



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS, Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**AUDITORÍA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE
CARGA DE BIENES DE PRIMERA NECESIDAD DE
CHICLAYO EN EL AÑO 2018**

PRESENTADA POR

ASTRID KATHERINE GUEVARA BARDALES

LORENA LEONOR JIMENEZ ZELADA

ASESOR

CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

TESIS

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LIMA – PERÚ

2022



CC BY-NC-SA

Reconocimiento – No comercial – Compartir igual

El autor permite transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra con fines no comerciales, siempre y cuando se reconozca la autoría y las nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS, Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**AUDITORÍA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN
LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA DE BIENES DE
PRIMERA NECESIDAD DE CHICLAYO EN EL AÑO 2018**

TESIS

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADA POR:

GUEVARA BARDALES ASTRID KATHERINE

JIMENEZ ZELADA LORENA LEONOR

LIMA, PERÚ

2022

**AUDITORÍA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN
LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA DE BIENES DE
PRIMERA NECESIDAD DE CHICLAYO EN EL AÑO 2018**

DEDICATORIA

A mis padres por el trabajo, sacrificio, confianza y educación, en estos últimos años, ya que gracias a ellos he llegado a culminar con éxito esta primera meta y podre convertirme en una gran profesional.

Astrid Katherine Guevara Bardales

Es mi deseo como sencillo gesto de agradecimiento, dedicarle mi trabajo de investigación a mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Es un orgullo y el privilegio de ser su hija, son los mejores padres.

Lorena Leonor Jimenez Zelada

AGRADECIMIENTO

Brindamos nuestro más sincero agradecimiento principalmente a nuestros padres por confiar en nosotros y ayudarnos a cumplir nuestros sueños, a nuestros profesores que con sus amplios conocimientos nos permitieron despejar las incógnitas con respecto al desarrollo de la presente investigación y desarrollarnos como buenos profesionales.

Astrid Katherine Guevara Bardales

Lorena Leonor Jiménez Zelada

ÍNDICE

PORTADA	i
TÍTULO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	ix
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	xii
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	14
1.1.1 Delimitación de la Investigación	17
1.2 Formulación del Problema	18
1.2.1 Problema general	19
1.2.2 Problemas Secundarios	19
1.3 Objetivos de la Investigación	19
1.3.1 Objetivo General	19
1.3.2. Objetivos Específicos	20
1.4 Justificación de la investigación	20
1.4.1 Importancia de la investigación	21
1.4.2 Viabilidad de la Investigación	22
1.5. Limitaciones	22
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	23
2.1. Antecedentes de la Investigación.	23
2.1.1. Antecedentes internacionales	23

1.2.2. Antecedentes nacionales	25
2.2. Bases Teóricas	28
2.2.1 Auditoría Forense	28
2.2.2 Rentabilidad	422
2.3. Definiciones y términos básicos	522
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	555
3.1 Hipótesis General	555
3.2. Hipótesis específicas	555
3.3. Operacionalización de Variables	555
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	588
4.1 Diseño metodológico	588
4.1.1 Tipo de Investigación.	588
4.1.2 Diseño de la Investigación	599
4.2 Población y Muestra	599
4.3 Técnicas de recolección de datos	60
4.4 Técnicas para el procesamiento de la información	622
4.5 Aspectos Éticos	622
CAPÍTULO V: RESULTADOS	633
5.1. Presentación	633
5.2. Interpretación de resultados	633
5.3. Contrastación de hipótesis	822
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	922
6.1. Discusión	922
6.2. Conclusiones	955
6.3. Recomendaciones	966
FUENTES DE INFORMACION	977

Referencias Bibliográficas	977
Referencias Electrónicas	988
ANEXOS	1033

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de la variable independiente: Auditoría Forense	56
Tabla 2. Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad	57
Tabla 3. Cálculo del Alfa de Cronbach con SPSS 27.	61
Tabla 4 Identificación de riesgos	64
Tabla 5 Identificación de deficiencias de control	65
Tabla 6 Estimación de pérdidas financieras.	66
Tabla 7 Nivel de riesgo de fraude.	68
Tabla 8 Nivel de cumplimiento de normas vigentes e internas.	69
Tabla 9 Evaluación de hechos de control.	70
Tabla 10 Uso del Índice Dupont	72
Tabla 11 Coste de capital	73
Tabla 12 Planificación de gastos mensuales.	74
Tabla 13 Capacidad de control de movimientos financieros	75
Tabla 14 Eficacia	77
Tabla 15 Capacidad de generar ganancias.	78
Tabla 16 Auditoría forense	79
Tabla 17 Rentabilidad	80
Tabla 18 Correlación entre auditoría forense y rentabilidad (hipótesis general).	82
Tabla 19 Correlación entre interventoría-control previo de auditoría forense y rentabilidad. Hipótesis específica (a)	84
Tabla 20 Correlación entre detección de fraudes y errores, y el Control de gastos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo. Hipótesis específica (b)	86
Tabla 21 Correlación entre control concurrente y rentabilidad. Hipótesis específica (c)	89

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Triangulo del Fraude.	29
Figura 2. Árbol del Fraude.	32
Figura 3 Identificación de riesgos	64
Figura 4 Identificación de deficiencias de control	65
Figura 5 Estimación de pérdidas financieras	67
Figura 6 Nivel de riesgo de fraude.	68
Figura 7 Nivel de cumplimiento de normas vigentes e internas.	69
Figura 8 Evaluación de hechos de control.	71
Figura 9 Uso del Índice Dupont	72
Figura 10 Coste de capital	73
Figura 11 Planificación de gastos mensuales.	75
Figura 12 Capacidad de control de movimientos financieros	76
Figura 13 Eficacia	77
Figura 14 Capacidad de generar ganancias	78
Figura 15 Disponibilidad para implementar Auditoría forense	80
Figura 16 Rentabilidad	81
Figura 17 Diagrama de dispersión de auditoría forense y rentabilidad.	83
Figura 18 Diagrama de dispersión de la dimensión interventoría-control previo de auditoría forense y rentabilidad.	85
Figura 19 Diagrama de dispersión de la detección de fraudes y errores de auditoría forense y rentabilidad.	87
Figura 20 Diagrama de dispersión de control concurrente de auditoría forense y rentabilidad.	90

RESUMEN

El presente estudio persigue el objetivo general de determinar si la Auditoría Forense incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018, de tal manera que permita detectar e investigar fraudes en este sector de empresas, además de dar a conocer cómo incide en su rentabilidad.

La investigación cumple con los requisitos de un trabajo de diseño no experimental, investigación aplicada, nivel explicativo causal.

Para recabar información, se aplicó la técnica de encuestas cuyo instrumento es el cuestionario con una muestra de 59 Contadores y Gerentes.

En el trayecto de la elaboración del estudio, se obtuvo información proporcionada por las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, las cuales contaron con la participación de Gerentes y Contadores, quienes se consideran con la mayor experiencia en el tema abordado, de manera que precisaron que no cuentan con un sistema de control preventivo implementado que logre identificar fallas en los controles establecidos. Lo cual es un tema preocupante, en razón de que las empresas se encuentran expuestas a sufrir todo tipo de fraude desde sustracción de activos o inconsistencia en la información financiera que conlleve a obtener pérdidas considerables afectando la rentabilidad del negocio.

A partir de los datos brindados en la encuesta, se concretó que la Auditoría Forense permite disminuir la vulnerabilidad que tienen las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo ante los tipos de fraude provocados, en otras palabras, permite poner los candados necesarios para evitar que las empresas se vean perjudicadas en su rentabilidad por malas prácticas desarrolladas.

PALABRAS CLAVE: Auditoría Forense, fraude, factores de riesgo, control operativo, rentabilidad, rendimiento de capital.

ABSTRACT

This study pursues the general objective of determining whether the Forensic Audit affects the profitability of companies transporting cargo of essential goods in Chiclayo in 2018, in such a way that it allows detecting and investigating fraud in this sector of companies, in addition to publicizing how it affects their profitability.

The research meets the requirements of a non-experimental design, applied research, causal explanatory level.

To gather information, the survey technique was applied whose instrument is the questionnaire with a sample of 59 Accountants and Managers.

In the course of the preparation of the study, information was obtained provided by the companies of transport of cargo of basic goods of Chiclayo, which had the participation of Managers and Accountants, who are considered with the greatest experience in the subject addressed, so they specified that they do not have a preventive control system implemented that manages to identify failures in the established controls. Which is a worrying issue, because companies are exposed to suffer all kinds of fraud from asset theft or inconsistency in financial information that leads to obtain considerable losses affecting the profitability of the business.

From the data provided in the survey, it was specified that the Forensic Audit allows to reduce the vulnerability that the companies of transport of cargo of basic goods of Chiclayo have before the types of fraud caused, in other words, it allows to put the necessary locks to avoid that the companies are harmed in their profitability by bad practices developed.

KEY WORDS: Forensic Audit, Fraud, Risk Factors, Operational Control, Profitability, Return on Capital.

INTRODUCCIÓN

En los últimos años, la Auditoría Forense ha significado una práctica muy poco conocida y desarrollada de manera eficiente por los Contadores públicos del país, de tal manera que pueda consolidarse como la herramienta eficaz para contrarrestar actos irregulares y hechos que pudieran afectar la rentabilidad de las empresas. Por otro lado, existen profesionales que conocen de esta materia y están en su obligación desempeñar estrictamente las normas de conducta con la finalidad de mantener la confianza que los interesados depositan en ellos.

No obstante, debido a la carente estabilidad económica y política que existe en el Perú, se ha paralizado la necesidad de buscar las soluciones que demandan las dificultades más notorias, de tal manera que, este es el tiempo preciso para introducir a esta problemática la Auditoría Forense y proponerla como una técnica muy efectiva para poder detectar cualquier acto doloso e irregular cometidos por el personal de las empresas u organizaciones, permitiendo de esta manera, brindar las herramientas de previsión y control adecuadas, para evitar que se generen distorsiones en los resultados económicos, financieros y afectando por lo tanto, los índices de rentabilidad.

En la presente investigación, se aborda sobre la Auditoría Forense y su incidencia en la Rentabilidad en las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018, en la cual se formularon seis capítulos, en donde se detalla adecuadamente el desarrollo del trabajo.

En el **Capítulo I**, se detalla la realidad problemática, los objetivos formulados, justificación y las limitaciones de la investigación.

En lo que respecta en el **Capítulo II**, se explican los antecedentes de estudio relacionado al tema investigado, bases teóricas y las definiciones y términos básicos.

En el **Capítulo III**, se dan a conocer las hipótesis formuladas, así como la elaboración de la operacionalización de variables.

Por otra parte, en el **Capítulo IV**, se explica el diseño metodológico, población y muestra, las técnicas de recolección de datos, como el procesamiento de la información y los aspectos éticos.

En el **Capítulo V**, se procede a detallar la obtención de resultados proporcionados por la encuesta, y, asimismo, se demuestra la contrastación de las hipótesis formuladas.

Finalmente, en el **Capítulo VI**, se realiza la discusión, conclusiones y recomendaciones a las que fueron llegadas tras obtener los resultados de la investigación.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Es importante hacer énfasis en las distintas formas y procedimientos de hechos irregulares que se podrían presentar en las diferentes empresas que brindan servicios y básicamente en las del sector de transporte de carga, en donde se afirma que estas no solamente comprometen los recursos asignados a la prestación del servicio, sino que tienen enorme trascendencia por la importancia de este sector en la economía del país.

Por consiguiente, en el ámbito Internacional se señala que la corrupción es uno de los obstáculos más importantes que enfrentan las empresas de servicios y básicamente las dedicadas al sector transportes, en relación a que muchas veces se han detectado deficiencias en el control de los combustibles y en el cambio indebido de repuestos, afirmándose también la necesidad de establecer patrones de acción acordes con la ética empresarial y en donde deben prevalecer los debidos controles preventivos o auditoria forense a fin de evitar que en este tipo de empresas se sucedan hechos irregulares que les generen un enorme perjuicio económico por cualquier hecho irregular que sea detectado.

Por otro lado se sostiene que, en razón del incremento inesperado del costo de los peajes, así como del combustible y repuestos para los camiones, les ha significado a los transportistas en los últimos dos años, un incremento aproximado del 25% de sobre costos y que ha redundado de manera alarmante en las pérdidas para todas las empresas del sector y sobre todo en obtener una menor rentabilidad que ha generado que ya no se adquieran más unidades vehiculares, explicándose además, que a pesar de la crisis del sector, tener una empresa de este rubro, necesita de grandes esfuerzos por el tamaño de la logística que se debe implementar, pero este sacrificio será recompensado largamente con la gran rentabilidad que

se obtendrá al final de cada ejercicio económico, por estas consideraciones se debe valorar muy bien el capital invertido, la competencia existente y la actual legislación del país.

Mención especial merece lo prescrito en el ámbito nacional, cuando se corrobora que en la actualidad, aún existe una alta probabilidad de evitar fraudes en las empresas y que para ello, es importante generar un entorno adecuado bajo normas de control interno, el cual pueda facilitar no sólo la evidencia de cumplimiento, sino que sirva también como una herramienta de prevención de fraude, y sea vigilado de forma constante por parte del departamento de Auditoría Interna y que a pesar de las enormes dificultades que viene atravesando el sector en país, se puede afirmar que la industria del transporte de carga puede ser rentable, pero no se puede dejar de considerar también, que este sector resulta muchas veces demasiado competitivo, ya que muchos de estos empresarios no conocen a ciencia cierta cómo gerenciar debidamente sus negocios y más aún, no tienen la menor idea de cómo rentabilizarlo, según los esfuerzos realizados.

Por estos motivos se sostiene con toda propiedad, que la industria de transporte de carga es básicamente rentable, ya que se puede notar que cada día existe una mayor demanda de este servicio, siendo esta la razón principal del porque existen grandes oportunidades de negocio en este sector y si bien es cierto que la adquisición de un camión de carga es una fuerte inversión, su rentabilización es aún mucho mayor, lo que permite manifestar, que no es nada fácil constituir y consolidar una empresa de transporte de carga por el enorme capital que se necesita con una adecuada infraestructura, eficiente cadena logística y sobre todo, una extensa red de rutas interprovinciales. Si se cuenta con todos estos elementos, se podrá operar el negocio sin ningún tipo de inconvenientes y sobre todo tener los mayores índices de rentabilidad asegurados.

De la misma manera, **Ramírez**, (2018) señala que:

Muchas empresas de transporte no tienen asignados debidamente su costo de capital y por lo tanto no pueden asignar debidamente su rentabilidad, por lo que se creyó por conveniente realizar los estudios pertinentes con la finalidad de establecer los mecanismos más adecuados para asignar unas dichas estructuras. En el periodo de análisis las empresas recurrieron a las fuentes de financiamiento por crédito directo y bancario, arrendamiento financiero y aporte de capital, el conjunto de empresas en cada fuente de financiamiento ha incurrido en todos los factores de costo de capital planteados teóricamente. Del financiamiento por crédito directo y bancario se infiere que el 24% de las empresas recurrió al crédito directo y por lo tanto el 76% al crédito bancario, asimismo el 24% del crédito directo y bancario fue en moneda extranjera a juzgar por la diferencia de cambio en consecuencia el 76% fue en moneda nacional.

Morales, (2017) indica que:

En las empresas del sector de transporte se han podido materializar dos tipos de riesgos cuyo impacto deben analizarse. Por un lado, se refiere a los riesgos de delitos transversales; estos son los delitos contra la intimidad y allanamiento informático, blanqueo de capitales, delitos de estafas y fraudes y corrupción en los negocios. Por otro lado, se encuentran los riesgos específicos que son aquellos delitos contra la salud pública (art.360 a 369) del Código Penal, abarcan delitos con productos químicos, medicamentos y tráfico de drogas, además del delito de contrabando (art. 156 bis CP.) entre otros.

Por lo tanto, para evitar esta responsabilidad penal, fue necesaria la implementación del sistema de Auditoría Forense la cual permitió crear y ejercer mecanismos de control a fin de prevenir y detectar estos delitos, y en efecto, evitar que las empresas del sector de transportes puedan verse inmersas en procesos penales por acciones u omisiones de sus administradores, directivos, colaboradores y empleados. **Morales**, (2017).

En lo relacionado al ámbito local, en la ciudad de Chiclayo se han podido observar que uno de los mayores problemas encontrados en la empresas de Transporte de Carga, es que, a pesar del gran volumen de sus operaciones, no se cuenta con un área de Control Interno que les permita detectar y sancionar actos dolosos e irregulares cometidos por sus trabajadores, choferes, ayudantes y funcionarios, en el cumplimiento de sus funciones y que ha traído como consecuencia que los materiales, repuestos, herramientas, neumáticos y combustibles no sean debidamente controlados, por lo que de manera adicional se recomienda implementar una Auditoría Forense.

De esta forma, el objetivo de la presente investigación es probar que el control preventivo permitirá optimizar los niveles de rentabilidad de la empresa, permitiendo disminuir la vulnerabilidad que tiene este sector ante los tipos de fraude provocados. Es decir, que se pondrán los candados necesarios a fin de evitar que el negocio se vea perjudicado en su rentabilidad por malas prácticas desarrolladas en su operatividad.

1.1.1 Delimitación de la Investigación

1.1.1.1. Delimitación espacial

Nuestra investigación se realizó a las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad en el distrito de Chiclayo.

1.1.1.2. Delimitación temporal

El periodo en el cual se realizó el estudio se delimita en el año 2018.

1.1.1.3. Delimitación social

Las técnicas de recojo se aplicó a los Auditores, Contadores, Administradores, Gerentes y funcionarios involucrados con el manejo de información de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad en el distrito de Chiclayo.

1.1.1.4. Delimitación conceptual

– Auditoría Forense

Es aquella auditoría enfocada en la adquisición de evidencias que tienden a convertirse en pruebas para fijar la comprobación de existencia de delitos o la solución de controversias legales. Para ello, debe estar ligada a procesos legales de estudios permitiendo minimizar el abuso cometido por delitos económicos o financieros, denominados corrupción administrativa, fraude a rangos corporativos e inclusive el lavado de dinero. **Parra**, (2019).

– Rentabilidad

Es todo acto económico en donde se manejan un conjunto de componentes, materiales, recursos humanos y financieros con la finalidad de arrojar un conjunto de resultados. En otras palabras, la rentabilidad es el rendimiento que genera un grupo de caudales en un cierto lapso de tiempo. (Revista Especializada MytripleA, 2017).

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la Auditoría Forense incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿De qué manera el Control Previo incide en el rendimiento del capital de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018?

- b) ¿En qué medida la prevención de actos de fraudes y errores influye en el Control de gastos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018?

- c) ¿En qué medida el control concurrente incide en la rentabilidad sobre los activos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar si la Auditoría Forense incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Establecer si el Control Previo incide en el rendimiento del capital de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

- b) Describir si la prevención de actos de fraudes y errores influye en el Control de gastos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

- c) Precisar si el control concurrente incide en la rentabilidad sobre los activos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

1.4 Justificación de la investigación

Se ha observado que las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad en Chiclayo no cuentan con un área de control preventivo, sino que para implementar algún tipo de control interno esperan que ocurra un hecho de fraude o robo, ya sea en el combustible, los repuestos, accesorios, entre otros; y que además de influir en la rentabilidad de la empresa, también influye en su imagen y transparencia en sus operaciones.

La presente investigación se realiza porque va a permitir demostrar con los propios resultados, la pertinencia de la propuesta de la Auditoría Forense, conocido como Control previo o Interventoría y que servirá como fuente de ayuda para quienes tienen la responsabilidad en la empresa de prevenir actos irregulares y que, por extensión,

colaboren en la reafirmación de los valores y del comportamiento de quienes laboran en dichas empresas.

De la misma manera se justifica la investigación porque permitió demostrar la pertinencia de proponer la Auditoría Forense como un instrumento de apoyo y que a la vez procure controlar de manera más adecuada el destino de los recursos asignados para los procesos productivos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018, asimismo porque va a proporcionarle al negocio de una herramienta de gestión que le permita contribuir con su crecimiento a través de la implementación de esta propuesta.

1.4.1 Importancia de la investigación

La Auditoría Forense, siendo una rama de la auditoría que se especializa en detectar e investigar fraudes en todo tipo de empresas y/o instituciones, además de dar a conocer de qué manera influye en la rentabilidad, ayudará, no solamente a prevenir actos irregulares, sino que contribuirá a desterrar definitivamente las malas prácticas cometidas por muchos trabajadores.

Finalmente se considera importante la investigación ya que sirve como material de consulta para quienes dirigen empresas de transporte de carga y para todas aquellas personas involucradas en el proceso de control, de la misma manera para todos aquellos investigadores, docentes, alumnos de la especialidad y público en general que se encuentren interesados en temas afines a la presente investigación.

1.4.2 Viabilidad de la Investigación

Se considera totalmente viable la investigación en razón de que proporciona las herramientas más adecuadas de gestión para establecer la pertinencia de proponer una Auditoría Forense para mejorar los índices de rentabilidad en las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, y que conlleve a realizar controles más óptimos de sus procesos operativos, administrativos y financieros.

