



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Auditoría forense como método de prevención y los estados financieros en la  
empresa Cotranscar S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTOR:**

Br. Rojas Blas, Eder Juan (ORCID: 0000-0001-9438-5164)

**ASESOR:**

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

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LIMA - PERÚ

2019

## **Dedicatoria**

El presente trabajo se lo dedico ante todo a mis padres, por su apoyo incondicional y motivación que me daban día a día en estos cinco largos años, además a mis hermanos por su apoyo moral en todos los días de desvelo dándome ánimos para seguir adelante; ellos han sido mi principal impulso para alcanzar mis objetivos en el desarrollo de este proyecto universitario.

## **Agradecimiento**

Agradezco a mis familiares porque de una u otra manera me daban ánimos para no quedarme a inicio ni mitad de estudios, además, en especial a mi asesor el Dr. Ambrocio Esteves, quien me dedicó su tiempo de enseñanza y aprendizaje con sus pautas para desarrollar mi tesis.

## **Página del jurado**

## **Declaratoria de autenticidad**

Yo *Rojas Blas, Eder Juan* con DNI N° 48479423, con tal efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, estudiante de la Facultad de *Ciencias Empresariales*, Escuela de *Contabilidad*, declaro bajo juramento que: ante todo la tesis desarrollada es de mi autoría, no ha sido auto plagiado, es decir, no se ha publicado con anterioridad, he respetado las normas Apa para las citas y referencias; también, los datos presentados son reales, por consecuencia, los resultados que se exponen constituye a los aportes de la realidad investigada. De este modo, toda documentación es veraz y auténtica.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que de identificarse cualquier falsedad, como plagio, auto plagio, piratería, falsificación, ocultamiento y omisión tanto de documentos como de información aportada, me someto a las sanciones que de mi accionar deriven de las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 30 de junio del 2019



---

Rojas Blas, Eder Juan  
DNI 77663177

## **Presentación**

Señores miembros del jurado calificador:

Ante ustedes presento mi tesis titulada “Auditoría forense como método de prevención y los estados financieros en la empresa COTRANSCAR S.A. del distrito de Cercado de Lima, 2018”; en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título profesional de Contador Público, la cual someto a vuestra apreciación esperando que se efectúe de acuerdo a los requerimientos de aprobación.

El desarrollo de la investigación tiene como objetivo; determinar la relación entre auditoría forense y estados financieros, así como informar la consecuencia que tiene la auditoría forense de acuerdo a su uso, ya sea para hallar un fraude o prevenir dicho acto mencionado en la empresa.

El presente trabajo de investigación está constituida por siete capítulos. El primer capítulo, se compone de la introducción; el segundo, de los métodos de investigación; tercero, muestra los resultados; cuarto, la discusión de los resultados obtenidos frente a los antecedentes; quinto, conclusiones; sexto, recomendaciones; séptimo, las referencias bibliográficas; y por último los anexos adjuntos.

## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del jurado .....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	v
Presentación.....	vi
Índice .....	vii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO .....	14
2.1. Diseño de investigación.....	14
2.2. Variables, Operacionalización .....	16
2.3. Población y muestra.....	19
2.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	21
2.5. Métodos de análisis de datos.....	25
2.6. Aspectos éticos.....	26
III. RESULTADOS.....	27
IV. DISCUSIÓN .....	57
V. CONCLUSIONES .....	59
VI. RECOMENDACIONES .....	60
REFERENCIAS .....	61
ANEXOS .....	64

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo determinar la relación entre la auditoría forense como método de prevención y los estados financieros de la empresa Cotranscar S.A. de Cercado de Lima, 2018. La importancia del estudio radica en que la empresa Cotranscar está pasando por diversos problemas los cuales afectan negativamente en sus estados financieros, problemas internos y también externos. Por ello, se busca que utilicen la auditoría forense como una herramienta favorable para la empresa.

La investigación fue realizada con la definición Auditoría forense de Márquez para la primera variable llamada auditoría forense y el Origen de los estados financieros por Guzmán y Romero, además con la recopilación de distintos textos de autores que abordan conceptos teóricos de las dos variables en estudio; auditoría forense y estados financieros.

En este trabajo el tipo de investigación es básica, con diseño no experimental y nivel correlacional-descriptivo. Además, se ha utilizado el instrumento de recolección de datos con una encuesta a 40 trabajadores de 1 empresas de servicio de transporte público. Dicho instrumento, fue validado por expertos en la materia, para medir la confiabilidad se aplicó la prueba de dos mitades y para la comprobación de las hipótesis se realizó mediante la prueba Rho Spearman.

**Palabras claves:** Evidencia, fraudes, solvencia, liquidez.

## ABSTRACT

The objective of this research work is to determine the relationship between forensic auditing as a method of prevention and the financial statements of the company Cotranscar S.A. Cercado de Lima, 2018. The importance of the study lies in the fact that the company Cotranscar is going through several problems which adversely affect its financial statements, internal and external problems. Therefore, it is intended that they use the forensic audit as a favorable tool for the company.

The investigation was carried out with the definition of Márquez's forensic audit for the first variable called forensic auditing and the Origin of the financial statements by Guzmán and Romero, as well as the compilation of different texts by authors that address theoretical concepts of the two variables under study; forensic audit and financial statements. .

In this work, the type of research is basic, with a non-experimental design and a correlational-descriptive level. In addition, the data collection instrument was used with a survey of 40 workers from 1 public transport service companies. This instrument was validated by experts in the field, in order to measure reliability, the test of two halves was applied and for the proof of the hypotheses it was carried out using the Rho Spearman test.

**Keywords:** Evidence, fraud, solvency, liquidity

## I. INTRODUCCIÓN

En la sociedad donde participamos desde el inicio de la historia, como especie ha existido enfrentamientos, en la mayoría de los casos llevó a la humanidad a tener distintas actitudes sean positivas o negativas pero que al final han sido aceptadas por los demás, como también rechazado por los mismos, por ese tipo de conductas y pensamientos el mundo fue cambiando, sea político, cultural, social, económica, religiosa que esta presenta en el día a día de cada ser humano.

Por ello la importancia de resaltar que el hombre en su intento de dominar justificaba sus acciones con el pretexto de “sobrevivencia”, situación que lo llevo siempre a la lucha por el poder y esa obsesión de obtener o incrementar su riqueza, prestigio y sobretodo posicionarse en lo más alto de la sociedad, en situaciones particulares de negativamente justificándose con la famosa frase “el fin justifica los medios”. Para combatir ese tipo de situaciones se crearon muchas herramientas, sin embargo en términos empresariales se está desarrollando una herramienta muy importante y de gran impacto positivo. La auditoría forense surge con el objetivo de detectar, prevenir e investigar actos (fraudes) que afecten negativamente a los estados financieros de las empresas. La auditoría forense está en constante desarrollo para poder combatir conductas que perjudiquen a las organizaciones, trabajando conjuntamente en la aplicación de la justicia.

Las acciones que perjudican a las empresas son diversas, una de las principales acciones negativas que la auditoría forense trata de erradicar es el fraude, acción que puede estar en cualquier empresa no solo de nuestro país sino de todo el mundo sea pública o privada, es por ello que se considera un problema global. Ahora bien, salta la pregunta ¿Qué relación tiene este tema con la profesión contable?; la respuesta es clara, la colaboración del contador es realmente importante para que se garantice una investigación exhaustiva y presentar informes confiables.

Según Márquez (2018) indica que la auditoría forense se compone por dos términos que explican su naturaleza en base a su función; primero es la “Auditoría”, tiene como único fin garantizar el dictamen realizado, segundo es “forense”, proveniente de “forensis” que tiene como significado público o que pertenece al foro.

Llama la atención, que en el Perú no se le da la importancia ni el uso debido que merece la auditoría forense, peor aún en un país como el nuestro donde los actos ilícitos

se ven inclusive en el mundo de la política, como consecuencia dichos se han ido fortaleciendo en nuestro país perjudicando terriblemente la realidad peruana. Por otro lado pero no menos importante, los expertos encargados de realizar la auditoría forense deben de tener una conducta intachable pues se les deposita confianza y por ello deben responder de la misma manera, se deben esforzar en tener resultados fidedignos pues el impacto de su trabajo es sumamente relevante en las organizaciones.

La inestabilidad existente en el Perú (política y económica) es la causa y excusa perfecta para que se genere el interés que necesita la auditoría forense, de hecho en algunos casos de fraude y corrupción en el país se hizo uso de esta herramienta para desenmascarar a los políticos corruptos que venían perjudicando al país. Lo mejor sería desarrollar diversas técnicas que nos ayuden a corregir dicho problema, la auditoría forense combate dichos hechos que causan inestabilidad en el país.

La auditoría forense sirve para que se puedan obtener evidencias que luego son usadas como pruebas, es también una especialidad que permite analizar más a fondo los documentos contables de una organización, al ser investigativa y también permitir documentar las pruebas, se podrá ver si los documentos contables fueron manipulados o si están acordes a la realidad.

Se espera que la entidad COTRANSCAR S.A. conozca la auditoría forense, los controles y normativas, también se espera que los representantes legales aspiren a tomar decisiones correctas por el bienestar de la entidad, ratificar el hecho que los profesionales de la contaduría tienen responsabilidad penal cuando se trata de registros alterados y que juntos son responsables de los estados financieros que presentan.

## 1.2 Trabajos previos

### **En el contexto internacional**

Diaz y Perez (2015) en su investigación: La auditoría forense: Metodología y herramientas aplicadas en la detección de delitos económicos en el sector empresarial de la ciudad de Cartagena.

Su objetivo fue: Analizar la relevancia de aplicar la auditoría forense como una herramienta que brinda pruebas para poder detectar delitos y/o fraudes económicos, para poder facilitar un apoyo al sector empresarial frente a la malversación de activos y fraude financiero.

Su conclusión: Se pudo identificar que muchas empresas usan la auditoría forense sin previo conocimiento, ya que usan distintas técnicas de investigación para la prevención, el control y la detección de delitos económicos que se puedan estar dando en las organizaciones.

Se clasifica como: Investigación documental - Tipo analítico - descriptivo; aplicada, y el instrumento utilizado fue la documentación.

### **En el contexto nacional**

Izaguirre y Soto (2016): Auditoría forense y su incidencia en la situación financiera de la empresa transportes IZASOT S.A., distrito de Trujillo, 2015.

Tuvo como objetivo: Determinar como la auditoría forense incidirá positivamente a la situación financiera de la empresa Transportes Izasot S.A., distrito de Trujillo, año 2015.

La conclusión: Se determinó que existen deficiencias a nivel organizacional y contable, los ingresos y cuentas por pagar de la organización, también la incorrecta supervisión existente. Todo se realiza en base a órdenes verbales sin existir un procedimiento técnico induciendo a permeabilizar el posible fraude y error intencional, con incidencia en la situación financiera.

Diseño de investigación: Pre - experimental, y el instrumento utilizado fue el cuestionario.

### **En el contexto local**

Valles (2016) En su trabajo de investigación denominado: La aplicación de la auditoría forense evita las acciones fraudulentas en la administración de las empresas constructoras en la ciudad de Huánuco.

El estudio tuvo como su objetivo establecer el aporte de la auditoría para luchar contra los delitos que se dan en la administración de las empresas constructoras en la ciudad de Huánuco, 2015.

Concluye: Se identificaron factores que generan la comisión de fraude y corrupción, las mismas se generaron en la administración de las entidades que se dedican a la construcción en la provincia de Huánuco. Esos factores son la ineficiente supervisión y la flexibilización normativa.

Diseño de investigación: Simple comparativo, no experimental – transaccional; el instrumento utilizado fue la entrevista.

### **En el contexto nacional**

Maxs (2016): Los Estados Financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional de servicio público de electricidad – Electro Puno S.A.A periodos 2014-2015

Objetivo: Valorar y/o analizar los resultados obtenidos procedentes del análisis de los estados financieros de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad Electro Puno S.A.A. de un periodo en específico.

Su conclusión: La empresa deberá hacer análisis financieros cada periodo de 6 meses sobre la situación financiera, con el fin de comprender mejor su desempeño, dicho análisis deberá influir en la obtención de beneficios respecto a las obligaciones de largo y corto plazo de la empresa.

Diseño de la investigación: No experimental – longitudinal; tipo: es Explicativo y se utilizó la observación (instrumento).

### **En el contexto local**

Ribbeck (2014) En investigación: Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmeccánica del distrito de Ate Vitarte, 2013

Objetivo: Determinar la influencia que tienen la interpretación y el análisis de los informes contables en la toma de decisiones de las empresas de la industria metalmeccánica del distrito de Ate Vitarte, 2013.

Concluye: La mayoría de las organizaciones tienen poca competitividad, debido a la poca información financiera que tienen y en el momento equivocado; lo que significa que tienen un mal manejo de la información que reflejan sus estados financieros, tampoco realizan diversos tipos de controles ocasionando equivocaciones al momento de tomar decisiones.

Diseño de investigación: No experimental – transaccional correlacional; de tipo aplicada y su nivel es descriptivo; cuestionario (instrumento).

### **En el contexto local**

Irrazabal (2018) En su investigación denominado: El análisis e interpretación de estados financieros con incidencia en la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015.

El objetivo general de la investigación fue emplear los análisis y las interpretaciones de los estados financieros con incidencia en la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015.

Conclusión: Basándose en los resultados obtenidos, se pueden resolver los puntos críticos hallados en la gestión de la organización en el año 2014, empleando las acciones que se necesitan para solucionarlos, dichos resultados positivos se ven reflejados en los ejercicios de la organización en el año 2015.

Diseño de investigación: Descriptivo, explicativo y analítico.

El método: Aplicada - no experimental.

Se utilizaron: el cuestionario, análisis documental y la conciliación de datos. (instrumentos).

### 1.3 Teorías relacionadas al tema

#### 1.3.1 Exposición del marco teórico de Auditoría forense

##### ***Teoría e historia***

Márquez (2018) en su libro Auditoría forense, indica que la auditoría forense se compone por dos términos que explican su naturaleza en base a su función; primero es la “Auditoría”, tiene como único fin garantizar el dictamen realizado, segundo es “forense”, proveniente de “forensis” que tiene como significado público o que pertenece al foro.

##### ***Definición de Auditoría forense***

Es la actividad que se dedica especialmente a detectar el fraude y la corrupción, junto con otros muchos delitos que se dan en las empresas, lo normal es que la justicia se encargue de los resultados del trabajo del auditor forense, dichos actos se pueden dar en entidades públicas y también en las entidades privadas.

##### ***Importancia de la Auditoría forense***

Las modificaciones que se dan en la sociedad nunca se detienen, de igual manera también se modifican la sociedad y las empresas; el problema es que todos los cambios que se dan no son solo los que tienen efectos positivos sino también las que tienen efectos negativos, tal es el caso del fraude o la corrupción que con el tiempo se siguen desarrollando haciendo cada vez más daño a la sociedad. Por tal motivo se deben enriquecer y fomentar las herramientas que permitan combatir los actos negativos en el Perú. Es importante también porque la auditoría evoluciona de tal manera que le es posible adaptarse a los procesos que aparezcan.

##### ***Clasificación***

Clasificar detalladamente los procedimientos y técnicas existentes de auditoría sería inacabable, debido a la gran cantidad de formas que existen en la actualidad de cometer delitos. Sin embargo, se pueden señalar ciertos procedimientos generales, procedimientos específicos y técnicas practicadas en distintas partes del mundo.

##### ***Procedimientos generales***

Conocer el negocio: Se deben conocer aspectos importantes de la empresa, tener información interna, legal, financiera, entre otros.

Conocer el sector económico: Se debe conocer en qué mercado se encuentra la empresa, su competencia, manejo de proveedores y sobre todo de los clientes.

Se debe contar con fuentes externas.

### ***Procedimientos específicos***

#### **Detectar lavado de dinero:**

Detectar de donde proviene el dinero en efectivo y los ingresos.

Verificar los depósitos y retiros de montos elevados.

Investigar y evaluar el movimiento patrimonial de la empresa.

Efectuar arqueos de caja sin previo aviso.

Efectuar análisis de ratios, tales como ROE y ROA.

Identificar incrementos patrimoniales no justificados.

### ***Técnicas***

Verificación Verbal (Indagación).

Verificación Ocular (Comparación, observación, revisión selectiva y rastreo).

Verificación Escrita (análisis, conciliación y confirmación).

Verificación Física (Inspección).

Verificación Documental (Comprobación y Computación).

Verificación Física (Inspección).

Técnicas Informáticas.

Técnicas Analíticas.

### ***Propósito***

Prevenir, investigar, detectar y comprobar fraudes en los estados financieros.

### ***Orientación***

Está dirigido a combatir el fraude y la corrupción financiera en los sectores públicos y privados.

### ***Enfoques de la auditoria forense***

Se definen:

Enfoque preventivo: Este enfoque tiene la finalidad de brindar asesoría a las organizaciones. Es proactivo porque implica tomar medidas en el presente, para evitar problemas que se puedan dar en el futuro.

Enfoque detectiva: Este enfoque tiene la finalidad de identificar la existencia de fraudes mediante la investigación exhaustiva. Es reactivo porque se toman medidas en el presente por problemas e investigaciones que hayan sucedido en el pasado.

### ***Alcance***

La duración dependerá del alcance que tenga el delito que se esté investigando.

### ***Normatividad***

NAGA

NIA

Legislación penal.

Normas de investigación.

### ***Procedimiento***

Primero, se da la planeación de la auditoría.

Segundo, se da la detección de indicios.

Tercero, la investigación.

Cuarto, obtención de evidencia.

Quinto, se procede con la sustanciación.

Sexto, elementos legales de la evidencia.

Séptimo, se emite el informe.

Octavo, se sigue con el proceso legal.

### ***Campos de aplicación***

Son los siguientes:

Se da en casos de fraude corporativo, lavado de activos, corrupción pública, crimen organizado, terrorismo, entre otros.

#### 1.3.2 Exposición del marco teórico de estados financieros

##### ***Origen de los estados financieros***

Guzmán y Romero (2005) nos dan a conocer que la contabilidad tomó una gran fuerza en el mundo occidental, de manera generalizada en Europa, los gobiernos se dan cuenta sobre la importancia que tiene manejar un sistema contable uniforme, para soportar y controlar la economía de la nación. España fue el primer país que convierte las partidas dobles en el método único obligatorio de registro contable, posteriormente son seguidos por su similar Francia.

