



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

**AUDITORÍA FORENSE Y SU IMPACTO EN LA
RENTABILIDAD DE EMPRESAS DEL SECTOR REPUESTOS
AUTOMOTRIZ DE LA PROVINCIA DE CHICLAYO 2022**

**PRESENTADO POR
YBETT MABEL QUIROZ SANCHEZ
CLAUDIA ALEXANDRA VELASQUEZ RUIZ**

**ASESOR
HUMBERTO JUAN SÁNCHEZ RODRÍGUEZ**

**TESIS
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

**LIMA – PERÚ
2023**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

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



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

**AUDITORÍA FORENSE Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE
EMPRESAS DEL SECTOR REPUESTOS AUTOMOTRIZ DE LA PROVINCIA DE
CHICLAYO 2022**

**PARA OPTAR
EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

PRESENTADO POR:

**YBETT MABEL QUIROZ SANCHEZ
CLAUDIA ALEXANDRA VELASQUEZ RUIZ**

ASESOR:

Dr. HUMBERTO JUAN SÁNCHEZ RODRÍGUEZ

LIMA, PERÚ

2023

**AUDITORÍA FORENSE Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE
EMPRESAS DEL SECTOR REPUESTOS AUTOMOTRIZ DE LA PROVINCIA DE
CHICLAYO 2022**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR TEMÁTICO:

Dr. HUMBERTO JUAN SÁNCHEZ RODRÍGUEZ

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE:

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

Dr. SABINO TALLA RAMOS

MIEMBRO DEL JURADO:

Dr. MARIA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

DEDICATORIA

A mis queridos padres, Carlos y Elena, por su amor y apoyo infinito. Y a aquellas personas que con su motivación e inspiración contribuyen de alguna manera u otra a mi crecimiento personal y profesional.

Claudia Alexandra Velasquez Ruiz

A mis padres y hermanos, quienes han hecho todo el sacrificio para brindarme educación, también por ser la fuente principal y el cimiento para la construcción de mi vida profesional y la culminación de mis primeras metas.

Ybett Mabel Quiroz Sánchez

AGRADECIMIENTO

Brindamos nuestros agradecimientos a Dios y a nuestros padres por el apoyo y ayudarnos a cumplir nuestras metas; a nuestros profesores que con su amplio discernimiento nos ofrecen los conocimientos que permitieron despejar las dudas respecto al desarrollo de la presente investigación y a su vez desarrollarnos como profesionales.

Claudia Alexandra Velasquez Ruiz

Ybett Mabel Quiroz Sánchez

PAPER NAME

17.07.23 - QUIROZ SANCHEZ YBETT MABEL - VELASQUEZ RUIZ CLAUDIA ALEXANDRA.docx

AUTHOR

YBETT MABEL QUIROZ SANCHEZ

WORD COUNT

16978 Words

CHARACTER COUNT

94872 Characters

PAGE COUNT

90 Pages

FILE SIZE

700.4KB

SUBMISSION DATE

Jul 17, 2023 8:05 PM GMT-5

REPORT DATE

Jul 17, 2023 8:11 PM GMT-5

● 20% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 18% Internet database
- 5% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 14% Submitted Works database

● Excluded from Similarity Report

- Bibliographic material
- Quoted material
- Cited material
- Small Matches (Less than 10 words)
- Manually excluded text blocks

ÍNDICE

PORTADA.....	I
TÍTULO	II
ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO.....	III
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
ÍNDICE	VI
ÍNDICE DE TABLAS	IX
ÍNDICE DE FIGURAS	X
ÍNDICE DE GRÁFICOS	X
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN	XIII
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la situación problemática.....	1
1.2 Formulación del problema.....	4
1.2.1 Problema principal	4
1.2.2 Problemas específicos.....	4
1.3 Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1 Objetivo general.....	5
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4 Justificación de la investigación	5
1.4.1 Importancia de la investigación.....	6
1.4.2 Viabilidad de la investigación	6
1.5 Delimitación conceptual	7
1.5.1 Delimitación espacial	7
1.5.2 Delimitación temporal	7