Es importante señalar que las empresas en mención han venido aplicando sus controles de manera empírica y en donde no se han podido detectar hechos irregulares por la falta de herramientas adecuadas de previsión y control, generando por consiguiente serias distorsiones en los resultados y afectando por lo tanto sus índices de rentabilidad.

1.5. Limitaciones

Se puede señalar que la investigación, no presentó dificultades con el recojo de información, debido a que se contaron con los recursos y materiales necesarios para desarrollar con éxito y sin complicaciones el presente estudio.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación.

2.1.1. Antecedentes internacionales

Según **Mafla**, (2016). Métodos de evaluación y control interno para la compañía de transporte Express de la sierra Sierracarrex S.A. de la ciudad de Quito. Universidad Regional Autónoma de Los Andes. Ecuador. Tesis para optar el título profesional de Ingeniera en Contabilidad Superior y Auditoría. Su propósito fue diseñar métodos de evaluación y control interno que coadyuven a optimizar los recursos empresariales de la compañía. Señala la necesidad de generar procesos de control interno en la empresa, puesto que no cuenta con una normativa financiera y contable adecuada a su actividad económica, además carece de formatos y procedimientos por departamentos y de riesgos. Diagnosticando su situación económica y financiera e identificando los elementos que permitan la estructuración de los métodos de evaluación y control interno y al Gerente General sobre la real situación del negocio y obteniéndose como resultado que la empresa requiere una reestructuración total de sus procesos operativos.

Comentario:

El autor refiere que la compañía necesita una reestructuración total de sus procesos operativos, en vista de que las áreas críticas en los que se requiere mayor atención se presentaron insuficiencia de formatos y procedimientos por departamentos y de riesgos, además de la carencia de normas financieras y contables adecuadas al giro del negocio.

Según **Laurita**, (2016). Control Interno en empresa de Transporte de carga, en Argentina. Universidad Empresarial Siglo 21. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. El propósito fue diseñar e incorporar tareas de control a los procedimientos

realizados en las empresas de transporte de carga. Señala que el control interno no da las garantías para un adecuado control de los recursos de la empresa, ni tampoco para cautelar sus activos, razón por la que se recomienda implementar un Sistema de Auditoría Forense como medida de control preventiva a fin de evitar que sucedan hechos reñidos con la moral y las buenas costumbres que debe darse en toda empresa.

Comentario:

El autor señala que el control interno implementado en la empresa, no garantiza la eficiencia sobre los recursos empleados, ni siquiera en resguardar sus activos, es por ello que se requiere de la aplicación de un Sistema de Auditoría Forense con el objeto de prevenir la ocurrencia de actos en contra de la moral y buenas prácticas que deberían realizarse en toda organización.

Según **Chiliquinga-Toapanta**, (2020). Modelo integrado de Control interno como herramienta de análisis en la Rentabilidad de la Cooperativa de transporte de carga Oro Verde, en La Maná. Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador. Tesis para optar el grado académico de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Su propósito fue aplicar el Sistema de Control interno para analizar la rentabilidad de la Cooperativas. se abordó la problemática situada en la carencia de políticas internas de gestión y actividades de control interno, e información real que demuestre posibles inconsistencias y debilidades internas lo cual afecta en el análisis de rentabilidad obtenida al final del ejercicio económico, no pudiendo formular estrategias que contribuyan a mejorar continuamente sus procesos, reduciendo costos y, minimizando riesgos existentes. La investigación permitió determinar que luego de aplicar el Modelo de integrado de Control interno resultó una herramienta óptima en la verificación de la estructura y funcionamiento del control

interno de la cooperativa, debido a que logró la identificación temprana de riesgos de fraude, de pérdidas de activo y el uso inadecuado de recursos afectando de manera significativa la rentabilidad de del negocio.

Comentario:

Los autores hacen mención que la Cooperativa no posee políticas de gestión ni ejecuta acciones de control a sus procesos operativos, lo cual no permite realizar el análisis de rentabilidad al finalizar el periodo económico el cual logre reflejar costes elevados e identificar pérdidas de activos por posibles riesgos de fraude. Es por ello que, una vez aplicadas las herramientas de control interno, se identificaron inconsistencias y riesgos comprometiendo los índices de rentabilidad; en tal razón, esta herramienta de control contribuye en la toma de decisiones eficientes a fin de mitigar los riesgos que pudieran presentarse en el negocio.

1.2.2. Antecedentes nacionales

Según **Hinostroza-Palomino**, (2019). Impacto de la auditoría forense como herramienta de apoyo en la detección del fraude financiero y tributario en las empresas de transporte de carga terrestre, en Lima, 2018. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. El objetivo principal fue determinar si el impacto de la auditoría forense como herramienta de apoyo detecta y reduce el fraude financiero y tributario en empresas del rubro transporte de carga terrestre. Se concluyó que la aplicación de la Auditoría Forense como herramienta de apoyo no reducirá los casos de robos y fraude intencionales: a mayor control en los procesos se

disminuirá las posibilidades de cometer fraude y se incrementará un mayor control en las áreas más sensibles del rubro.

Comentario:

Los autores señalan que los resultados evidenciaron que el desarrollo de la auditoría forense si logra detectar y prevenir fraudes, ofreciendo de esta manera ventajas al momento de su implementación. Además de establecer un mayor control para evitar la ocurrencia de actos fraudulentos.

Según **Zambrano**, (2017). Control Preventivo en la selección del personal y su relación con la Rentabilidad en las empresas de transporte del distrito de Surquillo-Lima. Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. El objetivo fue determinar de qué manera el control preventivo en la selección del talento humano tiene relación con la rentabilidad en las empresas de transporte del distrito de Surquillo. Se logró identificar que el ambiente de control para el control preventivo en la selección del personal de la empresa no es el adecuado, debido a que carece de información sobre la aplicación de procedimientos del control, es por ello que consideran que la evaluación de los riesgos no es necesaria para el crecimiento de las empresas y así poder aumentar su rentabilidad. En tal sentido, la fijación adecuada de controles preventivos en los procesos de selección del personal permite evaluar constantemente el rendimiento del mismo con el fin de reducir costos y gastos económicos, y, por ende, elevar los niveles de rentabilidad en base a la adecuada toma de decisiones que ayude al logro de los objetivos de la empresa.

Comentario:

El autor manifiesta que el Control preventivo en la selección del personal influye de manera positiva en la rentabilidad de la empresa, en medida de que permite medir la eficiencia de los recursos empleados para la fijación de controles preventivos y de esta manera tomar medidas correctivas que contribuyan al crecimiento del negocio.

Según **Vidarte**, (2016). Procedimiento y aplicación del modelo Eva para el análisis de la rentabilidad en una empresa de transporte terrestre de carga en la ciudad de Lambayeque, periodos 2012-2013. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Tesis para optar el título de Contador Público. El objetivo general fue mostrar opciones para una correcta toma de decisiones en cuanto a la inversión. Para ello, se basó en la creación de procedimientos de ajuste de los activos para la aplicación del modelo EVA (valor económico agregado), para una correcta toma de decisiones. La determinación de procedimientos de ajuste resultó siendo importantes para una mejor apreciación de aquellos activos que cumplen un rol directo dentro de la cadena de valor de una empresa de transporte terrestre de carga, siendo así que aquellos cuyo rol no era significativo, fueron ajustados en dichos periodos analizados.

Comentario:

El autor menciona que los resultados demostraron que al establecer procedimientos de ajuste es fundamental para apreciar adecuadamente los activos que juegan un papel importante en la cadena de valor de las empresas de transporte terrestre. Por lo tanto, dichos activos que no aportaban mayor racionalidad fueron ajustados durante de análisis anteriores.

A partir de los diferentes autores citados en la investigación, se ha encontrado que la auditoría forense es una herramienta que permite enfrentar diversos actos de fraude que

pueden manifestarse en las empresas del sector transporte en cuanto a los resultados de su situación económica y financiera reflejando pérdidas por errores e inconsistencias cometidas en sus mercancías o en el manejo de efectivo, y esto recae directamente en la disminución de la rentabilidad, lo cual deja evidencia de la carencia en los controles aplicados en dichas empresas. Es por ello que la tesis busca proponer acciones preventivas para mejorar los índices de rentabilidad en las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, y que conlleve a realizar controles más óptimos de sus procesos operativos, administrativos y financieros.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Auditoría Forense

2.2.1.1. Definición

Algunos autores han afirmado lo siguiente:

Para lograr la prevención, detección y posteriormente la investigación de dichos delitos, es necesario tener una serie de conocimientos, habilidades y destrezas en el área contable, financiera, jurídica e investigativa para adquirir las pruebas concluyentes que requiere la justicia para dictar sus sentencias. **Parra**, (2019, pág. 1).

Esto indica que, para prevenir, detectar y seguidamente los estudios de los mencionados delitos, es menester contar con experiencia necesaria, con aptitudes y habilidades de índole contable, financiero e incluso investigativa con el objeto de obtener las pruebas necesarias que atribuye la justicia y por ende imponer sentencias.



Figura 1. Triángulo del Fraude.

Fuente: FICA Consulting

Como se observa en la presente figura, existen tres situaciones en las cuales se materializa el fraude en las empresas; en el factor Oportunidad, se estima que la organización posee gran capacidad de perpetuar el fraude (ejemplo de controles ineficaces o ausencia de estos); si bien en los Motivos y la Justificación las empresas pueden tomar decisiones que contribuyan al comportamiento de los empleados, lo cual conduce a que estos dos últimos factores dependan mayormente de la postura que tomen los propios empleados, sin depender de las medidas que la organización o empresas acojan para reconducirlos.

Parra, (2019) afirma que “es un tipo de auditoría especializada que se basa en la obtención de evidencias para luego ser convertidas en pruebas para así comprobar la existencia de delitos o solventar controversias legales”.

Por tanto, para una efectiva Auditoría Forense, esta debe estar reforzada por procedimientos legales de investigación logrando así reducir la impunidad cuando se cometan delitos económicos y financieros, tales como la corrupción

administrativa, el fraude a niveles corporativos y el lavado de activos. **Parra**, (2019).

Se refiere a aquella auditoría enfocada en la adquisición de evidencias que tienden a convertirse en pruebas para fijar la comprobación de existencia de delitos o la solución de controversias legales. Para ello, debe estar ligada a procesos legales de estudios permitiendo minimizar el abuso cometido por delitos económicos o financieros, denominados corrupción administrativa, fraude a rangos corporativos e inclusive el lavado de dinero.

Señalan que la auditoría forense: ayuda a prevenir el fraude, lo que repercute en que la economía de la empresa no se vea afectada. Al detectar errores evitar que el valor de la empresa, en el mercado, se deprecie. La persona a cargo de este tipo de auditoría debe ser un auditor forense; aunque generalmente es un equipo multidisciplinario. **Panez**, (2020, p.1).

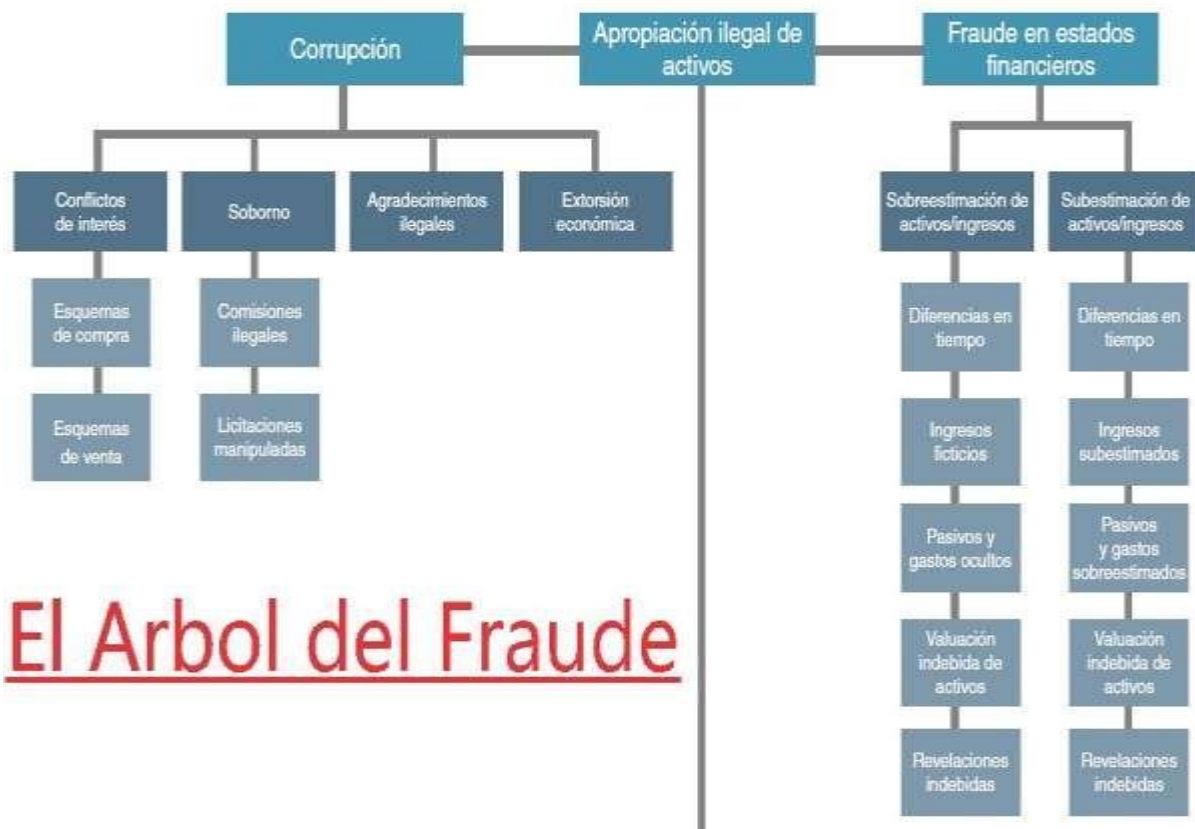
Es así que la auditoría forense hace referencia al tipo de auditoría que permite prevenir todo tipo de fraude, repercutiendo que la situación económica de la organización no se vea perjudicada. Al detectarse los errores cometidos, se evita que la cadena de valor de una organización en el mercado competitivo, se acorte. El responsable de llevar a cabo esta herramienta de prevención debe ser un auditor forense, el cual debe cumplir con un conjunto de particularidades como es ser conocedor de la materia contable, auditoría, valuación de riesgos y control.

2.2.1.2. Interventoría

Algunos autores afirman lo siguiente:

La globalización de los mercados, fusiones y adquisiciones, las inversiones estratégicas, requiere de servicios especializados de interventoría en las áreas contable, financiera, impuestos, técnica que garantice que se identifiquen riesgos, contingencias, deficiencias de control, cumplimientos legales, cumplimiento de términos de contratos, beneficios, sinergias, entre otros. **Panez, (2021, p.1).**

La interventoría es aquella herramienta efectiva para garantizar la identificación de riesgos, contingencias, deficiencias de control, el cumplimiento legal y de términos contractuales, beneficios, etc. Se basa en servicios especializados en el campo contable, financiero, impuestos y en atribuciones legales llevando a cabo una interventoría que diligencie y estructure medidas adecuadas para satisfacer las necesidades de cada organización.



El Árbol del Fraude

Figura 2. Árbol del Fraude.

Fuente: CPA Roger Osorio

La figura indica que la Auditoría Forense se compone de tres modalidades: a. Corrupción: el autor de este acto utiliza de manera indebida su influencia en una operación comercial para obtener un beneficio propio. b. Apropiación ilegal de activos: se comete el robo o uso ilícito de recursos de la organización para un beneficio particular. c. Fraude en los Estados Financieros: se emplean mecanismos para alterar la situación económica y financiera de una organización o empresa.

El término forense proviene del latín forensis, cuyo origen es forum, que significa foro, plaza pública o de mercado, el cual actualmente, es el sitio en que los tribunales oyen y determinan las causas. Cuando una profesión sirve

de soporte, asesoría o apoyo a la justicia para que se juzgue a la persona que cometió un delito, se le denomina "forense". 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. Por lo tanto, es pertinente definir a la auditoría forense como la auditoría especializada en detectar y prevenir delitos financieros; fraudes, corrupción, lavado de dinero, etc. **León,** (2017, p.3-5).

Este vocablo es proveniente del latín forensis, se origina del forum, que representa foro, en el tiempo actual, es el lugar en donde las cortes escuchan y establecen las causas. Cuando una profesión brinda apoyo o asesoramiento a la justicia para juzgar al infractor, se denomina "forense". La auditoría forense es una auditoría que se especializa en detectar, revelar, probar fraudes y actividades delictivas en el desempeño de cargos públicos y privados. Por consiguiente, conviene definirla como una auditoría específicamente empleada para detectar y prevenir delitos financieros tales como fraude, corrupción, blanqueo de capitales, entre otros.

2.2.1.3. Objetivos de la Auditoría Forense

El autor señala como objetivos fundamentales de la Auditoría Forense: 1. Prevenir y reducir el fraude a través de la implementación de recomendaciones para el fortalecimiento de acciones de control interno propuestas por el auditor. 2. Participar en el desarrollo de programas de prevención de pérdidas y fraudes. 3. Participar en la evaluación de sistemas y estructuras de control interno. **Fontán,** (2016).

Tal como se menciona, los objetivos principales de la auditoría forense son: Advertir y minimizar el fraude mediante el desarrollo de aportes para fortalecer las actividades de control interno planteadas por el auditor. Contribuir en la realización de programas de prevención de pérdidas e ilícitos perpetrados. Contribuir en la evaluación de procedimientos y estructuras de control interno.

2.2.1.4. Características de la Auditoría Forense

Algunas de las características de las auditorías forenses son: Combina los conocimientos de diferentes áreas: legal, contable, financiera, etc. Las evidencias obtenidas mediante la auditoría forense deben cumplir con al menos tres de cinco factores para ser admisibles como pruebas. Se vale de diferentes fuentes de investigación. Las evidencias recopiladas en la auditoría contable deben seguir un procedimiento que incluya el marcado, la codificación y la declaración jurada de los auditores sobre la forma como fueron obtenidas. **Panez, (2020).**

Según lo indicado, la auditoría forense presenta características como adoptar distintos conocimientos respecto a los departamentos: contable, financiero, legal, entre otros. La obtención de evidencias a través de auditoría forense se orienta al cumplimiento de tres factores como mínimo para ser admitidos como pruebas. Se sustenta de diversas fuentes de investigación. La compilación de evidencias en la auditoría contable sigue un proceso que involucra el marcado, codificación y declaración jurada de los auditores acerca del manejo en que fueron recopiladas.

Dentro de las características de la auditoría forense, cabe destacar que tiene

un propósito: Obtener evidencia suficiente y apropiada que compruebe contablemente la realización de un delito patrimonial y ponerla a consideración de la autoridad correspondiente. Es objetiva: Busca de la verdad histórica de los hechos y solamente se basa en la evidencia obtenida que compruebe contablemente la comisión de un delito patrimonial. Es metodológica: Sigue un orden, mediante la aplicación de técnicas de auditoría y procedimientos específicos o alternativos, que permitan obtener evidencia y llegar a un resultado. Es cuantificable: determina el monto total del delito patrimonial. **Pardo-Ramírez, (2016).**

Las características que posee la auditoría forense tienen una finalidad: adquirir evidencia necesaria y adecuada que permita comprobar contablemente la ocurrencia de un delito patrimonial y poner de conocimiento a las autoridades correspondientes. Es objetiva: tiende a buscar la verdad fidedigna de los sucesos y solo se enfoca en la evidencia compilada que compruebe contablemente la comisión del delito. Es metodológica: procede mediante un orden, el manejo de técnicas de auditoría y procesos específicos, que logren adquirir evidencia y alcanzar un resultado. Así mismo, es cuantificable, ya que establece la cuantía total del fraude. Está sujeta a normas: mediante las normas y procedimientos de auditoría aplicables a la situación en específica.

2.2.1.5. Funciones de la auditoría forense

Las funciones de una auditoría forense en las empresas son: 1. Prevención, detección de delitos financieros y fraude a través de procedimientos especializados. 2. Investigación de actividades relacionadas con lavado de

activos y financiación del terrorismo. 3. Recaudo, conservación y protección de material probatorio dando cumplimiento al principio de cadena de custodia. 4. Asesoría especializada y objetiva en situaciones de fraude, conflicto de intereses o indicios de delitos financieros. 5. Administración y gestión de riesgo de fraude. 6. Identificación y mitigación de riesgo de pérdidas de activos. (Revista Contamos, 2020).

Según la Revista las funciones realizadas por un sistema de una auditoría forense en toda organización u empresa son: prevenir, detectar delitos financieros y fraude mediante tareas especializadas. Investigar acciones orientadas al blanqueo de capitales u otra índole. Brindar asesoría especializada y objetiva en escenarios de fraude, conflicto de intereses o indicios de delitos financieros. Gestionar los riesgos de fraude y evaluar para mitigar el riesgo de pérdidas patrimoniales.

2.2.1.6. Técnicas de la Auditoría Forense

Arteaga, (2018) “Las técnicas utilizadas por el auditor en una auditoría forense sirven para poder recabar la evidencia del acto ilícito cometido” (p.3).

