



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Auditoría forense y su relación en la prevención de fraude en  
la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz  
– 2019”**

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

**Contador Público**

**AUTORAS:**

Godoy Pernia, Marlith Rosio (ORCID: 0000-0002-4839-0592)

Mendoza Rivera, Shirley Karina (ORCID: 0000-0001-7726-3018)

**ASESOR:**

Mg. Díaz Díaz, Donato (ORCID: 0000-0003-2436-4653)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LIMA – PERÚ

2020

## Dedicatoria

Dedicamos el presente informe principalmente a Dios por darnos la vida y a nuestros padres por el apoyo constante.

## Agradecimiento

Dedicamos la presente investigación, en especial a dios porque nos concede una salud sana para continuar cada día, a nuestros familiares siendo nuestra motivación para cumplir nuestras metas y ser nuestros impulsores de esta profesión.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract .....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	11
3.2. Variable y operacionalización .....	11
3.3. Población, muestra y muestreo.....	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	12
3.5. Procedimientos .....	14
3.6. Método de análisis de datos .....	15
3.7. Aspectos éticos.....	15
IV. RESULTADOS.....	16
V. DISCUSIÓN.....	27
VI. CONCLUSIONES.....	32
VII. RECOMENDACIONES .....	34
REFERENCIAS .....	36
ANEXOS.....	40

## Índice de tablas

Tabla 1: Validez de expertos .....	13
Tabla 2: Estadística de fiabilidad de Auditoria Forense .....	14
Tabla 3: Estadística de fiabilidad de Fraude .....	14
Tabla 4: Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Información Financiera” .....	16
Tabla 5: Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Información Contable” .....	16
Tabla 6: Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Aspecto Legal” .....	17
Tabla 7: Tabla de frecuencias y porcentajes de la variable “Auditoria Forense” .....	17
Tabla 8: Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Información financiera fraudulenta” .....	18
Tabla 9: Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Apropiación de activos indebidos” .....	18
Tabla 10: Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Factores de riesgo de fraude” .....	19
Tabla 11: Tabla de frecuencias y porcentajes de la variable “Fraude” .....	19
Tabla 12: Tabla cruzada Auditoria Forense*Fraude .....	20
Tabla 13: Pruebas de normalidad .....	21
Tabla 14: Correlación de Spearman .....	22
Tabla 15: Correlaciones de Auditoria Forense y Fraude .....	23
Tabla 16: Correlaciones de Auditoria forense e Información financiera fraudulenta .....	24
Tabla 17: Correlaciones de Auditoria forense y Apropiación de activos indebidos .....	25
Tabla 18: Correlaciones de Auditoria forense y Factores de riesgo de fraude .....	25

## Resumen

La presente investigación titulada “Auditoria forense y su relación en la prevención de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019”, tiene como objetivo general, determinar la relación que existe entre la auditoria forense y su relación en la prevención de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019. La importancia de la investigación se centra en la aplicación de la auditoria forense como medida preventiva para reducir los niveles de fraude cometidos por las empresas constructoras durante la ejecución de obras debido a que el sector construcción es más susceptible a ello, y son realizados mediante la manipulación de los estados financieros, la apropiación de grandes cantidades de efectivo, falsificación de documentos y entrega de obras en pésimas condiciones.

Esta investigación se desarrolló bajo la metodológica de un tipo de investigación aplicada con un diseño no experimental y un nivel transversal – descriptivo – correlacional. El tipo de muestra que se utilizó fue censal, con una población objetiva de 44 personas, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, para la validez del instrumento se utilizó el juicio de expertos de la Universidad Cesar Vallejo, se aplicó el coeficiente de alfa de Cronbach para determinar el grado de confiabilidad del instrumento y la Prueba de Chi-Cuadrado para la validación de la hipótesis.

Finalmente se llegó a la siguiente conclusión, que una adecuada aplicación de la Auditoria Forense como medida preventiva reducirá los niveles de fraude cometidos por las empresas constructoras durante la ejecución de las obras en la ciudad de Huaraz, se determinó que la aplicación de la Auditoria forense es deficiente por lo que los niveles de fraude son altos.

**Palabras clave:** Auditoria Forense, Fraude, Fraudes contables, Fraudes financieros

## Abstract

The present investigation entitled "Forensic audit and its relationship in the prevention of fraud in the execution of works in construction companies - Huaraz - 2019", has the general objective of determining the relationship that exists between forensic auditing and its relationship in prevention of fraud in the execution of works in construction companies - Huaraz - 2019. The importance of the investigation focuses on the application of forensic auditing as a preventive measure to reduce the levels of fraud committed by construction companies during the execution of works due to The construction sector is more susceptible to it, and they are carried out by manipulating the financial statements, appropriating large amounts of cash, falsifying documents and delivering works in very poor conditions.

This research was developed under the methodology of a type of applied research with a non-experimental design and a cross-sectional - descriptive - correlational level. The type of sample that was used was census, with an objective population of 44 people, the technique used was the survey and the instrument the questionnaire, for the validity of the instrument the expert judgment of the Cesar Vallejo University was used, the Cronbach's alpha coefficient to determine the degree of reliability of the instrument and the Chi-Square Test for the validation of the hypothesis.

Finally, the following conclusion was reached, that an adequate application of the Forensic Audit as a preventive measure will reduce the levels of fraud committed by the construction companies during the execution of the works in the city of Huaraz, it was determined that the application of the forensic audit it is deficient so fraud levels are high.

**Keywords:** Forensic Audit, Fraud, Accounting fraud, Financial frau

## I. INTRODUCCIÓN

*La realidad problemática* de la presente investigación se detalla a continuación, la auditoría forense tiene sus orígenes en el departamento del tesoro, donde más probable que unos de los primeros auditores forenses fue el funcionario de dicho departamento quien mediante una película de los intocables se aprecia que un contador desenmascara al fraudulento AL CAPONE en los EE.UU, realizando acto de fraude; desde entonces la conceptualización acerca de la auditoría forense que es demostrar con documentos hechos de fraude o casos de existencia de una mentira es decir la auditoría forense se da con fin de prevenir y combatir fraudes que se dan en diferentes niveles empresariales.

En el contexto nacional todavía no se está aplicando la auditoría forense como medida preventiva para detectar fraudes para así evitar que las empresas del sector construcción reduzcan las oportunidades de que se produzcan, así como el desaliento de cometer dichos fraudes, persuadiendo a que las empresas no cometan fraudes debido a las probabilidades de que se detecten y se sancionen, esto se da a consecuencia de la ausencia de existencia de la auditoría forense como medida preventiva por parte de las entidades encargadas de supervisar, controlar, vigilar y verificar el uso y disposición de los bienes de recursos del estado, muchas de las empresas vienen cometiendo fraude en sus distintas dimensiones generándose beneficios lucrativos para ellos mismo ocasionando impactos negativos en la sociedad.

Muchas de las empresas han aumentado dentro de sus gestiones, políticas anticorrupción pese a esos controles, tras una encuesta ejecutada en junio del año 2019 por la consultora PwC (Price Water house Coopers) de crímenes económicos y fraudes, revelaron que las empresas peruanas vienen cometiendo fraudes y delitos económicos mostrando una tasa de 55%. Uno de los más recientes es el escándalo que envuelve al Gobierno Regional de Ancash donde se demostró que se pagó más de S/2 mlls a una constructora por laudo pese a que no se ejecutaron trabajos (Diario Correo). Los actos de fraudes y delitos económicos constituyen una gran amenaza para la economía peruana es por

ello que se debe implementar la auditoria forense de manera preventiva ya que es una herramienta detectiva con el fin de prevenir que las empresas no caigan en delitos económicos. La ciudad de Huaraz es una de las ciudades con mayor inversión económica, así mismo es una ciudad con significativos índices de corrupción presentando casos de malversaciones de fondos y fraudes financieros cometidos por las empresas constructoras en su gran mayoría.

La gran mayoría de las empresas que vienen ejecutando obras civiles en la ciudad de Huaraz, buscan su lucro personal mediante actos de corrupción durante la ejecución de las obras. Es por ello que para una adecuada dirección de las empresas es necesario implementar como una herramienta preventiva a la auditoria forense el cual va garantizar que las empresas no corran el riesgo de caer en actos fraudulentos y así evitar problemas presentes o futuros.

*La formulación del problema* de la investigación fue ¿Qué relación existe entre la Auditoria forense y la prevención de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019? y los problemas específicos son: 1. ¿Qué relación existe entre la auditoria forense y la información financiera fraudulenta en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019?, 2. ¿Qué relación existe entre la auditoria forense y la apropiación de activos indebidos en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019?, 3. ¿Qué relación existe entre la auditoria forense y los factores de riesgo de fraude en la ejecución de obras en las empresas Constructoras – Huaraz – 2019?.

*La justificación de la investigación* fue determinar el nivel de relación entre la auditoria forense y fraude como medida preventiva, promoviendo que las empresas no caigan en delitos económicos y de esta manera evitar el incremento de fraudes en el sector construcción, con el objetivo de dar mayor realce a la investigación se recurrieron a teorías para describir la relación de las variables de estudio, el tipo de investigación será aplicada, con un diseño no experimental – transversal descriptivo – correlacional. Así mismo servirá como base teórica para futuras investigaciones relacionadas con el tema.

*El objetivo general* de la investigación fue: Determinar la relación que existe entre la auditoria forense y la prevención de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019. *Entre los objetivos específicos* tenemos: 1. Determinar la relación que existe entre la auditoria forense y la información financiera fraudulenta en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019, 2. Determinar la relación que existe entre la auditoria forense y la apropiación de activos indebidos en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019, 3. Determinar la relación que existe entre la Auditoria forense y los factores de riesgo de fraude en la ejecución de obras en las empresas Constructoras – Huaraz – 2019.

*La hipótesis general* fue: Existe relación entre la auditoria forense y la prevención de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019. *Entre las hipótesis específicas* tenemos, 1. Existe relación entre la auditoria forense y la información financiera fraudulenta en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019, 2. Existe relación entre la auditoria forense y la apropiación de activos indebidos en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019, 3. Existe relación entre la Auditoria forense y los factores de riesgo de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.

## II. MARCO TEÓRICO

*Los antecedentes de la variable independiente (auditoría forense ) se mencionan a continuación:* Daza y Baracaldo (2015) en su investigación “Panoramas de programas de contaduría pública en Colombia frente a contenidos de auditoría forense y prevención de delitos financieros” en cuanto a su objetivo se destacó el valor de la auditoría forense ante las investigaciones de fraudes donde concluyen que los sistemas penales colombianos relacionados con la corrupción y diversos perjuicios financieros, resaltan el interés de implementar técnicas de manera especializadas en auditoría forense, con fin de precaver el crecimiento de delitos económico.

