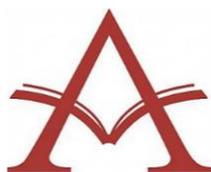


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



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

TESIS

**INCIDENCIA DE LA AUDITORIA FORENSE EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA L Y G DISEÑO Y
CONSTRUCCIÓN EIRL. MOQUEGUA, 2020**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PUBLICO

AUTOR:

**CANGALAYA DURAN, MOISES ELIAS ALBERTO
(ORCID: 0000-0003-2637-2657)**

ASESOR:

**Dr. VILLANUEVA CHAVEZ, Francisco Celso
(ORCID: 0000-0003-4686-8721)**

**LÌNEA DE INVESTIGACIÒN: TRIBUTACIÒN Y AUDITORÍA
LIMA – PERÚ**

SEPTIEMBRE, 2021

Dedicatoria

A Dios y a mis padres, hermanos y toda mi familia que han sido y aun lo siguen siendo el motivo de mi perseverancia, a todos ellos dedico y dedicare mi esfuerzo por salir adelante.

Agradecimiento

iii

A la Universidad Peruana de las Américas, a mi asesor de tesis y a todos mis Maestros.

Resumen

La investigación denominada “Incidencia de la auditoria forense en los estados financieros de la empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020”, tuvo como propósito. Determinar la incidencia de la auditoria forense en los estados financieros de la de la referida Empresa. Para esta investigación se consideraron teorías relacionadas al tema, donde se mencionó que, “La auditoría forense es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. Es, en términos contables, la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico”. (Flores, 2019, p. 88).

Se desarrolló como una investigación aplicada de nivel explicativo y diseño descriptivo – transversal y comparativo. Para lo cual se tuvo como población y muestra a los Estados Financieros de la empresa materia de estudio.

Asimismo, los Estados financieros, nos permitieron sistematizar la información de la situación y desarrollo financiero de la entidad en estudio, al término de una fecha o periodo determinado del capital contable, recursos, para la toma de decisiones (Román, 2018, p. 287).

Palabras claves: Auditoria forense, Comunicación de resultados, Monitoreo de casos, Estados financieros, Información económica y financiera.

Abstract

The investigation called “Incidence of the forensic audit in the financial statements of the company L Y G design and construction EIRL. Moquegua, 2020 ”, had as its purpose. Determine the incidence of the forensic audit on the financial statements of the aforementioned Company. For this investigation, theories related to the subject were considered, where it was mentioned that, “The forensic audit is an audit specialized in discovering, disclosing and attesting to fraud and crimes in the development of public and private functions. It is, in accounting terms, the science that allows gathering and presenting financial, accounting, legal, administrative and tax information, to be accepted by a court or a judge against the perpetrators of an economic crime ”. (Flores, 2019, p. 88).

It was developed as an applied research of explanatory level and descriptive design - cross-sectional and comparative. For which it was taken as population and shows the Financial Statements of the company subject of study.

Likewise, the financial statements allowed us to systematize the information on the financial situation and development of the entity under study, at the end of a specific date or period of stockholders' equity, resources, for decision-making (Román, 2018, p. 287).

Keywords: Forensic audit, Results communication, Case monitoring, Financial statements, Economic and Financial information.

Tabla de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria (opcional)	ii
Agradecimientos (opcional)	iii
Resumen (palabras clave)	iv
Abstract (keywords)	v
Tabla de Contenidos	vi
Introducción	1
Capítulo I: Problema de la Investigación	2
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	2
1.2 Planteamiento del Problema	4
1.2.1 Problema general.	4
1.2.2 Problemas específicos.	4
1.3 Objetivos de la Investigación	4
1.3.1 Objetivo general.	4
1.3.2 Objetivos específicos.	4
1.4. Justificación e Importancia	5
1.5 Limitaciones	6
Capítulo II: Marco Teórico	7
2.1 Antecedentes	7
2.1.1 Internacionales.	7
2.1.2 Nacionales.	10
2.2 Bases Teóricas	13
2.3 Definición de Términos Básicos	26
Capítulo III: Metodología de la Investigación	29
3.1 Enfoque de la Investigación	29
3.2 Variables	29
3.2.1 Operacionalización de las variables.	29
3.3 Hipótesis	31

3.3.1 Hipótesis general.	31
3.3.2 Hipótesis específicas.	31
3.4 Tipo de Investigación	32
3.5 Diseño de la Investigación	32
3.6 Población y Muestra	32
3.6.1 Población.	32
3.6.2 Muestra.	32
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	33
3.7.1. Validez	39
3.7.2. Confiabilidad	33
Capítulo IV: Resultados	36
4.1 Análisis de los Resultados	36
4.2 Contrastación de las hipótesis	60
4.3 Discusión	66
Conclusiones	69
Recomendaciones	70
Referencias bibliográficas	71
Apéndices	72
Matriz de consistencia	77

Introducción

En la empresa L Y G diseño y construcción EIRL, en estudio, los estados financieros no tienen un lenguaje claro y comprensible que muestren a los inversionistas y estos puedan contar con esta información financiera y así puedan tomar decisiones acertadas de invertir en la empresa, sino es fidedigna, esta información financiera muestra poca fiabilidad para tomar decisiones por lo cual requiere realizar una auditoría forense.

En este sentido el estudio consta el primer capítulo sobre del problema, ahí veremos la formulación del problema y los objetivos, general y específicos así mismo encontramos la justificación del problema, limitaciones y la importancia del trabajo en estudio, el segundo capítulo dio a conocer el marco teórico donde se mencionan los antecedentes de la investigación a nivel internacional y nacional, las variables, así mismo las bases teóricas, el cuadro de operacionalización de variables, definiciones conceptuales e hipótesis, el tercer capítulo trató sobre la investigación y su metodología donde encontramos la población, los tipos de investigación, la técnica, la muestra, los instrumentos de recolección de datos y las técnicas para el procesamiento, el cuarto capítulo trató sobre los resultados del análisis y la contrastación de las hipótesis y los resultados estadísticos, la discusión de los resultados con respecto a los antecedentes nacionales e internacionales y el marco teórico, finalmente las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la Realidad Problemática.

En el contexto mundial, encontramos en muchas organizaciones españolas un aspecto importante de su situación financiera es el volumen que tiene en muchos rubros, dichos activos pueden ser considerados para futuros financiamientos, porque las entidades financieras tienen conocimiento de que estos activos fijos ayudan a la obtención de beneficios económicos y por ende la empresa tendrá como pagar dicho préstamo. Las empresas del rubro de comercio y servicio fueron la muestra para determinar que, dentro de dichas empresas, mientras mayor sea el volumen real, tendrán un nivel de endeudamiento menor porque tendrán como afrontar sus deudas, lo que significa que su situación financiera es adecuada (Cabrer y Rico, 2015, p. 528).

En el contexto Latinoamericano, en Venezuela, se puede encontrar que las empresas de la localidad de Monagas evalúan su situación financiera a través de los índices financieros de liquidez, rentabilidad y endeudamiento, ello con el fin de solicitar financiamiento a una institución financiera, dado que dichas instituciones evalúan a través de estos ratios la situación financiera de las empresas, siendo la partida de activos fijos un punto importante en dicha evaluación, porque dichos activos ayudan a generar ingreso los cuales ayudan a cubrir algún tipo de préstamo que tenga la empresa (Marrero, 2014, p. 64).

En Ecuador, se mencionó que las empresas que buscan financiamiento mediante capitales propios para mejorar su situación financiera invirtiendo en la compra de activos fijos que permitan generar beneficios económicos futuros, un 20% de dichas empresas tiene endeudamiento con proveedores, mientras que un 4% lo tiene con entidades financieras. Esto nos muestra que las empresas siempre buscan

financiamiento a través de endeudamiento ya sea con terceros o un autofinanciamiento, dentro de esto podemos encontrar que uno de los objetivos es adquirir activos fijos que les permitan aumentar sus ingresos (A. Carvajal y M. Carvajal, 2018, p. 38).

Por otro lado, en Argentina. El diario El Empresario de Argentina, a través de una encuesta muestra que el 43% de empresarios aumentara el nivel de inversión en equipos. (El Empresario, 2018, párr. 6).

En el contexto nacional, las empresas peruanas también son parte de la globalización es por eso que, tener una buena situación financiera es parte de una gestión exitosa de los empresarios y la auditoria forence ayuda a cumplir dicho objetivo. Estas se usan para hacer más comprensible y sencillo las finanzas de las empresas peruanas, y así incrementar la confiabilidad de invertir en dichas entidades (Gestión, 2018, p. 2).

A nivel local la empresa en estudio, tenemos que, no es posible que los estados financieros no tengan un lenguaje claro y comprensible que muestren a nivel nacional e internacional a los inversionistas y estos puedan entender los estados financieros y así puedan tomar decisiones acertadas de invertir en nuestro país; a ello se le agrega que la información presentada no es de alta calidad (Barrantes, 2016, párr. 3). Ello repercute en que esta información se verá reflejada en los estados financieros y al no tener claro el rubro de activos fijos el resultado obtenido a través del análisis financiero que se realice mostrará poca fiabilidad para tomar decisiones por lo que su situación financiera no es la adecuada. Si la situación problemática antes mencionada continua y nadie interviene en ella, entonces la información financiera al no ser y clara y precisa, por lo tanto, las decisiones que tome la gerencia no serán las más óptimas, porque el rubro de activos fijos en una empresa es una parte importante que permite que se obtenga beneficios económicos y así la empresa se mantenga en

el mercado. En esta difícil realidad problemática de la empresa en estudio, se ha priorizado los problemas más relevantes, generando un problema general y tres problemas específicos que las redactamos a continuación en forma interrogativa.

1.2. Formulación del problema general

¿De qué manera la auditoria forense incide en los estados financieros de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020?

1.2.1. Problemas específicos

1. ¿De qué manera el trabajo de campo incide en la información económica de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020?
2. ¿De qué manera la comunicación de resultados incide en la toma de decisiones de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020?
3. ¿De qué manera el monitoreo de casos incide en la información financiera de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020?

1.3. Objetivo de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de la auditoria forense en los estados financieros de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

1.3.2. Objetivos específicos

1. Establecer la incidencia del trabajo de campo en la información económica de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.
2. Explicar la incidencia de la comunicación de resultados en la toma de decisiones de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.
3. Determinar la incidencia del monitoreo de casos en la información financiera de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

1.4. Justificación e importancia de la investigación.

Justificación teórica.

Teniendo en cuenta las más recientes teorías, corrientes y enfoques científicos, el presente trabajo de investigación encuentra justificación teórica al estudiar las teorías en el contexto actual referentes a la auditoría forense y los estados financieros, las cuales analizaremos por ser la problemática de la empresa en estudio y sus estados financieros son los que darán a conocer su verdadera situación financiera el cual es de mucha importancia para las investigaciones a futuro.

Justificación Práctica

El presente trabajo de investigación encuentra justificación práctica al aportar recomendaciones respecto a los estados financieros de la compañía en estudio que se vio afectada desde sus inicios a causa de no aplicar la auditoría forense.

Justificación metodológica.

El trabajo de investigación, encuentra justificación metodológica al plantear un enfoque cuantitativo de tipo aplicado, con nivel explicativo y diseño pre experimental asimismo, el método de investigación hipotético deductivo que es la más idóneo para analizar la incidencia de la auditoría forense en los estados financieros de la referida empresa en su contexto natural.

Importancia de la investigación.

La presente investigación cobra importancia por el esfuerzo realizado de ir orientado al aporte de ideas que permiten obtener información con el fin de conocer con exactitud y poder así analizar la problemática de la compañía obteniendo una gama de alternativas de solución, de las cuales podemos recomendar las más viables, ya que lo importante es la capacidad de adaptación de la empresa frente a cambios del

corto, mediano y largo plazo, en este contexto los cambios actuales a nivel mundial por efecto del coronavirus obligan a todos a pensar y repensar buscando nuevas soluciones a nuevos problemas en un escenario para el cual debemos prepararnos indudablemente al escenario posterior al Covid-19, siendo esto muy importante para determinar la incidencia de la auditoria forense en los estados financieros de la empresa L Y G en estudio.

Los alcances de esta investigación serán de gran aporte a futuras investigaciones relacionadas con las variables en estudio ya que de lo que se trata es de buscar posibles y viables soluciones a la problemática que tienen las empresas del sector inmobiliario tan dinámico por los cambios e innovaciones continuas al cual deben de adaptarse como la referida compañía en estudio.

1.5. Limitaciones.

La investigación tuvo limitaciones, en cuanto al escaso acceso al financiamiento para la presente investigación en el sistema financiero. También limitado acceso a la información, lo cual implicó restringidos accesos a base de datos nacionales e internacionales vía web tales como. EBSSCO, DYALNET, PRODURIDICA.NET, que requieren de password y clave pre pago.

CAPÍTULO II. MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En referencia a los trabajos previos revisados en el contexto internacional sobre las variables auditoria forense y estados financieros, citamos a Quiroga (2019), en la tesis titulada. Auditoria forense y los estados financieros de las empresas Colombianas. El objetivo fue explicar el impacto de la Auditoria forense en los estados financieros de las referidas empresas, fue una investigacion de tipo aplicado, de nivel explicativo y diseño pre-experimental, para lo cual trabajo con una población de 1000 empresas y la muestra fue de 100 de ellas. El autor concluye que: La Auditoria forense evito el fraude porque abarcó un conjunto de irregularidades y actos ilegales caracterizados por el engaño intencional cometido en beneficio o detrimento de la organización y por personas externas o internas de la organización. El fraude diseñado para beneficiar a la organización produce generalmente tal beneficio explotando una ventaja injusta o deshonesta que también puede engañar a una tercera parte como es el Estado.

El autor halló con el índice de correlacion Wilcoxon = 0.998 un valor de prueba $p = 0.00004$ muy significativo.

Otra investigacion citada fue de Mezarina y Morante (2019), en la tesis titulada. La Auditoría Forense en la empresa Café Flor de Patria del Estado de Tijuana. El objetivo fue analizar la auditoría forense en las empresas en estudio.

Los autores hallaron con el índice de correlacion U-Mann&Whitney = 0.978 un valor de prueba $p = 0.00001$ muy significativo.

Domínguez. (2019), en la tesis titulada. Auditoría forense: Una respuesta efectiva de

lucha contra el fraude y la corrupción en la empresa Kayros. Mexico. DF. El objetivo fue, estudiar el efecto en la referida empresa, fue una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo y diseño pre-experimental, para lo cual trabajo con una población de 300 colaboradores de la empresa y la muestra fue de 45 de ellas.

El autor concluye que:

En formular los criterios bajo los cuales deben desarrollarse la Auditoría Integral de tal modo que sea la herramienta efectiva contra el fraude y la corrupción y contribuya a recobrar la confianza.

En este trabajo se considera que el fraude y la corrupción son actos ilegales casi institucionalizados en el quehacer de la empresa en estudio. Para enfrentarse a tales actos. El autor halló una evidencia estadística con el índice de correlación U- Mann&Whitney = 0.969 un valor de prueba $p = 0.0002$ el cual fue muy significativa.

Jarama. (2019), en la tesis titulada. La incidencia de los estados financieros para mejorar la rentabilidad de un restaurante Gourmet”, de la Universidad Guayaquil, su objetivo fue constatar que, los estados financieros están relacionados con la rentabilidad organizacional.

El autor llegó a las siguientes conclusiones:

Los estados financieros fueron presentados a tiempo coadyuvando a la Gerencia en la toma de decisiones oportunamente. Se detectó que las ventas aumentaron en los tres periodos secuenciales de análisis sin embargo, hubo compras de mobiliarios; computadoras entre otros, las cuales no se han podido optimizar frente a las ventas, tal como lo demuestra el indicador de rentabilidad sobre los activos que en el periodo de análisis disminuye. El autor halló una

evidencia estadística con el índice de correlación Pearson = 0.908 encontrando $p = 0.0006$.

Zilery. (2019), en la tesis titulada. Relación de los estados financieros basado en la optimización de las necesidades operativas de los fondos de jubilación: El caso de las empresas ferreteras, de la Pontificia Universidad Católica de Colombia, para optar el grado de doctor en Ciencias Contables, cuyo objetivo fue indicar si los estados financieros optimizan las necesidades operativas de los fondos de jubilación de 3500 asociados.