- “Técnicas de verificación: entre ellas tenemos: ocular, oral, escrita, documental y física”. **Arteaga**, (2018).
- Técnicas analíticas y técnicas informáticas: entre ellas tenemos: la revisión de la documentación, análisis de datos, observación física, entrevistas, cuestionarios, entre otras”. **Arteaga**, (2018).

Las técnicas que utilizan los auditores en los procesos de auditoría se enfocan en recoger pruebas de los delitos cometidos, estas son: método de verificación:

comprendidas por visual, oral, escrita, documental y física. Dentro del método de análisis y tecnología informática: incluye: revisión de documentos, análisis de información, observación física, entrevista, encuesta, etc.

2.2.1.7. Alcance de la auditoría forense

“Este tipo de auditoría especial se diferencia de otras auditorías en que el alcance de la evaluación y revisión es cien por ciento capaz de recopilar toda la información necesaria para detectar el fraude” **Arteaga**, (2018, p.3).

Es diferenciada de otro tipo de auditorías con mucha más consistencia por su obtención de datos necesarios con la finalidad de detectar actos fraudulentos.

2.2.1.8. Tipos de enfoques de la auditoría forense

Según **Fontán**, (2016) 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:

La Auditoría Forense Preventiva está orientada a proporcionar evaluaciones o asesoramiento a diferentes organizaciones de características públicas y privadas respecto de su capacidad para disuadir, prevenir, detectar y proceder frente a diferentes acciones de fraude.

Auditoría Forense Detectiva orientada a identificar la existencia de fraudes mediante una profunda investigación llegando a establecer entre otros aspectos los siguientes:

- Determinar la cuantía del fraude

- Efectos directos e indirectos
- Posible tipificación

La Auditoría forense se presenta en dos enfoques: Preventiva y Detectiva. La primera se encarga de suministrar evaluaciones o asesorías a distintas entidades del sector público y privado con relación a su capacidad en retraer, evitar, descubrir y proceder ante distintos actos fraudulentos. El segundo, se enfoca en dar a conocer diferentes fraudes a través de un estudio expeditivo que permita determinar entre otros siguientes puntos: la dimensión del fraude, resultados directos e indirectos, probable tipificación, supuestos responsables y partícipes encubridores.

2.2.1.9. Control concurrente

“Las auditorías de cumplimiento procedentes del control concurrente permitirán determinar cómo los administradores públicos cumplen con las normas vigentes, internas y disposiciones contractuales, si esta situación implica responsabilidad administrativa, civil o penal” **Shack**, (2017, p.8).

El modelo de control concurrente contempla la identificación de los momentos en los cuales existe, según la experiencia, mayor probabilidad de inconducta funcional y corrupción, y ahí interviene la comisión de control. Ese momento se conoce como hito de control. La provisión de un bien, la prestación de un servicio y la construcción de una obra, tiene varios hitos de control. Por tanto, la aplicación de este modelo de control implica la realización de varios informes secuenciales sobre la intervención que no solo permiten acompañar al gestor.

La comisión ejecutora del control concurrente determina que existen indicios de delitos contra la administración pública. En el proceso de cierre del control de concurrencia en el último hito de la fase de contratación de bienes, servicios, obras y consultorías o cualquier tipo de mediación, actividad, transacción u otro, el comité de control indique que los casos adversos identificados y comunicados en su momento no fueron rectificadas habiéndose circunscripto la afectación negativa. **Shack**, (2017, p.8).

2.2.1.10. Evidencias materiales

La evidencia física, generalmente llamada EF, es similar a EMP porque puede cumplir los mismos objetivos presentados por la tarea forense, pero también puede usarse con fines puramente investigativos. La evidencia física es un componente material llanamente involucrado con los hechos bajo investigación, en ocasiones se le llama evidencia forense o científica, lo que significa que debe ser analizada e interpretada científicamente para ser útil.

La evidencia material juega dos roles importantes en la investigación o el proceso judicial. Primero, ayuda a determinar los elementos del delito, y segundo, la evidencia física puede vincular a la víctima y al delincuente con la escena del crimen o vincularla. La mayor parte de la evidencia forense o física enviada para su análisis tiene como objetivo fijar una correlación. **Ríos-Ruiz**, (2018).

La evidencia física, tiende a cumplir los mismos objetivos establecidos en las actividades forenses, sin embargo, se puede utilizar con propósitos netamente

investigativos. En cuanto a la evidencia física, se relaciona directamente con los sucesos mediante la investigación, en determinadas situaciones, llamado evidencia forense o científica, lo que significa que debe ser analizado y explicado científicamente antes de que pueda ser útil.

2.2.1.11. Detección de fraudes y errores

Las consecuencias de un fraude empresarial pueden ir desde las pérdidas económicas, a impactos en su imagen y desconfianza de clientes e inversores. Todas las empresas están expuestas al riesgo de fraude, ya sean grandes, medianas o pequeñas, públicas o privadas, y en cualquier esfera o área de la misma, aunque cada una de ellas tenga implantados mecanismos de prevención, así como implementadas políticas específicas, procedimientos y programas antifraude o formación en la materia dirigida a sus empleados.

El fraude es uno de los delitos más temidos por las empresas en países desarrollados, frente a otros crímenes como el terrorismo, sabotaje, secuestro o hurto. Este miedo se está viendo acrecentado ayudado en gran parte por una mayor complejidad en los negocios, la creciente globalización de los movimientos de fondos, las dificultades implícitas en el trato con diferentes culturas y un mayor uso de tecnologías. **Zayas**, (2016, p. 63).

Esto quiere decir que los efectos de cometer fraude en las empresas pueden incluir pérdidas financieras que afecten su imagen y generen recelo en los clientes e inversionistas. Toda organización se enfrenta al riesgo de fraude, ya sea grande, mediana o pequeña, pública o privada, y de cualquier ámbito, aunque cada empresa

cuenta con las técnicas de prevención adecuadas, así como con políticas y procedimientos específicos antifraude para sus colaboradores. Es importante saber que el fraude se conoce como los delitos más temerosos por las entidades de países avanzados.

2.2.1.12. Control posterior

El control posterior según **Shack**, (2017) afirma que “un servicio de control posterior es una investigación, una evaluación que permite identificar desviaciones (es decir, diferencias) entre lo que hizo el gestor público y lo que debió hacer (una vez que todo se ha consumado” (p.22).

Lo antes mencionado se traduce en que el control posterior es aquel control realizado con el objeto de desarrollar evaluaciones de sucesos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales

Se puede señalar que la Auditoría Forense se enfoca en la obtención de evidencias que tienden a convertirse en pruebas fehacientes para establecer la existencia de delitos con la finalidad de aportar soluciones de controversias legales. Ésta se encuentra compuesta por tres características tales como: corrupción, apropiación ilegal de activos y fraude en los Estados Financieros, de esta manera se puede determinar impactos económicos negativos. Así mismo, se centra en objetivos principales que son prevenir y minimizar el fraude mediante el desarrollo de aportes para fortalecer las actividades de control interno planteadas por el auditor, además de contribuir en la realización de programas de prevención de pérdidas e ilícitos perpetrados. A fin de recabar evidencias de actos fraudulentos en la Auditoría Forense, se emplean técnicas de verificación que se aplican de forma visual, oral o escrita; también requiere el uso

de técnicas de análisis y de información a fin de revisar documentos mediante el análisis de información y uso de entrevistas o encuestas. Los efectos de cometer fraude en las empresas pueden incluir pérdidas financieras que afecten su imagen y generen recelo en los clientes e inversionistas.

2.2.2 Rentabilidad

2.2.2.1. Definición

La rentabilidad es cualquier acción económica en la que se movilizan una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de obtener una serie de resultados. Es decir, la rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. Es una forma de comparar los medios que se han utilizado para una determinada acción, y la renta que se ha generado fruto de esa acción. (Revista Especializada MytripleA, 2017).

La rentabilidad es todo acto económico en donde se manejan un conjunto de componentes, materias, recursos humanos y financieros con la finalidad de arrojar un conjunto de resultados. En otras palabras, la rentabilidad es el rendimiento que genera un grupo de caudales en un cierto lapso de tiempo. Es un método de contrastar los mecanismos que se han empleado para un determinado acto, y el beneficio que se obtuvo como fruto de ese acto.

2.2.2.2. Rentabilidad empresarial

Según **Raffino**, (2019) afirma que:

Cuando hablamos de rentabilidad, nos referimos a la capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones. Existe rentabilidad, entonces, cuando se recibe un porcentaje significativo del capital de inversión, a un ritmo considerado adecuado para proyectarlo en el tiempo. De ello dependerá la ganancia obtenida a través de la inversión y, por ende, determinará la sustentabilidad del proyecto o su conveniencia para los socios o inversores.

Comúnmente se distingue entre rentabilidad económica, financiera y social:

- Rentabilidad económica. Tiene que ver con el beneficio promedio de una organización u empresa respecto a la totalidad de las inversiones que ha realizado. Suele representarse en términos porcentuales (%), a partir de la comparación entre lo invertido globalmente y el resultado obtenido: los costes y la ganancia.
- Rentabilidad financiera. Este término, en cambio, se emplea para diferenciar del anterior el beneficio que cada socio de la empresa se lleva, es decir, la capacidad individual de obtener ganancia a partir de su inversión particular. Es una medida más próxima a los inversionistas y propietarios, y se concibe como la relación entre beneficio neto y patrimonio neto de la empresa.
- Rentabilidad social. Se emplea para aludir a otros tipos de ganancia no fiscal, como tiempo, prestigio o felicidad social, los cuales se capitalizan de otros modos distintos a la ganancia monetaria. Un proyecto puede no ser rentable económicamente pero sí serlo socialmente.

Se refiere a la suficiencia de una inversión fijada de obtener utilidades mayores a los invertidos una vez de la espera de un lapso de tiempo. Se refiere a un componente importante en la planeación económica y financiera, en razón a que supone haber elegido buenas decisiones. Mayormente se diferencia entre rentabilidad económica, financiera y social. La primera se enfoca en el resultado que se obtiene por parte de una entidad u organización con relación al conjunto de las inversiones que se han efectuado. Se representa en valores porcentuales (%), desde el cotejo entre lo invertido generalmente y el resultado arrojado: los costos y utilidad. La Rentabilidad financiera radica en el beneficio que cada aportante de una organización se lleva. Finalmente, la Rentabilidad social se utiliza para referirse a otras clases de utilidades no fiscal, como tiempo, prestigio o felicidad social, los cuales se capitalizan de otras diferentes maneras a la utilidad monetaria.

2.2.2.3. Indicadores de rentabilidad

Raffino, (2019) indica que:

Los indicadores de rentabilidad controlan la balanza de gastos y beneficios.

Dentro de la empresa son aquellos que sirven para determinar la efectividad del proyecto en la generación de riquezas”. Estos pueden ser:

- Margen neto de utilidad. Consiste en la relación existente entre las ventas totales de la empresa (ingresos operacionales) y su utilidad neta. De ello dependerá la rentabilidad sobre los activos y el patrimonio.
- Margen bruto de utilidad. Consiste en la relación entre las ventas totales y a utilidad bruta, es decir, el porcentaje restante de los ingresos operacionales una vez descontado el costo de venta.

- Margen operacional. Consiste en la relación entre ventas totales, de nuevo, y la utilidad operacional, por lo que mide el rendimiento de los activos operacionales de cara al desarrollo de su objeto social.
- Rentabilidad neta sobre inversión. Sirve para evaluar la rentabilidad neta (uso de activos, financiación, impuestos, gastos, etc.) originada sobre los activos de la empresa.
- Rentabilidad operacional sobre inversión. Semejante al caso anterior, pero evalúa la rentabilidad operacional en lugar de la neta.
- Rentabilidad sobre el patrimonio. Evalúa la rentabilidad de los propietarios de la organización antes y después de hacer frente a los impuestos.

Estos indicadores manejan la balanza de gastos y utilidades. En una entidad o empresa refieren a que se emplean para fijar la efectividad del proyecto en la obtención de caudales, esto es, que logran manejar la balanza de gastos y utilidades, y así respaldar el retorno. “Se clasifican en: Margen neto de utilidad. Margen bruto de utilidad. Margen operacional. Rentabilidad neta sobre inversión. Rentabilidad operacional sobre inversión. Rentabilidad sobre el patrimonio”.

2.2.2.4. Rentabilidad y riesgo

Evalúa la rentabilidad económica de empresas y países. El riesgo de un activo o una empresa depende de su capacidad para generar retorno, es decir, para brindar ganancias y cumplir con todos los términos financieros pactados, una vez alcanzada la fecha de su vencimiento. **Raffino**, (2019).

Este indicador no sólo se utiliza para evaluar la rentabilidad económica de las empresas, sino también de los países. El margen de riesgo de cada entidad dependerá de la solvencia que presenten ante sus acreedores y de las garantías que se incorporen al título.

2.2.2.5. Rentabilidad económica (RE)

Hace referencia a un beneficio promedio de la empresa por la totalidad de las inversiones realizadas. Se representa en porcentaje y se traduce de la siguiente manera, si la rentabilidad de una empresa en un año es del 10% significa que ha ganado 10€ por cada 100€ invertidos”. La rentabilidad económica compara el resultado que hemos obtenido con el desarrollo de la actividad de la empresa con las inversiones que hemos realizado para obtener dicho resultado. Obtenemos un resultado al que todavía no hemos restado los intereses, gastos ni impuestos. Se conoce comúnmente como EBITDA. **Sevilla**, (2019).

Refiere a la utilidad promedio de la organización por el conjunto de inversiones efectuadas. Es reflejada en porcentaje y se traduce en que si la rentabilidad empresarial en un periodo resulta el 10% indica que ha obtenido ganancias de 10€ por cada 100€ invertidos. Para calcular la rentabilidad económica de una empresa y conocer el rendimiento conseguido por cada unidad monetaria invertida se utiliza la ratio rentabilidad de los activos (ROA, return on assets en inglés).

2.2.2.6. Rentabilidad financiera

Por otro lado, **Sevilla**, (2019) mencionó lo siguiente:

La rentabilidad financiera hace referencia al beneficio que se lleva cada uno de los socios de una empresa, es decir, el beneficio de haber hecho el esfuerzo de invertir en esa empresa. Mide la capacidad que posee la empresa de generar ingresos a partir de sus fondos.

En este caso, la rentabilidad financiera refiere a la utilidad que recoge cada de los socios, una vez de realizar inversiones en dicha empresa. Este tipo de rentabilidad se encarga de medir la suficiencia que cuenta la entidad para obtener ganancias con sus propios recursos.

El ratio para calcularla es sobre capital, reconocido básicamente como ROE. En términos de cálculo es la relación que existe entre el beneficio neto y el patrimonio neto de la empresa. Existen tres maneras de mejorar la rentabilidad financiera: aumentando el margen, aumentando las ventas o disminuyendo el activo, o aumentar la deuda para que así la división entre el activo y los fondos propios sea mayor. **Sevilla**, (2019).

Su cálculo se realiza en base al capital de la empresa, más conocido como ROE, en otras palabras, guarda relación entre la utilidad neta y patrimonio neto. La mejora de la rentabilidad financiera consiste en el crecimiento del margen, de ingresos por ventas.

2.2.2.7. Rentabilidad sobre activos

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = (\text{Utilidad neta}/\text{Activos}) * 100$$

2.2.2.8. Rentabilidad sobre patrimonio

$$\text{Rentabilidad sobre patrimonio} = (\text{Utilidad neta}/\text{Patrimonio}) * 100$$

2.2.2.9. Control de gastos

El control de los gastos mensuales ayuda en la planificación y en obtener información relevante sobre la rentabilidad y el desempeño de las actividades empresariales, la toma de decisiones sobre inversiones futuras. Claro que un buen control depende de la disciplina y de la organización, que son las bases para el éxito de cualquier negocio. Sin embargo, dada la dinámica del mercado, el control financiero es cada vez más difícil. **Martinez**, (2018).

Según el autor, el control de gastos es muy importante al momento de llevar a cabo una planificación financiera, y además que brinda datos necesarios y relevantes acerca de la rentabilidad y cómo van desarrollándose las actividades en la empresa, a fin de poder decidir sobre futuras inversiones. Se debe tomar en cuenta que un control adecuado de gastos debe trabajarse con disciplina y responsabilidad por parte de la empresa, debido a que actualmente el control financiero se ha tornado un poco complicado en el mercado competitivo.

2.2.2.10. Rendimiento del capital contable

Bejar, (2017) afirma que:

El rendimiento del capital contable o patrimonio neto representa los fondos propios pagados por los socios para el aporte interno. Además, para su cálculo, se incluyen las utilidades retenidas o no distribuidas de periodos anteriores. El índice de rentabilidad sobre el capital requiere el monto neto de la cuenta del patrimonio de los socios. En consecuencia, es necesario que, para calcular el

valor de un año, se tome el valor promedio, si la cuenta de capital tuvo cambios. Para la relación de cuentas se sugiere el promedio del capital pues la utilidad neta es el resultado de la gestión de un periodo y se debe obtener la media del capital contable.

El rendimiento del capital contable es también conocido como patrimonio neto y abarca todos los recursos propios aportados por los accionistas o socios de manera interna. Asimismo, las utilidades que son retenidas o no repartidas por ejercicios anteriores se emplean para su cálculo, para ello se necesita del importe neto de la cuenta de patrimonio social.

2.2.2.11. Control de utilidad neta

Roldán, (2018) “La utilidad neta es el beneficio económico efectivo que obtienen los dueños de una empresa u organización. En ella se consideran no solo los ingresos obtenidos, sino también todos los gastos en los que fue necesario incurrir para conseguirlos”.

La utilidad neta se estima como el monto efectivo de utilidades obtenidas por los titulares de una compañía o empresa. Se obtienen luego de descontar ingresos recaudados, todos los gastos que fueran necesarios, e inclusive de compromisos con terceros.

2.2.2.12. Control de Rentabilidad

Es el proceso de evaluar los ingresos capacidad de bienes de producción y servicios, así como evaluar los servicios de apoyo necesarios para el mercado y producen el bien o servicio. La idea es asegurarse de que cualquier producto

o servicio que se ofrece está generando suficientes ingresos. (Revista Economía, 2016).

Según lo mencionado, el control de rentabilidad refiere a la evaluación de aspectos de las operaciones de producción de bienes o servicio, y del personal que lleva a cabo dichas operaciones, de manera que sean realizadas a bajos costos y que rindan resultados en mayor beneficio neto.

2.2.2.13. Rentabilidad y su vínculo con el control preventivo

Barrera, (2020) señala que:

La preparación de la información financiera en las empresas es reforzada por el sistema de control preventivo, estableciendo la responsabilidad de la administración para su implementación y mantenimiento, así como la responsabilidad de las firmas de auditoría para asegurar que sus procedimientos incluyan la validación de existencia de herramientas de control buscando garantizar confianza en los inversionistas. Este sistema de control apoya en la gestión de objetivos de las organizaciones como es la búsqueda de la rentabilidad.

A lo largo de la historia se han presentado diversas situaciones en el ámbito de negocios, presentación de fraudes en la información financiera y otras situaciones que han impactado los fines de negocios y al público interesado en las organizaciones, lo cual ha provocado que las prácticas de Control previo y Gestión de Riesgos se incrementen buscando establecer acciones para mitigar los riesgos de negocios alrededor de los objetivos de las organizaciones. (p.737).

El autor indica que la utilidad del sistema de control preventivo en la preparación de los reportes financieros de una organización es un factor predominante para mantener su valor y confiabilidad ante inversionistas interesados, además del logro eficiente de las metas de rentabilidad. Con el paso del tiempo, han ido surgiendo acciones de fraude en los estados financieros u otras situaciones que han puesto en riesgo los objetivos empresariales; es por tal razón que la aplicación de esfuerzos de control preventivo permite establecer toma de decisiones vinculadas a reducir riesgos operacionales y, por ende, mejorar la rentabilidad de las empresas.

En conclusión, se puede señalar que la rentabilidad comprende todo acto económico en el cual se manejan un conjunto de componentes, materias, recursos humanos y financieros con la finalidad de arrojar un conjunto de resultados. La rentabilidad empresarial hace referencia a la capacidad de una inversión fijada en obtener utilidades mayores a los invertidos una vez de la espera de un lapso de tiempo. Existen indicadores que sirven para medir la eficiencia de la gestión empresarial y así mismo, controlar los costos y gastos permitiendo tomar decisiones adecuadas para la empresa, estos se clasifican en Margen neto de utilidad. Margen bruto de utilidad. Margen operacional. Rentabilidad neta sobre inversión. Rentabilidad operacional sobre inversión. Rentabilidad sobre el patrimonio. El llevar a cabo el control de rentabilidad es importante al momento de evaluar aspectos de las operaciones de producción de bienes o servicio, y del personal que lleva a cabo dichas operaciones, a fin de que sean realizadas a bajos costos y rindan resultados en mayor beneficio neto.

Es importante destacar que el uso de las bases teóricas dentro del estudio permite situar el problema abordado en un marco de conocimientos y conceptos coherentes al

mismo, brindando una conceptualización apropiada de los términos utilizados, que sirvan de sustento a la presente investigación.

2.3. Definiciones y términos básicos

Martínez-Barillas, (2016):

Auditor: aquella persona capacitada y especializada, la cual es designada por autoridad competente para revisar, examinar y evaluar con coherencia los resultados de la gestión administrativa.