El antiguo continente siguió avanzando en la unificación del sistema contable, esto se vio perjudicado por el gran crecimiento que tenían las compañías alrededor de la década de 1840. Finalizando el siglo XIX, el balance general es establecido del todo en Estados Unidos, es aquí donde se avecina uno de los fenómenos más interesantes, y es un acontecimiento histórico en el mundo:

Estados Unidos se convirtió en el abanderado a nivel mundial en el mercado de capitales, muchas de las empresas estadounidenses reportaban utilidades cada vez mayores y esto hacía que el mercado bursátil fuera bastante atractivo; lo que no sabían las personas que invertían en estas organizaciones era si las cifras que se reportaban en el balance general eran reales o no; sin embargo, todos suponían que eran reales. Desde entonces se generó la preocupación por la búsqueda de principios y normas adecuadas para regular la contabilidad en los entes económicos y poder eliminar esas dudas.

Podría decirse entonces que las funciones de la contabilidad se encuentran directamente relacionadas con el proceso de recopilación y la presentación de los resultados de los datos analizados. Dichos resultados se exponen en los estados financieros, de tal forma que, con la lectura de este consolidado de transacciones.

### ***Importancia de los estados financieros***

Revelan información sobre la situación actual de la empresa en un determinado periodo. Dicha información permite evaluar la solvencia y la liquidez con la que cuenta la organización, además es importante para la toma de decisiones de la empresa.

Amador (2016) indica que los estados financieros muestran los acontecimientos económicos que se han dado en la empresa, pues guarda información útil que sirve para obtener conclusiones acerca del funcionamiento de la empresa luego de analizar sus documentos contables.

### ***Balance General***

Muestra la situación patrimonial de una entidad en un momento determinado en base a los principios contables.

Está compuesta por el activo (bienes y derechos), el pasivo (obligaciones) y el patrimonio (capital) de la empresa.

### ***Estado de Resultados***

Muestra la rentabilidad de una empresa durante un periodo en específico, además determina el monto de los ingresos y gastos (utilidad o pérdida, utilidad es cuando el resultado es positivo y pérdida cuando el resultado es negativo). La presentación debe ser con un reporte, dicha presentación puede ser de dos maneras, por su naturaleza y por función.

### ***Estado de flujo de efectivo***

Muestra los ingresos y salidas del efectivo que una empresa efectúa en un periodo en específico, precisa de donde proviene el efectivo y necesidades que se presentarán a futuro. La información que se tiene es de vital relevancia pues refleja la información financiera. Es útil también al momento de tomar decisiones económicas, se reflejan también las variaciones generadas durante las actividades de operación, inversión y financiamiento.

### ***Estado de cambios en el patrimonio neto***

Se encarga de recoger los cambios en el patrimonio neto proveniente del resultado en la cuenta de pérdidas y ganancias, los ingresos y gastos. También se encuentra el estado total de cambio en el patrimonio neto, muestra los cambios existentes de los ingresos y los gastos reconocidos, también las variaciones en las operaciones originadas por los propietarios de la empresa, las variaciones restantes también se informarán en los ajustes debido a las modificaciones de criterios contables y correcciones de posibles errores existentes.

### ***Situación económica y financiera***

Un error muy común que se suele cometer es confundir ambos conceptos, se usan como conceptos equivalentes cuando, en realidad, no es así. Primero, la situación económica es el grupo de bienes de una persona o entidad, se le llama solvencia.

Por ejemplo se goza de una buena situación económica cuando el patrimonio de la organización es relevante.

Por otro lado la situación financiera se refiere al efectivo con el que dispone la persona o empresa, se le llama liquidez.

Por ejemplo se goza de una buena situación financiera cuando se pueda pagar y/o cancelar una deuda de distintas formas.

Tanaka (2005) explica que si una entidad goza de una inadecuada situación financiera y buena situación económica, la buena situación económica podrá mejorar la inadecuada situación financiera en el mediano plazo, ya que si la empresa deja de hacer nuevas inversiones, si las inversiones que se hicieron fueron correctas, estas lógicamente generarán beneficios que se tendrán que sumar a los que se obtenían regularmente. Por otro lado, aunque sea positiva su situación financiera, no podrán hacerle frente a las malas situaciones económicas, pues las pérdidas irán consumiendo las disponibilidades hasta que estas también serán insuficientes para seguir operando.

### 1.3.3 *Marco Conceptual*

Evidencia: Es la información y/o documentación que fue usada por el auditor con el único fin de alcanzar las conclusiones en las que se basa su opinión.

Fraudes: Es todo acto ilegal caracterizado por distintos factores, según el caso pueden ser por abuso de confianza, engaño u ocultación.

Solvencia: Es la capacidad de tener suficientes activos en la organización para atender los pagos a largo plazo con la suficiente garantía.

Liquidez: Es la capacidad tener suficiente efectivo en la organización para atender los pagos a corto plazo con la suficiente seguridad.

## **1.4 Formulación del problema:**

### 1.4.1 Problema General

¿Qué relación existe entre la auditoría forense y los Estados Financieros de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018?

### 1.4.2 Problemas Específicos

#### 1.4.3 1.4.3

¿Qué relación existe entre la auditoría forense y los informes de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018?

¿Qué relación existe entre la auditoría forense y la situación económica y financiera de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018?

## 1.5 Justificación del estudio

### ***Justificación teórica***

Es relevante porque el objetivo es brindar información sobre la auditoría forense, sus métodos, técnicas y procedimientos. Explica también los beneficios que da su aplicación en la lucha contra los actos que puedan generar cambios negativos en los estados financieros de las empresas. También promueve el desarrollo de la auditoría forense en nuestro país, sociedad, empresas y personas que tengan que ver con el manejo de organizaciones.

### ***Justificación práctica***

Se justifica por las consecuencias prácticas que puede generar, su aplicación y los resultados obtenidos podrán impulsar el conocimiento sobre el tema de investigación (auditoría forense) con la finalidad de aplicarla como una herramienta evaluativa y preventiva de actos ilícitos en la empresa COTRANSCAR S.A. También servirá de base de consulta, en temas similares para alumnos, docentes y profesionales.

### ***Justificación metodológica***

Será conveniente para la identificación de operaciones fraudulentas mediante el uso de la auditoría forense, esos resultados optimizarán el actual proceso utilizado en la empresa COTRANSCAR S.A., para que eso se logre, se deberá analizar el sistema actual con el objetivo de mejorarlo o cambiarlo y así lograr que la empresa salga adelante mediante la aplicación de la auditoría forense.

## 1.6 Hipótesis

### ***1.6.1 Hipótesis General***

Existe relación entre la auditoría forense y los Estados Financieros de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.

### ***1.6.2 Hipótesis Específicos***

Existe relación entre la auditoría forense y los informes de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.

Existe relación entre la auditoría forense y la situación económica y financiera de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.

## 1.7 Objetivos

### 1.7.1 Objetivo General

Determinar la relación que existe entre la auditoría forense y los Estados Financieros de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.

### 1.7.2. Objetivos Específicos

Determinar la relación que existe entre la auditoría forense y los informes de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018

Determinar la relación que existe entre la auditoría forense y la situación económica y financiera de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.

## **II. MÉTODO**

### **2.1. Diseño de investigación**

#### *1.1.1. Tipo de investigación:*

El tipo de investigación que se aplicará será la básica, Según Supo (2016). Es aquella investigación donde se aplica el método científico, la cual compila información para entender y verificar o corregir el conocimiento. (p.15)

#### *1.1.2. Diseño de investigación:*

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010) Es de diseño no experimental, pues se desarrolla sin el tratamiento de las variables, ya que los hechos forman parte del pasado, las variables solamente serán observadas para después ser analizados sin alterarlos. (p.149).

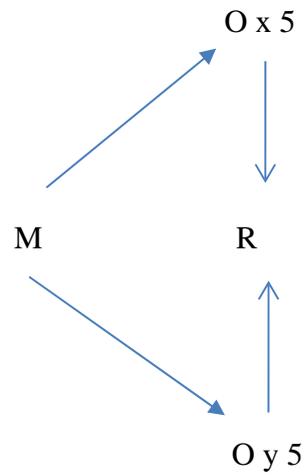
#### *1.1.3. Nivel de investigación*

Es de nivel descriptivo-correlacional, se va a describir cada variable con la finalidad de conocer cómo se manifiesta cada una, independientemente y correlacional con el objetivo de llegar a conocer el grado de relación entre la auditoría forense y los estados financieros a través de un análisis estadístico.

Es de corte transaccional o transversal, como indican Hernández, Fernández y Baptista (2010) ya que se están recopilando datos de un periodo específico donde se tiene como objetivo describir las variables y analizar si tienen relación en un determinado periodo. (p. 151).

Para verificar la hipótesis se hará uso de recolección de datos a través de mi instrumento, por ello el método de esta investigación es cuantitativa.

Diseño No Experimental, Descriptivo-correlacional, transversal (Supo, J.2015 p.11).



Dónde:

M : Muestra utilizada en la investigación.

X : Variable: Auditoria forense.

Y : Variable: Estados financieros

R : Relación existente entre las variables.

O : Observaciones de las variables.

O x5 : Es la observación y medición general de la variable X con sus dos dimensiones.

Oy5 : Es la observación y medición general de la variable Y con sus dos dimensiones.

## **2.2.Variables, Operacionalización**

### **Definición de la Variable 1: Auditoría forense.**

“Disciplina que es tratada como una herramienta a quienes imparten justicia en la investigación y obtención de evidencia, sobre de la existencia de un delito relacionado con los activos de la empresa.” (Márquez, 2018, p.4).

“Puede ser correctiva, enfocándose en los fraudes que ya han sido cometidos, y también preventiva evaluando las medidas tomadas por la dirección u otros cuerpos de gobierno responsables, para prevenir y predecir situaciones indeseables relacionados con el fraude” (Márquez, 2018, p.4).

#### Dimensiones

Evidencia

Fraudes

#### Indicadores

Inspección

Observación

Confirmaciones externas

Re-cálculo

Pruebas de recorrido

Procedimientos analíticos

Indagación

Conflictos de interés

Soborno

Agradecimientos ilegales

Extorsión económica

Inventarios y otros activos

Dinero en efectivo

Diferencias en tiempo

Ingresos ficticios

Evasión

Valuación indebida de activos

Corrupción

Lavado de activos

### **Definición de la Variable 2: Estados financieros.**

“Tienen como objetivo cubrir las necesidades de los usuarios que no se encuentran en la capacidad de exigir informes en medida de sus necesidades específicas de información, son denominados estados financieros”. (NIIF 1, 2018).

“Son informes usados por las organizaciones o empresas para reflejar la situación económica y financiera, también los cambios que experimentan en un momento determinado.” (Peraza, 2014, p.1)

#### Dimensiones

Informe financiero

Situación económica y financiera

#### Indicadores

Balance general

Estado de resultados

Estado de flujo de efectivo

Estado de cambios en el patrimonio neto

Solvencia

Liquidez

## CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN

LA AUDITORÍA FORENSE COMO MÉTODO DE PREVENCIÓN Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA COTRANSCAR S.A. DEL DISTRITO DE CERCAO DE LIMA, 2018

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	
Existe relación entre la auditoría forense y los Estados Financieros de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.	Auditoría forense	Es la disciplina que sirve como herramienta y asesor a quienes imparten justicia en la investigación y obtención de evidencia, acerca de la existencia de un delito financiero o relacionado con los activos de la organización. (Márquez, 2018, p.4).	Evidencia	Inspección	
				Observación	
				Confirmaciones externas	
				Re-cálculo	
			Pruebas de recorrido		
			Procedimientos analíticos		
	Fraudes	Puede ser correctiva, enfocándose en los fraudes que ya han sido cometidos, y también preventiva evaluando las medidas tomadas por la dirección u otros cuerpos de gobierno responsables, para prevenir y predecir situaciones indeseables relacionados con el fraude (Márquez, 2018, p.4).	Tienen como objetivo cubrir las necesidades de los usuarios que no se encuentran en la capacidad de exigir informes en medida de sus necesidades específicas de información, son denominados estados financieros. (NIIF 1, 2018).	Informe	Indagación
					Conflictos de interés
					Soborno
					Agradecimientos ilegales
					Extorsión económica
					Inventarios y otros activos
					Dinero en efectivo
Estados financieros	Son informes usados por las organizaciones o empresas para reflejar la situación económica y financiera, también los cambios que experimentan en un periodo en específico. (Peraza, 2014, p.1)	Tienen como objetivo cubrir las necesidades de los usuarios que no se encuentran en la capacidad de exigir informes en medida de sus necesidades específicas de información, son denominados estados financieros. (NIIF 1, 2018).	Situación Económica y Financiera	Diferencias en tiempo	
				Ingresos ficticios	
				Evasión	
				Valuación indebida de activos	
				Corrupción	
				Lavado de activos	
				Balance general	
				Estado de resultados	
				Estado de flujo de efectivo	
				Estado de cambios en el patrimonio neto	
				Solvencia	
				Liquidez	

## **2.3.Población y muestra**

### *2.3.1. Población:*

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), la población es el grupo de objetos o personas con características comunes (p. 174). La población es de 40 trabajadores de COTRANSCAR S.A.

### *2.3.2 Muestra:*

La muestra según Hernández, Fernández y Baptista (2010), es el subconjunto de la población. La muestra está conformada por personal de recursos humanos, operaciones, contabilidad y administración incluyendo al Gerente General de la empresa COTRANSCAR S.A.

Los sujetos fueron seleccionados (específicos), porque están al alcance de la investigación, son más accesibles, presentan características relacionadas con el trabajo de investigación, por lo que van a responder el instrumento que se les brinda con mayor conocimiento del tema.

La muestra que se utilizara es de tipo no probabilístico, pues no dependen de la probabilidad, dependen de las características que se aplicarán. (Hernández et al., 2010, p. 176). Se incluye a los colaboradores accesibles, por ello se utilizó un muestreo por conveniencia.

Tabla N° 1. Lista utilizada: muestra

CARGO	COLABORADOR	DNI
1 ASISTENTE	ANCHAYHUA JULCARIMA DANIELA	76659083
2 ASESOR OPERACIONES	BENITES VASQUEZ RICARDO	45821874
3 ADMINISTRATIVO	RIVERA RODRIGO JOEL IVAN	72704330
4 CENTRO CONTROL	GUTIERREZ OGOSI ANDERSON SEYKICHI	70996877
5 CENTRO CONTROL	ARIAS SANTISTEBAN MARCO ANTONIO	70022670
6 DESPACHADOR	PINAS SALCEDO ORESTES EUGENIO	21256914
7 DESPACHADOR	LINAN PARIOMA MARCOS ANTONIO	25765346
8 FISCALIZADOR	MIGUEL SOTO GRACIELA	41024625
9 FISCALIZADOR	ROJAS MACHACA SUSI MIDORI	48588759
10 FISCALIZADOR	ROSARIO LEIVA GEAN CARLOS ENRIQUE	77354627
11 FISCALIZADORA	YISELA LAURA QUINTO JENY	10527773
12 FISCALIZADOR	SULCA DIAZ CARLOS ALFREDO	47531081
13 GERENTE DE OPERACIONES	ESCOBAR CHAUQUE JHON NEKER	44380183
14 GERENTE GENERAL	ESCOBAR MARTINEZ CIRILO	15453020
15 INSTRUCTOR	HUARILLOCLLA VILCA CEFERINO ADRIAN	06080689
16 JEFA DE RECAUDO	BARBOZA PILLACA JAZMIN LOURDES	74920629
17 JEFA DE RR. HH.	ESCOBAR VARGAS OSHIN	73383282
18 LIQUIDADORA	CASTILLO PALOMINO PAMELA BEATRIZ	40066553
19 LIQUIDADORA	MEDINA MENDEZ NERY	08135180
20 SUPER. OPERACION Y SISTEM	GOYBURO RAMIREZ CRISTHIAN PAUL	46048365
21 SUPERV. DESPACHO	SOPLIN PUSCAN DENIS	43067858
22 SUPERV. DESPACHO	BLAS JARA RHONAR CELIO	44343036
23 CONDUCTOR	ALVAREZ ALLENDE JUAN CARLOS	10403762
24 CONDUCTOR	ALCEDO CORNELIO RUDER ALDER	10642574
25 CONDUCTOR	ANDRADE MARCOS ALAN MAUSINI	42971681
26 CONDUCTOR	ANICETO CHAVARRIA DANIEL JUAN	42270401
27 CONDUCTOR	AQUINO DONAYRE ELMER DEMETRIO	09240573
28 CONDUCTOR	ARANYA CHAICO CONTABER AGUSTIN	44796220
29 CONDUCTOR	ARZAPALO RECUAY JOSE LUIS	21301806
30 CONDUCTOR	BARTOLO QUISPE JOSE LUIS	46491381
31 CONDUCTOR	BUSTAMANTE SILVA LUIS ALBERTO	42970689
32 CONDUCTOR	CALLE PATINO FIDEL	10450687
33 CONDUCTOR	CARDENAS MENDOZA RONAL	43479722
34 CONDUCTOR	CARDENAS ROMERO MARCO ANTONIO	09780366
35 CONDUCTOR	CEDANO DAVILA CARLOS FELIX	10419161
36 CONDUCTOR	CHANCASANA GOMEZ JUAN GABRIEL	43708158
37 CONDUCTOR	CHAVARRIA QUISPE JAVIER	40713885
38 CONDUCTOR	CONDE DE LA CRUZ JOSE	40134190
39 CONDUCTOR	CRUZADO MANTILLA JHONNY PAUL	10056124
40 CONDUCTOR	EUSEBIO SANCHEZ RAFAEL ALBINO	07448624

## **2.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad**

La técnica que se usará será la encuesta y como instrumento de investigación será el cuestionario (validez y confiabilidad).

### *2.3.2. Técnica*

La encuesta, se recolectarán datos, como consecuencia se podrá hallar la relación que existe entre la auditoría forense y los estados financieros.

Arias (2012) explica que es una estrategia, el cual puede ser escrita u oral, su finalidad es obtener información, dicha información debe respecto a la muestra de los colaboradores y referente de lo que opinan sobre un tema específico. (p. 32).

### *2.3.3. Instrumento*

Hernández, Fernández y Baptista (2010), El cuestionario está conformado por un conjunto de preguntas referentes a las variables donde se recolectan datos sobre el tema que se viene desarrollando. (p. 217).

Por lo que se usará el instrumento con la finalidad de recolectar datos referentes a la relación existente entre las variables auditoría forense y estados financieros.

### *2.3.4. Validez*

La validez según Hernández, Fernández y Baptista (2010) es el instrumento encargado de medir la variable y ese resultado se expresa en grados. Cuenta con tres tipos de evidencia, el primero es el contenido, el segundo es el criterio y por último pero no menos importante, el constructo. (p.201).

Otro autor, Ramírez explica que el instrumento validado es sometido al juicio de especialistas según el proyecto de investigación donde opinan sobre el contenido y detallan observaciones. (2007, p.29).

