

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**“AUDITORÍA FORENSE Y SU INFLUENCIA EN LA  
SITUACIÓN FINANCIERA DE LA SUB GERENCIA DE  
FINANZAS DE UNA MUNICIPALIDAD DE LIMA, 2021”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PUBLICO**

**AUTOR:**

**QUISPE FELIX ELENA ROCIO  
CÓDIGO ORCID: 0000-0003-1973-7654**

**ASESOR: Mg.**

**CASTILLO PEBES ROBERTO JAVIER  
CÓDIGO ORCID: 0000-0003-2764-1898**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**

**FEBRERO, 2022**



### **Dedicatoria**

A mis hijos quienes me motivan en la culminación y presentación de este trabajo de investigación, a los docentes, por brindar la maravillosa oportunidad de continuar con nuestros estudios superiores, por su apoyo, comprensión, dedicación y ayuda sin igual; que nos enseñaron a enfrentar las adversidades sin perder la dignidad, ni caer en el intento para hacer de nosotros personas idóneas.

### **Agradecimiento**

A Dios por permitirme llegar a terminar mis estudios, darme salud, su infinita bondad y amor. A los Docentes, que a lo largo de mi carrera, aportaron los conocimientos, ayudándome a consolidar la persona que soy hoy en día, haciendo realidad mi anhelo de lograr la meta alcanzada.

## Resumen

En el presente trabajo de investigación cuyo objetivo fue determinar la relación entre la auditoría forense y su influencia en la situación financiera, para la toma de decisiones oportunas en la mejora o sostenibilidad económica de la entidad.

Demostrando a la auditoría forense como herramienta de control, cumpliendo el papel de prevención y detección de casos de corrupción en las entidades gubernamentales.

La corrupción se puede evitar previniendo, detectando, comprobando actos de corrupción en los funcionarios públicos.

La auditoría forense nos permite analizar e identificar a los posibles responsables, determinando si existió delito de corrupción, fraude, o malversación de fondos, siendo el propósito evidenciar y facilitar a la justicia la información de disputas legales involucrados en temas de investigación sobre la situación financiera de la entidad.

Los fraudes que se consideran para auditar los estados financieros son: Informes financieros fraudulentos, malversación de activos, etc.

Desde la labor del auditor forense es responsable de la razonabilidad en la detección de errores materiales, descubrir los factores que lo originan, recomendar los programas para mitigarlos, ayudar a que estos se presenten de manera poco frecuente o a nivel bajo, siendo responsabilidad de la administración de la entidad.

El fraude se presenta por parte de los empleados y el comportamiento improductivo, malversación de activos a través de emisión de estados financieros fraudulentos. Finalmente, la toma de decisiones para recuperarse y mejorar la situación económica financiera de la institución.

*Palabras Clave:* Auditoría forense, situación financiera y toma de decisiones.

## **Abstract**

In the present research work whose objective was to determine the relationship between the forensic audit and its influence on the financial situation, for making timely decisions in the improvement or economic sustainability of the entity.

Demonstrating the forensic audit as a control tool, fulfilling the role of prevention and detection of cases of corruption in government entities.

Corruption can be avoided by preventing, detecting, checking acts of corruption in public officials.

The forensic audit allows us to analyze and identify those possibly responsible, determining if there was a crime of corruption, fraud, or misappropriation of funds, the purpose being to evidence and provide justice with the information of legal disputes involved in investigation issues on the financial situation. Of the entity.

The frauds that are considered to audit the financial statements are fraudulent financial reports, embezzlement of assets, etc.

From the work of the forensic auditor, he is responsible for the reasonableness in the detection of material errors, discovering the factors that originate them, recommending programs to mitigate them, helping them to occur infrequently or at a low level, being the responsibility of the administration. Of the entity.

Fraud occurs on the part of employees and unproductive behavior, misappropriation of assets through the issuance of fraudulent financial statements. Finally, decision making to recover and improve the financial economic situation of the institution.