Auditoría: examen expeditivo y sistemático efectuado por una persona o equipo de personas independientes del sistema auditado con la finalidad de emitir opinión independiente y competitiva.

Auditoría forense: herramienta de prevención que tiene por objetivo coadyuvar en la investigación de fraudes, en acciones ilícitas en las cuales se trasgreden las normas legales.

Control interno: es una serie de áreas funcionales en una entidad donde ejecutan acciones relacionadas al control de sus operaciones.

Control preventivo: aquellas acciones de prevención relacionadas a prevenir irregularidades u omisiones en las organizaciones vigiladas, estas acciones no pueden intervenir en la independencia administrativa de dichas organizaciones.

Hallazgos: descubrimiento, o encuentro de resultados asociadas al informe de auditoría.

Informe: exposición oral o escrita sobre la situación de un suceso o persona, en base a las circunstancias que rodean un hecho.

Rentabilidad: acto económico en donde se manejan un conjunto de componentes, materias, recursos humanos y financieros con la finalidad de arrojar un conjunto de resultados. (Revista Especializada MytripleA, 2017).

Rentabilidad financiera: Se encarga de medir la capacidad de una empresa para generar ingresos a partir de sus fondos. **García,** (2017).

Rentabilidad económica: Se ocupa de comparar el resultado conseguido con el desarrollo de la actividad de la compañía con las inversiones hechas. **García,** (2017).

Rendimiento: Es la rentabilidad adquirida en una inversión, se mide regularmente en porcentaje sobre el capital invertido. **López,** (2018).

Beneficio económico: Es el aumento en la riqueza de un país o región en particular, el cual experimenta un determinado nivel de progreso que incide de manera positiva en sus ciudadanos. A este nivel, la forma de medición del beneficio económico más extendida es el Producto Interno Bruto (PIB). **Sánchez,** (2016).

Inversión: Es el empleo de capital con la finalidad de adquirir beneficio en un determinado periodo de tiempo. (Bolsa de valores de Lima, 2020).

Fondo de inversión: Patrimonio agrupado por aportes de personas naturales y jurídicas para su inversión en los valores y bienes que permita la ley y su reglamento, con fecha de vencimiento cierta. (Bolsa de valores de Lima, 2020).

Situación económica: Es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa. **Sala,** (2016).

Situación financiera: Es el resultado de atender oportunamente los compromisos de pago de una empresa, ya que la situación financiera está vinculada a las condiciones de

liquidez. Es consecuencia de que tan favorables se presentan las entradas y salidas de efectivo, derivadas de las actividades de operación, inversión y financiamiento. **Sala**, (2016).

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis General

La Auditoría Forense incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

3.2. Hipótesis específicas

a. La Interventoría o Control Previo incide en el rendimiento del capital de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

b. La detección de fraudes y errores incide en el Control de gastos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

c. El control concurrente incide en la rentabilidad sobre los activos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

3.3. Operacionalización de Variables

3.3.1 Variable Independiente: Auditoría Forense

Tabla 1. Operacionalización de la variable independiente: Auditoría Forense.

<p>Definición Conceptual</p>	<p>Es aquella auditoría enfocada en la adquisición de evidencias que tienden a convertirse en pruebas para fijar la comprobación de existencia de delitos o la solución de controversias legales. Parra, (2019).</p>	
<p>Definición Operacional</p>	<p>Indicadores</p>	<p>Índices</p>
	<p>x1: Interventoría - Control Previo.</p>	<p>1. Identificación de riesgos. 2. Identificación de deficiencias de control.</p>
	<p>x2: Detección de Fraudes y Errores.</p>	<p>1. Estimación de pérdidas financieras. 2. Nivel de riesgo de fraude.</p>
<p>x3: Control Concurrente.</p>	<p>1. Nivel de cumplimiento de normas vigentes e internas. 2. Evaluación de hechos de control.</p>	
<p>Escala valorativa</p>	<p>Ordinal</p>	

Fuente: Elaboración propia.

3.2 Variable Independiente: Rentabilidad

Tabla 2. Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad.

<p>Definición Conceptual</p>	<p>Es todo acto económico en donde se manejan un conjunto de componentes, materias, recursos humanos y financieros con la finalidad de arrojar un conjunto de resultados en un cierto periodo de tiempo. (Revista Especializada MytripleA, 2017).</p>	
<p>Definición Operacional</p>	<p>Indicadores</p>	<p>Índices</p>
	<p>y1: Rendimiento del Capital.</p>	<p>1. Índice DuPont. 2. Coste de capital.</p>
	<p>y2: Control de gastos.</p>	<p>1. Planificación de gastos mensuales. 2. Capacidad de control de movimientos financieros</p>
<p>y3: Rentabilidad sobre activos.</p>	<p>1. Eficacia 2. Capacidad de generar ganancias.</p>	
<p>Escala valorativa</p>	<p>Ordinal</p>	

Fuente: Elaboración propia

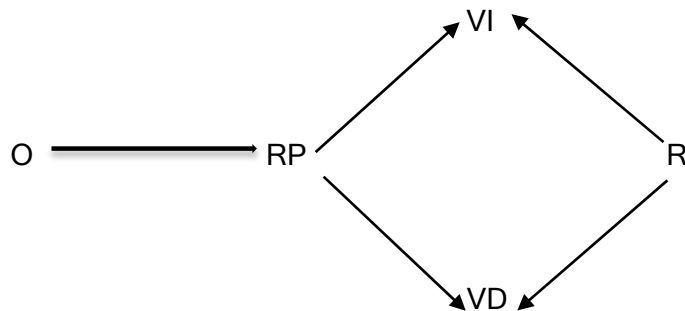
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1 Diseño metodológico

4.1.1 Tipo de Investigación.

El trabajo de investigación es del tipo Descriptivo, ya que se señalaron sus rasgos más característicos mediante el estudio de las actividades, personas y procesos, describiéndose asimismo el comportamiento de cada variable a fin de establecer la propuesta del sistema de Auditoría Forense para mejorar la rentabilidad en las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo.

Por lo tanto, el diseño de la investigación fue el siguiente:



Donde:

O: Observación.

RP: Realidad Problemática.

VI: Variable Independiente.

VD: Variable Dependiente.

R: Resultado.

4.1.2 Diseño de la Investigación

El Diseño de investigación es No experimental en razón de que se observó y describió básicamente la situación de las empresas, tal como se encuentran para luego analizarlas y realizar las propuestas a que hubiera lugar y así se obtuvieron un conjunto de conclusiones que se pudieron contrastar con las hipótesis planteadas, no habiéndose manipulado tampoco las variables, ya que la investigación se desarrolló sobre la base de la observación de hechos reales, según su verdadero contexto y en un periodo de tiempo establecido.

4.2 Población y Muestra

4.2.1 Población

La población estuvo determinada por 70 gerentes y contadores de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, a fin de contribuir con las respuestas a las preguntas planteadas.

4.2.2 Muestra

Para el cálculo de la muestra, se aplicó la fórmula del muestreo aleatorio para poder conocer el número exacto de participantes para el desarrollo de la presente investigación:

$$n = \frac{(Z^2) \cdot (p) \cdot (q) \cdot (N)}{(N-1) \cdot (e^2) + (Z^2) \cdot (p) \cdot (q)}$$
$$n = \frac{(1.96^2) \cdot (0.5) \cdot (0.5) \cdot (70)}{(70-1) \cdot (0.05^2) + (1.96^2) \cdot (0.5) \cdot (0.5)}$$
$$n = \frac{67.228}{1.1329}$$
$$n = 59$$

Donde:

N = Valor de la población.

Z = 1.96 es valor crítico de la distribución normal para un nivel de confiabilidad 95%.

p = Probabilidad de éxito (0.50).

q = Probabilidad de rechazo (0.50).

e = margen de error 5%.

n = Tamaño de la muestra.

4.3 Técnicas de recolección de datos

4.3.1 Descripción de métodos, técnicas e instrumentos

Se utilizó el método inductivo, descriptivo, estadístico, de análisis e interpretación de datos de acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación. Con respecto a la técnica utilizada fue la encuesta dirigida a las gerentes y contadores de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, sustentada por el instrumento: cuestionario.

4.3.2 Validez y Confiabilidad de los instrumentos

Validez

El presente procedimiento se enfoca en el grado de validez en que se muestran los instrumentos a fin de garantizar su efectividad, para ello se aplicó la prueba de piloto a 59 empresas según la determinación de la muestra mediante la fórmula de muestreo aleatorio.

Confiabilidad

La confiabilidad permitió medir el grado de precisión en el sentido de que si se aplica de forma repetitiva el instrumento al mismo sujeto genera resultados

similares. Para obtener la confiabilidad del instrumento, se empleó el Alfa de Cronbach, teniendo el siguiente resultado:

Tabla 3. *Cálculo del Alfa de Cronbach con SPSS 27.*

Estadísticas de fiabilidad		
	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
Alfa de Cronbach	.964	14
	.974	

Fuente: Elaboración propia adoptada de SPSS 27.

Interpretación:

Después de realizar la prueba de confiabilidad, se obtiene un resultado de 0.964, lo que nos permite concluir que el coeficiente de Alfa de Cronbach es de Confiabilidad Excelente.

Rangos de nivel de confiabilidad

Coeficiente alfa >0,9	Excelente
Coeficiente alfa >0,8	Bueno
Coeficiente alfa >0,7	Aceptable
Coeficiente alfa >0,6	Cuestionable
Coeficiente alfa >0,5	Inaceptable

Fuente: Castillo, D. et al. (2018). Validez y confiabilidad del cuestionario Florida versión en español.

4.4 Técnicas para el procesamiento de la información

La investigación se realizará bajo un enfoque cuantitativo y la información obtenida será procesada e interpretada en los programas Microsoft Excel, SPSS edición IBM ® Statistics 27 versión español.

4.5 Aspectos Éticos

La investigación denominada “Sistema de Auditoría Forense y su incidencia en la Rentabilidad en las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo” ha sido realizada en base a los lineamientos señalados por la Universidad San Martín de Porras en lo relacionado con sus investigaciones y cuyos datos han sido citados sin la necesidad de copiar información de autores, salvo aquellos que por sus propias características fue necesario incluirlas.

Asimismo, para una adecuada investigación se han considerado los siguientes aspectos éticos:

1. La conducta ética
2. La objetividad.
3. La confidencialidad.
4. La responsabilidad.
5. La competencia profesional.
6. La actualización profesional.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1. Presentación

El presente capítulo corresponde al trabajo de campo realizado a 59 gerentes y contadores de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, las cuales estuvieron conformadas por Gerentes Generales y Contadores en base a la investigación Auditoría forense y su incidencia en la Rentabilidad en las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

Los resultados obtenidos comprenden el desarrollo de los siguientes objetivos específicos:

- a) Se estableció si el Control Previo incide en el rendimiento del capital de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.
- b) Se describió si la prevención de actos de fraudes y errores influye en el Control de gastos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.
- c) Se precisó si el control concurrente incide en la rentabilidad sobre los activos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

5.2. Interpretación de resultados

Mediante la aplicación de la técnica de encuesta dirigida a las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad, se presentan e interpretan los siguientes resultados:

Variable X: Auditoría Forense

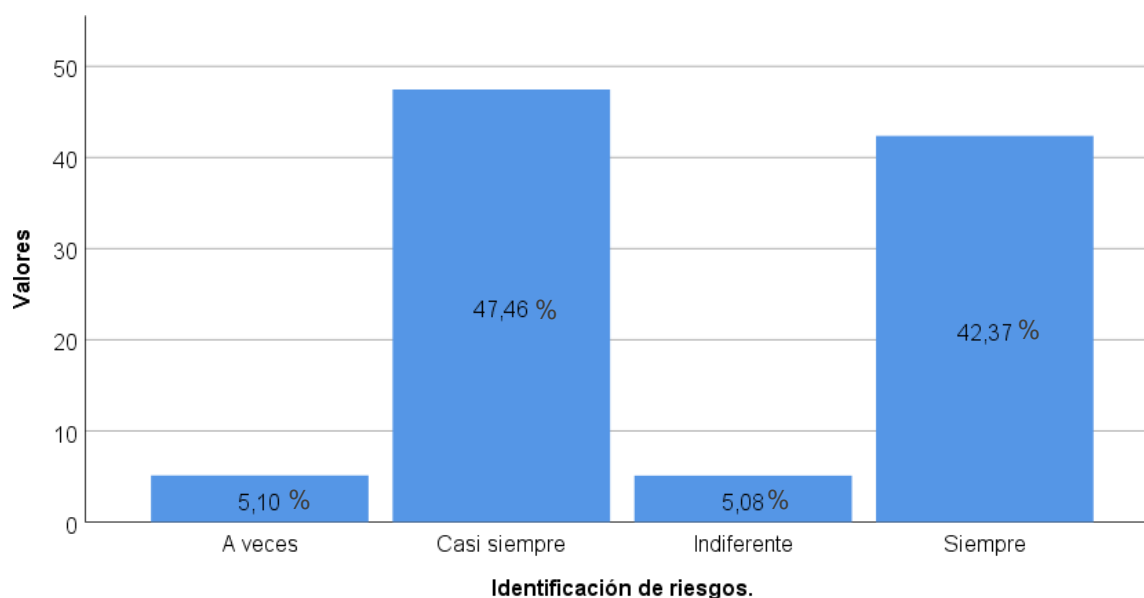
5.2.1. Ante la pregunta ¿Las herramientas de control previo aplicadas en la empresa, permiten identificar riesgos de fraude?

Tabla 4 Identificación de riesgos

Identificación de riesgos.	Frecuencia	Porcentaje
A veces	3	5,1
Casi siempre	28	47,5
Indiferente	3	5,1
Siempre	25	42,4
Total	59	100,0

*Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia*

Figura 3 Identificación de riesgos



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 5 y figura 3, se observó que en un 47.46% de empresas se sostiene que las herramientas de control previo aplicadas, casi siempre permiten identificar riesgos de fraude, así mismo, el 42.37% indicaron que las herramientas de control previo aplicadas, siempre permiten identificar riesgos de fraude. Por otra parte, en el 5.10% de empresas se considera que las herramientas de control previo aplicadas, a veces permiten identificar riesgos de fraude y por último el 5.08%% se mostró indiferente hacia el hecho que las herramientas de control previo aplicadas, permiten identificar riesgos de fraude.

Este resultado permite deducir que un porcentaje no tan alto de empresas de transporte de carga de Chiclayo aplican herramientas de control previo, para anticipar posibles acciones fuera del marco legal y normativo.

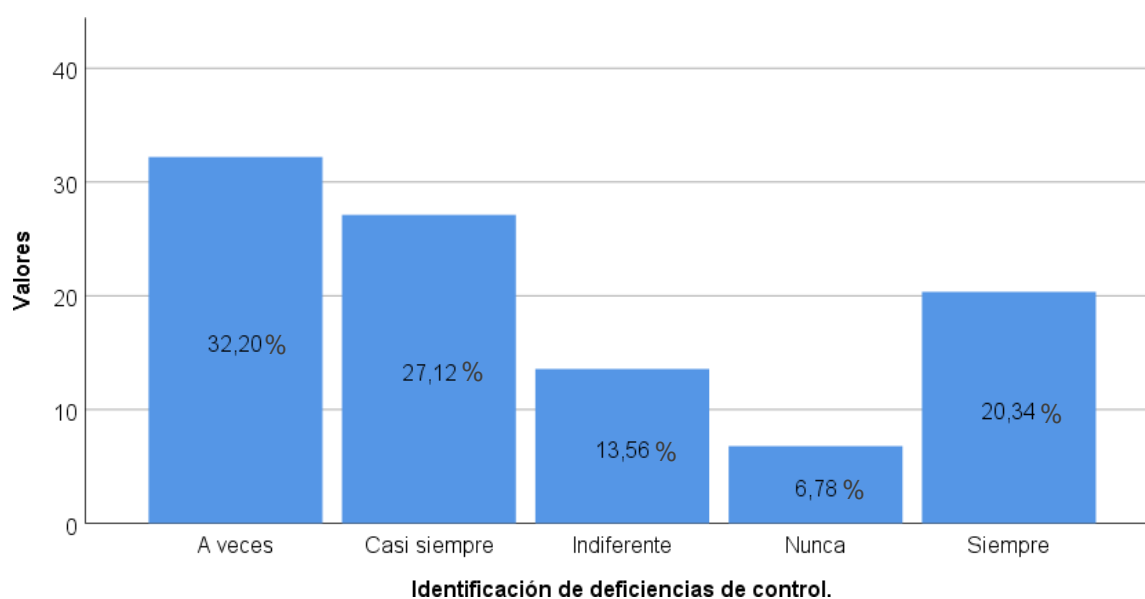
5.2.2. ¿Actualmente se cuenta con un sistema de control previo implementado en la empresa que contribuya a la identificación de deficiencias de control?

Tabla 5 Identificación de deficiencias de control

Identificación de deficiencias de control.	Frecuencia	Porcentaje
A veces	19	32,20
Casi siempre	16	27,12
Indiferente	8	13,56
Nunca	4	6,78
Siempre	12	20,34
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 4 Identificación de deficiencias de control



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 6 y figura 4, se observó que el 32.20% de las empresas encuestadas indicaron que a veces se cuenta con un sistema de control previo implementado que contribuya a la identificación de deficiencias de control, el 27.12% respondió que casi siempre se dispone de este sistema, un 20.34% manifiesta que sí disponen.

Con este resultado se puede deducir que un gran número de empresas de transporte de carga de Chiclayo no tienen implementado un sistema de control preventivo que logre identificar fallas en los controles establecidos. Lo cual es un tema preocupante, en razón de que las empresas se encuentran expuestas a sufrir todo tipo de fraude desde sustracción de activos o inconsistencia en la información financiera que conlleve a obtener pérdidas considerables afectando la rentabilidad del negocio.

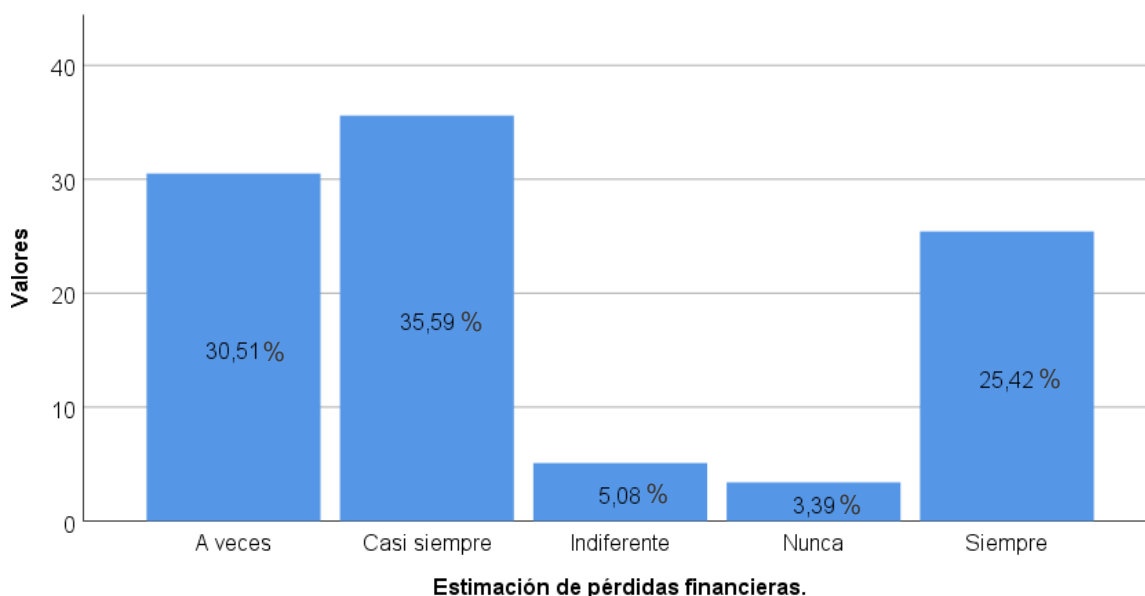
5.2.3. ¿El no tener un sistema de auditoría ha conllevado a que la empresa genere pérdidas financieras?

Tabla 6 Estimación de pérdidas financieras.

Estimación de pérdidas financieras.	Frecuencia	Porcentaje
A veces	18	30,51
Casi siempre	21	35,59
Indiferente	3	5,08
Nunca	2	3,39
Siempre	15	25,42
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 5 Estimación de pérdidas financieras



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 7 y figura 5, se observó que el 35.59% de las empresas encuestadas indicaron que no tener un sistema de auditoría ha conllevado a que la empresa genere casi siempre pérdidas financieras, en el mismo sentido, el 30.51% se consideran que al no contar con un sistema de auditoría a veces podría generar pérdidas financieras y un 25.42% respondió que siempre se generan pérdidas financieras al no contar con un sistema de auditoría.

Este resultado permite deducir que un gran número de empresas de transporte de carga de Chiclayo no cuentan un sistema de auditoría, lo cual no permite que sus recursos sean resguardados conllevando a generar pérdidas por fraude o negligencia afectando el patrimonio de la empresa.