Arbelaez, Correa y Silva (2013) en su investigación “Un acercamiento a los desarrollos investigativos en la auditoría forense” tuvieron como objetivo descubrir y hallar engaños fraudulentos en diferentes campos donde concluyen; la auditoría forense es un hecho que se encamina en detectar y prevenir fraudes financieros pretendiendo evitar que muchas de las empresas realicen actividades fuera de lo legal dejando de lado la ética en los negocios. Bareño (2009) en su investigación “Mecanismos de contabilidad para prevenir y detectar el lavado de activos en Colombia” su objetivo fue demostrar que la contabilidad es un mecanismo de apoyo a AF para así poder combatir la realización del lavado de activo en Colombia donde concluye que la legislación colombiana mediante la auditoría forense no solo busca prevenir sino también detectar y controlar los lavados de activos convirtiendo a la contabilidad como la principal herramienta para la obtención de pruebas.

Grajales, Hormechea y Trujillo (2015) en su investigación “El papel de la auditoría forense en un caso de lavado de activos en Santiago de Cali” tuvieron como objetivo verificar las prácticas judiciales y penales de casos de lavados de activos donde concluyen que al aplicar de forma correcta los procedimientos de la auditoría forense ayudara a prevenir o atestar fraudes. Diaz y Pérez (2015) en su investigación “La Auditoría Forense como una instrumento en detección de delitos económicos en el sector empresarial de la ciudad de Cartagena” cuyo

objetivo fue determinar la significancia de emplear la auditoria forense como una alternativa para facilitar el trabajo en el descubrimiento de diversos delitos económicos donde concluyen que las empresas tienen conocimiento que la auditoria forense son técnicas de investigaciones preventivas de diversos delitos e infracciones económicas, así mismo son conocidas son medidas correctivas para evitar la propagación de actos delictivos.

Por otra parte, *los antecedentes de la variable dependiente (fraude)* se tiene: León (2018) en su investigación “Auditoria forense y su aplicación en la prevención de fraudes en la edificación de obras en empresas constructoras Miraflores” siendo su objetivo describir la aplicación de la Auditoria Forense como una instrumento de prevención, concluyendo que aquellas empresas constructoras de Miraflores que la aplicación de auditoria forense es deficiente y es de suma importancia aplicarla para prevenir y optimizar la gestión anti fraudulentas. Pineda (2015) en su investigación “Efectos de la Auditoría Forense en investigaciones de delitos de lavados de activos”; su objetivo es relatar la importancia de la Auditoría Forense empleada en las investigaciones de lavado de activos, donde concluye que la auditoria permitirá establecer programas que puedan ayudar a su detección. Valles (2016) en su investigación “La aplicación de auditoria forense evitara acciones fraudulentas en la administración de las empresas constructoras en la ciudad de Huánuco”, cuyo objetivo es enfrentar los actos de fraude y así establecer la aportación a la auditoria forense, concluyendo que en esta ciudad existe un alto nivel de acciones de fraude cometidos por las mismas constructoras de la ciudad de Huánuco.

Huamán (2019) en su investigación “Auditoria forense basada en un Sistema de Control Interno que permita reducir riesgos de fraude y corrupción”, su objetivo emplear la auditoria forense mediante sistemas de control interno y concluye que mediante el uso de la auditoria forense se puede combatir diversos actos de corrupción que se realizan teniendo una completa diligencia de una entidad en actividad. Y por último Ramírez y Ruiz (2018) en su investigación “Propuesta de un Programa de Auditoría Forense para prevenir y detectar delitos de corrupción” tuvieron como objetivo sugerir la implementación de un programas de auditoría forense el cual permitirá fundar procedimientos y

lineamientos que detecten y prevengan delitos, concluyen que dichas técnicas y los procedimientos de auditoría forense son ineficientes dentro del municipio debido al desconocimiento proporcionan información sin respaldo por parte de los trabajadores de sub gerencia de logística.

Las *teorías científicas* relacionados con las variables corresponde a Díaz y Pérez (2015) *la auditoría forense* tuvo su origen con las conocidas leyes de Hammurabi, conocido por el ser humano como unos de los primeros documentos que tratan temas de leyes, donde se pueden hallar fragmentos con conceptos básicos relacionados a la auditoría forense. Así mismo Fonseca y Luna (2015) *la teoría del fraude* empieza desde el regocijo de la humanidad casi siempre es impulsado a incurrir a la realización de un fraude por el hecho de la necesidad, donde la misma necesidad es creada por la mente, esto implica que cada vez con el paso del tiempo las personas tengan más deseos y necesidades de poseer, este conflicto se da cuando el individuo no cuenta para poder complacer sus necesidades es ahí cuando se empieza a buscar los medios para cometer el fraude dejando de lado la ética profesional.

Para base de la investigación se consideraron los siguientes *enfoques teóricos* relacionado con la primera variable donde Fonseca (2015) *la auditoría forense* es conocida como una disciplina especializada que recopila evidencias necesarias mediante la aplicación de técnicas integradas con la parte financiera, contable y legales entre otros conocimientos jurídicos y/o procesales para convertirlas en pruebas y ser presentadas ante la CORTE. La auditoría forense se usa como una herramienta preventiva la que recopilará, evaluará y/o acumulará evidencias necesarias mediante la aplicación de normativas, mecanismo y fases (los autores). En base a la definición se determinaron las siguientes dimensiones: Información financiera, información contable y aspecto legal.

Dowdell, Klamm y Andersen (2020) define que las auditorías examinadas a las *informaciones financieras* consisten en examinar registros de los comprobantes de pago, documentos y otras evidencias que respalden la información. Así mismo se determinaron los siguientes indicadores: Voss (2019)

*los estados financieros* constituyen una fuente de información utilizada por diferentes partes interesadas, sin embargo, la frecuencia de los cambios con la forma y el contenido insinúan incertidumbres en relación con la credibilidad y comprensión exhaustiva de la información. Por otra parte, Gădău (2013) *los principios financieros* deben considerarse un elemento esencial en la presentación y elaboración de los estados financieros. No obstante, Zdanovskis y Pilvere (2019) el *análisis de los estados financieros* debe tener dos grandes características relativas relacionadas con la información que son relevancia y fiel representación.

Ikram y Ahmed (2020) la *información contable* es una herramienta vital para poder tomar decisiones de amera estratégicas, para proporciona una descripción detallada de la posición financiera de una empresa. Así mismo se determinaron los siguientes indicadores, Glavan (2019) la *auditoría interna* es un proceso implementado por la gerencia diseñado para facilitar la garantía razonable y así alcanzar los objetivos. Azman y Vaicondam (2020) los *principios contables* empleado en la elaboración de la información financiera garantizara la razonabilidad de la situación económica y financiera. Finalmente, Guragai, Hunt, Neri y Taylor (2017) los *sistemas de información contable* son sistemas que identifican, recopilan, almacenan, administran y comunican datos e informaciones contables.

Contraloría (2017) argumenta que los *aspectos legales* evalúan la gestión de las actividades para proponer si se pueden incorporar reglamentos, leyes, principios, resoluciones, etc, con el objetivo de administrar los fondos económicos razonablemente. Por último, los indicadores de la última dimensión son, Shiffrin (2020) el *incumplimiento de contrato* puede ser indirectamente relevante para la práctica legal al bloquear argumentos que apelan a la conveniencia económica. Al respecto Orfis (2016) las informaciones presentadas deberán ser fiables y congruentes con el ejercicio, así mismo deberá cumplir con los *principios legales* en la administración de todos los fondos públicos administrados por las empresas responsables”.

Los enfoques teóricos relacionados con la segunda variable son los siguientes, Sheridan (2014) el origen del *fraude* se da de manera deshonesto para obtener bienes y dinero, ha estado con nosotros desde el principio de la civilización. Murphy (2019) el fraude ha venido cambiando una serie de modificaciones hasta la actualidad siendo la más moderna, aplicada en todo el país, siendo una conversión engañosa y obtención de dinero o bienes mediante falsas pretensiones. Bakhtigozina, Efremova, Shevereva, Kurashova, y Nalbatova (2018) el fraude es una forma de delito que se basan en una forma de engaño que se comete con fin de poder obtener beneficios económicos según los estándares de la auditoría son aquellas acciones que se emplean con el fin de poder extraer un beneficio ilegal y estos han llevado a errores muy significativos en la elaboración de los estados financieros.

Las dimensiones de la segunda variable se describen a continuación, Nursiania y Fanggidaeb (2019) las *informaciones financieras fraudulentas* son errores u omisiones de manera intencional al momento de presentar la información; Rozas (2009) Son errores u omisiones de manera intencional en el momento de las relaciones o cantidades con fin de engañar en la mayoría de estos casos implica errores intencionales de cantidades al momento de presentar la información financiera. Entre sus indicadores tenemos, Rivera (2020) *manipulación de datos de los estados financieros* esto se refiere a la omisión o error de una manera intencional al momento de presentar información a los interesados. Así mismo Márquez (2018) la *malversación* de activos es la forma de apropiación indebida de un bien o bienes de una empresa y se clasifica en un robo de dinero y otros activos no dinerarios. Quipukamayoc, (2009) Tiene el fin de poder robar de una entidad, cantidades no necesariamente son materiales para los estados financieros, si no la pérdida que se da de los activos. En cuanto a los factores que originan de acuerdo a la idea de los autores Tapia, Guevara, Castillo, Rojas y Salomón (2016) este tipo de fraude son por falta de controles adecuados así mismo por la deficiencia de los comportamientos éticos. Por otra parte, Lara (2007) opina que esto constituye el principal delito económico a nivel de diferentes países del mundo.

NIA 240 La *apropiación de activos indebidos* implica la resta, sustracción o robo de los activos de una organización ya sea en cantidades relevante mente pequeñas o grandes, en las que realiza normalmente un empleado donde las maneras de estas sean difíciles a una detección. En un delito en la que va en contra del patrimonio de la empresa es decir es la apropiación o adueñarse de bienes ajenos aun de la existencia de manera legal de posiciones distintos de la propiedad. Así mismo para esta dimensión se trabajó los siguientes indicadores (los autores). Enciclopedia (2020) la *falsificación de documentos* consiste en adulterar información y este puede dar origen a un derecho u obligación así mismo puede servir para probar un hecho cuyo propósito es generarse un beneficio propio.