1.5.3 Delimitación social	7
1.5.4 Delimitación conceptual	7
1.5.5 Limitaciones	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes de la investigación	9
2.1.1. Antecedentes nacionales	9
2.1.2. Antecedentes internacionales	11
2.2. Bases teóricas	13
2.2.1. Auditoría forense	13
2.2.1.1. Marco histórico	13
2.2.1.2. Marco Legal	14
2.2.1.3. Bases teóricas	15
2.2.2. Rentabilidad	19
2.2.2.1. Marco histórico	19
2.2.2.2. Marco legal	20
2.2.2.3. Bases teóricas	20
2.3. Definición de términos	23
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	25
3.1. Formulación de hipótesis	25
3.1.1. Hipótesis principal	25
3.1.2. Hipótesis específicas	25
3.2. Variables y definición operacional	26
3.2.1. Variable Independiente: Auditoría forense	26
3.2.2. Variable dependiente: Rentabilidad	27
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	28
4.1. Diseño metodológico	28
4.1.1. Tipo de investigación	28

4.1.2. Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis.....	28
4.2. Población y muestra.....	29
4.2.1. Población	29
4.2.2. Muestra.....	30
4.3. Técnicas de recolección de datos	31
4.3.1. Descripción de métodos, técnicas e instrumentos	31
4.3.2. Procedimientos de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos	31
4.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	34
4.5. Aspectos éticos	34
CAPÍTULO V: RESULTADOS.....	36
5.1. Presentación	36
5.2. Interpretación de resultados.....	36
5.3. Contrastación de hipótesis	51
Primera Hipótesis (a)	51
Segunda Hipótesis (b)	53
Tercera Hipótesis (c).....	56
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	59
6.1. Discusión	59
6.2. Conclusiones	61
6.3. Recomendaciones	62
FUENTES DE INFORMACIÓN	64
ANEXOS	67
ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA	68
ANEXO 2 ENCUESTA	69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de la variable independiente	26
Tabla 2 Operacionalización de la variable dependiente	27
Tabla 3 Población de estudio	30
Tabla 4 Análisis de consistencia interna – Alfa de Cronbach.....	32
Tabla 5 Rangos de confiabilidad.....	32
Tabla 6 Análisis descriptivo de las variables.....	33
Tabla 7 Código de normas de conducta	37
Tabla 8 Estilo operativo	38
Tabla 9 Identificación de riesgos.....	39
Tabla 10 Aplicación de controles preventivos y correctivos	40
Tabla 11 Técnica de verificación ocular	41
Tabla 12 Verificación oral.....	42
Tabla 13 Auditoría forense.....	43
Tabla 14 Beneficio neto	44
Tabla 15 Control de sus activos.....	45
Tabla 16 Estructura financiera eficaz.....	46
Tabla 17 Decisiones de financiación.....	47
Tabla 18 Estándares de calidad.....	48
Tabla 19 Utilización de recursos disponibles	49
Tabla 20 Rentabilidad	50
Tabla 21 El ambiente de control preventivo impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022	52
Tabla 22 La evaluación del riesgo incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022	55
Tabla 23 Las técnicas de auditoría forense impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.....	57

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Código de normas de conducta.....	37
Figura 2 Estilo operativo.....	38
Figura 3 Identificación de riesgos.....	39
Figura 4 Aplicación de controles preventivos y correctivos	40
Figura 5 Técnica de verificación ocular	41
Figura 6 Verificación oral.....	42
Figura 7 Auditoría forense	43
Figura 8 Beneficio neto.....	44
Figura 9 Control de sus activos	45
Figura 10 Estructura financiera eficaz	46
Figura 11 Decisiones de financiación	47
Figura 12 Estándares de calidad	48
Figura 13 Utilización de recursos disponibles	49
Figura 14 Rentabilidad	50

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Informe sobre sector repuestos automotriz.....	1
Gráfico 2 Gráfica de distribución de la hipótesis (a)	52
Gráfico 3 Gráfica de distribución de la hipótesis (b)	54
Gráfico 4 Gráfica de distribución de la hipótesis (c)	56

RESUMEN

El objetivo central de la presente tesis de investigación fue determinar si la auditoría forense impacta en la rentabilidad de las empresas del sector repuestos automotriz en la provincia de Chiclayo 2022, al haberse identificado la ausencia de un área que se encargue exclusivamente de los procesos de control previo realizados en cada uno de los departamentos de las empresas.