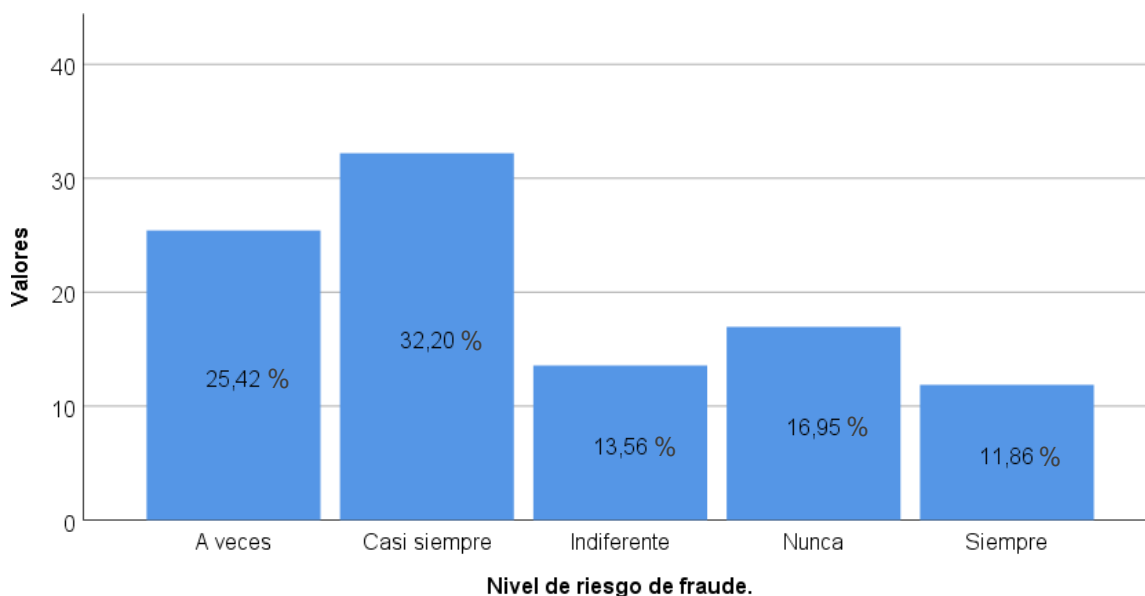
5.2.4. ¿Se ha establecido en la empresa algún proceso de monitoreo de riesgo de fraude, para ser realizada por parte de la junta directiva?

Tabla 7 Nivel de riesgo de fraude.

Nivel de riesgo de fraude.	Frecuencia	Porcentaje
A veces	15	25,42
Casi siempre	19	32,20
Indiferente	8	13,56
Nunca	10	16,95
Siempre	7	11,86
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 6 Nivel de riesgo de fraude.



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 8 y figura 6, se observó que el 32.20% de las empresas encuestadas refieren que casi siempre se ha establecido algún proceso de monitoreo de riesgo de fraude, para ser realizada por parte de la junta directiva, por otra parte, el 25.42% indicaron a veces. Apenas, un 11.86% respondió que siempre se ha establecido.

Este resultado permite deducir que un mínimo porcentaje de empresas de transporte de carga de Chiclayo establecen procesos de monitoreo de riesgo de fraude que

permitan responder en tiempo real al riesgo de una amenaza y evitar que se cometan ciertas irregularidades.

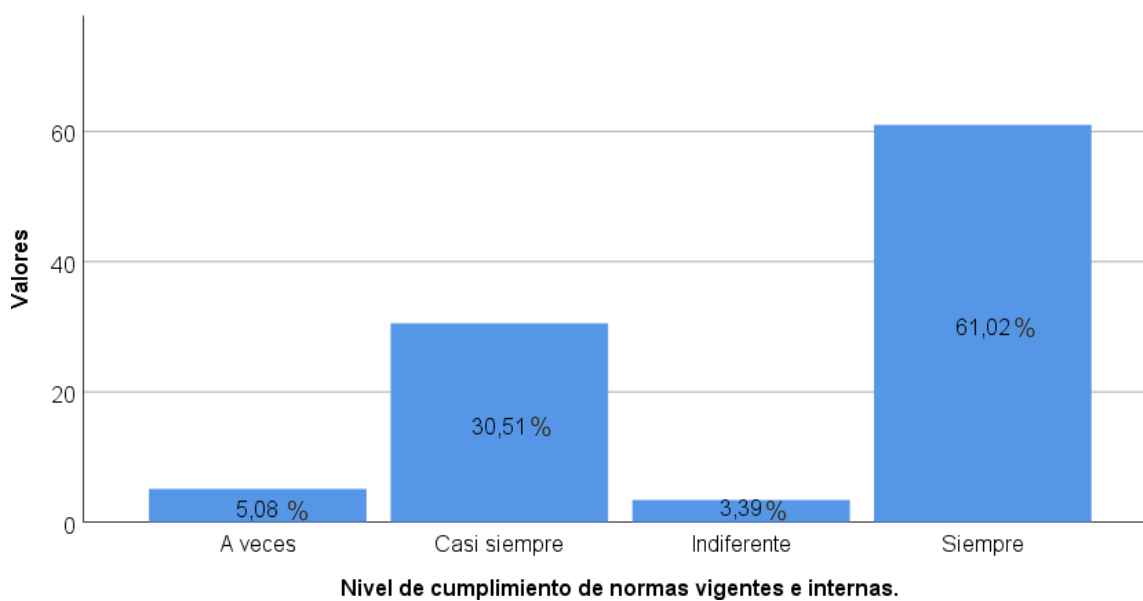
5.2.5. ¿Estaría interesado en implementar en su negocio un área de control previo y cumplir con las normas vigentes e internas establecidas por dicho control?

Tabla 8 Nivel de cumplimiento de normas vigentes e internas.

Nivel de cumplimiento de normas vigentes e internas.	Frecuencia	Porcentaje
A veces	3	5,08
Casi siempre	18	30,51
Indiferente	2	3,39
Siempre	36	61,02
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 7 Nivel de cumplimiento de normas vigentes e internas.



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 9 y figura 7, se observó que el 61.02% de las empresas encuestadas siempre estarían interesadas en implementar un área de control previo y cumplir con las normas vigentes e internas establecidas por dicho control y el 30.51% mencionaron casi siempre.

Este resultado permite deducir que la mayoría de las empresas de transporte de carga de Chiclayo estarían de acuerdo en la implementación del área de control previo en su negocio, esto con la finalidad de anticiparse a eventos no deseados antes de que ocurran poniendo en práctica las medidas preventivas establecidas para que no se produzcan.

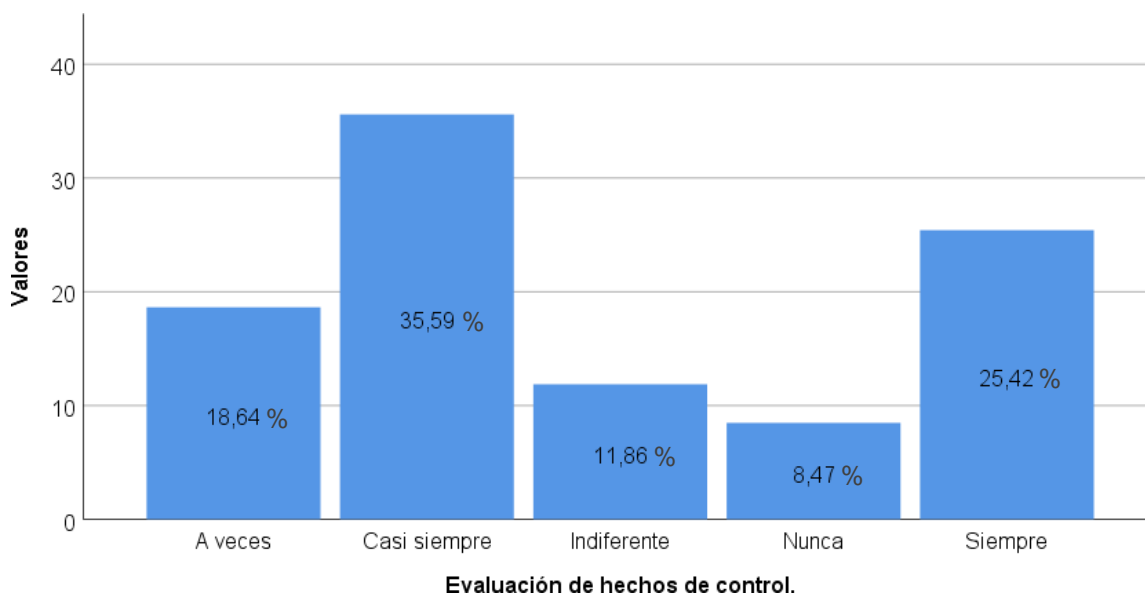
5.2.6. ¿La detección de hechos fraudulentos por parte del personal de la empresa, ha sido evaluada por las actividades de control concurrente?

Tabla 9 Evaluación de hechos de control.

Evaluación de hechos de control.	Frecuencia	Porcentaje
A veces	11	18,64
Casi siempre	21	35,59
Indiferente	7	11,86
Nunca	5	8,47
Siempre	15	25,42
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 8 Evaluación de hechos de control.



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 10 y figura 8, se observó que el 35.59% manifiestan que la detección de hechos fraudulentos por parte del personal de la empresa, casi siempre ha sido evaluada por las actividades de control concurrente, así mismo, el 25.42% indicaron que siempre ha sido evaluada la detección de hechos fraudulentos y el 18.64% respondieron a veces ha sido evaluada.

Lo cual llega a determinar que un bajo porcentaje de los encuestados de las empresas manifiestan que los hechos fraudulentos cometidos por el personal son evaluados por las acciones de control concurrente u otro tipo de control.

Variable Y: Rentabilidad

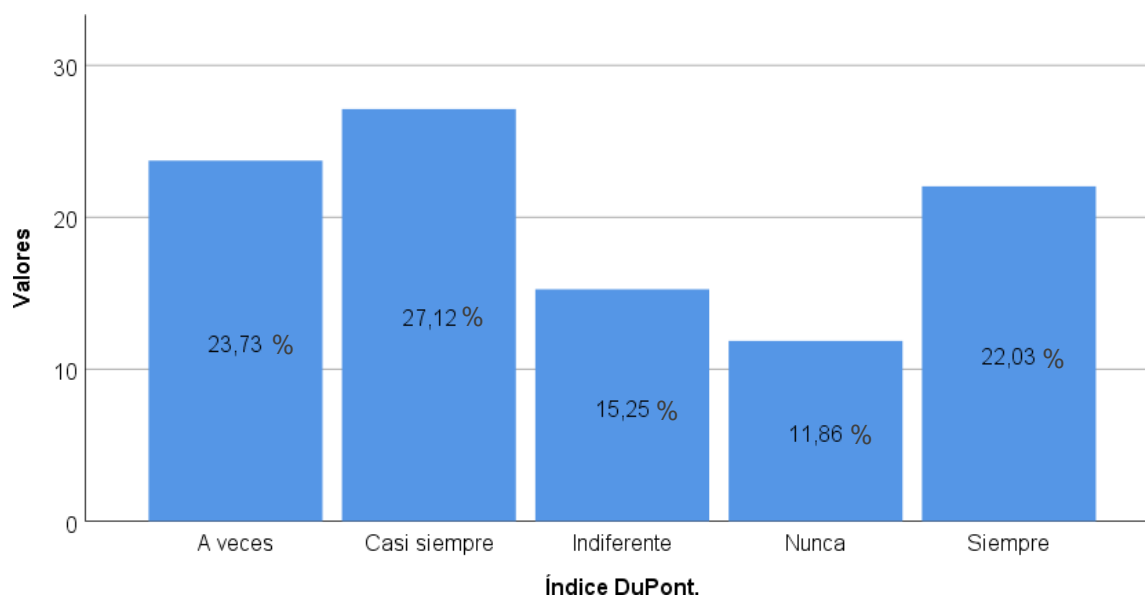
5.2.7. Ante la pregunta ¿La empresa utiliza la herramienta del índice Dupont para identificar si se generan ganancias o pérdidas económicas?

Tabla 10 Uso del Índice Dupont

Índice DuPont.	Frecuencia	Porcentaje
A veces	14	23,73
Casi siempre	16	27,12
Indiferente	9	15,25
Nunca	7	11,86
Siempre	13	22,03
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 9 Uso del Índice Dupont



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 11 y figura 9, se observó que el 27.12% de empresas encuestadas refieren que casi siempre utilizan la herramienta del índice Dupont para identificar si se generan ganancias o pérdidas económicas, asimismo, el 22.03% precisaron siempre utilizan esta herramienta, por otra parte, el 23.73% indicaron a veces se utiliza el índice Dupont para identificar si se generan ganancias o pérdidas económicas.

Lo cual llega a determinar que la mayoría de las empresas encuestadas casi siempre aplican el método Dupont como herramienta para identificar si estas utilizan de

manera eficiente sus recursos, lo que significa que las empresas identifican sus puntos fuertes o débiles con respecto a la rentabilidad obtenida.

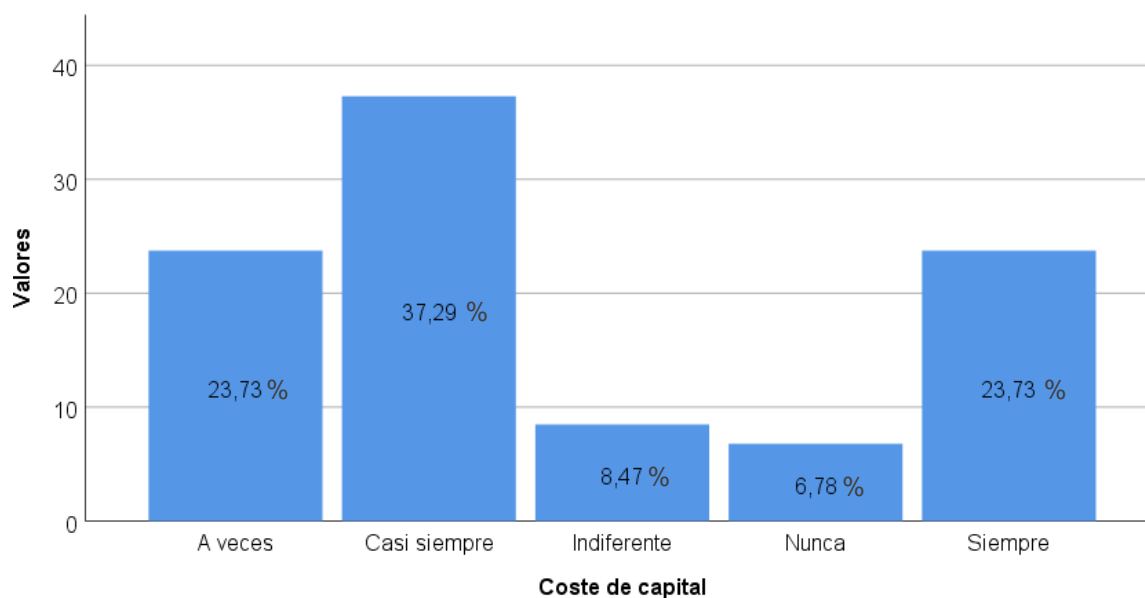
5.2.8. ¿El coste de capital o rendimiento esperado de las inversiones realizadas, es mayor que el costo de la deuda?

Tabla 11 Coste de capital

Coste de capital	Frecuencia	Porcentaje
A veces	14	23,73
Casi siempre	22	37,29
Indiferente	5	8,47
Nunca	4	6,78
Siempre	14	23,73
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 10 Coste de capital



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 12 y figura 10, se observó que el 37.29% de empresas encuestadas refieren que el coste de capital o rendimiento esperado de las inversiones

realizadas, casi siempre es mayor que el costo de la deuda, asimismo, el 23.73% precisaron el coste de capital siempre es mayor al costo de deuda, por otra parte, el 23.73% indicaron que a veces el coste de capital o rendimiento esperado de las inversiones realizadas.

Este resultado permite deducir que la mayoría de los encuestados determinan que el coste de capital producido por sus inversiones realizadas es mayor que el costo de la deuda, entonces, es muy probable que dichas empresas no detectan sus necesidades financieras y márgenes de beneficio respectivo.

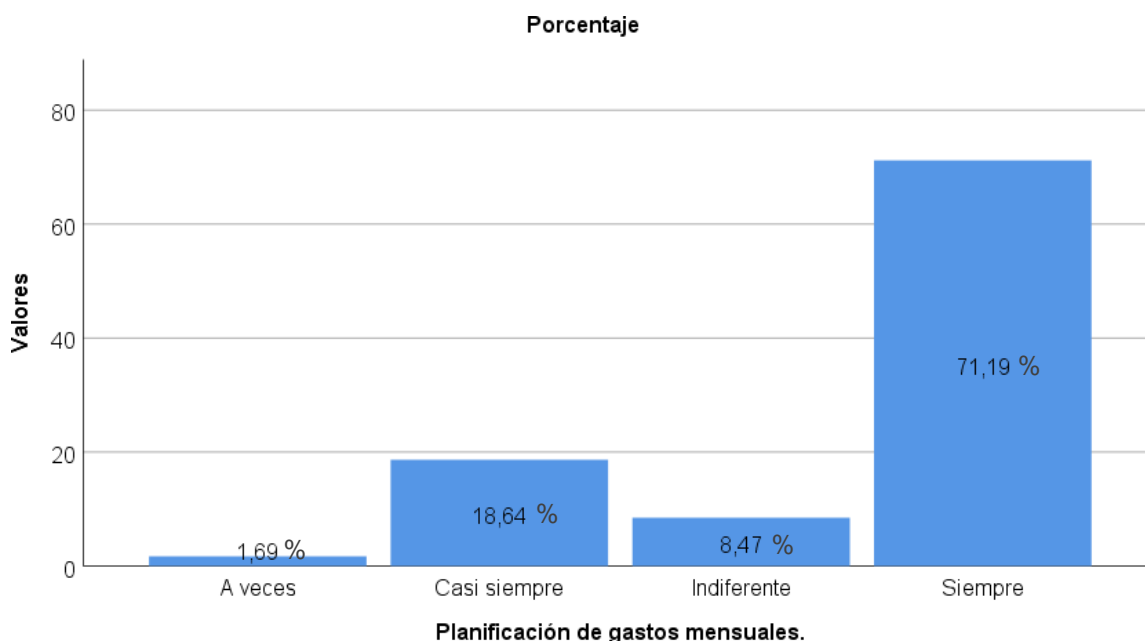
5.2.9. En su opinión ¿Cree usted que planificar los gastos mensuales en la empresa mejorará la rentabilidad?

Tabla 12 Planificación de gastos mensuales.

Planificación de gastos mensuales.	Frecuencia	Porcentaje
A veces	1	1,69
Casi siempre	11	18,64
Indiferente	5	8,47
Siempre	42	71,19
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 11 Planificación de gastos mensuales.



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 13 y figura 11, se observó que el 71.19% de empresas encuestadas consideran que planificar los gastos mensuales en la empresa siempre mejorará la rentabilidad, en el mismo sentido, el 18.64% se mostraron consideran que planificar los gastos mensuales en la empresa casi siempre mejorará la rentabilidad.

Este resultado indica que la mayoría de las empresas encuestadas consideran que el plan de gastos mensuales conllevará a aumentar los niveles de rentabilidad, así mismo, este plan se convierte en una buena base para la toma de decisiones financieras y evitar así, que las empresas se queden sin presupuesto para el logro de sus objetivos.

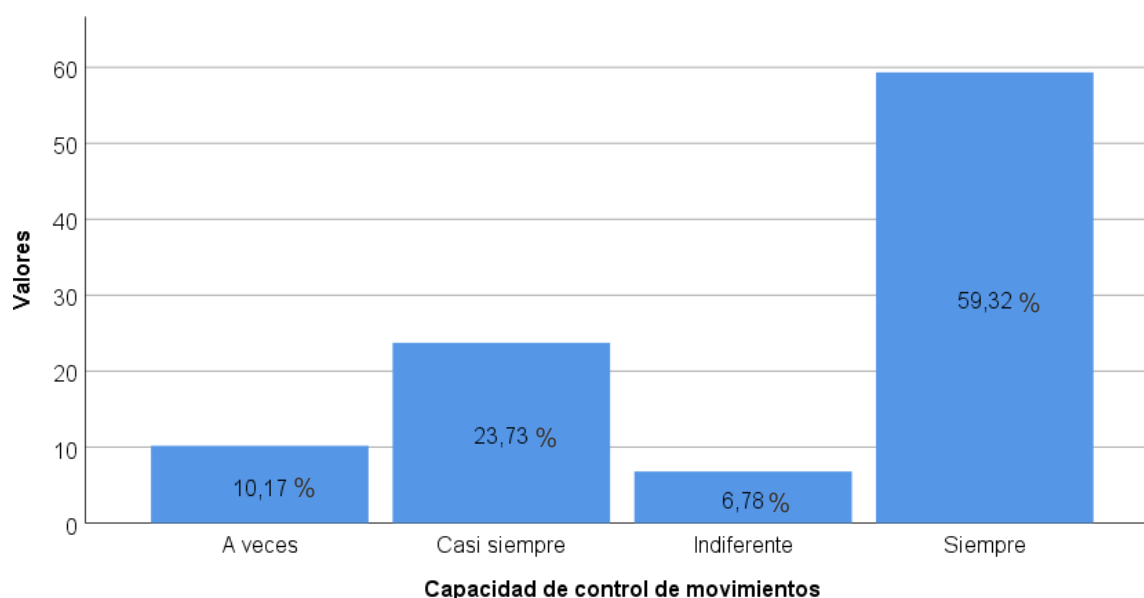
5.2.10. ¿Considera que la empresa debería aumentar la capacidad de control de movimientos financieros para optimizar su rentabilidad?

Tabla 13 Capacidad de control de movimientos financieros

Capacidad de control de movimientos	Frecuencia	Porcentaje
A veces	6	10,17
Casi siempre	14	23,73
Indiferente	4	6,78
Siempre	35	59,32
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 12 Capacidad de control de movimientos financieros



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 14 y figura 12, se observó que el 59.32% de empresas encuestadas consideran que siempre la empresa debería aumentar la capacidad de control de movimientos financieros para optimizar su rentabilidad, y el 23.73% respondieron que casi siempre debería ser así.

Este resultado indica que algunas empresas encuestadas no cuentan con políticas y procedimientos de control financiero de manera que puedan afrontar posibles eventualidades que afecten los ingresos de la empresa. Es por ello que consideran mejorar su capacidad de control financiero a fin de obtener mayor rentabilidad.

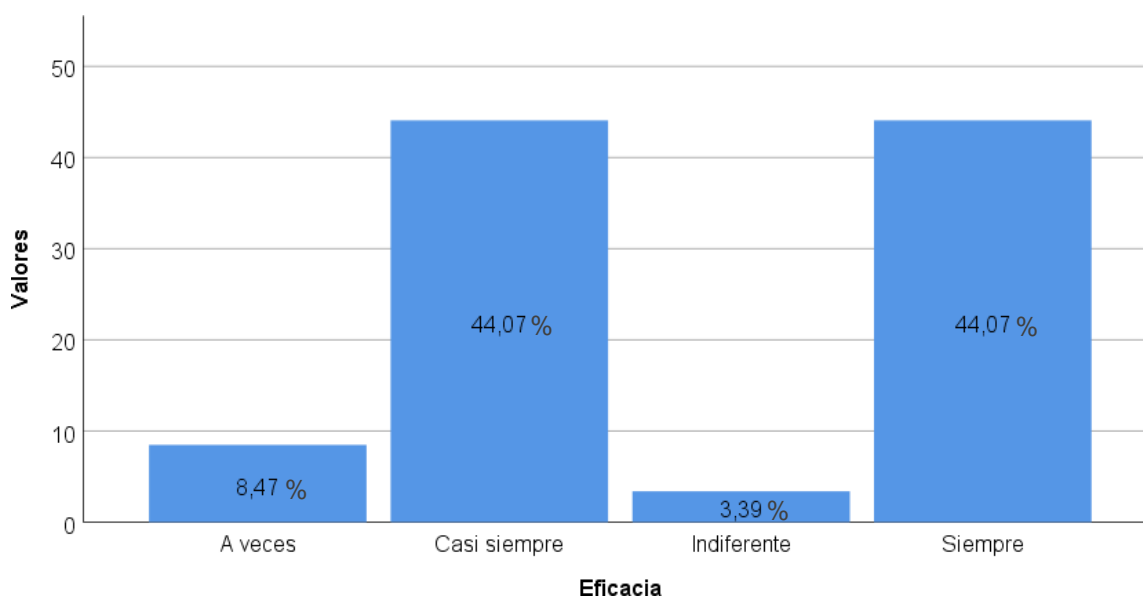
5.2.11. ¿Considera que los hechos irregulares cometidos en la empresa afectan los niveles de eficacia y eficiencia?

Tabla 14 Eficacia

Eficacia	Frecuencia	Porcentaje
A veces	5	8,47
Casi siempre	26	44,07
Indiferente	2	3,39
Siempre	26	44,07
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 13 Eficacia



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 15 y figura 13, se observó que el 44.07%% de las empresas encuestadas consideran que los hechos irregulares cometidos en la empresa, siempre afectan los niveles de eficacia y eficiencia. En el mismo sentido, el 44.07%% de las empresas encuestadas consideran que los hechos irregulares cometidos en la empresa, casi siempre afectan los niveles de eficacia y eficiencia.

El resultado indica que, en las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, al identificar hechos irregulares, estos han afectado los niveles de eficiencia y eficacia, y, por ende, el alcance de las metas establecidas.

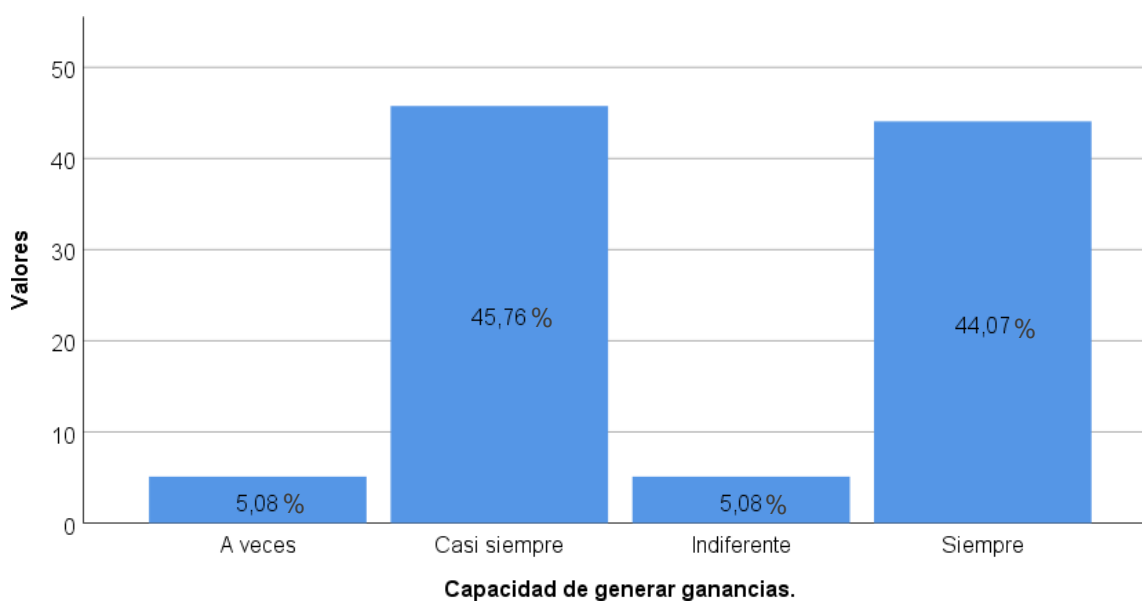
5.2.12. ¿Considera que la capacidad de generar ganancias en la empresa se debe por la rentabilidad sobre sus activos?

Tabla 15 Capacidad de generar ganancias.

Capacidad de generar ganancias.	Frecuencia	Porcentaje
A veces	3	5,08
Casi siempre	27	45,76
Indiferente	3	5,08
Siempre	26	44,07
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 14 Capacidad de generar ganancias



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 16 y figura 14, se observó que el 45.76% de las empresas encuestadas consideran que casi siempre la capacidad de generar ganancias en la empresa se debe por la rentabilidad sobre sus activos, y el 44.07% consideran que la capacidad de generar ganancias en la empresa siempre se debe por la rentabilidad sobre sus activos.

El resultado indica que las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo hacen buen uso de sus activos, sin embargo, estos no son controlados debidamente.

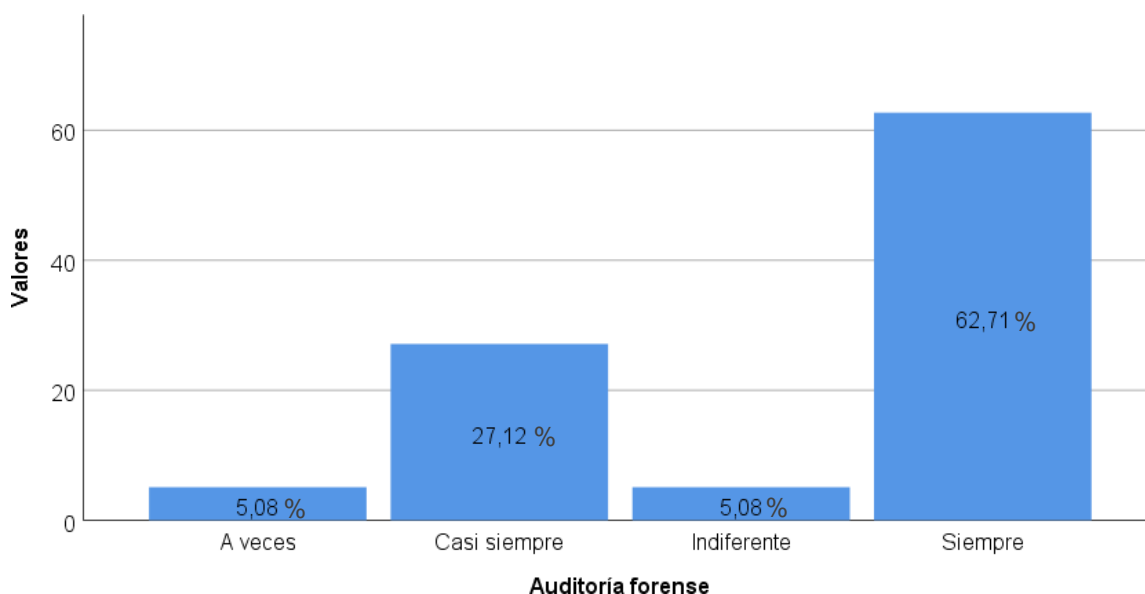
5.2.13. ¿Estaría dispuesto a implementar un sistema de control previo o auditoría forense en su empresa?

Tabla 16 Auditoría forense

<u>Auditoría forense</u>	<u>Frecuencia</u>	<u>Porcentaje</u>
A veces	3	5,08
Casi siempre	16	27,12
Indiferente	3	5,08
Siempre	37	62,71
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 15 Disponibilidad para implementar Auditoría forense



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 17 y figura 15, se observó que el 62.71% de las empresas encuestadas consideran que estarían dispuestas siempre a implementar un sistema de control previo o auditoría forense en su negocio, en el mismo sentido, el 27.12% refiere que casi siempre estarían dispuestos a implementar un sistema de control previo o auditoría forense en su negocio.

El resultado demuestra que las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en su mayoría están de acuerdo en establecer e implementar el sistema de auditoría forense que contribuya a obtener información relevante y, sobre todo, que sé que identifique a tiempo y evite cualquier tipo de fraudes.

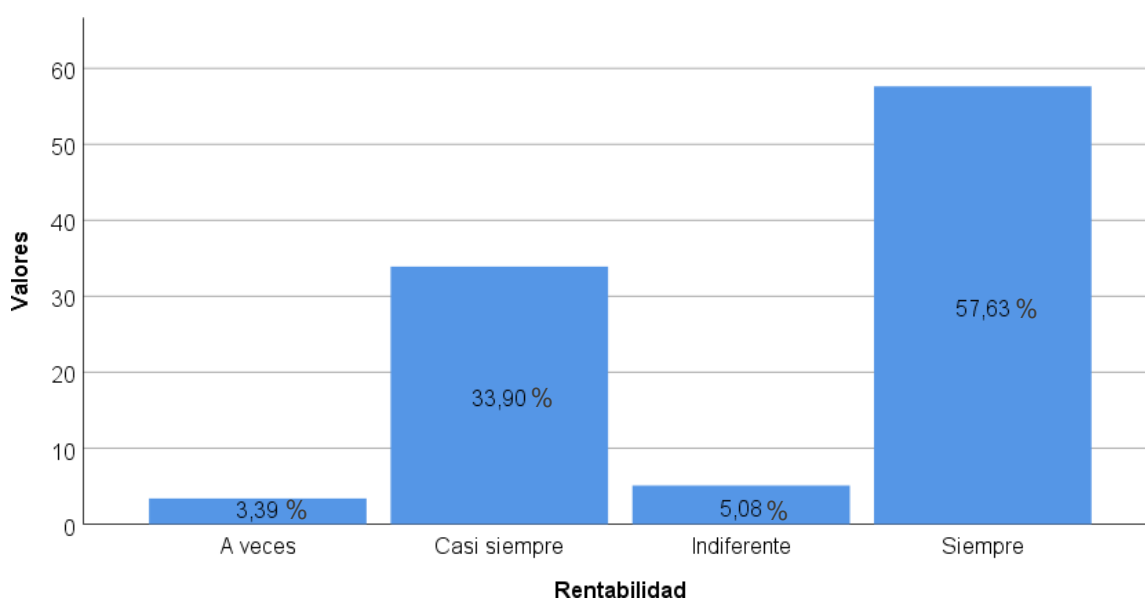
5.2.14. ¿Considera entonces que al implementar el sistema de auditoría forense mejorará la rentabilidad de la empresa?

Tabla 17 Rentabilidad

Rentabilidad	Frecuencia	Porcentaje
A veces	2	3,39
Casi siempre	20	33,90
Indiferente	3	5,08
Siempre	34	57,63
Total	59	100,00

Fuente: Gerentes y Contadores
Elaboración propia

Figura 16 Rentabilidad



Fuente: Elaboración propia

Con relación a la tabla 18 y figura 16, se observó que el 57.63% de las empresas encuestadas consideran que, al implementar el sistema de auditoría forense, siempre mejorará la rentabilidad de la empresa y el 33.90% indicaron casi siempre.

Este resultado permite deducir que las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo están de acuerdo que al establecer e implantar el sistema de auditoría forense con el objetivo principal de optimizar sus niveles de rentabilidad.

5.3. Contrastación de hipótesis

La contrastación de hipótesis de la presente investigación, se basó en el análisis inferencial mediante la aplicación de la prueba Chi cuadrado. Esta prueba de hipótesis para la independencia es no paramétrica, es decir, no requiere del supuesto de normalidad. Esta prueba es apropiada cuando se pretende determinar la relación de 2 variables en escala nominal u ordinal.

5.3.1. Hipótesis General

Se formulan las hipótesis estadísticas:

Hi: La Auditoría Forense incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo.

Ho: La Auditoría Forense no incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo.

Tabla 18 Correlación entre auditoría forense y rentabilidad (hipótesis general).

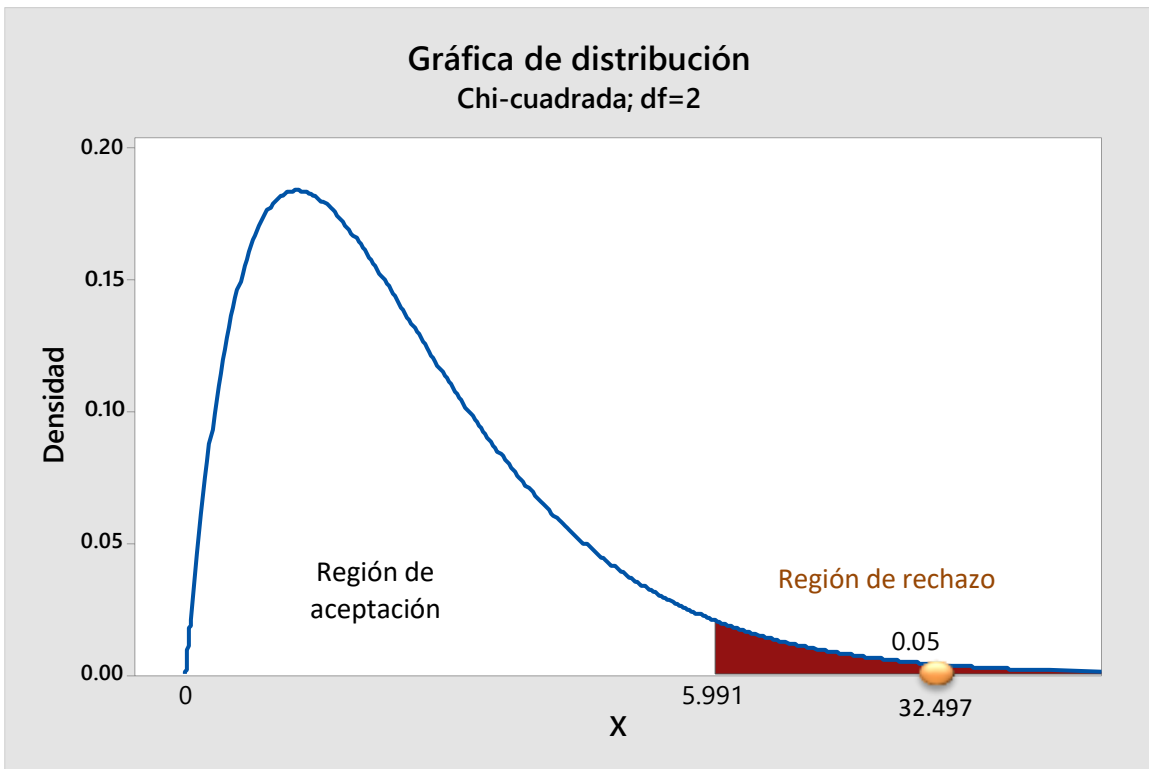
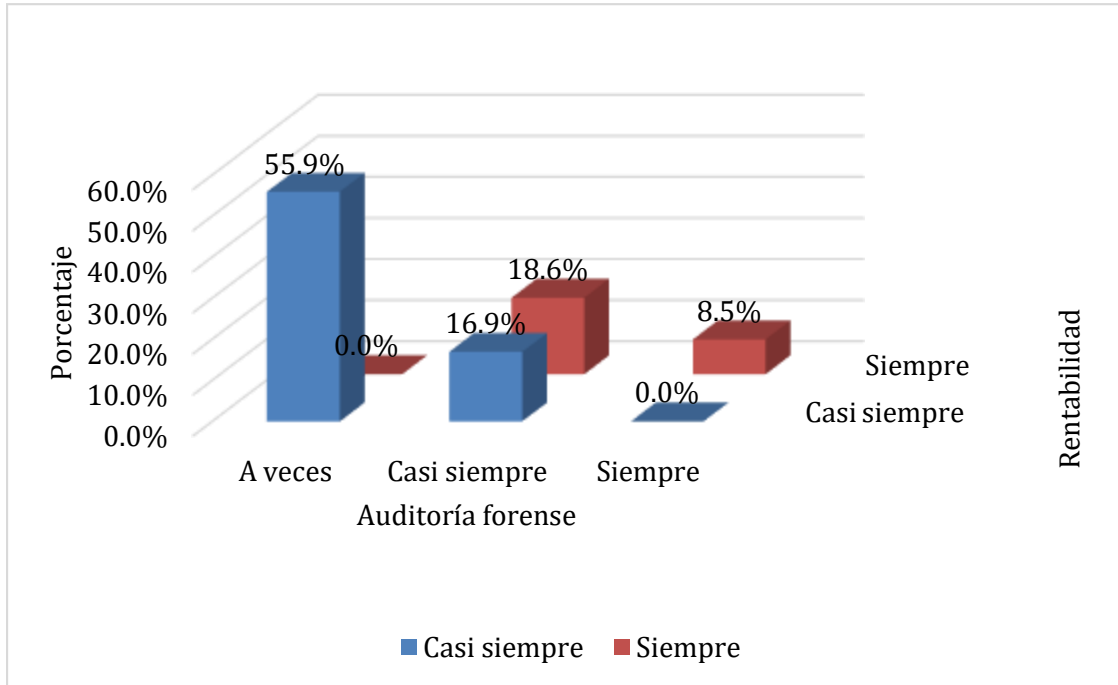
Auditoría forense	Rentabilidad					
	Casi siempre		Siempre		Total	
	n	%	n	%	n	%
A veces	33	55,9%	0	0,0%	33	55,9%
Casi siempre	10	16,9%	11	18,6%	21	35,6%
Siempre	0	0,0%	5	8,5%	5	8,5%
Total	43	72,9%	16	27,1%	59	100,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32,497 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	39,899	2	,000
Asociación lineal por lineal	31,920	1	,000

a. 2 casillas (33.3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1.36.

Figura 17 Diagrama de dispersión de auditoría forense y rentabilidad.



Dado que el valor de significancia (valor crítico observado) $0,000 < 0.01$, es que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Al tener una significancia menor a 0.01, podemos afirmar que la relación es altamente significativa entre la auditoría forense y la rentabilidad, con lo cual se determina que la Auditoría Forense incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo a un nivel de 95% de confiabilidad.

5.3.2. Hipótesis específica (a)

Hi: La Interventoría o Control Previo incide en el rendimiento del capital de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo.

Ho: La Interventoría o Control Previo no incide en el rendimiento del capital de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo.

Tabla 19 Correlación entre interventoría-control previo de auditoría forense y rentabilidad.

Hipótesis específica (a).

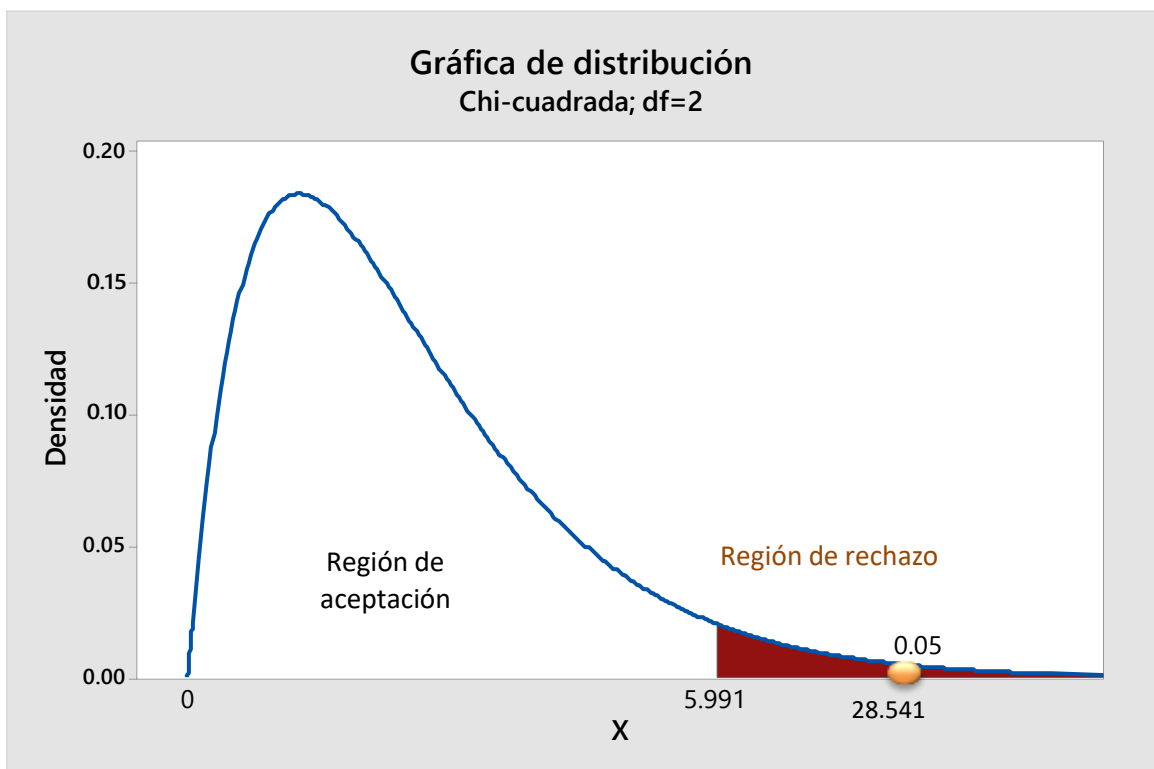
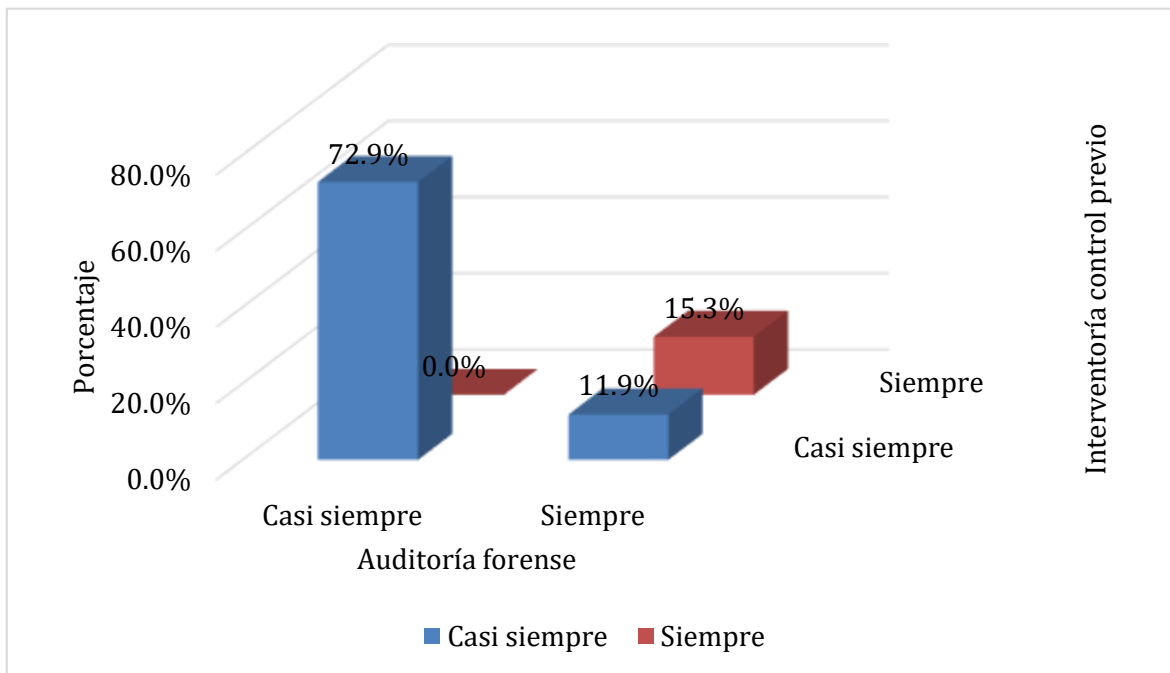
Interventoría control previo	Rentabilidad					
	Casi siempre		Siempre		Total	
	n	%	n	%	n	%
Casi siempre	43	72,9%	7	11,9%	50	84,7%
Siempre	0	0,0%	9	15,3%	9	15,3%
Total	43	72,9%	16	27,1%	59	100,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación	Significación	Significación
			asintótica (bilateral)	exacta (bilateral)	exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	28,541 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	24,356	1	,000		
Razón de verosimilitud	28,467	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	28,057	1	,000		
N de casos válidos	59				

- a. 1 casillas (25.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2.44.
- b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Figura 18 Diagrama de dispersión de la dimensión interventoría-control previo de auditoría forense y rentabilidad.



Como el valor de significancia (valor crítico observado) $0,000 < 0.01$, obsérvese la Tabla 20, es que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. La significancia de la prueba Chi cuadrado es menor a 0.01, entonces, esta correlación es altamente significativa. De tal manera que, la Interventoría o Control Previo incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, a un nivel de 95% de confiabilidad.

5.3.3. Hipótesis específica (b)

Hi: La detección de fraudes y errores incide en el Control de gastos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo.

Ho: La detección de fraudes y errores no incide en el Control de gastos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo.

Tabla 20 Correlación entre detección de fraudes y errores, y el Control de gastos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo.
Hipótesis específica (b).

Detección de fraudes y errores	Rentabilidad				Total	
	Casi siempre		Siempre		n	%
	n	%	n	%		
A veces	22	37,3%	0	0,0%	22	37,3%
Casi siempre	21	35,6%	9	15,3%	30	50,8%
Siempre	0	0,0%	7	11,9%	7	11,9%
Total	43	72,9%	16	27,1%	59	100,0%

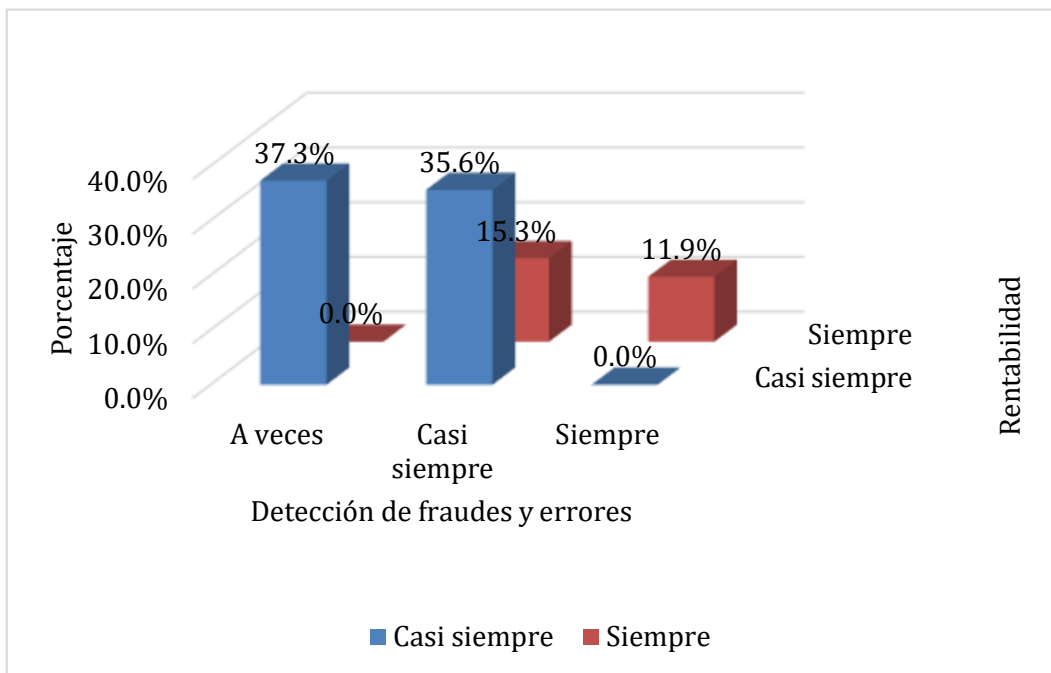
Pruebas de chi-cuadrado

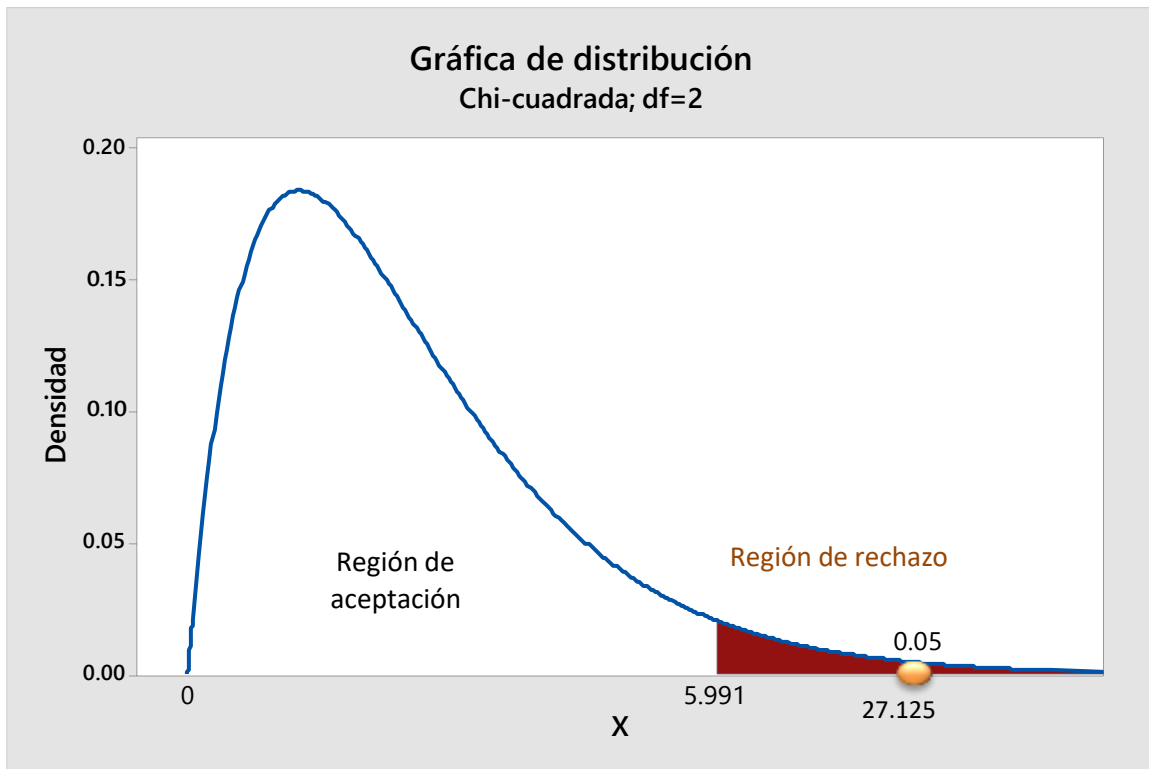
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	27,125 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	32,312	2	,000

Asociación lineal por lineal	24,191	1	,000
N de casos válidos	59		

a. 1 casillas (16.7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1.90.

Figura 19 Diagrama de dispersión de la detección de fraudes y errores de auditoría forense y rentabilidad.





Si bien el valor de significancia (valor crítico observado) $0,000 < 0,01$, según la Tabla 21, lo cual evidencia el rechazo de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. De acuerdo a la significancia obtenida, esta correlación es altamente significativa. De este modo, se comprueba que la detección de fraudes y errores incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo a un nivel de 95% de confiabilidad.

5.3.4. Hipótesis específica (c)

Hi: El control concurrente incide en la rentabilidad sobre los activos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

Ho: El control concurrente no incide en la rentabilidad sobre los activos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

Tabla 21 Correlación entre control concurrente y rentabilidad. Hipótesis específica (c)

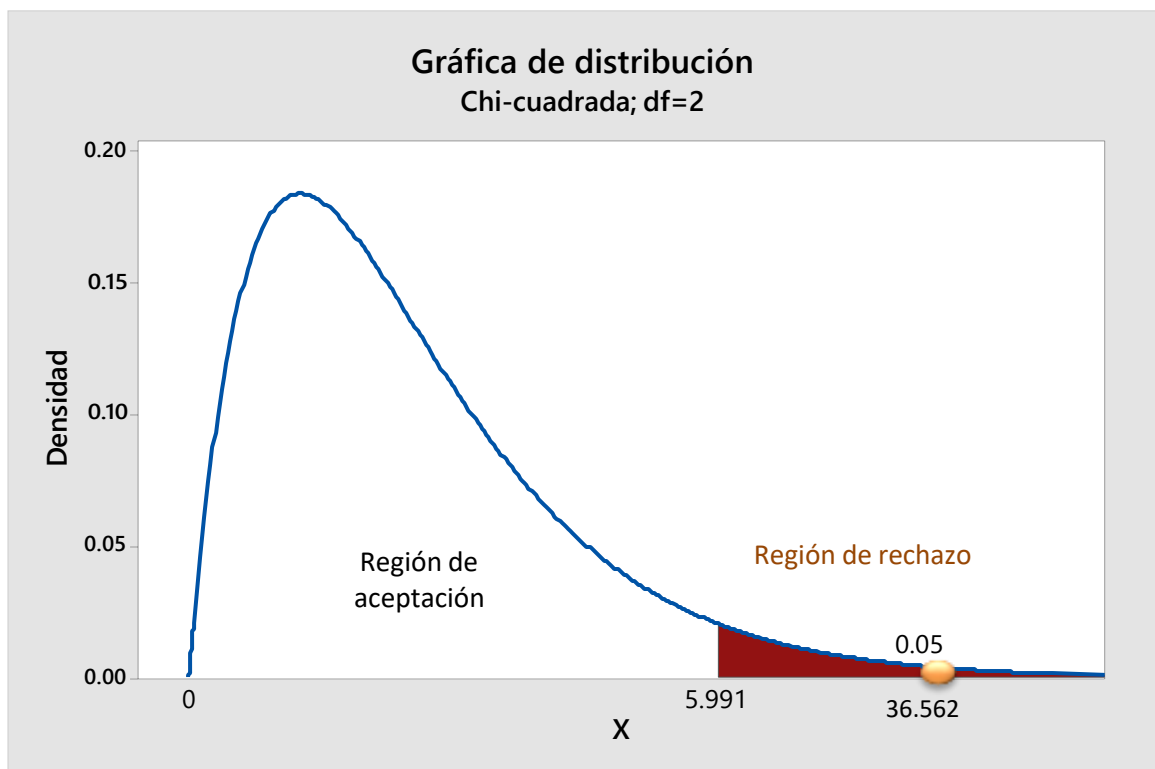
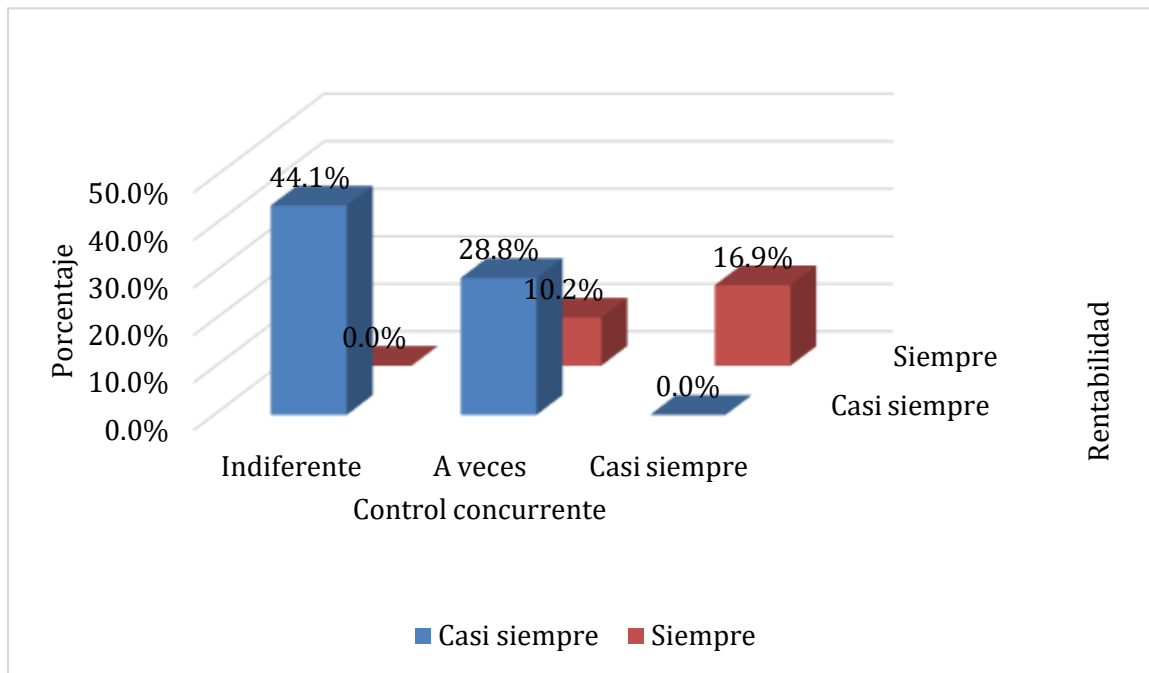
Control concurrente	Rentabilidad					
	Casi siempre		Siempre		Total	
	n	%	n	%	n	%
Indiferente	26	44,1%	0	0,0%	26	44,1%
A veces	17	28,8%	6	10,2%	23	39,0%
Casi siempre	0	0,0%	10	16,9%	10	16,9%
Total	43	72,9%	16	27,1%	59	100,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,562 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	42,561	2	,000
Asociación lineal por lineal	32,300	1	,000
N de casos válidos	59		

a. 1 casillas (16.7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2.71.

Figura 20 Diagrama de dispersión de control concurrente de auditoría forense y rentabilidad.



Si bien el valor de significancia (valor crítico observado) $0,000 < 0.01$, según la Tabla 23, lo cual evidencia el rechazo de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. De acuerdo a la significancia obtenida, esta correlación es altamente significativa. De este modo, se comprueba que el control concurrente incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo a un nivel de 95% de confiabilidad.

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. DISCUSIÓN

En la presente investigación, se llegó a determinar la importancia que percibe la Auditoría Forense y su incidencia en la Rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad, de manera que este sistema permite que las operaciones sean monitoreadas de la forma más adecuada, así como las acciones de los funcionarios y todo el personal disminuyendo la posibilidad de cometer cualquier tipo de fraude.

Con los resultados alcanzados de la encuesta realizada a un total de 59 Gerentes y Contadores de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad, se pueden apreciar que el 45.76% de las empresas se mostraron indiferente en que las herramientas de control previo aplicadas, permiten identificar riesgos de fraude. Lo cual indica que las empresas no realizan ejercicios del sistema de control previo las cuales permitan anticipar posibles acciones fuera del marco legal y normativo. Ello coincide con lo indicado por **Morales**, (2017) quien indica que:

En las empresas del sector de transporte se han podido materializar dos tipos de riesgos cuyo impacto deben analizarse, para ello, fue necesaria la implementación del sistema de Auditoría Forense la cual permitió crear y ejercer mecanismos de control a fin de prevenir y detectar estos delitos, y en efecto, evitar que las empresas del sector puedan verse inmersas en procesos penales por acciones u omisiones de sus administradores, directivos o mismos trabajadores.

Esto se complementa con lo obtenido en la encuesta, donde el 55.93% de las empresas siempre si estarían interesadas en implementar un área de control previo y cumplir con las normas vigentes e internas establecidas por dicho control y el 44.07% mencionaron casi siempre. Esto es sumamente importante ya que permiten

anticiparse a eventos no deseados antes de que ocurran poniendo en práctica las medidas preventivas establecidas para que no se produzcan.

