecuada para invalidar la hipótesis nula, y aceptar la hipótesis alterna del investigador. En otras palabras, se puede afirmar que existe un alto grado de confianza de relación significativa entre una auditoría preventiva y el impuesto a la renta.

De acuerdo al segundo objetivo específico: determinar el riesgo de control en el impacto económico de una empresa constructora del distrito de Comas 2023.

Tabla 4: Riesgo de control y el impacto económico

		Riesgo de control	Impacto económico
Rho de Spearman	Riesgo de control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,831**
		N	12
	Impacto económico	Coeficiente de correlación	,831**
		Sig. (bilateral)	0.001
		N	12

Fuente: Elaborado por los autores en SPSS V.26

Los resultados de la tabla 4 obtenidos con el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para el riesgo de control y el impacto económico es 0.831, lo que muestra una correlación positiva sólida entre las dos variables. Esto señala que conforme que se incrementa la efectividad en el manejo del riesgo de control, también se observa un impacto positivo en el rendimiento económico de la entidad constructora. Por otro lado, el p-valor asociado es 0.001, que es significativamente menor que el nivel de significancia comúnmente ejecutado de 0.05. Esto implica que existe suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula, y aceptar la alterna. Por lo tanto, se logra concluir con un alto grado de confianza que existe una relación significativa entre el riesgo de control y el impacto económico.

De acuerdo al tercer objetivo específico: interpretar la relación de las políticas contables y el impuesto general de las ventas en una empresa constructora del distrito de Comas 2023

Tabla 5: Políticas contables y el impuesto general a las ventas

			Políticas contables	IGV
Rho de Spearman	Políticas contables	Coefficiente de correlación	1,000	,706+
		Sig. (bilateral)	,	0.010
		N	12	12
IGV	IGV	Coefficiente de correlación	,706+	1,000
		Sig. (bilateral)	0.010	,
		N	12	12

Fuente: Elaborado por los autores en SPSS V.26

Los resultados adquiridos en el tercer objetivo específico en la tabla 5 por el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para las políticas contables y el IGV es 0.706, lo que establece una sólida correlación positiva entre las dos variables. Esto indica que, conforme que se implementan políticas contables más efectivas, también se puede observar un incremento en el cumplimiento o recaudación del IGV. Respecto al p-valor asociado es 0.010, que se encuentra por debajo del nivel de significancia de 0.05, lo que sugiere una correlación aceptando la hipótesis del investigador y rechazaría la hipótesis nula la que señala que no existe correlación entre las dos variables. En consecuencia, se puede concluir con un alto grado de confianza que existe una relación significativa entre las políticas contables y el IGV.

Según el objetivo general de la investigación: determinar la relación de una auditoría forense y la detección de fraude tributario en una empresa constructora del distrito de Comas 2023.

Tabla 6: Auditoría forense y el fraude tributario

		Auditoría forense	Fraude tributario
Rho de Spearman	Auditoría forense	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,577**
		N	12
		Coefficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	0.050
		N	12

Fuente: Elaborado por los autores en SPSS V.26

Los resultados adquiridos de la tabla 6 que es el objetivo general de la investigación auditoría forense y el fraude tributario en una empresa constructora del distrito de Comas 2023 es 0.577, lo que demuestra una correlación favorable de magnitud moderada entre las dos variables. Es decir, mientras que se implementa una auditoría forense, hay una tendencia a detectar más casos de fraude tributario cometidos en cierto periodo del año, el p-valor asociado es 0.050, que es igual al nivel de significancia comúnmente utilizado de 0.050. Esto muestra que se cuenta con pruebas suficientes para desestimar la hipótesis nula, aceptando la hipótesis alterna. Así que, se puede concluir con un nivel razonable de confianza que se identifica una relación relevante entre la auditoría forense y la detección del fraude tributario.

IV. DISCUSIÓN

El objetivo general de la investigación es determinar la relación de una auditoría forense y la detección de fraude tributario en una empresa constructora del distrito de Comas 2023, que según los resultados del coeficiente de correlación se alcanzó un 0.577, lo que demuestra una relación positiva moderada en las ambas variables. Es decir que a medida que se implementa una auditoría forense, hay una tendencia a detectar más casos de fraude tributario cometidos en cierto periodo del año, el p-valor asociado es 0.050, que es igual al umbral de relevancia comúnmente utilizado de 0.05, esto significa que se dispone de suficiente evidencia para descartar la hipótesis nula, que establece que no hay correlación entre las dos variables y aceptar la hipótesis alterna o del investigador. Por consiguiente, se confirma un nivel razonable de confianza que existe una relación significativa entre la auditoría forense y la detección del fraude tributario. Los resultados cuestionan a la a la investigación de Cebberos (2021) donde el propósito principal de la investigación es establecer cómo la auditoría forense afecta la percepción de fraudes en las entidades constructoras del área metropolitana en el año 2019. El estudio se llevó a cabo mediante un diseño aplicado no experimental, utilizando el examen visual de los problemas presentes en las entidades constructoras de la zona metropolitana de Lima. Se trató de un estudio descriptivo que, al recopilar datos basados en una conjetura, permitió detallar de forma similar a la auditoría forense impacta en la identificación de estafas en las entidades constructoras en la zona metropolitana en el año 2019". Los resultados del trabajo de campo se analizaron y se concluyó que la auditoría forense tiene un impacto directo en la detección de fraudes en las empresas constructoras.