Y por último la dimensión de la segunda variable, *factores de riesgo de fraude* OCDE, (2017) los factores de fraude se ilustra los componentes como son los factores de oportunidad, presión y racionalización donde por lo general la racionalización son en relación a la ética e integridad, la racionalización y oportunidad en relación a los controles internos de las existencias. Los factores que contribuyen nos permite esculpir que nos permite de cómo o porque nos encontramos en condición de realizar un fraude, en tal sentido hay factores las que motivan a realizando como lo menciona el anterior autor por ellos en relación se buscó indicadores de manera contable las que nos permite estudiar, fraudes contables los que motiva a realizar por racionalización de quien lo realiza con fin de convencer, el factor de oportunidad busca una oportunidad en la existencia de problemas financieros y en relación a los mala aplicación de políticas contables y fraudes contables en reacción a la racionalización ya es una forma de planeación en forma de ética ( el autor).

Los indicadores de la dimensión mencionada Gómez (2019) el *fraude contable* ha venido aumentando siendo considerado un fenómeno social donde los afectados son las organizaciones, las comunidades y las personas. Rejón (2016) la gran parte de la culpa pueda venir por la propia singularidad del país, donde no se toma con responsabilidad y seriedad la contabilidad en general. Rivera (2020) el fraude contable está relacionado netamente con el mal manejo de la

información financiera, donde muestran los estados financieros maquillados considerándose la principal forma de realización o ejecución de fraudes.

NIF 10 (2017) y NIC 8 (2009) *La mala aplicación de las políticas contables* dentro de una empresa es muy revelador debido que estos conjuntos de principios, procedimientos y reglas están adecuados por la empresa y son empleados durante la realización y/o preparación de los estados financieros. Ageeva y Formusatii (2019) los elementos de políticas contables en valoraciones e indicadores de los estados financieros sin duda es origen de información más importantes para las decisiones de gestión y el análisis financiero.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación es de *tipo aplicada*, es por ello que Lozada (2014) argumenta que “la investigación aplicada tiene como objetivo generar valor agregado a conocimientos provenientes de la investigación básica” (p.146). Es decir, la investigación aplicada trabaja en base a problemas existentes y busca que los resultados hallados en el desarrollo de investigación resuelva el problema planeado (el autor).

Así mismo el diseño que se aplicó fue un *diseño no experimental - correlacional*. Es por ello que, Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen; el diseño no experimental recopila datos en un solo momento y nivel correlacional ya que se dará a conocer el grado de asociación y relación entre las variables.

#### 3.2. Variable y operacionalización

La variable independiente es la auditoría forense, se le dio un enfoque cualitativo por su valor de medición.

La variable dependiente el fraude, se le dio un enfoque cualitativo por su valor de medición.

La operacionalización se encuentra en el anexo 03.

#### 3.3. Población, muestra y muestreo

Hernández, et al. (2014) definen a la *población* como un “conjunto total de casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p.174). La población de la investigación estará conformada por 44 personas de 22 empresas constructoras, entre ellos 11 empresas que vienen ejecutando obras dentro de la ciudad de Huaraz gestionadas por el Gobierno Regional y Provincial de Huaraz y 11 empresas

formalizadas habidas y activas obtenidas del portal de la SUNAT, se consideró como población objetivo a las personas que laboran en el área contable y administrativa, se está aplicando el criterio de exclusión de las personas que laboran directamente en obra (peones, operarios, operadores, vigías, guardines), especialistas y la parte técnica.

En la investigación se utilizó la muestra censal, según Ramírez (como se citó en Ramírez, 2018) sostiene que todas las unidades de investigación son consideradas como muestra. Es decir, la muestra censal considerara a cada una de las unidades que se está investigando simultáneamente como población y muestra.

#### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La investigación es de *tipo aplicada*, es por ello que Lozada (2014) argumenta que “la investigación aplicada tiene como objetivo generar valor agregado a conocimientos provenientes de la investigación básica” (p.146). Es decir, la investigación aplicada trabaja en base a problemas existentes y busca que los resultados hallados en el desarrollo de investigación resuelva el problema planeado (el autor).

Bernal (2016) “en la actualidad existen series de técnicas para la recopilación de las informaciones con el fin de determinar el punto de investigación” (p.29). Para recolección de datos de la investigación se aplicó la *técnica de encuesta* usando el *instrumento del cuestionario*, donde Sánchez y Reyes (2018) argumenta que son conjuntos de preguntas estructuradas, diseñadas y formuladas con el fin de conseguir información fundamental cuya finalidad será uniformizar los procesos de recolección de datos. La escala de medición para el cuestionario fue la escala de Likert con valoraciones del 1 al 5.

Carvajal (2012) la validez muestra la capacidad que tiene el instrumento para medir lo que pretende alcanzar, reflejará el

constructo que quiere estimar y deberá demostrar si los resultados de las mediciones expresan con exactitud la realidad. La validación del cuestionario se realizó mediante el juicio de expertos donde se consideraron 3 profesionales en la temática y metodología que actualmente se encuentran laborando en la universidad.

*Tabla 1: Validez de expertos*

Experto	Especialista	Resultado
Mg. Díaz Díaz Donato	Tributación	Aplicable
Dr. Ibarra Fretell Walter	Contabilidad	Aplicable
Dr. Álvarez López Alberto	Auditoria	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Martínez y March (2015) “consideran que un instrumento es confiable si las medidas que se obtienen no contienen errores o los errores son suficientemente pequeños” (p.116). Para medir el grado de confiabilidad del instrumento de la investigación se aplicó Coeficiente del Alfa de Cronbach el cual evaluara la homogeneidad de cada pregunta, donde el coeficiente de valor es de 0 y 1, siendo “cero” valor de confiabilidad “nula” y uno total de confiabilidad (Corral, 2009).

$$\alpha = \left( \frac{k}{k-1} \right) \left( 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

Dónde

$S_t^2$ : Varianza de los puntajes totales.

$S_i^2$ : Varianza del ítem.

K: Número de ítems

Para el análisis de confiabilidad se tabularon los datos recolectados en la encuesta y se procesaron los datos en el software SPSS obteniendo los siguientes resultados.

*Tabla 2: Estadística de fiabilidad de Auditoria Forense*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,833	9

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

El instrumento aplicado a la variable Auditoria Forense muestra una fiabilidad según el análisis del Alfa de Cronbach de 0,833 el cual significa que se tiene un nivel de fiabilidad bueno y se puede deducir que existe homogeneidad en las respuestas de cada ítem, la cual estuvo fundada por 9 ítems.

*Tabla 3: Estadística de fiabilidad de Fraude*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,819	9

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

El instrumento aplicado a la variable Fraude muestra una fiabilidad según el análisis del Alfa de Cronbach de 0,819 el cual significa que se tiene un nivel de fiabilidad bueno y se puede deducir que existe homogeneidad en las respuestas de cada ítem, la cual estuvo fundada por 9 ítems.

### 3.5. Procedimientos

Para la recolección de datos se realizó la búsqueda de empresas constructoras que estaban ejecutando obras dentro de la ciudad de Huaraz ya sean proyectos del Gobierno Regional y provincial de Huaraz así mismo se buscó la relación de empresas constructoras activas y habidas a través del portal de la Sunat, teniendo como resultado 22 empresas, obteniendo una población objetivo de 44 personas, así mismo para la aplicación de la encuesta se aprovechó que tenemos relaciones y conocidos en una cierta cantidad de empresas las que nos ayudaron y facilitaron mediante vínculos de

favor, la cual se llevó con un 75 % de manera virtual y un 25 % de manera presencial.

### 3.6. Método de análisis de datos

Para el análisis de los datos obtenidos a través de la aplicación del cuestionario, se empleó la estadística descriptiva para conseguir las tablas de frecuencias y porcentajes y la estadística inferencial para conseguir la prueba de hipótesis, la prueba de normalidad y las tablas cruzadas.

### 3.7. Aspectos éticos

Los datos recolectados guardan absoluta confidencialidad, de modo que los investigadores se responsabilizarán por toda la información que compone la investigación. De acuerdo a los procesos las informaciones obtenidas y presentadas son verdaderas y confiables rechazando las alteraciones y manipulaciones de los datos recopilados, por lo tanto, se mostrarán informaciones veraces, respetando los principios de originalidad y autenticidad. Según CRI (Conducta Responsable de Investigación) y según a la SUNEDU y CONCITEC

#### IV. RESULTADOS

##### Análisis de resultados de estadísticos descriptivos

*Tabla 4: Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Información Financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	26	59,1	59,1	59,1
	Moderado	8	18,2	18,2	77,3
	Eficiente	10	22,7	22,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Según la tabla 04 se muestran los resultados realizados a las personas que laboran en las empresas constructoras ubicadas en la Ciudad de Huaraz, donde se consideraron 3 ítems del total del cuestionario, se puede apreciar que existe un mayor porcentaje de los encuestados que consideran que la auditoria forense será deficiente cuando la información financiera proporcionada por la empresa no cumplan con los principios para su elaboración concluyendo que los datos no son razonables, por lo tanto no muestran la situación financiera y económica real de la empresa.

*Tabla 5: Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Información Contable*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	15	34,1	34,1	34,1
	Moderado	21	47,7	47,7	81,8
	Eficiente	8	18,2	18,2	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Según la tabla 05 se muestran los resultados realizadas a las personas que laboran en las empresas constructoras ubicadas en la Ciudad de Huaraz, donde

se consideraron 3 ítems del total del cuestionario, se puede apreciar que existe un mayor porcentaje de los encuestados que consideran que la auditoría forense será moderada y deficiente cuando la información contable proporcionada por la empresa no cumplan con los principios de contabilidad generalmente aceptados infiriendo que los sistemas de registros no cuentan con respaldos, por lo tanto se muestra deficiencia en el área contable.

*Tabla 6: Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Aspecto Legal”*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	26	59,1	59,1	59,1
	Moderado	10	22,7	22,7	81,8
	Eficiente	8	18,2	18,2	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Según la tabla 06 se muestran los resultados realizados a las personas que laboran en las empresas constructoras ubicadas en Huaraz, donde se consideraron 3 ítems del total del cuestionario, se puede apreciar que existe un mayor porcentaje de los encuestados que consideran que la auditoría forense será deficiente cuando los aspectos legales no acatan las clausuras estipuladas en los contratos de trabajo y no se estén cumpliendo con las normativas legales vigentes proporcionadas por las entidades reguladoras.