En relación con la metodología utilizada, fue del tipo aplicada descriptiva, con un diseño no experimental, transversal y correlacional, en apoyo al instrumento de recojo de datos de cuestionario de encuesta, asimismo, se trabajó bajo una muestra de 40 gerentes, administradores, contadores y colaboradores administrativos.

El análisis de resultados conllevó a identificar que no se tiene implementado un eficiente sistema de control previo o de auditoría forense, puesto que, en las operaciones realizadas se han encontrado con una serie de faltantes o repuestos utilizados de manera inadecuada, así como también no se viene cumpliendo con las funciones tal como se ha establecido en los documentos de gestión de recursos humanos. Llegando a la conclusión que, por no contar con la herramienta de prevención de auditoría forense, muchos recursos tanto financieros como materiales se han visto afectados por la inadecuada conducta del personal a nivel operativo y administrativo.

Palabras clave: Auditoría forense, técnicas de auditoría forense, rentabilidad, eficiencia operativa.

ABSTRACT

The main objective of this study was to determine whether the forensic audit impacts the profitability of companies in the automotive spare parts sector in the province of Chiclayo, 2022, having identified the absence of an area that is exclusively responsible for the prior control processes carried out in each of the departments of the companies. In relation to the methodology used, it was of the descriptive applied type, with a non-experimental, transitional and correlational design, in support of the data collection instrument of the survey questionnaire, likewise, we worked under a sample of 40 managers, administrators, accountants and administrative collaborators.

The analysis of results led to the identification that an efficient system of prior control or forensic audit has not been implemented, since, in the operations carried out, a series of missing or improperly used spare parts have been found, as well as the functions as established in the human resources management documents have not been fulfilled. Reaching the conclusion that by not having the prevention tool of forensic audit, many financial and material resources have been affected by the inadequate conduct of personnel at the operational and administrative level.

Keywords: Forensic audit, forensic audit techniques, profitability, operational efficiency.

INTRODUCCIÓN

La investigación se ha elaborado con la finalidad de generar nuevo conocimiento con relación al impacto que tiene el sistema de auditoría forense en la rentabilidad del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo; tomando en cuenta que es de gran utilidad y a la vez, surge como una obligación para toda empresa adoptar y aplicar controles internos que permitan prever y detectar conductas y acciones que pongan en riesgo los recursos económicos y, por consiguiente, afecten el logro de metas y objetivos institucionales.

En ese sentido, el presente estudio se orienta a la importancia de que las empresas tomen en consideración o estén informados sobre la oportunidad que brinda la auditoría forense de prevenir y corregir posibles hechos irregulares por incumplimiento a las normas y código de ética empresarial, estableciendo de manera considerable las medidas correctivas y con ello realizar procesos de mejora en beneficio de los resultados de estas empresas.

Es por esta razón, que se ha visto necesario plantear las siguientes interrogantes ¿las empresas del sector repuestos automotriz efectúan el seguimiento constante a todas las áreas que permitan impedir riesgos no previstos? así como, ¿qué resultado se obtendrá una vez de implementar la auditoría forense en este sector? Después de obtenidas las respuestas, se tendrá la posibilidad de adoptar los mecanismos necesarios para la adecuada implementación de auditoría forense y para lo cual se requiere el compromiso de los titulares o funcionarios.

En virtud con lo señalado, la investigación comprenderá la siguiente estructura basada en los siguientes capítulos:

Capítulo I: La descripción de la situación problemática, planteamiento del problema y objetivos, indicando, además, la justificación e importancia, viabilidad y limitaciones.

Capítulo II: Marco teórico que comprende los antecedentes de estudio, las teorías enfocadas a las variables, y la definición de términos.

Capítulo III: Formulación de hipótesis y definición de Variables.

Capítulo IV: Diseño metodológico, describiendo las estrategias o procesos de contrastación de hipótesis, la determinación de población y muestra, describiendo además los métodos, técnicas e instrumentos, y los procesos de validez y confiabilidad de instrumentos, finalmente los aspectos éticos.

Capítulo V: Se presentan y analizan los resultados de la investigación, conjuntamente con la prueba de hipótesis planteadas.

Capítulo VI: Se realiza la discusión, conclusiones y recomendaciones.

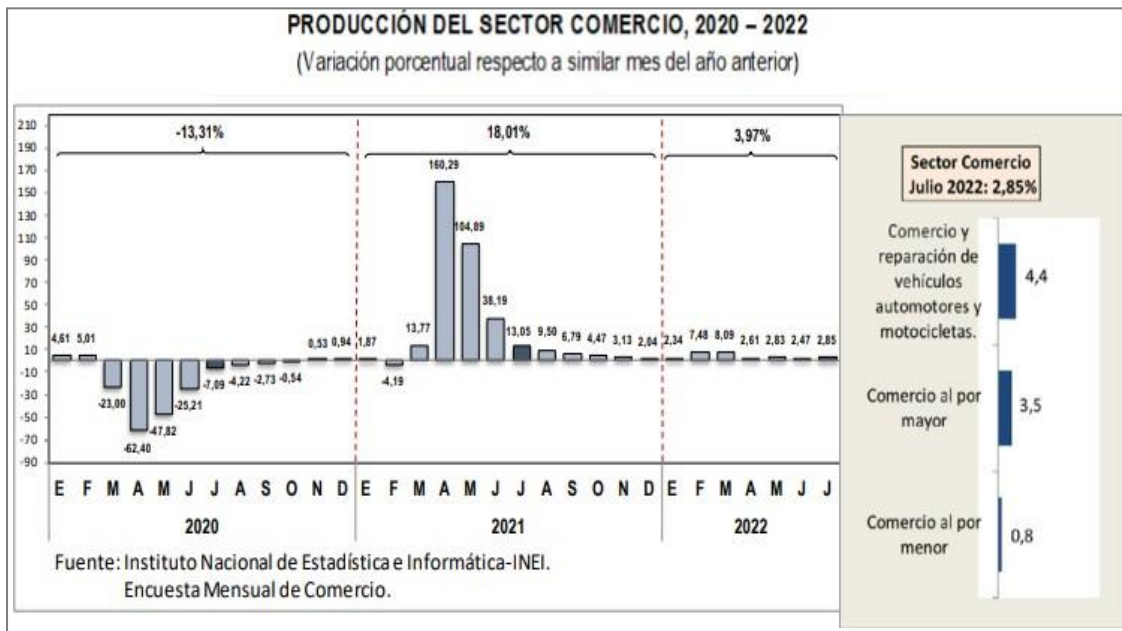
Finalizando con las fuentes de información y anexos adjuntos.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la situación problemática

La idea de plantear el desarrollo de la auditoría forense en la presente investigación, parte de la situación problemática que enfrentan actualmente las empresas relacionadas al sector de venta de repuestos automotriz, debiendo señalarse que, según datos del Instituto Nacional de Estadística e Informática (**INEI**), en el año 2022 el sector automotriz tuvo un paulatino crecimiento del 4.41% impulsado por un número mayor de vehículos livianos y pesados vendidos, manifestado a través de estrategias de financiamiento y marketing, aunque no fue el esperado y que hubiera permitido de manera colateral la venta de mayores autopartes. No obstante, se redujo la comercialización de partes, piezas, suministros y accesorios de vehículos automotores debido al mínimo número de importaciones, subida de precios y fletes; de la misma manera, disminuyó la venta, mantenimiento y reparaciones de motocicletas incluidas las partes, piezas y suministros.

Gráfico 1 Informe sobre sector repuestos automotriz



Nota: Elaboración realizada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI).

Según la Asociación Automotriz del Perú proyectó que la producción nacional tendría un crecimiento menor al observado en el año 2022. Además de existir un serio sesgo a la baja en razón a varios factores que no estaban dentro de las expectativas algunos meses atrás; como, por ejemplo, el aumento de los conflictos sociales, básicamente en el sur, que ha ido perjudicando el normal funcionamiento de diferentes actividades económicas, y que, en algunas ocasiones llevó al cierre provisional de importantes operaciones comerciales (INEI, 2022), que es el sector que requiere de mayores unidades móviles.

Del mismo modo, en el sector de autopartes automotriz, se considera que adicionalmente a los factores mencionados líneas arriba, se le agrega la incertidumbre política con relación a un fortuito adelanto de elecciones parlamentarias, lo que debilita la previsibilidad de los empresarios respecto al futuro del país, y que se ve de manifiesto en la declinación del índice de expectativas empresariales. Al cotejar los resultados del 2022 con los obtenidos en el 2020 y 2019, según Morisaki Alberto, gerente de estudios económicos y estadísticas, determinó que hay una extensión de 60.3% y 28.2% respectivamente. Estas cifras significaron la venta de 4 vehículos seminuevos por cada vehículo nuevo comercializado, y que señala la lenta recuperación del sector **Ybáñez, I, (2023)**.

En el Perú, se afirma según reportes de la firma Price Waterhouse Coopers (**PwC**), en los últimos dos años, un 41% de empresas manifiesta haber sido víctima de fraudes, y a este porcentaje se puede añadir que el 22% confirma tener amplio conocimiento acerca de los delitos económicos. Entre los crímenes más costosos ocasionados son la corrupción, información privilegiada, malversación de fondos, evasión de los impuestos, fraude por gastos inflados o ficticios y en los balances financieros. Por otro lado, el 13% de estas empresas reportaron pérdidas económicas superiores a 50 millones de soles, lo cual significó una preocupante disminución de su rentabilidad. Frente a esta situación, es necesario que las empresas empleen los esfuerzos pertinentes para invertir en medidas preventivas para combatirlos y evitar que sigan ocurriendo.

En ese sentido, centrándonos en los problemas de índole económico y financiero que vienen presentando las empresas del sector de venta de repuestos automotriz en la provincia de Chiclayo, es que tienden a cometer una serie de

deficiencias operativas que no les permite dar cumplimiento a los planes y metas establecidas. De la misma manera, los gerentes desconocen si se está cumpliendo con los objetivos empresariales, y muchas veces se presentan irregularidades en los procesos de adquisiciones, almacenamiento y venta de los repuestos, autopartes y accesorios automotrices, debido a que el personal no se ciñe correctamente a lo establecido en el manual de funciones y procedimientos, y toman poca conciencia sobre la importancia del control. Todo ello se relaciona con la falta de un adecuado ambiente de control preventivo, generando que los resultados no sean favorables en cuanto al margen de beneficio o rentabilidad económica, perjudicando directamente a los propietarios de estas empresas.

Si bien es cierto, existen múltiples formas de cometer irregularidades y delitos, cada vez es más frecuente para las empresas del sector de venta de repuesto automotriz de dicha ciudad, ser víctimas de fraude, en consecuencia, sufrir desvalorización en el mercado, por ende, un bajo crecimiento en la demanda, conllevando sin lugar a dudas, pérdidas económicas, traduciéndose en bajos índices de rentabilidad. Cabe señalar entonces que, la vulnerabilidad de estas empresas, de sus activos y de su patrimonio, se constituye básicamente por la falta de controles preventivos, y al poco interés que se le brinda a la auditoría forense o interventoría, como una herramienta de prevención y detección de fraude, o delitos, de manera que sin una meticulosa y profunda investigación que permita prevenir hechos irregulares, las empresas de este sector suelen ser víctimas de un conjunto de anomalías operativas. Esto a la larga genera pérdidas significativas, como la disminución del nivel de confianza por parte de sus clientes, y el menoscabo del prestigio de su imagen corporativa, estableciendo por extensión, un ambiente de incertidumbre, provocando con ello una incidencia de hechos irregulares no previstos, al producirse la desprotección de su patrimonio y la reacción inmediata para hacer frente a los mismos.

La falta de un adecuado sistema de auditoría forense, no está permitiendo que las etapas del proceso integral de estas empresas cumplan con los estándares de calidad establecidos, lo que en consecuencia conlleva a que en los principales procesos y operaciones efectuadas como son adquisiciones, almacenamiento, ubicación, traslado interno y finalmente los procesos de ventas, puedan generarse

diversos riesgos por eventos internos o externos, de modo que es importante identificarlos y administrarlos con la finalidad de reducir su impacto en las empresas principalmente en su capacidad de generar beneficios o rentabilidad financiera. He allí donde radica la necesidad de emplear una adecuada evaluación del riesgo.

Es preciso señalar que, los problemas que presentan las empresas del sector de venta de repuestos, accesorios y autopartes automotriz de la provincia de Chiclayo, se relaciona directamente con la falta de un área o departamento que se encuentre enfocado exclusivamente al control previo de las actividades y procesos realizados, esto se debe básicamente a la poca importancia e interés por parte de la dirección o de la gerencia general, para implementar de manera urgente medidas que faciliten un mejor control preventivo, así como la supervisión y monitoreo continuo, con el objetivo de que no se cometan ciertas irregularidades.

Es por ello que, se sostiene de manera acertada que, la solución se debe basar en la ejecución de actividades de control preventivo a través de procedimientos y técnicas de auditoría forense, con la finalidad de contribuir en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo, estableciendo los parámetros requeridos en materia de control, ya que por este medio se procurará prevenir todo tipo de contingencias y fraudes, así como minimizar considerablemente la exposición de riesgos y, de esta manera no se continúe obteniendo resultados adversos, sino por el contrario, óptimos índices de rentabilidad.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema principal

¿De qué manera la auditoría forense impacta en la rentabilidad de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022?

1.2.2 Problemas específicos

- a. ¿De qué manera el ambiente de control preventivo impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector de repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022?

- b. ¿De qué manera la evaluación del riesgo incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022?
- c. ¿En qué medida las técnicas de auditoría forense impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar si la auditoría forense impacta en la rentabilidad de las empresas del sector repuestos automotriz en la provincia de Chiclayo, 2022.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Analizar si el ambiente de control preventivo impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.
- b. Evaluar si la evaluación del riesgo incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.
- c. Identificar si las técnicas de auditoría forense impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.

1.4 Justificación de la investigación

Una de las principales razones por la que se llevó a cabo la presente investigación se debe a que se ha llegado a identificar que las empresas del sector

de venta de repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo, carecen de una adecuada implementación de controles previos o del sistema de control conocido como auditoría forense o Interventoría, lo que ha generado la presencia de faltas e irregularidades en el desarrollo de las actividades desde los procesos de adquisiciones, transporte, almacenamiento, requisiciones y ventas, así como en la mayoría de sus procedimientos, lo que en consecuencia significa una crisis en la rentabilidad debido a las pérdidas generadas por la no ubicación de los repuestos, accesorios y autopartes, o en su defecto al remplazo de alguno de ellos, y que en más de una ocasión ha sido detectado.

1.4.1 Importancia de la investigación

Es de vital importancia la pertinencia del desarrollo de la auditoría forense en este tipo de empresas, principalmente porque constituye una herramienta indispensable para evitar que los negocios se vuelvan vulnerables frente a la comisión de hechos irregulares, buscando prevenir delitos y los factores que inducen a efectuarlo; así como sancionar este tipo de actos fraudulentos que pudieran presentarse, y que son cometidos por sus propios trabajadores a pesar de la confianza depositada en ellos.

Asimismo, la investigación es de sumo interés ya que tiene como propósito general presentar en que consiste este sistema de control previo, y en base a sus resultados, se podrá demostrar qué aspectos han ido influyendo en la presencia de hechos anómalos por los deficientes controles a las operaciones de las empresas del sector de venta de repuestos automotriz, y que están redundando contra sus intereses financieros.

1.4.2 Viabilidad de la investigación

La investigación se consideró viable, debido a que se cuenta con la información necesaria, los recursos económicos y de tiempo para su ejecución. Además, se dispuso de todo material bibliográfico respecto a las variables que sustentan la investigación, así como el apoyo del personal docente especializado en nuestro tema de estudio.

1.5 Delimitación conceptual

1.5.1 Delimitación espacial

La presente investigación se desarrolló en las empresas del sector de repuesto automotriz en la provincia de Chiclayo.

1.5.2 Delimitación temporal

La ejecución de la presente investigación abarcó en el año 2022.

1.5.3 Delimitación social

Se aplicó la técnica de encuesta la cual fue dirigida a los gerentes, administradores, contadores y colaboradores administrativos.

1.5.4 Delimitación conceptual

a) Auditoría Forense

Velandia, G. y Escobar, A. (2019), lo definen como: “un proceso de colección, acumulación y análisis de información para conseguir evidencias, cuya base son las normas, procesos y herramientas contables, financieras y sociales; su perspectiva, se encuentra enmarcada en la investigación de delitos” (p.1).

b) Rentabilidad

Aguirre et al. (2020), señalan que: “la rentabilidad expresa el desenvolvimiento financiero que una organización o empresa considera necesario para tomar decisiones acerca del financiamiento, y evaluar la gestión de empresa para convertir las ventas en ganancias” (p.52).

1.5.5 Limitaciones

En esta investigación no se llegó a presentar dificultades que pudieran limitar el desarrollo de la presente investigación, así como el alcance de los objetivos trazados, por el cual se considera viable.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Las tesis de las cuales se han tenido acceso, con relación a las Facultades de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, así como Escuelas de Posgrado de universidades nacionales e internacionales, y que se han considerado como antecedentes de estudio porque guardan algún tipo de relación con la problemática planteada, y sirven para dedicar esfuerzos en brindar una perspectiva original a través de nuestro trabajo de investigación, son los que se mencionan en las siguientes líneas:

2.1.1. Antecedentes nacionales

Muñoz, P. (2019) en su investigación titulada “Caracterización de Auditoría y Rentabilidad de las MYPES del sector ventas de autopartes, piezas y accesorios de vehículos automotores, en el distrito de Callería”. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Perú, para obtener el grado académico de bachiller en ciencias contables y financieras. El objetivo general consistió en determinar las principales características de la auditoría y rentabilidad de las MYPE del sector comercio de autopartes, piezas y accesorios de vehículos. Utilizando una metodología cuantitativa, y diseño no experimental. Se encontró a través de los resultados que los propietarios de este tipo de empresas en su mayoría (60%), no tienen conocimiento o no se encuentran al día en el tema referente a las prácticas de auditoría, lo cual significa que no hay interés por parte de los directivos en mejorar continuamente sus medidas de evaluación, control y seguimiento para detectar fallas, errores o irregularidades en la situación económica y financiera.

Analizando la tesis del autor, se puede señalar que guarda relación con el presente trabajo, sobre el nivel de importancia que brindan los gerentes o propietarios de las MYPES a la aplicación de controles o de auditoría a sus procesos operativos, lo cual no les permite detectar oportunamente cualquier anomalía o irregularidad que pueden estar cometiendo sus trabajadores.

Córdova, G. y Miranda, C. (2021), en su investigación titulada “Fortalecimiento de control interno y su incidencia en almacén de Repuestos Merino Hermanos SAC., Piura”. Universidad César Vallejo, Perú, para obtener el título profesional de contador público. El objetivo general consistió en analizar si el fortalecimiento de control interno incide en el almacén de repuestos Merino Hermanos S.A.C. utilizando una metodología cuantitativa, aplicada y correlacional. Se encontró a través de los resultados que la empresa carece de controles eficaces para el desarrollo de sus operaciones, lo cual ha generado deficiencias como: existencia de faltantes, sobrantes o cruces de mercadería, además no se agilizan las fases de recepción, almacenamiento y entrega del producto tales como partes, autopartes, piezas o accesorios de todo tipo de vehículos, las mismas que podrían estar generando pérdidas de dinero así como de la imagen corporativa frente a la atención brindada a los clientes. Por tanto, se determinó que el fortalecimiento del control interno incide favorablemente en el almacén de la empresa estudiada.

Analizando la tesis de los autores, se relaciona con el presente trabajo acerca de la falta de un control interno en las actividades de almacén de la empresa, lo que permite deducir que no le está permitiendo controlar y optimizar los procesos de recepción, almacenaje y despacho de los repuestos.

De la Cruz, E. y Llachtarimay, E. (2018), en su investigación titulada “Inventarios y razonabilidad de Estados Financieros en empresas de venta de autopartes, accesorios y lubricantes de vehículos, distrito de Jesús Nazareno”. Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga - Perú, para obtener el título profesional de Contador público. El objetivo general consistió en establecer la incidencia de los inventarios en la razonabilidad de estados financieros en el rubro de empresas de venta de autopartes de vehículos. Utilizando una metodología aplicada, descriptiva y correlacional. Se encontró a través de los resultados que las empresas vienen aplicando la NIC 2 de manera parcial en relación a la valuación y control de inventarios, lo cual repercutió directamente en las utilidades del ejercicio, mostrando una desviación de S/ 48,894.83, S/ 25,511.65, S/ 2,988.78, S/ 10,030.79 y S/ 20,062.10 respectivamente para el 2016, debido a omisiones y errores, por

tanto, no se viene reflejando de manera razonable los saldos en los estados financieros, lo que causaría un daño económico o moral a tales empresas.