El objetivo específico 1 que concierne a las dimensiones de las variables es determinar la relación de una auditoría preventiva y el impuesto a la renta de una entidad constructora de Comas 2023, cuyos resultados se obtuvo con el coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue de 0.781, lo que indica una correlación positiva fuerte entre la auditoría preventiva y el impuesto a la renta. Esto indica que, conforme mejora o se implementa la auditoría preventiva, también tiende a aumentar el cumplimiento o la recaudación del impuesto, es decir que la auditoría preventiva efectiva

puede tener un impacto significativo en el cumplimiento del impuesto a la renta en la entidad constructora analizada. Además, el nivel de significancia del p-valor asociado es 0.003, que es inferior a lo que habitualmente es utilizado de 0.05. Esto significa que hay evidencia que hay pruebas adecuadas para invalidar la hipótesis nula, que establece que no hay correlación entre las dos variables. En otras palabras, se puede afirmar con un alto grado de confianza que existe una relación significativa entre la auditoría preventiva y el impuesto a la renta. Ante esta situación dichos resultados se comparan con la investigación de Chujutalli (2022) donde el objetivo principal investigación es analizar el impacto de la auditoría preventiva en las responsabilidades fiscales del sector empresarial en el distrito de Tarapoto, 2021. La metodología utilizada corresponde a una investigación aplicada con un diseño no experimental. Se concluye que se evidenció una influencia significativa de la auditoría preventiva en las obligaciones fiscales del sector comercial en el distrito de Tarapoto, 2021. Los resultados indicaron que el valor de significancia es inferior a 0.05 (0.001), y el coeficiente de correlación fue positivo, alcanzando un rango de rho 0.901, lo que sugiere una relación positiva entre las variables, lo que permite aceptar la hipótesis general formulada.

El objetivo específico 2 es determinar el riesgo de control en el impacto económico de una empresa constructora del distrito de Comas 2023, donde los resultados fueron obtenidos con el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0.831, lo que muestra una correlación positiva notable entre ambas variables. Lo mencionado sugiere o afirma que dentro la empresa hay una relación significativa en intervalo del riesgo de control y el impacto económico. Por otro lado, el p-valor asociado es 0.001, que es considerablemente inferior al nivel de significancia habitualmente utilizado de 0.05 el cual evidencia un rechazo de la hipótesis nula, que establece que no hay correlación entre el riesgo de control y el impacto económico. En otras palabras, se puede afirmar que hay una relación significativa alta en medio de estas dos variables en el contexto del estudio. Ante estos resultados podemos constatar con la investigación de López (2023) en su trabajo de investigación buscó revelar estrategias y procedimientos útiles para la ejecución en la auditoría forense dentro las organizaciones, para percibir los fraudes económicos en el sector privado. La relevancia de la auditoría forense y métodos empleados para identificar los delitos económicos en diversas empresas en Colombia.

Esta investigación se realizó con enfoque cualitativo en la medida que se realizó un análisis documental que derivó en una descripción de algunos de los mecanismos aplicados en la detección del fraude financiero. En conclusión, este estudio facilitó la identificación de las categorías y modalidades de fraude, así como el área de la información financiera en la que se centra la auditoría y las herramientas recomendadas para detectar el fraude en el Sector empresarial.

El objetivo específico 3 de la investigación es interpretar la relación de las políticas contables y el impuesto general de las ventas en una entidad constructora del distrito de Comas 2023, donde los resultados que arrojó en el SPSS a través del coeficiente Rho de Spearman son de 0.706, aquello que indica una alta correlación positiva entre ambas variables esto sugiere que conforme avanza que se implementan políticas contables más efectivas, también se puede observar un incremento en el cumplimiento o recaudación del IGV. Respecto al p-valor asociado es 0.010, que es menor que el nivel de significancia comúnmente utilizado de 0.05. Esto significa que hay bastante evidencia para rechazar la hipótesis nula, indicando que establece que no hay correlación entre las estas dos variables. Por consiguiente, se concluye una alta certeza que existe una relación significativa entre las políticas contables y el IGV. Este resultado es comparable con la investigación de Ortiz (2022) donde en su investigación de políticas contables el objetivo general fue elaborar políticas de administración del control de almacenes facilita la identificación y determinación de la existencia, totalidad y estado de conservación de los inventarios para su registro adecuado. La metodología que se aplicó es de un tipo de investigación aplicada, con diseño no experimental. En conclusión, las políticas contables minimizaron la amenaza de riesgo de eventuales pérdidas en los inventarios, así como disponer de normas, fundamentos y procedimientos contables para la contabilización y valoración de inventarios conforme a las directrices globales NIC 2.

Por último, es importante destacar que el presente estudio, no solo ofrece un análisis detallado sobre los temas abordados, sino que también servirá como un aporte significativo para la implementación de nuevas indagaciones en el futuro por otro lado la investigación puede inspirar futuras ideas y enfoques en áreas críticas como la auditoría forense, la detección y prevención del fraude tributario, y el desarrollo de políticas

contables efectivas. Además, abre la puerta a un examen más profundo de otros conceptos relacionados que son fundamentales para comprender el entorno fiscal y contable al proporcionar una base sólida de conocimientos y evidencias empíricas, esperamos que esta investigación motive a académicos, profesionales y estudiantes a explorar estas dimensiones con mayor profundidad, contribuyendo así al fortalecimiento del entendimiento en el sector y a la mejora de las prácticas en auditoría y control fiscal.