Al concluir el trabajo las conclusiones fueron:

Los estados financieros de las compañías en estudio tuvo incidencia directa en la optimización de las necesidades operativas de los fondos de jubilación. El autor halló una evidencia estadística con el estadígrafo inferencia U-Mann &Whitney = 0.934 encontrando $p = 0.0004$.

Valentini. (2019), en la tesis. Elaboración de los estados financieros para las compañías comercializadoras de vehículos marca Toyota Casabaca S.A.”, de la Universidad Católica de Quito. El objetivo central fue elaborar los estados financieros para mejorar el índice de rentabilidad de la empresa en estudio. La metodología se basó en un estudio descriptivo-propositivo, de diseño no experimental, además la recolección de datos se realizó a través de la encuesta y entrevista, aplicadas a una muestra conformada por los trabajadores del área financiera de la empresa en estudio. Los resultados evidencian que la empresa en estudio tiene un bajo porcentaje de rentabilidad, el cual se ha mantenido por debajo del promedio, por lo que la empresa solo genera ganancias para su operatividad diaria lo que no permite el crecimiento empresarial. Se concluye que un adecuado estado financiero permite a la empresa contar con las

estrategias y lineamientos necesarios para mejorar su índice de rentabilidad y saber responder a las crisis que se presentan. El autor halló con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney, un valor de prueba $p = 0.004$, el cual es altamente significativo.

2.1.2. Nacionales

Martínez. (2019) en la tesis. Aplicación de las NIC 18 en la presentación de los estados financieros de la inmobiliaria Medrok. S.A, presentada en la Pontificia Universidad Católica del Perú, donde su objetivo fue analizar el grado de aplicación de la NIC 18 en la presentación de estados financieros de la referida empresa con el fin de mejorar la razonabilidad en la presentación de informes específicamente las normas referidas a la propiedad, planta, equipo, arrendamientos y propiedades de inversión, que posee la empresa. El investigador llegó a la conclusión:

Se confirmó que este cuerpo de normas mejora la calidad en la revelación de información al ser más exigentes con respecto a las notas explicativas de los mismos. También son más rigurosas en los principios de valoración, lo que permite ofrecer mayor seguridad y utilidad en la información, debido a que los usuarios tendrán mejores fundamentos y juicios para la toma de decisiones financieras y económicas destacando y valorando la calidad en la revelación de información, mediante la presentación de los estados financieros estructurados, preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales darán mayor seguridad para la toma de decisiones tanto financieras y económicas, destacando la aplicación y sirve como guía para la implementación en la empresa en estudio. Obtuvo un valor de prueba $p = 0,0006$ con el estadígrafo

inferencial R de Quendal, el cual es altamente significativo.

CCaulla. (2019), en la tesis titulada. Los estados financieros y su relacion con la gestión estratégica de la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en Lima Metropolitana, para obtener el título Profesional de Contador Público. Facultad de Ciencias Contables Económica y Finanzas, de la Universidad San Martín de Porres. Lima. El objetivo fue determinar los estados financieros y su relación con la gestión estratégica de la rentabilidad en las empresas en estudio.

El investigador llego a la siguiente conclusión:

Se ha determinado que las empresas de ensamblaje e instalación han elaborado sus estados financieros al inicio del ejercicio económico pero con ciertas deficiencias por lo que no se ha podido identificar, medir, evaluar y controlar el riesgo financiero dentro de la empresa.

El autor hallo una evidencia estadística con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman, un valor de prueba $p = 0.006$, el cual es altamente significativo.

Torres, (2019), en su investigación titulada. Análisis de los estados financieros con la implementación de las NIC 16, presentada en la Pontificia Universidad Católica del Perú, cuyo objetivo general fue, determinar el impacto de la implementación de las NIC 16 en el análisis financiero cuantitativo y cualitativo en el proceso de toma de decisiones para la adjudicación de crédito, el método de esta investigación es de enfoque mixto de tipo descriptivo, llegando a la conclusión:

Se impactó el análisis financiero por el proceso de implementación de las herramientas utilizadas ya que la información que alimenta el análisis

financiero tradicional presenta un impacto en términos cuantitativos producto de los ajustes y reclasificaciones que implica la conversión de las cifras al nuevo estándar, los cuales han generado un desplome del patrimonio de las Compañías alrededor del 70% dentro de la muestra evaluada. Obtuvo un valor de prueba $p = 0,0006$ con el estadígrafo inferencial R de Quendal, el cual es altamente significativo.

Mautino y Sillapu (2019), en su investigación titulada. Análisis del impacto de los estados financieros en la aplicación de la NIC 16 Arrendamientos en el Sector de la Comercialización de Electrodomésticos, presentada en la Universidad Nacional de Callao, cuyo objetivo fue analizar los impactos financiero y tributario de la aplicación de la NIC 16 Arrendamientos en el sector de la comercialización de electrodomésticos, sostuvieron que, los consorcios que cuentan con una gran cantidad de arrendamientos operativos debido a su giro del negocio. Por lo tanto, la nueva norma de arrendamientos tendrá un efecto importante en los estados financieros de la compañía. Obtuvieron un valor de prueba $p = 0,0000$ con el estadígrafo inferencial R de Quendal, el cual es muy significativo.

Calle y Figueredo (2019), en su tesis titulada: NIC 16 Arrendamientos y la Evaluación del Impacto en los estados Financieros en las Empresas del Sector Construcción de Lima, presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, cuyo objetivo es evaluar el impacto financiero y tributario de la NIC 16 Arrendamientos, el método de investigación es cualitativa y cuantitativa, los autores concluyen que:

La NIC 16, llevó a que los usuarios obtengan estados financieros con razonabilidad, comparabilidad y fiabilidad, lo cual permite tener una mejor

visión al momento de tomar decisiones con relación a la entidad, obteniendo un valor de prueba $p = 0,001$ con el estadígrafo inferencial Chi^2 , el cual es significativo.

2.2. Bases Teóricas.

2.2.1. Bases teóricas referentes a la auditoría forense.

La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos, en donde el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos. (Huggies, 2019). Según la Universidad de Harvard, se establece la siguiente definición: “La auditoría es el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen.”. (p. 45). Auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable, veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo. (Ramón). “La auditoría forense es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas”. (p. 88). Es, en términos contables, la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico”. Flores. (2019), indicó que, “La auditoría forense es el otro lado de la medalla de

la labor del auditor, en procura de prevenir y estudiar hechos de corrupción. Como la mayoría de los resultados del Auditor van a conocimiento de los jueces (especialmente penales), es usual el término forense. Como es muy extensa la lista de hechos de corrupción conviene señalar que la Auditoría Forense, para profesionales con formación de Contador Público, debe orientarse a la investigación de actos dolosos en el nivel financiero de una empresa, el gobierno o cualquier organización que maneje recursos” (Milton, 2019, p. 88). La Auditoría Forense la podemos definir cómo. La exploración o examen crítico de las actividades, operaciones y hechos fácticas.

Los principales objetivos de la Auditoría Forense son los siguientes:

- Luchar contra la corrupción y el fraude, para el cumplimiento de este objetivo se busca identificar a los supuestos responsables de cada acción a efectos de informar a las entidades competentes las violaciones detectadas.
- Evitar la impunidad, para ello proporciona los medios técnicos válidos que faciliten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en estos tiempos en los cuales el crimen organizado utiliza medios más sofisticados para lavar dinero, financiar operaciones ilícitas y ocultar diversos delitos.
- Disuadir, en los individuos, las prácticas deshonestas, promoviendo la responsabilidad y transparencia en los negocios.
- Evaluar la credibilidad de los funcionarios e instituciones públicas, al exigir a los funcionarios corruptos la rendición de cuentas ante una autoridad superior, de los fondos y bienes del Estado que se encuentran a su cargo.
- Evitar la corrupción y el fraude, identificando los responsables de cada acción para informar a las entidades competentes las faltas detectadas.

- Proporcionar las herramientas necesarias que faciliten a la justicia actuar con mayor certeza, ante el crimen organizado donde hoy en día se utiliza medios más sofisticados para lavar dinero, financiar operaciones ilícitas y ocultar diversos delitos.
- Lograr, en los individuos la no participación, de prácticas deshonestas, originando la responsabilidad y transparencia en los negocios
- Exigir a los funcionarios corruptos la rendición de cuentas ante una autoridad superior, de los fondos y bienes del Estado que se encuentran a su cargo.

Principalmente a partir de la proliferación de los delitos de cuello blanco la Auditoría Forense va dirigida a Combatir la Corrupción Financiera tanto el sector público como el privado. Sin embargo, la contaduría y/o auditoría forense no está restringida a investigar y evidenciar fraudes empresariales, como parecen sugerir varios autores; sino que también puede participar en actividades como: Discrepancias Entre Socios Y Accionistas, Siniestros Asegurados, Disputas Conyugales, Liquidación De Sucesiones, Pérdidas De Ingresos O Utilidades Y Procesos Tributarios. La auditoría forense tiene dos tipos de enfoques que coadyuvan a determinar cuál será el plan de acción en una organización para el tratamiento del problema de fraude, y podemos definirlos como:

- Auditoría Forense Preventiva. Orientada a proporcionar aseguramiento (evaluación) o asesoría a las organizaciones respecto a su capacidad para disuadir, prevenir (evitar), detectar y reaccionar ante fraudes financieros, puede incluir trabajos de consultoría para implementar: programas y controles antifraude, esquemas de alerta temprana de irregularidades y

sistemas de administración de denuncias. Este enfoque es proactivo por cuanto implica tomar decisiones y acciones en el presente, para evitar fraudes en el futuro.

- Auditoría Forense Detectiva. Orientada a identificar la existencia de fraudes financieros mediante la investigación profunda de los mismos, establece, entre otros aspectos: cuantía del fraude; efectos directos e indirectos; presuntos autores, cómplices y encubridores; en muchas ocasiones los resultados de un trabajo de

auditoría forense detectiva son puestos a consideración de la justicia que se encargará de analizar, juzgar y dictar la sentencia respectiva. Este enfoque es reactivo por cuanto implica tomar acciones y decisiones en el presente respecto a fraudes sucedidos en el pasado.

- Normas relativas a la rendición de informes.

“Siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con estados financieros, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados. Si la practicó un examen de ellos, el Contador Público deberá expresar claramente el carácter de su examen, su alcance y su dictamen profesional sobre lo razonable de la información contenida en dichos Estados Financieros. El informe debe contener indicación sobre si los Estados Financieros están presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido aplicados de manera uniforme en el periodo corriente en relación con el período anterior.

Cuando el Contador Público considere necesario expresar salvedades sobre algunas de las afirmaciones genéricas de su informe y dictamen, deberá

expresarlas de manera clara e inequívoca”.

“las condiciones de la industria. Estas involucran el ambiente económico y regulatorio en el cual la entidad opera.

La tercera categoría: Características de operación y de estabilidad financiera. Estas corresponden a la naturaleza y complejidad de la entidad y sus operaciones, la condición financiera de las mismas y su productividad”.

“Consideraciones sobre el Fraude en una Auditoria de Estados Financieros” y enmienda a los SAS N°1 “Codificación de normas y procedimientos de auditoría y N° 85 Representaciones de la Gerencia y entró en vigencia en el año 2002”.

- Ley Sarbanes-Oxley.

“En el mes de julio de 2002, el presidente de los Estados Unidos promulgó la Ley Sarbanes-Oxley. Esta ley incluye cambios de amplio alcance en las reglamentaciones federales sobre valores que podrían representar la reforma más significativa desde la sanción de la Securities Exchange Act de 1934. La Ley dispone la creación del Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) para supervisar las auditorías de empresas que cotizan y que están sujetas a las leyes sobre valores de la Securities and Exchange Comisión (SEC).” “Asimismo, se establece un nuevo conjunto de normas de independencia del auditor, nuevos requisitos de exposición aplicables a las empresas que cotizan y a sus miembros, y severas sanciones civiles y penales para los responsables de violaciones en materia de contabilidad o de informes. De esta forma también se imponen nuevas restricciones a los préstamos y transacciones con acciones que involucran a miembros de la empresa. Para las empresas que cotizan valores de los Estados Unidos de Norteamérica, los

efectos más destacados de la Ley se refieren a la conducción societaria; la ley obligará a muchas empresas a adoptar cambios significativos en sus controles internos y en los roles desempeñados por su comité de auditoría y la gerencia superior en el proceso de preparación y presentación de informes financieros. En este sentido, la ley otorga mayores facultades a los Comités de Auditoría que deben estar conformados en su totalidad por directores independientes, donde al menos uno de los cuales debe ser un experto financiero. Este Comité es responsable de supervisar todos los trabajos de los auditores externos, incluyendo la pre-aprobación de servicios no relacionados con la auditoría y a la cual los auditores deben reportar todas las políticas contables críticas, tratamientos contables alternativos que se hubieran discutido para una transacción específica, así como toda comunicación escrita significativa que se haya tenido con la Gerencia. La ley también impone nuevas responsabilidades a los Directores Ejecutivos y Financieros y los expone a una responsabilidad potencial mucho mayor por la información presentada en los estados financieros de sus empresas ya que, entre otros, éstos requieren mantener y evaluar la efectividad de los procedimientos y controles para la exposición de información financiera, debiendo emitir regularmente un certificado al respecto. La ley también impone severas penas por preparar información financiera significativamente distorsionada o por influir o proporcionar información falsa a los auditores”.

2.2.2. Bases teóricas referentes a los estados financieros.

Como segunda variable del trabajo de investigación tenemos los estados financieros que es la evaluación de toda organización para medir su calidad a través de las partidas contables. Este diagnóstico debe tener como base los

principios de contabilidad los cuales son 15, para luego dar inicio a dicho diagnóstico con el Estado de Situación Financiera. Se va a señalar la situación en la que se encuentra la empresa en un determinado tiempo y presentan los resultados de sucesos pasados, para corregir debilidades y reforzar fortalezas. (Meza, 2018, p. 97).

Dentro de la situación financiera tenemos a los estados financieros que constituyen de manera ordenada y estructurada la situación financiera y permite apreciar el rendimiento financiero de la empresa. “El objetivo de los estados financieros es saber cómo se encuentra la empresa financieramente a través de la información recolectada. En ese sentido dicha información es útil al momento de tomar sus decisiones económicas por parte de la gerencia”. (Aguilar, 2015, p.47).

Para saber cuál es la situación financiera de una entidad económica se deben elaborar los Estados Financieros (EEFF), los cuales son 4, uno de ellos es “el

Estado de Situación Financiera, el cual muestra el activo, pasivo y patrimonio de la empresa en un momento específico como resultado de las operaciones contables efectuadas a lo largo de un periodo contable” (Novoa, 2019, p. 83).

El estado de situación financiera es un informe en el cual se presenta la información útil para una correcta toma de decisiones, dicha toma de decisiones “tiene que ver con la inversión en activos y solicitar algún financiamiento a una entidad financiera, para que la empresa siga en el mercado y genere beneficios” (Subramanyam, 2009, p. 182).

Dicho estado de situación financiera, llamado también balance general muestra todos los activos y pasivos que posee la empresa durante un periodo

determinado, los cuales deben mostrarse como “activos y pasivos corrientes y no corrientes, que se distinguen unos de otros por superar un periodo mayor a 12 meses, además de ellos dichos elementos se pueden mostrar de forma creciente o decreciente con respecto a la liquidez que generan” (Krimpmann, 2015, p.735).

Dentro del Estado de Situación Financiera tenemos distintos elementos que lo conforman siendo el activo uno de ellos, “el cual es un elemento de la entidad que se generó de hechos pasados y que por consiguiente van a ser controlados por la empresa y podrán generar en un futuro beneficio para dicha empresa” (Flores, 2014, p. 186).

El activo corriente es un elemento clasificado como corriente cuando se puede vender o se puede consumir en un proceso productivo, dichos elementos se adquieren para negociarlos en el mercado y así poder obtener beneficios, esto se puede realizar dentro de los doce meses de un periodo contable. “Mientras que el activo no corriente incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo, mayores a un año” (Flores, 2014, p. 189).