Los tres expertos encargados de validar el instrumento han sido expertos, dos temáticos y un metodólogo, con el grado de Magister y Doctor.

Tabla N° 2. Validación.

Expertos	Opinión de Aplicabilidad
Dr. Ibarra Fretell Walter	Aplicable
Mg. Esquivéz Chunga Nancy	Aplicable
Mg. León Apac Enrique	Aplicable

Tabla N° 3. Validez del instrumento

Ítems	J1	J2	J3	S	IA	V
P1	si	si	si	3	1	100%
P2	si	si	si	3	1	100%
P3	si	si	si	3	1	100%
P4	si	si	si	3	1	100%
P5	si	si	si	3	1	100%
P6	si	si	si	3	1	100%
P7	si	si	si	3	1	100%
P8	si	si	si	3	1	100%
P9	si	si	si	3	1	100%
P10	si	si	si	3	1	100%
P11	si	si	si	3	1	100%
P12	si	si	si	3	1	100%
P13	si	si	si	3	1	100%

P14	si	si	si	3	1	100%
P15	si	si	si	3	1	100%
P16	si	si	si	3	1	100%
P17	si	si	si	3	1	100%
P18	si	si	si	3	1	100%
P19	si	si	si	3	1	100%
P20	si	si	si	3	1	100%
P21	si	si	si	3	1	100%
P22	si	si	si	3	1	100%
P23	si	si	si	3	1	100%
P24	si	si	si	3	1	100%
P25	si	si	si	3	1	100%
Promedio					1	100%

Nota: J1, J2, J3 jueces. IA índice de aceptabilidad. V validez

### 2.3.5. *Confiabilidad*

Mide ítems de una variable, es el grado de confianza en que luego de su aplicación realizada repetitivamente al mismo colaborador u objeto tiene los mismos resultados. Por otro lado, esta prueba no es como uno espera, pues no es confiable ya que los resultados no son consistentes. (Corral, 2009, p. 230)

Los encuestados serán escogidos de acuerdo a su labor, conocimiento en el ámbito de la auditoría y en base al cargo que desenvuelven en la empresa, asimismo su experiencia y conocimientos adquiridos lograrán generar fiabilidad del resultado que se obtenga.

Para darle confiabilidad al instrumento de medición, se pueden realizar las siguientes técnicas:

- a) Método de test-retest
- b) Método común de división por mitades o Hemitest
- c) Método de división por mitades de Rulon
- d) Método de división por mitades de Guttman
- e) Coeficiente Alfa de Cronbach
- f) Método de Kuder-Richarson 20
- g) Método de Kuder-Richarson 21

Para la presente investigación se usará Método de división por mitades de Guttman con la siguiente formula:

$$r_{tt} = 2 \left[ 1 - \frac{S_a^2 + S_a'^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

$r_{tt}$ : Coeficiente de confiabilidad

$S_a^2$ : Varianza de las puntuaciones de los ítems pares

$S_a'^2$ : Varianza de las puntuaciones de los ítems impares

$S_t^2$ : Varianza de las puntuaciones del test total

La prueba de dos mitades mide la fiabilidad, es una prueba de consistencia interna, se entiende como el grado en el que se mide la característica a través de los ítems para medir aspectos heterogéneos. El instrumento en mención parte de un alpha de cronbach que es confiable a luz de la investigación por ser más de 0,8 en ambos resultados, si el coeficiente de Sperman-Brown sobrepasa el limite se afirma que es altamente confiable, por otro lado, si la prueba de dos mitades de Guttman es mayor a 0.9 se afirma su alta confiabilidad.

## 2.5.Métodos de análisis de datos

Los métodos de análisis de los datos que se han usado en el trabajo que se viene realizando son para recopilar datos, dichos datos deberán ser interpretados, esta información será recogida a través de revisión de libros, trabajos de investigación similares, revistas y páginas de internet relacionadas al tema de investigación.

Son los siguientes:

Deductivo. - Denominado también método silogístico, trata en conducir una premisa, ley general, conclusión, situación particular, ya que se entiende que el método deductivo va de lo general a lo particular.

Inductivo. – Se determina una ley general a partir de fenómenos particulares, se entiende que es la inversa del método deductivo.

Sistemático. - Este método se caracteriza por su holismo, es decir, la propensión natura a integrar un todo que resulta ser mayor que la suma de sus partes, este método se resume en; el análisis, diagnostico, diseño, prueba, implantación y mantenimiento del sistema.

Cabe resaltar que para el respectivo análisis de los datos se utilizará el programa SPSS que en español significa Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales (SPSS), el cual nos apoyará a procesar los datos recopilados.

## 2.6.Aspectos éticos

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS ÉTICAS DEL CRITERIO
CÓDIGO DE ÉTICA	El investigador actúa con prioridad y buena fe, manteniendo su capacidad profesional, aplicando las normas en todo acto.
CONFIDENCIALIDAD	Se garantiza acceder a la información sólo para aquellas personas autorizados. Es decir, se asegura la información de la empresa.
CREDIBILIDAD	Proximidad de la conclusión o resultados de la investigación respecto al fenómeno observado.
ORIGINALIDAD	Las fuentes bibliográficas van a ser citadas para demostrar que no existe plagio ni falsificaciones.
OBJETIVIDAD	La información brindada parte de un conocimiento basada en datos reales, además se dará a conocer el análisis de la situación con total imparcialidad.
CONFIRMABILIDAD	Los resultados deben avalar la claridad de las descripciones realizadas.
RELEVANCIA	Evaluación del logro de objetivos planteados y de este modo identificar si se obtuvo un mejor conocimiento del estudio realizado.

Fuente: Elaboración propia

### III. RESULTADOS

#### 3.1 Resultados de confiabilidad del instrumento

El instrumento está formado por 25 ítems, 13 ítems de la V1 (auditoría forense) y 12 ítems de la V2 (estados financieros), muestra total de 40 empleados de la empresa COTRANSCAR S.A. El nivel de confiabilidad de la primera variable es de 88.4% y de la segunda variable es de 92.5%; la confiabilidad entre las dos variables es de 96.0%.

Tabla N° 4 Prueba de dos mitades:

Estadísticas de fiabilidad			
Alfa de Cronbach	Parte 1	Valor	,884
		N de elementos	13 <sup>a</sup>
	Parte 2	Valor	,925
		N de elementos	12 <sup>b</sup>
	N total de elementos		25
	Correlación entre formularios		,960
Coeficiente de Spearman-Brown	Longitud igual	,979	
	Longitud desigual	,979	
Coeficiente de dos mitades de Guttman		,979	

Fuente: Cuestionario propio.

### 3.2 Tablas de frecuencia

Tabla N° 5. Ítem 1

*Inspeccionar los recursos materiales, registros, libros oficiales, libros auxiliares y/o documentos facilita las gestiones contables.*

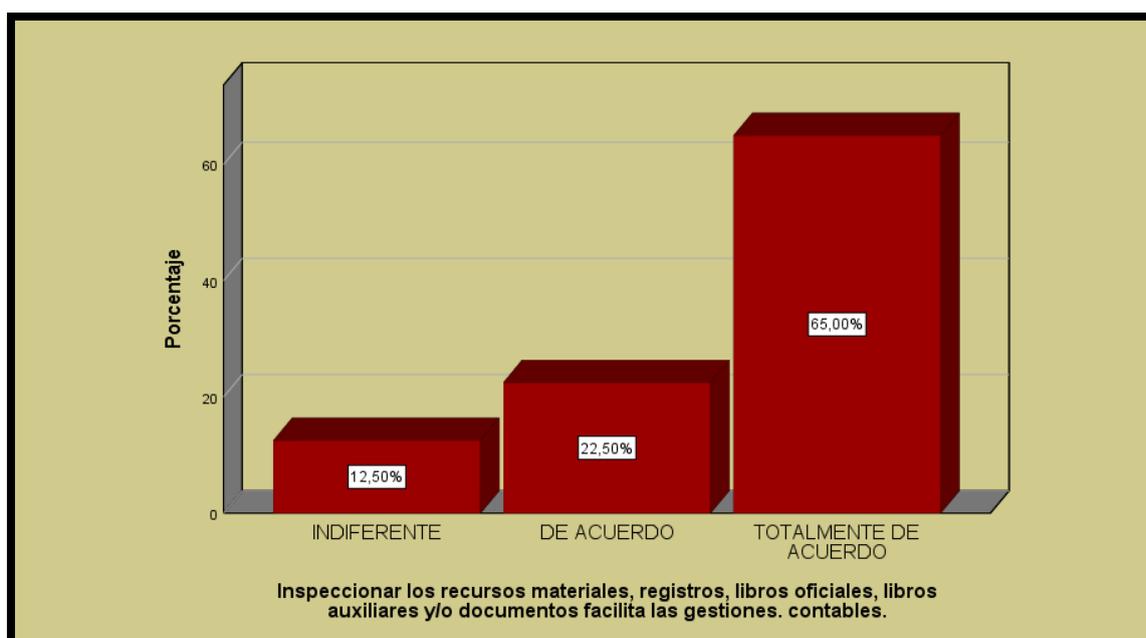
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	5	12,5	12,5	12,5
	DE ACUERDO	9	22,5	22,5	35,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	26	65,0	65,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

#### **Interpretación:**

Los colaboradores de la empresa COTRANSCAR S.A. están de acuerdo al afirmar que inspeccionar los recursos materiales y/o documentos de la empresa facilita las gestiones contables, ningún colaborador se encuentra en desacuerdo respecto a ese tema, sin embargo, algunos se muestran indiferentes, pudiendo afirmar la probable existencia de falta de conocimiento relacionada al tema.

Gráfico N° 1. Tabla de frecuencia del ítem 1



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 6. Ítem 2

La observación proporciona evidencia sobre la realización del proceso de control.

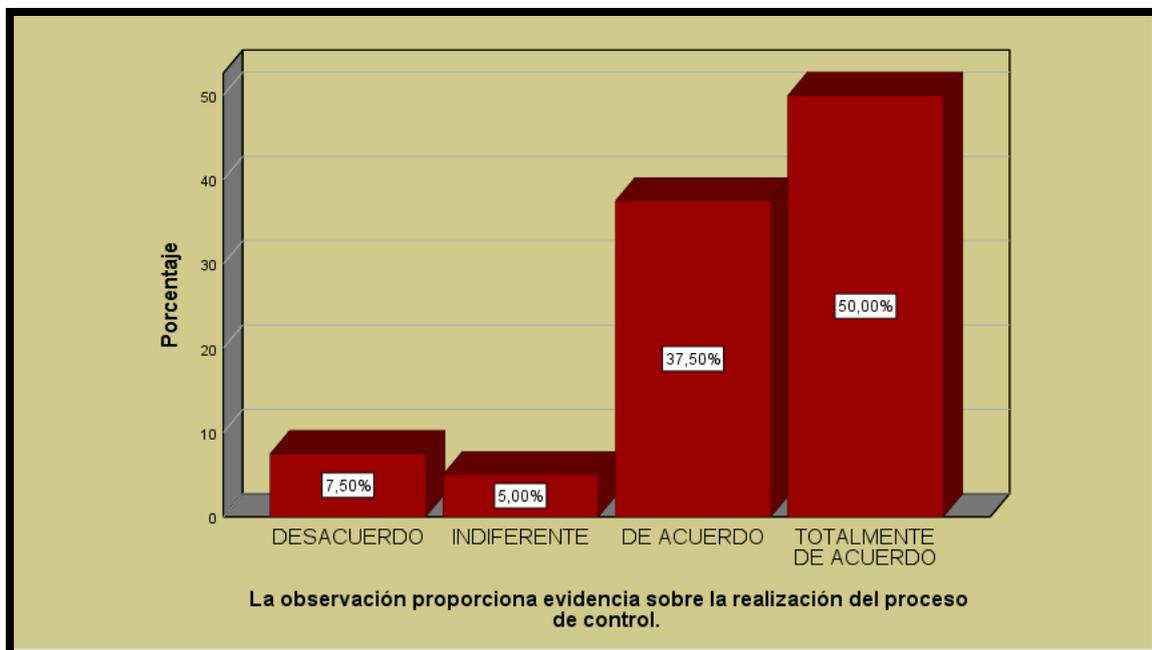
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DESACUERDO	3	7,5	7,5	7,5
	INDIFERENTE	2	5,0	5,0	12,5
	DE ACUERDO	15	37,5	37,5	50,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	20	50,0	50,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario propio.

**Interpretación:**

La mitad de los colaboradores se encuentran totalmente de acuerdo al afirmar que la observación proporciona evidencia sobre la realización del proceso de control, un porcentaje mínimo se encuentra indiferente y en desacuerdo, eso posiblemente sea causado por dos motivos, el primero es que exista desconocimiento sobre el tema y el segundo es porque quizás oculten información que no quieren que se descubra.

Gráfico N° 2. Tabla de frecuencia del ítem 2.



Fuente: Cuestionario propio.

Tabla N° 7. Ítem 3

*La confirmación externa permite evaluar el desarrollo de las transacciones de la empresa con terceros.*

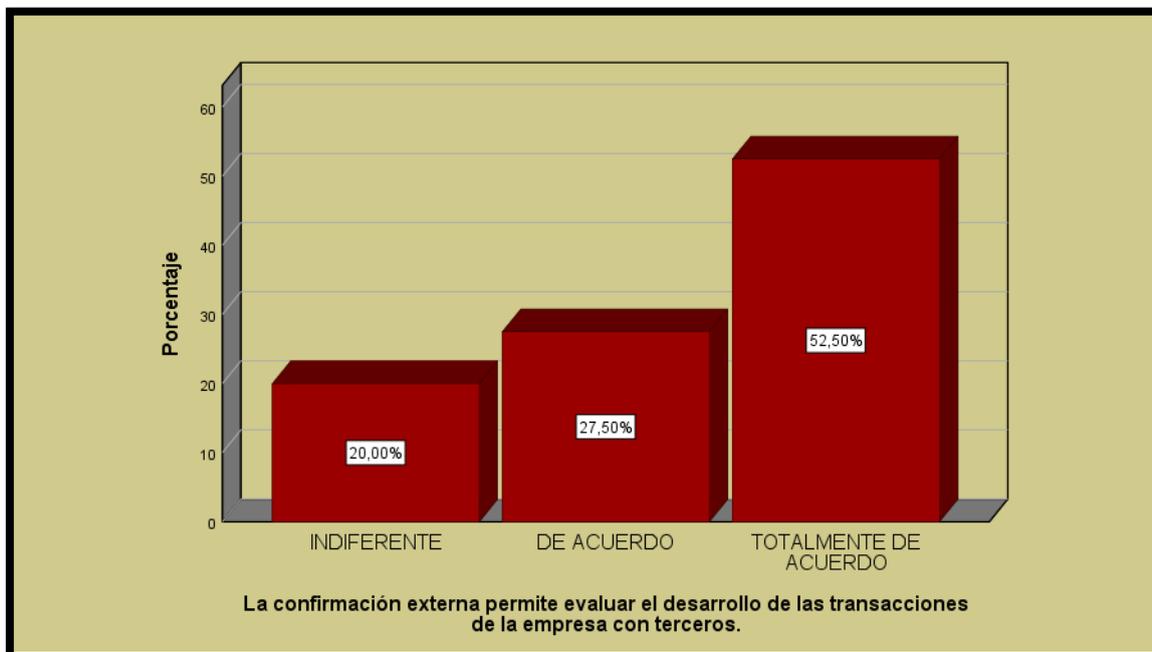
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	8	20,0	20,0	20,0
	DE ACUERDO	11	27,5	27,5	47,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

Se resalta a un gran porcentaje de colaboradores que están de acuerdo y completamente de acuerdo, casi en su totalidad. Otro porcentaje que no se puede ignorar, se encuentran indiferentes, eso posiblemente sea causado por dos motivos, el primero es que exista desconocimiento sobre el tema y el segundo es porque quizás oculten información que no quieren que se descubra.

Gráfico N°3. Tabla de frecuencia del ítem 3.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabal N° 8. Ítem 4.

*El re-cálculo del análisis de los datos permite obtener información con mayor exactitud.*

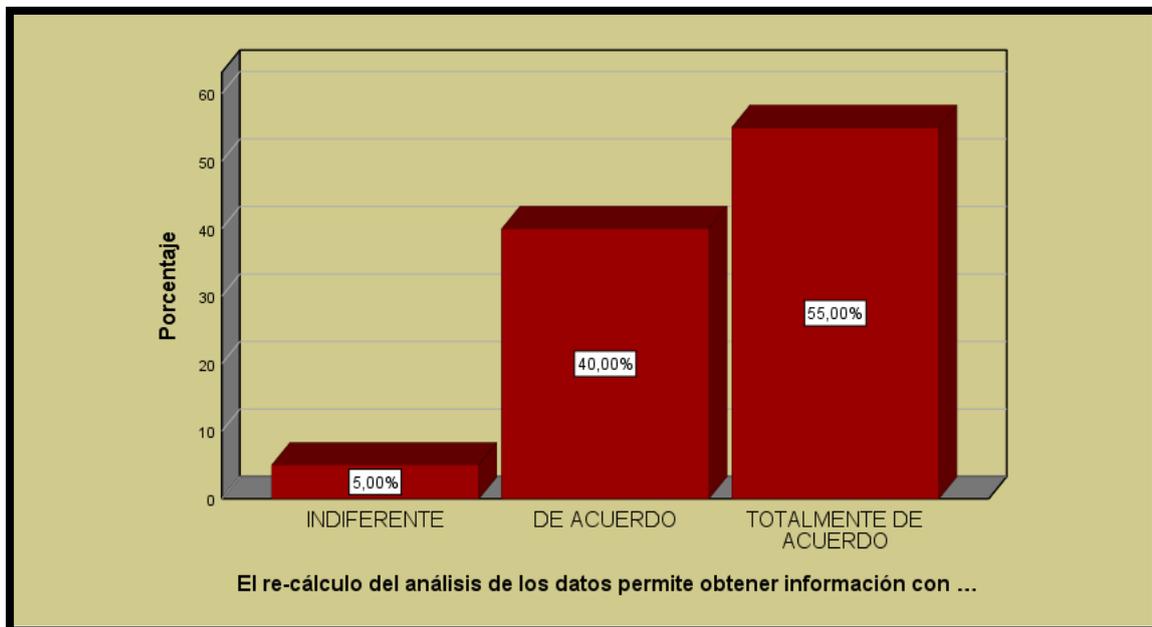
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	2	5,0	5,0	5,0
	DE ACUERDO	16	40,0	40,0	45,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	22	55,0	55,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario propio.

***Interpretación:***

Se afirma que los colabores en su mayoría tienen conocimiento respecto a los beneficios que trae consigo el re-cálculo del análisis de los datos, pues casi el todos se encuentran de acuerdo y totalmente de acuerdo, solo una pequeña cantidad son indiferentes.