V. CONCLUSIONES

1. De acuerdo el objetivo general que fue determinar la relación de una auditoría forense y la detección de fraude tributario en una empresa constructora del distrito de Comas 2023, se concluye que la hipótesis planteada y validada con el programa SPSS V26 el coeficiente de correlación fue de 0.577, lo que señala una conexión favorable moderada entre los parámetros de las variables. Es decir que a medida que se implementa una auditoría forense, hay una tendencia a detectar más casos de fraude tributario cometidos en cierto periodo del año, el p-valor asociado es 0.050, que es igual al nivel de relevancia comúnmente utilizado de 0.05. Esto indica que hay pruebas suficientes para rechazar la hipótesis nula, lo que establece que no hay correlación entre las dos variables. Por lo tanto, se puede concluir con un nivel razonable de confianza que existe una relación significativa entre la auditoría forense y la detección del fraude tributario.
2. El objetivo específico 1 que fue determinar la relación de una auditoría preventiva y el impuesto a la renta de una entidad constructora del distrito de Comas 2023, se concluye que la hipótesis planteada y validada con el programa SPSS V26 resulta en que la auditoría preventiva si se relaciona de forma significativa con el impuesto a la renta de una entidad constructora en el distrito de comas en el período 2023, ha evidenciado la importancia de implementar auditorías preventivas como herramienta clave para la gestión fiscal. Los hallazgos sugieren que una adecuada auditoría preventiva no solo permite identificar y corregir inconsistencias en la contabilidad, sino que también contribuye a una mejo De tal manera que el coeficiente de correlación resultó favorable, dado que se ubica dentro de los rangos Rho de Spearman (0.781).
3. El objetivo específico 2 que fue el riesgo de control se vincula de manera relevante con el impacto económico de una entidad constructora del distrito de Comas durante el periodo 2023, se concluye que una gestión adecuada de los riesgos de control puede influir positivamente en el beneficio y continuidad de la organización al identificar y mitigar estos riesgos, las empresas constructoras pueden mejorar su eficiencia operativa, reducir costos imprevistos y optimizar el uso de recursos. Esto se muestra en el coeficiente de correlación de Rho de Spearman de un 0.831,

además el p-valor asociado es 0.001, que es considerablemente mayor que el nivel de significancia comúnmente utilizado de 0.05, evidenciando que se aceptó la hipótesis alterna del investigador que establece que hay correlación entre el riesgo de control y el impacto económico de la empresa en mención.

4. El objetivo específico 3 fue interpretar la relación de las políticas contables y el impuesto general de las ventas en una entidad constructora del distrito de Comas 2023, se concluye que la hipótesis planteada y validada con el programa SPSS V26 el coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue de 0.706, Lo que señala una correlación positiva significativa entre ambas variables. Esto sugiere que a lo largo de se implementan políticas contables más efectivas, también se puede observar un incremento en el cumplimiento o recaudación del IGV. Respecto al p-valor asociado es 0.010, que es menor que el nivel de Valor que se utiliza de manera común de 0.05. Esto indica que existe suficiente evidencia para descartar la hipótesis nula.

VI. RECOMENDACIONES

Como resultado de los hallazgos en el presente estudio, se ofrecen las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda al director de la empresa constructora poner en práctica estudios previos de una auditoría específicamente que sea forense como parte integral de su estrategia de control interno. Esto ayudará a identificar y mitigar riesgos asociados al fraude tributario, mejorando así la transparencia y la confianza en sus operaciones teniendo en cuenta implementar protocolos claros para la detección y prevención del fraude tributario. Esto podría incluir el establecimiento de líneas directas para reportar sospechas de fraude.
2. Se recomienda que la empresa a través del área encargada implemente un mecanismo de seguimiento que conceda la capacidad de evaluar la efectividad de las auditorías preventivas en la mejora del cumplimiento tributario respecto al impuesto a la renta es crucial que se prioricen la siguiente acción mencionada. La empresa no solo mejorará su cumplimiento fiscal, sino que también fortalecerá su gestión financiera y operativa, contribuyendo a su crecimiento y sostenibilidad en el sector.
3. Se recomienda al departamento de supervisión de la entidad realizar una revisión exhaustiva con medidas de control interno disponibles en las organizaciones. Dado que la correlación sugiere que el riesgo de control no está teniendo un impacto significativo en el rendimiento económico, es crucial identificar áreas donde los controles pueden ser insuficientes o ineficaces.
4. Se recomienda que la empresa específicamente en el área de contabilidad revise y fortalezca sus políticas contables actuales establecidas, en la NIC 8 asegurándose que sean claras, coherentes y alineadas con las normativas internas de la empresa ya que es fundamental para mejorar el cumplimiento tributario.

REFERENCIAS

- Alayo, J. (2023). *El cambio de política contable en los estados financieros de una empresa de bienes raíces Lima, 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Archivo Digital <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/135712>
- Álvarez, A (2020). *Auditoria forense*. <https://www.crowe.com/ve/insights/auditoria-forense>
- Angulo, U (2021). *Contabilidad para la toma de decisiones*. Archivo digital: <https://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=&pg=&ed=>
- Arismendis, C et al. (2021). *Normas y procedimientos de auditoria en la detección de fraude tributarios en las empresas*. [Tesis de Pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego] Archivo Digital: https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UPAO_9dbdf7d201005ea886be3b192cc1f708
- Aquino, A (2020), *Evaluación de la NIA 400 como determinante de mejora del control interno Promotora Génesis SAC. Piura, 2019* [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Archivo Digital: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77748>
- Barriga, M et al. (2023). *Strategies for the prevention and detection of financial fraud in medium and large companies in Guayaquil*. Journal Business Science – in Guayaquil. Journal Business Science - ISSN: 2737-615X, 4(2). https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/business_science/article/view/363
- Bayona, P (2023). *Políticas contables para el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa Representaciones y Servicios Miraflores E.I.R.L. Sechura – 2021*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar vallejo]. Archivo Digital https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/108862/Bayona_PPJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Bernal, C. A. (2021). *Metodología de la Investigación, para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2021/01/la-justificacion-practica.html>
- Berrocal, M. (2021). *Auditoría forense como herramienta para la detección del fraude tributario a nivel nacional, período 2017-2019*. [Tesis de Posgrado Universidad Nacional Federico Villarreal] Archivo Digital: <https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/5115>
- Caro, N., et al. (2020). *El Dictamen pericial contable, medio de prueba y criterios de valoración*. *Diálogo de saberes investigación y ciencias sociales*, 16(42). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5474258>
- Campusano N, et al. (2020). *Los gastos deducibles y el impuesto general a las ventas: estudio de una empresa consultora*. [Tesis de Pregrado, Universidad Ciencias y Humanidades] Archivo Digital: <http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/527>
- Cabrero, S. y Rodrigo, J. (2021). *La auditoría forense y su incidencia en la detección del fraude en las empresas constructoras de Lima Metropolitano en el año 2019*. [Tesis de Pregrado, Universidad San Martín de Porres] Archivo Digital <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/9046>
- Chujutalli. (2022). *Auditoría preventiva y obligaciones tributarias del sector comercial en el distrito de Tarapoto, 2021*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo] Archivo Digital: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/115005>
- Estupiñán, N. (2020). *Necesidad de Prevención de Riesgos y fraudes en inventarios*. [Tesis de Pregrado, Universidad Militar nueva Granda] Archivo Digital. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/36358/EstupiñanAmayaNatalia2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fonseca, A. (2019). *Auditoría forense aplicada a la administración de la salud*. Ediciones de la U. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=8998>
- Gonzales, J. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf

- Hidalgo, M. (2022). *Técnicas forenses en la prevención y detección de fraude tributario en las empresas del estado peruanas*. [Tesis de Pregrado, Universidad Norbert Wiener] Archivo Digital
<https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/8131/y78.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lizama, P. y Rodríguez P. (2021). *Los regímenes tributarios y la recaudación del impuesto a la renta* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional del Callao] Archivo Digital: <https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/6276>
- Macedo, E y Minchan, G. (2023). *El positivismo metodológico de Norberto Bobbio y sus implicancias en el principio de oportunidad en la legislación peruana*. [Tesis de Pregrado, Universidad César vallejo]. Archivo Digital
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/101148/Macedo_LEJ-Minchan_PBG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Malhotra, N. K. (2020). *Investigación de mercados*. Pearson Educación.
<https://www.ebooks7-24.com:443/?il=10289>
- Medina, G. (2019). *Primer quinquenio de la reforma de salud 2013-2017*. Un análisis documental. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo] Archivo Digital.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/26095>
- Mendo J (2021). *Detección del fraude en una auditoría de estados financieros perspectivas, núm. 24, julio-diciembre, 2009*, pp. 227-242. Archivo digital
<https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942160012.pdf>
- Molina, V y Mendoza, M (2022). *La auditoría forense y su aporte en la investigación del fraude financiero*. 593. Digital Publisher CEIT, 7(6-2), 397-414.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2022.6-2.1580rebe>
- Niño Rojas, V. M. (2020). *Metodología de la investigación: diseño, ejecución e informe*. Ediciones de la U. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=9546>

- Núñez, R. (2020). *Políticas Contables y su incidencia en los registros contables en empresas Pymes agencias de aduanas, distrito Callao, 2020*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Archivo Digital:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83555/N%c3%ba%c3%b1ez_MRW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ñaupas P, et al. (2020). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=8046>
- Ortiz, J. (2022). *Aplicación de las políticas contables en la gestión de almacenes*. [Tesis de Pregrado, Universidad Continental] Archivo Digital:
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/12030>
- Páez, G (2019). *Aplicación de técnicas de análisis de datos para obtener líneas de investigación específicas para el Ecuador. Caso de estudio*. [Tesis de Posgrado, Universidad internacional SEK]. Archivo Digital:
<https://repositorio.uisek.edu.ec/handle/123456789/3344>
- Pérez, R. (2022). *Auditoría forense y detección del lavado de activos, según pesquisas, lima 2022*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Archivo Digital:
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_0aaeccec964e4684842fa6e4f000e95b
- Purizaca, A. (2022). *Auditoría Forense como prevención y prevención del fraude en una asociación sin fines de lucro Lima,2022*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar vallejo] Archivo Digital
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_1659974b083a9fc6cb050818aae0c40d
- Prudencio, k. (2022). *Auditoría forense y el fraude tributario en las empresas constructoras, del distrito de Surco, 2022*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo] Archivo Digital
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/129706/Prudencio_C KA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rojas, L et al. (2023). *Análisis de los riesgos en la recolección de las evidencias en un fraude financiero. Seminario Aseguramiento Internacional*. Universidad Cooperativa de Colombia, sede Ibagué. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/03180961-f33c-4c70-9582-27685775460e/content>

Sarco, P (2023). *La auditoría forense como método de prevención y detección del fraude en empresas industriales manufactureras de textiles zona 3 de Ecuador*. [Tesis de maestría en contabilidad y auditoría] Archivo digital <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/38684/1/T5890M.pdf>

Siigo (2021). *Auditoría forense: qué es, cómo se realiza, y cómo ayuda a evitar fraude y corrupción*. [blog personal] Archivo digital <https://www.siigo.com/blog/auditoria-forense/>

Valdivia, V. (2023). *Prevención, detección y respuesta al fraude*. [Tesis de Pregrado, Universidad Ricardo Palma] Archivo Digital: https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/URPU_12f27687cd88a23e6f1999387bf51dff

Vergara, F (2023). *Régimen de retenciones del impuesto general a las ventas – igtv*. [Tesis de Pregrado, Universidad nacional Federico Villarreal] Archivo Digital: <https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/8246>

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de Operacionalización de Variables