“También aparece la depreciación como elemento del estado de situación financiera, el cual nos muestra el costo que se le va disminuyendo a los activos afectos a dicha depreciación” (Novoa, 2019, p. 135).

“por efecto de no haber sido reconocido como gasto tributario en el ejercicio, pero sí se reconocerán en ejercicios futuros” (Novoa, 2019, p. 148).

Luego de ver los activos, se debe tener en cuenta a los pasivos que son elementos que están presentes en el estado de situación financiera, “como una deuda actual de la entidad, surgida por acontecimientos pasados, que para que

sean canceladas se tendrá que cancelar con los activos que pueda contar la empresa” (Flores, 2014, p. 186). “Los pasivos se dividen en pasivos corrientes y no corrientes, un pasivo es corriente cuando se va a pagar o cancelar dentro del periodo contable, dicho pasivo se genera por la adquisición de activos” (Flores, 2014, p. 186).

Todas aquellas deudas que superen su vencimiento de pago mayor a un año se pueden clasificar como “pasivos no corrientes, estas deudas se pueden generar por préstamos para financiar la compra de activos no corrientes, o pasivos diferidos por impuesto a la renta” (Flores, 2014, p. 197).

Podemos encontrar que dentro de los pasivos no corrientes están los pasivos diferidos que al igual que “los activos diferidos estos incluyen la parte no corriente del impuesto a la renta originado por diferencias temporarias gravables, cuyo pago se realizará en periodos futuros” (Novoa, 2019, p. 177).

Luego para finalizar con el estado de situación financiera tenemos al patrimonio de la empresa el cual se refiere al importe realizado por los socios para hacer aparecer los activos, dicho aporte se convierte en “el capital de la empresa que puede estar representada en participaciones o acciones. También tenemos los resultados acumulados que se van generando año tras año” (Apaza, 2011, p. 261).

Otro estado financiero es el Estado de Resultados Integrales el cual muestra los ingresos y gastos que se realizaron en un ejercicio contable, y así poder determinar “el resultado neto que puede ser utilidad o pérdida para la empresa, es considerado un estado financiero dinámico porque se ve el movimiento de los ingresos y gastos. Este estado financiero se elabora conforme al principio del devengado” (Flower & Ebberts, 2018, p. 336).

El estado de resultados es un estado financiero que muestra cómo se obtuvo el resultado del ejercicio que puede ser ganancia o pérdida, “esto se realiza de forma estructurada y ordenada, durante un periodo determinado, que puede ser de un periodo de un año” (Flores, 2016, p. 243)

Este informe financiero es utilizado por los dueños de las empresas porque dicho estado permite mostrar de manera resumida los ingresos y gastos que ha tenido la empresa “a razón de semanas, meses o años, según sea el caso, el cual muestra el resultado neto después de pagar impuestos. Siendo de mucha importancia para tomar decisiones que a futuro beneficien a la empresa, o hacer ajustes necesarios para seguir funcionando en el mercado” (Follet, 2012).

Dentro del estado de resultados podemos ver los ingresos los cuales están representados por las ventas que ha generado una empresa u otro ingreso que pueda haber tenido, los cuales son producidos a lo largo del periodo contable y que tiene la forma de ingreso de un activo o disminución de un pasivo. “A su vez, también se aprecian los gastos que disminuyen los beneficios económicos de la empresa, los cuales son realizados a lo largo del periodo contable, como salidas de activos o aumento de deudas” (Flores, 2016, p. 247).

Para ver cómo está el aspecto financiero de una empresa debemos realizar un análisis financiero que permite conocer detalladamente los elementos que conforman los

“Estados Financieros a fin de ver qué efecto tiene cada partida dentro de la estructura de dicha información financiera, este análisis se puede realizar principalmente en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados Integrales” (Flores, 2016, p. 413).

El análisis financiero tiene como fuente de información los cuatro estados

financieros, dicho análisis proporciona datos que miden como se encuentra la empresa, dichos datos se pueden mostrar en términos porcentuales. “Además, dicho análisis permite ver cómo está el rendimiento de las empresas, para que los gerentes puedan tomar decisiones en relación a la información mostrada” (Robinson, Henry, Pirie & Broihahn, 2015, p. 2).

Además de ello se debe entender que el análisis financiero no es un proceso aislado, porque para realizar dicho proceso se requiere la información de años anteriores o la información de otras compañías con el fin de “comparar o evaluar cómo se encuentra la empresa, y qué decisiones se podrían tomar para mejorar el siguiente periodo, es por eso que el análisis financiero es una habilidad sofisticada y no un proceso mecánico” (Libby, R., Libby, P. & Hodge 2015).

Dentro del análisis financiero se puede realizar un análisis vertical de la situación financiera de la empresa, este análisis realiza comparaciones entre cuentas, con una cuenta base ya establecida en “el estado de situación financiera y para el caso del estado de resultados cada cuenta se compara con el total de las ventas, mostrándose en ambos casos en términos porcentuales” (Pinelo, 2018, p. 54).

Además, existe el análisis horizontal que implica identificar el comportamiento de cada una de las cuentas de los mismos estados financieros entre distintos periodos de tiempo, con ello “se puede observar cambios de crecimiento o disminución de

las partidas que conforman cada estado financiero, esto se aprecia también porcentajes para apreciar los cambios más representativos” (Pinelo, 2018, p. 53).

Si una empresa quiere realizar un análisis financiero más profundo entonces debe aplicar los ratios financieros “que miden ciertas paridas que se encuentran en los Estados Financieros, cuya finalidad es encontrar una relación lógica y relevante para que la gerencia tome mejores decisiones” (Flores, 2016, p. 417). Los ratios financieros son indicadores que ayudan a medir el desempeño de una organización, esto ayuda a tomar mejores decisiones. “El desempeño de la empresa se evalúa a través de los ratios de eficiencia, liquidez, gestión y rentabilidad, dichos ratios se aplican a los estados financieros y se expresan en porcentajes” (NCERT, 2013).

Así mismo, los ratios también llamados índices financieros son mucha utilidad para toda aquella persona que tenga relación con la empresa, los cuales van desde los trabajadores hasta el mismo gobierno, “es por ello que dichos índices ayudan a analizar qué tan productiva fue la empresa en un periodo determinado, y éstas se basan en la información preparada de los Estados Financieros” (Gillingham, 2015).

Dentro de los ratios financieros están los ratios de gestión que muestran como su nombre lo dice “como se ha gestionado la empresa, y si su valor ha aumentado o disminuido, dicha gestión debe contribuir a incrementar la riqueza de losaccionistas” (Pinelo, 2018, p. 57).

En ese sentido, tenemos que los ratios o llamados también medidas de gestión relacionan a los activos fijos con las ventas que genera la empresa durante un periodo que normalmente abarca un año, “donde dicho ratio nos muestra que tan eficiente puede resultar una activo fijo para generar ventas, e otras palabras si con el

menor número de activos se puede generar mayores ventas” (Stephen,

Randolph & Bradford, 2013, p. 61).

Dentro de los ratios de gestión tenemos el ratio de rotación de activos fijos que nos indica el “número de veces que se utilizan los activos fijos, para que se puedan lograr las ventas de la empresa. Este ratio nos permite observar que tan eficiente es un activo con relación a las ventas que ha realizado la organización” (Aguilar, 2012, p.534).

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS FIJOS}}$$

Otro ratio de gestión es el ratio de Grado de Intensidad del Capital que este indicador muestra en términos porcentuales la relación que tiene el activo fijo con el activo total de la empresa (Zans, s.f., p. 371).

$$\text{GRADO DE INTENSIDAD DEL CAPITAL} = \frac{\text{ACTIVO FIJO NETO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

Adicionalmente a los ratios de gestión, encontramos los Ratios de Solvencia que muestran el nivel de apalancamiento en que se encuentra la empresa y que ayuda a “tener una idea clara de las fuentes de fondos más utilizadas de la empresa y cuál debe ser la política de endeudamiento de la misma para financiar proyectos futuros” (Pinelo, 2018, p. 58).

Dentro de los ratios de solvencia encontramos el ratio de Razón de Activo Fijo sobre Pasivo a Largo Plazo que es un ratio que muestra el porcentaje que hay de deuda por la adquisición de activos fijos. “Es decir, muestra si los activos fijos pueden cubrir la deuda que se generó por su adquisición. Se obtiene de la relación activo fijo entre pasivo a largo plazo” (Aguilar, 2012, p. 536).

$$\text{RAZÓN DE ACTIVO FIJO (RAF)} \\ \text{(RAF)} = \frac{\text{ACTIVO FIJO}}{\text{PASIVO A LARGO PLAZO}}$$

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de inversión: Son definidas como las compras o disposiciones de activos que sean de largo plazo, también se consideran las inversiones que no están incluidas en los equivalentes al efectivo (Llanto, 2017).

Actividades de financiamiento: Acciones que cambian el tamaño y composición del capital, así como en los pasivos empleados para inversiones (Llanto, 2018, p. 44). **Actividades de inversión:** Son compras a largo plazo, inversiones que no están incluidas en los equivalentes al efectivo (Llanto, 2018, p. 46).

Activo: Recursos controlados por la entidad, obtenidos de operaciones pasadas y que se espera obtener beneficios económicos (Moncayo, 2018, p. 334)

Auditoría forense: Representa un compromiso dentro de una acción legal con un componente financiero significativo, donde tiene un experto proporciona servicios basados en el conocimiento. (Cano, 2018, p. 77).

Capital de trabajo: Fondo de maniobra, activo circulante o de corto plazo es la diferencia entre activos corrientes y pasivos corrientes (Garlarza, Galcia, & Altamira, 2017, p. 144).

Costo: Importe en efectivo pagado, como contraprestación por la adquisición de un determinado activo (INCPC, 2018, p. 81).

Cambios en la estimación contable. Es calcular el valor o importe de cualquier partida contenida en los estados financieros, producto de la falta de

una norma o política contable que regule su tratamiento contable y sirva de guía para calcularla. (Almeida, 2016, p. 44)

Estados financieros: Es la información de la situación y desarrollo financiero de una entidad al término de una fecha o periodo determinado del capital contable, recursos, y la situación financiera para la toma de decisiones (Román, 2018, p. 287).

Error contable. Un error contable es cometido aritméticamente o aquellos errores cometidos por la mala aplicación de políticas contables; individualmente o en su conjunto, los errores tienen importancia relativa si pueden influir en la toma de decisiones realizado por los usuarios de la información. (Ayala, 2018, p. 39).

Información financiera del efectivo, consistente en el “uso común, el efectivo incluye no solo la moneda en mano sino también los depósitos a la vista en bancos u otras instituciones financieras”. (Deloitte, 2018, p. 151).

Información financiera de las deudas. La deuda “es una obligación que tiene una persona física o jurídica para cumplir sus compromisos de pago, fruto del ejercicio de su actividad económica”. (Vásquez, 2018, p. 241).

Información económica de los activos. Es un conjunto de bienes económicos que se encuentran ligados al titular del patrimonio por derechos que realmente pueden ejercerse de propiedad o de exigir su propiedad a terceros y por fundadas expectativas favorables de su ingreso al patrimonio en su futuro. (Russo, 2015, p. 215).

Información económica de los bienes. En términos económicos, un bien es un elemento tangible o material destinado a satisfacer alguna necesidad del público. Además, puede ser adquirido en el mercado a cambio de una

contraprestación. (Enciclopedia virtual de Ecomipedia, 2020, p. 166).

NIC 16: Es la norma que establece como es que las empresas, deben de registrar los activos tales como: un edificio, maquinarias, vehículos, etc., además de que indica la forma correcta de contabilizar estos activos, tal y como es el caso de incluir o no ciertos costos, la medición de los mismos, su contabilización posterior, la depreciación y los requisitos que se necesitan para las revalorizaciones (Paredes, 2017, p. 81).

Pasivo: Obligaciones a partir de operaciones pasadas. Al cumplirse el tiempo de pago de la deuda, la empresa tendrá que entregar recursos para hacer efectivo el compromiso (Moncayo, 2018, p. 340).

Patrimonio: Son los bienes, derechos y obligaciones, total de aportes del sponsor en función a los cambios de las operaciones, es lo mismo que el capital social más o menos la utilidad o pérdidas (Esan, 2017, p. 44).

Políticas contables. Son las normas, reglas, procedimiento y principios definidos por un ente que servirán como guía en la elaboración y presentación de los estados financieros. (Ayala, 2018, p. 56).

Principios de Contabilidad: Son normas generales que se han de respetar por profesionales o por entidades como medio de rendir cuentas ante un organismo superior. Estas normas son un aporte hacia la uniformización de los estados financieros como medio para el correcto registro de la información de las operaciones en las empresas (Pérez & Gardey, 2019).

Toma de decisiones. Para el financiamiento y la inversión, consiste en adquirir recursos en base a definir cuál opción resulta más ventajosa en términos de tasas y plazos (Hernández, 2017, p. 133).

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación fue cuantitativo, según Riperd, (2019) El procesocuantitativo es secuencial, deductivo, probatorio y objetivo. Mide fenómenos utilizandola estadística. Emplea la experimentación y el análisis causa-efecto. Gracias al uso de la estadística se obtienen resultado más precisos. Comentario: El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos según el análisis estadístico de investigación para probar la hipótesis, con base en la medición, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías de acuerdo nuestras variables de estudio realizado en la empresa Grupo Conmotex Perú S.A.C.

3.2 Variables

3.2.1 Operacionalización de las variables

3.2.1.1 Variable independiente:

Auditoria forense.

Definición. La auditoría forense, representa un compromiso dentro de una acción legal con un componente financiero significativo, donde un experto proporciona serviciosbasados en el conocimiento que posee de la contabilidad, demostrando habilidades en investigación financiera cuantificación de perdidas, en aspectos de criminología y conocimiento de la ley. (Cano, 2018, p. 77).

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Auditoria forense.	La auditoría forense, representa un compromiso dentro de una acción legal con un componente financiero significativo, donde un experto proporciona servicios basados en el conocimiento que posee de la contabilidad, demostrando habilidades en investigación financiera cuantificación de pérdidas, en aspectos de criminología y conocimiento de la ley. (Cano, 2018, p. 77).	-Trabajo de campo.	Asignación	1
			Distribución	2
			Recursos utilizados	3
			Proceso de producción	4
		-Comunicación de resultados.	Control de un proyecto	5
			Evaluación	6
			Gestión	7
		-Monitoreo de casos.	Materia Prima directa	8
			Mano de Obra directa	9
			Procedimiento	10

Elaboracion propia.

Variable dependiente:

Estados financieros.

Galindo & Rios, (2015). La productividad es una medida de qué tan eficientemente utilizamos nuestro trabajo y nuestro capital para producir valor económico. Una alta productividad implica que se logra producir mucho valor económico con poco trabajo o poco capital. Un aumento en productividad implica que se puede producir más con lo mismo. (p. 265).

Estados financieros.	La productividad es una medida de qué tan eficientemente utilizamos nuestro trabajo y nuestro capital para producir valor económico. Una alta productividad implica que se logra producir mucho valor económico con poco trabajo o poco capital. Un aumento en productividad implica que se puede producir más con lo mismo. (p. 2).	Información económica	-Activos bienes.	11
				12
				13
	Toma de decisiones	Financiamiento inversión.	14	
			15	
			16	
	Información financiera.	-Efectivo deudas.	17	
			18	
			19	

Elaboracion propia.

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

Existe una incidencia positiva de la auditoria forense en los estados financieros de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

3.3.2 Hipótesis específicas.

1. Existe una incidencia positiva del trabajo de campo en la información económica de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.
2. Existe una incidencia positiva de la comunicación de resultados en la toma de decisiones de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

3. Existe una incidencia positiva del monitoreo de casos en la información financiera de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

3.4 Tipo de Investigación.

El tipo de investigación es básico, ya que de lo que se trata es aportar o ampliar la información referente a las variables y evalúa la relación estadística entre ellas sin influencia de ninguna variable extraña. Según (Moreno, 2018, p. 69) ya que, se busca “establecer las relaciones entre variables y dimensiones”.