*Tabla 7: Tabla de frecuencias y porcentajes de la variable “Auditoría Forense”*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	20	45,5	45,5	45,5
	Moderado	16	36,4	36,4	81,8
	Eficiente	8	18,2	18,2	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Según la tabla 07 se muestran los resultados realizados a las personas que laboran en las empresas constructoras en la Ciudad de Huaraz, donde se consideraron 9 ítems del total del cuestionario, se puede apreciar que existe un mayor porcentaje de los encuestados que consideran que la auditoría forense será deficiente cuando la información financiera, contable y legal proporcionadas por la empresa no cumplen con los principios mínimos requeridos por lo tanto se puede deducir que la auditoría ejecutada a las empresas con dichas deficiencias sean merecedores a una sanción generándoles perjuicios económicas.

*Tabla 8: Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Información financiera fraudulenta”*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	15	34,1	34,1	34,1
	Alto	29	65,9	65,9	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Según la tabla 08 se muestran los resultados realizados a las personas que laboran en las empresas constructoras en la Ciudad de Huaraz, donde se consideraron 3 ítems del total del cuestionario, se puede apreciar que existe un porcentaje alto de los encuestados afirman que el nivel de fraude en la información financiera es alto y estas se llevan a cabo mediante la manipulación de datos en los estados financieros, considerando operaciones sin respaldo alguno lo cual conlleva brindar información errónea.

*Tabla 9: Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Apropiación de activos indebidos”*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	9	20,5	20,5	20,5
	Alto	35	79,5	79,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Según la tabla 09 se muestran los resultados realizados a las personas que laboran en las empresas constructoras ubicadas en Huaraz, donde se consideraron 3 ítems del total del cuestionario, se puede apreciar un porcentaje alto de aquellas personas encuestados que consideran que el nivel de fraude en las apropiaciones de activos indebidos es alto y estas son realizadas mediante la apropiación de grandes cantidades de efectivo, falsificación de documentos y la existencia de activos de fácil disponibilidad generando una imagen de insolvencia para ser frente a la ejecución de la obra.

*Tabla 10: Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión “Factores de riesgo de fraude”*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	11	25,0	25,0	25,0
	Alto	33	75,0	75,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Según la tabla 10 se muestran los resultados realizados a las personas que laboran en las empresas constructoras de Huaraz, donde se consideraron 3 ítems del total del cuestionario, se puede apreciar que existe un porcentaje muy alto de las personas encuestadas que consideran que el nivel de fraude en los diversos factores de riesgo es alto y estos son realizados mediante el fraude contable, problemas financieros y la mala aplicación de políticas contables conllevando a brindar informaciones no razonables de acorde a sus actividades.

*Tabla 11: Tabla de frecuencias y porcentajes de la variable “Fraude”*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	9	20,5	20,5	20,5
	Alto	35	79,5	79,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Según la tabla 11 se muestran los resultados realizados a las personas que laboran en las empresas constructoras ubicadas Huaraz, donde se consideraron 9 ítems del total del cuestionario, se puede apreciar que existe un mayor porcentaje de los encuestados que consideran que el fraude es alto en las empresas y mediante ello se deduce que la aplicación eficiente de auditoría forense como medida preventiva ayudara a la reducción de fraudes cometidos en sus diferentes dimensiones.

## Resultados inferenciales

### Tablas cruzadas

*Tabla 12: Tabla cruzada Auditoría Forense\*Fraude*

		Fraude			
		Bajo	Alto	Total	
Auditoría Forense	Deficiente	Recuento	9	11	20
		% del total	20,5%	25,0%	45,5%
	Moderado	Recuento	0	16	16
		% del total	0,0%	36,3%	36,3%
	Eficiente	Recuento	8	0	8
		% del total	18,2%	0,0%	18,2%
Total	Recuento	17	27	44	
	% del total	38,7%	61,3%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

De las 44 personas que trabajan en las empresas constructoras ubicadas en Huaraz, 11 encuestados afirman que la aplicación de la auditoría forense es deficiente por ende el grado de fraude es alto, a su vez 9 encuestados afirman que el fraude es bajo, así mismo 16 encuestados afirman que si la auditoría forense se aplica moderadamente el grado de fraude será alto, por último 8 encuestados afirman que cuando se aplica la auditoría forense eficientemente el fraude será bajo, por lo tanto se afirma que la aplicación eficiente de la auditoría forense como medida preventiva reducirá los niveles de fraude cometidos por las empresas constructoras.

## Prueba de normalidad

La prueba de normalidad permite comprobar que los datos siguen o no una distribución normal, para la investigación se empleó la prueba de Shapiro Wilk puesto que una de las condiciones de que la muestra sea menor o igual a 50. Así mismo Moreno (2017) menciona los niveles de significancia donde: (Sig. = P-valor)  $\geq$  alfa (0,05), se acepta H0 = Los datos provienen de una distribución normal. (Sig. = P-valor)  $\leq$  alfa (0,05), se acepta H1 = Los datos NO provienen de una distribución normal.

H1: Los datos provienen de una distribución normal

H0: Los datos no provienen de una distribución normal

*Tabla 13: Pruebas de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Información Financiera	,695	44	,000
Información Contable	,801	44	,000
Aspecto Legal	,704	44	,000
Auditoría Forense	,777	44	,000
Información financiera fraudulenta	,599	44	,000
Apropiación de activos indebidos	,496	44	,000
Factores de riesgo de fraude	,539	44	,000
Fraude	,496	44	,000

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

En la investigación se aplicó la prueba Shapiro – Wilk, puesto que nuestro tamaño de muestra es menor a 50 y se puede apreciar en la tabla 13 que la distribución de las variables y dimensiones da un grado de significancia de 0,00 este valor es menor a 0,05 por lo tanto, se afirma que los datos no provienen de una distribución normal y pertenecen a pruebas no paramétricas.

## Validación de hipótesis

Para determinar la relación que existe entre las variables, se aplicó la prueba no paramétrica de la Correlación de Spearman considerando que las escalas son ordinales. Al respecto Mondragón (2014) define que la correlación de la Spearman, es un método estadístico no paramétrico, que valida la asociación de dos variables. Para determinar la correlación de las dos variables se empleará la siguiente tabla.

*Tabla 14: Correlación de Spearman*

Magnitud de correlación	Significado
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.10	Correlación negativa muy débil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables
+0.10	Correlación positiva muy débil
+0.25	Correlación positiva débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.90	Correlación positiva perfecta
+1.00	

Fuente: Hernández, et al. (2014)

### Prueba de hipótesis general

Hipótesis alterna (H1): Existe relación entre la Auditoría forense y la prevención de fraudes en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.

Hipótesis nula (H0): No existe relación entre la Auditoría forense y la prevención de fraudes en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.

Nivel de significancia  $\alpha = 0,05$   $\longrightarrow$  5% margen máximo de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha$  se acepta la hipótesis nula H0

$p \leq \alpha$  se acepta la hipótesis alterna H1

*Tabla 15: Correlaciones de Auditoria Forense y Fraude*

			Auditoria Forense	Fraude
Rho de Spearman	Auditoria Forense	Coeficiente de correlación	1,000	,919**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	Fraude	Coeficiente de correlación	,919**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Se visualiza que el nivel de significancia bilateral es  $0.000 < 0.05$  por ende se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Así mismo presenta un coeficiente de correlación de 0.919 esto significa que existe una correlación positiva muy fuerte, por lo cual se concluye que efectivamente: Existe relación entre la Auditoria forense y la prevención de fraudes en la ejecución de obras en las empresas constructoras, Huaraz – 2019.

#### Prueba de hipótesis específicas 1

Hipótesis alterna (H1): Existe relación entre la auditoria forense y la información financiera fraudulenta en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.

Hipótesis nula (H0): No existe relación entre la auditoria forense y la información financiera fraudulenta en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.

*Tabla 16: Correlaciones de Auditoría forense e Información financiera fraudulenta*

			Auditoría Forense	Información financiera fraudulenta
Rho de Spearman	Auditoría Forense	Coeficiente de correlación	1,000	,830**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	Información financiera fraudulenta	Coeficiente de correlación	,830**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Se visualiza que el nivel de significancia bilateral es  $0.000 < 0.05$  por ende se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Así mismo, presenta un coeficiente de correlación de 0.830, significa que existe una correlación positiva considerable, donde concluimos que efectivamente: Existe relación entre la auditoría forense y la información financiera fraudulenta en la ejecución de obras en las empresas constructoras, Huaraz – 2019.

#### Prueba de hipótesis específicas 2

Hipótesis alterna (H1): Existe relación entre la auditoría forense y la apropiación de activos indebidos en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.

Hipótesis nula (H0): No existe relación entre la auditoría forense y la apropiación de activos indebidos en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.

**Tabla 17: Correlaciones de Auditoría forense y Apropiación de activos indebidos**

			Auditoría Forense	Apropiación de activos indebidos
Rho de Spearman	Auditoría Forense	Coeficiente de correlación	1,000	,873**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	Apropiación de activos indebidos	Coeficiente de correlación	,873**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Se visualiza que el nivel de significancia bilateral es  $0.000 < 0.05$  por ende se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Así mismo, presenta un coeficiente de correlación de 0.873 esto significa que existe una correlación positiva considerable, por ello se concluye que efectivamente: Existe relación entre la auditoría forense y la apropiación de activos indebidos en la ejecución de obras en las empresas constructoras, Huaraz – 2019.

### Prueba de hipótesis específicas 3

Hipótesis alterna (H1): Existe relación entre la Auditoría forense y los factores de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.

Hipótesis nula (H0): No existe relación entre la Auditoría forense y los factores de riesgo de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.

**Tabla 18: Correlaciones de Auditoría forense y Factores de riesgo de fraude**

			Auditoría Forense	Factores de riesgo de fraude
Rho de Spearman	Auditoría Forense	Coeficiente de correlación	1,000	,834**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	Factores de riesgo de fraude	Coeficiente de correlación	,834**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 25

Se visualiza que apreciar que el nivel de significancia bilateral es  $0.000 < 0.05$  por ende se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Así mismo, presenta un coeficiente de correlación de 0.834 el cual significa que existe una correlación positiva considerable, por ello se concluye que efectivamente: Existe relación entre la Auditoria forense y los factores de riesgo de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras, Huaraz – 2019.