Auditoría forense y la detección de fraude en una empresa de construcción del distrito de Comas, 2023				
Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Auditoría forense	Según Fonseca, A (2019). Define que la auditoría forense es el uso de las técnicas de investigación criminalística, integradas con la contabilidad, y financiero, administrativo, cultural, social, político, salud, ambiental y tecnológico, entre otros conocimientos jurídico-procesales y habilidades en finanzas, así como negocios para mostrar los resultados de información y el dictaminar las evidencias y pruebas en los tribunales apropiados para la administración de justicia sirviendo como perito auxiliar de la misma.	Para evaluar la relación de la auditoría forense y la detección de fraude tributario se aplicará un cuestionario en escala en relación a los indicadores establecidos en el presente cuadro, la cual irá dirigido a los colaboradores contables, administradores de una empresa de construcción del distrito de Comas, 2023	Auditorías preventivas Riesgos de control Políticas contables	Hallazgos identificados Evaluación de control interno Reducción de errores Deficiencias económicas Análisis de riesgos Tasa de incidentes Integridad de registros contables Calidad de EEFF. Evaluación de informes
Fraude tributario	Según las NIA (2021). Indica que es el acto intencional de una o más personas, relacionadas a la entidad que pueden ser de la administración, empleados o terceros, que implica el uso de engaño para obtener una ventaja injusta e ilegal, y da como resultado una representación errónea en los estados financieros y que puede implicar: manipulación y falsificación de documentos, malversación de activos, supresión u omisión de transacciones, mala aplicación de políticas contables, entre otros supresión u omisión de transacciones, mala aplicación de políticas contables, entre otros.	Para evaluar la relación de la auditoría forense y la detección de fraude tributario se aplicará un cuestionario en escala en relación a los indicadores establecidos en el presente cuadro, la cual irá dirigido a los colaboradores contables, administradores de construcción del distrito de Comas, 2023.	Impuesto a la renta Impacto económico Impuesto General de las ventas	Conciencia tributaria Informes de Operaciones Sospechosas Número de Sanciones Impuestas: Educación fiscal Planificación tributaria Cumplimiento tributario Variación de ingresos Impacto de recaudación fiscal Cambios del PBI

Nota: *Elaboración Propia*

Matriz de consistencia

TÍTULO: Auditoría forense y la detección de fraude en una empresa de construcción del distrito de Comas, 2023

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable	Metodología
¿Cómo se relaciona una auditoría forense en la detección de fraude tributario en una empresa constructora del distrito de Comas, 2023?	Determinar la relación de una auditoría forense y la detección de fraude tributario en una empresa de construcción del distrito de Comas, 2023	La auditoría forense se relaciona de forma considerable con la detección de fraude tributario en una empresa constructora del distrito de Comas 2023	Variable 1: Auditoría forense	Tipo, enfoque y diseño de investigación Tipo: Descriptiva correlacional Enfoque: Cuantitativa Diseño: No experimental Población Información contable del periodo 2023 de una empresa constructora distrito de Comas.
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
1. ¿Cómo se relaciona una auditoría preventiva y el impuesto a la renta en una empresa de construcción del distrito de Comas, 2023?	1. Determinar la relación de una auditoría preventiva y el impuesto a la renta de una empresa constructora del distrito de Comas 2023	1. La auditoría preventiva se relaciona de forma significativa con el impuesto a la renta en una empresa constructora del distrito de Comas 2023	Variable 2: Fraude tributario	Muestra Estados de Situación Financiera y PDT 621 de una empresa constructora distrito de Comas 2023. Técnica e instrumento Técnica: Análisis documental Instrumento: Guía de análisis documental
2. ¿De qué manera se relaciona el riesgo de control con el impacto económico de una empresa de construcción del distrito de Comas, 2023?	2. Determinar el riesgo de control y el impacto económico de una empresa constructora del distrito de Comas 2023;	2. Los riesgos de control se relaciona significativamente con el impacto económico en una empresa constructora del distrito de Comas 2023		
3. ¿De qué manera se relacionan las políticas contables y el impuesto general de las ventas en una empresa constructora del distrito de Comas 2023?	3. Determinar la relación de las políticas contables y el impuesto general de las ventas en una empresa constructora del distrito de Comas 2023	3. Las políticas contables se relacionan de manera significativa con el impuesto general a las ventas en una empresa constructora del distrito de Comas 2023.		

Nota: Elaboración Propia

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

- Data numérica

EMPRESA	Periodo	AUDITORIA FORENSE			FRAUDE		
		Auditoria preventivas	Riesgos de control	Políticas contables	Impuesto a la renta	Impacto económico	Impuesto general a las ventas
CODESAC CG	202312	4	3	5	5	5	5
	202311	4	3	5	4	5	6
	202310	3	3	4	4	4	4
	202309	4	4	3	5	5	4
	202308	5	5	4	6	6	5
	202307	4	4	5	4	5	5
	202306	3	3	4	4	4	5
	202305	3	5	4	4	6	5
	202304	4	4	5	5	5	6
	202303	4	4	4	5	5	4
	202302	3	3	4	4	4	5
	202301	4	4	4	5	5	5

- Lista de cotejo (variable 1)

VARIABLE: AUDITORIA FORENSE																										
DIMENSION	INDICACION	Item	202312		202311		202310		202309		202308		202307		202306		202305		202304		202303		202302		202301	
			SI	NO																						
AUDITORIA PREVENTIVA	HALLAZGOS IDENTIFICADOS	Se implementa medidas de corrección de los hallazgos identificados dentro la empresa.	1		1		1		1		1		1		1		1		2		1		1		1	
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	La empresa considera que las actividades de control interno garantizan la eficiencia y transparencia en la gestión de los recursos.	1		1		1		1			2	1		1		1		1			2	1		1	
	REDUCCIÓN DE ERRORES	Son efectivas las estrategias implementadas en el área para reducir errores en los procesos operativos de la empresa.		2		2		1		2		2	1		1		1		1			1	1			2
RIESGO DE CONTROL	DEFICIENCIAS ECONÓMICAS	Considera que las deficiencias económicas identificadas en la empresa han afectado el desempeño general de su unidad o proyecto		1		2		2		1		2		1		1		2		1		2		2		2
	ANÁLISIS DE RIESGOS	Considera que es el proceso de análisis de riesgos implementado en su unidad para identificar y mitigar posibles amenazas a los		1	1			2		1		1	2		2		2		2		1		1		1	1
	TASA DE INCIDENTES	Se califica la frecuencia de incidentes ocurridos en el área durante el último año	2			1	2		2		2	1	1		2		2		2		2		2		2	
POLÍTICAS CONTABLES	INTEGRIDAD DE REGISTROS CONTABLES	Considera que son confiables los registros contables de su unidad en términos de precisión y completitud	1		1		1		2		1		2		1		1		2		1		1		1	
	CALIDAD DE EEFF	Calificaría la calidad de los estados financieros presentados por su unidad en términos de claridad, precisión		2	2			2		2		1		2		1		1		2		2		2		2
	EVALUACIÓN DE INFORMES	Qué tan útiles considera que son los informes generados por su unidad para la toma de decisiones y el seguimiento del desempeño.	2			1		1		2		1		1		1		1		1		1		1		1

- Lista de cotejo (variable 2)

- Data numérica en SPSS V26

*CHAVEZ&LUJAN.sav [ConjuntoDatos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

15 : IMPUESTO_A_LA...