3.5 Diseño de la Investigación.

El diseño de investigación fue no experimental correlacional transversal, al respecto (Caisàn 2018, p.89) indicó que, “no se manipularon variable alguna, observándose de manera natural los hechos o fenómenos, es decir tal y como se dan en su contexto natural”. Es de corte transversal, según (Evangelista, 2018, p.189). “es como se tomara una fotografía de algo que sucede cuando se estudian las variables de modo simultáneo en un determinado momento, tal que, haciendo un corte en el tiempo”.

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población.

Está conformada por 18 colaboradores de la empresa en estudio. “La población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (Hernández, et al 2018, p. 122).

3.6.2 Muestra.

La muestra consta de 18 colaboradores, como la población es pequeña se

consideró el muestreo no probabilístico censal por conveniencia, según Acuña (2018), “el método estadístico de muestreo no probabilístico es a conveniencia del investigador ya sea por ser accesible a todos ellos”.

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

En el desarrollo de esta investigación se utilizó como técnica de investigación la encuesta y los instrumentos son los cuestionarios que se realizó en las instalaciones de la empresa en estudio y con los contadores que tienen conocimientos en dicho rubro.

Una encuesta es un documento por escrito, según Porras (2018), esta dada en “una técnica de investigación, realizada sobre una muestra representativa de un colectivo más amplio, utilizando procedimientos estandarizados por escrito con la intención de obtener mediciones cuantitativas de una gran variedad de las características objetivas y subjetivas de la población” (p.99).

Instrumentos.

El instrumento 1. Referente a la Auditoría forense, consta de 3 dimensiones y 10 ítems. El instrumento 2. Referente a los Estados financieros, consta de 3 dimensiones y 9 ítems, ambos instrumentos con alternativas de elección politómica con las siguientes escalas y niveles: 1.- Nunca, 2.- Casi nunca, 3.- A veces, 4.- Casi siempre, 5.- Siempre

3.7.1. Validez

Los instrumentos fueron sometidos al juicio de expertos, cuya validez y confiabilidad fue refrendada por especialistas que revisaron los contenidos temáticos y también metodológicos. Así el instrumento N° 1. Auditoría forense y el instrumento N° 2. Estados financieros, fueron validados por expertos con grado de Doctor cuya opinión fue favorable, en su contenido,

critérios en su construcción, con una valoración aceptable, de acuerdo a los indicadores planteados, quienes emitieron su opinión en conformidad a la siguiente tabla.

Tabla 3.

Resultados de las validaciones de los Jueces expertos.

Nivel académico	Nombres y apellidos	Dictamen
Doctor	Fredy Ochoa Tataje	Aplicable
Doctora	Frida Ramírez Caja	Aplicable
Doctor	Victor Pastor Talledo	Aplicable

Matriz de análisis de Juicios expertos

Nº	CRITERIOS	JUECES			TOTAL
		J1	J2	J3	
1	Claridad	5	5	5	15
2	Objetividad	4	5	5	14
3	Actualidad	5	4	4	13
4	Organización	5	5	5	15
5	Suficiencia	5	5	5	15
6	Pertinencia	5	5	5	15
7	Consistencia	5	5	5	15
8	Coherencia	4	5	5	14
9	Metodología	5	4	4	13
10	Aplicación	5	5	5	15
	TOTAL	48	48	48	144

$$\text{VALIDEZ} = \frac{144}{10 \cdot 3 \cdot 5} = \frac{144}{150} = 96\%$$

CAPITULO IV: RESULTADOS.

4.1 Análisis de los resultados

4.1.1 Confiabilidad

La confiabilidad estadística de los instrumentos fueron determinados a través del estadígrafo inferencial alfa de Cronbach.

Tabla 4.

Índice de correlación de confiabilidad Alpha de Crombach.

$$\alpha = \frac{\sum V_i}{V_t}$$

Dónde:

α = Alpha de

Crombach $K =$

número de items

V_i = Varianza de la

variable $V_t =$ Varianza

total

Tabla 5.

Prueba de confiabilidad del instrumento 1. Auditoria forense.

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach		N° de
basada en elementos	0,986	elementos
estandarizados		10

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 6.

Confiabilidad del instrumento 2. Estados financieros.

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach		N° de
basada en	0,989	elementos
elementos		9
estandarizados		

Interpretación

La prueba de fiabilidad arrojó un nivel de confianza de 0.986, para el instrumento N° 1. Auditoría forense, siendo este resultado altamente confiable de igual modo en este instrumento N° 2. Auditoría forense, arrojó un nivel de confianza de 0.989 determinándose el nivel de confianza en los ítems que se se han propuesto, siendo este resultado altamente confiable.

Con estos resultados, podemos afirmar que los instrumentos usados fueron altamente confiables.

Análisis de los resultados de la variable 1. Auditoría forense. Tabla 7.

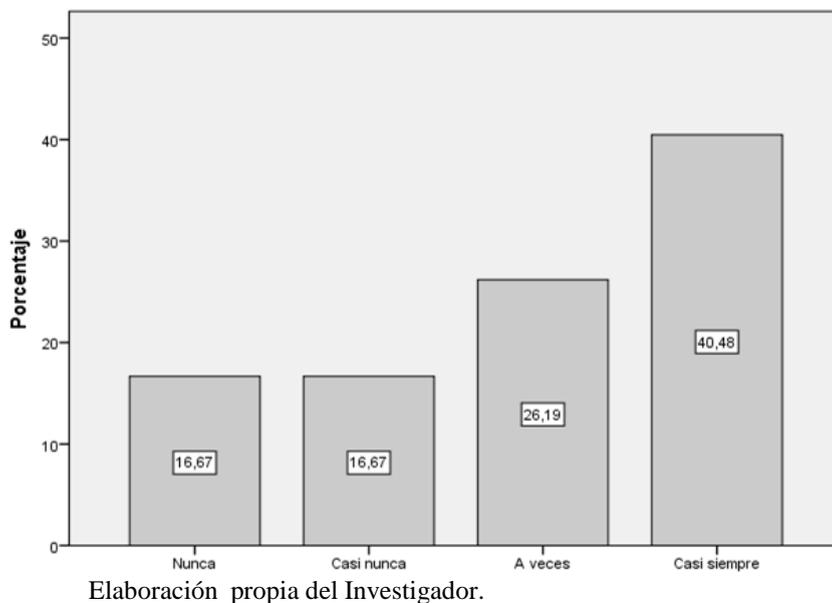
Pregunta 1 del Instrumento Auditoría forense.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	16,7	16,7	16,7
Casi nunca	3	16,7	16,7	33,3
Válido A veces	5	26,2	26,2	59,5
Casi siempre	7	40,5	40,5	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del Investigador.

Figura 1.

Pregunta 1 del Instrumento Auditoria forense.



En opinión del 40.5% de colaboradores encuestados consideran que, en la Auditoria forense, casi siempre la asignación fue un aspecto fundamental en las actividades que desarrollan en la empresa, el 26.5% indicó que, a veces lo aplicaron y el 16.7% indicaron que casi nunca y nunca, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 8.

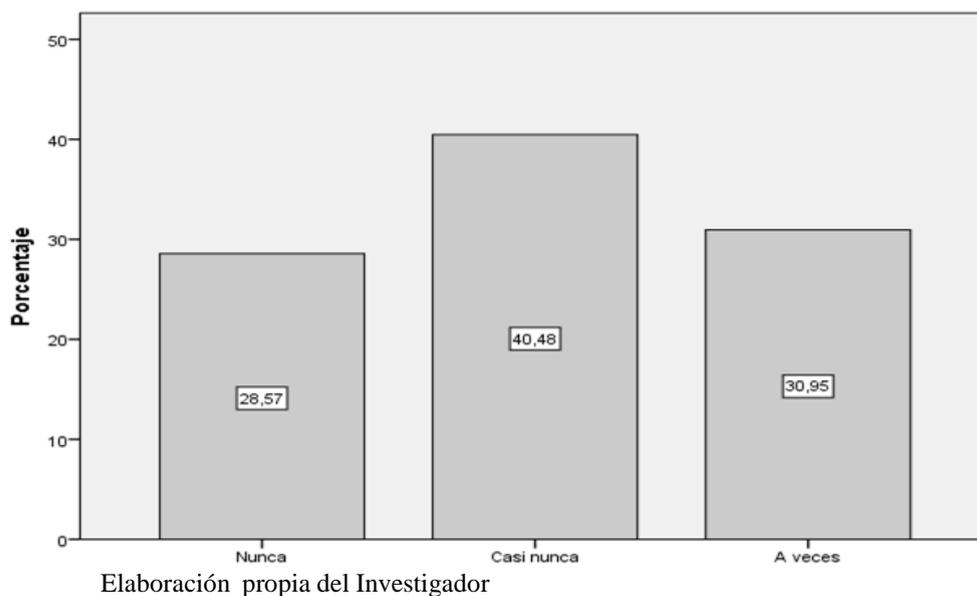
Pregunta 2 del Instrumento Auditoria forense.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	28,6	28,6	28,6
Casi nunca	7	40,5	40,5	69,0
A veces	6	31,0	31,0	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del Investigador

Figura 2.

Pregunta 2 del Instrumento Auditoria forense.



El 40.5% de colaboradores encuestados consideran que, la Auditoria forense, casi nunca fue muy importante para la actividad que desarrollan en la empresa, el 31% indicó que, a veces era importante y el 28.6% precisò que nunca fue importante, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 9.

Pregunta 3 del Instrumento Auditoria forense.

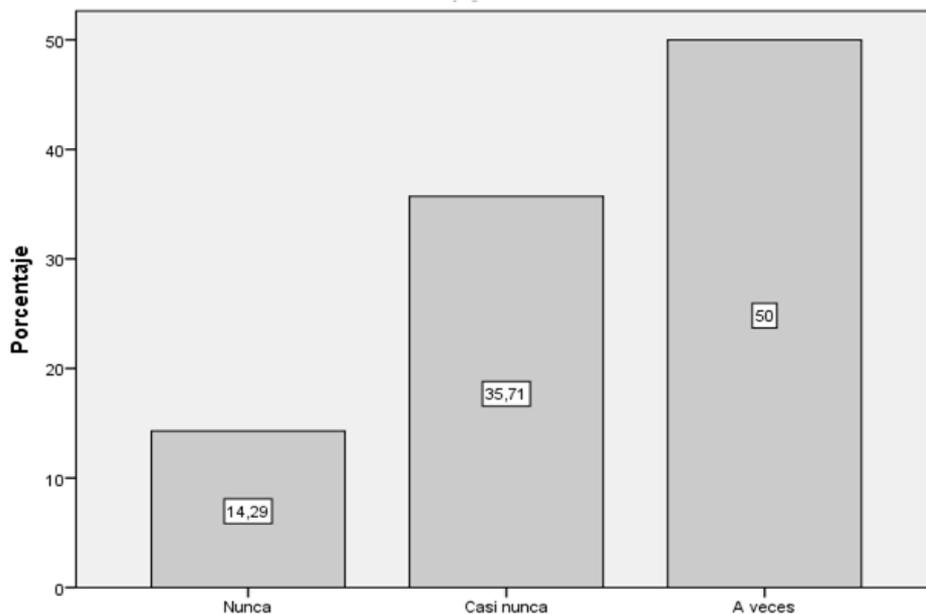
Válidos	Casi nunca	6	35,7	35,7	50,0
	A veces	9	50,0	50,0	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

40

Elaboración propia del Investigador.

Figura 3.

Pregunta 3 del Instrumento Auditoria forense.



Elaboración propia del Investigador

El 50% de colaboradores encuestados consideran que, la Auditoria forense a veces era un aspecto fundamental para las actividades que desarrollan en la empresa, el 35.7% indicó que, casi nunca lo fue y el 14.3% precisò que nunca fue importante, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 10

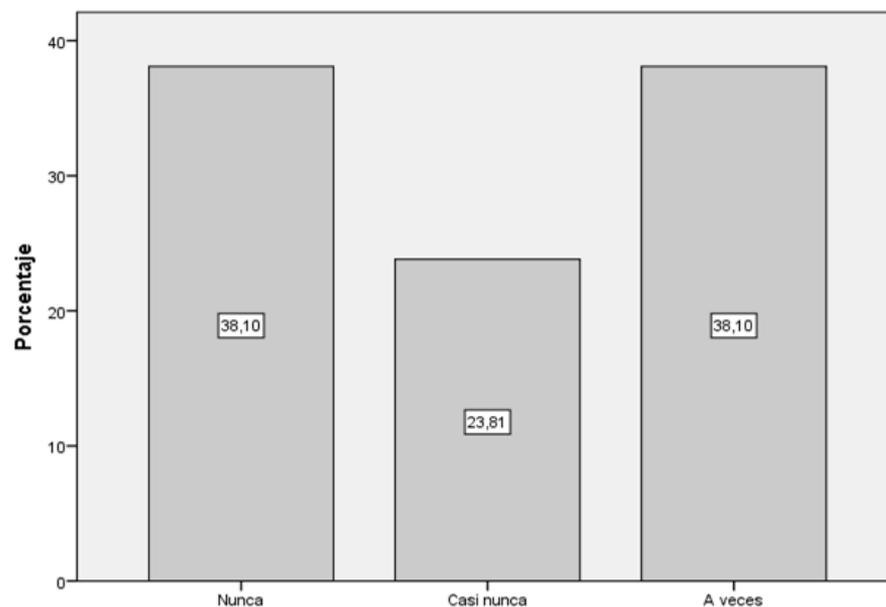
Pregunta 4 del Instrumento Auditoria forense.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	7	38,1	38,1	38,1
Casi nunca	4	23,8	23,8	61,9
A veces	7	38,1	38,1	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del Investigador

Figura 4.

Pregunta 4 del Instrumento Auditoria forense.



Elaboración propia del Investigador

era importante para las actividades que desarrollan en la empresa, el 23.8% indicó que, casi nunca lo fue y el 38.1% precisò que nunca fue importante, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 11.

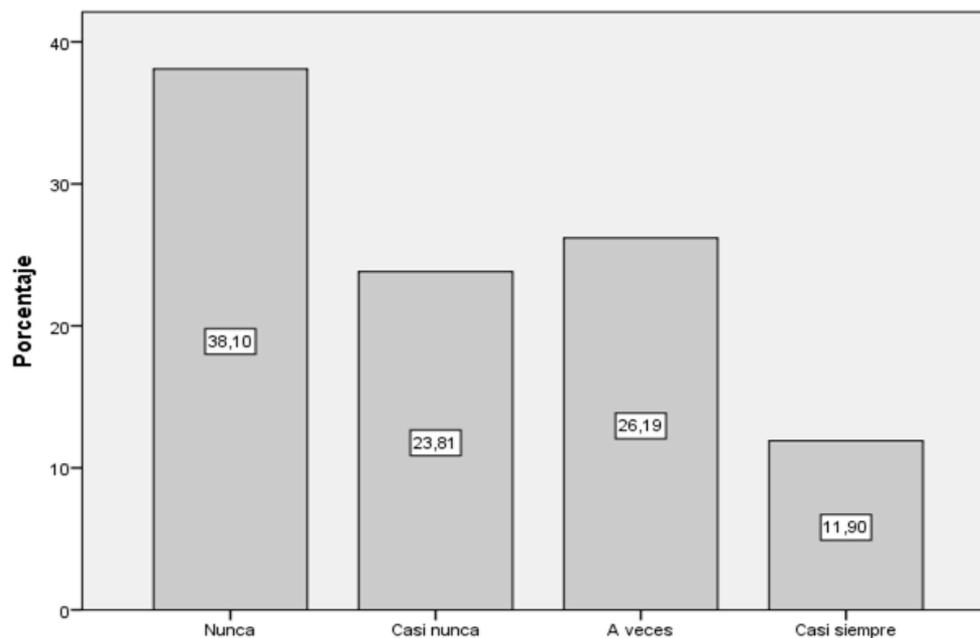
Pregunta 5 del Instrumento Auditoria forense.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	7	38,1	38,1	38,1
Casi nunca	4	23,8	23,8	61,9
Válidor A veces	5	26,2	26,2	88,1
Casi siempre	2	11,9	11,9	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del Investigador.

Figura 5.

Pregunta 5 del Instrumento Auditoria forense.