Gráfico N° 4. Tabla de frecuencia del ítem 4.



Fuente: Cuestionario propio.

Tabla N° 9. Ítem 5

La prueba de recorrido identifica los riesgos y controles que mitigan los mismos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DESACUERDO	2	5,0	5,0	5,0
	INDIFERENTE	3	7,5	7,5	12,5
	DE ACUERDO	22	55,0	55,0	67,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	32,5	32,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio*

**Interpretación:**

Se puede afirmar que la prueba de recorrido si identifica los riesgos y controles que mitigan los mismos, ya que los colabores encuestados tienen conocimiento referente al tema debido a su experiencia en la empresa COTRASNCAR S.A., los mismos que se encuentran casi en su totalidad de acuerdo y completamente de acuerdo.

Gráfico N° 5. Tabla de frecuencia del ítem 5.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 10. Ítem 6.

*Los procedimientos analíticos aplicados sirven para el logro de los objetivos de la auditoría y la empresa.*

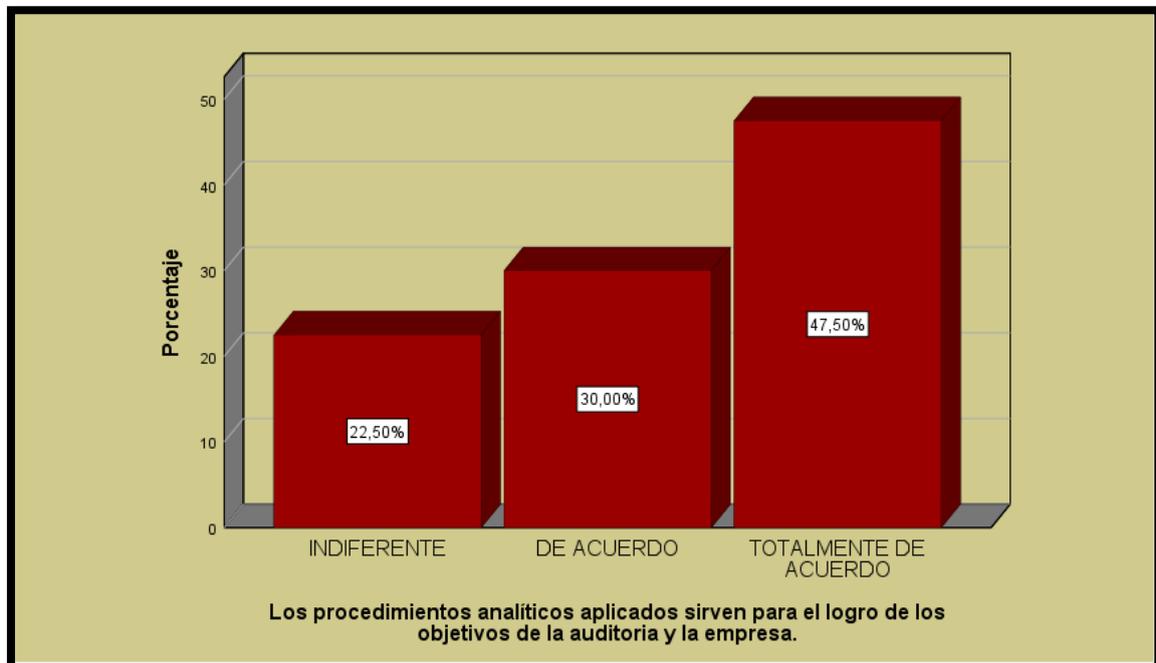
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	9	22,5	22,5	22,5
	DE ACUERDO	12	30,0	30,0	52,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	19	47,5	47,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

Los procedimientos analíticos aplicados sirven para el logro de los objetivos de la auditoría y la empresa, ya que los colaboradores encuestados tienen conocimiento referente al tema, los mismos que se encuentran casi en su totalidad de acuerdo y completamente de acuerdo, solo un pequeño porcentaje se encuentra indiferente, quizás no tienen un amplio conocimiento referente al tema.

Gráfico N° 6. Tabla de frecuencia del ítem 6.



Fuente: Cuestionario propio.

Tabla N° 11. Ítem 7.

*La indagación permite obtener información verbal a través de conversaciones y averiguaciones.*

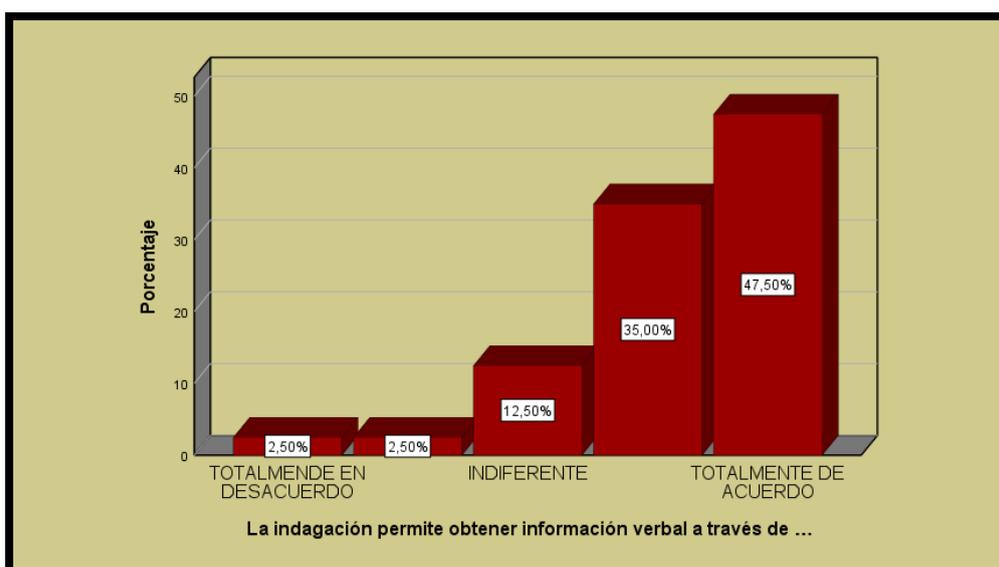
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENDE EN DESACUERDO	1	2,5	2,5	2,5
	DESACUERDO	1	2,5	2,5	5,0
	INDIFERENTE	5	12,5	12,5	17,5
	DE ACUERDO	14	35,0	35,0	52,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	19	47,5	47,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

Los trabajadores muestran conocimiento sobre el tema, pues más de la mitad de los encuestados están de acuerdo al afirmar que la indagación permite obtener información verbal a través de conversaciones y averiguaciones, la observación proporciona evidencia sobre la realización del proceso de control, un porcentaje mínimo se encuentra indiferente y en desacuerdo, eso posiblemente sea causado por dos motivos, el primero es que exista desconocimiento sobre el tema y el segundo es porque quizás oculten información que no quieren que se descubra.

Gráfico N° 7. Tabla de frecuencia del ítem 7.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 12. Ítem 8.

*Existen conflictos de intereses en la empresa para colocar a familiares como trabajadores de puestos relevantes.*

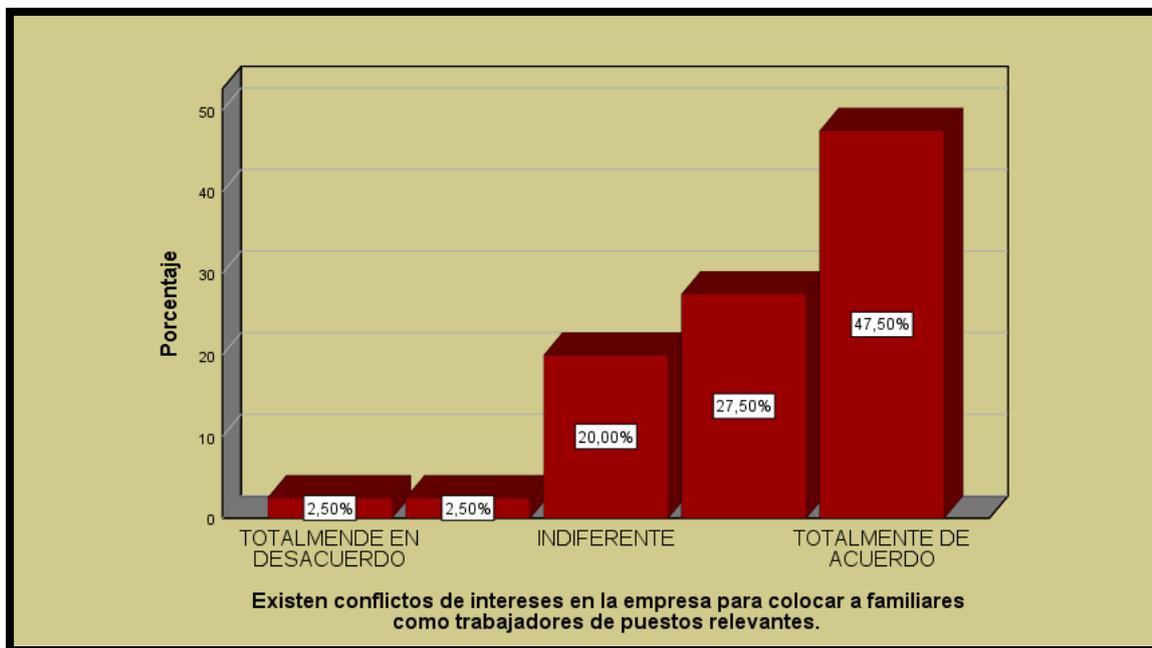
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENDE EN DESACUERDO	1	2,5	2,5	2,5
	DESACUERDO	1	2,5	2,5	5,0
	INDIFERENTE	8	20,0	20,0	25,0
	DE ACUERDO	11	27,5	27,5	52,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	19	47,5	47,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

Muchos colaboradores tienen intereses propios para beneficiarse de alguna manera económicamente, casi todos los encuestados están de acuerdo con los conflictos de intereses que existen en la empresa para que los altos cargos coloquen a familiares en puestos y/o cargos importantes de la empresa.

Gráfico N° 8. Tabla de frecuencia del ítem 8.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 13. Ítem 9.

*Se ofrecerán sobornos económicos a la municipalidad de Cercado de Lima para influenciar en el resultado de las gestiones.*

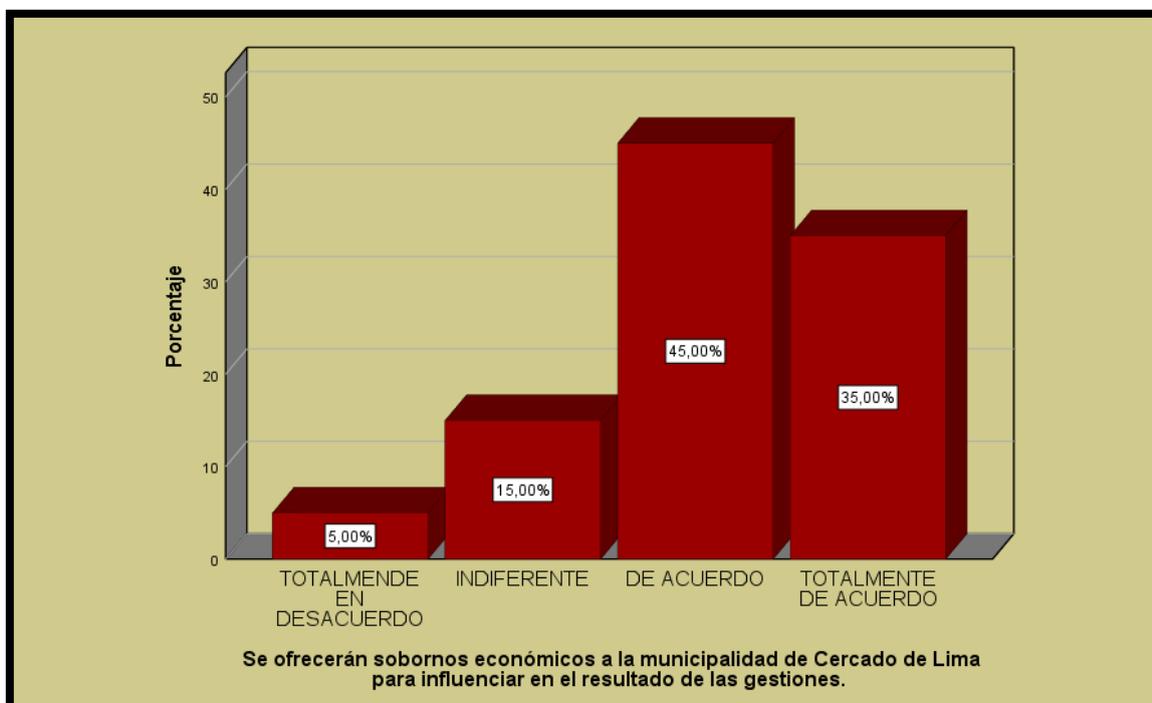
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENDE EN DESACUERDO	2	5,0	5,0	5,0
	INDIFERENTE	6	15,0	15,0	20,0
	DE ACUERDO	18	45,0	45,0	65,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos son realmente preocupantes para el desarrollo de la empresa, pues muchos de los colaboradores están dispuestos a ofrecer sobornos económicos a la municipalidad de Cercado de Lima para influenciar en el resultado de las gestiones, lo que seguramente en algún momento les ocasionará problemas con la justicia.

Gráfico N° 9. Tabla de frecuencia del ítem 9.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 14. Ítem 10.

Se otorgarán obsequios de valor al alcalde y su personal como agradecimiento por ya haber concedido los permisos respectivos para su funcionamiento a la empresa.

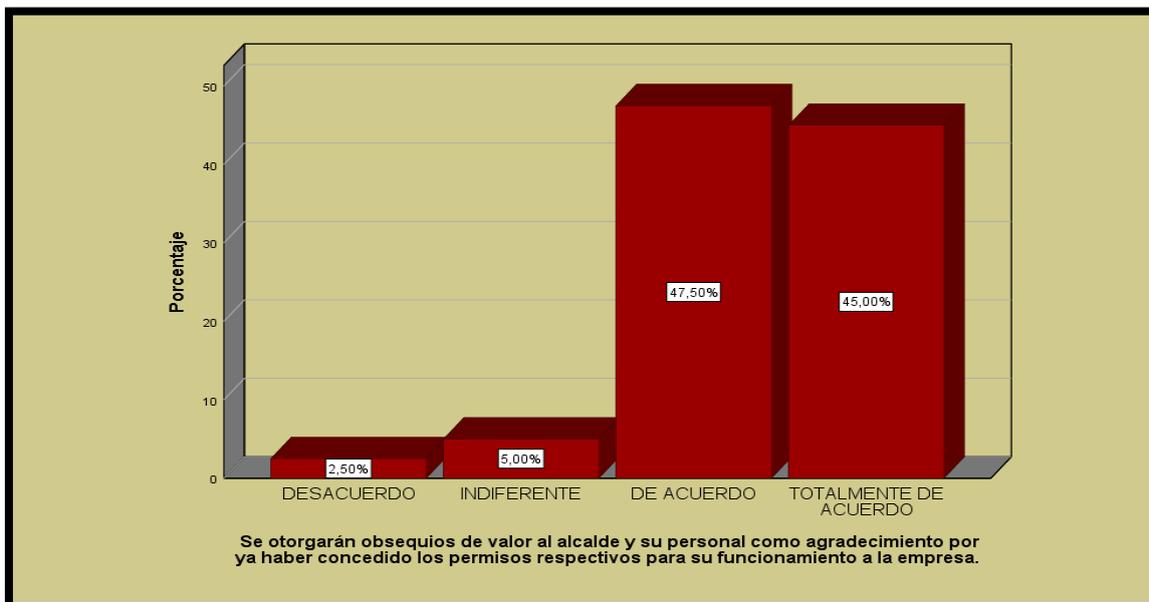
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DESACUERDO	1	2,5	2,5	2,5
	INDIFERENTE	2	5,0	5,0	7,5
	DE ACUERDO	19	47,5	47,5	55,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	18	45,0	45,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario propio.

**Interpretación:**

Se reflejan datos preocupantes, no solo para ellos como trabajadores, socios y/o accionistas sino también para el crecimiento de la empresa. Los colaboradores están de acuerdo en otorgar obsequios de valor al alcalde y a su personal como agradecimiento por haberles concedido los permisos que necesitaban para que la empresa COTRANSCAR S.A. haya comenzado sus actividades, cabe resaltar que dichas acciones en algún momento les ocasionará problemas con la justicia.

Gráfico N° 10. Tabla de frecuencia del ítem 10.



Fuente: Cuestionario propio.

Tabla N° 15. Ítem 11.

*Conductores que quisieron extorsionar de manera económica a sus jefes fueron despedidos de la empresa.*

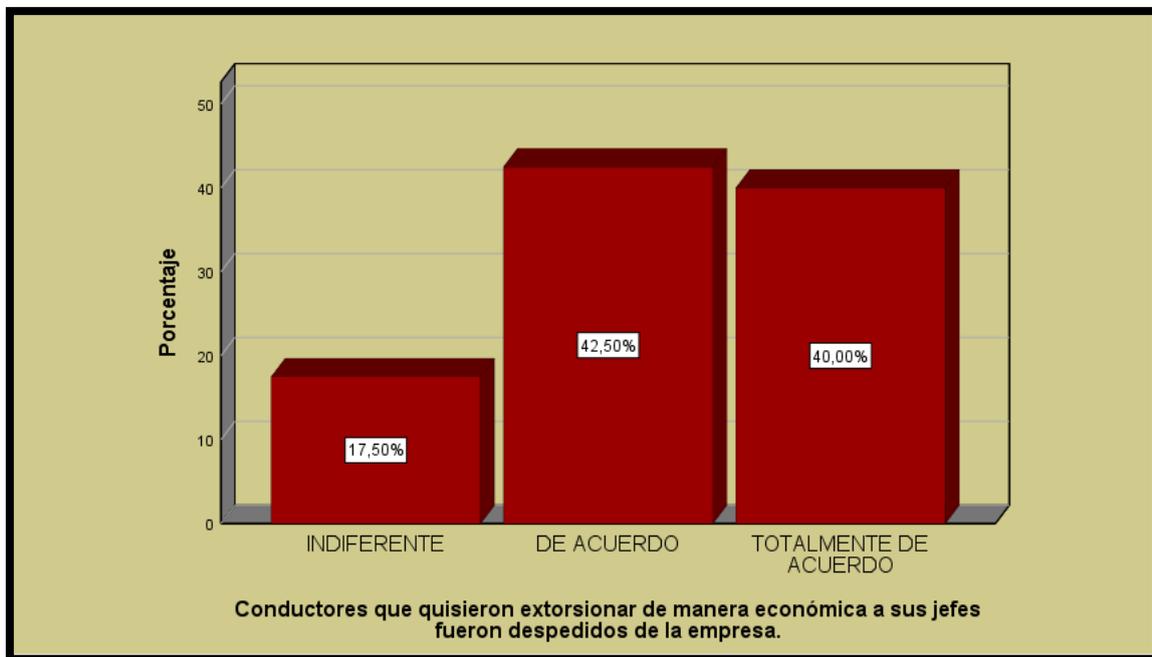
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	7	17,5	17,5	17,5
	DE ACUERDO	17	42,5	42,5	60,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	16	40,0	40,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

Gran porcentaje está de acuerdo con la sanción que se les da a los conductores que quisieron extorsionar económicamente a sus jefes respectivos, dicha acción por parte de los conductores está mal, sin embargo, muestra algo preocupante, es que si los conductores quisieron hacer eso, probablemente los jefes tengan acciones que perjudiquen a la empresa y no se sabe.

Gráfico N° 11. Tabla de frecuencia del ítem 11.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 16. Ítem 12.

*El inventario y otros activos pueden ser robados, para evitar eso el auditor forense tendrá acceso a la información que la empresa le brinde.*

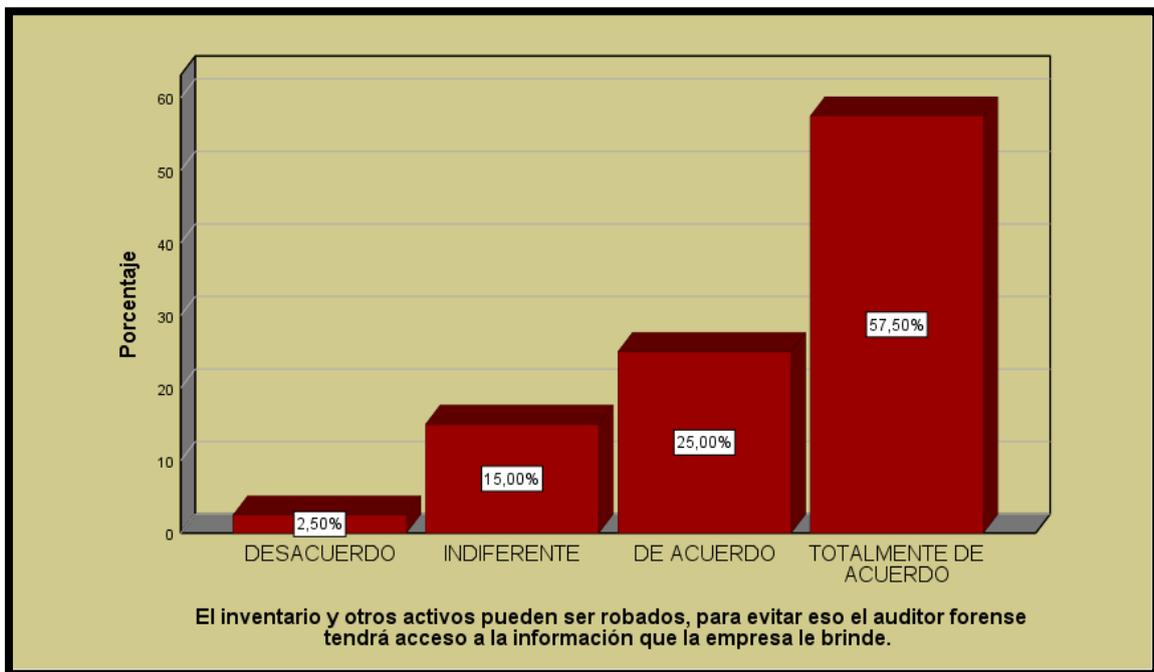
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DESACUERDO	1	2,5	2,5	2,5
	INDIFERENTE	6	15,0	15,0	17,5
	DE ACUERDO	10	25,0	25,0	42,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	23	57,5	57,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

Gran porcentaje está de acuerdo con brindarles toda la información posible a los auditores, con la finalidad de evitar el robo de sus activos. Sin embargo, un porcentaje mínimo se muestra en desacuerdo, probablemente tengan acciones que perjudiquen a la empresa y no se sabe.

Gráfico N° 12. Tabla de frecuencia del ítem 12.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 17. Ítem 13.

*El dinero en efectivo cobrado por los conductores no resulta ser lo calculado para recuperar lo invertido.*

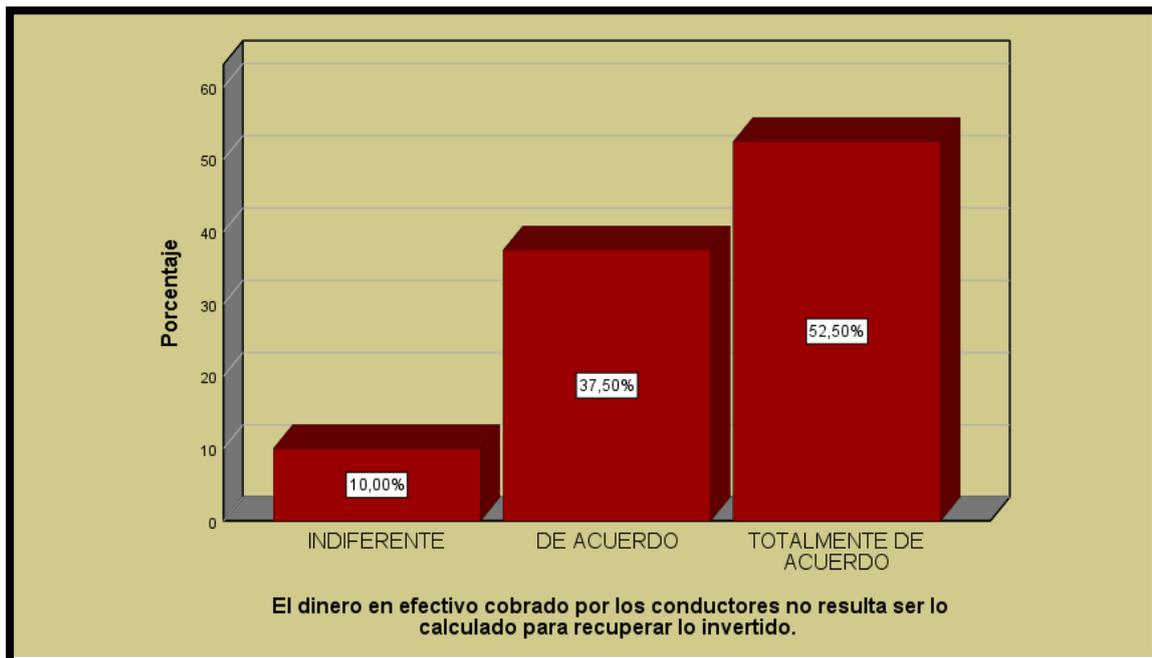
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	4	10,0	10,0	10,0
	DE ACUERDO	15	37,5	37,5	47,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio*

**Interpretación:**

Los empleados están descontentos con los ingresos que tienen los conductores pues no resulta ser el monto calculado para que puedan recuperar lo invertido, claramente hay acciones ilícitas por parte de los conductores que están afectando los ingresos de la empresa COTRANSCAR S.A., se deberían tomar medidas correctivas pues hay posibilidades de que se esté dando un robo sistemático por parte de los conductores.

Gráfico N° 13. Tabla de frecuencia del ítem 13.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 18. Ítem 14.

*Se piensa registrar los ingresos y gastos en periodos inapropiados para ajustar los egresos de acuerdo con los ingresos que son deseados.*

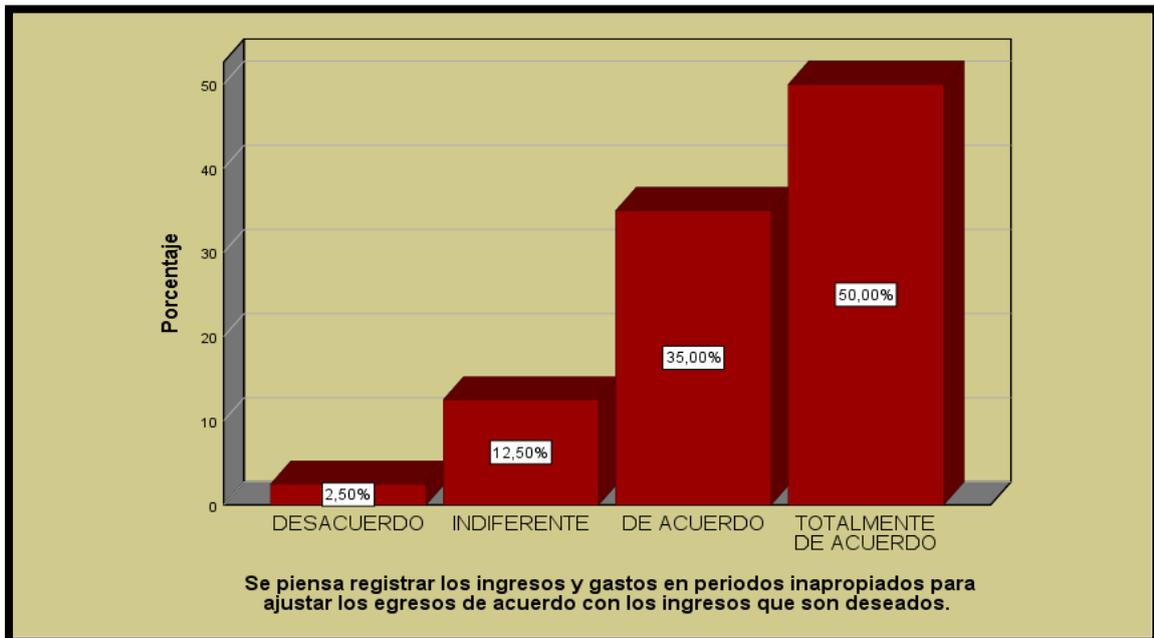
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DESACUERDO	1	2,5	2,5	2,5
	INDIFERENTE	5	12,5	12,5	15,0
	DE ACUERDO	14	35,0	35,0	50,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	20	50,0	50,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

La situación en la organización es preocupante, no solo para ellos como trabajadores, socios y/o accionistas sino también para el crecimiento de la empresa. Los colaboradores están de acuerdo en registrar los ingresos y gastos en periodos inapropiados para ajustar los egresos de acuerdo con los ingresos que ellos desean, lo cual a largo plazo tendrá consecuencias negativas en la empresa COTRANSCAR S.A.

Gráfico N° 14. Tabla de frecuencia del ítem 14.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 19. Ítem 15.

*Se registran servicios de transporte que no fueron entregados, es decir ingresos ficticios.*

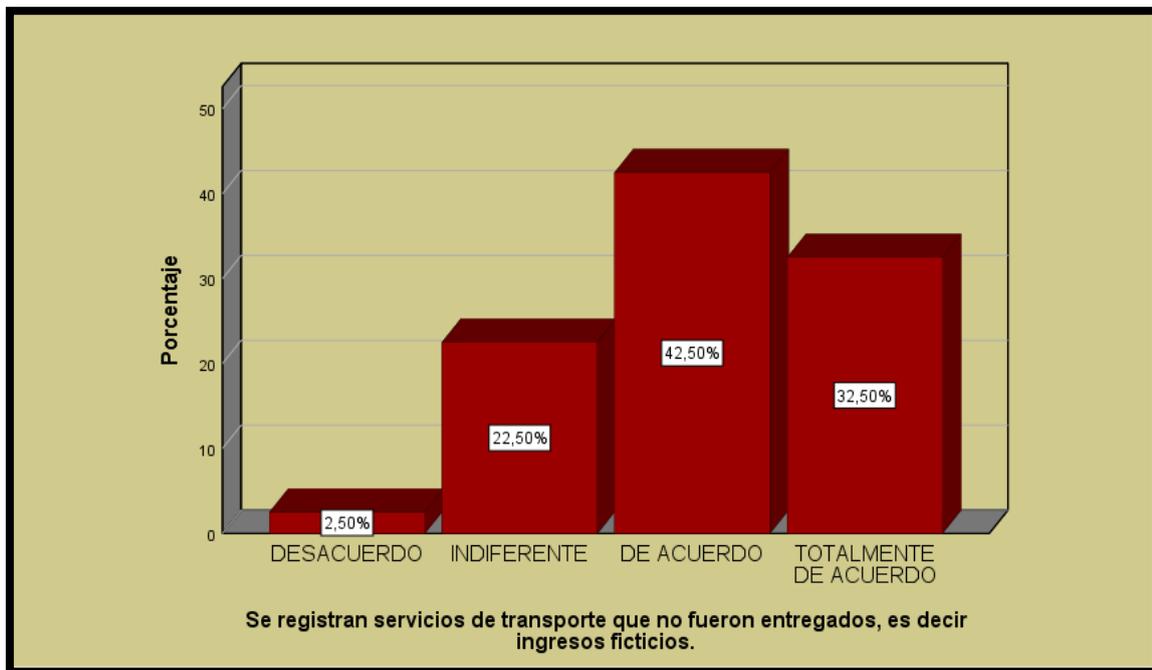
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DESACUERDO	1	2,5	2,5	2,5
	INDIFERENTE	9	22,5	22,5	25,0
	DE ACUERDO	17	42,5	42,5	67,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	32,5	32,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

Se debe hacer hincapié en este dato, ya que perjudica no solo a ellos como trabajadores, socios y/o accionistas sino también para el crecimiento de la empresa. Casi todos los colaboradores están de acuerdo con recibir ingresos así no hayan sido registrados, es decir, existe una necesidad de generar ingresos sea de manera correcta o incorrecta, lo que con el tiempo generará consecuencias negativas en la empresa COTRANSCAR S.A.

Gráfico N° 15. Tabla de frecuencia del ítem 15.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 20. Ítem 16.

**Evadir impuestos inventando una donación económica dará beneficios tributarios.**

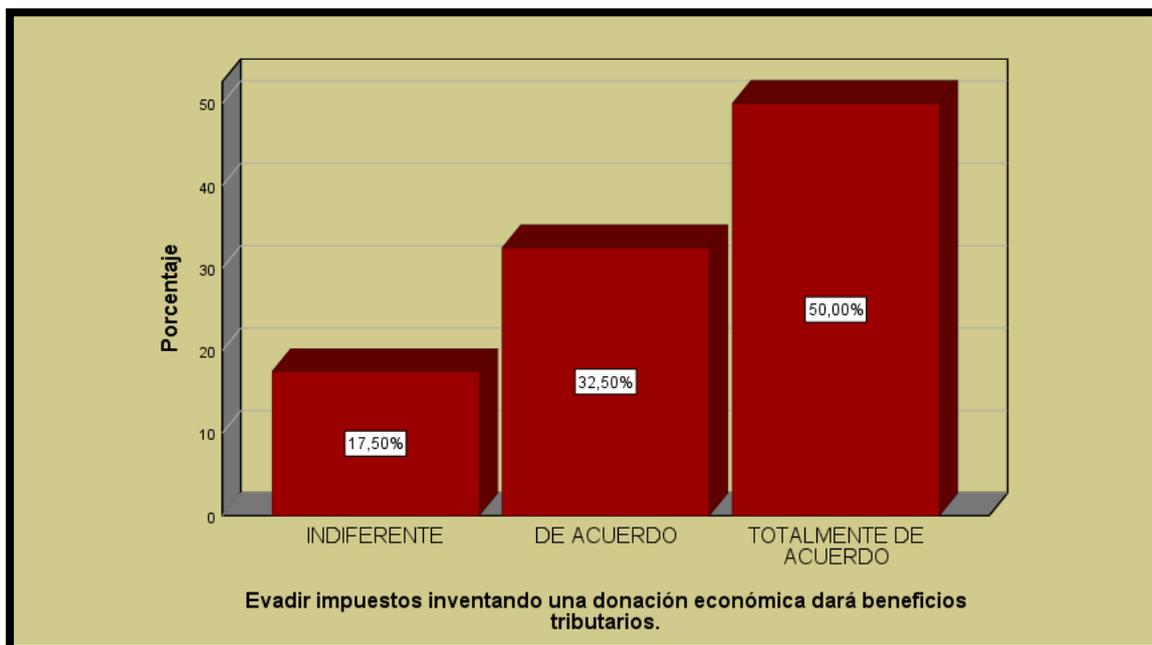
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	7	17,5	17,5	17,5
	DE ACUERDO	13	32,5	32,5	50,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	20	50,0	50,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

***Interpretación:***

Los colaboradores están pensando solo en las acciones que puedan generar ingresos mas no en sus consecuencias, casi todos se encuentran de acuerdo con la idea de evadir impuestos mediante la invención de una donación económica; por lo que se entiende que existe ignorancia sobre las consecuencias que les puedan generar el hecho de evadir impuestos de la manera que sea.

Gráfico N° 16. Tabla de frecuencia del ítem 16.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 21. Ítem 17.

*D*

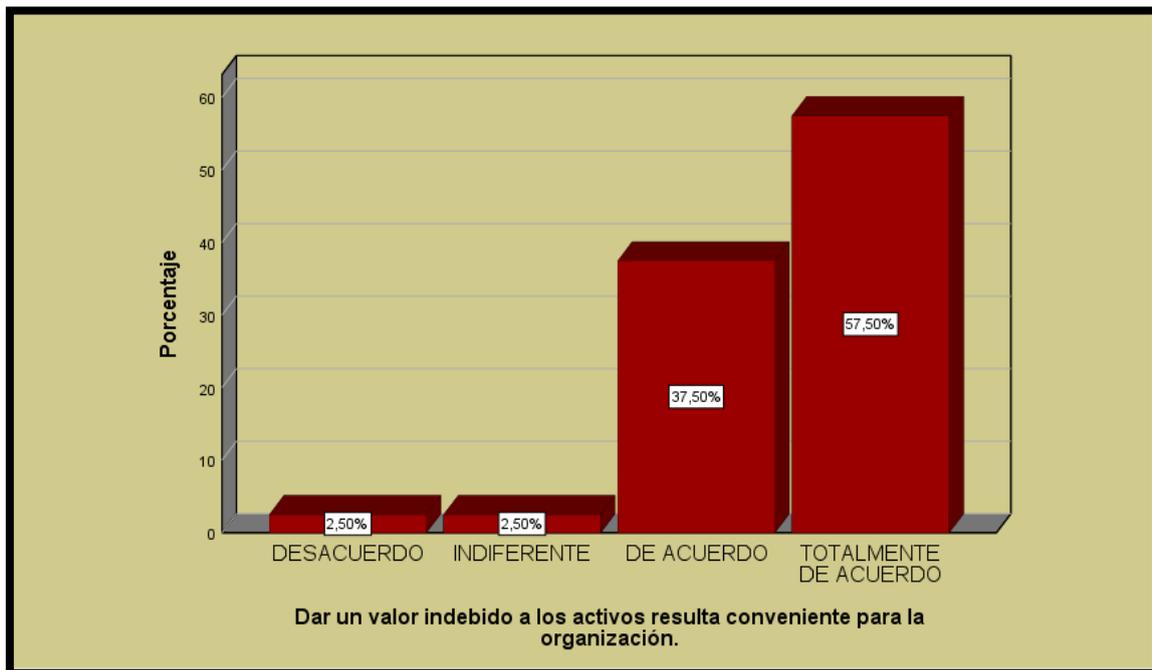
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DESACUERDO	1	2,5	2,5	2,5
	INDIFERENTE	1	2,5	2,5	5,0
	DE ACUERDO	15	37,5	37,5	42,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	23	57,5	57,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

***Interpretación:***

Los colaboradores están pensando en las acciones y no en sus consecuencias, están de acuerdo en su mayoría con la idea de darle valores indebidos a sus activos, pues consideran que es conveniente.

Gráfico N° 17. Tabla de frecuencia del ítem 17.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 22. Ítem 18.

***La corrupción siempre tendrá consecuencias negativas.***

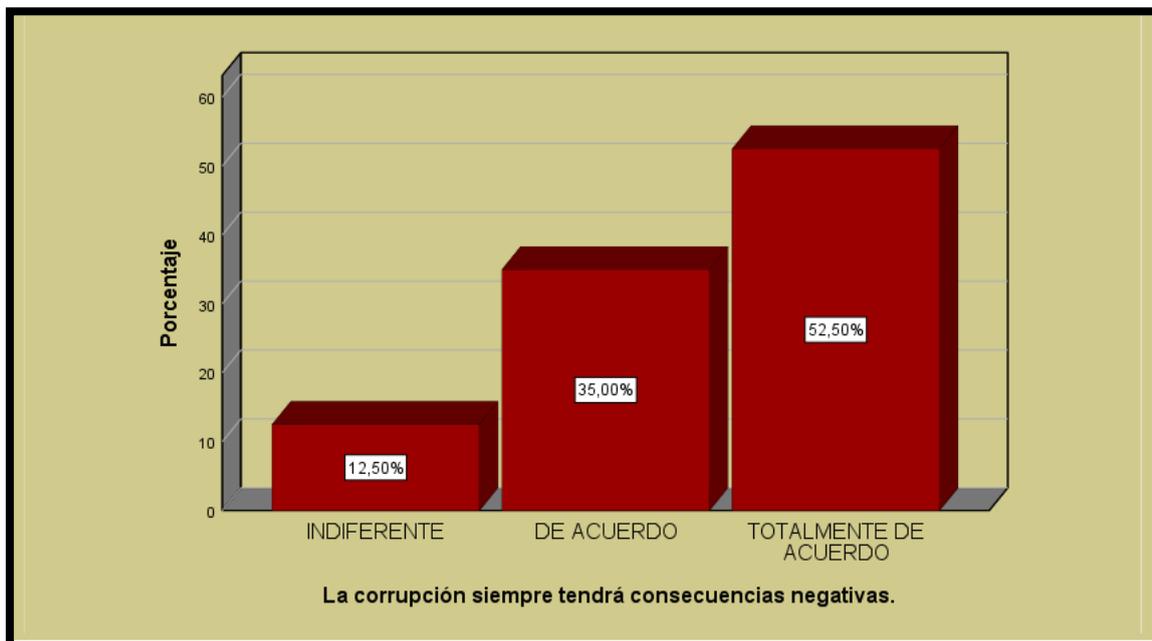
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	5	12,5	12,5	12,5
	DE ACUERDO	14	35,0	35,0	47,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

***Interpretación:***

Al analizar las respuestas, los resultados reflejan que los colaboradores entienden que los actos de corrupción siempre tendrán consecuencias negativas, sin embargo en otro tipo de circunstancia parece que no les importa o preocupa dichas consecuencias, posiblemente se deba a la falta de conocimiento sobre cómo influye la auditoría forense y su relación con la justicia.

Gráfico N° 18. Tabla de frecuencia del ítem 18.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 23. Ítem 19.

*Trabajas sin preocupaciones porque no tienen vínculo con las investigaciones hechas por lavado de activos.*

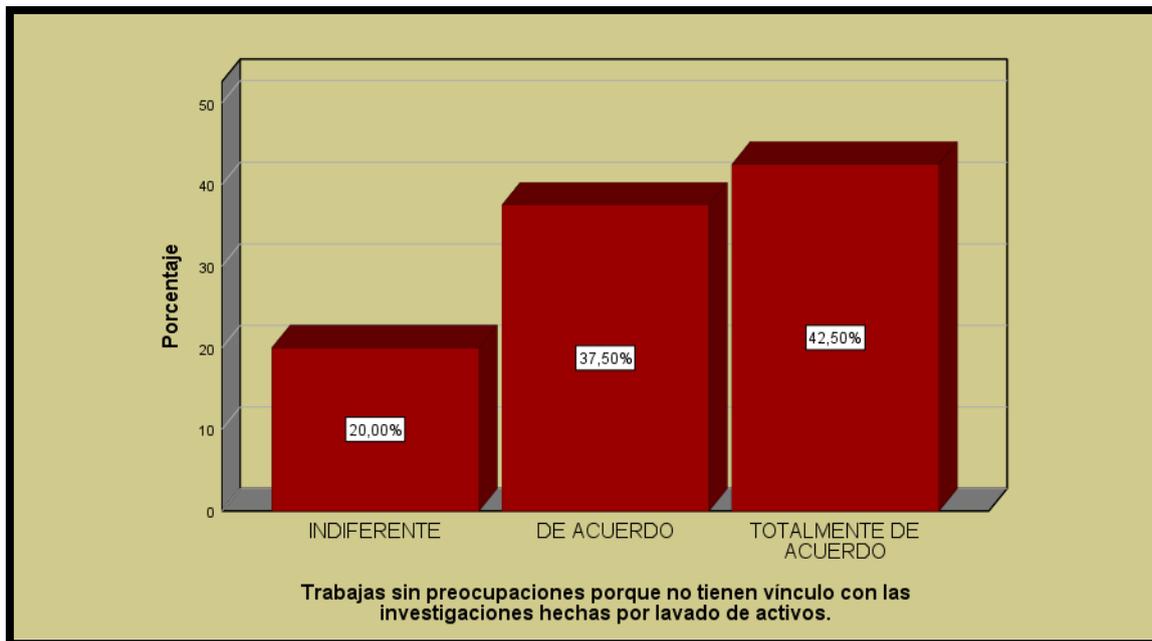
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	8	20,0	20,0	20,0
	DE ACUERDO	15	37,5	37,5	57,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	17	42,5	42,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

Los colaboradores trabajan tranquilos, ninguno se preocupa por las investigaciones que tuvo otra ruta que pertenece a la misma empresa sobre lavado de activos.

Gráfico N° 19. Tabla de frecuencia del ítem 19.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 24. Ítem 20.

***La empresa “maquilla” el balance general con datos inexistentes.***

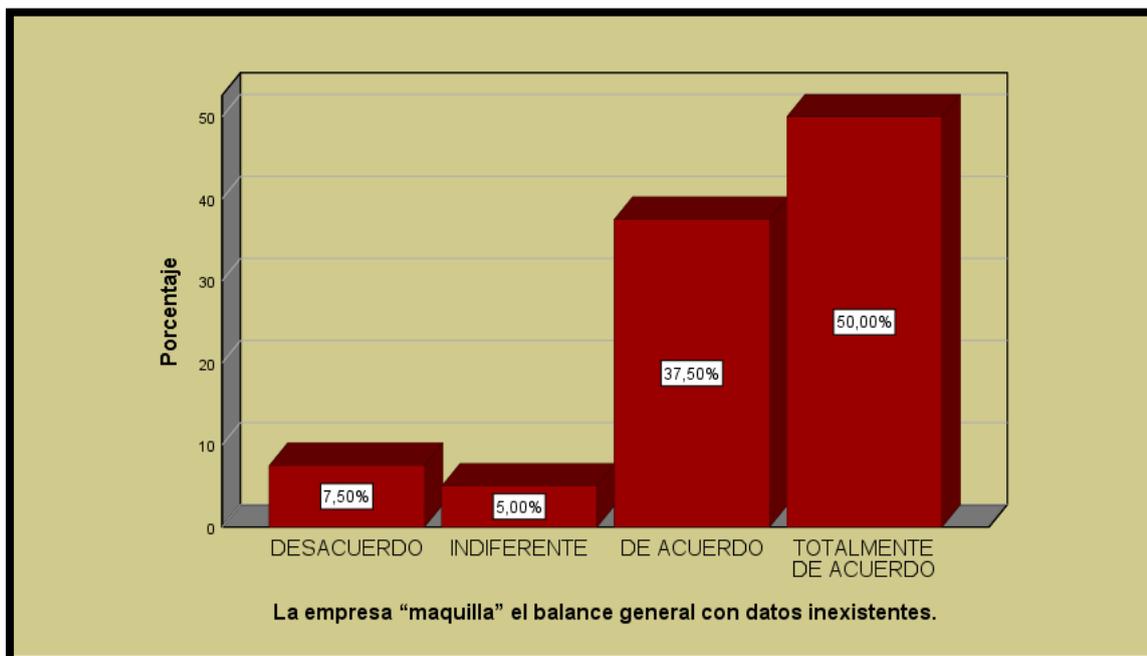
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DESACUERDO	3	7,5	7,5	7,5
	INDIFERENTE	2	5,0	5,0	12,5
	DE ACUERDO	15	37,5	37,5	50,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	20	50,0	50,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

***Interpretación:***

Los resultados nuevamente fortalecen la idea de que los colaboradores están pensando en las acciones y no en sus consecuencias, están de acuerdo en su mayoría en “maquillar” el balance general, es decir, la información que este estado financiero refleje no será correcta. Una mínima cantidad de colaboradores están en desacuerdo pues saben el riesgo que corren si cometen dicha acción.

Gráfico N° 20. Tabla de frecuencia del ítem 20.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 25. Ítem 21.

*Es ideal realizar el estado de resultados con información fidedigna.*

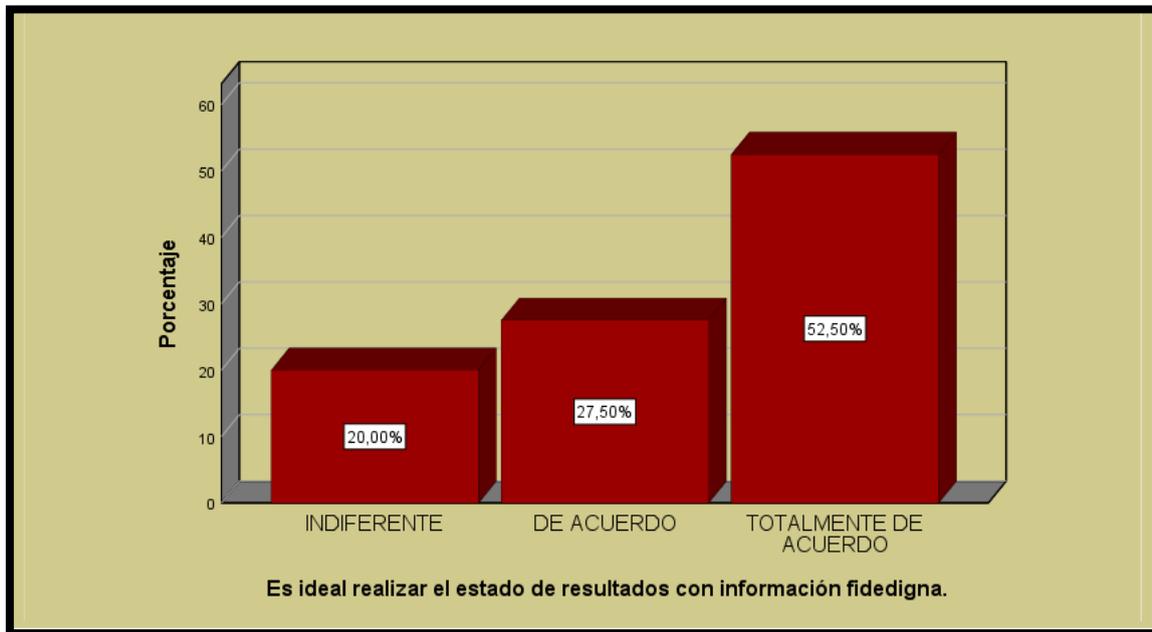
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	8	20,0	20,0	20,0
	DE ACUERDO	11	27,5	27,5	47,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

***Interpretación:***

Al analizar las respuestas, para los colaboradores está claro que deben de realizar el estado de resultados con información fidedigna, en teoría ellos están de acuerdo con realizar todo correctamente, sin embargo, al parecer los colaboradores se encuentran en cierta contradicción pues bajo algunas circunstancias reaccionan de manera distinta.

Gráfico N° 21. Tabla de frecuencia del ítem 21.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 26. Ítem 22.

Realizar el estado de flujo de efectivo de es útil pues muestra cómo se genera y utiliza el dinero y sus equivalentes en las actividades de operación, inversión y financiación.

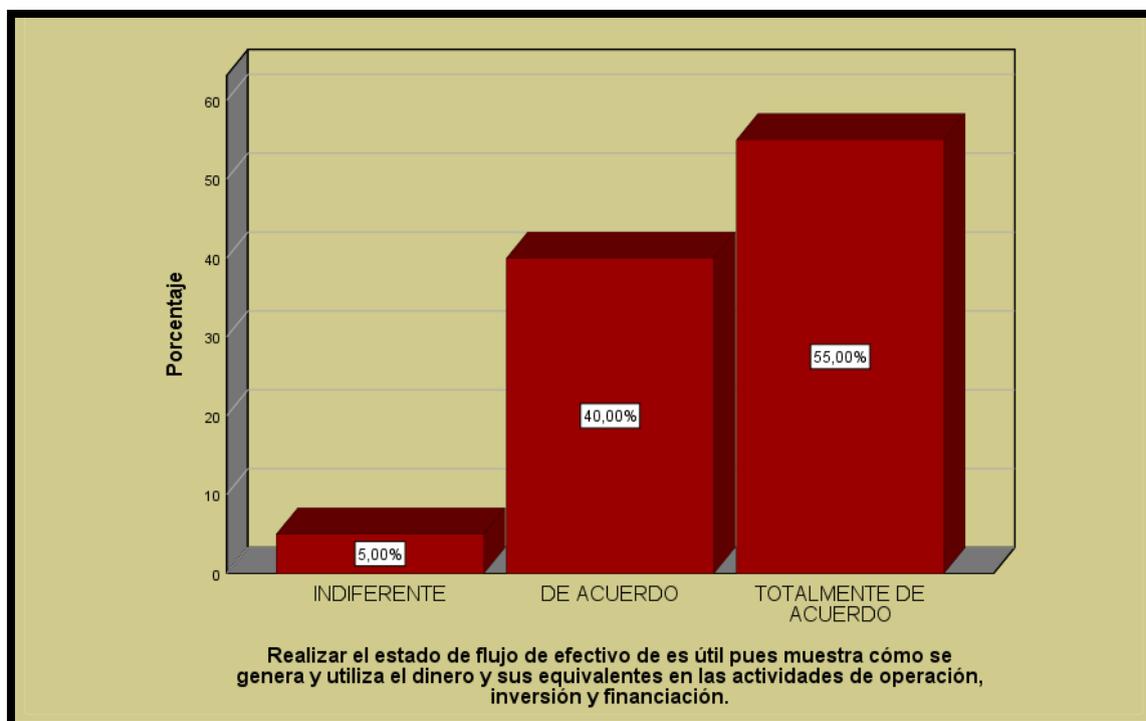
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	2	5,0	5,0	5,0
	DE ACUERDO	16	40,0	40,0	45,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	22	55,0	55,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

Muchos encuestados muestran conocimiento respecto al tema, están en su mayoría de acuerdo con que el estado de flujo de efectivo es de mucha utilidad, pues les muestra cómo se genera y utiliza el dinero y sus equivalentes en las actividades de la empresa COTRANSCAR S.A.

Tabla N° 22. Tabla de frecuencia del ítem 22.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 27. Ítem 23.

*El estado de cambios en el patrimonio neto es importante porque refleja los movimientos producidos en el ejercicio de las partidas.*

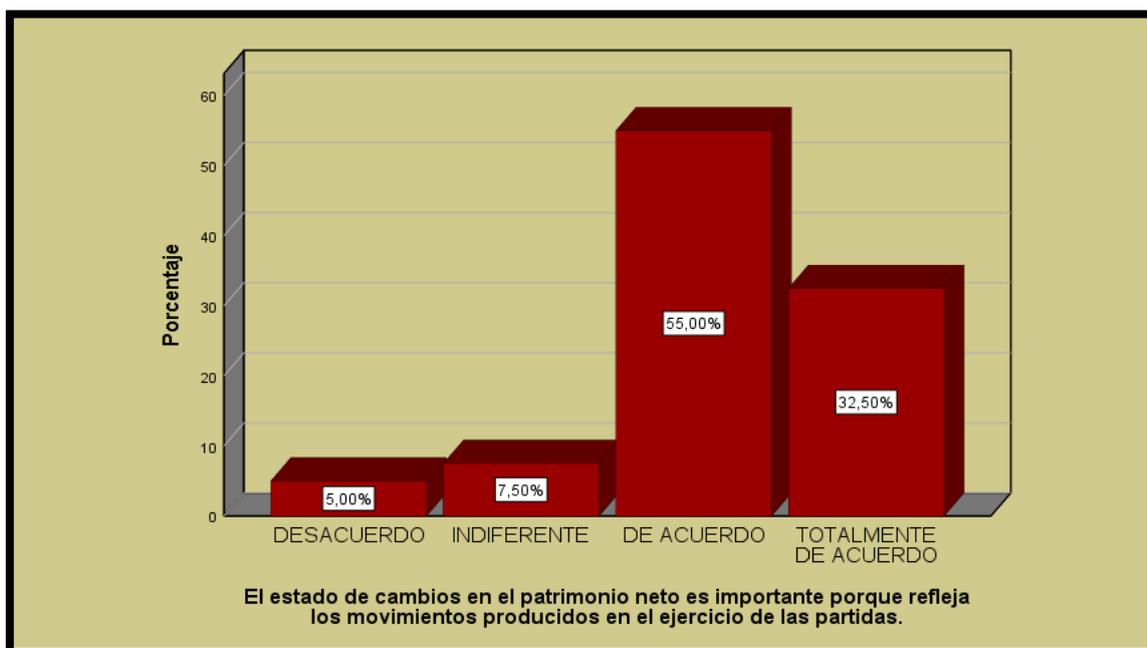
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DESACUERDO	2	5,0	5,0	5,0
	INDIFERENTE	3	7,5	7,5	12,5
	DE ACUERDO	22	55,0	55,0	67,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	32,5	32,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

Los colaboradores muestran conocimiento como consecuencia de su experiencia en el trabajo, están en su mayoría de acuerdo con que el estado de cambios en el patrimonio neto es importante porque refleja los movimientos producidos en el ejercicio de las partidas de la empresa al cual pertenecen. Por otro lado, existe un mínimo que se encuentra en desacuerdo.

Gráfico N° 23. Tabla de frecuencia del ítem 23.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 28. Ítem 24.

*La solvencia con la que cuenta la empresa denota la gran disposición para liquidar sus deudas a corto plazo.*

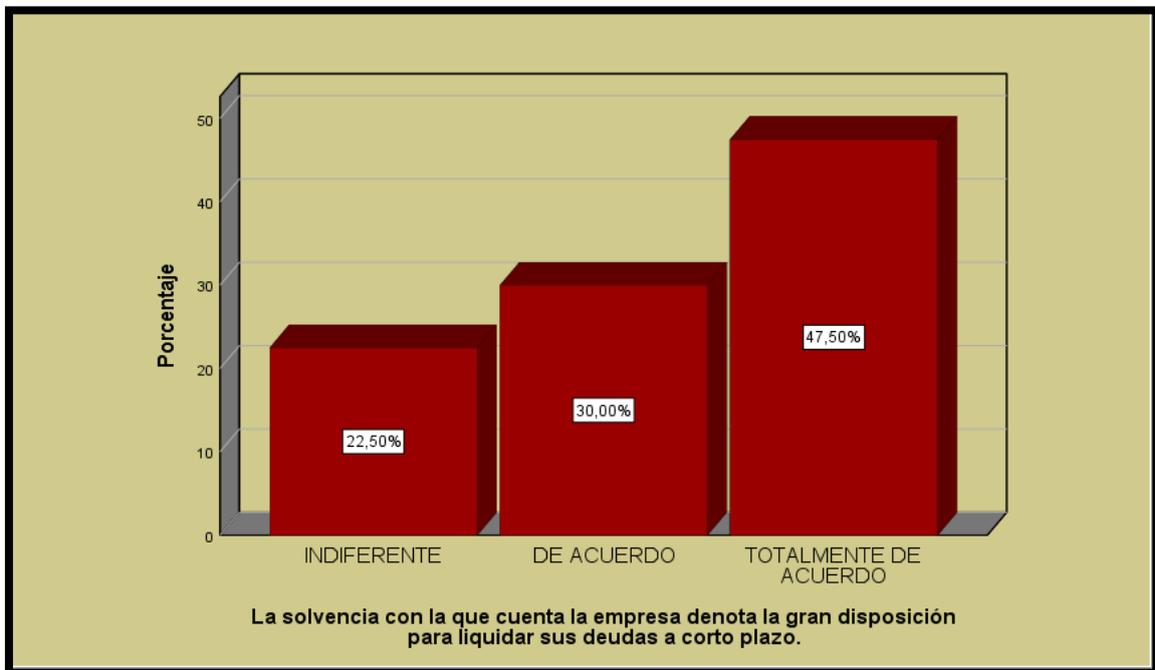
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	9	22,5	22,5	22,5
	DE ACUERDO	12	30,0	30,0	52,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	19	47,5	47,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

***Interpretación:***

Lo que se refleja en los resultados es que muchos de los colaboradores están totalmente de acuerdo con la solvencia que tiene la empresa, consideran que tienen una gran disposición para liquidar sus deudas a corto plazo.

Gráfico N° 24. Tabla de frecuencia del ítem 24.



*Fuente: Cuestionario propio.*

Tabla N° 29. Ítem 25.

*La empresa cuenta con buena liquidez para hacer frente a un pago específico a largo plazo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENDE EN DESACUERDO	1	2,5	2,5	2,5
	DESACUERDO	1	2,5	2,5	5,0
	INDIFERENTE	5	12,5	12,5	17,5
	DE ACUERDO	14	35,0	35,0	52,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	19	47,5	47,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio.*

**Interpretación:**

Lo que se refleja en los resultados es que muchos de los colaboradores están totalmente de acuerdo con la liquidez que tiene la empresa, consideran que tienen una gran disposición para liquidar sus deudas a largo plazo.

Gráfico 25. Tabla de frecuencia del ítem 25.



*Fuente: Cuestionario propio.*

## PRUEBA DE NORMALIDAD

Tabla N° 30 Prueba de normalidad: Auditoría forense

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORÍA FORENSE	,254	40	,000	,853	40	,000

Tabla N° 31 Prueba de normalidad: Estados financieros

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ESTADOS FINANCIEROS	,229	40	,000	,867	40	,000

Interpretación: Sirve para comprobar las hipótesis o correlaciones existentes. El cual se da a través de la prueba de Kolmogorov y Shapiro-Wilk. En el caso de tener el sig valor o asintótico menor a 0,05 se toma la decisión de proceder con Spearman o Pearson. Claramente se observa en esta investigación que el sig valor en ambos casos es menor a 0,05, por eso se realizará la prueba de hipótesis con Spearman.

Para poder mostrarles el nivel de relación entre la V1 y la V2 se comprobará la hipótesis a través de la prueba de correlación de Rho Spearman. Para aceptar la hipótesis alterna se debe encontrar por debajo del 0,05, y consecuentemente rechazar la hipótesis nula.

CORRELACION O COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL: Correlaciones no paramétricas.

Tabla N° 32.

			AUDITORIA FORENSE	ESTADOS FINANCIEROS
Rho de Spearman	AUDITORIA FORENSE	Coefficiente de correlación	1,000	,918**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	ESTADOS FINANCIEROS	Coefficiente de correlación	,918**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Se observa que para la correlación general el sig bilateral es menor a 0,05, por ello, se afirma que la auditoría forense tiene relación con los estados financieros, se acepta la hipótesis general. Por otro lado, la fuerza de correlación es positiva perfecta.

### CORRELACIÓN O COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Tabla N° 33.

**Correlaciones**

			AUDITORIA FORENSE	Informe
Rho de Spearman	AUDITORIA FORENSE	Coefficiente de correlación	1,000	,851**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Informe	Coefficiente de correlación	,851**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Se comprueba debido al sig bilateral menor a 0,05 que la auditoría forense tiene relación con el informe, cumpliendo lo analizado en la hipótesis general. Por otro lado, la fuerza de correlación es positiva muy fuerte.

Tabla N° 34.

**Correlaciones**

			AUDITORIA FORENSE	Situación económica y financiera
Rho de Spearman	AUDITORIA FORENSE	Coefficiente de correlación	1,000	,775**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Situación económica y financiera	Coefficiente de correlación	,775**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Se comprueba debido al sig bilateral menor a 0,05 que la auditoría forense tiene relación con la situación económica y financiera, cumpliendo lo analizado en la hipótesis general. Por otro lado, la fuerza de correlación es positiva considerable.

Tablas cruzadas: De contingencia.

Tabla N° 35.

**Tabla cruzada AUDITORIA FORENSE\*ESTADOS FINANCIEROS**

Recuento		ESTADOS FINANCIEROS			Total
		CORRECTO	REGULAR	INCORRECTO	
AUDITORIA FORENSE	BIEN APLICADA	3	0	0	3
	MEDIANAMENTE APLICADA	0	10	0	10
	MAL APLICADA	0	3	24	27
Total		3	13	24	40

Se observa que cuando la auditoría forense es bien aplicada en una empresa, los estados financieros son correctos, si se aplica medianamente los estados financieros son regulares y si por el contrario se aplica mal la auditoría forense los colaboradores en su mayoría entendieron que los estados financieros no serán correctos.

Tabla N° 36.

**Tabla cruzada AUDITORIA FORENSE\*Informe**

Recuento		Informe			Total
		CORRECTO	REGULAR	INCORRECTO	
AUDITORIA FORENSE	BIEN APLICADA	3	0	0	3
	MEDIANAMENTE APLICADA	1	8	1	10
	MAL APLICADA	0	1	26	27
Total		4	9	27	40

Se observa que cuando la auditoría forense es bien aplicada en una empresa, los informes son correctos, si se aplica medianamente los informes son regulares y si por el contrario se aplica mal la auditoría forense los colaboradores en su mayoría entendieron que los informes no serán correctos.

Tabla N° 37.

**Tabla cruzada AUDITORIA FORENSE\* Situación económica y financiera**

Recuento		Situación económica y financiera			Total
		CORRECTO	REGULAR	INCORRECTO	
AUDITORIA FORENSE	BIEN APLICADA	3	0	0	3
	MEDIANAMENTE APLICADA	1	7	2	10
	MAL APLICADA	1	3	23	27
Total		5	10	25	40

Se observa que cuando la auditoría forense es bien aplicada, la situación económica y financiera de la organización es correcta, si se aplica medianamente es regular y si por el contrario se aplica mal la situación económica y financiera de la empresa será incorrecta.

#### IV. DISCUSIÓN

Luego de realizar el procesamiento del recojo de los datos obtenidos, se puede brindar la información obtenida como resultado. El objetivo de esta investigación fue determinar la relación que existe entre la auditoría forense y los Estados Financieros de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018. El instrumento que se utilizó para obtener la confiabilidad fue la prueba de dos mitades, el cual tuvo como resultado 0,884 (variable auditoría forense) y 0,925 (estados financieros), en el caso del Spearman Brown fue de 0,979 y finalmente en la prueba de dos mitades de Guttman fue de 0,979. Por ello se entiende que los resultados en este caso son altamente confiables. Cabe precisar que de acuerdo a los tesisistas especialistas para dar mayor credibilidad y exactitud la prueba debería de superar el 0,8 de confiabilidad.

Para demostrar que la hipótesis general del estudio se acepta se realizó la prueba de normalidad teniendo resultados positivos para la investigación. También se realizó la correlación general entre la auditoría forense y los estados financieros, donde se puede observar que el sig bilateral es menor a 0,05, por ello se afirma que la auditoría forense se relaciona con los estados financieros, comprobando la hipótesis general. Por otro lado, la fuerza de correlación es positiva perfecta. Aprobando lo mencionado por (Díaz y Pérez, 2015) que las empresas usan la Auditoría Forense sin previo conocimiento, desconocen el hecho de que la auditoría forense utiliza distintas técnicas para realizar una correcta investigación y con ello un correcto control, la detección y la prevención de distintos delitos económicos que se puedan estar dando en los estados financieros de las organizaciones.

También, la hipótesis específica uno fue aceptada de igual manera. Por ello se afirma la existencia de la relación que hay entre la auditoría forense y los informes de la empresa COTRANSCAR S.A. del distrito de Cercado de Lima, 2018. Afirmando Valles (2016), el aporte que tiene la auditoría para poder contrarrestar los delitos de fraude que puedan estar generando cambios en los informes en la administración de las empresas constructoras de Huánuco.

Por otro lado, la hipótesis específica dos también fue aceptada, con la diferencia de que la fuerza de correlación es positiva considerable. Se afirma la existencia de la relación que hay entre la auditoría forense y la situación económica y financiera de la empresa COTRANSCAR S.A. del distrito de Cercado de Lima, 2018. Confirmando lo que menciona Maxs (2016) se deberá realizar semestralmente un análisis financiero respecto a la situación financiera que tienen en la empresa para poder conocer más a fondo su desempeño, dicho análisis le deberá permitir influir en la correcta toma de decisiones con la finalidad de obtener beneficios en la solvencia y liquidez de la empresa.

## V. CONCLUSIONES

Como primera conclusión se puede afirmar la relación existente entre la auditoría forense como método de prevención y los estados financieros de la empresa COTRANSCAR S.A., Cercado de Lima, 2018, pues es una herramienta que combate directamente los fraudes financieros, cabe resaltar que en esta investigación se trata a la auditoría forense con un enfoque preventivo debido a la existencia de investigaciones indirectas en el pasado.

Se concluye que entre la auditoría forense como método de prevención y los informes de la empresa COTRANSCAR S.A., Cercado de Lima, 2018, tienen relación. Luego de empaparse con la información que les brinda esta investigación queda claro que la auditoría forense aportará positivamente a las empresas, corrigiendo y evitando problemas que se puedan generar en los informes contables de las organizaciones.

Finalmente, se demostró la existencia de la relación que hay entre la auditoría forense como método de prevención y la situación económica y financiera de la empresa COTRANSCAR S.A., Cercado de Lima, 2018. Toda empresa puede hacer uso de la aplicación de la auditoría forense, tiene consecuencias positivas mejorando la situación económica y financiera de las empresas, teniendo resultados a corto y largo plazo.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la empresa COTRANSCAR S.A., sabiendo que existen o hay evidencia de previas investigaciones por actos ilícitos, como lo son el lavado de activos y financiamiento de personas vinculadas al terrorismo, aplicar la auditoría forense a su empresa, de esa manera no solo van a evitar problemas sino corregir muchos aspectos en sus estados financieros, aspectos negativos existentes en la actualidad de la empresa; está comprobado que tendrán beneficios.

Implementar nuevos sistemas de control, utilizando la auditoría forense. Existe mucha informalidad en la empresa, desde los conductores hasta los propios socios, lo cual genera muchos problemas, especialmente en el tema de la recuperación del dinero invertido, en tal sentido, capacitar a los trabajadores desde el puesto más bajo hasta el más elevado, compartiendo información sobre los beneficios que trae identificarse con la empresa para que salgan adelante todos y no aumentar hechos negativos que se reflejan en los informes contables de la empresa.

## REFERENCIAS

- Díaz, S, y Pérez, P. (2015) *La auditoría forense: Metodología y herramientas aplicadas en la detección de delitos económicos en el sector empresarial de la ciudad de Cartagena* (tesis de grado). Universidad de Cartagena, Colombia.
- Izaguirre, L, y Soto, S. (2016) *Auditoría forense y su incidencia en la situación financiera de la empresa transportes IZASOT S.A., distrito de Trujillo, año 2015.* (Tesis de grado). Universidad Privada Antenor Orrego, Perú.
- Valles, J. (2016) *La aplicación de la auditoría forense evita las acciones fraudulentas en la administración de las empresas constructoras en la ciudad de Huánuco.* (Tesis de título). Universidad de Huánuco, Perú.
- Ribeck, C. (2014) *Análisis e interpretación de estados financieros: Herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013.* (Tesis de título). Universidad San Martín de Porres, Perú.
- Irrazabal, V. (2018) *Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima metropolitana en el periodo 2015.* (Tesis de título). Universidad Ricardo Palma, Perú.
- Cutipa, M. (2016) *Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional de servicio público de electricidad – electro Puno S.A.A. Periodos 2014 – 2015.* (Tesis de título). Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Perú.
- Rodríguez. (2008). *Metodología para realizar análisis económico financiero en una entidad económica*. Recuperado de:  
<http://www.eumed.net/librosgratis/2009b/554/LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20EL%20ANALISIS%20ECONOMICO%20FINANCIERO.htm>

José Alejandro. (2008). *composición del balance general*. Recuperado de:

<http://empresayeconomia.republica.com/general/composicion-del-balancegeneral.html>

Meléndez. (2009). *Estados financieros*. Recuperado de:

[http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as\\_cf.php/05/ESTADOS%20FINANCIEROS.pdf](http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as_cf.php/05/ESTADOS%20FINANCIEROS.pdf)

Márquez, R. (2018). *Auditoría forense*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Amador, Romano y Cervera. (2016). *Introducción a la contabilidad*. Recuperado de:

<http://www.contabilidad.tk/analisis-de-estados-financieros-125.htm>

Buenfil. (2013). *¿Para qué sirven los estados financieros?* Recuperado de:

<http://el EMPRESARIO.MX/opinion/que-sirven-los-estados-financieros>

Loring, J. (2da Ed.). (2004). *La gestión financiera*. España: Deusto

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga, España: IC Editorial

Vázquez, R y Bongianino, C. (2008). *Principios de teoría contable*. Buenos Aires, Argentina: Aplicación Tributaria S.A

Tanaka, G. (2005). *Análisis de estados financieros para la toma de decisiones*. Lima, Perú: Fondo editorial de la Pontifica Universidad Católica del Perú.

Gutierrez, M. (2008). *Aplicación del nuevo PGC y de las NIIF a las empresas constructoras e inmobiliarias*. España: Edición Fiscal CISS

Leonardo Yañez. (2017). *Diferencia entre situación económica y financiera*. Recuperado de:

<https://www.doeua.es/diferencias-entre-situacion-economica-y-financiera-leonardo-yaney-master-en-direccion-y-gestion-de-empresas-mde/>

Fred, D. (9na Ed.). (2003). *Administración estratégica*. México: Pearson Educación.

Alfonso y Rodríguez. (2004). *Metodología de la investigación en ciencias de la salud*.  
Colombia: Educc.

## ANEXOS

### ANEXO 1 CUESTIONARIO

La presente encuesta ha sido elaborada por un alumno de la Universidad César Vallejo para la investigación de su tesis sobre la “Auditoría forense como método de prevención y los estados financieros en la empresa Cotranscar s.a. del distrito de Cercado de lima, 2018”.

El documento es totalmente anónimo y su aplicación será de utilidad para mi investigación, por ello pido su amable colaboración para llenar con sus respuestas este cuestionario, así mismo solicito la mayor sinceridad y desde ya el agradecimiento por su colaboración.

Debe leer cada uno de las preguntas y seleccionar una respuesta marcando con una “X” el número de escala cuantitativa que aparece en cada pregunta:

1. Totalmente en Desacuerdo
2. Desacuerdo
3. Indiferente
4. De Acuerdo
5. Totalmente de Acuerdo

	INSTRUMENTO	ESCALA				
		1	2	3	4	5
<b>V1: AUDITORÍA FORENSE</b>						
<b>EVIDENCIA</b>						
<b>INSPECCIÓN</b>						
1	Inspeccionar los recursos materiales, registros, libros oficiales, libros auxiliares y/o documentos facilita las gestiones contables.					
<b>OBSERVACIÓN</b>						
2	La observación proporciona evidencia sobre la realización del proceso de control.					
<b>CONFIRMACIONES EXTERNAS</b>						
3	La confirmación externa permite evaluar el desarrollo de las transacciones de la empresa con terceros.					
<b>RE-CÁLCULO</b>						
4	El re-cálculo del análisis de los datos permite obtener					

	información con mayor exactitud						
<b>PRUEBAS DE RECORRIDO</b>							
5	La prueba de recorrido identifica los riesgos y controles que mitigan los mismos.						
<b>PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS</b>							
6	Los procedimientos analíticos aplicados sirven para el logro de los objetivos de la auditoría y la empresa.						
<b>INDAGACIÓN</b>							
7	La indagación permite obtener información verbal a través de conversaciones y averiguaciones.						
<b>FRAUDES</b>							
<b>CONFLICTOS DE INTERÉS</b>							
8	Existen conflictos de intereses en la empresa para colocar a familiares como trabajadores de puestos relevantes.						
<b>SOBORNO</b>							
9	Se ofrecerán sobornos económicos a la municipalidad de Cercado de Lima para influenciar en el resultado de las gestiones.						
<b>AGRADECIMIENTOS ILEGALES</b>							
10	Se otorgarán obsequios de valor al alcalde como agradecimiento por haber concedido los permisos a la empresa.						
<b>EXTORSIÓN ECONÓMICA</b>							
11	Conductores que quisieron extorsionar de manera económica a sus jefes fueron despedidos de la empresa.						
<b>INVENTARIOS Y OTROS ACTIVOS</b>							
12	El inventario y otros activos pueden ser robados, para evitar eso el auditor forense tendrá acceso a la información que la empresa le brinde.						
<b>DINERO EN EFECTIVO</b>							
13	El dinero en efectivo cobrado por los conductores no resulta ser lo calculado para recuperar lo invertido.						
<b>DIFERENCIAS EN TIEMPO</b>							
14	Se piensa registrar los ingresos y gastos en periodos inapropiados para ajustar los egresos de acuerdo con los ingresos que son deseados.						
<b>INGRESOS FICTICIOS</b>							
15	Se registran servicios de transporte que no fueron entregados, es decir ingresos ficticios.						
<b>EVASIÓN</b>							
16	Evadir impuestos inventando una donación económica dará beneficios tributarios.						

VALUACIÓN INDEBIDA DE ACTIVOS					
17	Dar un valor indebido a los activos resulta conveniente para la organización.				
CORRUPCIÓN					
18	La corrupción siempre tendrá consecuencias negativas.				
LAVADO DE ACTIVOS					
19	Trabajas sin preocupaciones porque no tienen vínculo con las investigaciones hechas por lavado de activos.				
V2: ESTADOS FINANCIEROS					
SITUACIÓN FINANCIERA					
BALANCE GENERAL					
20	El contador de la empresa le recomienda “maquillar” el balance general con datos inexistentes.				
ESTADO DE RESULTADOS					
21	Es ideal realizar el estado de resultados con información fidedigna.				
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO					
22	Realizar el estado de flujo de efectivo de es útil pues muestra cómo se genera y utiliza el dinero y sus equivalentes en las actividades de operación, inversión y financiación.				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO					
23	El estado de cambios en el patrimonio es un documento contable que aumenta las posibilidades de la información financiera de la empresa.				
SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA					
SOLVENCIA					
24	La solvencia con la que cuenta la empresa denota la gran disposición para liquidar sus deudas a largo plazo.				
LIQUIDEZ					
25	La empresa cuenta con buena liquidez para hacer frente a un pago específico a corto plazo.				

## ANEXO 02: VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. León Apac, Enrique

Presente

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

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

El título nombre de mi proyecto de investigación es: "AUDITORÍA FORENSE COMO MÉTODO DE PREVENCIÓN Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA CONTRANSCAR S.A. DEL DISTRITO DE CERCADO DE LIMA, 2018." Siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

Firma  
Apellidos y nombre:  
Rojas Blas Eder Juan  
D.N.I: 48479423

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: León Apac Gabriel Enrique.

DNI: 07492254

Especialidad del validador: Finanzas - Costo

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: conciso, etc

Nota: Suficiente son suficientes

Firma del Experto Informante.

10 de Mayo del 2019

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. Esquivel Chunga, Nancy

Presente

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

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

El título nombre de mi proyecto de investigación es: "AUDITORÍA FORENSE COMO MÉTODO DE PREVENCIÓN Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA CONTRANSCAR S.A. DEL DISTRITO DE CERCADO DE LIMA, 2018." Siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:  
Rojas Blas Eder Juan  
D.N.I: 48479423

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  / Aplicable después de corregir  / No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Esquivel Chunga Nancy Hayat

DNI: 08510948

Especialidad del validador: Mg. Economista - Contador Público

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>Claridad: conciso, es

Nota: Sufir son suficiente

... de ... del 2018

Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Dr. Ibarra Fretell, Walter

Presente

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

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

El título nombre de mi proyecto de investigación es: "AUDITORÍA FORENSE COMO MÉTODO DE PREVENCIÓN Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA CONTRANSCAR S.A. DEL DISTRITO DE CERCADEO DE LIMA, 2018." Siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Firma  
Apellidos y nombre:  
Rojas Blas Eder Juan  
D.N.I.: 48479423

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Ibarra Fretell, Walter

DNI: 06098355

Especialidad del validador: DOCTOR CONTABILIDAD

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: conciso, es

Nota: Sufi  
son suficie

06 de 05 del 2019



Firma del Experto Informante.

## ANEXO 04: CARTA DE AUTORIZACIÓN POR PARTE DE LA EMPRESA



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA PARA OBTENCIÓN EL TÍTULO PROFESIONAL

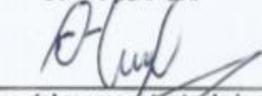
Yo, Jhon Neker Escobar Choque, identificado con DNI 44380183, en mi calidad de Gerente del área de Operaciones, de la empresa COTRASCAR S.A., con R.U.C N° 20563238560, ubicada en la en Cercado de Lima, Jirón Junín 1299-1227.

#### OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor Eder Juan Rojas Blas, identificado con DNI N° 48479423, estudiante de la carrera de Contabilidad, para que utilice la información de esta empresa con la finalidad de que pueda desarrollar su Trabajo de Investigación y de esta manera optar el título profesional.

Cercado de Lima, 30 de Junio del 2019

*Jhon Neker Escobar Choque*  
GERENTE DE OPERACIONES  
COTRASCAR S.A.

  
Firma del representante de la empresa  
DNI: 44380183

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

  
Firma del estudiante  
DNI: 48479423

## ANEXO N° 04: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Auditoría forense como método de prevención y los estados financieros en la empresa COTRANSCAR S.A. de Cercado de Lima, 2018.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><u>GENERAL</u></p> <p>¿Qué relación existe entre la auditoría forense y los Estados Financieros de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018?</p>	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Determinar la relación que existe entre la auditoría forense y los Estados Financieros de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.</p>	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Existe relación entre la auditoría forense y los Estados Financieros de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.</p>	<p>Auditoría forense</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Inspección</li> <li>- Observación</li> <li>- Confirmaciones externas</li> <li>- Recálculo</li> <li>- Pruebas de recorrido</li> <li>- Procedimientos analíticos</li> <li>- Indagación</li> <li>- Conflictos de interés</li> <li>- Soborno</li> <li>- Agradecimientos ilegales</li> <li>- Extorsión económica</li> <li>- Inventarios y otros activos</li> <li>- Dinero en efectivo</li> <li>- Diferencias en tiempo</li> <li>- Ingresos ficticios</li> <li>- Evasión</li> <li>- Valuación indebida de activos</li> <li>- Corrupción</li> <li>- Lavado de activos</li> </ul>	<p><b>1. TIPO DE ESTUDIO</b></p> <p><b>El tipo de estudio a realizar es correlacional, porque se explicará la relación entre la variable 1 y variable 2.</b></p> <p><b>2. DISEÑO DE ESTUDIO</b></p> <p>El tipo de diseño a realizar es no experimental, porque no manipularemos las variables.</p> <p style="text-align: center;"><u><b>POBLACIÓN</b></u></p> <p><b>3. TIPO DE MUESTRA</b></p> <p><b>Se utilizará el muestreo no probabilístico, suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización.</b></p> <p><b>4. TAMAÑO DE MUESTRA</b></p> <p><b>La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población.</b></p> <p><b>5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b></p> <p><b>Variable 1: Auditoría Forense</b></p> <p><b>Técnica:</b> La técnica a utilizar será la encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.</p> <p><b>Variable 2: Estados Financieros</b></p> <p><b>Técnica:</b> La técnica a utilizar será la encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.</p>
<p><u>ESPECÍFICO</u></p> <p>¿Qué relación existe entre la auditoría forense y los informes de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018?</p>	<p><u>ESPECÍFICO</u></p> <p>Determinar la relación que existe entre la auditoría forense y los informes de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.</p>	<p><u>ESPECÍFICO</u></p> <p>Existe relación entre la auditoría forense y los informes de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.</p>	<p>Estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Balance general</li> <li>- Estado de resultados</li> <li>- Estado de flujo de efectivo</li> <li>- Estado de cambios en el patrimonio neto</li> <li>- Solvencia</li> <li>- Liquidez</li> </ul>	
<p><u>ESPECÍFICO</u></p> <p>¿Qué relación existe entre la auditoría forense y la situación económica y financiera de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018?</p>	<p><u>ESPECÍFICO</u></p> <p>Determinar la relación que existe entre la auditoría forense y la situación económica y financiera de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.</p>	<p><u>ESPECÍFICO</u></p> <p>Existe relación entre la auditoría forense y la situación económica y financiera de la empresa COTRANSCAR S.A del distrito de Cercado de Lima, 2018.</p>	<p>Estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Balance general</li> <li>- Estado de resultados</li> <li>- Estado de flujo de efectivo</li> <li>- Estado de cambios en el patrimonio neto</li> <li>- Solvencia</li> <li>- Liquidez</li> </ul>	

**ANEXO N° 05: BASE DE DATOS**

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	
E1	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	
E2	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4
E3	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5
E4	3	2	3	4	2	3	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	4	2	3	3	
E5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	
E6	3	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	
E7	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	
E8	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	
E9	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
E10	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	3	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	
E11	5	4	4	4	4	3	4	3	4	5	4	5	3	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	
E12	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
E13	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	
E14	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	
E15	4	5	3	5	3	3	3	3	4	5	3	3	4	3	3	3	4	3	3	5	3	5	3	3	3	
E16	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	
E17	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	
E18	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	
E19	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	
E20	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	
E21	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	
E22	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	
E23	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	
E24	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	
E25	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	
E26	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	
E27	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	
E28	3	2	3	4	2	3	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	4	2	3	3	
E29	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	
E30	3	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	
E31	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	5	4	3	3	5	5	4	4	3	4	4	3	4	
E32	5	4	4	4	4	4	3	5	5	5	4	3	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	
E33	4	3	3	4	3	4	5	2	4	4	4	3	5	5	3	3	3	5	4	3	3	4	3	4	5	
E34	5	3	3	5	4	3	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	5	4	3	3	3	5	4	3	4	
E35	5	5	3	3	4	4	3	5	5	4	4	2	5	5	4	4	5	4	4	5	3	3	4	4	3	
E36	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	
E37	5	5	5	5	5	5	5	1	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
E38	5	5	5	5	5	5	1	5	1	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	1	
E39	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
E40	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	

**ANEXO N° 06: ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA COTRANSCAR S.A.**  
BALANCE GENERAL

ACTIVOS	Al 31 de diciembre de		PASIVOS Y PATRIMONIO	Al 31 de diciembre de			
	Nota	2018		2017	Nota	2018	2017
		S/		S/		S/	S/
<b>Activos corrientes</b>			<b>Pasivos corrientes</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	<a href="#">Nota 1</a>	165.389	9.138	Cuentas por pagar comerciales	<a href="#">Nota 8</a>	104.863	-
Cuentas por cobrar comerciales	<a href="#">Nota 2</a>	-	-	Cuentas por pagar a relacionadas	<a href="#">Nota 3</a>	-	-
Cuentas por cobrar relacionadas	<a href="#">Nota 3</a>	-	-	Otras cuentas por pagar	<a href="#">Nota 9</a>	1.272.337	25.000
Otras cuentas por cobrar	<a href="#">Nota 4</a>	2.907.216	1.850.000	Obligaciones financieras	<a href="#">Nota 10</a>	-	-
Existencias	<a href="#">Nota 5</a>	-	-	Otras provisiones	<a href="#">Nota 11</a>	-	-
Otros activos no financieros		-	-	Total pasivos corrientes		1.377.200	25.000
Total activos corrientes		<u>3.072.605</u>	<u>1.859.138</u>				
<b>Activos no corrientes</b>			<b>Pasivos no corrientes</b>				
Propiedades, planta y equipo	<a href="#">Nota 6</a>	22.121	-	Otras cuentas por pagar	<a href="#">Nota 9</a>	393.965	393.965
Activos intangibles	<a href="#">Nota 7</a>	766.727	766.727	Obligaciones financieras	<a href="#">Nota 10</a>	-	-
Activos por impuestos diferidos	<a href="#">Nota 12</a>	-	-	Cuentas por pagar relacionadas	<a href="#">Nota 3</a>	-	-
Cuentas por cobrar relacionadas	<a href="#">Nota 3</a>	-	-	Otras provisiones	<a href="#">Nota 11</a>	-	-
Otras cuentas por cobrar	<a href="#">Nota 4</a>	-	-	Total pasivos no corrientes		393.965	393.965
Total activos no corrientes		<u>788.848</u>	<u>766.727</u>				
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u>3.861.453</u></u>	<u><u>2.625.865</u></u>	<b>Patrimonio neto</b>			
<b>CUENTAS DE ORDEN ACTIVAS</b>				Capital	<a href="#">ECPN</a>	2.206.900	2.206.900
				Capital adicional	<a href="#">ECPN</a>	-	-
				Reserva Legal	<a href="#">ECPN</a>	-	-
				Resultados acumulados	<a href="#">ECPN</a>	-116.612	-
				Total patrimonio neto		<u>2.090.288</u>	<u>2.206.900</u>
				<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u><u>3.861.453</u></u>	<u><u>2.625.865</u></u>
				<b>CUENTAS DE ORDEN PASIVAS</b>			

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	<u>Nota</u>	Por el año terminado el	
		31 de Diciembre de	
		2018	2017
		S/	S/
Ingresos	<a href="#">Nota 15</a>	946.651	-
Costo del servicio	<a href="#">Nota 16</a>	-907.037	-
Utilidad Bruta		39.614	-
Gastos de ventas	<a href="#">Nota 18</a>	-	-
Gastos de administración	<a href="#">Nota 17</a>	-157.292	-
Otras ingresos (gastos), neto	<a href="#">Nota 19</a>	-	-
Utilidad operativa		-117.678	-
Ingresos financieros		4.588	
Gastos financieros		-849	
Diferencia en cambio, neta		-2.673	
		1.066	-
Utilidad (pérdida) antes del impuesto a las ganancias		-116.612	-
Impuesto a la renta			
Utilidad (pérdida) del año		-116.612	-

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	<u>Capital</u>	<u>Capital</u>	<u>Otras</u>	<u>Resultados</u>	<u>Total</u>
	S/	S/	reservas	acumulados	S/
			S/	S/	
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	2.206.900			-116.612	2.090.288
Resultados integrales del año				-	-
Incremento de capital					-
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	<u>2.206.900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.090.288</u>
Resultados integrales del año					-
Incremento de capital					-
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	<u><u>2.206.900</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-116.612</u></u>	<u><u>2.090.288</u></u>

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (a)

	Nota	Por el año terminado el	
		31 de diciembre de	
		2018	2017
		S/	S/
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Efectivo generado de operaciones		421.518	
Interés pagado			
Impuesto a la renta pagado	Nota 4	-42.518	
Efectivo neto generado de actividades de operación		379.000	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Aquisición de subsidiaria, neta efectivo adquirido			
Compra de inmueble, maquinaria y equipo	Nota 6	-22.808	
Ganancia generada por la venta de inmueble, maquinaria y equipo			
Compra de activos intangibles			
Compra de activos financieros disponibles para la venta			
Ganancia de venta de activos financieros disponibles para la venta			
Préstamos otorgados por entidades relacionadas		-199.941	
Interés recibido			
Dividendo recibido			
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		-222.749	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
Ganancias de la emisión de acciones ordinarias			
Compra de acciones en tesorería			
Ganancia de la emisión de bonos convertibles			
Ganancia de la emisión de acciones preferentes redimibles			
Ganancia de préstamos			
Pago de obligaciones financiera			
Dividendos pagados a los propietarios de la matriz			
Adquisición de participación en una subsidiaria			
Venta de participación en una subsidiaria			
Dividendos pagados a participaciones minoritarias			
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		-	-
Disminución/Incremento neto en efectivo y equivalentes de efectivo		156.251	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de año		9.138	
Cambio de ganancias de efectivo y equivalentes de efectivo			
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		165.389	-

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (b)

	Nota	Por el año terminado el	
		31 de diciembre de	
		2018	2017
		S/	S/
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
Pérdida del año	<a href="#">Nota 14</a>	-116.612	
Ajuste al resultado neto que no afectan los flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Depreciación y amortización			
Provisión por intereses de financiamiento a largo plazo			
Impuesto a la renta diferido	<a href="#">Nota 4</a>	42.518	
Aumento (disminución) en el flujo de efectivo operativo por variaciones en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar comerciales		921.627	
Otras cuentas por cobrar		234.476	-
Existencias			
Gastos contratados por anticipado			
Tributos por pagar		-23.024	
Cuentas por pagar comerciales		-104.863	
Cuentas por pagar a partes relacionadas		-775.064	
Otras cuentas por pagar			
Efectivo neto generado de actividades de operación		<u>179.059</u>	<u>-</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Adquisición de subsidiaria, neta efectivo adquirido			
Compra de inmueble, maquinaria y equipo	<a href="#">Nota 6</a>	-22.808	
Ganancia en la venta de PPE			
Compra de activos intangibles			
Compra de activos financieros disponibles para la venta			
Ganancia de venta de activos financieros disponibles para la venta			
Préstamos otorgados por entidades relacionadas			
Interés recibido			
Dividendo recibido			
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>-22.808</u>	<u>-</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
Ganancias de la emisión de acciones ordinarias			
Compra de acciones en tesorería			
Ganancia de la emisión de bonos convertibles			
Ganancia de la emisión de acciones preferentes redimibles			
Ganancia de préstamos			
Pago de obligaciones financiera			
Dividendos pagados a los propietarios de la matriz			
Adquisición de participación en una subsidiaria			
Venta de participación en una subsidiaria			
Dividendos pagados a participaciones minoritarias			
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		<u>0</u>	<u>-</u>
Disminución/Incremento neto en efectivo y equivalentes de efectivo		<u>156.251</u>	<u>-</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de año		9.138	
Cambio de ganancias de efectivo y equivalentes de efectivo			
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		<u>165.389</u>	<u>-</u>
Transacciones que no representan flujo de efectivo:			
Intereses devengados no cancelados			
Capitalización de deuda			