	AUDITORIA_PR EVENTIVA	RIESGO_DE _CONTROL	POLITICAS_ CONTABLE S	IMPUESTO_A _LA_RENTA	IMPACTO_ ECONOMI CO	IMPUESTO_G ENERAL_A_L AS_VENTAS	V1	V2	var	var
1	4	3	5	5	5	5	12,00	15,00		
2	4	3	5	4	5	6	12,00	15,00		
3	3	3	4	4	4	4	10,00	12,00		
4	4	4	3	5	5	4	11,00	14,00		
5	5	5	4	6	6	5	14,00	17,00		
6	4	4	5	4	5	5	13,00	14,00		
7	3	3	4	4	4	5	10,00	13,00		
8	3	5	4	4	6	5	12,00	15,00		
9	4	4	5	5	5	6	13,00	16,00		
10	4	4	4	5	5	4	12,00	14,00		
11	3	3	4	4	4	5	10,00	13,00		
12	4	4	4	5	5	5	12,00	15,00		
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Pi

Anexo 3: Fichas de validación de instrumentos para la recolección de datos

1. Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado Ficha de análisis de documental que forma parte de la investigación “Auditoria forense y la detección de fraude tributario en una empresa constructora Comas 2023. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente.

Agradezco su valiosa colaboración.

Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, presento la ficha de análisis documental, de acuerdo con los ~~siguientes~~ **siguientes** indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los

ítems y calificar

en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

VARIABLE: AUDITORIA FORENSE

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Auditoria preventiva	Hallazgos identificados	Se implementa medidas de corrección de los hallazgos identificados dentro la empresa.	4	4	4	
	Evaluación de control interno	La empresa considera que las actividades de control interno garantizan la eficiencia y transparencia en la gestión de los recursos.	4	4	4	
	Reducción de errores	Son efectivas las estrategias implementadas en el área para reducir errores en los procesos operativos de la empresa.	4	4	4	

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/
-----------	-----------	------	----------	------------	------------	----------------

						RECOMENDACIONES
Riesgo de Control	Deficiencias económicas	Considera que las deficiencias económicas identificadas en la empresa han afectado el desempeño general de su unidad o proyecto	4	4	4	
	Análisis de riesgos	Considera que es el proceso de análisis de riesgos implementado en su unidad para identificar y mitigar posibles amenazas a los objetivos del proyecto.	4	4	4	
	Tasa de incidentes	Se califica la frecuencia de incidentes ocurridos en el área durante el último año	4	4	4	

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Política Contable	Integridad de registros contables.	Considera que son confiables los registros contables de su unidad en términos de precisión y completitud	4	4	4	
	Calidad de EEFF.	Calificaría la calidad de los estados financieros presentados por su unidad en términos de claridad, precisión	4	4	4	
	Evaluación de informes.	Qué tan útiles considera que son los informes generados por su unidad para la toma de decisiones y el seguimiento del desempeño.	4	4	4	

Datos generales del juez

Ficha de análisis	Ítems de la variable Auditoria Forense
Objetivo del instrumento	Medir la variable Auditoria forense
Nombres y apellidos del Experto	Nancy Margot Esquives Chunga
Documento de identidad	08510968
Años de experiencia en el área	30 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente
Número telefónico	987312745
Firma	
Fecha	17/10/2024

VARIABLE: FRAUDE TRIBUTARIO

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Impuesto a la Renta	- Conciencia Tributaria.	En la empresa se tiene conocimiento sobre las obligaciones tributarias y la importancia del cumplimiento fiscal.	4	4	4	
	- Informes de operaciones Sospechosas	En la empresa cuenta con un proceso de identificar y reportar operaciones sospechosas en cumplimiento con las normativas tributarias vigentes.	4	4	4	
	- Cantidad de notificaciones	La empresa posee un análisis de las notificaciones recibidas en relación a su relevancia y utilidad para el mejoramiento cumplimiento tributario.	4	4	4	

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Impacto económico	- Variación de ingresos.	En la empresa es óptimo el impacto de las variaciones de los ingresos en el desempeño financiero.	4	4	4	
	- Impacto de recaudación fiscal.	Cómo se califica el impacto de la recaudación fiscal en el financiamiento de los servicios y proyectos de la empresa durante el último año.	4	4	4	
	- Cambios del PBI.	La empresa cuenta con un plan de políticas para mejor financieramente y aporte al PBI	4	4	4	

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Impuesto General a las Ventas	- Educación fiscal	La empresa cuenta con un proceso de educación fiscal con los encargados de cada área.	4	4	4	
	-Planificación tributaria	En la empresa considera que las estrategias de planificación tributaria implementadas son óptimas para la carga fiscal y cumplir con las obligaciones tributarias.	4	4	4	
	-Cumplimiento tributario	El nivel de cumplimiento tributario de la empresa en relación con las obligaciones fiscales establecidas es establecido por la normativa vigente.	4	4	4	

Ficha de análisis	Ítems de la variable Fraude Tributario
Objetivo del instrumento	Medir la variable Auditoria forense
Nombres y apellidos del Experto	Nancy Margot Esquivas Chunga
Documento de identidad	08510968
Años de experiencia en el área	30 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente
Número telefónico	987312745
Firma	
Fecha	17/10/2024

2. Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado Ficha de análisis de documental que forma parte de la investigación “Auditoria forense y la detección de fraude tributario en una empresa constructora Comas 2023. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente.