Elaboración propia del Investigador

era un aspecto fundamental para el seguimiento de las actividades en la empresa, el 23.8% indicó que, casi nunca lo fue, el 38.1% precisó que nunca fue importante y el 11.9% consideró que casi siempre lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 12.

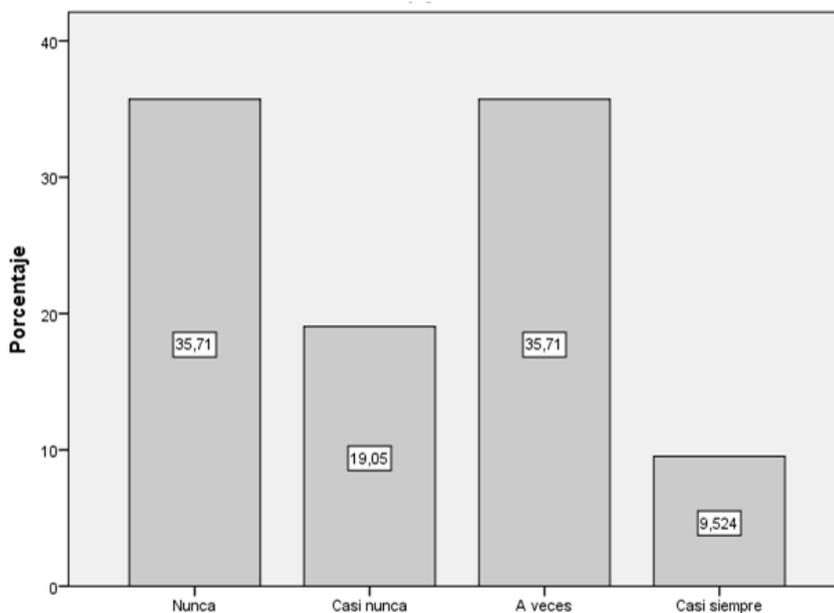
Pregunta 6 del Instrumento Auditoria forense.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	35,7	35,7	35,7
Casi nunca	4	19,0	19,0	54,8
Válidos A veces	6	35,7	35,7	90,5
Casi siempre	2	9,5	9,5	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del investigador.

Figura 6.

Pregunta 6 del Instrumento Auditoria forense.



era un aspecto muy importante para el seguimiento de las actividades en la empresa, el 19% indicó que, casi nunca lo fue, el 35.7% precisó que nunca fue importante y el 9.5% consideró que casi siempre lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 13.

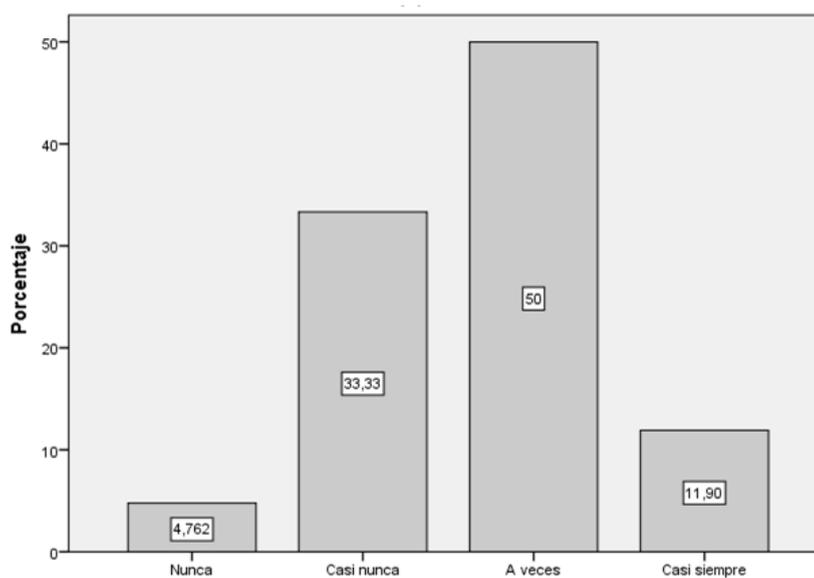
Pregunta 7 del Instrumento Auditoria forense.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4,8	4,8	4,8
Casi nunca	6	33,3	33,3	38,1
Válidos A veces	9	50,0	50,0	88,1
Casi siempre	2	11,9	11,9	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del investigador.

Figura 7.

Pregunta 7 del Instrumento Auditoria forense.



Elaboración propia del investigador

El 50% de colaboradores encuestados consideran que, la Auditoria forense a veces fue un aspecto fundamental en el seguimiento de las actividades en la empresa, el 33.3% indicó que, casi nunca lo fue, el 4.8% precisó que nunca fue importante y el 11.9% consideró que casi siempre lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

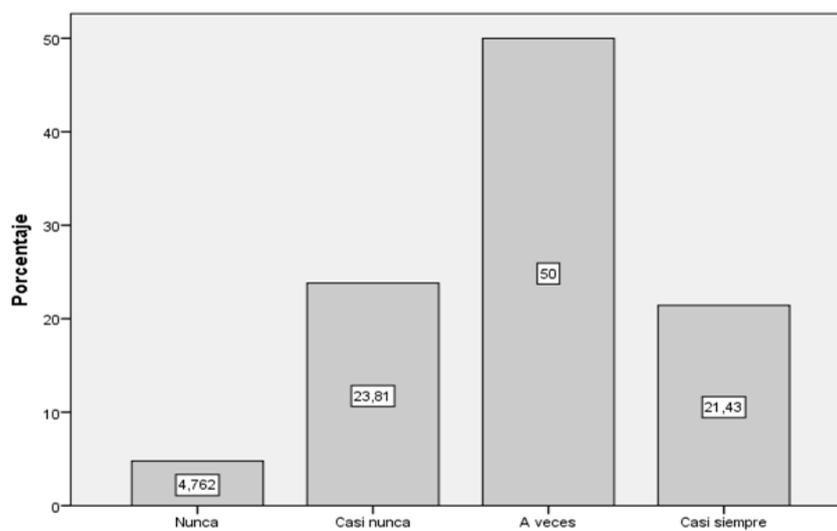
Tabla 14.
Pregunta 8 del Instrumento Auditoria forense.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Casi nunca	10	23,8	23,8	28,6
Válidos A veces	21	50,0	50,0	78,6
Casi siempre	9	21,4	21,4	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del investigador.

Figura 8.

Pregunta 8 del Instrumento Auditoria forense.



Elaboración propia del investigador

El 50% de colaboradores encuestados consideran que, la Auditoria forense a veces era un aspecto fundamental para el análisis de costos en la empresa, el 23.8% indicó que, casi nunca lo fue, el 4.8% precisò que nunca fue importante y el 21.4% consideró que casi siempre lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 15.

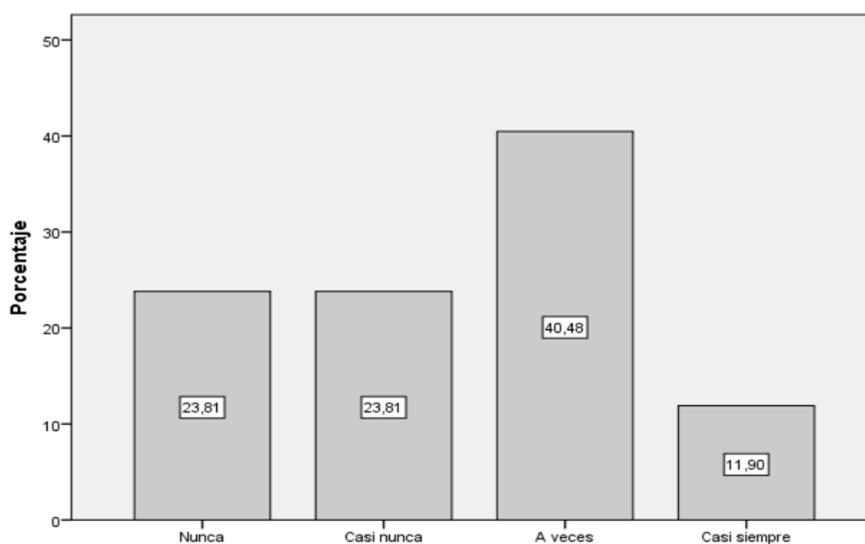
Pregunta 9 del Instrumento Auditoria forense.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	23,8	23,8	23,8
Casi nunca	4	23,8	23,8	47,6
Válidos A veces	7	40,5	40,5	88,1
Casi siempre	3	11,9	11,9	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del investigador

Figura 9.

Pregunta 9 del Instrumento Auditoria forense.



Fuente. Elaboración propia del Investigador

El 40.5% de colaboradores encuestados consideran que, la Auditoria forense a veces era muy importante para el análisis de costos en la empresa, el 23.8% indicó que, casi nunca lo fue, el 23.8% precisò que nunca fue importante y el 11.9% consideró que casi siempre lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 16.

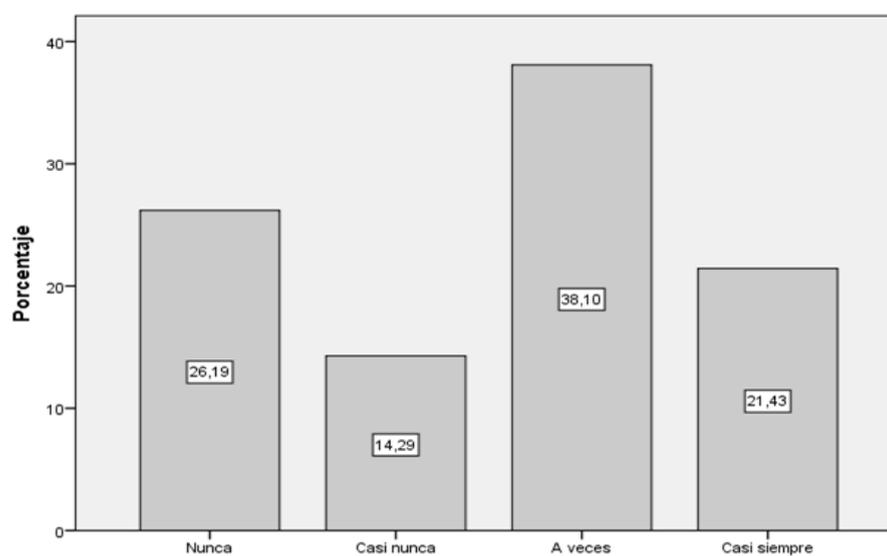
Pregunta 10 del Instrumento Auditoria forense.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	26,2	26,2	26,2
Casi nunca	3	14,3	14,3	40,5
Válidos A veces	7	38,1	38,1	78,6
Casi siempre	4	21,4	21,4	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del investigador

Figura 10.

Pregunta 10 del Instrumento Auditoria forense.



Elaboración propia del investigador

El 38.1% de colaboradores encuestados consideran que, la Auditoria forense a veces eran un aspecto fundamental para el análisis de costos en la empresa, el 14.3% indicó que, casi nunca lo fue, el 26.2% precisò que nunca fue importante y el 21.4% consideró que casi siempre lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Análisis descriptivo de la Variable 2. Estados financieros.

Tabla 17.

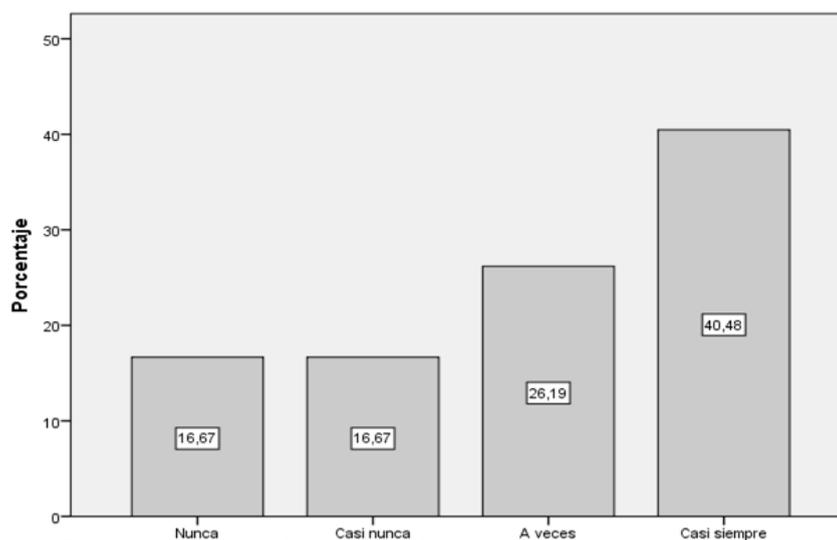
Pregunta 1 de la Variable 2. Estados financieros.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	16,7	16,7	16,7
Casi nunca	3	16,7	16,7	33,3
Válidos A veces	5	26,2	26,2	59,5
Casi siempre	7	40,5	40,5	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del investigador. -

Figura 11.

Pregunta 1 de la Variable 2. Estados financieros.



Elaboración propia del investigador

El 26.2% de colaboradores encuestados consideran que, los estados financieros a veces era un aspecto fundamental para la gestión de inventarios en la empresa, el 16.7% indicó que, casi nunca lo fue, el 16.7% precisó que nunca lo fue y el 40.5% consideró que casi siempre lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 18.

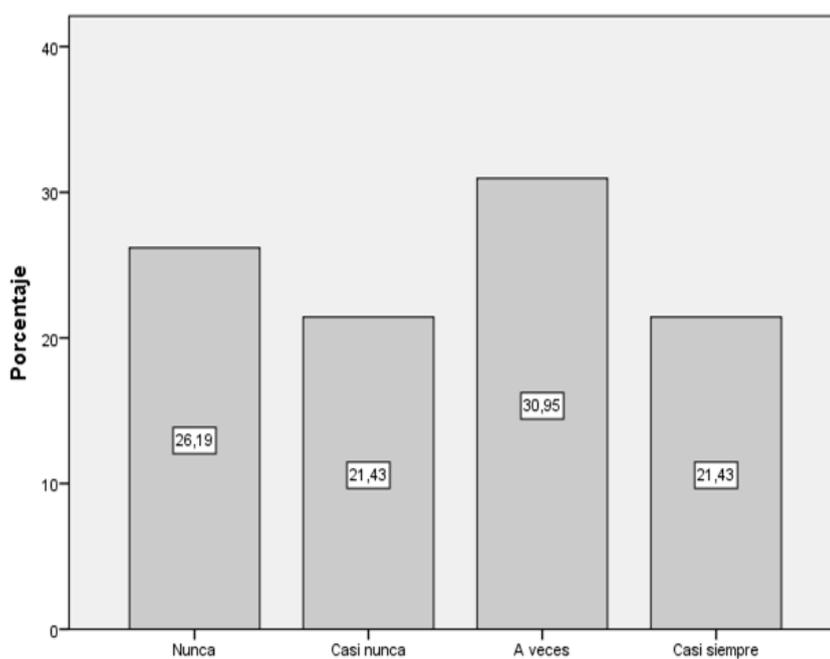
Pregunta 2 de la Variable 2. Estados financieros.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	26,2	26,2	26,2
Casi nunca	4	21,4	21,4	47,6
Válidos A veces	6	31,0	31,0	78,6
Casi siempre	4	21,4	21,4	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del investigador

Figura 12.

Pregunta 2 de la Variable 2. Estados financieros.



Elaboración propia del investigador

Interpretación:

El 31% de colaboradores encuestados consideran que, los estados financieros a veces era muy importante para la gestión de los inventarios de la empresa, el 21.4% indicó que, casi nunca lo fue, el 26.2% precisò que nunca lo fue y el 21.4% consideró que casi siempre lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 19.