**Keywords:** Forensic audit, financial situation and decision-making.

**Tabla de Contenido**

	<b>Página</b>
<b>Dedicatoria.....</b>	<b>iii</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>iv</b>
<b>Resumen.....</b>	<b>v</b>
<b>Abstract.....</b>	<b>vi</b>
<b>Tabla de contenidos .....</b>	<b>vii</b>
<b>Lista de Figuras.....</b>	<b>viii</b>
<b>Introducción .....</b>	<b>1</b>
<b>Antecedentes nacionales e internacionales.....</b>	<b>2</b>
<b>Internacionales .....</b>	<b>3</b>
<b>Nacionales .....</b>	<b>4</b>
<b>Bases Teóricas .....</b>	<b>5</b>
<b>Conclusiones .....</b>	<b>14</b>
<b>Aportes de la Investigación .....</b>	<b>15</b>
<b>Recomendaciones .....</b>	<b>18</b>
<b>Referencias bibliograficas .....</b>	<b>19</b>

**Lista de Figuras****Figura 1. Ratios de Liquidez .....11****Figura 2. Situacion Financiera.....12**



## **Introducción**

El presente trabajo de investigación titulado: “Auditoría forense y su influencia en la situación financiera de la sub gerencia de finanzas, para poder tener una mejor gestión pública a favor de la ciudadanía.

Asimismo, la auditoría forense realiza una evaluación económica financiera para poder detectar los casos de fraude. El objetivo de la auditoría forense y su influencia en la situación financiera.

El desarrollo integral del trabajo de investigación consta de aplicar las herramientas de prevención, detección del fraude o corrupción de funcionarios, que determina estados financieros fraudulentos.

Empiezo presentando los antecedentes nacionales e internacionales, continuo con el desarrollo del tema. Conclusiones, aportes de la investigación y culmino con las recomendaciones.

El empresario se hace dos preguntas que le da el especialista en finanzas ¿En que activo debe invertir una empresa y con que fuentes va a financiar dicha inversión? Siendo de gran ayuda la decisión de inversión y financiamiento en la toma de decisiones, corrigiendo los puntos débiles, análisis de los estados financieros, interpretación de los análisis de los estados financieros, lo que conduce a descubrir y revelar hechos económicos del pasado y futuro relacionado a la actividad económica que se desarrolle.

## **Antecedentes nacionales e internacionales**

### **Antecedentes**

#### Nacionales

Cangalaya Duran, Moises E. (2021) en su investigación: Incidencia de la auditoría forense en los estados financieros de la empresa L Y G diseño y construcción, Moquegua 2020, para optar el título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas, Lima – Perú. El propósito de esta investigación fue determinar la incidencia de la auditoría forense en los estados financieros de la referida empresa. Se considero teorías relacionadas al tema donde se menciona 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).

Polo Flores, Bridget D. (2020) en su investigación: La auditoría forense como herramienta de lucha contra el fraude y la corrupción en las empresas de América Latina y Perú, y una propuesta de modelo cualitativa para el Perú, Chimbote 2020, para optar el título de Contador Público, en la Universidad Católica, Chimbote – Perú. Donde señala que: “La auditoría forense es una herramienta para prevenir fraudes tanto en empresas privadas, a su vez dentro de sus acciones de prevención: como del estado, como también acciones de prevención no es la única herramienta para combatir y erradicar la corrupción, pero se constituye, con toda seguridad, una técnica que puede entregar un aporte muy valioso que permita a las entidades fiscalizadoras superiores, luchar más efectivamente contra ese fenómeno, permitiendo que la justicia cumpla con sus preceptos y objetivos”.

## Internacionales

Zambrano Vargas, Y. (2017). En su estudio de investigación: La auditoria forense: un mecanismo para detectar el fraude de estados financieros en Colombia 2017. “El papel de la auditoría forense, como mecanismo para detectar el fraude, ha cobrado cada vez más importancia en la obtención de pruebas que son utilizadas por los tribunales para impartir justicia. El contador forense es un profesional que hoy goza de buen prestigio, la sociedad encuentra en él un aliado contra la corrupción, pues previene, investiga, detecta y evalúa irregularidades ocurridas al interior de las organizaciones tanto públicas como privadas. En el desarrollo de presente trabajo se determinó la importancia de la auditoria forense como mecanismo efectivo en la detección de los fraudes financieros en Colombia, se identificaron las aplicaciones de esta labor en la obtención de pruebas útiles para impartir justicia, igualmente se verificaron las practicas más utilizadas por los perpetradores de este ilícito, aportando fundamentos en el conocimiento del auditor. Se revisa la normatividad aplicada para castigar los delitos por fraude en estados financieros, con el fin de sentar un precedente en la responsabilidad del contador público con la sociedad; por último, se muestran los casos representativos en los que este tipo de delito afecto seriamente el país y las sanciones impuesta a los defraudadores.”.