Agradezco su valiosa colaboración.

Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Fichas de Análisis Documental, De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

VARIABLE: AUDITORIA FORENSE

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Auditoria preventiva	- Hallazgos identificados	Se implementa medidas de corrección de los hallazgos identificados dentro la empresa.	4	4	4	
	- Evaluación de control interno	La empresa considera que las actividades de control interno garantizan la eficiencia y transparencia en la gestión de los recursos.	4	4	4	
	- Reducción de errores	Son efectivas las estrategias implementadas en el área para reducir errores en los procesos operativos de la empresa.	4	4	4	

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Riesgo de Control	Deficiencias económicas Análisis de riesgos Tasa de incidentes	Considera que las deficiencias económicas identificadas en la empresa han afectado el desempeño general de su unidad o proyecto	4	4	4	
		Considera que es el proceso de análisis de riesgos implementado en su unidad para identificar y mitigar posibles amenazas a los objetivos del proyecto.	4	4	4	
		Se califica la frecuencia de incidentes ocurridos en el área durante el último año	4	4	4	

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Política Contable	Integridad de registros contables. Calidad de EEFF. Evaluación de informes.	Considera que son confiables los registros contables de su unidad en términos de precisión y completitud	4	4	4	
		Calificaría la calidad de los estados financieros presentados por su unidad en términos de claridad, precisión	4	4	4	
		Qué tan útiles considera que son los informes generados por su unidad para la toma de decisiones y el seguimiento del desempeño.	4	4	4	

Datos generales del juez

Ficha análisis	Ítems de la variable Auditoria Forense
Objetivo del instrumento	Medir la variable Auditoria forense
Nombres y apellidos del Experto	Eduardo Chapa Sosa
Documento de identidad	25813105
Años de experiencia en el área	20
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente
Número telefónico	920106913
Firma	
Fecha	17/10/2024

VARIABLE: DETECCION DE FRAUDE

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Impuesto a la Renta	- Conciencia Tributaria.	En la empresa se tiene conocimiento sobre las obligaciones tributarias y la importancia del cumplimiento fiscal.	4	4	4	
	- Informes de operaciones Sospechosas	En la empresa cuenta con un proceso de identificar y reportar operaciones sospechosas en cumplimiento con las normativas tributarias vigentes.	4	4	4	
	- Cantidad de notificaciones	La empresa posee un análisis de las notificaciones recibidas en relación a su relevancia y utilidad para el mejoramiento cumplimiento tributario.	4	4	4	

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Impacto económico	- Variación de ingresos.	En la empresa es óptimo el impacto de las variaciones de los ingresos en el desempeño financiero.	4	4	4	
	- Impacto de recaudación fiscal.	Cómo se califica el impacto de la recaudación fiscal en el financiamiento de los servicios y proyectos de la empresa durante el último año.	4	4	4	
	- Cambios del PBI.	La empresa cuenta con un plan de políticas para mejor financieramente y aporte al PBI	4	4	4	
DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES

Impuesto General a las Ventas	- Educación fiscal	La empresa cuenta con un proceso de educación fiscal con los encargados de cada área.	4	4	4	
	-Planificación tributaria	En la empresa considera que las estrategias de planificación tributaria implementadas son óptimas para la carga fiscal y cumplir con las obligaciones tributarias.	4	4	4	
	-Cumplimiento tributario	El nivel de cumplimiento tributario de la empresa en relación con las obligaciones fiscales establecidas es establecido por la normativa vigente.	4	4	4	

Datos generales del juez

Ficha Análisis	Ítems de la variable Fraude Tributario
Objetivo del instrumento	Medir la variable Auditoria forense
Nombres y apellidos del Experto	Eduardo Chapa Sosa
Documento de identidad	25813105
Años de experiencia en el área	20
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente
Número telefónico	920106913
Firma	
Fecha	17/10/2024

3. Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado Ficha de análisis de documental que forma parte de la investigación "Auditoria forense y la detección de fraude tributario en una empresa constructora Comas 2023. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente.

Agradezco su valiosa colaboración.

Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Fichas de Análisis Documental, De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

VARIABLE: AUDITORIA FORENSE

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Auditoria preventiva	- Hallazgos identificados	Se implementa medidas de corrección de los hallazgos identificados dentro la empresa.	4	4	4	
	- Evaluación de control interno	La empresa considera que las actividades de control interno garantizan la eficiencia y transparencia en la gestión de los recursos.	4	4	4	
	- Reducción de errores	Son efectivas las estrategias implementadas en el área para reducir errores en los procesos operativos de la empresa.	4	4	4	

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Riesgo de Control	Deficiencias económicas Análisis de riesgos Tasa de incidentes	Considera que las deficiencias económicas identificadas en la empresa han afectado el desempeño general de su unidad o proyecto	4	4	4	
		Considera que es el proceso de análisis de riesgos implementado en su unidad para identificar y mitigar posibles amenazas a los objetivos del proyecto.	4	4	4	
		Se califica la frecuencia de incidentes ocurridos en el área durante el último año	4	4	4	

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Política Contable	Integridad de registros contables. Calidad de EEFF. Evaluación de informes.	Considera que son confiables los registros contables de su unidad en términos de precisión y completitud	4	4	4	
		Calificaría la calidad de los estados financieros presentados por su unidad en términos de claridad, precisión	4	4	4	
		Qué tan útiles considera que son los informes generados por su unidad para la toma de decisiones y el seguimiento del desempeño.	4	4	4	

Datos generales del juez

Ficha de análisis	Ítems de la variable Auditoria Forense
Objetivo del instrumento	Medir la variable Auditoria forense
Nombres y apellidos del Experto	Alberto Luna Bellido
Documento de identidad	10398294
Años de experiencia en el área	13 años
Máximo Grado Académico	Doctor en Administración
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente
Número telefónico	998679028
Firma	
Fecha	17/10/2024