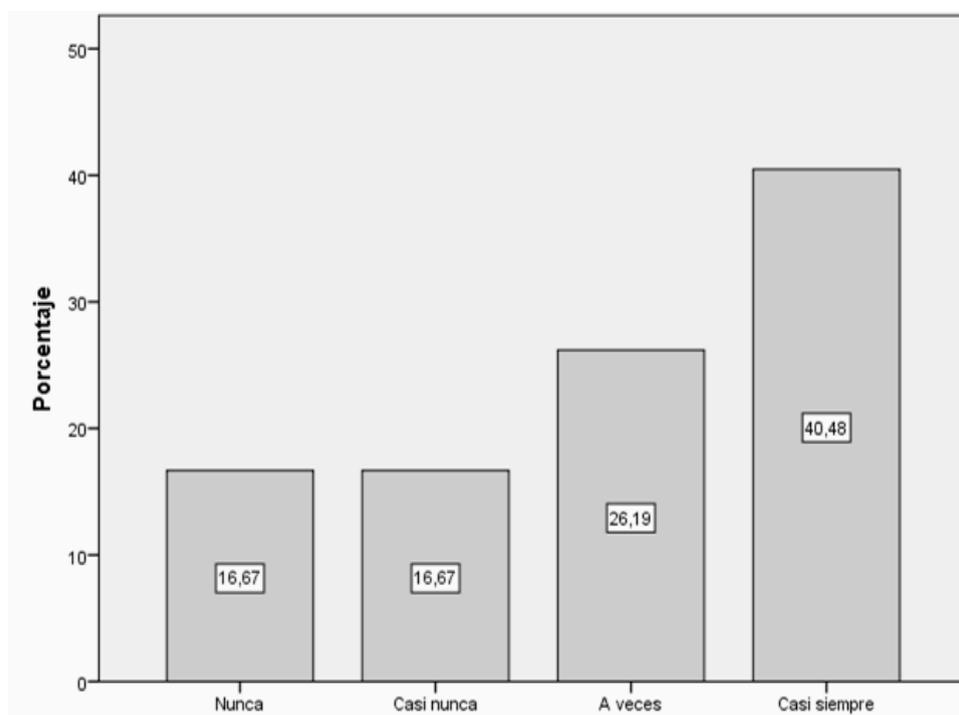
Pregunta 3 de la Variable 2. Estados financieros.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	16,7	16,7	16,7
Casi nunca	3	16,7	16,7	33,3
Válido A veces	5	26,2	26,2	59,5
Casi siempre	7	40,5	40,5	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia del Investigador.

Figura 13.

Pregunta 3 de la Variable 2. Estados financieros.



Elaboración propia del Investigador

El 26.2% de colaboradores encuestados consideran que, los estados financieros a veces era un aspecto fundamental en la identificación de los inventarios en la empresa, el 16.7% indicó que, casi nunca lo fue, el 16.7% precisò que nunca lo fue y el 40.5% consideró que casi siempre lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 20.

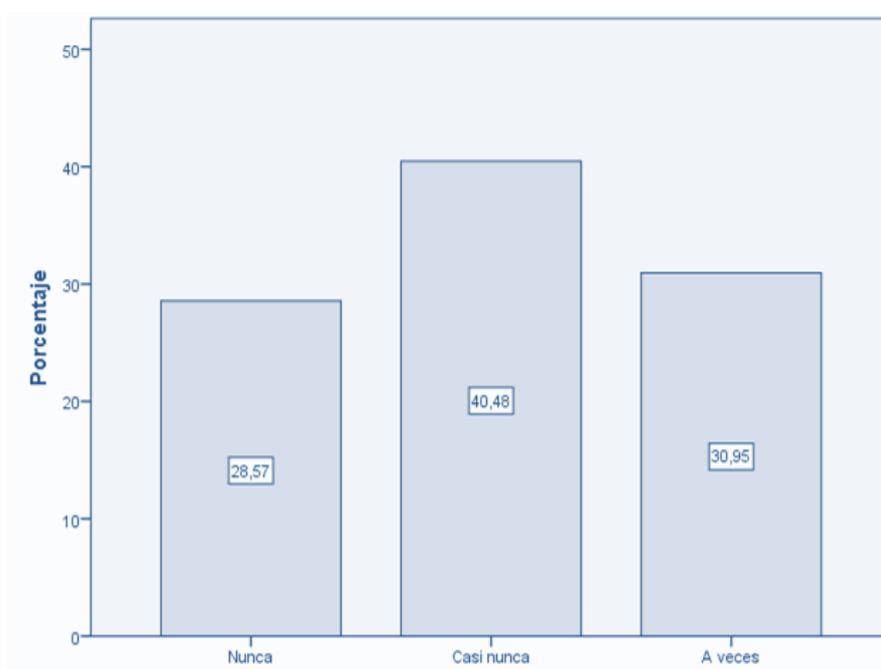
Pregunta 4 de la Variable 2. Estados financieros.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	28,6	28,6	28,6
Casi nunca	7	40,5	40,5	69,0
A veces	6	31,0	31,0	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del Investigador.

Figura 14.

Pregunta 4 de la Variable 2. Estados financieros.



Elaboración propia del Investigador

era un aspecto fundamental en la eficiencia de la producción en la empresa, el 40.5% precisò que casi nunca lo fue y el 28.6% consideró que nunca lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 21.

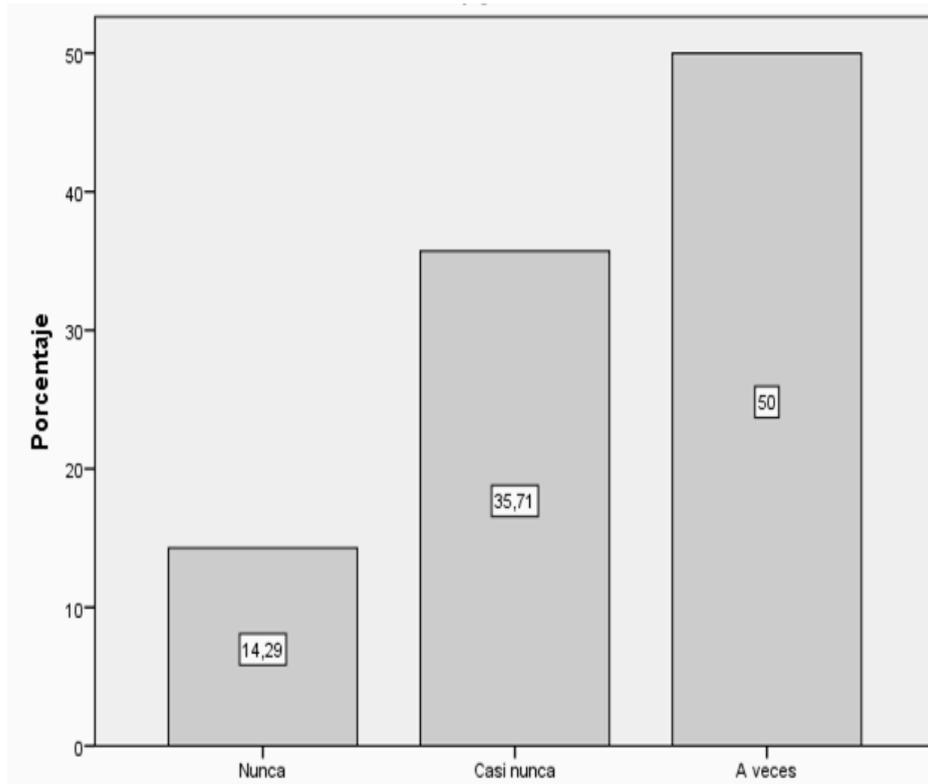
Pregunta 5 de la Variable 2. Estados financieros.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	14,3	14,3	14,3
Casi nunca	6	35,7	35,7	50,0
A veces	9	50,0	50,0	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del Investigador.

Figura 15.

Pregunta 5 de la Variable 2. Estados financieros.



Elaboración propia del Investigador

eran muy importantes para la eficiencia de la producción en la empresa, el 35.7% precisò que casi nunca lo fue y el 14.3% consideró que nunca lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 22.

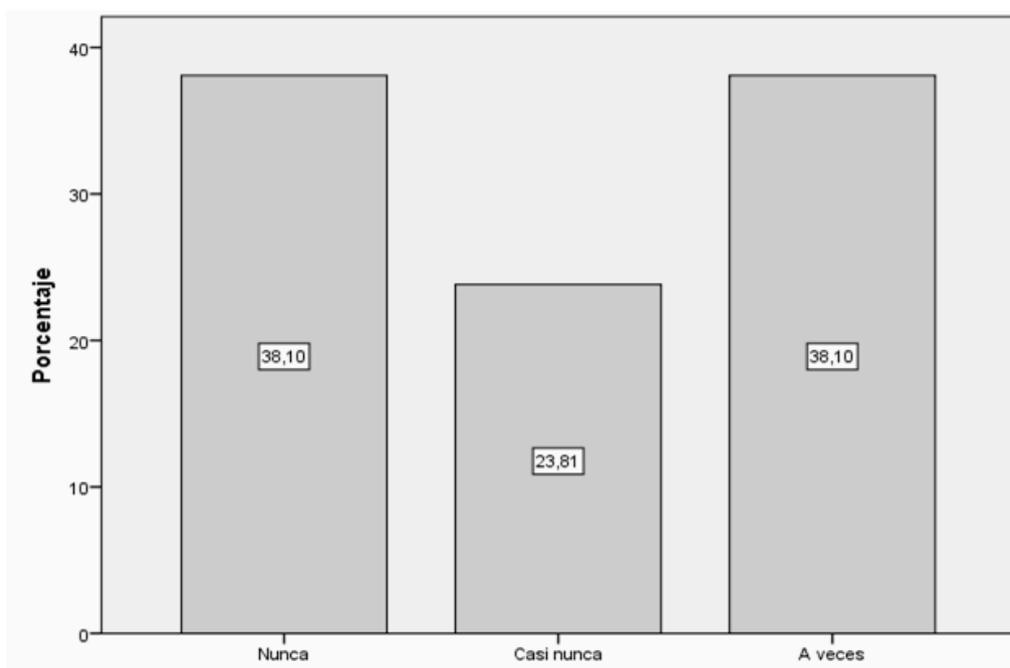
Pregunta 6 de la Variable 2. Estados financieros.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	7	38,1	38,1	38,1
Casi nunca	4	23,8	23,8	61,9
A veces	7	38,1	38,1	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del Investigador.

Figura 16.

Pregunta 6 de la Variable 2. Estados financieros.



Elaboración propia del Investigador

El 38.1% de colaboradores encuestados consideran que, los estados financieros a veces era un aspecto fundamental en la eficiencia de la producción de la empresa, el 23.8% precisò que casi nunca lo fue y el 38.1% consideró que nunca lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 23.

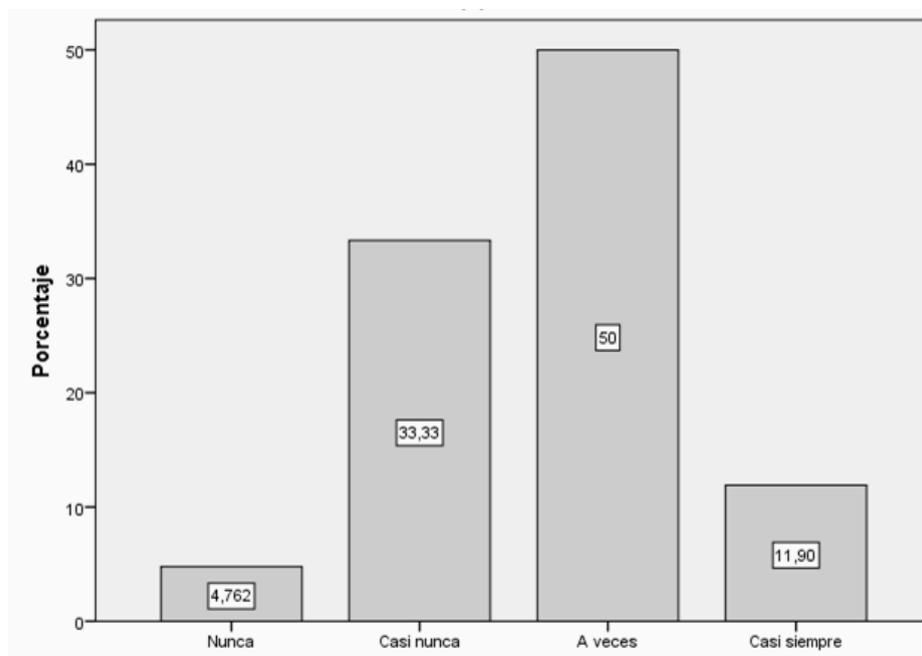
Pregunta 7 de la Variable 2. Estados financieros.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4,8	4,8	4,8
Casi nunca	6	33,3	33,3	38,1
Válidos A veces	9	50,0	50,0	88,1
Casi siempre	2	11,9	11,9	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del investigador.

Figura 17.

Pregunta 7 de la Variable 2. Estados financieros.



Elaboración propia del investigador

El 50% de colaboradores encuestados consideran que, los estados financieros a veces fue un aspecto fundamental para los productos terminados en la empresa, el 33.3% precisò que casi nunca lo fue, el 4.8% consideró que nunca lo fue y el 11.9% consideró que, casi siempre lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 24.

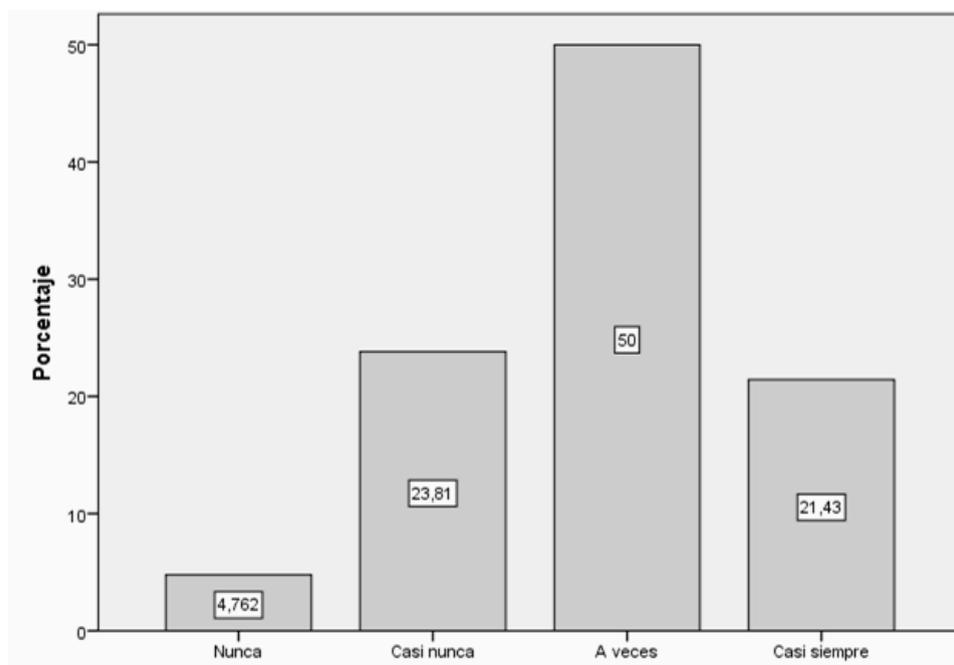
Pregunta 8 de la Variable 2. Estados financieros.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4,8	4,8	4,8
Casi nunca	4	23,8	23,8	28,6
Válidos A veces	9	50,0	50,0	78,6
Casi siempre	4	21,4	21,4	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del investigador.

Figura 18.

Pregunta 8 de la Variable 2. Estados financieros.



El 50% de colaboradores encuestados consideran que, los estados financieros a veces era un aspecto fundamental la mano de obra directa en la empresa, el 23.8% precisò que casi nunca lo fue, el 4.8% consideró que nunca lo fue y el 21.4% consideró que, casi siempre lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 25.