## V. DISCUSIÓN

Para la investigación, para obtener el grado de fiabilidad del cuestionario se ejecutó el análisis Coeficiente Alfa de Cronbach mediante el Software Estadístico SPSS versión 25, el instrumento validado cuenta con un total de 18 ítems, teniendo como población objetivo de 44 trabajadores que laboran en el área contable y administrativo de las empresas ubicadas en Huaraz, según el resultado del análisis se tiene un nivel de confiabilidad de 0.833 para la variable independiente y 0,819 para la variable dependiente, el cual significa que existe un nivel de confiabilidad bueno y una homogeneidad adecuada en las respuestas de cada ítem.

En ese mismo contexto para la validación de las hipótesis fundadas en la investigación, se aplicó el análisis estadístico no paramétrico, según el autor Mondragón (2014) la mayoría de estos tipos de análisis no provienen de distribuciones normales, además se podrán realizar análisis de datos nominales y ordinales, es por ello que para la validación de las hipótesis se empleó la correlación de Spearman, una de las pruebas no paramétricas más utilizadas. En la investigación el coeficiente de correlación de Spearman tiene un nivel de significancia menor al 0.05, dentro de este marco el autor Mondragón (2014) menciona que el investigador mantiene un 95% de seguridad y un 5% en contra, es decir, si el nivel de significancia llega a ser mayor al 0.05 se acepta la hipótesis nula, caso contrario se procederá a rechazar, aceptando hipótesis alterna.

Para la hipótesis general, “Existe relación entre la Auditoria forense y la prevención de fraudes en la ejecución de obras en las empresas constructoras, Huaraz – 2019”, de acuerdo a los análisis estadísticos realizados se puede observar en la tabla N<sup>o</sup> 15, en el que se obtuvo un coeficiente de correlación de 0,919 y un nivel de significancia de 0,000 menor al 0,05 que es el margen máximo de error, para lo cual se determinó que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir existe relación entre la auditoria forense y la prevención de fraudes en las ejecuciones de obras por las empresas constructoras ubicadas en Huaraz.

Los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Valles (2016) titulado “La aplicación de la auditoría forense evita acciones fraudulentas en la administración de las empresas constructoras en la ciudad de Huánuco”, donde concluye que la auditoría es utilizada para demostrar diversos delitos de fraude, ya que en esta ciudad existe un alto nivel de fraude cometidos por las mismas constructoras de la ciudad de Huánuco. De igual manera coinciden con la investigación de León (2018) titulado “Auditoría forense y su aplicación en la prevención de fraudes en la edificación de obras en empresas constructoras Miraflores”, concluye que la aplicación de la auditoría forense es deficiente en las distintas empresas constructoras de Miraflores y es de suma importancia aplicarla para prevenir y optimizar la gestión anti fraudulenta. La auditoría forense es importante porque ayuda a prevenir fraudes cometidas en su gran mayoría por las empresas constructoras puesto que se utilizan medios de prevención, detección, controles y la aplicación eficiente que permitirá eliminar índices de fraudes en las empresas.

Para la hipótesis específica 1, “Existe relación entre la auditoría forense y la información financiera fraudulenta en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019”, de acuerdo a los análisis estadísticos realizados se puede observar en la tabla N ° 16, se obtuvo un coeficiente correlacional de 0,830 y un nivel de significancia de 0,000 menor al 0,05 que es el margen máximo de error por lo cual se determinó que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir existe relación entre la auditoría forense y las informaciones financieras fraudulentas durante las ejecuciones de las obras por las empresas constructoras ubicadas en Huaraz. Estos resultados se evidencian en la tabla 08 donde el 65.9% (29) personas manifiestan que el fraude mediante las manipulaciones de las informaciones financieras es alto y un 34,1% (15) que es bajo. Por lo tanto, se puede determinar que los fraudes cometidos por las empresas constructoras a través de las informaciones financieras son altos y estas se pueden ejecutar a través de la manipulación de los estados financieros, malversaciones y registro de transacciones sin respaldo.

Los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Daza y Baracaldo (2015) titulado “Panoramas de programas de contaduría pública en Colombia frente a contenidos de auditoría forense y prevención de delitos financieros” donde concluyen que los diversos delitos financieros exigen la implementación de técnicas de manera especializadas de auditoría forense con el fin de prevenir el crecimiento de delitos en informaciones financieras. En efecto estos hechos se llevan a cabo mediante la distorsión de la realidad existente con el propósito de conseguir interpretaciones intencionales o erróneas frente a la situación financiera de las empresas todo esto con el fin de alcanzar cifras atractivas para incentivar las inversiones privadas, engaños de insuficiencia de fondos y obtener financiamiento. Es así como estos resultados guardan relación con Rivera (2020) en su estudio “La auditoría forense herramienta en la detección de delitos” concluye que las informaciones financieras fraudulentas se elaboran mediante la omisión o error de manera intencional al momento de presentar información a los interesados.

Para la hipótesis específica 2, “Existe relación entre la auditoría forense y la apropiación de activos indebidos en ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019”, acuerdo a los análisis estadísticos realizados se puede observar en la tabla N ° 17, la cual se obtuvo un coeficiente correlacional de 0,873 y un nivel de significancia de 0,000 menor al 0,05 que es el margen máximo de error por lo cual se determina que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir existe relación entre la auditoría forense y las apropiaciones de los activos indebidos durante las ejecuciones de las obras por las empresas constructoras ubicadas en Huaraz. Estos resultados se evidencian en la tabla 09 donde el 79.5% (35) personas manifiestan que el fraude mediante las apropiaciones de activos indebidos es alto y un 20,5% (9) que es bajo. Por ello es importante un mayor control en la existencia de activos de fácil disponibilidad.

Los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Pineda (2015) titulada “Efectos de la Auditoría Forense en investigaciones de delitos de lavados de activos”; donde concluye que los fraudes a través de la apropiación de activos indebidos actúan contra el patrimonio de una entidad mediante la

apropiación de activos dinerarios y no dinerarios con el fin de lucrarse con bienes ajenos. En ese mismo contexto la revista Enciclopedia (2019) titulado “Falsificación y adulteración de documentos” llega a la conclusión que mediante la adulteración de documentos originales se puede dar origen a un hecho o una obligación que sirvan para probar hechos cuyo propósito será generar un beneficio propio, en muchos casos se involucran la participación de la alta gerencia implicando desfalcos de cantidades importantes. Tras una encuesta que se llevó a cabo por la Association of Certified Fraud Examiners revelan que las pérdidas promedio de fraudes que implican a la alta administración son tres veces más cuantiosas que los fraudes que implican a los trabajadores.

Para la hipótesis específica 3, “Existe relación entre la Auditoría forense y los factores de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019”, acuerdo a los análisis estadísticos realizados se puede observar en la tabla N ° 18, donde se obtuvo un coeficiente de correlación de 0,834 y un nivel de significancia de 0,000 menor al 0,05 que es el margen máximo de error debido a ellos se determina que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir existe relación entre la auditoría forense y los factores de fraude durante las ejecuciones de las obras por las empresas constructoras ubicadas en Huaraz. Estos resultados se evidencian en la tabla 10 donde el 75% (33) personas manifiestan que el fraude mediante los diversos factores de riesgo es alto y un 25% (11) que es bajo, y se puede determinar que estos tipos de delitos son cometidos en complicidad con los responsables del área contable.

Los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Huamán (2019) titulada “Sistema de Control Interno basado en auditoría forense permitirán moderar riesgos de corrupción y fraude”, donde concluye que, para poder asegurar la integridad administrativa, la auditoría forense recopila evidencias para convertirlas en prueba y estas sean presentadas ante los tribunales y así actuar con certeza y así evitar la corrupción pública. Finalmente, otro estudio que guarda relación es Rozas (2009) titulada “Forensic Audit” donde concluye que el auditor forense tendrá la responsabilidad de responder frente a los riesgos de fraude mediante las planeaciones y las realizaciones de la

auditoria para garantizar la detección de errores o fraudes de importancia. Finalmente, para poder combatir la corrupción y los niveles de fraude se debe imponer culturas de honestidad y comportamientos éticos y puedan reforzarse mediante supervisiones activas por parte de los responsables de las entidades reguladoras que resguardan por el uso de los distintos recursos del estado.

## VI. CONCLUSIONES

1. Conforme los a los resultados hallados se concluye que la auditoria forense efectivamente puede aplicarse de manera óptima y adecuada para la prevención de fraudes que realizan las empresas constructoras ubicadas en Huaraz, en especial en la ejecución de obras públicas ya que nuestros instrumentos utilizados dan un porcentaje alto a estos actos de irregularidad de fraude en esta ciudad a consecuencia de la falta de auditoria forense como medida preventiva.
2. Se concluye que, la auditoria forense evidentemente guarda relación con la información financiera fraudulenta en la ejecución de obras en diferentes empresas constructoras ubicadas en Huaraz; ya que el instrumento utilizado nos muestra que efectivamente las empresas realizan dicha manipulación a los estado financieros con el fin de su lucro económico, para tal la auditoria forense podrá actuar como un medio de prevención y efectiva a que dichos actos de manipulación existentes ante los estados financieros no sigan como se ve reflejado, ya que mediante la prevención y supervisión de la auditoria forense ara que estas sean presentadas como tal y con transparentes.
3. Se concluye que la auditoria forense si actuaría verídicamente como un medio de prevención ante la apropiación de activos indebidos, ya que las sustracciones, robo o usurpación de aquellos activos de una organización utilizando documentos falsificados es afirmativa de acuerdo a nuestro estudio, que se da por parte de las empresas constructoras con el fin de poder apropiarse de grandes cantidades de efectivos debido a la falta de controles e implementación adecuado de la auditoria forense quien podrá intervenir preventivamente y severa ante las empresas que vienen desarrollando dicho acto.
4. Se concluye que; la auditoria forense en efecto tiene una relación con los factores de fraude, ya que la auditoria forense podrá actuar como prevención ante dichos factores que presentan las empresas y que estas

no sean los motivos de cometer un delito en la que perjudicara a la empresa y a la misma sociedad para cual la auditoria forense podrá encaminar a las empresas que cometen acto de fraude y que estas no busquen soluciones de manera ilegal ante sus problemas financieros.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los responsables de las organizaciones públicas que velan por los bienes y recursos del país, que se aplique la auditoría forense como práctica cotidiana con el propósito de tener evaluación periódicamente para evitar la realización del fraude para todas las empresas que ejecutan obras dentro de la provincia puesto que la auditoría forense es una disciplina especializada y técnica importante ya que mediante ello se podrá prevenir como también detectar y evitar un delito de fraude antes o después de la realización de un desfalco debido que el nivel de fraude es alto en esta ciudad a consecuencia de la falta de la auditoría forense como medida preventiva.
2. Se recomienda una vez aprobada la auditoría forense como medida preventiva, la fiscalización del departamento de auditoría forense sea periódicas con el fin de poder garantizar la transparencia de trabajo de las empresas constructoras de esta provincia y asegurar que las presentaciones de la información financieras registren correctos movimientos mas no irregularidades o alteraciones al momento que estas son presentadas, la cual permitirá atenuar el realce de dichos fraudes.
3. Se recomienda implementar y aceptar a la auditoría forense como medida preventiva con el propósito de crear un ambiente que reduzcan los riesgos empresariales y estos pueden ser efectuados mediante la variación de existencia de sus activos y la manipulación de documentos ya que dicha herramienta servirá para poder enfrentar, prevenir y disminuir a que dichos actos sigan su curso.
4. Se recomienda al órgano de control institucional regional y provincial de la ciudad de Huaraz que apliquen como herramienta preventiva a la auditoría forense y que desarrollen procedimientos de control, mediante ello se podrá prevenir y fortalecer las áreas vulnerables y propensas a una realizar de fraude debido a los altos índices de corrupción que vienen realizando las empresas constructoras en colusión de funcionario público

deshonesto y un supervisor que apañe los delitos de diversos factores cometidos por la empresa.