VARIABLE: DETECCION DE FRAUDE

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Impuesto a la Renta	- Conciencia Tributaria.	En la empresa se tiene conocimiento sobre las obligaciones tributarias y la importancia del cumplimiento fiscal.	4	4	4	
	- Informes de operaciones Sospechosas	En la empresa cuenta con un proceso de identificar y reportar operaciones sospechosas en cumplimiento con las normativas tributarias vigentes.	4	4	4	
	- Cantidad de notificaciones	La empresa posee un análisis de las notificaciones recibidas en relación a su relevancia y utilidad para el mejoramiento cumplimiento tributario.	4	4	4	

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Impacto económico	- Variación de ingresos.	En la empresa es óptimo el impacto de las variaciones de los ingresos en el desempeño financiero.	4	4	4	
	- Impacto de recaudación fiscal.	Cómo se califica el impacto de la recaudación fiscal en el financiamiento de los servicios y proyectos de la empresa durante el último año.	4	4	4	
	- Cambios del PBI.	La empresa cuenta con un plan de políticas para mejor financieramente y aporte al PBI	4	4	4	

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Impuesto General a las Ventas	- Educación fiscal	La empresa cuenta con un proceso de educación fiscal con los encargados de cada área.	4	4	4	
	-Planificación tributaria	En la empresa considera que las estrategias de planificación tributaria implementadas son óptimas para la carga fiscal y cumplir con las obligaciones tributarias.	4	4	4	
	-Cumplimiento tributario	El nivel de cumplimiento tributario de la empresa en relación con las obligaciones fiscales establecidas es establecido por la normativa vigente.	4	4	4	

Datos generales del juez

Ficha de análisis	Ítems de la variable Fraude tributario
Objetivo del instrumento	Medir la variable Auditoria forense
Nombres y apellidos del Experto	Alberto Luna Bellido
Documento de identidad	10398294
Años de experiencia en el área	13 años
Máximo Grado Académico	Doctor en Administración
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente
Número telefónico	998679028
Firma	
Fecha	17/10/2024

Anexo 6. Reporte de similitud en software Turnitin

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?lang=es&uro=103&u=1088032488&o=2534720892

feedback studio ALEXANDRA VIVIANA LUJAN FALCON Auditoría forense y la detección de fraude en una empresa constructora distrito de Comas, 2023 -- /100 < 10 de 49 > ?

Resumen de coincidencias

18 %

Se están viendo fuentes estándar
Ver fuentes en inglés

Coincidencias

Número	Fuente	Porcentaje
1	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	9 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3 %
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1 %
4	repositorio.ulp.edu.pe Fuente de Internet	1 %
5	rstudio-pubs-static.s3... Fuente de Internet	<1 %
6	qdoc.tips Fuente de Internet	<1 %
7	repositorio.autonoma.e... Fuente de Internet	<1 %
8	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	<1 %
9	Yaneth Zambrano Varg... Publicación	<1 %
10	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
11	apirepositorio.unh.edu... Fuente de Internet	<1 %

Página: 1 de 28 Número de palabras: 8430 Versión solo texto del Informe Alta resolución Activado

Anexo 8. Autorizaciones para el desarrollo de investigación

Solicitud de autorización para realizar la investigación de CODESAC S.A.C

Lima, 30 de junio de 2024

Señor:

Erick Enrique Vera Ávila
Gerente general

EMPRESA CODESAC CG

Presente:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo, y a la vez manifestarle que dentro de mi formación académica en la experiencia curricular de investigación del IX ciclo, se contempla la realización de una investigación con fines netamente académicos de obtención de mi título profesional al finalizar mi carrera.

En tal sentido, considerando la relevancia de su organización, solicitamos su colaboración, para que podamos realizar nuestra investigación en su representada y obtener la información necesaria para poder desarrollar la investigación titulada: **“Auditoria forense y la detección de fraude en una empresa constructora del distrito de Comas, 2023”**. En dicha investigación me comprometo a mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa, salvo que se crea a bien su socialización

Se adjunta la carta de autorización de uso de información en caso que se considere la aceptación de esta solicitud para ser llenada por el representante de la empresa.

Agradeciéndole anticipadamente por vuestro apoyo en favor de mi formación profesional, hago propicia la oportunidad para expresar las muestras de mi especial consideración.

Atentamei



Chávez Sánchez Geiner
DNI: 75063643



Lujan Falcon Alexandra Viviana
DNI: 70113805

Autorización de uso de información de CODESAC S.A.C

Yo **ERICK ENRIQUE VERA AVILA**, identificado con DNI 48140807 en mi calidad de **GERENTE GENERAL** de la empresa **CONSTRUCCIÓN DESARROLLO Y ACABADOS CONTRATISTAS GENERALES S.A.C** con R.U.C N° 20606227028 ubicada en Lima distrito de Comas.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A los señores: **CHÁVEZ SÁNCHEZ GEINER**, Identificado con DNI N°, 75063643 y **LUJAN FALCON ALEXANDRA VIVIANA** Identificada con DNI N° 7011805, de la Carrera profesional **CONTABILIDAD**, para que utilicen la información de la empresa según el requerimiento de su investigación; con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis para optar el Título Profesional,

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

() Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o

Mencionar el nombre de la empresa.



CODESAC CG S.A.C.
ERICK ENRIQUE VERA AVILA
Gerente General

ERICK ENRIQUE VERA AVILA
DNI: 48140807

El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación / en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

Firma del Estudiante

DNI: 75063643



CHAVEZ SANCHEZ GEINER



LUJAN FALCÓN ALEXANDRA VIVIANA

Firma del Estudiante

DNI: 70113805

⁶ este documento es firmado por el representante legal de la institución o a quien este delegue.

Anexo 9. Otras evidencias





2 jul. 2024 4:26:33 p. m.
601 Avenida Tomás Valle
El Trebol 1 Etapa
Provincia de Lima