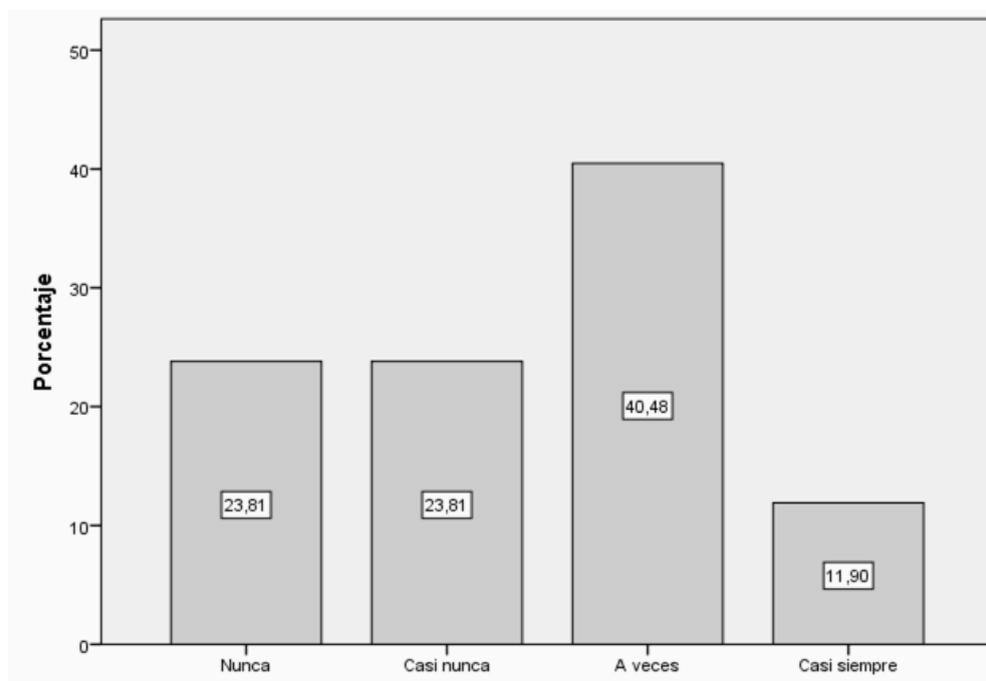
Pregunta 9 de la Variable 2. Estados financieros.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	23,8	23,8	23,8
Casi nunca	4	23,8	23,8	47,6
Válidos A veces	7	40,5	40,5	88,1
Casi siempre	3	11,9	11,9	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del investigador.

Figura 19.

Pregunta 9 de la Variable 2. Estados financieros.



Fuente. Elaboración propia del Investigador

El 40.5% de colaboradores encuestados consideran que, los estados financieros a veces era un aspecto fundamental en el costo de venta de la empresa, el 23.8% precisò que casi nunca lo fue, el 23.8% consideró que nunca lo fue y el 11.9% consideró que, casi siempre lo fue, tal como se muestra en la siguiente figura.

Tabla 26.

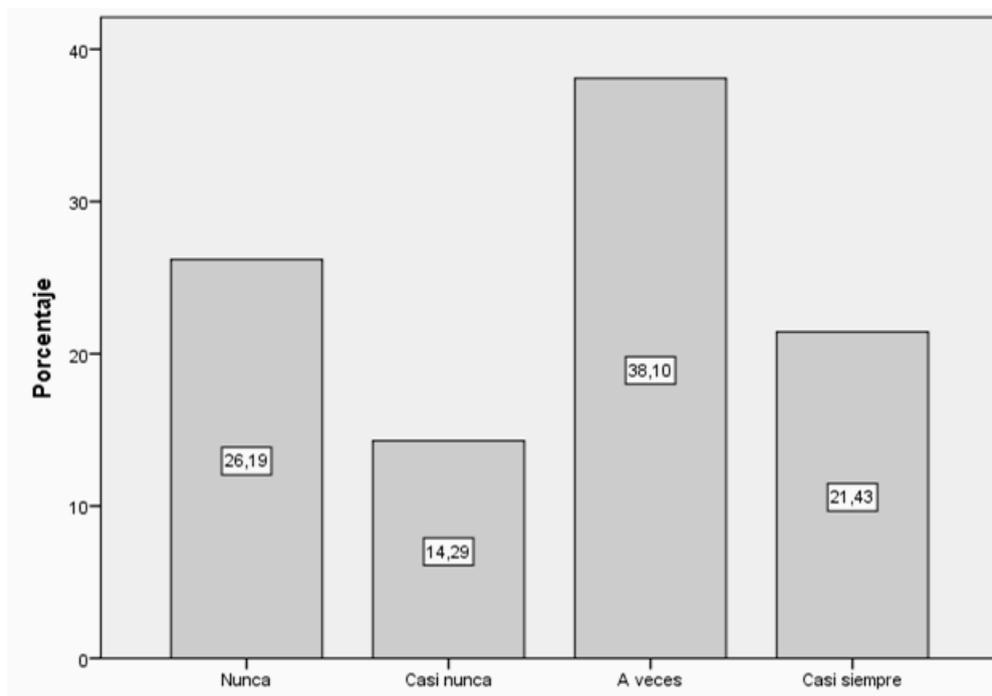
Análisis descriptivo de la variable 1. Auditoria forense.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	26,2	26,2	26,2
Casi nunca	2	14,3	14,3	40,5
Válidos A veces	7	38,1	38,1	78,6
Casi siempre	4	21,4	21,4	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del investigador.

Figura 20.

Análisis descriptivo de la variable 1. Auditoria forense.



Elaboración propia del investigador.

Los resultados muestran que, en opinión de los colaboradores encuestados, el 38.1% precisò que en la empresa en estudio, a veces se realizaba una Auditoria forense, el 26.2% sostuvo que nunca lo hizo, el 21.4% que casi siempre aplico y el 14.3% sostuvo que casi nunca aplicaron, tal como se muestra en la tabla.

Tabla 27.

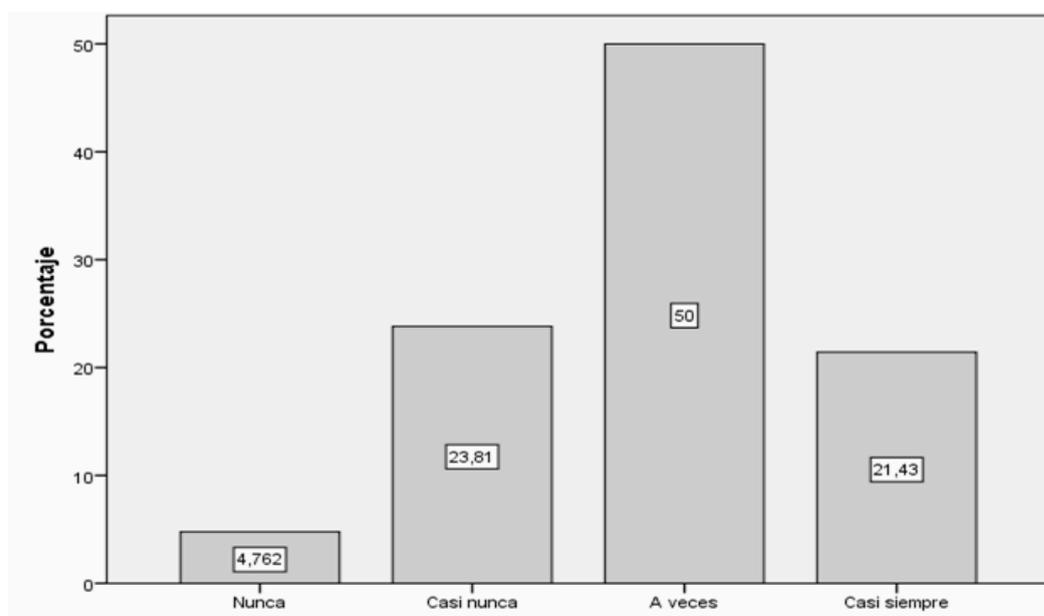
Análisis descriptivo de la Variable 2. Estados financieros.

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4,8	4,8	4,8
Casi nunca	4	23,8	23,8	28,6
Válidos A veces	9	50,0	50,0	78,6
Casi siempre	4	21,4	21,4	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Elaboración propia del investigador.

Figura 21.

Análisis descriptivo de la Variable 2. Estados financieros.



Elaboración propia del investigador

Los resultados muestran que, en opinión de los colaboradores encuestados, el 50% precisó que, en la empresa, a veces fue efectivo los Estados financieros, el 23.8% sostuvo que casi nunca lo hubo, el 21.4% indicó que casi siempre tenía y el 4.8% sostuvo que nunca lo hubo, tal como se muestra en la tabla.

4.2. Contrastación de las hipótesis. Análisis inferencial de las variables.

4.2.1 Prueba de Normalidad

Tabla 28.

Prueba de normalidad del instrumento 1. Auditoría forense.

	Shapiro & Wilk		
	Costos ABC		
	Statistic	df	Sig.
Productividad	0,901	10	0,001

a. Lilliefors Significance Correction.

Interpretación.

El análisis respectivo arroja un valor de prueba $p = 0.001$, para el instrumento Auditoría forense, el cual es altamente significativo, obtenido con el estadígrafo Shapiro & Wilk por tratarse el instrumentos aplicados de 10 reactivos, aplicado a una muestra de 18 colaboradores, en este sentido se determinó la existencia de una distribución no normal en las variables y dimensiones por lo que se empleó el estadígrafo no paramétrico, el índice de correlación Rho de Spearman para la prueba de hipótesis y todas estas mediciones se realizaron con un nivel de significancia del 5% y confiabilidad del 95%.

Tabla 29.

Prueba de normalidad del instrumento 2. Estados financieros.

	Shapiro & Wilk		
	Costos ABC		
	Statistic	df	Sig.
Productividad	0,895	9	0,001

a. Lilliefors Significance Correction.

Interpretación.

El análisis respectivo arroja un valor de prueba $p = 0.001$, para el instrumento Estados financieros, el cual es altamente significativo, obtenido con el estadígrafo Shapiro & Wilk por tratarse el instrumentos aplicados de 9 reactivos, aplicado a una muestra de 18 colaboradores, en este sentido se determinó la existencia de una distribución no normal en las variables y dimensiones por lo que se empleó el estadígrafo no paramétrico, el índice de correlación Rho de Spearman para la prueba de hipótesis y todas estas mediciones se realizaron con un nivel de significancia del 5% y confiabilidad del 95%.

Prueba de la hipótesis general.

Ha: Existe una incidencia positiva de la auditoria forense en los estados financieros de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

Ho: No existe una incidencia positiva de la auditoria forense en los estados financieros de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

Tabla 30.

Prueba de la hipótesis general.

		V1: Auditoria forense	V2: Estados financieros.
V1: Auditoria forense.	Correlación Rho de Spearman	1	,992**
	Sig bilaterales		,000
	n	18	18
V2: Estados financieros.	Correlaciones Rho de Spearman	,992**	1
	Sig bilaterales	,000	
	n	18	18

* Las correlaciones son significativas al 0,05 de bilateralidad.

Interpretación:

Los puntajes entre la auditoria forense y los estados financieros en la mencionada empresa en opinión de los encuestados, obtenidos con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,992, siendo el valor de $p = 0,000$, el cual es altamente significativo.

Por tanto, en base a estas evidencias estadísticas se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa quedando demostrado que.

Existe una incidencia positiva de la auditoria forense en los estados financieros de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

Prueba de la Hipótesis específica 1.

Ha: Existe una incidencia positiva del trabajo de campo en la información económica de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

Ho: No existe una incidencia positiva del trabajo de campo en la información económica de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

Tabla 31.

Prueba de la primera hipótesis específica.

		D1: Trabajo de campo	D1: Información económica.
D1: Trabajo de campo	Rho de Spearman	1	,980*
	Sig bilateralidad		,003
	n	18	18
D1: Información económica.	Rho Spearman	,980*	1
	Sig bilateralidad	,003	
	n	18	18

* Las correlaciones son significativas al 0,05 de bilateralidad.

Los puntajes entre el trabajo de campo y la información económica en la Empresa en estudio, en opinión de los encuestados, obtenidos con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,980, siendo el valor de $p = 0,003$, el cual es altamente significativo. Por tanto, en base a esta evidencia estadística se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa quedando demostrado que Existe una incidencia positiva del trabajo de campo en la información económica de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

Prueba de la Hipótesis específica 2.

Ha: Existe una incidencia positiva de la comunicación de resultados en la toma de decisiones de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

Ho: No existe una incidencia positiva de la comunicación de resultados en la toma de decisiones de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

Tabla 32.

Prueba de la segunda hipótesis específica.

		D2: Comunicación de resultados.	D2: Toma de decisiones.
D2: Comunicación de resultados.	Rho de Spearman	1	,994**
	Sig bilateralidad		,002
	n	18	18
D2: Toma de decisiones.	Rho de Spearman	,994**	1
	Sig bilateralidad	,002	
	n	18	18

* Las correlaciones son significativas al 0,05 de bilateralidad.

Los puntajes entre la comunicación de resultados y la toma de decisiones en la Empresa en estudio, en opinión de los encuestados, obtenidos con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,994, siendo el valor de $p = 0,002$, el cual es altamente significativo.

Por tanto, en base a esta evidencia estadística se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa quedando demostrado que

Existe una incidencia positiva de la comunicación de resultados en la toma de decisiones de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

Prueba de la Hipótesis específica 3.

Ha: Existe una incidencia positiva del monitoreo de casos en la información financiera de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

Ho: No existe una incidencia positiva del monitoreo de casos en la información financiera de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

Tabla 33.

Prueba de la Hipótesis específica 3.

		D3: Monitoreo de casos.	D3: Información financiera.
D3: Monitoreo de casos.	Correlacion Rho de Spearman	1	,995**
	Sig. (bilateral)		,001
	n	18	18
D3: Información financiera.	Rho de Spearman	,995**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	n	18	18

* Las correlaciones son significativas al 0,05 de bilateralidad.

Interpretación.

Los puntajes obtenidos entre el monitoreo de casos y la información financiera en la Empresa en estudio, en opinión de todos los encuestados, obtenidos con el

estadístico inferencial Rho de Spearman = 0,994 siendo el valor de $p = 0,002$, el cual es altamente significativo. Por tanto, en base a esta evidencia estadística se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa que esta quedando demostrado que:

Existe una incidencia positiva del monitoreo de casos en la información financiera de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.

4.3 Discusión

Teniendo en cuenta que el objetivo general del estudio fue. Determinar la incidencia de la auditoría forense en los estados financieros de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020, concluyendo que, existe una incidencia positiva de la auditoría forense en los estados financieros de dicha Empresa, esto indica que se ha logrado el objetivo trazado.

El hallazgo guarda relación con las comprobaciones realizadas por investigadores a nivel internacional y nacional, tales como. Quiroga (2019), en la tesis titulada. Auditoría forense y los estados financieros de las empresas Colombianas, quien arribó a similares resultados al nuestro. Por su parte Mezarina y Morante (2019), en la tesis titulada. La Auditoría Forense en la empresa Café Flor de Patria del Estado de Tijuana.

Con relación al objetivo específico 1. Teniendo en cuenta que nuestro primer objetivo específico del estudio fue. Establecer la incidencia del trabajo de campo en la información económica de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020, concluyendo que. Existe una incidencia positiva del trabajo de campo en la información económica en la referida empresa, indica que, se ha logrado el objetivo trazado. Esta comprobación no está muy lejos de las verificaciones hechas por. Jarama. (2019), en la tesis titulada. La incidencia de los estados financieros para mejorar la

rentabilidad de un restaurante Gourmet”, de la Universidad Guayaquil, concluyendo que, Los estados financieros fueron presentados a tiempo coadyuvando a la Gerencia en la toma de decisiones oportunamente.

También con el autor Zilery. (2019), en la tesis titulada. Relación de los estados financieros basado en la optimización de las necesidades operativas de los fondos de jubilación: El caso de las empresas ferreteras, de la Pontificia Universidad Católica de Colombia, concluyendo que. Los estados financieros de las compañías en estudio tuvo incidencia directa en la optimización de las necesidades operativas de los fondos de jubilación. Lo propio hizo Valentini. (2019), en la tesis. Elaboración de los estados financieros para las compañías comercializadoras de vehículos marca Toyota Casabaca S.A.”, de la Universidad Católica de Quito, concluyendo que, un adecuado estado financiero permite a la empresa contar con las estrategias y lineamientos necesarios para mejorar su índice de rentabilidad y saber responder a las crisis que se presentan.

Con relación a nuestro objetivo Especifico 2. Explicar la incidencia de la comunicación de resultados en la toma de decisiones de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020, concluyendo que. Existe una incidencia positiva de la comunicación de resultados en la toma de decisiones de dicha Empresa indicando que, se ha logrado el objetivo trazado. Esta comprobación no está muy lejos de las verificaciones hechas por. Martínez. (2019) en la tesis. Aplicación de las NIC 18 en la presentación de los estados financieros de la inmobiliaria Medrok. S.A, presentada en la Pontificia Universidad Católica del Perú. También CCaulla. (2019), en la tesis titulada. Los estados financieros y su relación con la gestión estratégica de la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en Lima Metropolitana. Asimismo Torres, (2019), en su investigación titulada. Análisis de los estados financieros con la implementación de las NIC 16, presentada en la Pontificia

Universidad Católica del Perú.