## REFERENCIAS

- Ageeva, O. y Formusatii, D. (2019). Elements of Accounting Policy Selection and Its Influence on Financial Statements Indicators. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2019-1-158-162>
- Arbelaez, D., Correa, L. y Silva, J. (2013). Un acercamiento a los desarrollos investigativos en la auditoría forense. *Scielo Tend.* vol.14 no.2 Pasto July/Dec. 2013.
- Azman, N. y Vaicondam, Y. (2020). Behavioral Intention in Forensic Accounting Services. *International Journal of Psychosocial Rehabilitation*, 24(2), 1837–1846
- Bakhtigozina, E., Efremova, E., Shevereva, E., Kurashova, A. y Nalbatova, E. (2018). Fraud in the organization and direction of control in order to prevent it. *Espacios*, 39(39) Retrieved from [www.scopus.com](http://www.scopus.com)
- Bareño, S. (2009). Mecanismos de contabilidad para prevenir y detectar el lavado de activos en Colombia. *Scielo Cuad. Contab.* vol.10 no.27 Bogotá July/Dec. 2009.
- Bernal, C. (2016). "Metodología de la investigación. 2da edición. México. Editorial, Pearson.
- Contraloría (2017). En el marco de las normas de auditoría de las entidades fiscalizadoras superiores – ISSAI. Colombia.
- Castellar, R., y Zapata, F. (2009). Aplicaciones de la distribución de probabilidades de chi cuadrado en la toma de decisiones. Cumaná. Recuperado de <http://virtual.usalesiana.edu.bo/web/conte/archivos/1856.pdf>
- Carvajal, G. (2012). Medición de fenómenos de enfermería: el reto de la validez y confiabilidad. Universidad de Sabana, Sabana, Colombia.
- Corral, Y. (enero -junio de 2009). Validez y confiabilidad de los Instrumentos de Investigación para la recolección de datos. *Revista Ciencias de la Educación*, 19(33), 1-20. Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/educacion/revista/n33/art12.pdf>
- Daza, G. y Baracaldo, N. (2015). Panorama de los currículos de programas de contaduría pública en Colombia frente a contenidos de auditoría forense y prevención de delitos financieros. *Scielo Cuad. Contab.* vol.16 no. spe42 Bogotá Dec. 2015.
- Diaz, S. y Pérez, P. (2015). La auditoría forense: metodología y herramientas aplicadas en la detección de delitos económicos en el sector empresarial de la ciudad de Cartagena (Tesis de grado). Universidad de Cartagena, Colombia.

- Dowdell, T., Klamm, B. y Andersen, M. (2020). Internal Controls and Financial Statement Analysis. *Journal of Theoretical Accounting Research*, 15(2), 34–57
- Enciclopedia jurídica. (2019). "Falsificación y adulteración De documentos". "edición 2020.recuperado de: <http://www.encyclopedia-juridica.com/d/falsificaci%C3%B3n>
- Fonseca, A. y Luna, C. (2015). Análisis a la contribución de la auditoría forense en la investigación judicial de delitos financieros en Colombia. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Sogamoso, Perú
- Fonseca, O. (2015). Auditoría Gubernamental Moderna. Instituto de investigación en Accountabilily y Control- IICO. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=>
- Gădău, L. (2013). Analysis and Information of the Relative Principles in Financial Statements. *Analele Universităţii Constantin Brâncuşi Din Târgu Jiu: Seria Economie*, 1(1), 200–203.
- Glavan, R. (2019). Analysis of Internal Audit Practices and of the Audit Committee in the Context of the Corporate Governance of Companies Listed on the Bucharest Stock Exchange - Bvb. *Analele Universitatii "Eftimie Murgu" Resita. Fascicola II. Studii Economice*, 26, 115–122.
- Gómez, D. (2019). El fraude contable: Estudio de metaanálisis. (Spanish). *Revista Espacios*, 40(30), 108
- Grajales, J., Hormechea, K. y Trujillo, B. (2015). El papel de la auditoría forense en un caso de lavado de activos en Santiago de Cali. *ScieloCuad.Contab. vol.16 no. spe42 Bogotá Dec. 2015*
- Guragai, B., Hunt, N., Neri, M. y Taylor, E. (2017). Accounting Information Systems and Ethics Research: Review, Synthesis, and the Future. *Journal of Information Systems*, 31(2), 65–81.
- Hernandez, R., Fernandez, C. y Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación. (6.a ed.). Mexico: McGrawHillEducation
- Huamán, Y. (2019). Auditoría forense basada en un sistema de control interno (SCI) que permita reducir el riesgo de fraude y corrupción en la municipalidad provincial de Piura. Universidad Nacional de Piura, Perú.
- Ikram, K., y Ahmed, A. (2020). The Role of Accounting Information in the Company's Decision-Making Process. *International Journal of Psychosocial Rehabilitation*, 24(3), 645–656.
- Lara, J. (2007). Es malversación de activos principal delito económico. Norte - Monterrey.

- León, D. (2018). Auditoría forense y su aplicación en la gestión de prevención de fraudes en la edificación de una obra por las empresas constructoras del distrito de Miraflores, lima-2018. Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Lozada, J. (2014). Investigación aplicada. Recuperado de file:///C:/Users/mendo/Downloads/Dialnet-InvestigacionAplicada-6163749.pdf
- Márquez, R. (2018). Auditoría forense. Editorial: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. México.
- Martínez, M. y March, T. (2015). Caracterización de la validez y confiabilidad en el constructo metodológico de la investigación social. RBS Universidad Privada. Venezuela
- Mondragón, M. (2014). Información científica. Corporación Universitaria Iberoamericana, Libero americana.
- Moreno, M. (2017), Aplicación de la metodología six sigma para incrementar la productividad en el área de pulido en la empresa manufacturas andina metales S.A.C., Ate vitarte, 2017” (Tesis para obtener el título de Ingeniero Industrial).  
Recuperada de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10373>
- Murphy, L. (2019). Fraud. Salem Press Encyclopedia.
- NIIF Sección 10 (2017). Políticas Contables, Estimaciones contables. Recuperado de: [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/10-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\), 2009](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/10-NIIF-para-las-PYMES-(Norma), 2009)
- Nursiania, N. y Fanggidaeb, R. (2019). Fraud prevention: Relevance to spirituality workplace and religion. Opcion, 35(Special Issue 19), 1195-1210. Retrieved from [www.scopus.com](http://www.scopus.com)
- Orfis (2016). Auditoría especial de la legalidad y desempeño. Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz. México.
- OCDE. (2017). Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública Estudio sobre las contrataciones públicas de PEMEX Adaptándose al cambio en la industria petrolera: Adaptándose al cambio en la industria petrolera.
- Pineda, G. (2015). efectos de la auditoría forense en la investigación del delito de lavado de activos en el Perú, 2013 – 2014.USMP, Perú.
- Quipukamayoc | Revista de la Facultad de Ciencias Contables Vol. 16 N° 32, pp. 67-93 (2009) UNMSM, Lima – Perú ISSN: 1560-9103 (versión impresa) / ISSN: 1609-8196 (versión electrónica)

- Ramírez, A. (2018). Estrategias metodológicas del docente y el aprendizaje de los estudiantes de la Especialidad Contabilidad – Cusco, 2017. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Educación, Perú.
- Ramírez, J. y Ruiz I. (2018). Propuesta de un programa de auditoría forense para prevenir y detectar delitos de corrupción en los procesos logísticos de la municipalidad provincial de Chiclayo. Universidad Pedro Gallo Ruiz, Perú.
- Rejón, M. (2016). Cómo detectar EL FRAUDE contable y la contabilidad creativa. *Revista Contable*, 45, 60–66.
- Rivera, D. (2020). La auditoría forense como herramienta en la detección de delitos. (Spanish). *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 7, 1–24.
- Rozas, A. (2009). Auditoría forense. Recuperado de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/4825-Texto%20del%20art%C3%ADculo-16302-1-10-20140312%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/4825-Texto%20del%20art%C3%ADculo-16302-1-10-20140312%20(3).pdf)
- Sánchez, H. y Reyes, C. (2018). *Manuel de términos en investigación científica tecnológica y humanística*. Perú: Universidad Ricardo Palma
- Sheridan, T. (2014). *Fraude Gerencial: Manejo de Impresión Ejecutiva, Más allá de las Banderas Rojas*. Routledge.
- Shiffrin, S. (2020). Could breach of contract be immoral, *Michigan Law Review*, vol. 107, no. 8, June 2009, p. 1551+. Gale Academic OneFile, <https://link.gale.com/apps/doc/A202073000/AONE?u=univcv&sid=AONE&xid=f45c3295>. Accessed 27 Apr. 2020.
- Tapia, C., Guevara, E., Castillo, S., Rojas, M. y Salomón, L. (2016). *Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Editorial: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. México.
- Valles, J. (2016). La aplicación de la auditoría forense evita las acciones fraudulentas en la administración de las empresas constructoras en la ciudad de Huánuco. Universidad de Huánuco, Perú.
- Voss, G. (2019). Information and Strategic Aspects of Financial Statements in the Assessment of Their Users. *Folia Oeconomica Stetinensia*, 19(2), 176–187. <https://doi.org/10.2478/fofi-2019-002>
- Zdanovskis, K., y Pilvere, I. (2019). Methods of Financial Statement Analysis for Non-Governmental Organisations. *Research for Rural Development - International Scientific Conference*, 2, 118–125.