Se determinó que el 44.07% de los encuestados se mostraron indiferente en cuanto a la detección de hechos fraudulentos por parte del personal ha sido evaluada por las actividades de control concurrente en la empresa, lo que significa que la mayoría de estas desconocen si los hechos fraudulentos cometidos por el personal son evaluados por las acciones de control concurrente u otro tipo de control. Es así que **Mafla**, (2016) señala que:

La necesidad que posee la empresa de una reestructuración total de sus procesos operativos, en vista de que las áreas críticas en los que se requiere mayor atención se presentaron insuficiencia de formatos y procedimientos por departamentos y de riesgos, además de la carencia de normas financieras y contables adecuadas al giro del negocio. Sin embargo, Chilibingua y Toapanta (2020) encontraron que:

La Cooperativa no posee políticas de gestión ni ejecuta acciones de control a sus procesos operativos, lo cual no permite realizar el análisis de rentabilidad al finalizar el periodo económico el cual logre reflejar costes elevados e identificar pérdidas de activos por posibles riesgos de fraude.

Asimismo, el 57.63% de las empresas encuestadas consideran que siempre al implementar el sistema de auditoría forense mejorará la rentabilidad de la empresa, y el 33.90% indicaron casi siempre, conllevando a establecer que implantar el sistema de auditoría forense permitirá mejorar sus niveles de rentabilidad. Ello coincide con **Laurita**, (2016) quien señala que:

El control interno implementado en la empresa, no garantiza la eficiencia sobre los recursos empleados, ni siquiera en resguardar sus activos, es por ello que se requiere de la aplicación de un Sistema de Auditoría Forense con el objeto de

prevenir la ocurrencia de actos en contra de la moral y buenas prácticas que deberían realizarse en toda organización.

Tomando en cuenta estos resultados, cabe precisar que la Auditoría Forense resulta una herramienta sumamente importante para las empresas del sector transporte de carga de bienes de primera necesidad, en medida que permite prevenir riesgos futuros o actos dolosos que pudieran ocasionar pérdidas y estancamiento en inversiones futuras, y esto normalmente ocurre cuando existe falta de información sobre las normas o leyes existentes en materia de control, así como constantes cambios que suelen producirse en el transcurso del tiempo en diferentes negocios de este rubro, los cuales se ven reflejados en los bajos índices de su rentabilidad.

Por tanto, el desarrollo del presente trabajo, sirve como un recurso relevante y preventivo para la correcta toma de decisiones en aspectos de control previo en las actividades realizadas por las empresas de transporte de carga de la ciudad de Chiclayo, lo cual evitará que sus niveles de rentabilidad no se vean afectados.

6.2. CONCLUSIONES

- a) Se ha llegado a establecer que la Interventoría o Control Previo incide en el rendimiento del capital de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, siendo así que la mayoría de encuestados consideran que, al implementar un área de control previo en la empresa, servirá para anticiparse a eventos no deseados antes de que estos ocurran, así como también asegurar los beneficios del rendimiento de capital obtenido.
- b) Se ha descrito que la detección de fraudes y errores incide en el Control de gastos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, debido a que la identificación de fraudes y errores proviene de la realización de controles en los gastos al momento de aplicar el sistema de Auditoría Forense.
- c) Se ha precisado que el control concurrente incide en la rentabilidad sobre los activos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo. Siendo así que el 59.32% de encuestados consideran que siempre la empresa debería aumentar la capacidad de control de movimientos financieros para optimizar sus niveles de rentabilidad, ya que no cuentan con políticas y procedimientos de control financiero de manera que puedan afrontar posibles eventualidades que afecten los ingresos de la empresa.

Los resultados obtenidos en el desarrollo de la presente investigación, permitieron determinar que la Auditoría Forense incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, debido a la importancia que tiene para identificar o deducir pérdidas financieras por fraude cometido por el personal, que conlleva a obtener menores índices de rentabilidad.

6.3. RECOMENDACIONES

- a) Las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, deberán efectuar un conjunto de evaluaciones con la finalidad de implementar el área de control previo, la cual resultará de gran utilidad para anticiparse a eventos no deseados antes de que estos ocurran, así como también asegurar los beneficios del rendimiento de capital obtenido.
- b) Se recomienda a las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, efectuar adecuadamente los controles operativos con respecto al gasto realizado que permitan identificar y detectar a tiempo irregularidades cometidas por los colaboradores.
- c) Los propietarios o gerentes de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo deberán estar orientados en la elaboración del plan de Auditoría Forense con el propósito de que se cumpla con los controles establecidos a los movimientos económicos y financieros logrando optimizar sus niveles de rentabilidad.

Las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo, deberán implementar el Sistema de Auditoría Forense que le permita identificar y deducir pérdidas financieras por fraude cometido por el personal que conlleva a obtener menores índices de rentabilidad.

FUENTES DE INFORMACION

Referencias Bibliográficas

Badillo, J. (2013). *La auditoría forense*. Recuperado de:

<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/index>

Bejar, L. (2017). Medición de la rentabilidad para los accionistas. ¿Es el ROE un indicador confiable para evidenciar la rentabilidad de los accionistas? *Revista Polo del Conocimiento*. Recuperado de:

<file:///C:/Users/User/Downloads/232-527-1-PB.pdf>

León, E. (2017). *Auditoría Forense: Conceptualizaciones y adopción en América Latina*.

Revista de Estudios en Contaduría, Administración e Informática. Recuperado de:

<file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-AuditoriaForense-6881880.pdf>

Polo, B. (2018). *La auditoría forense*. Recuperado de:

<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/index>

Ramírez, M. (2013). *La Auditoría Forense*. Recuperado de:

<http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v29n50/v29n50a08.pdf>

Ramírez (2018), *Costo de Capital y Rentabilidad en empresas de Transporte Terrestre*,

Recuperado de:

<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14865>

Ríos, J., & Ruiz, J. (2018). *La evidencia forense y la prueba*. *Revista Auditool*. Recuperado de:

<https://www.auditool.org/blog/fraude/5798-la-evidencia-forense-y-la-prueba>

Zayas, L. (2016). *Señales de alerta para la detección de fraude en las empresas*. *Revista de Contabilidad y Dirección*, Vol. 23, pp.61-81. Recuperado de:

[https://accid.org/wpcontent/uploads/2018/11/Senales de alerta para la deteccion de fraude en las empresas.pdf](https://accid.org/wpcontent/uploads/2018/11/Senales_de_alerta_para_la_deteccion_de_fraude_en_las_empresas.pdf)

Referencias Electrónicas

Aroca, J. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo*, en Perú, Recuperado de: [ana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Arteaga, D. (2018). Auditoría Forense - Colegio de Contadores Públicos de México. Recuperado de: https://nanopdf.com/download/auditoria-forense-colegio-de-contadores-publicos-de-mexico_pdf#

Baca, V. (2017). *Diseño de un sistema de información gerencial y su contribución en el proceso contable de la empresa de Transportes Bagua Grande S.R.L.* Recuperado de: <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/949>

Barrera, J. (2020). Control Interno, su vínculo con la Eficiencia Operativa y la rentabilidad. Recuperado de http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Vinculategica6_1/57%20BARRERA.pdf

Chiliquinga, V., y Toapanta, N. (2020). *Modelo integrado de Control interno como herramienta de análisis en la Rentabilidad de la Cooperativa de transporte de carga Oro Verde, en La Maná, Ecuador.* (Tesis de grado). Universidad Técnica de Cotopaxi. <http://181.112.224.103/bitstream/27000/7272/4/UTC-PIM-000289.pdf>

Choquehuanca, M. (2016). *Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa transportes LUCS EIRL en la ciudad de Jaén – 2015* Recuperado de: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3106/TEISIS%20CHOQUEHUANCA%20CATAN%20MATILDE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Díaz, L. y Ramírez, M. (2018). *Diseño de una estructura de costos por ruta en la empresa de servicios de transporte de carga DISAA EIRL para fijar el margen de rentabilidad, Lambayeque 2016-2017*, Recuperado de:

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/1365/1/TL_DiazSaavedraLuz_RamirezCotrinaMila_gros.pdf

Espinoza, C. (2015), *Guías de procedimientos para aplicación de Auditoría Forense como herramienta en la detección de fraudes, caso: Empresa de Transporte de carga pesada, Ecuador*, Recuperado de:

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/4589/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-197.pdf>

Farro, C. y Carrasco, M. (2014). *Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L. para mejorar la eficiencia y gestión durante el período 2012*, Recuperado de:

<http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/205>

Fontán, M. (2016). *La Auditoría Forense es una técnica que integra conocimientos criminalísticos, contables, jurídicos, procesales y financieros para la lucha contra el fraude*. Recuperado de:

<http://www.forodeseguridad.com/artic/discipl/4166.htm>

Laurita, F. (2016), *Control Interno en empresa de Transporte de carga*", Argentina.

Recuperado de:

https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/11884/Trabajo_Final_de_Grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y

León, E. (2017). *Auditoría forense*. Recuperado de:

https://www.researchgate.net/publication/323760229_Auditoria_Forense_Conceptualizaciones_y_Adopcion_en_America_Latina

Mafla, G. (2016), *Métodos de evaluación y control interno para la compañía de transporte pesado Express de la sierra sierrcarrex S.A. de la ciudad de Quito*, Ecuador Recuperado de:

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3918/1/TUICYA034-2016.pdf>

Martinez, S. (2018). *Gastos mensuales: la importancia de controlar los gastos*. Recuperado de: <https://www.jasminsoftware.es/blog/controlar-gastos-mensuales/>

Morales, T. (2017). *Modelos de prevención de delitos en el sector de transportes*. España. Recuperado de: <https://www.lexgoapp.com/blog/prevencion-delitos-sector-transportes/>

Morocho, M. y Plaza, M. (2016). *Influencia de la calidad de servicio de transporte en la rentabilidad de la empresa. Utilizando la técnica Servqual, Caso de estudio Transfrosur Cia. Ltda*, Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/6804/1/T-UCSG-PRE-ECO-ADM-325.pdf>

Panez, Chacaliaza y Asociados. (2020), *¿En qué consiste la auditoría forense?* Revista RMS Perú. Recuperado de: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/en-que-consiste-la-auditoria-forense>

Pardo, L., & Ramírez, R. (2016). *Características y competencias del contador para ejercer una auditoría*. Ciencia Unisalle. Recuperado de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1647&context=contaduria_publica

Parra, F. (2019). *La Auditoria Forense*. Grupo Verona. Recuperado de: <https://grupoverona.pe/la-auditoria-forense/>

Quispe, M. y Ramos, F. (2013). *Control Interno y la mejora continua de las empresas de Transporte de carga pesada en la Región Junín*, en Perú, Recuperado de: <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/2453>

Raffino, M. (2019). *Rentabilidad. Economía y Finanzas*. Recuperado de <https://concepto.de/rentabilidad/>

Revista Gerencie.com (2017). *La rentabilidad* Recuperado de:

<https://www.gerencie.com/rentabilidad.html>

Revista Actualícese (2016). *Normas Internacionales de Auditoría* Recuperado de:

<https://actualicese.com/2015/04/09/lista-de-las-normas-internacionales-de-auditoria/>

Revista Contamos. (2020). *¿Para qué sirve la auditoría forense?* Recuperado de:

<https://contamos.com.co/para-que-sirve-la-auditoria-forense>

Revista Economía (2016). *Control de Rentabilidad*. Recuperado de:

<https://diccionarioeconomia.blogspot.com/2016/02/que-es-control-de-rentabilidad.html>

Revista Especializada MytripleA. (2017). *Rentabilidad*. Recuperado de:

<https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad/>

Roldán, N. (2018). *Utilidad neta*. Economipedia. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/utilidad-neta.html>

Sevilla, A. (2019). *Rentabilidad*. Economipedia. Recuperado de

<https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Shack, N. (2017). *El Control Concurrente*. Recuperado de:

https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2021/Paper_Control_Concurrente_2021_9JUL2021.pdf

Ocaña, D. (2016). *El Control Interno de la empresa de Transportes Huascarán S.A.*,

Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1191>

Vara, R. (2016). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas* Recuperado de:

<https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

Vidarte, H. (2016). *Procedimiento y aplicación del modelo Eva para el análisis de la rentabilidad en una empresa de transporte terrestre de carga en la ciudad Lambayeque durante los periodos 2012-2013*, Recuperado de:

<http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/765>

Zambrano, J. (2017). *Control Preventivo en la selección del personal y su relación con la Rentabilidad en las empresas de transporte del distrito de Surquillo-Lima*. (Tesis de grado). Universidad César Vallejo. Recuperado de:

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14504/Zambrano_CLG.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS
ANEXO 1. Matriz de Consistencia

Título: Auditoría Forense y su incidencia en la rentabilidad en las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿De qué manera La Auditoría Forense incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018?</p> <p>Problemas específicos a) ¿De qué manera la Interventoría o Control Previo incide en el rendimiento del capital de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018? b) ¿En qué medida la detección de fraudes y errores influye en el Control de gastos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018? c) ¿En qué medida el control concurrente incide en la rentabilidad sobre los activos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018?</p>	<p>Objetivo general Determinar si la Auditoría Forense incide en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.</p> <p>Objetivos específicos a) Establecer si la Interventoría o Control Previo incide en el rendimiento del capital de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018. b) Describir si la detección de fraudes y errores influye en el Control de gastos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018. c) Precisar si el control concurrente incide en la rentabilidad sobre los activos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.</p>	<p>Hipótesis general La Auditoría Forense incide positivamente en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.</p> <p>Hipótesis específicas a) La Interventoría o Control Previo incide en el rendimiento del capital de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018. b) La detección de fraudes y errores influye en el Control de gastos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018. c) El control concurrente incide en la rentabilidad sobre los activos de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo en el año 2018.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE AUDITORÍA FORENSE X1. Interventoría - Control Previo. X2. Detección de Fraudes y Errores. X3. Control concurrente.</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE RENTABILIDAD Y1. Rendimiento del Capital. Y2. Control de gastos. Y3. Rentabilidad sobre activos.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo Investigación descriptiva. 2. Nivel Descriptivo, Propositivo. 3. Método Inductivo. 4. Diseño No experimental. 5. Población y Muestra La población estará determinada por las 70 gerentes y contadores de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo. 6. Muestra La muestra estará determinada por 59 gerentes y contadores de las empresas de transporte de carga de bienes de primera necesidad de Chiclayo.

ANEXO 2. Encuesta

INTRODUCCIÓN

La presente encuesta tiene como propósito obtener información útil y relevante sobre la investigación denominada: **“AUDITORÍA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA DE BIENES DE PRIMERA NECESIDAD DE CHICLAYO EN EL AÑO 2018”**; para ello, se solicita responder las siguientes interrogantes, las cuales serán de gran utilidad para el desarrollo de la investigación.

Cabe señalar que la encuesta es anónima, por ende, se agradece su participación.

1. ¿Las herramientas de control previo aplicadas en la empresa, permiten identificar riesgos de fraude?
a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente

2. ¿Actualmente se cuenta con un sistema de control previo implementada en la empresa que contribuya a la identificación de deficiencias de control?
a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente

3. ¿El no tener un sistema de auditoría ha conllevado a que la empresa genere pérdidas financieras?
a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente

4. ¿Se ha establecido en la empresa algún proceso de monitoreo de riesgo de fraude, para ser realizada por parte de la junta directiva?
a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente

5. ¿Estaría interesado en implementar en su negocio un área de control previo y cumplir con las normas vigentes e internas establecidas por dicho control?

- a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente
6. ¿La detección de hechos fraudulentos por parte del personal de la empresa, ha sido evaluada por los hechos de control concurrente?
- a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente
7. ¿La empresa utiliza la herramienta del índice Dupont para identificar si se generan ganancias o pérdidas económicas?
- a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente
8. ¿El coste de capital o rendimiento esperado de las inversiones realizadas, es mayor que el costo de la deuda?
- a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente
9. En su opinión ¿Cree usted que planificar los gastos mensuales en la empresa mejorará la rentabilidad?
- a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente
10. ¿Considera que la empresa debería aumentar la capacidad de control de movimientos financieros para optimizar su rentabilidad?
- a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente
11. ¿Considera que los hechos irregulares cometidos en la empresa afectan los niveles de eficacia y eficiencia?
- a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente
12. ¿Considera que la capacidad de generar ganancias en la empresa se debe por la rentabilidad sobre sus activos?

a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente

13. ¿Estaría dispuesto a implementar un sistema de control previo o auditoría forense en su empresa?

a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente

14. ¿Considera entonces que al implementar el sistema de auditoría forense mejorará la rentabilidad de la empresa?

a) Siempre b) Casi siempre c) A veces d) Nunca e) Indiferente

Anexo 3. Cálculo de Alfa de Cronbach mediante Excel

PERSONAS	Item1	Item2	Item3	Item4	Item5	Item6	Item7	Item8	Item9	Item10	Item11	Item12	Item13	Item14	SUMA
Encuesta 1	3	4	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	27
Encuesta 2	3	4	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	27
Encuesta 3	3	4	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	27
Encuesta 4	3	4	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	27
Encuesta 5	3	4	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	27
Encuesta 6	3	4	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	27
Encuesta 7	3	4	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	27
Encuesta 8	3	4	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	27
Encuesta 9	3	4	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	27
Encuesta 10	3	4	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	27
Encuesta 11	3	4	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	27
Encuesta 12	3	4	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	1	27
Encuesta 13	3	4	2	3	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	29
Encuesta 14	3	4	2	3	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	29
Encuesta 15	3	4	2	3	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	29
Encuesta 16	3	4	2	3	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	29
Encuesta 17	3	4	2	3	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	29
Encuesta 18	3	4	2	3	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	29
Encuesta 19	3	4	2	3	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	29
Encuesta 20	3	4	2	3	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	29
Encuesta 21	3	4	2	3	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	29
Encuesta 22	3	4	2	3	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	29
Encuesta 23	3	4	3	4	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	31
Encuesta 24	3	4	3	4	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	31
Encuesta 25	3	4	3	4	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	31
Encuesta 26	3	4	3	4	1	3	3	3	2	1	1	1	1	1	31
Encuesta 27	3	4	3	4	1	4	3	3	2	1	1	1	1	1	32
Encuesta 28	4	4	3	4	1	4	3	3	2	1	1	1	1	1	33
Encuesta 29	4	4	3	4	1	4	3	3	2	1	1	1	1	1	33
Encuesta 30	4	4	3	4	1	4	3	3	2	1	1	1	1	1	33
Encuesta 31	4	4	3	4	1	4	3	3	2	1	1	1	1	1	33
Encuesta 32	4	4	3	4	1	4	3	3	3	1	1	1	1	1	34
Encuesta 33	4	4	3	4	1	4	3	3	3	1	1	1	1	1	34
Encuesta 34	4	4	3	4	2	4	3	3	3	1	1	1	1	1	35
Encuesta 35	4	4	3	4	2	4	3	3	3	1	1	1	1	1	35

Encuesta 36	4	4	3	4	2	4	3	3	3	2	1	1	1	1	36
Encuesta 37	4	4	3	4	2	4	3	3	3	2	1	1	1	1	36
Encuesta 38	4	4	3	4	2	4	3	3	3	2	1	1	1	1	36
Encuesta 39	4	4	3	4	2	4	3	3	3	2	1	1	1	1	36
Encuesta 40	4	4	3	4	2	4	3	3	3	2	1	1	1	1	36
Encuesta 41	4	4	3	4	2	4	3	3	3	2	1	1	1	1	36
Encuesta 42	4	4	3	4	2	4	4	3	3	2	1	1	1	1	37
Encuesta 43	4	4	3	4	2	4	4	3	3	2	1	1	1	1	37
Encuesta 44	4	4	3	4	2	4	4	4	3	2	1	1	1	1	38
Encuesta 45	4	4	3	4	2	4	4	4	3	2	1	1	1	1	38
Encuesta 46	4	4	3	4	2	4	4	4	3	2	1	1	1	1	38
Encuesta 47	4	4	3	4	2	4	4	4	3	2	1	1	1	1	38
Encuesta 48	4	4	3	4	2	4	4	4	3	2	1	1	1	1	38
Encuesta 49	4	4	3	4	2	4	5	4	3	2	1	1	1	1	39
Encuesta 50	4	4	3	4	2	5	5	4	3	2	1	2	1	1	41
Encuesta 51	4	5	3	4	2	5	5	4	3	2	1	2	1	1	42
Encuesta 52	4	5	3	4	2	5	5	4	3	2	1	2	1	2	43
Encuesta 53	4	5	5	5	2	5	5	5	3	2	1	2	1	2	47
Encuesta 54	4	5	5	5	2	5	5	5	5	2	1	2	1	2	49
Encuesta 55	5	5	5	5	2	5	5	5	5	2	1	2	1	2	50
Encuesta 56	5	5	5	5	2	5	5	5	5	2	1	2	1	2	50
Encuesta 57	5	5	5	5	2	5	5	5	5	2	1	2	1	2	50
Encuesta 58	5	5	5	5	2	5	5	5	5	2	1	2	1	2	50
Encuesta 59	5	5	5	5	2	5	5	5	5	2	1	2	1	2	50
VARIANZA	0.40	0.13	0.83	0.43	0.25	0.54	0.98	0.80	0.83	0.24	0.00	0.14	0.00	0.12	
SUM. VAR.	5.68														
VARIANZA SUMA DE LOS ITEMS	48.96														

Coeficiente de Confiabilidad del Cuestionario	0.952
Número de Ítems del Instrumento	14
Sumatoria de las Varianzas de los Ítems	5.68
Varianza Total del Instrumento	48.96

Fuente: Elaboración propia adoptada de Microsoft Excel