Con relación a nuestro objetivo Especifico 3. Determinar la incidencia del monitoreo de casos en la información financiera de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020, concluyendo que. Existe una incidencia positiva del monitoreo de casos en la información financiera en dicha Empresa, indicando que, se ha logrado el objetivo trazado. Esta comprobación no está muy lejos de las verificaciones hechas por. Mautino y Sillapu (2019), en su investigación titulada. Análisis del impacto de los estados financieros en la aplicación de la NIC 16 Arrendamientos en el Sector de la Comercialización de Electrodomésticos, presentada en la Universidad Nacional de Callao. Asimismo Calle y Figueredo (2019), en su tesis titulada: NIC 16 Arrendamientos y la Evaluación del Impacto en los estados Financieros en las Empresas del Sector Construcción de Lima, presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

CONCLUSIONES

En base a los objetivos y resultados establecidos en la presente investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

- 1.El presente trabajo de investigación llegó a la conclusión general que. Existe una incidencia positiva de la auditoria forense en los estados financieros de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020, en base al estado de situación financiera con un total de activos de s/ 51.713,52 y \$. 15.581,06, de los cuales el total de activos no corrientes fue de s/ 43.136,03 y \$ 12.996,07 representando el 83.41% y el total de activo corriente fue s/ 8.577,49 y \$ 2.584,36 equivalente al 16.59%, por otro lado el total del pasivo y patrimonio fue s/ 51.713,52 y \$ 15.581,05 siendo el total del patrimonio neto s/ 16.935,86 y \$ 5.102,70 representando el 32.75% y el total del pasivo no corriente fue de s/ 34.777.36 y \$ 10.478.35 equivalente al 67.25% sustentada como las evidencias de dicha conclusión.
2. Se concluye que. Existe una incidencia positiva del trabajo de campo en la información económica de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.
3. Se concluye que. Existe una incidencia positiva de la comunicación de resultados en la toma de decisiones de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.
4. Se concluye que. Existe una incidencia positiva del monitoreo de casos en la información financiera de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020. Tal como lo evidencian los resultados.

RECOMENDACIONES.

En base a la investigación realizada y las conclusiones arribadas, podemos recomendar a las Directivos de la empresa en estudio que deben:

1. Aplicar la auditoria forense en los estados financieros, ya que está demostrado en nuestra investigación como en las demás tesis tomadas como antecedentes que, en base al estado de situación financiera se obtuvo un total de activos de s/ 51.713,52 y \$. 15.581,06 asi como el total del pasivo y patrimonio fue s/ 51.713,52 y \$ 15.581,05.
2. Implementar un sistema de información económica, ya que las existencias tienen fecha de caducidad y son perecibles y necesitan supervisión y un almacenaje adecuado para evitar pérdidas de recursos financieros en la empresa y así asegurar la obtención de resultados reales, asimismo, recomendamos el cumplimiento de la asignación, distribución, recursos utilizados, actividades, aplicación en los tipos de inventarios aplicados en la empresa, en el movimiento de almacén realizado y en la identificación de los inventarios on-line.
3. Recomendamos a los directivos de la empresa, realizar la toma de decisiones ya que se ha comprobado fehacientemente que la aplicación y del desarrollo del sistema de gestión, tambien en el control del proyecto, en la evaluación para determinar la gestión en los niveles de rendimiento efectivo contando con los recursos disponibles, con la planificación previa realizada y la gestión del personal.
4. Recomendamos a la Gerencia de la empresa en estudio, implementar un sistema de información financiera realizando capacitaciones al personal del área contable, logística y del almacén para lograr bajos costos al producir en la referida empresa, ya que los resultados del costo directo realizado de la materia prima directa, asi como de la mano de obra directa, del análisis de procedimientos en los productos terminados, en los productos en proceso y el costo de venta lo han demostrado, tener resultados efectivos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ali Uyar, Merve Kılıç & Başak Ataman Gökçen (2018). *Compliance with IAS/IFRS and firm characteristics: evidence from the emerging capital market of Turkey*, Economic Research-Ekonomska Istraživanja, 29:1,148-161, DOI: 10.1080/1331677X.2016.1163949
- Alibhai, S. et al. (2018). *Interpretation and Application of IFRS Standards*. England: Edit Wiley.
- Alburqueque, L. (2018). *Conceptos que forman parte del costo de la PPE adquirido*. Lima: Revista Contadores y Empresas, 43-46.
- Aguilar E. (2017). *Manual del Contador*. Lima: Editorial Entrelíneas.
- Aguilar E. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera 200 Casos Prácticos de las NIC y NIIF*. Lima: Editorial Entrelíneas.
- Apaza, M. (2018). *Estados Financieros Formulación – Análisis – Interpretación conforme a las NIIF y al PCGE*. Lima: Pacifico Editores.
- Apaza, M. (2017). *Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Lima: Pacifico Editores.
- Arias, M., Barreno, C., y Tobar-Vasco, G. (2018). *NIC 16 y su efecto fiscal*. Ecuador: Caso: Diario Rotativo Regional. Visión Gerencial, 0(2), 279-288. Recuperado de <http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/visiongerencial/article/view/12888>.
- Arues, R., Cáceres, C. y Unocc, J. (2016). *Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Activos Fijos y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Perú Food Services SAC* (Tesis de Pregrado). Recuperada de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/136>
- Barrantes, F. (6 de mayo de 2016). *¿Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)? Y las 4 fases para el proceso de convergencia*.

Recuperado de <https://blogs.upc.edu.pe/sinergia-e-innovacion/conceptos/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-y>

Barrera Quispe, L., y Montalvo Farfán, S. M. (2019). *Incidencia Tributaria en la Aplicación de la NIC 16 para la Determinación del Impuesto a la Renta en la Empresa de Transportes Turismo Señor de Huamantanga S.R.L Chiclayo -2016*. (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán). (Acceso el 3 de abril de 2018)

Beuselinck, C. A. C., Joos, P. P. M., Khurana, I. K., & van der Meulen, S. (2010). *Mandatory Adoption of IFRS and Analysts' Forecasts Information Properties*. Tilburg: Accounting. (CentER Discussion Paper; Vol. 2010-112).

Cabrer Borrás, B., y Rico Belda, P. (2018). *Determinantes de la estructura financiera de las empresas*. España: Estudios de Economía Aplicada, 33 (2), 513-531.

Camacho, A. y Salazar, G. (2018) *Efecto de la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados de la Empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L.,.* (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12652>

Cajo, J. y Álvarez, J. F. (2016). *Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario*. Lima: Instituto Pacífico.

Diario Gestión (04 de abril de 2018). *La importancia de conocer las Normas de Información Financiera (NIIF)*. Recuperado de <https://gestion.pe/publireportaje/importancia-conocer-normas-internacionales-informacion-financiera-niif-230766>

División de Estudios de Contadores y Empresas (2018). *Régimen Normativo Contable*. Lima: Editorial Gaceta Jurídica.

Duchac, J. E., Reeve, J. M., & Warren, C. S. (2018). *Financial Accounting an Integrated Statements Approach*. Washington D. C.: Thomson South - Western.

Effio, F. y Aguilar, H. (2018). *NIIF 16*. Lima: Editorial Entrelíneas.

El-Firjani, E. R., & Faraj, S. M. (2016). *International Accounting Standards: Adoption, Implementation and Challenges*. In E. Uchenna, M. Nnadi, S. Tanna, & F. Iyoha (Eds.), *Economics and Political Implications of International Financial Reporting Standards* (pp. 231-250). Hershey: PA: IGI Global. doi:10.4018/978-1-4666-9876-5.ch011

Follet, R. (2012). *How to Keep Score in Business Accounting and Financial Analysis for the Non – Accountant* (2° ed.). New Jersey: Pearson.

Flores Soria, J. (2014). *Manuel Práctico de Estados Financieros Elaboración y Presentación. Tratamiento Tributario y Financiero sobre las bases NIC - NIFF*. Lima: Pacífico Editores.

Flores Soria, J. (2016). *Estados Financieros Concordado con las NIIF y las Normas de la SMV*. Lima: Editorial Entrelíneas.

Flower, J., & Ebbers, G. (2018). *Global Financial Reporting*. Recuperado

de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=D1JdDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR1&dq=financial+statements&ots=xJGH4wyDL8&sig=OI0XnbbW8v5zf8VN-kZtjM64KRY#v=onepage&q=financial%20statements&f=false>

Gillingham, J. (2015). *Financial Ratios & Analysis*. Recuperado de <http://accountingplay.com/wp-content/uploads/2015/11/2015-11-1-FRA-Financial-Ratios-and-Analysis-John-Gillingham-2015-all-rights-reserved.pdf>

Guajardo, G., y Andrade de Guajardo, N. (2018). *Contabilidad Financiera (Sexta ed.)*. México: Mc Graw Hill Education.

International Financial Reporting Standars (2018). *IAS 16 Property, Plant and Equipment*. Recuperado de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>.

- Krimpmann, A. (2017). *Principles of Group Accounting under IFRS*. United Kingdom: Wiley.
- Libby, R., Libby, P. & Hodge, F. (2015). *Financical Accounting (9° ed.)*. United States: McGrawHill.
- López, J. (2016). *El reconocimiento de los activos fijos y su influencia en la gestión financiera de las empresas comerciales*. Lima: Distribuidora Editora Libum.
- Mamani, J. (Segunda Quincena Octubre, 2017). *Depreciación de bienes del activo*. Revista Actualidad Empresarial, IV 11-13.
- Medina, E. y Muñoz, S. (2018). *Adopción de la NIC 16 y sus efectos en el tratamiento de Las Propiedades, Planta y Equipo de la empresa "Pesquera Orland" S.A.C. frente al tratamiento tributario vigente*. (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unprg.edu.pe/handle/UNPRG/1105>
- Mendoza, V. (2019). *Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado caso: El Misti*. (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/5863>
- Meza, R. (2018). *Finanzas empresariales para la micro y pequeña empresa*. Arequipa: Universidad Católica de Santa María.
- NCERT. (2013). *Accountancy: Company Accounts and Analysis of Financial Statements*. New Delhi: NCERT
- Novoa V., H. (2019). *Elaboración Analítica de Estados Financieros Concordada con las NIIF y Manual para la Preparación de Información Financiera - SMV*. Lima: Pacifico Editores.
- Obando, P. y Saltos, M. (2018). *Efectos Contables en la Aplicación de la NIC 16 en Coffee Break S.A.* (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33159>

- Palacios, A., y Barreto, A. (2018). *Implementación NIC 16 - Propiedad, planta y equipo. Apuntes Contables*, (17). Recuperado de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3973>
- Paredes, C., y Ayala, P. (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad Normas Internacionales de Información Financiera Interpretaciones SIC`s y CINIF`s Concordado con el Nuevo Plan Contable General Empresarial*. Lima: Pacífico Editores.
- Patiño, M. y Viñansaca, P. (2018). *Análisis del Impacto de Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para Pymes, en los activos de la Empresa Madercenter Cia. Ltda.* (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/jspui/handle/123456789/22826>
- Peréz, C. (2014). *La Calidad del Servicio al Cliente y su Influencia en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Restaurante Campestre SAC - Chiclayo.* (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/203>
- Pinelo, A. (Segunda Quincena Abril, 2018). *Análisis de las razones financiera.* Lima: Revista Contadores y Empresas, 57-59.
- Pinelo, A. (Primera Quincena Noviembre, 2018). *Análisis horizontal y vertical de los estados financieros.* Lima: Revista Contadores y Empresas, 53-55.
- Robinson, T. R., Henry, E., Pirie, W. L., & Broihahn, M. A. (2015). *International Financial Statement Analysis*. New Jersey: Wiley.
- Staff Actualidad Empresarial (2018). *Todo sobre Activo Fijo, Inmueble, Maquinaria y Equipo*. Lima: Pacífico Editores.
- Stephen, R., Randolph, W. & Bradford, J. (2018). *Fundamentals of Corporate Finance (10° ed.)* United States: McGrawHill.
- Subramanyam, K. (2019). *Financial Stantement Analysis*. Recuperado de <http://digilib.stiem.ac.id:8080/jspui/handle/123456789/60>

- Uchuari, D. K. (2018). *Aplicación de la Nic 16 para la correcta administración de la Propiedad, Planta y Equipo de Necosuft Cía. Ltda.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/7306>.
- Valdivia, C., y Ferrer, A. (2018). *Todo sobre Activos Aplicación de las NIIF y el PCGE*. Lima: Pacífico Editores.
- Yahaya, K. A., Fabemi, T. O. and Oyeniya, K. K. (2018). *Effect of International Financial Reporting Standards on the Financial Statements of Nigerian Banks*. EE.UU: JAEISS, 1(1), 18-29.
- Zans, W. (2018). *Estados Financieros Formulación, análisis e interpretación*. Lima: Editorial San Marcos.
- Zeña, E. (2019). *Planeamiento Tributario y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Servicios Gastronómicos Delicia's SAC*. (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4721>.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Incidencia de la auditoria forense en los estados financieros de la empresa **L Y G diseño y construcción EIRL**. Moquegua, 2020.

Autor: Bach. Moisés CANGALAYA DURAN.

PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLES INDEPENDIENTE: Auditoria forense.			
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA/NIVEL
¿De qué manera la auditoria forense incide en los estados financieros de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020?	Determinar la incidencia de la auditoria forense en los estados financieros de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.	Trabajo de campo.	Asignación Distribución Recursos utilizados Actividades Aplicación	1 2 3 4 5	1=Nunca (N) 2.=Casi Nunca (CN) 3.=A veces (AV) 4.=Casi Siempre (CS) 5.=Siempre (S)
		-Comunicación de resultados.	Desarrollo del sistema de informacion y comunicacion	6 7 8 9	
		-Monitoreo de casos.	Monitoreo directo e indirecto. Análisis de procedimientos	10	
		PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE DEPENDIENTE: Estados financieros.	
1. ¿De qué manera el trabajo de campo incide en la información económica de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020? 2. ¿De qué manera la comunicación de resultados incide en la toma de decisiones de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020? 3. ¿De qué manera el monitoreo de casos incide en la información financiera de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020?	1. Establecer la incidencia del trabajo de campo en la información económica de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020. 2. Explicar la incidencia de la comunicación de resultados en la toma de decisiones de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020. 3. Determinar la incidencia del monitoreo de casos en la información financiera de la Empresa L Y G diseño y construcción EIRL. Moquegua, 2020.	Información económica	-Activos bienes.	11 12 13	
		Toma de decisiones	-Financiamiento inversión.	14 15 16	
		Información financiera.	-Efectivo deudas	17 18 19	

1: Muy Malo, 2: Malo, 3: Regular, 4: Bueno, 5: Muy Bueno

Nº	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada					X
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

Instrumento aprobado

Apellidos y Nombres del juez experto: PONCE DE LEÓN MUÑOZ JAIME MODESTO

Especialidad del juez experto : FINANZAS

Grado del juez experto: MAGISTER

Ponce de León Muñoz Jaime Modesto

1: Muy Malo, 2: Malo, 3: Regular, 4: Bueno, 5: Muy Bueno

Nº	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	Organización Presentación Ordenada					X
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

Lima, 20 de junio 2021

Apellidos y Nombres del juez experto: Garcia de Saavedra Juana Rosa

Especialidad del juez xperto:

Contador Público Colegiado

Grado del juez experto:

Dra. De Ciencias

Administrativas



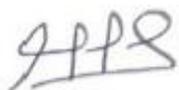
JUANA ROSA GARCIA DE SAAVEDRA

D.N.I. 08762007

1: Muy Malo, 2: Malo, 3: Regular, 4: Bueno, 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	Organización Presentación Ordenada					X
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

El instrumento esta aprobado.



DNI 25406615
 Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla
 Grado del Experto: Maestro
 Especialidad: Auditor Contador
 Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas