



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE COTABILIDAD**

Auditoria forense y su incidencia en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la Municipalidad de Lima 2020

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

AUTORA:

Guerrero Rojas, Luisa Violeta (ORCID: 0000-0002-4327-8673)

ASESOR:

DR. Leon Apac, Gabriel Enrique (ORCID: 0000-0002-6589-6675)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA – PERÚ

2020

Dedicatoria

Esta investigación va dedicada para mis profesores quienes me compartieron sus experiencias y conocimientos en la materia.

A mi madre quien me guio a lo largo de mi carrera con su forma estricta mostrándome el camino hacia la superación cada día, muchos de mis logros se lo debo a ella.

A mi esposo Fernando Palas por motivarme constantemente con sus buenos consejos, brindándome su comprensión y apoyo incondicional en este período de estudio. En especial a mi hijo por ser mi motor y motivo siempre impulsándome a superarme.

A mis padres por haberme formado como la persona que soy en la actualidad. Me formaron con reglas y valores, pero ante todo me motivaron constantemente para alcanzar mis metas.

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios por cuidarme y permitirme culminar una etapa profesional en mi vida.

En segundo lugar a mis padres por su esfuerzo para que pueda superarme cada día y formarme como una gran persona, pero principalmente a mi madre que sin su apoyo incondicional no podría haber terminado la carrera.

En tercer lugar a mis profesores quienes siempre estuvieron presentes para orientarme en el transcurso de mi investigación.

En cuarto lugar a mi esposo Fernando Palas que siempre está presente apoyándome en todo momento con su tiempo, dedicación y comprensión a lo largo de mis estudios y por último a mi hijo Alonso Santiago Palas Guerrero que es mi soporte y motivo de superación.

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	8
II. MARCO TEÓRICO.....	8
III. METODOLOGÍA.....	19
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	20
3.2 Variables y operacionalización.....	22
3.3 Población, muestra y muestreo.....	24
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	27
3.5 Procedimientos.....	34
3.6 Método de análisis de datos.....	34
3.7 Aspectos éticos.....	34
IV. RESULTADOS.....	35
V. DISCUSIÓN.....	65
VI. CONCLUSIONES.....	68
VII. RECOMENDACIONES.....	70
REFERENCIAS.....	72
ANEXOS.....	75

Resumen

El actual estudio de investigación titulada “Auditoría forense y su incidencia en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020”, cuyo objetivo fue Analizar si la Auditoría forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.

El actual estudio de investigación aplicada es de tipo explicativo, de diseño no experimental con corte transversal. La población de estudio está conformado por los trabajadores de las constructoras ubicadas en Lima. La muestra está constituida por 40 trabajadores, a quienes se les aplico el siguiente instrumento: se utilizó el cuestionario que mide las variables Auditoría Forense y Licitaciones, siendo de manera fiable y debidamente validados para la recolección de datos, se optó por utilizar el sistema estadístico SPSS Vs. 25. Como conclusión manifestamos que la Auditoría forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020; se hace uso del coeficiente de correlación Rho Spearman, con nivel de significancia con 5% ($p < 0.05$); se pudo indicar que existe relación positiva entre la auditoría forense y las licitaciones.

Palabras claves: Auditoría Forense, Licitaciones, Municipalidad de Lima, Constructoras

Abstract

The current research study entitled "Forensic Audit and its incidence in the bids of the construction companies selected by the Municipality of Lima 2020", whose objective was to analyze if the Forensic Audit affects the bids of the construction companies selected by the Municipality of Lima 2020.

The current applied research study is of an explanatory type, of a non-experimental design with a cross section. The study population is made up of workers from construction companies located in Lima. The sample is made up of 40 workers, to whom the following instrument was applied: the questionnaire that measures the Forensic Audit and Tenders variables was used, being reliably and duly validated for data collection, it was decided to use the statistical system SPSS Vs. 25. In conclusion, we state that the forensic audit affects the bids of the construction companies selected by the municipality of Lima 2020; The correlation coefficient Rho Spearman is used, with a significance level of 5% ($p < 0.05$); it was possible to indicate that there is a positive relationship between the forensic audit and the bids.

Keywords: Forensic Audit, Tenders, Municipality of Lima, Construction companies.

I. INTRODUCCIÓN

En el Perú, el sector de obras es un punto clave para la corrupción pues el delito de fraude en las entidades públicas o privadas es el principal foco de preocupación; hasta la actualidad hemos percibido casos de fraude como odebrech, lava jato, robo en la PNP, entre otros. Por la existencia corroborada de lavado de activos, malversación, fraude y corrupción, nosotros vamos a efectuar una investigación sobre las obras de algunas empresas seleccionadas por medio de licitaciones de la municipalidad de lima.

En este caso se va a realizar un estudio sobre la incidencia que tendría la auditoria forense en las licitaciones de obras en las empresas constructoras debido a que en dicho sector encontramos la mayor cantidad de situaciones que ameritan investigación por fraude o movimientos pocos transparentes, la mayoría de estos se encuentran en todo este trámite, infringiendo la ley y alterando costos incluyendo entidades con movimientos ficticios; se recomienda el uso de la auditoria forense para que así la justicia actúe con mayor certeza.

Se sabe que la auditoria forense se basa en investigación, análisis, evaluación, interpretación y documentación de los hechos es por esto que se escogió esta rama de la auditoria debido a que si se hace la implementación en las realizaciones de obras, podremos disminuir los movimientos pocos transparentes que algunas empresas han llegado a hacer; exponemos lo beneficioso que puede ser esta auditoría porque gracias a ella las autoridades actuarían con mayor veracidad mostrando la existencia de diferentes entidades que fueron seleccionadas para un fin no correcto.

Márquez (2018) sostiene que “La auditoría forense se diferencia de otros enfoques por sus características preventivas, ya que mantiene un programa de aseguramiento constante del riesgo de fraude y sugiere medidas de control; detecta fraudes que deberían ser investigados a profundidad y ser llevados a estancias legales [...]” (p. 7) esto quiere decir que la Auditoría Forense entra a tallar en estos temas para supervisar e informar acerca de fondos con dudosa procedencia.

Por ello, ante la problemática presentada y a fin de proponer alternativas de solución se realiza la siguiente investigación donde se da a conocer lo importante que es la aplicación de la auditoría forense en el perfeccionamiento de las empresas peruanas debido a que permitirá comprobar que los profesionales, entidades, entre otros son capaces de cometer actos ilícitos; por ende, al aplicarlo lograremos dar a conocer nuevas tácticas y estrategias que ayuden a luchar contra los fraudes y la corrupción.

Con los resultados obtenidos se logrará perfeccionar aquellas medidas de control que no han logrado su objetivo con respecto a dar a conocer las manipulaciones de información o precio, uso de documentación falsa, lavado de dinero, etc.

En base a la realidad problemática se formula el siguiente problema general de investigación: ¿Cómo la auditoría forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de Lima 2020?

Del problema principal se desprenden los siguientes problemas específicos:

- (a) ¿Cómo la Auditoría forense incide en los procedimientos administrativos de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de Lima 2020?
- (b) ¿Cómo la Auditoría forense incide en las bases de licitación de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de Lima 2020?
- (c) ¿Cómo la Auditoría forense incide en la contratación estatal de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de Lima 2020?

El informe de investigación se justifica a través de la pertinencia, Relevancia social, Implicaciones prácticas y Valor Teórico. De acuerdo al estudio de investigación, se manifiesta que servirá para determinar los actos ilícitos en las licitaciones de obras públicas teniendo a la auditoría forense como herramienta en las empresas constructoras que fueron seleccionadas por la municipalidad de Lima. Con esta investigación las entidades constructoras que fueron seleccionadas por la municipalidad de Lima realizarán un trabajo íntegro conociendo las bases ante cualquier decisión donde estén tentados podrán elegir

correctamente y controlar sus costos y gastos logrando así un movimiento de dinero eficaz y transparente.

El estudio propuesto buscó que sirva como un instrumento al ofrecer conocimientos y antecedentes en el país, a su vez se puedan hacer más investigaciones relacionados a las variables del estudio dirigido al pueblo investigador. Este trabajo de investigación dará respuesta a las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de Lima, las entidades podrán consultar en este trabajo de investigación toda la información posible en el contenido para que así puedan lograr tener la transparencia en la realización de licitaciones por parte de las constructoras y la selección correcta de la municipalidad de Lima. Asimismo informar a las constructoras seleccionadas bases específicas para el movimiento de efectivo pudiendo así lograr que tomen decisiones correctas y se desarrollen de la manera más transparente. Contamos con la documentación e información necesaria para llevar correctamente el desarrollo del tema.

La justificación metodológica del actual estudio de investigación se logra mediante los objetivos obtenidos, a través del uso de procedimientos de investigación como las encuestas y la medición de información que serán procesados en el programa de datos estadísticos SPSS versión 25. Con ello se pretende comprender la incidencia que existe entre la auditoria forense y las licitaciones llegando a dar solución y cumplimiento de los objetivos.

El reciente estudio busca lograr: Evaluar si la auditoria forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020. Los fines específicos de tuvo la presente indagación son: (a) Determinar si la Auditoria forense incide en los procedimientos administrativos de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020. (b) Examinar si la Auditoria Forense incide en las bases de licitación de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020, (c) Analizar si la Auditoria forense incide en la contratación estatal de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.

Así mismo la investigación plantea como hipótesis general: La auditoría forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020. Asimismo, se desprenden las siguientes hipótesis específicas: (a) La auditoría forense incide en los procedimientos administrativos de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020, (b) La auditoría forense incide en las bases de licitación de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020, (c) La Auditoria forense incide en la contratación estatal de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Se llevó a cabo una indagación de trabajos, y se evaluó como sustento el progreso de algunos temas que tienen enlace, habiendo encontrado los estudios que se mencionan a continuación:

Astorima (2017), realizó la tesis cuyo título es La auditoría forense usada como herramienta para la detección de delitos y la mejora de los recursos en la gestión de la municipalidad de huanca sancos en el año 2016. Esta tesis se hizo para conseguir el título profesional de contador público en la ciudad de Chimbote.

Su objetivo es comprobar si puede considerarse un instrumento a la auditoria forense para poder detectar negligencias y lograr una solución progresiva al organizar los datos públicos dentro de la dirección de la municipalidad provincial de huanca sancos, 2016.

En conclusión, la auditoria forense puede brindar un apoyo para manejar los delitos y promover un mejor tratamiento de la gestión municipal.

Mendoza Mozo, A. (2019), realizó la tesis titulada Auditoria forense en la administración de los recursos públicos de las universidades públicas de la Región del Centro del Perú. Huancayo-Perú. Esta tesis se hizo para obtener el grado académico de doctor en ciencias de la educación.

Su propósito es verificar si existe un impacto directo y positivo entre la auditoria forense y la gestión de los recursos públicos de la universidad nacional del centro del Perú, para que puedan determinar el uso de planes estratégicos complejos para lograr un buen control sobre la gestión de los recursos financieros económicos y materiales.

En definitiva, prueba que la relación existente entre los modelos de Auditoria Forense y la relación directa entre el tiempo de control y el financiamiento de la inversión está relacionada con el pleno aprovechamiento de los recursos públicos de la universidad.

Para, Silva. S (2018), en su tesis titulada "el papel de la auditoría forense en el caso de corrupción administrativa: agro ingreso seguro (AIS)". Trabajo de

grado para aplicar al título de contador público - Pontificia Universidad Javeriana en La facultad de ciencias económicas y Administrativas, Colombia.

Tiene como objetivo general describir el papel de la auditoría forense y disuadir la corrupción administrativa: Agro Ingreso Seguro en las entidades de Colombia.

El autor concluye que la auditoría forense sirve como una herramienta ya que logra detectar y evidenciar las situaciones fraudulentas, y corrupciones en la parte administrativa de las empresas.

Valencia, D. (2016) realizo la tesis La auditoría forense como herramienta para combatir contra la corrupción. Tesis para obtener el título de licenciado en contabilidad. Texcoco, Estado de México: Universidad Autónoma del Estado de México.

Concluye que la auditoria forense genera una opinión que se cuantifica o puede llegar a resolver una interrogante en base a los distintos delitos ocurridos. Además, la influencia de la tecnología, la poca motivación hacia el personal, la carencia de valor ético y capacitaciones, falta de integración entre las áreas de las empresas, y otros hechos más, traen un entorno propenso a la corrupción y fraudes.

Cruz (2018) realizo la tesis titulada El análisis de las licitaciones públicas por evasión de la ley de contrataciones sobre las obras de saneamiento en Chiclayo. Esta tesis se hizo para obtener el título profesional de ingeniero civil. Chiclayo, Perú.

Su objetivo es analizar que se cumpla la ley de contrataciones del estado relacionado con las licitaciones dedicadas a proyectos de saneamiento, elaborados durante un periodo intermedio entre 2015 al 2017.

En conclusión, en esta tesis se determinó que se ha realizado requerimientos de forma directa y con demasiados errores, y por ello se tardó el tiempo de procesamiento de selección y al mismo tiempo conlleva a una participación escasa de postores, generando que no haya presencia de

competencia como ventaja a la misma entidad; haciendo de esta forma, infringir la ley.

Casa pino. M (2016), con su tesis "Análisis de los procesos de licitación pública del sector de construcción en el Perú". Trabajo para obtener el grado de Máster universitario en planificación y gestión en ingeniería.

Tiene como objetivo general realizar el análisis de los procesos de licitaciones públicas del sector de la construcción en el Perú. Ingeniería civil - universidad politécnica de Valencia.

El autor concluye que muchos factores afectan a los procesos de licitación es, ya que tienen su origen en la formación de las bases, bases que a su vez son desarrollados por entidades contratantes. Pues se encontró que las bases generan muchas dudas en los postores y cuando éstos realizan las consultas para tener aclaraciones, las entidades responden complicando aún más a las bases ya que las bases deben ser concisas, claras y así no generen dudas ni ambigüedades

Delgado, G. (2017) realizo la tesis Evaluación de pliegos relacionados al acuerdo de obra pública, menor cuantía, cotización y licitación. Esta tesis hizo para obtener la maestría en contratación pública y control gubernamental. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.

Su objetivo fue evaluar las clases de pliegos de contratación de obras públicas en relación a la menor cuantía, cotización y licitación del Estado Ecuatoriano.

Concluye que entre tantos obstáculos que tiene una persona o empresas cuando se adquiere un contrato de una entidad pública, se debe seguir desconociendo los procedimientos para llegar a calificar con altos puntajes y evitar ser expulsados por escasa documentación desde la primera solicitud.

Habiéndose realizado la revisión correspondiente de bases teóricas, se llegó a la conclusión que la Teoría relacionada al tema que sustenta la Auditoria Forense es:

Según Arturo (2016, p. 52):

La Auditoria Forense es una auditoria que se utiliza específicamente para obtener evidencia de fraude financiero y económico, tiene las características de la auditoría financiera y la ciencia forense, porque utiliza las técnicas y procedimientos inherentes a la auditoria, utiliza principalmente métodos que le permiten recolectar asuntos legales. El avalúo judicial es una prueba necesaria, que se origina en la necesidad de concretar esta prueba en el tribunal, y por lo tanto contribuye a la resolución de conflictos al brindar materiales de apoyo relevantes en las investigaciones judiciales en delitos financieros.

Asimismo Global Forensic Auditing (2017), menciona que:

Esta es una disciplina de auditoría especial responsable de prevenir e investigar los delitos financieros en todos los procedimientos judiciales, administrativos, civiles y laborales de conciliación y arbitraje, procedimientos penales mediante el desarrollo de técnicas y métodos de investigación forense. De acuerdo con el propósito y alcance del desarrollo propuesto, aplicar la metodología de análisis de auditoria, contabilidad, financiera y tributaria, políticas de evaluación, normativas, procesos y procedimientos.

Los Procedimientos de Auditoria Forense se sustentan en:

Según Rene (2018)

El proceso de auditoría forense es un conjunto de técnicas necesarias para obtener evidencia suficiente, capaz, relevante y útil al mismo tiempo, estas técnicas deben abogar por los argumentos y testimonios aportados por el auditor forense ante el tribunal o la junta directiva de empleo.

Asimismo Mozo (2019), menciona que:

Son la mayoría de las técnicas de investigación aplicables a un proyecto o conjunto de hechos y el contexto específico del estado financiero a analizar, a través de estas técnicas, los contadores públicos pueden obtener una base para sustentar sus puntos de vista.

Las Técnicas de Auditoría Forense se sustentan en:

Según Gallego, Hernández & Clavijo (2016, p. 13):

Las técnicas y especializadas aportan de manera importante al proceso de auditoría en todas sus etapas y pueden contar con el apoyo de herramientas informáticas para su ejecución y desarrollo, algunas de estas herramientas son licenciadas y otras de uso público.

Asimismo Díaz & Pérez (2015):

En el campo de la Auditoría, existen técnicas y herramientas, que sirven para alcanzar los objetivos propuestos en el desarrollo de las investigaciones. Es de gran importancia la estrategia que se lleve a cabo en la elección y enfoque de procedimientos de auditoría, ya que de ser clara y precisa facilitará el análisis de la información sin apartarse del objetivo principal.

Algunas de las técnicas que son utilizadas por el auditor forense para la búsqueda de información son:

- Técnica de examen ocular: observación, revisión selectiva, comparación y seguimiento.
- Técnica de verificación verbal: consulta.
- Técnica de verificación escrita: Análisis, conciliación, confirmación.
- Técnica documental: verificación, cálculo.
- Técnica física: inspección.
- Capacidad de análisis.
- Tecnología computacional.

Teoría relacionada al tema que sustenta las Licitaciones

Según Nieves (2017, p. 16) señala que:

La licitación es una norma habitual para adquisiciones, arrendamientos y servicios. La licitación pública se realiza mediante convocatorias públicas, y las sugerencias gratuitas se realizan en sobre público cerrado de manera abierta para asegurar las mejores condiciones de calidad, precio y financiamiento al país.

Oportunidades, crecimiento económico, creación de empleo, energía eléctrica, uso responsable del agua, optimización y uso sostenible de los recursos.

Las características básicas de la licitación se sustentan en:

Según Cruz Arrieta (2018, p.12):

Las características de la licitación son rigurosas y formales. Cada ordenamiento jurídico estipula más o menos una serie de trámites, etapas y gestiones, que deben ser implementados antes de que se emita la voluntad administrativa del contrato.

Dado que tales discernimientos no se hacen de acuerdo con los requisitos legales, el incumplimiento de las leyes, reglamentos u otras disposiciones invalidará el testamento. Por tanto, la vigencia y validez de los contratos administrativos deben cumplir con los procedimientos exigidos por la normativa vigente, por lo que es de suma importancia realizar un reconocimiento exhaustivo de la normativa antes de iniciar el proceso de licitación. El objetivo del rigor y formalismo es garantizar la igualdad de los licitadores y manifestar transparencia en las decisiones administrativas.

El formalismo comienza desde la etapa preparatoria, es decir, antes de que se emitan los criterios administrativos hasta que se ejecuten todos los contratos. La demostración del criterio deberá realizarse mediante un procedimiento especial de licitación, que comprende la formación, la selección, la adjudicación y el posterior perfeccionamiento de la familiaridad contractual.

Los objetivos o valores de la licitación se sustentan en:

Los valores o metas que se procuran alcanzar a través de este proceso de selección son variados y cada legislación destaca más o menos uno o el otro. En resumen, podemos señalar que son los siguientes:

a) Competencia

El propósito de la competitividad es garantizar la participación del máximo número de licitadores calificados para que los administradores obtengan las

mejores condiciones que el mercado puede brindar. Solo mediante la competencia real puede el país conseguir las condiciones más favorables logrando el interés público. La razón subyacente es que cuanto más feroz sea la competencia, mayores serán las posibilidades de adjudicar contratos a personas que brinden mejores condiciones económicas.

A cambio de las condiciones anteriores, el licitador abierto está forzado a adjudicar el contrato al postor que haya demostrado la oferta más sobresaliente, y debe excluir otro tipo de discernimientos o factores de adjudicación más subjetivos. Para alcanzar este valor es imprescindible que el contrato ofertado sea de interés para el oferente, y para el oferente, represente el atractivo económico relevante.

b) Igualdad

Este principio significa evitar cualquier preferencia o discriminación que favorezca o perjudique los intereses de determinadas personas.

Garantizar la igualdad de oportunidades para la firma de contratos con el gobierno es un objetivo legal, y en la mayoría de los países, esto está estipulado por la constitución. Cuando se requieren algunos requisitos subjetivos al participar en el proceso de licitación, este valor puede tener excepciones obvias. Sin embargo, en este caso, la igualdad no se violará, porque debemos recordar que la igualdad se trata de igualdad entre igualdad.

Las excepciones obvias ocurren principalmente en licitaciones que involucran licitaciones con características muy especiales, que solo pueden ser ejecutadas por personas con talentos especiales. Por ejemplo, podemos mencionar licitaciones para la defensa en materia penal, y solo pueden participar aquellos que tengan las calificaciones de abogados autorizados para participar en la industria. Obviamente, otros profesionales no pueden participar en procesos de licitación de esta naturaleza, porque solo los abogados pueden defenderse de acuerdo con la constitución o las disposiciones legales.

c) Publicidad y Transparencia

La apertura y transparencia del proceso de licitación son elementos esenciales, que deben reflejarse en todo el proceso de clasificación e incluso durante la ejecución del contrato. La publicidad es un presupuesto para licitación pública, pero también es una garantía para todas las partes y gestores. Asegurar que las partes interesadas comprendan la intención de la agencia pública de celebrar un contrato en particular, las condiciones para participar en el proceso de selección, los criterios que se utilizarán en la selección y los términos que se incluirán en el futuro contrato. Por su parte, asegura que el gobierno pueda efectivamente suscribir contratos con las mejores personas, porque significa una amplia participación de los oferentes, legitima el proceso y elimina el escrutinio o cuestionamiento por parte de las comunidades u otras entidades públicas.

Antes de licitar, es importante que todos los contratistas estén disponibles para todos los contratistas sobre las intenciones de la entidad pública para la licitación pública. En otras palabras, todas las agencias administrativas dan a conocer al público los tipos de contratos que suelen ejecutar, la demanda frecuente y, lo que es más importante, información sobre las condiciones en las que pretenden ejecutar proyectos de gran escala.

A través de esta conferencia telefónica, la publicidad significa que el mayor número posible de interesados comprenderá los requisitos de la oferta realizada por la autoridad competente, por lo que debe ser ampliamente difundida. Por otro lado, brinda garantías a los potenciales postores porque se debe asegurar que todos los interesados tengan acceso a la información relacionada con la expresión de la oferta. Por lo tanto, deben tener acceso a la especificación, las modificaciones que requieran las partes interesadas, las instrucciones, etc.

En el proceso de formulación del proceso de selección se requiere que este valor se realice en público, es decir, las partes y la comunidad generalmente pueden entender la etapa que se está desarrollando, pueden participar de las actividades que genera el proceso, y pueden participar en la apertura de licitaciones en proyectos de gran envergadura. Los medios de comunicación juegan un papel fundamental. Debería ser posible informar los antecedentes y las

características del trabajo o servicio, así como los criterios y factores de recompensa. La presencia de los medios de comunicación en la ceremonia de apertura y la ceremonia de premiación ayuda a realizar este valor.

Durante la etapa de ejecución del contrato, la publicidad sigue siendo fundamental. Debe haber un mecanismo que permita no solo a las autoridades sino también a la comunidad realizar la vigilancia. Por lo tanto, el informe de inspección debe estar abierto a las partes pertinentes.

Para lograr la transparencia, diferentes ordenamientos jurídicos han establecido una serie de reglas, que incluyen anuncios en diversos medios y difusión en el "manual de licitación abierta" a nivel internacional, nacional y local. Aunque no es el único método aceptado, el método de publicación más común es la publicación de periódicos. Ante la pregunta de qué anuncios deberían publicarse, tenemos que recurrir a normativas específicas. Por tanto, en algunos países o regiones es necesario dar a conocer la intención de formalizar el contrato, la convocatoria en sí y el comportamiento de la franquicia, mientras que en otros países o regiones también se deben anunciar las especificaciones y modificaciones.

Solo cuando el anuncio sea efectivo se podrá controlar la actividad económica y financiera del departamento administrativo por parte de la empresa, los licitadores y los propios organismos estatales. El control legitima las actividades del poder público, lo cual es muy importante, porque la gestión administrativa depende en última instancia de la autorización de los ciudadanos para tener el poder, de ahí la importancia de la legitimación de sus actividades por parte de la comunidad.

d) Debido proceso

Primero, es importante que las reglas del proceso de selección sean claras y comprensibles. Los licitadores y toda la comunidad deben tener derecho a comprender los pasos, etapas y formas del proceso. Idealmente, debería ser comprensible y lo menos doloroso posible.

Por otro lado, para que existan los procedimientos adecuados, la legislación local debe proporcionar procedimientos que amplíen la discusión de las disputas y permitan a los licitadores cuestionar las acciones del gobierno o de terceros para tomar medidas contra ellos mismos para defenderse.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo

El estudio es de tipo correlacional porque está dirigida a responder la relación que tiene una variable con otra.

Hernández (2003), afirma que la investigación Correlacional:

En el área de la Investigación, se conoce como Investigación Correlacional al estudio que tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más variables o categorías. Los estudios cuantitativos correlacionales miden el grado de relación entre esas dos o más variables; es decir, miden cada variable presuntamente relacionada y después también miden y analizan la correlación. Tales correlaciones se expresan en hipótesis sometidas a prueba. (p. 121).

3.1.2 Diseño

Para la presente investigación, el diseño de investigación que se utilizara es el diseño no experimental, de corte transversal, debido a que las variables que se van a estudiar no van a ser manipuladas.

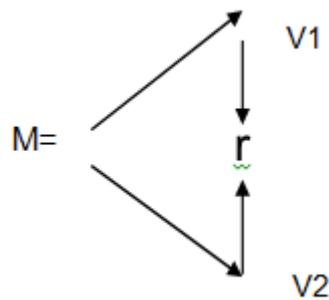
Según Lozano (2018), define el diseño no experimental como:

Los estudios no experimentales se realizan sin fijar variables deliberadamente; se basa principalmente en el análisis de fenómenos, que se estudian más a fondo en un contexto estructurado. En este prototipo de investigación, los sujetos de investigación no tienen condiciones ni estímulos. Observa objetos en un entorno lógico. (p. 82)

Lozano (2018), sostiene al diseño transversal como:

Esta sección transversal se utilizará cuando la investigación se centre en la relación entre un conjunto de variables en un determinado momento para estudiar en profundidad el nivel de variables. En este tipo de diseño, los datos se recopilan en un segundo en una sola sesión. Su propósito básico es describir variables y verificar su incidencia e interrelaciones en momentos específicos. (p. 82)

El grafico pertenece al diseño no experimental:



Dónde:

M → Interpreta a 40 trabajadores de las empresas constructoras, Lima

V1 → Representa a la variable Auditoria Forense.

V2 → Es la variable Licitaciones.

r → Simboliza la incidencia de la Auditoria Forense y las Licitaciones de las empresas constructoras, Lima.

3.1.3 Enfoque de investigación

Para llevar a cabo este trabajo se utiliza el enfoque cuantitativo, debido a que se reconoce el problema y en origen a esto se establece un conjunto de ideas, procedimientos y teorías, que averigua un propósito, se hace uso de la estadística y se elabora una prueba de hipótesis.

Según Alfredo (2017), definen que:

El enfoque cuantitativo trabaja sobre el sustento de una revisión de letras que apunta al contenido y da como argumento un contexto teórico práctico de la investigación, estas recolecciones de Datos proceden las hipótesis que serán sometidas a muestra para probar la sinceridad del estudio. (p. 3).

Según Velásquez, A. (2016), afirma que:

“El enfoque cuantitativo está centrado en obtener los datos guardados en escalas numéricas, lo cual aguanta un método estadístico de diferentes grados de medición” (p. 60).

De acuerdo a lo antes mencionado, este trabajo es de método de investigación con enfoque cuantitativo.

3.2 Variables y operacionalización

Según Hernández define que una variable es cualquier condición que se quiera modificar o transformar en función de la cantidad y la calidad, también debe ser medible, es decir, se pueden establecer símbolos según una serie de reglas. Es por eso que las variables se definen como atributos que obtienen diferentes valores. (2016, p. 105).

Según la influencia de una variable sobre otra variable, se hace una distinción entre la variable dependiente y la variable independiente.

Definición de la variable independiente; Según Mendoza (2017), indica que:

La Variable Independiente es el factor de demostración de riesgo ante el problema que se estudia a nivel investigativo relacional. En estos estudios de carácter estadístico y demográfico se plantea solo una variable independiente como estrategia para demostrar la relación de causalidad (pág. 57)

Definición de la variable dependiente; Según Terrenos (2018), indica que:

El desarrollo de la variable dependiente depende de otras variables independientes para medir o describir el problema en estudio, pero su variabilidad depende no solo de las variables independientes, sino también de otras variables intermedias. Esto es lo más importante del sistema porque determina el alcance de la investigación. (p. 382).

3.2.1 Definición conceptual

Según Arturo (2016), define que:

La auditoría forense es un tipo de auditoría especialmente utilizada para obtener evidencia de fraude financiero y económico. Tiene las características de auditoría financiera y ciencia forense, ya que utiliza las técnicas y procedimientos inherentes a la auditoría, y en gran medida, adopta Métodos de recopilación de pruebas. La valoración forense es necesaria porque la evidencia debe concretarse en el tribunal para ayudar a resolver los conflictos proporcionando

materiales de apoyo relevantes en las investigaciones judiciales de delitos financieros. (p. 52)

Según el Reglamento, define que:

La licitación es el procedimiento de formación del contrato, que tiene como objetivo seleccionar el tema que brinde las condiciones más favorables para el propósito de interés público, mientras que el contrato nacional adopta este tema. Los procedimientos administrativos con carácter concursal pueden servir para hacer recursos públicos y convocar a los interesados para que formulen recomendaciones en base a una base predeterminada, y seleccionen y acepten las recomendaciones más convenientes.” (Art. 2° N° 21)

3.2.2 Definición operacional

Según Moreno (2018). Es un conjunto de procedimientos y técnicas que explica la eficacia de un agente que debe ejecutar para distinguir los impactos sensoriales, las cuales reflejan la presencia de una idea teórica en superior o inferior rango. Este aspecto, trata de establecer expresamente cómo se van a dirigir o calcular las variables y asimismo indica que para lograr la medida de una variable, es preciso hacer una secuencia de métodos. (párrafo. 1)

La Auditoria Forense es cuantitativa y actúa con 3 dimensiones: Técnicas de auditoria forense, Procesos de auditoria forense y Tipos de evidencias.

Las Licitaciones es cuantitativo y actúa con 3 dimensiones: Procedimientos administrativos, Bases de licitaciones y Contratación estatal.

3.2.3 Indicadores

OIT (2019) Un indicador es una comparación entre dos o más tipos de datos, que se utiliza para construir una medida cuantitativa u observación cualitativa. Esto se consigue por medio de la medida de una variable o una conexión entre variables. (p.6)

Tabla N° 1

Indicadores de las variables Auditoria Forense y Licitaciones.

Auditoria Forense	Licitaciones
Análisis	Objetivo
Investigación	Control
Certificación	Operaciones
Estudio General	Datos
Planeación	Requisitos
Ejecución	Propuestas
Informe	Causas
Seguimiento	Instrumentos
Examen Físico	Técnica
Confirmación	Desarrollo
Procedimientos Analíticos	Procesos
Desempeño	Normas

Fuente: Elaboración propia

3.2.4 Escala de medición

Según Ochoa y Molina (2018). Las variables ordinales tienen la cualidad adicional.

1. Totalmente en desacuerdo.
2. En desacuerdo.
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
4. De acuerdo.
5. Totalmente de acuerdo.

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

La población es un grupo de habitantes y / o cosas que se hallan en un lugar específico y dentro de un período específico. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), se trata de un grupo de personas o cosas que muestran similitud (pág. 174).

La presente investigación, está conformada por 15 empresas constructoras registradas en la Municipalidad de Lima contando con 1 a 4 trabajadores por empresa; es decir, 40 trabajadores que cuentan con conocimientos básicos de las variables. En tal sentido la población es de carácter finita, porque se pueden calcular todos los elementos involucrados en la investigación.

Se tiene como población objetiva a los trabajadores por cada organización, para poder conseguir una población con mayor precisión y/o exactitud, se está aplicando el factor inclusión y exclusión:

- a) De todos los trabajadores de las empresas constructoras elegidas, solo se tomaron en cuenta al personal que maneja información sobre las licitaciones y el área contable, los cuales son los Contadores, Auditores, Administradores o encargados del trámite de licitación.
- b) No se toma en cuenta al personal de limpieza, personal de seguridad, ejecutivos comerciales y personas fuera de lo solicitado en el punto (a).

Tamayo y Tamayo, (1997), indica que:

La población es la universalidad de un mismo tipo de individuos y está limitada por la investigación. Se define como la totalidad del fenómeno a estudiar. La unidad de población tiene las características generales de la investigación y da paso a los datos de la investigación. (P.114)

3.3.2 Muestra

Tamayo, T. Y Tamayo, M (1997), indica que la:

Una muestra es un modelo que puede identificar un problema, porque puede generar datos que se utilizan para identificar fallas en el proceso, por lo que es cierto que una muestra es un grupo de individuos obtenidos de la población para estudiar un Fenómeno estadístico. (p.38).

La muestra de este estudio está conformada por 40 trabajadores de contabilidad, auditoría, administración y encargados en licitaciones, de 15 empresas constructoras registradas en la Municipalidad de Lima.

En este trabajo de investigación se usara la técnica de muestreo, no probabilística porque es sometida a criterio del investigador seleccionar las personas del sector objeto de estudio.

3.3.3 Muestreo

La técnica de seleccionar muestras de una población estadística se llama muestreo. El método que se está utilizando en el actual estudio es un muestreo no probabilístico por conveniencia, debido a que se incluye a los sujetos accesibles ya que son más fáciles de reclutar.

El presente trabajo de investigación contara con 40 trabajadores de 15 empresas constructoras registradas en la Municipalidad de Lima, donde se detalla a continuación:

Tabla N° 2: Empresas

N°	EMPRESAS	NUMERO DE TRABAJADORES				TOTAL DE
		COTABILIDAD	AUDITORIA	ADMINISTRACION	LICITACION	TRABAJADORES
1	LEON Y GUEVARA CONSULTORES ASOCIADOS SAC	2		1		3
2	SOLUCIONES CONTABLES H&C	1	2	1		4
3	SOLUTIONS ENERGY AND TELECOMMUNICATIONS INFRASTRUCTURE S.A.C.				1	1
4	MYM CONSTRUCTORES GENERALES S.A.C.	2			1	3
5	KEROMASA CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	1		1		2
6	SOLUTION AND CONSULTING SAC	1	1		1	3
7	INFRAENERCOM S.A.C.	1			1	2
8	NADEZVAL SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	2		1	1	4
9	QR CONSULTORA & CONSTRUCTORA S.A.C.		2		1	3
10	PACTORSCAN PERU S.A.C.		1			1

11	MPM CONSTRUCCION & CONSULTORIA S.R.L.	1			2	3
12	LP ARQUITECTURA E INGENIERIA EMPRESA I.R.L.		1		1	2
13	JR CONSTRUCCION Y NEGOCIOS S.A.C.	1	1	1	1	4
14	TECHNOSERVE INC		2	1		3
15	BACKUP ASESORES S.A.C.	2				2
	TOTAL					40

Fuente: Elaboración propia

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas

En el presente trabajo de investigación se tomara en cuenta el manejo de la encuesta como herramienta para la recolección de datos ajustados a la incidencia que existe entre las variables estudiadas: Auditoria forense y licitaciones.

Pinedo (2010), menciona que “La encuesta es una técnica de recolección de fundamentos que da lugar a implantar contacto con los elementos de observación por medio de los cuestionarios previamente establecidos. (p. 63)”

El procedimiento incorporado en el presente estudio es la encuesta, utilizada para la extracción de datos y con ello se consiga los sucesos propuestos para fijar como incide la Auditoria Forense con las Licitaciones de las constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima, Año-2020.

Dicha encuesta se compondrá de preguntas que van a ser dirigidas a los integrantes o personas de la muestra establecida, el cual permitirá la recaudación de datos con la técnica de Likert.

3.4.2 Instrumentos

En el presente trabajo de investigación se utilizó como instrumento el cuestionario, el mismo que es primordial para recolectar de forma confiable, donde elabora la redacción de forma interrogativa, la escala de Likert con 5

niveles de respuesta, se conseguirá percibir de las variables y se logre puntualizar la dificultad del análisis que se está examinando.

J.Pérez y M.Merino (2016) La recopilación de datos es una actividad que recopila información en un contexto específico. Después de recopilar esta información, es el momento del procesamiento de datos, que incluye trabajar con la información recopilada para convertirla en conocimiento útil.

Ficha técnica de la variable Auditoria Forense

Nombre: Cuestionario para medir la variable Auditoria Forense

Autor: Guerrero Rojas Luisa Violeta.

Año: 2020

Objetivo: Conocer las incidencias existentes que se involucran en la Auditoria Forense.

Contenido: Esta elaborado por 24 ítems, establecidos en 3 dimensiones y 12 indicadores.

Administración: Personal

Calificación: Esta establecido por cinco potenciales alternativas (1, 2, 3, 4, 5), establecidas por la escala de Likert. Seguidamente, se detalla la tabla 3 la categorización de respuestas.

Tabla N° 3

Calificación y puntuación del cuestionario

Alternativas	Puntuación	Afirmación
1	1	Totalmente en desacuerdo
2	2	En desacuerdo
3	3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	4	De acuerdo
5	5	Totalmente de acuerdo

Fuente: Elaboración propia

Ficha técnica de la variable Licitaciones

Nombre: Cuestionario para medir la variable Licitaciones.

Autor: Guerrero Rojas Luisa Violeta.

Año: 2020

Objetivo: Conocer las incidencias existentes que se involucran en las Licitaciones.

Contenido: Esta elaborado por 24 ítems, establecidos en 3 dimensiones y 12 indicadores

Administración: Personal

Calificación: Esta establecido por cinco potenciales alternativas (1, 2, 3, 4, 5), establecidas por la escala de Likert. Seguidamente, se detalla la tabla 4 la categorización de respuestas.

Tabla N°4

Calificación y puntuación del cuestionario

Alternativas	Puntuación	Afirmación
1	1	Totalmente en desacuerdo
2	2	En desacuerdo
3	3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	4	De acuerdo
5	5	Totalmente de acuerdo

Fuente: Elaboración propia

3.4.3 Validez

Medina, R. (2012), Validez se refiere a la propiedad con que un elemento mide lo que se propone medir, es decir la eficacia de una prueba para constituir, detallar o predecir el atributo que le concierne al examinador. Para efectuar el análisis de validez del argumento son precisos los datos adquiridos en la tabla, anticipadamente aprobados por los especialistas.

Para verificar la herramienta de medición y comprobar si realmente ha calculado las variables a evaluar, se presentarán juicios periciales antes y después de la prueba, y los magistrados opinarán sobre la producción de las herramientas de medición y otorgarán cierta importancia al trabajo de investigación; Marín dijo que el coeficiente de momento del producto de Pearson se utiliza para aprobar el juicio de expertos y su fórmula es la siguiente:

$$r = \frac{n(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

Y, para determinar con precisión la correlación entre los ítems y el número total de pruebas, se utilizó un corrector de Mc Nemar:

$$r_{McN} = \frac{r + S_t - S_i}{\sqrt{S_t^2 + S_i^2 - 2r + S_t^2 S_i^2}}$$

S_t^2 : Varianza de los puntajes totales

S_i^2 : Varianza del ítem

Si r_{McN} es mayor a 0.35 el ítem se considera válido

La Validez de expertos es un procedimiento de aprobación útil para comprobar la fiabilidad de una investigación donde es precisado como “un criterio instruido de personas con dirección en el contenido, ya que son identificadas por los especialistas competentes, y que logran dar indagación, certeza y evaluación (Escobar y Cuervo, 2008). Es fundamental la comprobación de los expertos para saber si están efectuando las interrogativas precisas.

Juicio de expertos

Se validó mediante un juicio experimentado para la fiabilidad de mi instrumento efectuado en recolección de datos conseguidos mediante las aprobaciones.

Medina, R. (2012), define el juicio de expertos, que son profesionales con un alto nivel de conocimiento y son fundamentales para las herramientas de aprobación o verificación. Son disciplinas profesionales que proporcionan evaluación, juicio y evidencia.

Esta validación fue desarrollada por 1 doctor y 2 magísteres temáticos que comprobaron el instrumento como aplicable en su confidencialidad.

Tabla N° 5

Validez del instrumento:

Grado académico	Apellidos y nombres del experto	Apreciación
Doctor	Ibarra Eretell, Walter	Aplicable
Magister	Díaz Díaz, Donato	Aplicable
Magister	Grijalva Salazar Rosario	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Se aprecia del previo tablero, expone una evaluación. De acuerdo con el juicio de los especialistas se logra una percepción eficaz por lo que se puede decir que es confiable.

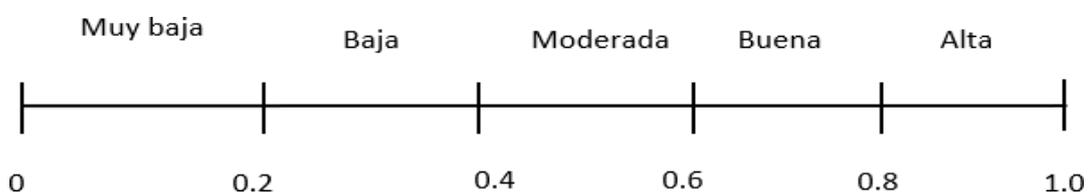
3.4.4 Confiabilidad por el coeficiente Alfa de Cronbach

Para el informe de investigación los instrumentos de las variables Auditoría Forense y Licitaciones es evaluado por medio de la indagación a 40 trabajadores profesionales del área contable o personas que tengan dominio del tema.

Para Fernández (2016). “La confiabilidad se refiere al nivel en el que la aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce los mismos resultados. Los cálculos más comúnmente utilizados para determinar la confiabilidad por coeficientes son: medición de estabilidad, método de forma alternativa, método de división en dos mitades y método de consistencia interna.” (p. 30)

El dictamen de esta herramienta fue evaluado a través de la sucesión de valores que determina la confiabilidad está dada por los siguientes valores:

Escala del Alfa de Cronbach



Fuente: Elaboración propia

Análisis de confiabilidad del instrumento de la Variable Auditoria Forense

Para la validez del instrumento se utilizó el Alfa de Cronbach, resolvió el método de las relaciones entre las variables que constituyen parte del cuestionario.

Fórmula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k - 1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i,
- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

El mecanismo está conformado por 24 ítems, siendo el tamaño de un modelo de 40 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alfa de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS V.25.

Tabla N° 6

Confiabilidad de la variable Auditoria Forense

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,974	12

Fuente: SSPS Vs. 25

En relación con la variable Auditoria Forense su confiabilidad del instrumento se evaluó a través de la encuesta a 40 trabajadores. El cuestionario validado cuenta con 24 ítems, según el análisis Alfa de Cronbach aplicado, tiene un resultado de

0.974, significa que tiene un nivel de confiabilidad elevado, es decir existe una homogeneidad adecuada en las respuestas de cada ítem

Análisis de confiabilidad del instrumento de la Variable Licitacion

Para la validez del instrumento se utilizó el Alfa de Cronbach, resolvió el método de las relaciones entre las variables que constituyen parte del cuestionario.

Fórmula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k - 1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i,
- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

El mecanismo está conformado por 24 ítems, siendo el tamaño de un modelo de 40 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alfa de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS V.25.

Tabla N° 7

Confiabilidad de la variable Licitacion

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,974	12

Fuente: SSPS Vs. 25

El coeficiente de Alfa de Cronbach obtenido es de 0.974, en conclusión, el instrumento de análisis cuenta con una confiabilidad admisible.

De acuerdo a la variable Licitacion la confiabilidad del instrumento se evaluó por medio de una encuesta a 40 trabajadores. Se manifiesta que el cuestionario de 24 ítems consta de una confiabilidad elevada, es decir existe una homogeneidad adecuada, considerando que para la presente investigación se determinó el valor de "0.7 "como referencia.

3.5 Procedimientos

3.6 Método de análisis de datos

A fin del estudio de investigación, procesos y muestra de datos, se ejecuta las pruebas pertinentes y las mediciones estadísticas que pertenecen. Para analizar las informaciones que se obtuvieron se utiliza de acuerdo a los datos utilizados en el SPSS V.25.

Esta investigación presenta a continuación las variables estudiadas:

V1 = Cuantitativa (Auditoria Forense)

Los datos alcanzados de la primera variable, su observación se refleja mediante porcentajes.

V2 = Cuantitativa (Licitaciones)

Una vez procedente a la información de esta variable su estudio posee una muestra en porcentajes.

3.7 Aspectos éticos

En todos los desarrollos estudiados en esta tesis se han aplicado los principios de la ética profesional de la profesión contable, además de proteger la identidad de todas las personas que participan en el desarrollo de esta investigación, también se utilizan los propios métodos. Si la información obtenida es confiable, es decir, se mantendrá cuidadosamente y no hará que la información recaiga en un tercero que pueda utilizarla en su propio beneficio.

IV. RESULTADOS

4.1. Descripción de Resultados

En este capítulo del trabajo de investigación se presentarán los datos recolectados teniendo en cuenta el objetivo de la investigación.

Analizar si la Auditoría forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.

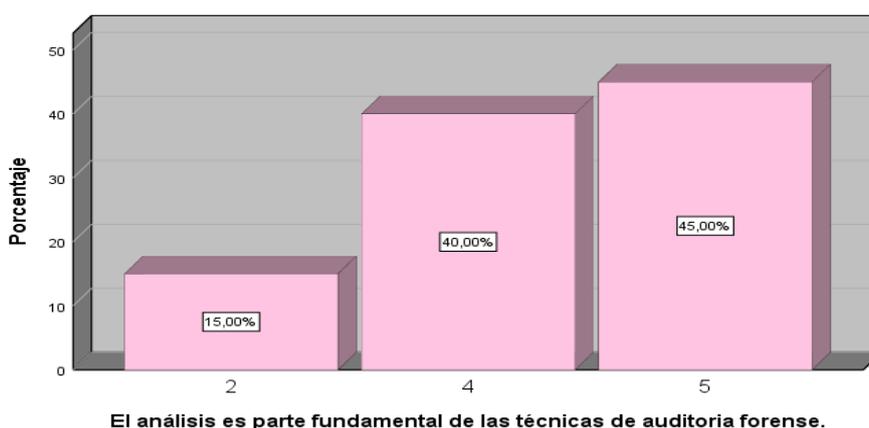
Análisis de los ítems de la variable Auditoria Forense

Tabla N°8

El análisis es parte fundamental de las técnicas de auditoria forense.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	6	15,0	15,0	15,0
	4	16	40,0	40,0	55,0
	5	18	45,0	45,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



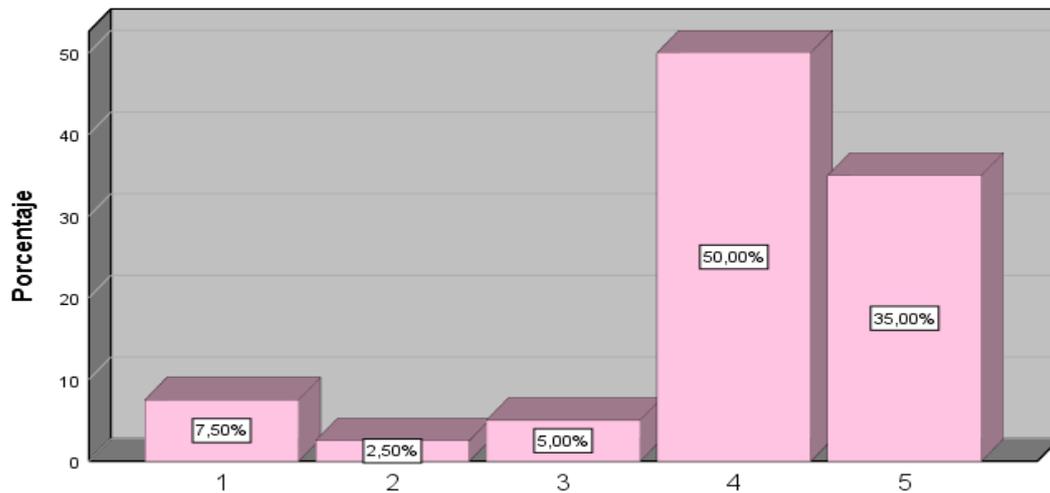
Según la tabla N°8 y la Figura N°1 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 45% está totalmente de acuerdo en que el análisis es parte fundamental de las técnicas de auditoria forense y el 40% está de acuerdo con que el análisis es parte fundamental de las técnicas de auditoria forense pero el 15 % está en desacuerdo.

Tabla N°9

La investigación ayuda a mejorar las técnicas de auditoria forense.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 1	3	7,5	7,5	7,5
2	1	2,5	2,5	10,0
3	2	5,0	5,0	15,0
4	20	50,0	50,0	65,0
5	14	35,0	35,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



La investigación ayuda a mejorar las técnicas de auditoria forense.

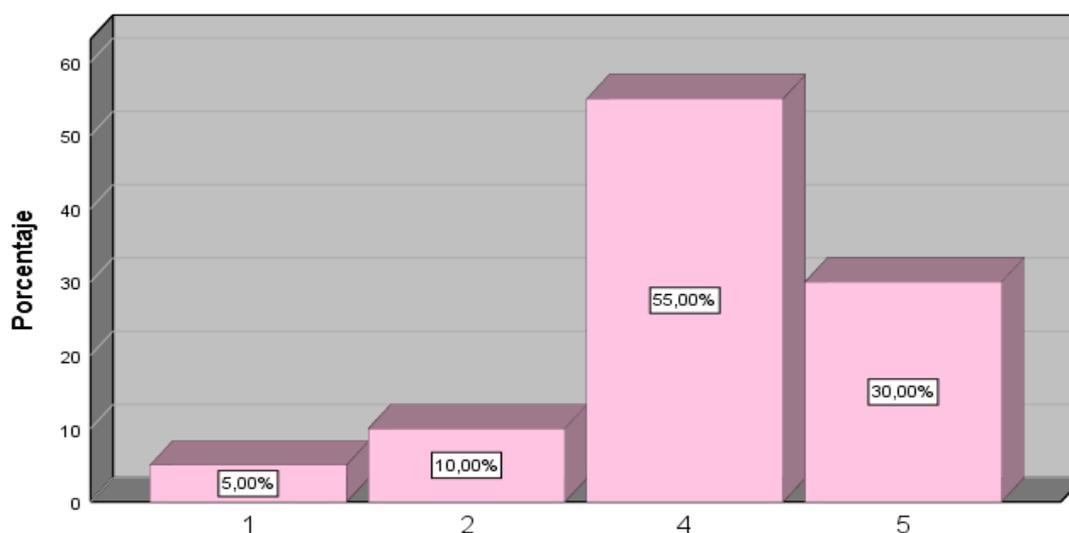
Según la tabla N°9 y la Figura N°2 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 35% está totalmente de acuerdo en que la investigación ayuda a mejorar las técnicas de auditoria forense pero el 5% está ni de acuerdo ni en desacuerdo así mismo tenemos al 50% que está de acuerdo con que la investigación ayuda a mejorar las técnicas de auditoria forense sin embargo también tenemos un 7.50% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°10

La certificación es el documento probatorio en las técnicas de auditoría forense.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	2	5,0	5,0	5,0
	2	4	10,0	10,0	15,0
	4	22	55,0	55,0	70,0
	5	12	30,0	80,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



La certificación es el documento probatorio en las técnicas de auditoría forense.

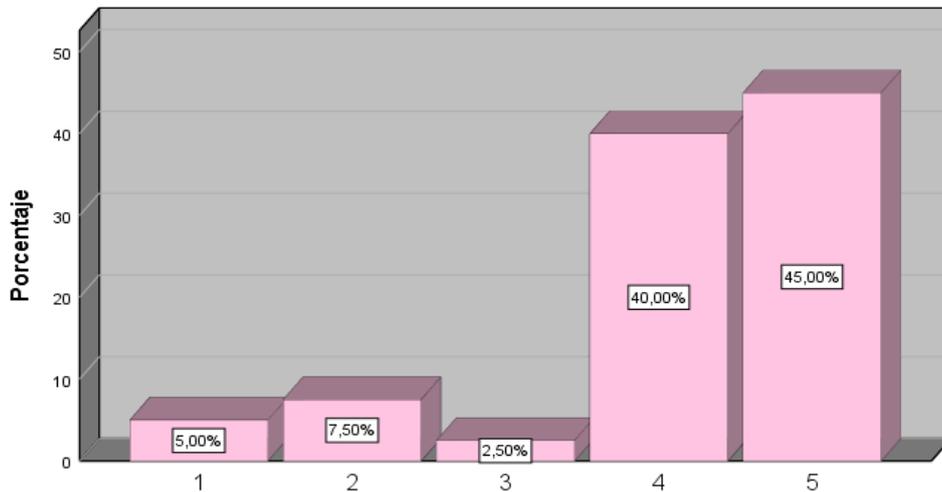
Según la tabla N°10 y la Figura N°3 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 30% está totalmente de acuerdo de que la certificación es el documento probatorio en las técnicas de auditoría forense pero el 10% está en desacuerdo así mismo tenemos al 55% que está de acuerdo con que la investigación ayuda a mejorar las técnicas de auditoría forense sin embargo también tenemos un 5% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°11

A base del estudio general aplicamos las técnicas de auditoria forense.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	2	5,0	5,0	5,0
	2	3	7,5	7,5	12,5
	3	1	2,5	2,5	15,0
	4	16	40,0	40,0	55,0
	5	18	45,0	45,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



A base del estudio general aplicamos las técnicas de auditoria forense.

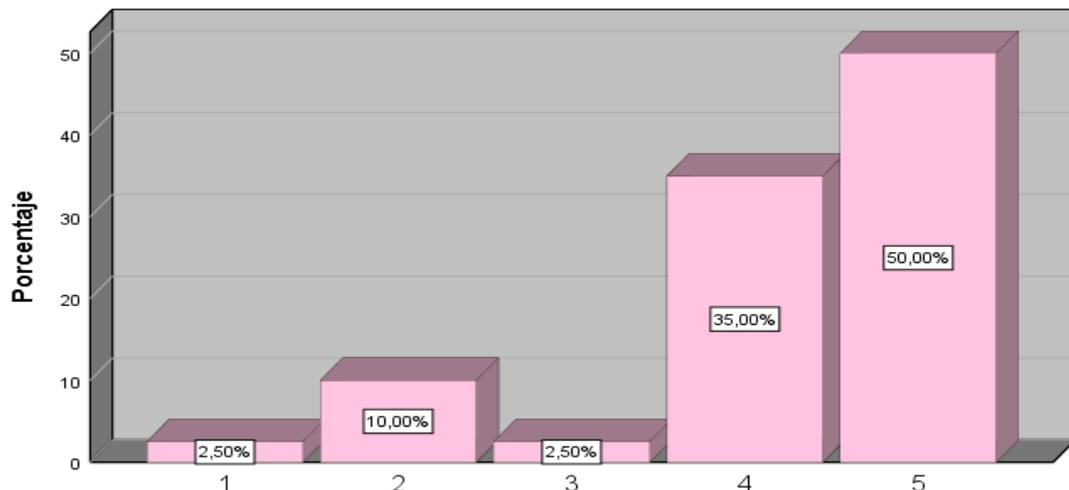
Según la tabla N°11 y la Figura N°4 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 45% está totalmente de acuerdo de que a base del estudio general aplicamos las técnicas de auditoria forense pero el 7.5% está en desacuerdo así mismo tenemos al 40% que está de acuerdo de que a base del estudio general aplicamos las técnicas de auditoria forense sin embargo también tenemos un 5% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°12

Con la planeación se obtienen estrategias que son aplicadas en los procesos de auditoria forense.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	1	2,5	2,5	2,5
	2	4	10,0	10,0	12,5
	3	1	2,5	2,5	15,0
	4	14	35,0	35,0	50,0
	5	20	50,0	50,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



Con la planeación se obtienen estrategias que son aplicadas en los procesos de auditoria forense.

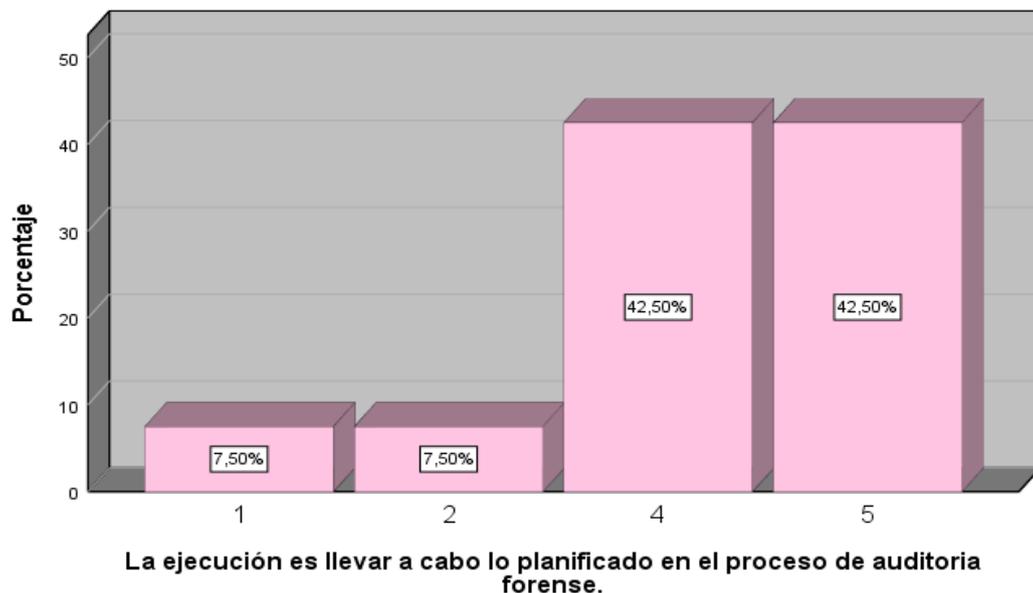
Según la tabla N°12 y la Figura N°5 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 50% está totalmente de acuerdo de que con la planeación se obtienen estrategias que son aplicadas en los procesos de auditoria forense pero el 10% está en desacuerdo, así mismo tenemos al 35% que está de acuerdo de que con la planeación se obtienen estrategias que son aplicadas en los procesos de auditoria forense.

Tabla N°13

La ejecución es llevar a cabo lo planificado en el proceso de auditoria forense.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	3	7,5	7,5	7,5
	2	3	7,5	7,5	15,0
	4	17	42,5	42,5	57,5
	5	17	42,5	42,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



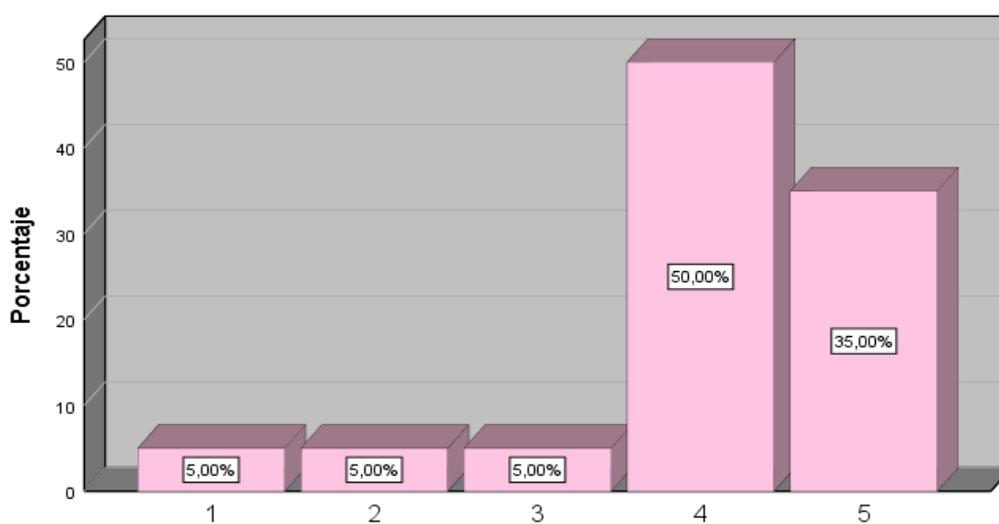
Según la tabla N°13 y la Figura N°6 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 42.50% está totalmente de acuerdo con que la ejecución es llevar a cabo lo planificado en el proceso de auditoria forense pero el 7.50% está en desacuerdo, así mismo tenemos al 42.50% que está de acuerdo con que la ejecución es llevar a cabo lo planificado en el proceso de auditoria forense y también tenemos un 7.50% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°14

El informe es el documento que se entrega al realizar el proceso de auditoria forense.

		<u>Frecuencia</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Porcentaje válido</u>	<u>Porcentaje acumulado</u>
<u>Válido</u>	1	2	5,0	5,0	5,0
	2	2	5,0	5,0	10,0
	3	2	5,0	5,0	15,0
	4	20	50,0	50,0	65,0
	5	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



El informe es el documento que se entrega al realizar el proceso de auditoria forense.

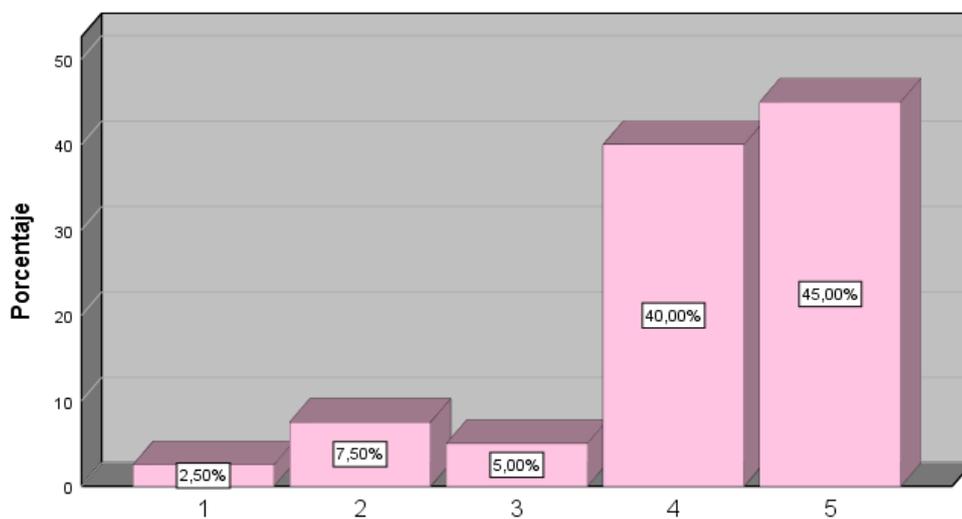
Según la tabla N°14 y la Figura N°7 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 35% está totalmente de acuerdo con que el informe es el documento que se entrega al realizar el proceso de auditoria forense pero el 5% está en desacuerdo, así mismo tenemos a un 50% que está de acuerdo con que el informe es el documento que se entrega al realizar el proceso de auditoria forense y también tenemos un 5% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°15

El seguimiento es el proceso final en la auditoria forense.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	1	2,5	2,5	2,5
	2	3	7,5	7,5	10,0
	3	2	5,0	5,0	15,0
	4	16	40,0	40,0	55,0
	5	18	45,0	45,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



El seguimiento es el proceso final en la auditoria forense.

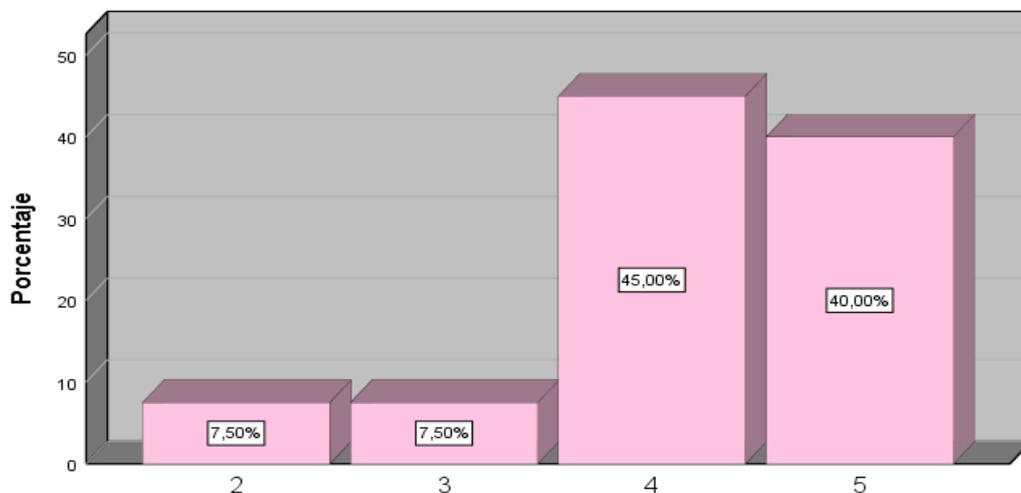
Según la tabla N°15 y la Figura N°8 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 45% está totalmente de acuerdo con que el seguimiento es el proceso final en la auditoria forense pero el 5% está en desacuerdo, así mismo tenemos a un 40% que está de acuerdo con que el seguimiento es el proceso final en la auditoria forense y también tenemos un 5% que está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N°16

El examen físico es la inspección que hace el auditor de un activo tangible como tipo de evidencia.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 2	3	7,5	7,5	7,5
3	3	7,5	7,5	15,0
4	18	45,0	45,0	60,0
5	16	40,0	40,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



El examen físico es la inspección que hace el auditor de un activo tangible como tipo de evidencia.

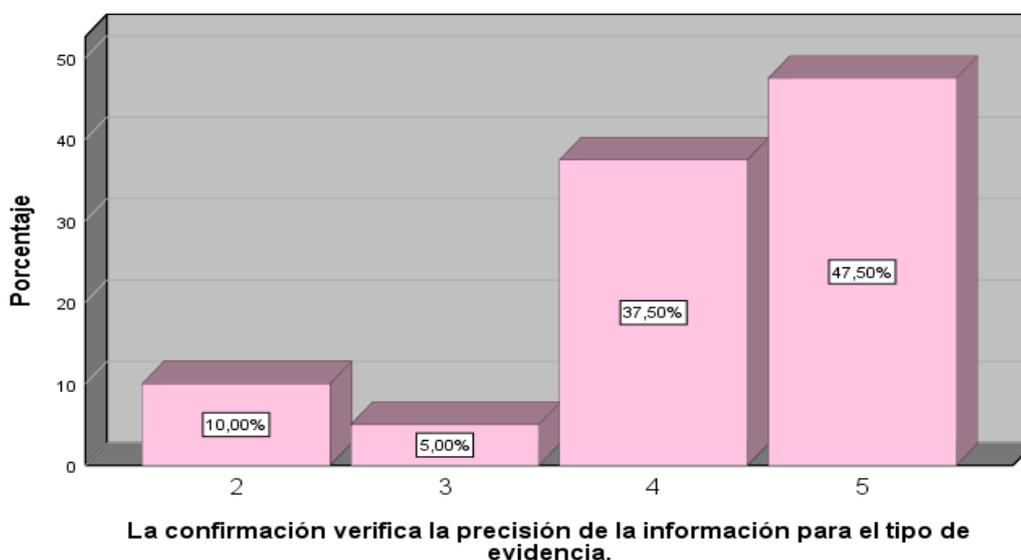
Según la tabla N°16 y la Figura N°9 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 40% está totalmente de acuerdo de que el examen físico es la inspección que hace el auditor de un activo tangible como tipo de evidencia pero el 7.50% está en desacuerdo, así mismo tenemos a un 45% que está de acuerdo de que el examen físico es la inspección que hace el auditor de un activo tangible como tipo de evidencia y también tenemos un 7.50% que está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N°17

La confirmación verifica la precisión de la información para el tipo de evidencia.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	4	10,0	10,0	10,0
	3	2	5,0	5,0	15,0
	4	15	37,5	37,5	52,5
	5	19	47,5	47,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



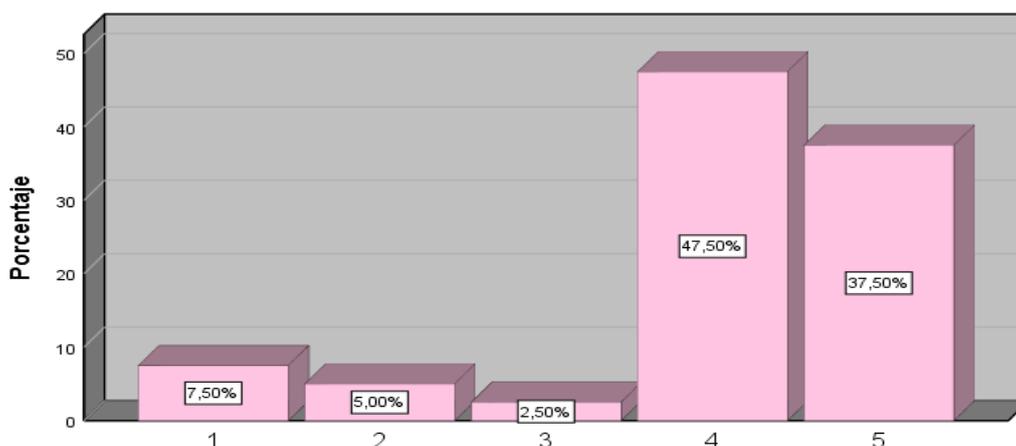
Según la tabla N°17 y la Figura N°10 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 47.50% está totalmente de acuerdo con que la confirmación verifica la precisión de la información para el tipo de evidencia pero el 10% está en desacuerdo, así mismo tenemos a un 37.50% que está de acuerdo con que el seguimiento es el proceso final en la auditoria forense y también tenemos un 5% que está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N°18

Los procedimientos analíticos usan comparaciones para determinar la razonabilidad de los datos en los tipos de evidencia.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	3	7,5	7,5	7,5
	2	2	5,0	5,0	12,5
	3	1	2,5	2,5	15,0
	4	19	47,5	47,5	62,5
	5	15	37,5	37,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



Los procedimientos analíticos usan comparaciones para determinar la razonabilidad de los datos en los tipos de evidencia.

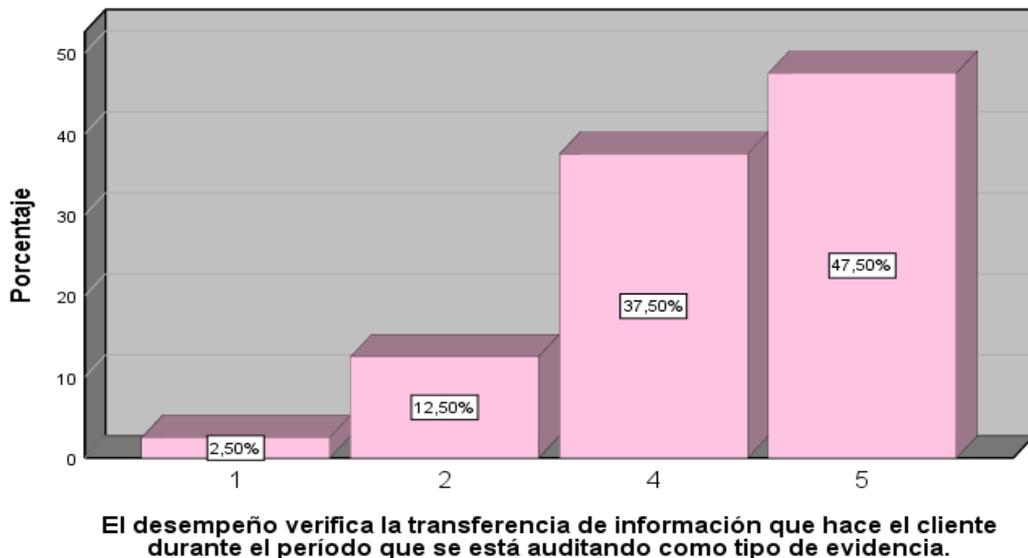
Según la tabla N°18 y la Figura N°11 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 37.50% está totalmente de acuerdo de que los procedimientos analíticos usan comparaciones para determinar la razonabilidad de los datos en los tipos de evidencia pero el 5% está en desacuerdo, así mismo tenemos a un 47.50% que está de acuerdo de que los procedimientos analíticos usan comparaciones para determinar la razonabilidad de los datos en los tipos de evidencia y también tenemos un 7.50% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°19

El desempeño verifica la transferencia de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando como tipo de evidencia.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	1	2,5	2,5	2,5
	2	5	12,5	12,5	15,0
	4	15	37,5	37,5	52,5
	5	19	47,5	47,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



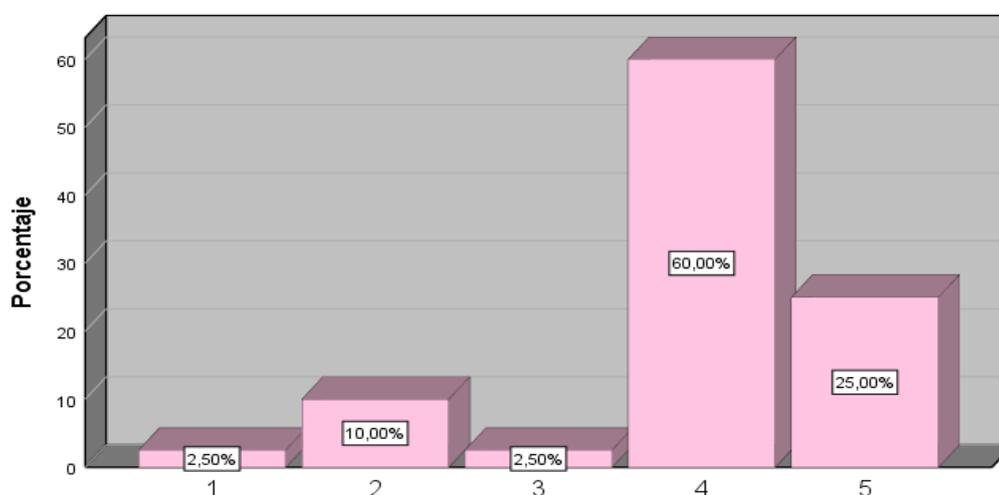
Según la tabla N°19 y la Figura N°12 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 47.50% está totalmente de acuerdo con que el desempeño verifica la transferencia de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando como tipo de evidencia pero el 12.50% está en desacuerdo, así mismo tenemos a un 37.50% que está de acuerdo con que el desempeño verifica la transferencia de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando como tipo de evidencia y también tenemos un porcentaje mínimo de 2.50% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°20

El objetivo es un conjunto de metas que se pretenden alcanzar en los procedimientos administrativos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	1	2,5	2,5	2,5
	2	4	10,0	10,0	12,5
	3	1	2,5	2,5	15,0
	4	24	60,0	60,0	75,0
	5	10	25,0	25,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



El objetivo es un conjunto de metas que se pretenden alcanzar en los procedimientos administrativos .

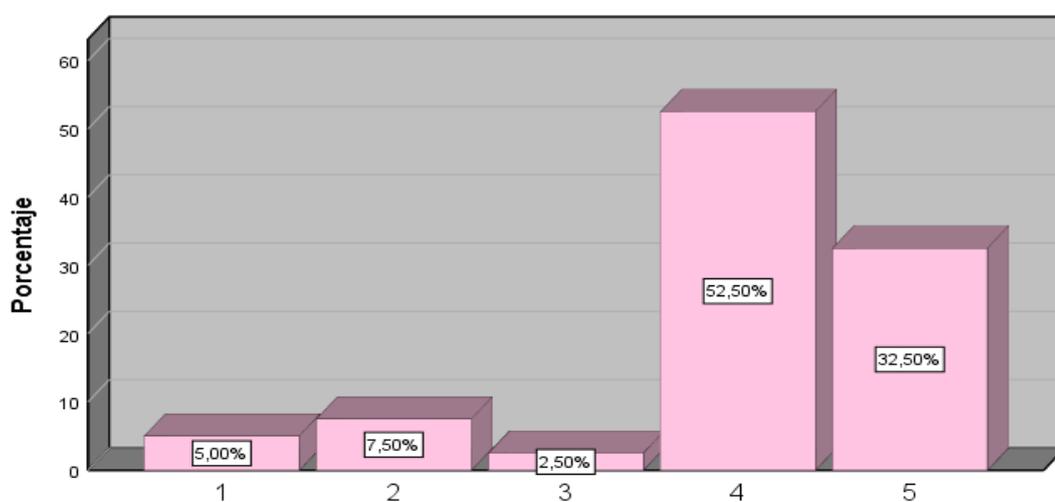
Según la tabla N°20 y la Figura N°13 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 25% está totalmente de acuerdo de que el objetivo es un conjunto de metas que se pretende alcanzar en los procedimientos administrativos pero el 10% está en desacuerdo, así mismo tenemos a un 60% que está de acuerdo de que el objetivo es un conjunto de metas que se pretende alcanzar en los procedimientos administrativos y también tenemos un porcentaje mínimo de 2.50% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°21

El control es el proceso que se usa para asegurarse de que las actividades realizadas corresponden con los Procedimientos administrativos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	2	5,0	5,0	5,0
	2	3	7,5	7,5	12,5
	3	1	2,5	2,5	15,0
	4	21	52,5	52,5	67,5
	5	13	32,5	32,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25



El control es el proceso que se usa para asegurarse de que las actividades realizadas corresponden con los Procedimientos ...

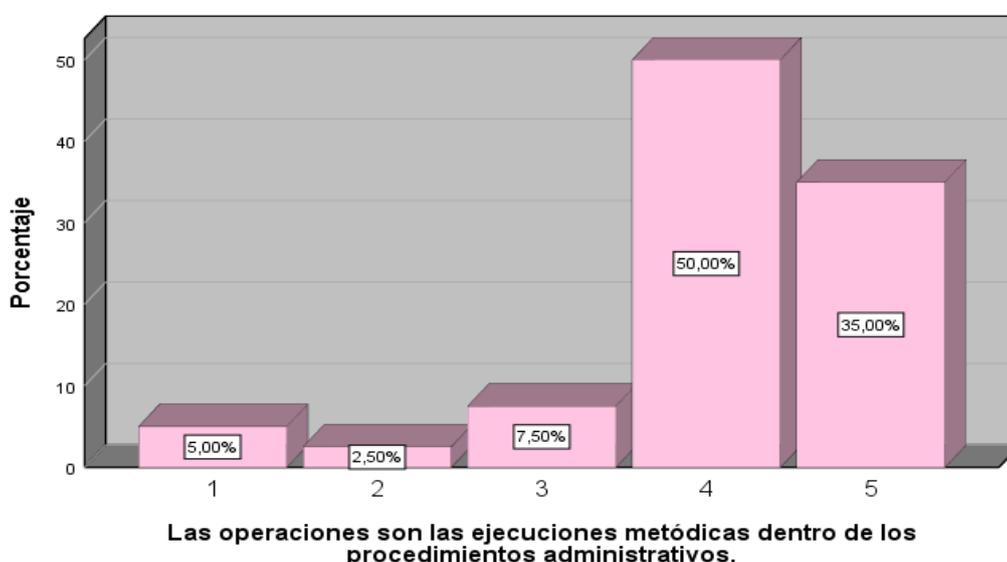
Según la tabla N°21 y la Figura N°14 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 32.50% está totalmente de acuerdo con que el control es el proceso que se usa para asegurarse de que las actividades realizadas corresponden con los procedimientos pero el 7.50% está en desacuerdo, así mismo tenemos a un 52.50% que está de acuerdo con que el control es el proceso que se usa para asegurarse de que las actividades realizadas corresponden con los procedimientos y también tenemos un 5% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°22

Las operaciones son las ejecuciones metódicas dentro de los procedimientos administrativos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	2	5,0	5,0	5,0
	2	1	2,5	2,5	7,5
	3	3	7,5	7,5	15,0
	4	20	50,0	50,0	65,0
	5	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25



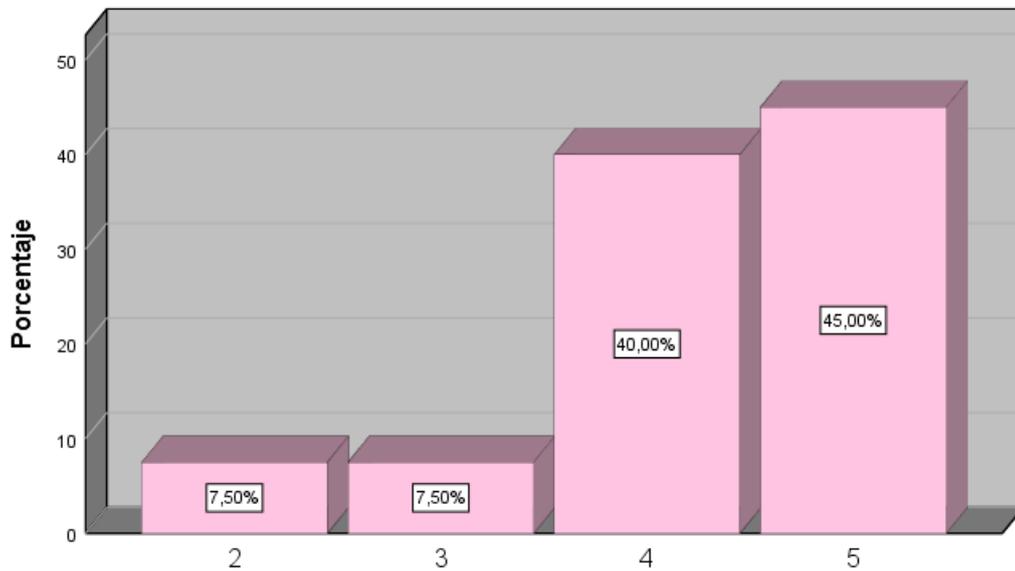
Según la tabla N°22 y la Figura N°15 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 35% está totalmente de acuerdo de que las operaciones son las ejecuciones metódicas dentro de los procedimientos administrativos pero el 7.50% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, así mismo tenemos a un 50% que está de acuerdo de que las operaciones son las ejecuciones metódicas dentro de los procedimientos administrativos y también tenemos un 5% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°23

Los datos son parte de un documento que brindan información sobre las bases de licitaciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	3	7,5	7,5	7,5
	3	3	7,5	7,5	15,0
	4	16	40,0	40,0	55,0
	5	18	45,0	45,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25



Los datos son parte de un documento que brindan información sobre las bases de licitaciones.

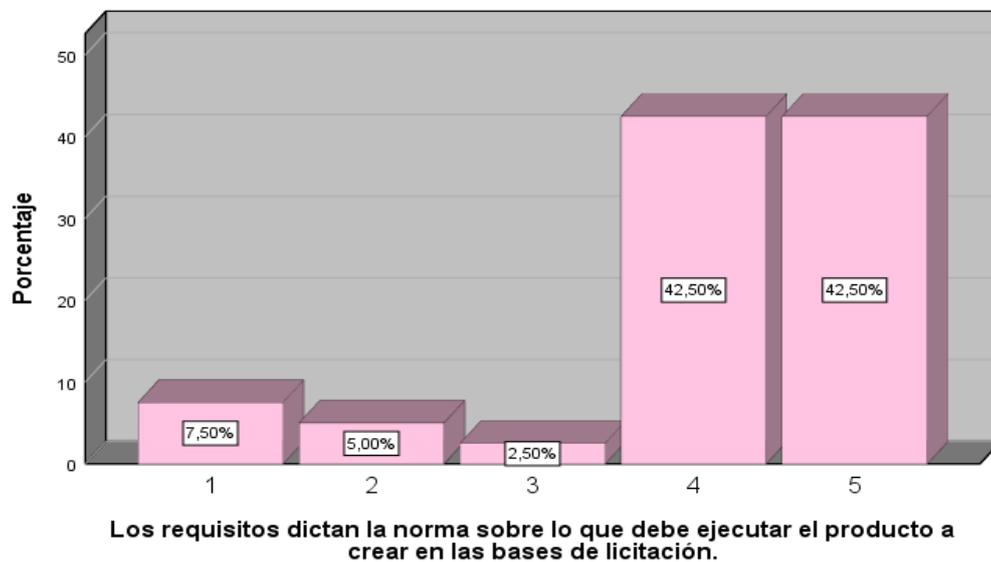
Según la tabla N°23 y la Figura N°16 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 45% está totalmente de acuerdo de que los datos son parte de un documento que brindan información sobre las bases de licitaciones pero el 7.50% está en desacuerdo, así mismo tenemos a un 40% que está de acuerdo de que los datos son parte de un documento que brindan información sobre las bases de licitaciones y también tenemos un 5% que está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N°24

Los requisitos dictan la norma sobre lo que debe ejecutar el producto a crear en las bases de licitación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	3	7,5	7,5	7,5
	2	2	5,0	5,0	12,5
	3	1	2,5	2,5	15,0
	4	17	42,5	42,5	57,5
	5	17	42,5	42,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25



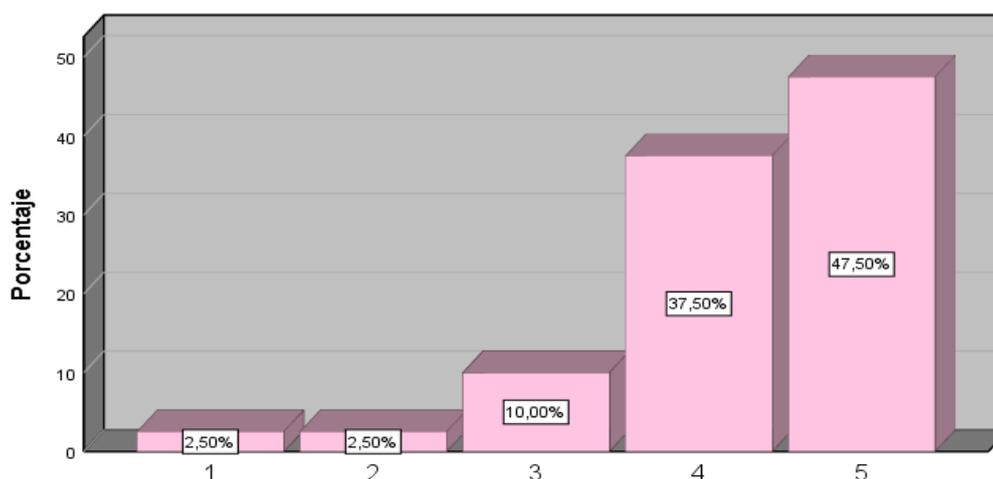
Según la tabla N°24 y la Figura N°17 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 42.50% está totalmente de acuerdo con que los requisitos dictan la norma sobre lo que se debe ejecutar el producto a crear en las bases de licitación pero el 5% está en desacuerdo, así mismo tenemos a un 42.50% que está de acuerdo con que los requisitos dictan la norma sobre lo que se debe ejecutar el producto a crear en las bases de licitación y también tenemos un 7.50% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°25

Las propuestas son presentadas por una empresa con el fin de concretar un proyecto laboral aprobando las bases de licitación llegando a obtener un contrato.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	1	2,5	2,5	2,5
	2	1	2,5	2,5	5,0
	3	4	10,0	10,0	15,0
	4	15	37,5	37,5	52,5
	5	19	47,5	47,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25



Las propuestas son presentadas por una empresa con el fin de concretar un proyecto laboral aprobando las bases de licitación llegando a obten...

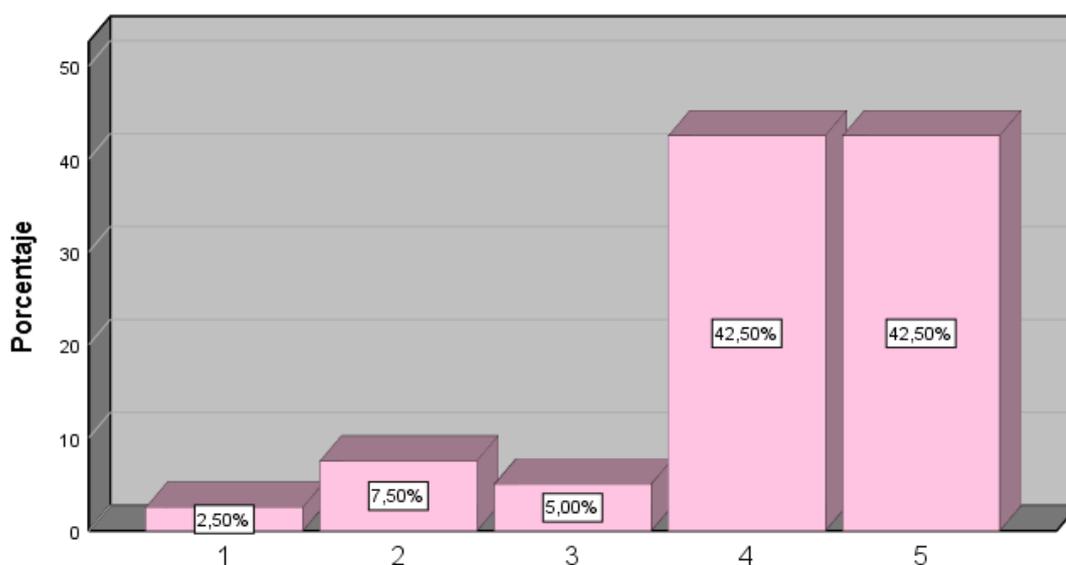
Según la tabla N°25 y la Figura N°18 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 47.50% está totalmente de acuerdo con que las propuestas son presentadas por una empresa con el fin de concretar un proyecto laboral aprobando las bases de licitación llegando a obtener un contrato pero el 10% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, así mismo tenemos a un 37.50% que está de acuerdo con que las propuestas son presentadas por una empresa con el fin de concretar un proyecto laboral aprobando las bases de licitación llegando a obtener un contrato y también tenemos un porcentaje mínimo de 2.50% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°26

Las causas son motivos por la cual son retirados del proceso de selección si incumplen las bases de licitación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	1	2,5	2,5	2,5
	2	3	7,5	7,5	10,0
	3	2	5,0	5,0	15,0
	4	17	42,5	42,5	57,5
	5	17	42,5	42,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25



Las causas son motivos por la cual son retirados del proceso de selección si incumplen las bases de licitación.

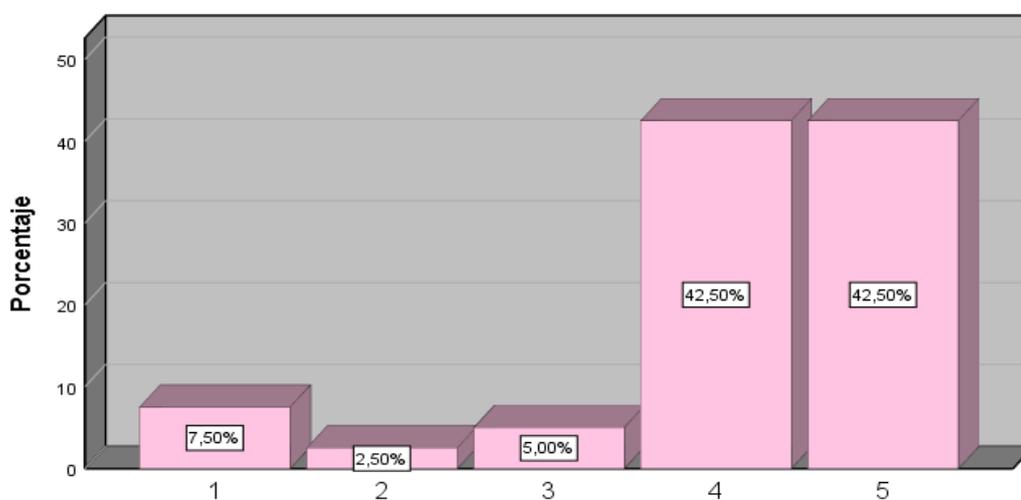
Según la tabla N°26 y la Figura N°19 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 42.50% está totalmente de acuerdo de que las causas son motivos por la cual son retirados del proceso de selección si incumplen las bases de licitación pero el 5% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, así mismo tenemos a un 42.50% que está de acuerdo de que las causas son motivos por la cual son retirados del proceso de selección si incumplen las bases de licitación y también tenemos un 7.50% que está en desacuerdo.

Tabla N°27

Los instrumentos son un mecanismo que se usan para lograr la eficacia del desarrollo de acciones dentro de la contratación estatal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	3	7,5	7,5	7,5
	2	1	2,5	2,5	10,0
	3	2	5,0	5,0	15,0
	4	17	42,5	42,5	57,5
	5	17	42,5	42,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25



Los instrumentos son un mecanismo que se usan para lograr la eficacia del desarrollo de acciones dentro de la contratación estatal.

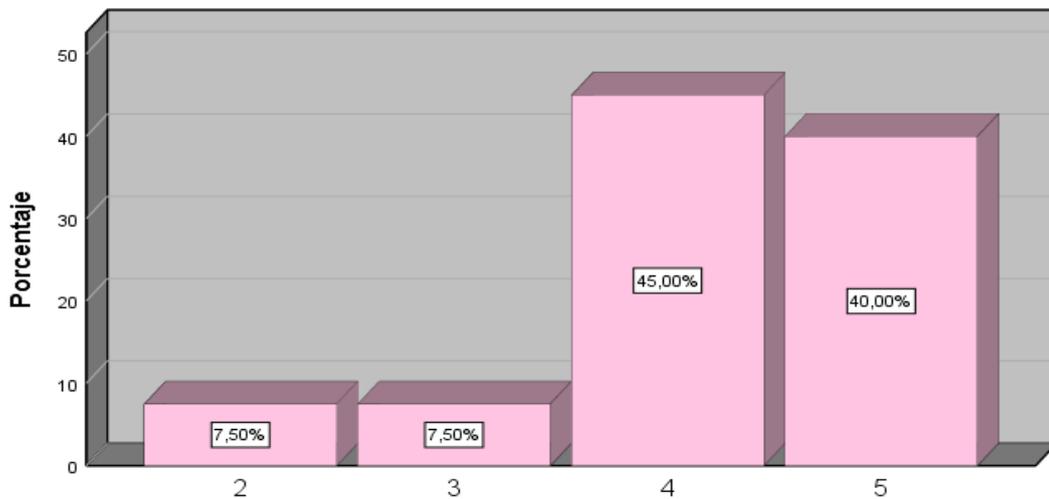
Según la tabla N°27 y la Figura N°20 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 42.50% está totalmente de acuerdo de que los instrumentos son un mecanismo que se usan para lograr la eficacia del desarrollo de acciones dentro de la contratación estatal pero el 5% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, así mismo tenemos a un 42.50% que está de acuerdo de que los instrumentos son un mecanismo que se usan para lograr la eficacia del desarrollo de acciones dentro de la contratación estatal y también tenemos un 7.50% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°28

La técnica es un proceder sistemático que tiene como finalidad bajar los niveles de consumo de recursos para alcanzar la contratación estatal.

	<u>Frecuencia</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Porcentaje válido</u>	<u>Porcentaje acumulado</u>
Válido 2	3	7,5	7,5	7,5
3	3	7,5	7,5	15,0
4	18	45,0	45,0	60,0
5	16	40,0	40,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



La técnica es un proceder sistemático que tiene como finalidad bajar los niveles de consumo de recursos para alcanzar la contratación estatal.

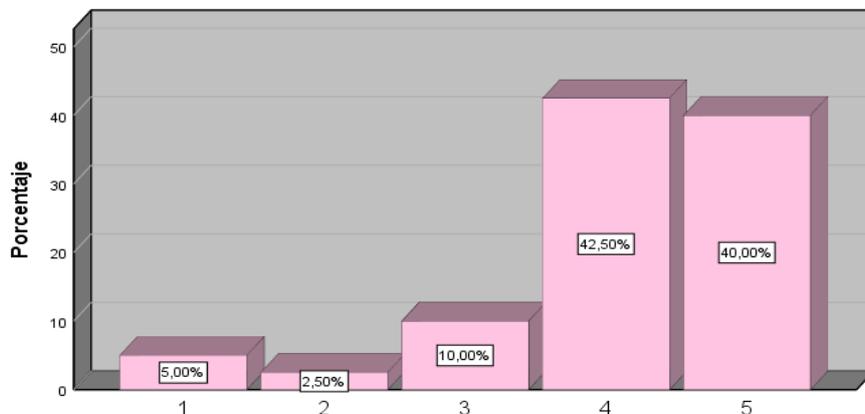
Según la tabla N°28 y la Figura N°21 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 40% está totalmente de acuerdo en que la técnica es un proceder sistemático que tiene como finalidad bajar los niveles de consumo de recursos para alcanzar la contratación estatal pero el 7.5% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, así mismo tenemos a un 45% que está de acuerdo en que la técnica es un proceder sistemático que tiene como finalidad bajar los niveles de consumo de recursos para alcanzar la contratación estatal y también tenemos un 7.50% que está en desacuerdo.

Tabla N°29

El desarrollo es la acción de realizar un proceso utilizando los recursos que se tienen al alcance poniendo asi en funcionamiento lo planificado para la contratación estatal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	2	5,0	5,0	5,0
	2	1	2,5	2,5	7,5
	3	4	10,0	10,0	17,5
	4	17	42,5	42,5	60,0
	5	16	40,0	40,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs.25



El desarrollo es la acción de realizar un proceso utilizando los recursos que se tienen al alcance poniendo asi en funcionamiento lo planificado...

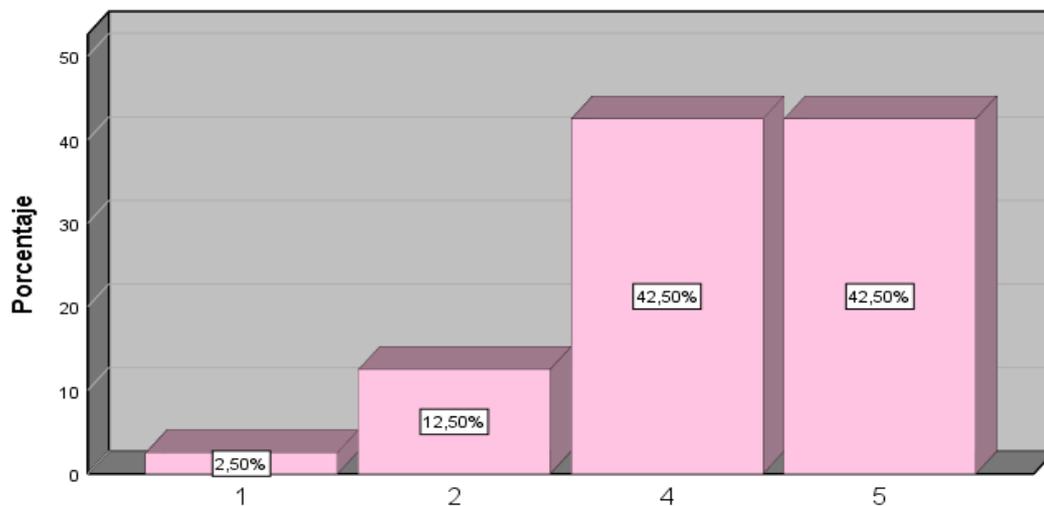
Según la tabla N°29 y la Figura N°22 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 40% está totalmente de acuerdo con que el desarrollo es la acción de realizar un proceso utilizando recursos que se tienen al alcance poniendo así en funcionamiento lo planificado para la contratación estatal pero el 10% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, así mismo tenemos a un 42.50% que está de acuerdo con que el desarrollo es la acción de realizar un proceso utilizando recursos que se tienen al alcance poniendo así en funcionamiento lo planificado para la contratación estatal y también tenemos un 5% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°30

Los procesos son secuencias de pasos dispuestos con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr el mejoramiento de la contratación estatal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	1	2,5	2,5	2,5
	2	5	12,5	12,5	15,0
	4	17	42,5	42,5	57,5
	5	17	42,5	42,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25



Los procesos son secuencias de pasos dispuestos con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr el mejoramiento de la contratación estatal.

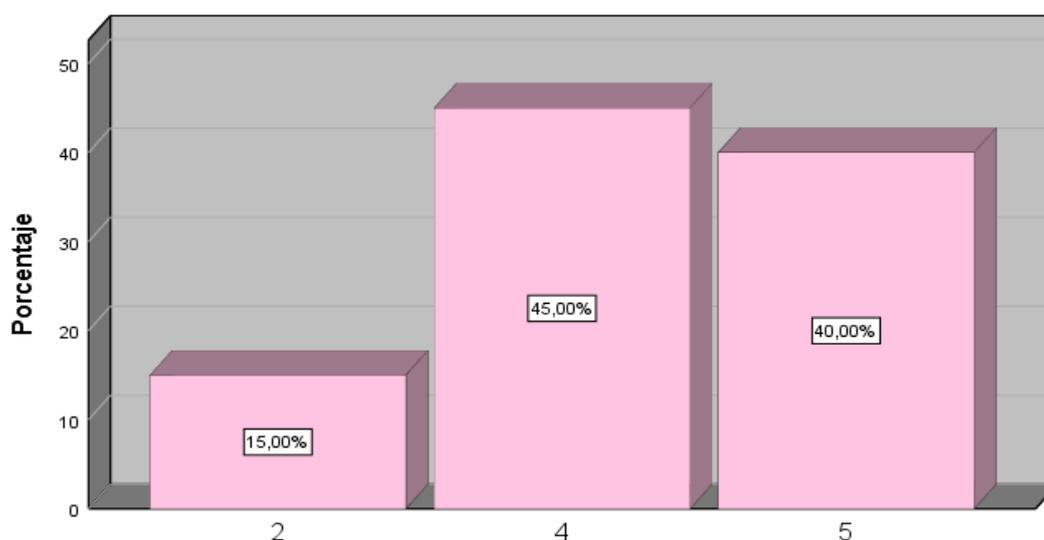
Según la tabla N°30 y la Figura N°23 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 42.50% está totalmente de acuerdo con que los procesos son secuencias de pasos dispuestos con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr el mejoramiento de la contratación estatal pero el 12.50% está en desacuerdo, así mismo tenemos a un 42.50% que está de acuerdo con que los procesos son secuencias de pasos dispuestos con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr el mejoramiento de la contratación estatal y también tenemos un porcentaje mínimo del 2.50% que está totalmente en desacuerdo.

Tabla N°31

Las normas se imponen para dirigir el correcto desarrollo de una contratación estatal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	6	15,0	15,0	15,0
	4	18	45,0	45,0	60,0
	5	16	40,0	40,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25



Las normas se imponen para dirigir el correcto desarrollo de una contratación estatal.

Según la tabla N°31 y la Figura N°24 del 100% de empresas constructoras encuestadas el 40% está totalmente de acuerdo con que las normas se imponen para dirigir el correcto desarrollo de una contratación estatal pero el 15% está en desacuerdo, así mismo tenemos a un 45% que está de acuerdo con que las normas se imponen para dirigir el correcto desarrollo de una contratación estatal.

4.2 PRUEBA DE NORMALIDAD

Prueba de normalidad: Auditoria forense

	<u>Kolmogorov-Smirnov^a</u>			<u>Shapiro-Wilk</u>		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1 (Agrupada)	,507	40	,000	,431	40	,000

Prueba de normalidad: Licitaciones

	<u>Kolmogorov-Smirnov^a</u>			<u>Shapiro-Wilk</u>		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V2 (Agrupada)	,504	40	,000	,433	40	,000

Interpretacion: Sirve para comprobar las hipotesis o correlaciones existentes. El cual se da a través de la prueba de Kolinogorov' y Shapiro- Wilk. En el caso de tener el sig valor o asintotico menor a 0,05 se toma la decision de proceder con Spearman o Pearson. Claramente se observa en esta investigacion que el sig valor en ambos casos es menor a 0,05, por eso se realizara la prueba de hipotesis con Spearman.

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

CORRELACIÓN O COMPROBACIÓN DE HIPOTESIS GENERAL

Correlaciones

			V1 (Agrupada)	V2 (Agrupada)
Rho de Spearman	V1 (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,998**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	V2 (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,998**	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 auditoria forense tiene relación con licitaciones, se acepta la hipotesis general. Por otro lado, la fuerza de correlación es positiva perfecta.