Fajardo Medina, Yudy (2019) .Colombia. Incidencia de la auditoria forense en la desmantelacion de organizaciones criminales. “La auditoría forense surge a causa de la necesidad de combatir el crimen desde la antigüedad definida por Márquez (2018) como “una disciplina que sirve como asesor experto a quienes imparten justicia, en la investigación y obtención de evidencia, acerca de la existencia de un delito” (p.16). Esta cumple dos funciones prevenir y detectar actos ilícitos como el fraude, el lavado de dinero, la corrupción, la financiación del terrorismo, la concusión, entre otros.

El daño que ha causado la comisión de estos delitos ha llevado a la quiebra a grandes compañías, dejando sin trabajo a miles de empleados, asesinado a muchas personas y en consecuencia ha acabado con centenares de familias. Ejemplo de la comisión de estos delitos son los casos de Al Capone, Watergate, el Carrusel de la contratación y Fifa-gate Luís Bedoya ex presidente de la Federación de Fútbol Colombiana. Los anteriores casos se analizan a la luz de la metodología que realiza la auditoria forense para investigar el cometimiento de diferentes delitos, partiendo de la planeación en la cual se conoce de forma general el caso, pasando por el trabajo de campo donde se ejecutan los procedimientos establecidos en la planeación, comunicando los resultados mediante el dictamen del auditor forense y finalizando con la fase de monitoreo, en la cual, el auditor forense realiza seguimiento al caso para evitar que no quede impune. Estas fases son desarrolladas en las diferentes áreas de las firmas auditoras, fiscalías estatales, unidades de asuntos internos entre otras. A partir de los resultados, se logra establecer que la auditoría forense es una disciplina de vital importancia en el desmantelamiento de organizaciones criminales aportando evidencias, identificando culpables, dando herramientas a fiscales y jueces para la penalización de los diferentes delitos cometidos por estas organizaciones y realizando monitoreo para el cumplimiento de las penas establecidas”.

### **Desarrollo del tema (Bases teóricas)**

Qué es la auditoria forense

Definicion

Rodriguez (2019) precisó: Que se expone que la auditoria tambien surgio con la necesidad de tener controles para precaver desfalcos, colusion, fraude uy enriquecimiento ilicito por autoridades. (17)

La Auditoria Forense aplica conocimientos de criminalística, contable, jurídico, procesal y financier para detector el fraude.

El fraude lo vemos que se mantiene, permanece constant en la empresa, rompiendo esquemas, a la vez el avance de la ciencia, la tecnologia permite los cambios, mejoras que deben aprovecharse para detectar, prevenir y erradicar su avace.

La economía cambia constantemente, evoluciona, nacen nuevas formas de fraude, teniendo que implantarse estrategias de control interno en la organizacion.

En esta situacion se tiene que estar capacitado, actualizado, aplicando habilidades y destrezas para la deteccion del fraude aplicando tecnicas de prevencion y deteccion.

El auditor forense tiene que estar preparado para esta tarea aplicando las normas de auditoria.

La Auditoria Forense tiene por objetivo la investigación de fraudes, en hechos ya sea consciente y/o voluntario en el que se incumple las normas legales.

En el campo de la Auditoria Forense, se tiene un staff de profesionales, que intervienen como contadores, abogados, grafotécnicos, ingenieros informáticos, personal experto en investigaciones de diferentes fuerzas de seguridad u organizaciones, entre otras áreas especializadas donde se integra los conocimientos, experiencia, siendo aplicado con un mismo fin.

La auditoria forense se orienta a establecer ciertos aspectos:

- Determinar la cuantía del fraude
- Efectos directos e indirectos
- Posible tipificación
- Presuntos autores
- Cómplices y encubridores.

El resultado obtenido del trabajo de auditoria forense es puesto a la justicia, quien analizara los hechos, juzga aplicando las leyes y dicta la sentencia segun se determine.

**Objetivos:**

1. Identificar y demostrar el ilícito perpetrado en la entidad u organizacion.
2. Previene, identifica, reduce el fraude, implementando recomendaciones que el auditor presenta para garantizar el fortalecimiento de acciones de control interno propuestos por el auditor.
3. Desarrollar programas de prevención
4. Evaluación del control interno.
5. Obtención de evidencias aplicando técnicas de investigación mediante el desarrollo de programa
6. En las organizaciones gubernamentales, ser el soporte técnico al Ministerio Público Fiscal y Judicial, para su investigación de delitos y sanciones por fraude o corrupción.

Cabe destacar el importante papel de la Informática Forense en este campo de la investigación. el crecimiento tecnológico e informático esta originando un incremento de los delitos y fraudes informáticos, el que deberá apoyarse de técnicas forenses rigurosas garantizando la confidencialidad, legalidad, confiabilidad, integridad absoluta de la información obtenida.

En consecuencia, es imprescindible realizar acciones efectivas para normar, reglamentar e implementar acciones concretas para sancionar y combatir el fraude.

Propuestas para fortalecer la lucha contra el fraude.

Concepto de Auditoria forense:

Viene a ser la revisión de los indicios, hechos, proceso y evidencias para la detección e investigación de posibles actos que impliquen irregularidad o conducta delictiva con el propósito mediante pruebas legales y suficientes las conclusiones derivadas de los hallazgos.

Entidades encargadas de la lucha contra la corrupción:

- Ministerio de transparencia institucional y lucha contra la corrupción
- Ministerio de gobierno
- Ministerio público
- Contraloría general del estado
- Unidad de investigaciones financieras
- Procuraduría general del estado

Definición de corrupción:

Es el requerimiento o la aceptación, el ofrecimiento u otorgamiento directo o indirecto, de un servidor público, de una persona natural o jurídica, nacional o extranjera, de cualquier objeto de valor pecuniario u otros beneficios como dádivas, favores, promesas o ventajas para sí mismo o para otra persona o entidad, a cambio de la acción u omisión de cualquier acto que afecte a los intereses del estado.

Representantes de la sociedad civil: consejo nacional de lucha contra la corrupción, enriquecimiento ilícito y legitimación de ganancias ilícitas.

### Delitos de Corrupcion:

- Peculado: apropiación de recursos del estado
- Malversación: darle un uso distinto a los recursos que estaban presupuestados para otro fin.
- Uso indebido de influencias: ciertos funcionarios que tienen gerarquía, que solicitan una función.
- Asociación delictuosa referido a una organización
- Uso indebido de bienes y servicios públicos que lo usan con fines particulares.

### Elementos consitutivos del delito:

- Nombre jurídico: nombre que se da el código a un tipo penal
- Objetividad jurídica: bien jurídico protegido
- Sujeto activo: sujeto que comete el delito
- Sujeto pasivo: persona ofendida del hecho
- Elemento subjetivo: es la intencionalidad de la intencionalidad
- Elemento objetivo: describe la acción desplegada por el sujeto activo.
- Objeto material: objeto tangible, ejemplo el que se apropiare de dinero. Objeto material sería el dinero.

Daño o peligro: hay delitos de resultado, delitos de peligro como ejemplo si uno va a alta velocidad, ocasionaremos un accidente.

Se tiene que probar los elementos, sabiendo que todo delito tiene que recibir una sanción el sujeto pasivo.

PECULADO:: La servidora o el servidor público que aprovechando del cargo que desempeña se apropiare de dinero, valores o bienes de cuya administración, cobro o



custodia se hallare encargado, será sancionado con privación de libertad de cinco a 10 años y multa.

- Objetividad jurídica: patrimonio del estado – patrimonio de la entidad pública.
- Sujeto activo: servidora o servidor público.
- Sujeto pasivo: entidad pública.
- Elemento subjetivo: doloso (con intención, conocimiento y voluntad)
- Elemento objetivo: apropiarse de dinero, valores y bienes
- Objeto material: dinero, valores o bienes
- Daño o peligro: Resultado
- Condición: Administración, cobro o custodia se hallare.
- Sanción: Privación de libertad

Teniendo que demostrar el daño a la institución.

Ejemplo genérico: Peculado

Objetividad jurídica: Documentos de propiedad facturas, recibos, inventarios, etc.

- Sujeto Activo: memorándum de designación, contrato,
- Sujeto Pasivo: es un funcionario de la Institución. Por ley, decreto de creación, estatuto orgánico.

Elemento subjetivo: falsedad ideológica de los informes, falsedad de documentos

Elementos objetivos: que es lo que se ha perdido, o daño económico como faltante de dinero comprobado mediante arqueo de caja, comprobantes contables, entrega de materiales, entrega de bienes, inventarios, facturas, recibos, otros.

Objeto material: cuantificación o terminación de faltante de dinero, valores o bienes.

Daño o peligro: determinación del daño económico o faltante – arqueo – inventario, faltante de bienes.

Delito intencional.

El servidor es encargado de la función mediante el Manual de organización y funciones.

Cohecho pasivo propio

Existen 5 categorías de fraude:

- Ingresos fictios
- Diferencia en el tiempo de reconocimiento de los ingresos
- Estrategias para esconder obligaciones y gastos
- Revelación insuficiente o impropia
- Valuación de activos impropia.

Las etapas de ejecución de una auditoría financiera son:

- Planeación
- Desarrollo
- Emisión del informe
- Análisis Financiero

Adelfa (2012) Deduce: Que “el análisis de la situación económica financiera implica la observación de las debilidades y puntos Fuertes que presentan las empresas. A partir de la información de los estados financieros se relacionan los datos del balance general y el estado de resultados para formar los ratios, que constituyen una de las herramientas del análisis para caracterizar la liquidez, actividad y los niveles de endeudamiento y rentabilidad de la empresa”. Según el dato, cabe señalar que la situación financiera brinda información de los estados financieros fijados a través obteniendo los ratios de liquidez, solvencia, etc. y su interpretación sirve de confianza, seguridad para el usuario

<b>Ratios de Liquidez</b>	
<u>Liquidez General o Razon Corriente</u>	<u>Activo corriente</u> <u>Pasivo corriente</u>
Prueba ácida	<u>Activo Corriente-(Existencias + Gtos. Pagados por anticipado)</u> Pasivo Corriente
<u>Liquidez de Caja</u>	<u>Caja Bancos + Valores Negociables</u> Pasivo Corriente
<u>Prueba Defensiva</u>	<u>Caja y Bancos</u> Pasivo Corriente
<u>Capital de Trabajo</u>	Activo Corriente – Pasivo Corriente

Figura 1: Ratios de Liquidez

BUENA VIDA S.A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
EXPRESADO EN SOLETS			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Efectivo y Equi. De efectivo	22,451	Cuentas por pagar Comerciales	39,428
Cuentas por Cobrar Comerciales	38,333	Total pasivo corriente	39,428
Inventarios	57,500	Deuda a largo plazo	26,286
total activo corriente	118,284	total pasivo	65,714
		Capital emitido	52,571
Propiedades,Planta y equipo	13,144	Utilidad	13,143
		total patrimonio	65,714
<b>total Activo</b>	<b>131,428</b>	<b>total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>131,428</b>

Figura. 2: Estado de Situación Financiera

Arias (2016) preciso en su tesis de “Influencia en los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales”, hace mencion que los financieros suministran informacion del Activo, pasivo, patrimonio neto, gastos e ingresos, cambios en el patrimonio neto. Siendo sus características la comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad.”

Todo esta informacion contribuye a la toma de decisiones oportunas, en base a mejorar o mantenerse en la situacion financiera competitiva.

¿Por qué es importante la toma de decisiones?

Para tomar decisiones se debe desarrollar la observacion, identificar criterio, tomar decisiones por parte de los directivos para la mejora de la empresa.

Para tomar la mejor decision es preciso conocer la problematica, estudio del caso en base a los analisis de los estados financieros comparativos de año en año, revisando los resultados de los estados de situacion, estado de resultados, cambio en el patrimonio neto, flujo de efectivo, en base a toda esta amplia informacion los directivos de la empresa toma las mejores decisiones para continuar con el crecimiento de la empresa o para mejorarla y en caso esta en perdidas, se debe tomar decisiones oportunas que contrarresten el riesgo.

Situacion Financiera: Es una fotografia de la empresa en un momento dado o a una fecha determinada, donde se muestra la situacion economica y financier de la empresa.

La situacion financiera muestra el importe de sus recursos que viene a ser el activo y de sus obligaciones que viene a ser el pasivo y patrimonio, Permite determinar la capacidad de pago, endeudameinto y capital de trabajo.

## Conclusiones

Primera: La auditoría forense tiene como objetivo la investigación criminalística, integrada en el ámbito de la contabilidad, con conocimiento jurídico procesal enfocado a las finanzas del negocio.

Se basa en un método de prevención de fraude y corrupción, el que se pone de conocimiento a los jueces y de las autoridades legales, pruebas suficientes para ser analizados.

Esta auditoria es compleja, a cargo del equipo de profesionales, como auditores, informáticos, abogados, contadores, grafotécnicos y otros. Profesionales de acuerdo al rubro de la empresa. Avocándose también a crímenes fiscales, corporativo y fraude, lavado de dinero y terrorismo, discrepancias entre socios o accionistas, siniestros asegurados.

Segunda: La auditoria forense es vinculada íntegramente con la administración de justicia, que brinda evidencias suficientes de acontecimientos de corrupción en entidades publicas y/o privadas.

Tercera: Las municipalidades, entidades publicas y privadas se encuentra enquistado el fraude, siendo el papel de la auditoria forense detectar y prevenir los fraude, los que son observados, analizados, verificados en las evidencias encontradas en los estados de situacion financier de la entidad. Los directivos tocan un papel importante a partir de los resultados que arroja la auditoria forense mediante los hallazgos encontrados en la situacion financiera. Los directivos tienen que seguir las recomendaciones como resiltado de la evaluacion de los estados financieros y tomar decisiones oportunas para mejorar la empresa.

### **Aporte de la investigación**

Los ilícitos se descubre mediante:

Hallazgos internos/externos

Quejas y/o denuncias

Areas de riesgos

Siendo consideradas todas aquellas areas sensibles donde no se cuenta con un esquema efectivo de control interno o de transparencia en la aplicación de recursos.

Encargada la fiscalía especializada.

La investigación que se trató en este trabajo de investigación, fue sobre la aplicación de Auditoria Forense por encontrarse los siguientes delitos de fraude:

- En materia de investigación.
- Organización criminal alternativamente banda criminal
- Peculado de uso
- Peculado por apropiación
- Cohecho pasivo propio
- Trafico de influencias
- Cargos que se le imputa en agravio de la entidad pública.:
- Contratación de empresas fantasmas
- Colocación en cargos
- Presuntas compras irregulares durante pandemia.
- Adquisición que nunca llegaron a la municipalidad
- Canastas básicas en el estado de emergencia.
- Nombramientos en altos cargos de confianza

- Sobrevalorando las compras
- Cobro de coimas a establecimiento comerciales,

En materia de investigación.

Organización criminal alternativamente banda criminal

- Peculado de uso
- Peculado por apropiación
- Cohecho pasivo propio
- Trafico de influencias
- Contratación de empresas fantasmas
- Colocación en cargos
- Presuntas compras irregulares durante pandemia.
- Adquisición que nunca llegaron a la municipalida
- Canastas básicas en el estado de emergencia.
- Nombramientos en altos cargos de confianza
- Sobrevalorando las compras
- Cobro de coimas a establecimiento comerciales,
- Por lo que se llevo a cabo con los siguientes hechos:

El objetivo principal de los estados financieros es suministrar informacion sobre la situacion financier, y sus cambios de posicion financiera.

Esta informacion financiera debe ser transparente, de calidad para la toma de decisiones.

La auditoria forense en la situacion financiera da a conocer mediante el informe de auditoria los estados financieros de la entidad, presentadas razonablemente, con coherencia de acuerdo a las NIIF, teniendo los objetivos: Razonabilidad, Sistema de control interno



que revela los frauds financieros, malversaciones, Recomendacion de acciones preventivas y correctivas.

La auditoria forense se especializa en la obtencion de evidencias como hallazgos, lo que es presentado como prueba en la corte de justicia, cuyo proposito es comprobar los delitos, frauds, disputas legales.

Los fraudes que son considerados por los auditores cuando auditan los estados financieros son basicamente informes financieros fraudulentos con malversacion de activos. Siendo el papel de los auditores es prevenir, detectar, investigar y comprobar los delitos, requiriendose de bahilidad, conocimientos en material contables, pruebas convincentes.

La auditoria es una herramienta para prevenir fraudes tanto en empresas privadas como publicas dentro de sus acciones de prevencion, constituyendose una tecnica que entrega un aporte valioso permitiendo a las entidades fiscalizadoras, lo que permite que la justicia tome decisiones adecuadas combatiendo las acciones de corrupcion.

## Recomendaciones

**Primera:** Al concluir la investigación realizada a una Municipalidad de Lima, se determinó que la auditoría forense ha permitido evidenciar la deficiente gestión financiera en la institución, Y por ende refleja una información financiera poco confiable con errores e inconsistencias en el estado de situación financiera reflejado por corrupción de funcionarios y mal manejo de control interno. Implementar un comité de saneamiento contable y financiero que permita realizar el análisis de las observaciones sobre las deficiencias identificadas.

**Segunda:** El gerente de administración deberá disponer a las áreas involucradas en el proceso de auditoría forense en el cumplimiento de las NIA, normas NIC, NIIF con el objetivo de encontrar hallazgos de evidencias con razonabilidad y materialidad en la ejecución de sus operaciones. Lo cual permita evidenciar a través de las notas de auditoria los hallazgos del mal manejo de la institución. A través de la auditoria forense poder detectar los delitos de corrupción de funcionarios (peculado, apropiación de activos, malversación de fondos), prevenir y corregir a través de las recomendaciones y seguimiento dadas en el proceso de auditoria forense.

**Tercera:** El gerente debe ordenar a las áreas involucradas en el proceso de auditoría cumplir con el cronograma de trabajo establecido por la sociedad auditora para la elaboración del informe preliminar.

Los informes financieros tienen detallada información sobre los hallazgos, contribuyendo a elegir la mejor decisión de superar la la situación de debilitamientos financiero a causa de fraudes. Recomiendo tomar en cuenta el diagnostico situacional financiero de la empresa para tomar decisiones oportunas de mejora.

### Referencias bibliográficas

- Álvarez, J. (2014). *Manual de Normas Generales de Control Gubernamental – Actualidad Gubernamental*. Lima Pacífico editores SAC.
- Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoría Conforme a las NIIF*. Lima: Pacífico Editores SAC.
- Dávalos, N. (2014). *Enciclopedia básica de administración, contabilidad y auditoría*. 3.<sup>a</sup> Ed
- Delgado G. (2017). *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las Pymes del área textil en el centro de gamarra- periodo 2016*. Universidad Inca Garcilazo de la Vega.
- Polo F. (2020). Trabajo de investigación sobre la auditoría forense como herramienta de lucha contra fraude y la corrupción en las empresas de América Latina y Perú, y una propuesta de modelo cualitativa para el Perú, 2020.
- Raygada R. (2019). Informe técnico,
- Reyes J. (2016). *Propuesta de Implementación de Auditoría Financiera y su influencia en la Situación Financiera de las Pymes comerciales en el Distrito de Trujillo*”, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo.
- Rodríguez J (2018) Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera. Revista Actualidad contable FACES. 2018.
- Rosas F.(2009) Revista UNMSM-Quipucamayoc.