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
AUDITORIA FORENSE	Fonseca (2015) la auditoría forense es una disciplina especializada que recopila evidencias necesarias mediante el uso de técnicas de investigación integradas con la contabilidad, lo financiero y administrativo entre otros conocimientos jurídicos y/o procesales para convertirlas en pruebas y ser presentadas ante la CORTE (p.6).	La auditoría forense se lleva a través de un plan de trabajo, toma como información de fuentes la que se encuentran en los estados financieros, dicha información deben estar registrada de acuerdo a los principios contables además se incorpora las acciones que se han analizado en la auditoría interna evaluando que se hayan cumplidos las disposiciones legales y tributarias.	Información financiera	Estados financieros	Ordinal para toda la variable
				Principios de la información financiera	
				Análisis de estados financieros	
			Información contable	Auditoría interna	
				Principios contables	
				Sistemas de información contable	
			Aspecto legal	Incumplimiento de contrato	
				Principios de legalidad	
				Cumplimientos legales	
FRAUDE	NIA 240 es un acto intencionado realizado por una o más personas, que conlleva la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal así mismo existe tipos de fraude relevantes: la información financiera fraudulenta, la apropiación indebida de activos (pg. 27 y 28).	El fraude sucede cuando existe una manipulación de datos de información de los estados financieros con el propósito de evadir el control y la aplicación de normas de manera inadecuada, se encuentra la falsificación de un documento conteniéndose en una mala aplicación de políticas contables.	Información financiera fraudulenta	Manipulación de datos de los estados financieros	Ordinal para toda la variable
				Malversación	
				Registro de transacciones sin respaldo	
			Apropiación de activos indebidos	Apropiación de grandes cantidades de efectivos	
				Falsificación de documentos	
				Existencia de activos de fácil disponibilidad	
			Factores de riesgo de fraude	Fraude contable	
				Problemas financieros	
				Mala aplicación de políticas contables	

Anexo 2: Matriz de Consistencia

“Auditoria forense y su relación en la prevención de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz - 2019”

Problemas generales	Objetivos generales	Hipótesis general	Variables e indicadores	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoria forense y la prevención de fraude en la ejecución de obras en las empresas Constructoras – Huaraz - 2019?	Determinar la relación que existe entre la Auditoria forense y la prevención de fraudes en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz - 2019	Existe relación entre la Auditoria forense y la prevención de fraudes en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019	Variable independiente (x) Auditoria forense  Indicadores: ✓ Estados financieros. ✓ Principios de la información financiera. ✓ Análisis de estados financieros. ✓ Auditoría interna. ✓ Principios contables. ✓ Sistemas de información contable. ✓ Incumplimiento de contrato. ✓ Principios de legalidad. ✓ Cumplimientos legales	1. Tipo de investigación: Aplicada  2. Diseño de investigación: Diseño No experimental – transversal descriptivo - correlacional.  3. Población: La población está conformada por 44 personas del área contable y gerencia de las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz.  4. Técnicas de recolección de datos: Encuesta a 25 % de manera físico y 75% virtual
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
¿Qué relación existe entre la auditoria forense y la información financiera fraudulenta en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz - 2019?	Determinar la relación que existe entre la auditoria forense e información financiera fraudulenta en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.	Existe relación entre la auditoria forense y la información financiera fraudulenta en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.		
¿Qué relación existe entre la auditoria forense y la apropiación de activos indebidos en la ejecución de obras en las empresas	Determinar la relación que existe entre la auditoria forense y la apropiación de activos indebidos en la	Existe relación entre la auditoria forense y la apropiación de activos indebidos en la ejecución de obras en las empresas		

<p>constructoras – Huaraz - 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre la auditoria forense y los factores de riesgo de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz - 2019?</p>	<p>ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019</p> <p>Determinar la relación que existe entre la Auditoria forense y los factores de riesgo de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019.</p>	<p>constructoras – Huaraz – 2019.</p> <p>Existe relación entre la Auditoria forense y los factores de riesgo de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz - 2019</p>	<p>Variable Dependiente (y) Fraude</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Manipulación de datos de los estados financieros.</li> <li>✓ Malversación.</li> <li>✓ Registro de transacciones sin respaldo.</li> <li>✓ Apropiación de grandes cantidades de efectivos.</li> <li>✓ Falsificación de documentos.</li> <li>✓ Existencia de activos de fácil disponibilidad.</li> <li>✓ Fraude contable.</li> <li>✓ Problemas financieros.</li> <li>✓ Mala aplicación de políticas contables</li> </ul>	<p>a los contadores y gerentes de las empresas seleccionadas de diferentes empresas constructoras de la ciudad de Huaraz.</p> <p>5. Instrumento: Cuestionario elaborado por el investigador.</p> <p>6. Método de análisis de datos: Estadística descriptiva para conseguir las tablas de frecuencias y porcentajes y la estadística inferencial para conseguir la prueba de hipótesis, la prueba de normalidad y las tablas cruzadas.</p>
---	--	---	---	---

Anexo 03:

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE “AUDITORIA FORENSE Y SU RELACION EN LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS – HUARAZ - 2019”.**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>Información Financiera</b>							
<b>a</b>	Los estados financieros muestran la situación real de la empresa y mediante ella se pueden detectar desvíos de fondos efectuados por las empresas constructoras							
<b>b</b>	La información financiera elaborado por el área de contabilidad cumplen con los principios financieros existentes para medir el grado de razonabilidad de los mismos							
<b>c</b>	Mediante un análisis detallado de los estados financieros se pueden encontrar evidencias para detectar posibles fraudes económicos efectuados por las empresas constructoras							
	<b>DIMENSIÓN 2</b>							
<b>2</b>	<b>Información Contable</b>							
<b>a</b>	Mediante la auditoría interna ejecutadas por los funcionarios locales para salvaguardar los recursos económicos del estado se podrá detectar,							

	analizar y dar un informe de fraudes cometidos por las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz							
<b>b</b>	Los estados financieros entregados por las empresas a las entidades reguladoras aplican los principios contables para elaborar los estados financieros reflejando fielmente la situación económica y financiera							
<b>c</b>	Los sistemas de información contable permiten controlar las transacciones realizadas por la empresa y que estos se encuentren debidamente sustentada con un comprobante con el fin de respaldar las operaciones contables							
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>3</b>	<b>Aspecto legal</b>							
<b>a</b>	Los incumplimientos de contrato en su mayoría se dan cuando se detecta datos falsos en los expedientes técnicos presentados por la empresa antes de efectuar la firma de contrato con el fin de buscar un beneficio lucrativo							
<b>b</b>	La mayoría de las empresas constructoras no cumplen con los principios de legalidad pues se demostró que maquillan documentos ante una firma de contrato comprobándose así intereses económicos							
<b>c</b>	Las empresas cumplen legalmente con las normas y leyes efectuados por el estado con el fin de controlar los bienes y recursos económicos evitando así futuros fraudes y sanciones							
	<b>DIMENSIÓN 4</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>4</b>	<b>Información financiera fraudulenta</b>							
<b>a</b>	La manipulación de datos de estados financieros se da con fin de alterar el estado de situación financiera real a un falso en las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz.							
<b>b</b>	Los administradores de las empresas son conscientes de la malversación que realiza dentro de las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz.							

<b>c</b>	Aquellos registros de transacciones sin respaldo se dan con el fin que no se les pruebe el fraude realizado o para ocultar un acto de fraude.							
	<b>DIMENSIÓN 5</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>5</b>	<b>Apropiación de activos indebidos</b>							
<b>a</b>	Mediante la manipulación de efectivos las empresas buscan apropiarse de grandes cantidades de dineros mediante engaños tratando se pasar desapercibidos.							
<b>b</b>	El delito de la falsificación de documentos son fraudes delictivos que lo realizan las empresas sin medir sus consecuencias.							
<b>c</b>	La disponibilidad de la existencia de activos de fácil disponibilidad es más tentativa para poder ejercer con el fraude.							
	<b>DIMENSIÓN 6</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>6</b>	<b>factores de riesgo de fraude</b>							
<b>a</b>	La empresa se ha visto obligado de realizar un acto de fraude contable para así poder tener su ventaja mediante engaño ante las demás empresas.							
<b>b</b>	La ausencia de la auditoria forense en las empresas puede causar problemas financieros con efectos de larga duración consecuente a la realización del fraude.							
<b>c</b>	la ausencia de preparación y desconocimiento lleva a la mala aplicación de políticas contables al momento del revelar sus estados financieros.							

c	la ausencia de preparación y desconocimiento lleva a la mala aplicación de políticas contables al momento del revelar sus estados financieros.							
---	--	--	--	--	--	--	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

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

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

Especialidad del validador: Tributación

23 de 11 del 2019

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

c	la ausencia de preparación y desconocimiento lleva a la mala aplicación de políticas contables al momento del revelar sus estados financieros.							
---	--	--	--	--	--	--	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si Hay Suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Ibarró Fretel, Walter DNI: 06098255

Especialidad del validador: Doctor en Ciencias

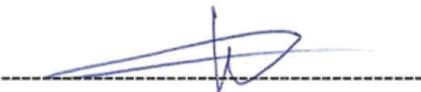
23 de 11 del 2014

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

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

<sup>3</sup>Claridad: 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.

c	la ausencia de preparación y desconocimiento lleva a la mala aplicación de políticas contables al momento del revelar sus estados financieros.							
---	--	--	--	--	--	--	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI Hoy Suficientes

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

Apellidos y nombres del juez validador. ALVAREZ Lopez Alberto DNI: 10690346

Especialidad del validador: Auditor

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

22 de 11 del 2019

-----  
  
**Firma del Experto Informante.**

Anexo 4: Encuesta

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN:** “Auditoría Forense y su relación en la Prevención de Fraude en la ejecución de obras en las Empresas Constructoras – Huaraz - 2019”

**OBJETIVO:** Describir la relación que existe entre la Auditoría forense y la prevención de fraudes en la ejecución de obras en las empresas Constructoras – Huaraz – 2019

**1. GENERALIDADES**

Esta información será utilizada en forma confidencial y anónima, por lo que se agradece proporcionar información veraz, solo así serán realmente útiles para la presente investigación.

**2. DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO**

Área donde labora:

**3. DATOS DEL INFORMANTE**

Cuál es el cargo que desempeña en la empresa:

Marca con (X) según crea conveniente

<b>ESCALA</b>				
Totalmente de acuerdo TA	De acuerdo DA	Indiferente I	En desacuerdo ED	Totalmente en desacuerdo TD

<b>PREGUNTAS</b>		<b>Nivel de conocimiento</b>				
		TA	DA	I	ED	TD
<b>1</b>	Los estados financieros muestran la situación real de la empresa y mediante ella se pueden detectar desvíos de fondos efectuados por las empresas constructoras					
<b>2</b>	La información financiera elaborado por el área de contabilidad cumplen con los principios financieros existentes para medir el grado de razonabilidad de los mismos					
<b>3</b>	Mediante un análisis detallado de los estados financieros se pueden encontrar evidencias para detectar posibles fraudes económicos efectuados por las empresas constructoras					
<b>4</b>	Mediante la auditoría interna ejecutadas por los funcionarios locales para salvaguardar los recursos económicos del estado se podrá detectar, analizar y dar un informe de fraudes cometidos por las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz					

<b>5</b>	Los estados financieros entregados por las empresas a las entidades reguladoras aplican los principios contables para elaborar los estados financieros reflejando fielmente la situación económica y financiera					
<b>6</b>	Los sistemas de información contable permiten controlar las transacciones realizadas por la empresa y que estos se encuentren debidamente sustentada con un comprobante con el fin de respaldar las operaciones contables					
<b>7</b>	Los incumplimientos de contrato en su mayoría se dan cuando se detecta datos falsos en los expedientes técnicos presentados por la empresa antes de efectuar la firma de contrato con el fin de buscar un beneficio lucrativo					
<b>8</b>	La mayoría de las empresas constructoras no cumplen con los principios de legalidad pues se demostró que maquillan documentos ante una firma de contrato comprobándose así intereses económicos					
<b>9</b>	Las empresas cumplen legalmente con las normas y leyes efectuados por el estado con el fin de controlar los bienes y recursos económicos evitando así futuros fraudes y sanciones					
<b>10</b>	La manipulación de datos de estados financieros se da con fin de alterar el estado de situación financiera real a un falso en las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz.					
<b>11</b>	Los administradores de las empresas son conscientes de la malversación que realizan dentro de las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz.					
<b>12</b>	Aquellos registros de transacciones sin respaldo se dan con el fin que no se les pruebe el fraude realizado o para ocultar un acto de fraude.					
<b>13</b>	Mediante la manipulación de efectivos las empresas buscan apropiarse de grandes cantidades de dineros mediante engaños tratando de pasar desapercibidos.					
<b>14</b>	El delito de la falsificación de documentos son fraudes delictivos que lo realizan las empresas sin medir sus consecuencias.					
<b>15</b>	La disponibilidad de la existencia de activos de fácil disponibilidad es más tentativa para poder ejercer con el fraude.					
<b>16</b>	La empresa se ha visto obligado de realizar un acto de fraude contable para así poder tener su ventaja mediante engaño ante las demás empresas.					
<b>17</b>	La auditoría forense en las empresas puede ser aplicable para prevenir problemas financieros con efectos de larga duración.					
<b>18</b>	La ausencia de preparación y desconocimiento lleva a la mala aplicación de políticas contables al momento del revelar sus estados financieros.					

Fuente: Elaboración propia

## Anexo 5: Base de Datos

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
2	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4
3	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	4	5	4	4	4	5	4	4
4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5
5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5
6	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	5
7	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	5
8	4	4	4	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	1	4	4	4	4
9	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
11	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	5	5	4	4
14	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5
15	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5
16	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	3	4	4	5
17	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	5	3	4	5	3	4
18	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5
19	4	4	4	4	4	3	4	5	4	5	5	4	4	4	3	4	4	4
20	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4
21	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
22	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4
23	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4
24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
25	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
26	5	5	4	3	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4
27	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	5
28	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	3	3	4	3	5	4	4	3
29	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5
30	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5
31	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	4
32	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5
33	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4
34	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4
35	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5
36	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	5	4
37	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
38	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5
39	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
40	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	2	4	4	4	3
41	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5
42	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5
43	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4
44	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5

Fiabilidad de instrumento.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos												
Archivo	Editar	Ver	Datos	Transformar	Analizar	Gráficos	Utilidades	Ampliaciones	Ventana	Ayuda		
	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol	
1	P1	Númerico	8	0	Los estados fin...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
2	P2	Númerico	8	0	La información f...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
3	P3	Númerico	8	0	Mediante un an...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
4	P4	Númerico	8	0	Mediante la au...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
5	P5	Númerico	8	0	Los estados fin...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
6	P6	Númerico	8	0	Los sistemas d...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
7	P7	Númerico	8	0	Los incumplimi...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
8	P8	Númerico	8	0	La mayoría de l...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
9	P9	Númerico	8	0	Las empresas ...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
10	P10	Númerico	8	0	La manipulació...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
11	P11	Númerico	8	0	Los administra...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
12	P12	Númerico	8	0	Aquellos registr...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
13	P13	Númerico	8	0	Mediante la ma...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
14	P14	Númerico	8	0	El delito de la f...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
15	P15	Númerico	8	0	La disponibilita...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
16	P16	Númerico	8	0	La empresa se ...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
17	P17	Númerico	8	0	La auditoría for...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
18	P18	Númerico	8	0	La ausencia de...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada	
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												

*Estadística descriptiva e inferencial.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos																	
Archivo	Editar	Ver	Datos	Transformar	Analizar	Gráficos	Utilidades	Ampliaciones	Ventana	Ayuda							
24:	D1V1	D2V1	D3V1	V1	D1V2	D2V2	D3V2	V2	D1V1SS	D2V1SS	D3V1SS	V1SS	D1V2MM	D2V2MM	D3V2MM	V2MM	Visible: 16 de 1
1	13	14	13	40	12	13	12	37	1	2	1	2	1	2	1	2	2
2	13	12	13	38	13	12	13	38	1	1	1	1	2	2	2	2	2
3	14	14	13	41	12	12	13	37	2	2	1	2	1	2	2	2	2
4	13	14	14	41	14	14	15	43	1	2	2	2	2	2	2	2	2
5	13	14	15	42	14	14	14	42	1	2	3	2	2	2	2	2	2
6	13	13	12	38	13	11	13	37	1	2	1	1	2	1	2	2	2
7	13	13	12	38	13	11	13	37	1	2	1	1	2	1	2	1	2
8	12	11	12	35	11	10	12	33	1	1	1	1	1	1	1	1	1
9	12	13	12	37	12	12	12	36	1	2	1	1	1	2	1	1	1
10	15	15	15	45	15	15	14	44	3	3	3	3	2	2	2	2	2
11	13	14	14	41	14	13	15	42	1	2	2	2	2	2	2	2	2
12	12	12	12	36	12	12	12	36	1	1	1	1	1	2	1	1	1
13	12	12	12	36	12	13	13	38	1	1	1	1	1	2	2	2	2
14	15	15	14	44	14	15	14	43	3	3	2	3	2	2	2	2	2
15	13	14	15	42	14	14	14	42	1	2	3	2	2	2	2	2	2
16	11	12	13	36	12	10	13	35	1	1	1	1	1	1	2	1	1
17	12	11	12	35	11	12	12	35	1	1	1	1	1	2	1	1	1
18	15	13	14	42	14	13	15	42	3	2	2	2	2	2	2	2	2
19	12	11	13	36	14	11	12	37	1	1	1	1	2	1	1	1	2
20	13	12	13	38	12	13	13	38	1	1	1	1	1	2	2	2	2
21	15	15	15	45	15	15	15	45	3	3	3	3	2	2	2	2	2
22	12	13	13	38	13	13	12	38	1	2	1	1	2	2	1	2	2
23	13	12	13	38	13	12	13	38	1	1	1	1	2	2	2	2	2
24	12	12	12	36	12	12	12	36	1	1	1	1	1	2	1	1	2

*Estadística descriptiva e inferencial.sav [ConjuntoDatos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos												
Archivo	Editar	Ver	Datos	Transformar	Analizar	Gráficos	Utilidades	Ampliaciones	Ventana	Ayuda		
	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol	
1	D1V1	Númerico	8	0	Informacion Financiera	Ninguno	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada	
2	D2V1	Númerico	8	0	Informacion Contable	Ninguno	Ninguno	6	Derecha	Ordinal	Entrada	
3	D3V1	Númerico	8	0	Aspecto Legal	Ninguno	Ninguno	6	Derecha	Ordinal	Entrada	
4	V1	Númerico	8	0	Auditoria Forense	Ninguno	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada	
5	D1V2	Númerico	8	0	Información financiera fraudulenta	Ninguno	Ninguno	6	Derecha	Ordinal	Entrada	
6	D2V2	Númerico	8	0	Apropiación de activos indebidos	Ninguno	Ninguno	6	Derecha	Ordinal	Entrada	
7	D3V2	Númerico	8	0	Factores de riesgo de fraude	Ninguno	Ninguno	5	Derecha	Ordinal	Entrada	
8	V2	Númerico	8	0	Fraude	Ninguno	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada	
9	D1V1SS	Númerico	5	0	Informacion Financiera	{1, Deficient...	Ninguno	7	Derecha	Escala	Entrada	
10	D2V1SS	Númerico	5	0	Informacion Contable	{1, Deficient...	Ninguno	9	Derecha	Escala	Entrada	
11	D3V1SS	Númerico	5	0	Aspecto Legal	{1, Deficient...	Ninguno	10	Derecha	Escala	Entrada	
12	V1SS	Númerico	5	0	Auditoria Forense	{1, Deficient...	Ninguno	10	Derecha	Escala	Entrada	
13	D1V2MM	Númerico	5	0	Información financiera fraudulenta	{1, Bajo}...	Ninguno	10	Derecha	Escala	Entrada	
14	D2V2MM	Númerico	5	0	Apropiación de activos indebidos	{1, Bajo}...	Ninguno	10	Derecha	Escala	Entrada	
15	D3V2MM	Númerico	5	0	Factores de riesgo de fraude	{1, Bajo}...	Ninguno	10	Derecha	Escala	Entrada	
16	V2MM	Númerico	5	0	Fraude	{1, Bajo}...	Ninguno	10	Derecha	Escala	Entrada	
17												
18												
19												
20												
21												