CORRELACION O COMPROBACION DE HIPOTESIS ESPECIFICAS

Correlaciones

			V1 (Agrupada)	BASES (Agrupada)
Rho de Spearman	V1 (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,993**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	BASES (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,993**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Se comprueba debido al sig bilateral menor a 0,05 que la auditoria forense tiene relacion con las bases de licitaciones, cumpliendo lo analizado en la hipotesis general. Por otro lado, la fuerza de correlacion es positiva inuy fuerte .

Correlaciones

			V1 (Agrupada)	PROCEDIMIE NTO ADMINISTRA TIVO (Agrupada)
Rho de Spearman	V1 (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	1,000**
		Sig. (bilateral)	.	.
		N	40	40
	PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000**	1,000
		Sig. (bilateral)	.	.
		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 auditoria forense tiene relación con los procedimientos administrativos, cumpliendo lo analizado en la hipótesis general. Por otro lado, la fuerza de correlación es positiva y muy fuerte.

Correlaciones

			V1 (Agrupada)	CONTRATACI ON ESTATAL (Agrupada)
Rho de Spearman	V1 (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,997**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	CONTRATAACION ESTATAL(Agrupada)	Coefficiente de correlación	,997**	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 auditoria forense tiene relacion con la contratacion estatal, cumpliendo lo analizado en la hipotesis general. Por otro lado, la fuerza de correlacion es positiva y muy fuerte .

4.3 TABLAS CRUZADAS

Tabla cruzada V1 (Agrupada)*V2 (Agrupada)

Recuento		V2 (Agrupada)			Total
		BUENA	REGULAR	MALA	
V1 (Agrupada)	CORRECTA	4	1	0	5
	REGULAR	0	1	0	1
	INCORRECTA	0	0	34	34
Total		4	2	34	40

Se observa que cuando la auditoria forense se aplica de manera correcta en las licitaciones se obtendran resultados buenos, pero si se aplica de manera regular se tienen deducciones regulares y si por el contrario se aplica de manera incorrecta la auditoria forense en las licitaciones se alcanzan resultados incorrectos.

Tabla cruzada V1 (Agrupada)*PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO (Agrupada)

Recuento		PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO (Agrupada)			Total
		CORRECTO	REGULAR	INCORRECTO	
V1 (Agrupada)	CORRECTA	5	0	0	5
	REGULAR	0	1	0	1
	INCORRECTA	0	0	34	34
Total		5	1	34	40

Se observa que cuando la auditoria forense se aplica de manera correcta en los procedimientos administrativos se obtendran resultados buenos, pero si se aplica de manera regular se tienen deducciones regulares y si por el contrario se aplica de manera incorrecta la auditoria forense en los procedimientos administrativos se alcanzan resultados malos.

Tabla cruzada V1 (Agrupada)*BASES (Agrupada)

Recuento		BASES (Agrupada)			Total
		BUENA	REGULAR	MALA	
V1 (Agrupada)	CORRECTA	2	3	0	5
	REGULAR	1	0	0	1
	INCORRECTA	0	0	34	34
Total		3	3	34	40

Se observa que cuando la auditoria forense se aplica de manera correcta en las bases de licitacion se obtendran resultados buenos, pero si se aplica de manera regular se tienen deducciones regulares y si por el contrario se aplica de manera incorrecta la auditoria forense en las bases de licitacion administrativos se alcanzan resultados malo.

Tabla cruzada V1 (Agrupada)*CONTRATACIÓN ESTATAL (Agrupada)

Recuento

		CONTRASTACIÓN (Agrupada)			Total
		BUENA	REGULAR	MALA	
V1 (Agrupada)	CORRECTA	3	2	0	5
	REGULAR	0	1	0	1
	INCORRECTA	0	0	34	34
Total		3	3	34	40

Se observa que cuando la auditoria forense se aplica de manera correcta en las contrataciones se obtendran resultados buenos, pero si se aplica de manera regular se tienen deducciones regulares y si por el contrario se aplica de manera incorrecta la auditoria forense en las contrataciones se alcanzan resultados malo.

V. DISCUSIÓN

De los resultados adquiridos en la actual investigación se pudo deducir las siguientes discusiones e interpretaciones.

Esta investigación tiene como objetivo general Evaluar si la auditoria forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.

Para el estudio de fiabilidad, se utilizó el Alfa de Cronbach cuyos resultados obtenidos son 0.974 y 0.969 para los instrumentos de la variable auditoria forense y la variable licitaciones; los cuales constan de 12 y 12 ítems en total, teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor óptimo de Alfa de Cronbach, ya que es un valor que se encuentra dentro de los 9, de lo cual garantiza la fiabilidad de dicha escala, en el caso de este estudio de investigación de ambos valores que son superiores a 0,6, por lo tanto se puede deducir que los instrumentos son suficientemente confiables.

De acuerdo con los resultados estadísticos obtenidos, la auditoria forense incide en las licitaciones en las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima, dado que los resultados obtenidos de la hipótesis general utilizan la prueba Spearman.

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 auditoria forense y licitaciones, donde se puede observar que el sig bilateral es menor a 0,05, por ello se afirma que la auditoria forense se relaciona con las licitaciones, comprobando la hipótesis general. Por otro lado, la fuerza de correlación es positiva perfecta.

También, la hipótesis específica uno fue aceptada de igual manera. Por ello se afirma la existencia de la relación que hay entre la auditoria forense y procedimientos administrativos realizado por Melgar (2017) quien señala, la incidencia de la auditoria forense en los procedimientos administrativos como instrumentos de prueba en las detecciones de fraudes en las entidades financieras.

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 bases de licitación de las empresas seleccionadas por la municipalidad de lima, reafirman que el estudio realizado por Huancas (2018) quien señala, la incidencia de la auditoría forense en los reglamentos de licitaciones en las entidades.

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 contrataciones estatal en las empresas seleccionadas por la municipalidad de lima, reafirman que el estudio realizado por Guevara (2019) quien señala, la incidencia de la auditoría forense en las contrataciones estatales de las empresas.

VI. CONCLUSIONES

Las conclusiones del estudio de investigación fueron las siguientes:

1. Ante el primer objetivo específico planteado, determinar si la Auditoría forense incide en los procedimientos administrativos de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de Lima 2020, según el resultado obtenido de las encuestas la auditoría forense y los procedimientos administrativos, se da a relucir que si se aplica de manera incorrecta la auditoría forense no se manifestaran las operaciones administrativas verdaderas y transparentes.
2. Se puede concluir ante el segundo objetivo específico planteado, examinar si la Auditoría Forense incide en las bases de licitación de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de Lima 2020, según el resultado de las encuestas la auditoría forense y las bases de licitación, se da a relucir, que si se aplica de manera incorrecta la auditoría forense las entidades no llevarán a cabo el reglamento de licitación y presentaran proyectos insustentables.
3. Ante el tercer objetivo específico planteado, se logró analizar si la Auditoría forense incide en la contratación estatal de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de Lima 2020, según el resultado de la auditoría forense y la contratación estatal, se da a relucir mediante el análisis realizado, que si se aplica incorrectamente la auditoría forense los contratos públicos con las empresas seleccionadas no serían verídicas.
4. Según el objetivo general planteado, se ha llegado constatar y Evaluar si la auditoría forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de Lima 2020, según los resultados de las encuestas se muestra que si se aplica de manera incorrecta la auditoría forense en las licitaciones estos pueden presentar presupuestos poco confiables.

VII. RECOMENDACIONES

Las sugerencias para futuras investigaciones son las siguientes:

1. Se recomienda a las autoridades de la Municipalidad de Lima pongan en práctica esta herramienta muy efectiva que es la Auditoría Forense, evaluando los riesgos y actividades gerenciales, y ayudando a prevenir los fraudes e informalidades que muchas entidades realizan en las licitaciones.
2. Se recomienda a la Municipalidad de Lima que tome acciones basadas en las herramientas que brinda la gestión gubernamental para mejorar los procesos relacionados con los servicios de la contratación pública, e implementen un plan de Desarrollo Humano que tiene como objetivo potenciar la capacidad de los trabajadores y organizaciones responsables de la gestión en la contratación pública para establecer un mecanismo de control ciudadano verificando el cumplimiento de las leyes y reglamentos, al mismo tiempo, las organizaciones municipales deben actuar sobre la base de la honestidad, la ética y las normas legales. Relacionado con el comportamiento corrupto y completamente decisivo.
3. Se recomienda a las autoridades de la municipalidad de lima implementar un plan de desarrollo para que mejoren, deben tomar en cuenta que los procedimientos de auditoría forense estimularán la lucha contra la corrupción en las entidades y municipios. Por lo tanto, los auditores forenses deben utilizar los procedimientos más complejos para determinar y sacar a relucir la evidencia de corrupción.
4. Se recomienda tener en cuenta que los procedimientos de auditoría forense estimularán la lucha contra la corrupción de entidades y municipios. Por lo tanto, los auditores forenses deben utilizar los procedimientos más complejos para determinar la evidencia de corrupción.

REFERENCIAS

Álvarez Solórzano, E. M. (2019). Tendencias investigativas sobre auditoría forense a nivel nacional e internacional en los últimos 10 años (Doctoral dissertation, Ecuador-PUCESE-Escuela de Contabilidad y Auditoría)

Amazo Quevedo, O. F. y Ruiz Sarmiento D. A. (2019). Auditoría forense: “una estrategia clave en los hallazgos financieros” (Tesis de Pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia, Bogotá.

Arcila, R. H. M. (2018). Auditoría forense. IMCP.

Casapino, M. A., Pellicer, E., Torres-Machí, C., & Ballesteros-Pérez, P. (2016). Análisis de los procesos de licitación pública del sector de la construcción en el Perú.

Colque Fuentes, I. B. (2017). Propuesta para incrementar el número de licitaciones públicas de saneamiento adjudicados en una constructora de Lima. (Tesis parcial).

Cornejo Huancas, L. (2018). Propuesta de mejora del procedimiento de contratación de bienes y servicios por licitaciones y concursos públicos, en la dirección de gestión de recursos educativos del Ministerio de Educación del Perú, 2017-2019.

Chávez Flores, Y. C. (2018). La imputación y prueba en el delito de colusión con respecto a la impunidad en las entidades públicas del Perú.

Chavez Maghyer, O. A. (2018). La gestión administrativa enfocada a la formulación de propuestas técnicas y económicas para optimizar los procesos de licitaciones de la empresa Mota-Engil Perú SA Ate-2016.

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

García Andrade, R. A. (2018). Implementación de mejora de procesos en el área de licitaciones en la empresa Icon peruana SAC.

Guevara, E. E. V., & Benites, L. F. V. (2019). La Constitución Política del Perú de 1993 y la contratación pública. ¿Existe un derecho fundamental a contratar con el Estado?

Hipólito Domínguez, R. A. (2018). El empoderamiento de la auditoría forense en la lucha contra la corrupción en los gobiernos regionales del Perú, propuesta actual.

Melgar Vargas, R. M. (2017). La auditoría forense y los procedimientos metodológicos como instrumento de prueba en la detección del lavado de activos y la corrupción en las entidades financieras de la región de Ayacucho, 2015.

Mendoza Mozo, A. (2019). Auditoria forense en la administración de los recursos públicos de las universidades públicas de la Región del Centro del Perú.

Saavedra, D. P. D., & Almeida, M. A. S. (2020). La Auditoría Forense y la Corrupción. *Alternativa Financiera*, 9(1).

Salcedo-Albarán, E., Garay-Salamanca, L. J., Macias, G., Velasco, G., & Pastor, C. (2019). *Lava Jato Perú*.

Soto, R., & Quiñones, V. (2017). Estudio de las adquisiciones del estado y tecnologías de información: el caso del sistema electrónico de contrataciones del Estado en Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*, 12(1), 129-144.

Torres, E. A. S., Pedrera, C. J., & Jiménez, M. J. C. (2016). La auditoría forense, una herramienta de control en el sector público y privado del Ecuador. *Sur Academia: Revista Académica-Investigativa de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa*, 3(5).

Tuesta Hidalgo, M. J. (2017). Participación de la empresa SAMAN Contratistas Generales EIRL en los procesos de licitación con el estado peruano, en la región de Ucayali, 2016.

Vivas, A. F. (2018). La Auditoria Forense aplicada a diferentes áreas. Global Journal of Management And Business Research.

ANEXOS
ANEXO 1: CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN

AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LAS LICITACIONES DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS
SELECCIONADAS POR LA MUNICIPALIDAD DE LIMA 2020

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	
La auditoria forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020	AUDITORIA FORENSE	Arturo (2016) La Auditoria Forense Es una auditoria especializada en la obtención de evidencias en fraudes financieros y económicos, posee características tanto de auditoría financiera como de ciencias forenses, ya que aplica técnicas y procedimientos inherentes a la auditoria adoptando en gran medida su metodología que le permite recopilar la evidencia necesaria, lo forense nace de la necesidad de materializar esta evidencia en los tribunales de la justicia y así contribuir a la resolución de conflictos aportando material probatorio pertinente en las investigaciones judiciales en delitos financieros. (p. 52)	TECNICAS DE AUDITORIA FORENSE	ANALISIS	
				INVESTIGACION	
				CERTIFICACION	
				ESTUDIO GENERAL	
			PROCESOS DE AUDITORIA FORENSE	PLANEACION	
				EJECUCION	
				INFORME	
				SEGUIMIENTO	
				EXAMEN FISICO	
	TIPOS DE EVIDENCIAS	CONFIRMACION			
		PROCEDIMIENTOS ANALITICOS			
		DESEMPEÑO			
		OBJETIVO			
		CONTROL			
	LICITACIONES	Las licitaciones son procedimientos de formación del contrato, que tiene por objeto la selección del sujeto que ofrece las condiciones más ventajosas para los fines de interés público, que se persiguen con la contratación estatal. Procedimiento administrativo de carácter concursal mediante el cual se realiza un llamado público, convocando a los interesados para que, sujetándose a las bases fijadas, formulen propuestas, de entre las cuales se seleccionará y aceptará la más conveniente” (Art. 2° N° 21, Reglamento)	PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	OPERACIONES	
				BASES DE LICITACION	DATOS
					REQUISITOS
			PROPUESTAS		
			CONTRATACION ESTATAL	CAUSAS	
INSTRUMENTOS					
TECNICA					
					DESARROLLO
					PROCESOS
			NORMAS		

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LAS LICITACIONES DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS SELECCIONADAS POR LA MUNICIPALIDAD DE LIMA 2020

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><u>GENERAL</u></p> <p>¿Cómo la auditoria forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020?</p>	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Analizar si la auditoria forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.</p>	<p><u>GENERAL</u></p> <p>La auditoría forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.</p>	AUDITORIA FORENSE	<ul style="list-style-type: none"> - ANALISIS - INVESTIGACION - CERTIFICACION - ESTUDIO GENERAL - PLANEACION - EJECUCION - INFORME - SEGUIMIENTO - EXAMEN FISICO - CONFIRMACION - PROCEDIMIENTOS ANALITICOS - DESEMPEÑO 	<p>1. TIPO DE ESTUDIO. El tipo de estudio a realizar es Explicativo - porque explicará el fenómeno del trabajo de investigación.</p> <p>2. DISEÑO DE ESTUDIO. Diseño no experimental de corte transversal, porque nosotros no realizamos el estudio y las variables no cambian.</p> <p style="text-align: center;"><u>POBLACIÓN.</u></p> <p>3. TIPO DE MUESTRA. Se utilizara el muestreo no probabilístico, porque es sometida a criterio del investigador seleccionar las personas del sector objeto de estudio, por ser representativa del distrito ganadero que pertenecen a este sector.</p> <p>4. TAMAÑO DE MUESTRA. La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población utilizando la fórmula de muestreo no probabilístico.</p> <p>5. TÉCNICAS. La técnica a utilizar será la encuesta.</p> <p>6. INSTRUMENTOS. El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.</p>
<p><u>ESPECIFICO</u></p> <p>¿Cómo la Auditoria forense incide en los procedimientos administrativos de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020?</p>	<p><u>ESPECIFICO</u></p> <p>Analizar si la Auditoria forense incide en los procedimientos administrativos de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.</p>	<p><u>ESPECIFICO</u></p> <p>La auditoría forense incide en los procedimientos administrativos de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.</p>			
<p><u>ESPECIFICO</u></p> <p>¿Cómo la Auditoria forense incide en las bases de licitación de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020?</p>	<p><u>ESPECIFICO</u></p> <p>Analizar si la Auditoria Forense incide en las bases de licitación de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.</p>	<p><u>ESPECIFICO</u></p> <p>La auditoría forense incide en las bases de licitación de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.</p>	LICITACIONES	<ul style="list-style-type: none"> - OBJETIVO - CONTROL - OPERACIONES - DATOS - REQUISITOS - PROPUESTAS - CAUSAS - INSTRUMENTOS - TECNICA - DESARROLLO - PROCESOS - NORMAS 	
<p><u>ESPECIFICO</u></p> <p>¿Cómo la Auditoria forense incide en la contratación estatal de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020?</p>	<p><u>ESPECIFICO</u></p> <p>Analizar si la Auditoria forense incide en la contratación estatal de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.</p>	<p><u>ESPECIFICO</u></p> <p>La Auditoria forense incide en la contratación estatal de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.</p>			

ANEXO 3: ENCUESTA

Está dirigida al Distrito de Lima – Departamento de Lima, por ser la población objetiva de la presente investigación.

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN					
“Auditoría Forense y su incidencia en los Licitaciones en las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de Lima 2020”					
OBJETIVO:					
Analizar si la Auditoría forense incide en las licitaciones de las empresas constructoras seleccionadas por la municipalidad de lima 2020.					
I. GENERALIDADES: Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; por lo que agradeceré proporcionar información veraz, solo así será realmente útil para la presente investigación.	II. DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO Área donde labora: <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> Función que desempeña: <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/>				
AUDITORIA FORENSE					
MARQUE CON UN ASPA (X) SEGÚN CREA CONVENIENTE					
PREGUNTAS	NIVEL DE CONOCIMIENTO				
	Total Desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo	Totalmente de acuerdo
El análisis es parte fundamental de las técnicas de auditoría forense.					
La investigación ayuda a mejorar las técnicas de auditoría forense.					
La certificación es el documento probatorio en las técnicas de auditoría forense.					
A base del estudio general aplicamos las técnicas de auditoría forense.					

Con la planeación se obtienen estrategias que son aplicadas en los procesos de auditoria forenses.					
La ejecución es llevar a cabo lo planificado en el proceso de auditoria forense.					
El informe es el documento que se entrega al realizar el proceso de auditoria forense.					
El seguimiento es el proceso final en la auditoria forense.					
El examen físico es la inspección que hace el auditor de un activo tangible como tipo de evidencia.					
La confirmación verifica la precisión de la información para el tipo de evidencia.					
Los procedimientos analíticos usan comparaciones para determinar la razonabilidad de los datos en los tipos de evidencia.					
El desempeño verifica la transferencia de información que hace el cliente durante el período que se está auditando como tipo de evidencia.					

LICITACIONES

MARQUE CON UN ASPA (X) SEGÚN CREA CONVENIENTE

PREGUNTAS	NIVEL DE CONOCIMIENTO				
	Total Desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo	Totalmente de acuerdo
El objetivo es un conjunto de metas que se pretenden alcanzar en los procedimientos administrativos.					
El control es el proceso que se usa para asegurarse de que las actividades realizadas corresponden con los Procedimientos					

administrativos.					
Las operaciones son las ejecuciones metódicas dentro de los procedimientos administrativos.					
Los datos son parte de un documento que brindan información sobre las bases de licitaciones.					
Los requisitos dictan la norma sobre lo que debe ejecutar el producto a crear en las bases de licitación.					
Las propuestas son presentadas por una empresa con el fin de concretar un proyecto laboral aprobando las bases de licitación llegando a obtener un contrato.					
Las causas son motivos por la cual son retirados del proceso de selección si incumplen las bases de licitación.					
Los instrumentos son un mecanismo que se usan para lograr la eficacia del desarrollo de acciones dentro de la contratación estatal.					
La técnica es un proceder sistemático que tiene como finalidad bajar los niveles de consumo de recursos para alcanzar la contratación estatal.					
El desarrollo es la acción de realizar un proceso utilizando los recursos que se tienen al alcance poniendo así en funcionamiento lo planificado para la contratación estatal.					
Los procesos son secuencias de pasos dispuestos con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr el mejoramiento de la contratación estatal.					
Las normas se imponen para dirigir el correcto desarrollo de una contratación estatal.					

ANEXO 4: DOCUMENTOS PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Dr. Díaz Díaz Donato

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 Contabilidad de la universidad Cesar Vallejo, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LAS LICITACIONES DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS SELECCIONADAS POR LA MUNICIPALIDAD DE LIMA 2020. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Guerrero Rojas Luisa Violeta

D.N.I: 75125880

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Dr. Ibarra Frettel Walter Gregorio

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 Contabilidad de la universidad Cesar Vallejo, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LAS LICITACIONES DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS SELECCIONADAS POR LA MUNICIPALIDAD DE LIMA 2020. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Guerrero Rojas Luisa Violeta

D.N.I: 75125880

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Mg. Grijalva Salazar Rosario

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 Contabilidad de la universidad Cesar Vallejo, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LAS LICITACIONES DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS SELECCIONADAS POR LA MUNICIPALIDAD DE LIMA 2020. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Guerrero Rojas Luisa Violeta

D.N.I: 75125880

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable independiente:

AUDITORIA FORENSE

"Es una auditoria especializada en la obtención de evidencias en fraudes financieros y económicos, posee características tanto de auditoría financiera como de ciencias forenses, ya que aplica técnicas y procedimientos inherentes a la auditoria adoptando en gran medida su metodología que le permite recopilar la evidencia necesaria, lo forense nace de la necesidad de materializar esta evidencia en los tribunales de la justicia y así contribuir a la resolución de conflictos aportando material probatorio pertinente en las investigaciones judiciales en delitos financieros. "Arturo Azofeifa Céspedes, Instrumentos de análisis financiero forense para detectar operaciones de lavado de activos Editorial: Letra Maya Asesores, Año: 2017, Definición de Auditoria Forense, pag.52

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1

TECNICAS DE AUDITORIA FORENSE

Dimensión 2

PROCESOS DE AUDITORIA FORENSE

Dimensión 3

TIPOS DE EVIDENCIAS

Variable dependiente:

LICITACIONES

"Son procedimientos de formación del contrato, que tiene por objeto la selección del sujeto que ofrece las condiciones más ventajosas para los fines de interés público, que se persiguen con la contratación estatal. Procedimiento administrativo de carácter concursal mediante el cual se realiza un llamado público, convocando a los interesados para que, sujetándose a las bases fijadas, formulen propuestas, de entre las cuales se seleccionará y aceptará la más conveniente". José Gabriel Nieves, El principio de selección objetiva en la licitación pública: Análisis desde la etapa precontractual, Editorial: Revista Verba Iuris, Año: 2017, Definición de Licitación, pag.23

Dimensión 4

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

Dimensión 5

BASES DE LICITACION

Dimensión 6

CONTRATACION ESTATAL

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: AUDITORIA FORENSE

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
TECNICAS DE AUDITORIA FORENSE	ANÁLISIS	El análisis es parte fundamental de las técnicas de auditoria forense.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	INVESTIGACIÓN	La investigación ayuda a mejorar las técnicas de auditoria forense.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	CERTIFICACION	La certificación es el documento probatorio en las técnicas de auditoria forense.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	ESTUDIO GENERAL	A base del estudio general aplicamos las técnicas de auditoria forense.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
PROCESOS DE AUDITORIA FORENSE	PLANEACION	Con la planeación se obtienen estrategias que son aplicadas en los procesos de auditoria forenses.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	EJECUCION	La ejecución es llevar a cabo lo planificado en el proceso de auditoria forense.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	INFORME	El informe es el documento que se entrega al realizar el proceso de auditoria forense.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto

	SEGUIMIENTO	El seguimiento es el proceso final en la auditoria forense.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
TIPOS DE EVIDENCIAS	EXAMEN FISICO	El examen físico es la inspección que hace el auditor de un activo tangible como tipo de evidencia.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	CONFIRMACION	La confirmación verifica la precisión de la información para el tipo de evidencia.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	PROCEDIMIENTOS ANALITICOS	Los procedimientos analíticos usan comparaciones para determinar la razonabilidad de los datos en los tipos de evidencia.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	DESEMPEÑO	El desempeño verifica la transferencia de información que hace el cliente durante el período que se está auditando como tipo de evidencia.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	OBJETIVO	El objetivo es un conjunto de metas que se pretenden alcanzar en los procedimientos administrativos.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	CONTROL	El control es el proceso que se usa para asegurarse de que las actividades realizadas corresponden con los Procedimientos administrativos.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto

	OPERACIONES	Las operaciones son las ejecuciones metódicas dentro de los procedimientos administrativos.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
BASES DE LICITACION	DATOS	Los datos son parte de un documento que brindan información sobre las bases de licitaciones.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	REQUISITOS	Los requisitos dictan la norma sobre lo que debe ejecutar el producto a crear en las bases de licitación.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	PROPUESTAS	Las propuestas son presentadas por una empresa con el fin de concretar un proyecto laboral aprobando las bases de licitación llegando a obtener un contrato.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	CAUSAS	Las causas son motivos por la cual son retirados del proceso de selección si incumplen las bases de licitación.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
CONTRATACION ESTATAL	INSTRUMENTOS	Los instrumentos son un mecanismo que se usan para lograr la eficacia del desarrollo de acciones dentro de la contratación estatal.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto

	TÉCNICA	La técnica es un proceder sistemático que tiene como finalidad bajar los niveles de consumo de recursos para alcanzar la contratación estatal.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	DESARROLLO	El desarrollo es la acción de realizar un proceso utilizando los recursos que se tienen al alcance poniendo así en funcionamiento lo planificado para la contratación estatal.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	PROCESOS	Los procesos son secuencias de pasos dispuestos con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr el mejoramiento de la contratación estatal.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto
	NORMAS	Las normas se imponen para dirigir el correcto desarrollo de una contratación estatal.	Nivel bajo, nivel medio, nivel alto

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 5: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr: Díaz Díaz Donato DNI: 08467350

Especialidad del validador: Especialista en Tributación.

20 de junio del 2020.

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

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

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

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

Firma del Experto Informante.

Validación de instrumento Recibidos x 🔍 🖨 🔗

 **violeta guerrero rojas** sáb., 20 jun. 20:02 (hace 2 días) ☆
Buenas tardes profesor En adjunto estoy enviando mi instrumento de validación por favor para que lo revise y me pueda dar su aprobación lo mas antes posi...

 **Donato Díaz Díaz** dom., 21 jun. 14:41 (hace 23 horas) ☆ ↩ ⋮
para mí ▾
Si hay suficiencia, mis datos son:
Nombre Mg. Donato Díaz Díaz
DNI 08467350
Especialidad tributación
⋮

OK. GRACIAS! MUCHAS GRACIAS.

↩ Responder ➡ Reenviar

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

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

Apellidos y nombres del juez validador. **Dr. Ibarra Frettel, Walter Gregorio DNI: 06098355.**

Especialidad del validador: **Especialista en Finanzas**

20 de junio del 2020.

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

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

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

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

Firma del Experto Informante.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO Recibidos x



violeta guerrero rojas

sáb., 20 jun. 20:03 (hace 2 días) ☆

Buenas tardes profesor En adjunto estoy enviando mi instrumento de validación por favor para que lo revise y me pueda dar su aprobación lo mas antes posi...



walter ibarra fretell

para mí ▾

12:18 (hace 1 hora) ☆ ↶ ⋮

SI HAY SUFICIENCIA
APLICABLE
IBARRA FRETTEL WALTER GREGORIO
DNI: 06098355
ESPECIALIDAD: FINANZAS

COLOCAR LOS ESTOS DATOS EN EL FORMATO DE VALIDACION.. LUEGO ESTE CORREO IMPRIMIR COLOCAR EN LOS ANEXOS

...

OK.

OK GRACIAS.

GRACIAS.

← Responder

➡ Reenviar

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Salazar Grijalva Rosario DNI: 08467350

Especialidad del validador: Especialista en Tributación.

20 de ju-

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

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

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

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



Firma del Experto Informante.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO Recibidos x



violeta guerrero rojas

4 jul. 2020 19:35 (hace 17 horas) ☆

Buenas tardes profesora En adjunto estoy enviando mi instrumento de validación por favor para que lo revise y me pueda dar su aprobación lo mas antes po...



Rosario Cza

para mí ▾

6:28 (hace 6 horas) ☆ ↩ ⋮

Buenos días le envio su validacion saludos

De: violeta guerrero rojas <luisavioletag@gmail.com>

Enviado: sábado, 4 de julio de 2020 07:35 p. m.

Para: rosariocza@outlook.com <rosariocza@outlook.com>

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

...

...

[Mensaje recortado] [Ver todo el mensaje](#)



Anexo 6: PRUEBAS DE ENCUESTAS

1.

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN Recibidos x



violeta guerrero rojas

8 oct. 2020 20:21 (hace 13 horas) ☆

Buenas Noches, Soy violeta guerrero rojas pertenezco a la universidad César Vallejo estoy cursando el décimo ciclo, según lo conversado por teléfono en adj...



Alex Luque

para mí ▾

9:14 (hace 39 minutos) ☆ ↩ ⋮

Buen día,
Cuestionario realizado.



2.

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN Recibidos x



violeta guerrero rojas

8 oct. 2020 20:21 (hace 13 horas) ☆

Buenas Noches, Soy violeta guerrero rojas pertenezco a la universidad César Vallejo estoy cursando el décimo ciclo, según lo conversado por teléfono en adj...



HELIO VILLANUEVA

para mí ▾

9:55 (hace 1 minuto) ☆ ↩ ⋮

Buenos días Violeta
envió el cuestionario resuelto.

...

--

Atte.

**SOLUCIONES CONTABLES H&C
HELIO VILLANUEVA S.
CEL: 980 308 227**



3.

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN Recibidos x



violeta guerrero rojas

8 oct. 2020 20:16 (hace 17 horas) ☆

Buenas Noches, Soy violeta guerrero rojas pertenezco a la universidad César Vallejo estoy cursando el décimo ciclo, según lo conversado por teléfono en adj...



Fernando Salazar

para mí ▾

13:12 (hace 19 minutos) ☆ ↩ ⋮

Estimada Violeta :

Te envío lo solicitado.

Gracias por su cordial atención.

Saludos cordiales,



Fernando Salazar Calderón
Recursos Humanos
Calle Las Codornices N° 112- Surquillo (Lima 34)- Perú
Calle Jose Gabriel Aguilar N° 240- Urb. Maranga- San Miguel (Lima 32)
Móvil. 51-960117979
Web: <https://www.leonconsultores.pe> |



4.

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN Recibidos x



violeta guerrero rojas

jue., 8 oct. 20:24 (hace 17 horas)



Buenas Noches, Soy violeta guerrero rojas pertenezco a la universidad César Vallejo estoy cursando el décimo ciclo, según lo conversado por teléfono en adj...



Consulting and Solution

14:08 (hace 3 minutos)



para mí ▾

Estimada Violeta,

Le envío lo solicitado.

Saludos cordiales,

—
ATTE: CONSULTING AND SOLUTION SAC
CONTABILIDAD



Libre de virus. www.avast.com



5.

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN Recibidos x



violeta guerrero rojas

18:13 (hace 34 minutos)



Buenas Noches, Soy violeta guerrero rojas pertenezco a la universidad César Vallejo estoy cursando el décimo ciclo, según lo conversado por teléfono en adjunto



luis enrique vargas apolinar

18:34 (hace 13 minutos)



para mí ▾

Buenas noches Violeta Guerrero Rojas, Aquí le envío la encuesta finalizada de su proyecto de investigación, suerte en todo.



6.

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN Recibidos x



violeta guerrero rojas

25 nov 2020 18:13 (hace 6 horas)



Buenas Noches, Soy violeta guerrero rojas pertenezco a la universidad César Vallejo estoy cursando el décimo ciclo, según lo conversado por teléfono en adjunto



JONATHAN NOA HILARIO

0:00 (hace 18 minutos)



para mí ▾

Se remite el cuestionario.

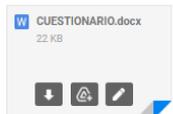
—
Jonathan Noa Hilario

M: 994489949

T: 017390170

PACTORSCAN PERU

www.pactorscan.cl



7.

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN Recibidos x



violeta guerrero rojas

Buenas Noches, Soy violeta guerrero rojas pertenezco a la universidad César Vallejo estoy cursando el décimo ciclo, según lo conversado por teléfono en adjunto

mié, 25 nov 18:10 (hace 18 horas) ★



Julio Palas

para mí

Que tal, Buen día

Aquí envío el cuestionario recibido, según lo solicitado

saludos

...

Julio C. Palas
Servicio Contable
Cel. 999-374880

11:13 (hace 1 hora) ☆ ↩ ⋮



W QUESTIONARIO OK...

8.

Cuestionario Recibidos x



Bryann Claudio

para mí

Buenas Tardes Estimada,

Gracias por permitirme participar en su proyecto, Muchos Éxitos.

Saludos,
Bryann Claudio

14:39 (hace 9 horas) ☆ ↩ ⋮



W QUESTIONARIO.docx

9.

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN Recibidos x



violeta guerrero rojas

Buenas Noches, Soy violeta guerrero rojas pertenezco a la universidad César Vallejo estoy cursando el décimo ciclo, según lo conversado por teléfono en adjunto

mié, 25 nov 18:15 (hace 1 día) ★



fabian marquez

para mí

Buenas noches,
Adjunto lo solicitado

Saludos cordiales,

Fabian Márquez Silva

18:57 (hace 4 horas) ☆ ↩ ⋮



W QUESTIONARIO.docx
24 KB



10.

(sin asunto) Recibidos x



Anal Díaz

para mí

20:09 (hace 3 horas) ☆ ↩ ⋮

🌐 inglés > español Traducir mensaje

Desactivar para: inglés x



W QUESTIONARIO.docx

11.

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN Recibidos x



violeta guerrero rojas

mié, 25 nov 18:35 (hace 1 día) ★

Buenas Noches, Soy violeta guerrero rojas pertenezco a la universidad César Vallejo estoy cursando el décimo ciclo, según lo conversado por teléfono en adjunto



Lenin Delgado

21:45 (hace 2 horas) ☆ ↩ ⋮

para mí ▾

ADJUNTO EL CUESTIONARIO RESUELTO



12.

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN Recibidos x



violeta guerrero rojas

19:16 (hace 4 horas) ☆

Buenas Noches, Soy violeta guerrero rojas pertenezco a la universidad César Vallejo estoy cursando el décimo ciclo, según lo conversado por teléfono en adjunto



Sol Chileno

23:31 (hace 27 minutos) ☆ ↩ ⋮

para mí ▾

Hola Violeta

Adjunto el cuestionario respondido.