Analizando la tesis de los autores, se relaciona con la presente investigación en cuanto a los problemas de rentabilidad que se vienen generando, por no llevar a cabo adecuadamente el control y valuación de los inventarios y no ajustarse a la norma internacional de contabilidad; siendo necesario que la empresa busque incrementar sus utilidades mediante las buenas prácticas de control.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Sierra, E. y González, M. (2019), en su investigación titulada “Análisis de rentabilidad en las Pymes del rubro Autopartes, en Barranquilla”. Universidad De La Costa - Colombia, para obtener el título profesional en finanzas y relaciones internacionales. El objetivo general consistió en analizar la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas del rubro autopartes en la ciudad de Barranquilla. Utilizando una metodología cuantitativa, mediante un diseño no experimental, y documental tomando en cuenta la información financiera. Se encontró a través de los resultados que la rentabilidad económica en las pequeñas empresas inicialmente se ubicó en un 3.6% destacando a las medianas empresas que obtuvieron un 0.5%, no obstante, las pequeñas empresas fueron decreciendo al 2015 con un 3.4% y en el periodo 2018 con un 2%; por otro lado, las medianas empresas quienes en 2015 generaron 5.19%, siendo este año el más sobresaliente, ya que al 2018 redujo en un 2.5% de su rentabilidad. Por tanto, con la finalidad de generar un mayor margen de rentabilidad en las pymes de venta de autopartes de Barranquilla, resulta importante establecer controles operativos que permitan monitorear los flujos de dinero y medir el rendimiento de este tipo de negocios.

Analizando la tesis de los autores, guarda afinidad con el presente trabajo acerca de la disminución de la rentabilidad de las pymes del rubro autopartes, ya que no implementan técnicas de control preventivo y operativo que son de suma importancia para llevar un seguimiento de los ingresos y gastos en un periodo determinado.

Martínez, V. (2022), en su investigación titulada “Auditoría integral al almacén de empresa de venta de repuestos automotrices El Pernito, ciudad Esmeraldas”. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Ecuador, para obtener el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A. El objetivo general consistió en establecer una auditoría integral en la empresa mencionada, con la finalidad de identificar procesos deficientes y en efecto, emitir recomendaciones. Utilizando una metodología mixta, de nivel descriptivo, tipo documental y de campo. Se encontró a través de los resultados que, mediante el desarrollo de la auditoría integral, se obtuvieron distintos hallazgos, iniciando con el departamento financiero, en donde se halló inconsistencias en cuanto al saldo de caja chica, dentro del área de gestión se encontró que no existe un adecuado establecimiento y actualización de misión y visión, así como deficiencias en la contratación, reclutamiento y elección de nuevo personal, y por otro lado, no se viene cumpliendo con las normas internas y externas de la empresa.

Analizando la tesis del autor guarda relación con el presente trabajo, ya que muestra como la empresa dedicada al rubro de ventas de repuestos y autopartes, ha mostrado falta de consistencia en los reportes financieros y en la información suministrada por dicho negocio, y esto se ha logrado a través del desarrollo de una auditoría, la cual es importante para garantizar que se cumplan con las normas y reglamentos establecidos.

Reyes, E. (2022), en su investigación titulada “Auditoría Forense en las pérdidas desconocidas de inventarios en una empresa comercial de repuestos y accesorios, provincia Santa Elena, 2021”. Universidad estatal península de Santa Elena - Ecuador, para obtener el título de licenciado en contabilidad y auditoría. El objetivo general consistió en evaluar la efectividad de controles internos y riesgos inherentes a través de la auditoría forense, con enfoque a los inventarios de la empresa comercial. Utilizando una metodología aplicada, descriptiva, y de campo. Se encontró a través de los resultados que la empresa posee de herramientas para el control de sus inventarios, sin embargo, no cuenta con métodos o estrategias que permitan identificar riesgos como sustracciones o pérdidas de sus mercaderías; asimismo, no se cuentan con políticas y guías para

la prevención de fraudes o buen control de sus operaciones, por lo cual, el personal no dispone de una base de guía que procure desempeñar su trabajo de manera adecuada y eficaz.

Analizando la tesis de la autora, tiene afinidad con el presente trabajo, ya que se refiere a la falta de métodos o estrategias de control a las actividades de la empresa comercial, y básicamente a sus inventarios, lo que ha conllevado a pérdidas por robo o inadecuado manejo de los productos.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría forense

2.2.1.1. Marco histórico

Se considera que el origen de la auditoría forense se dio lugar hacia el año 1780 a.C., en el momento que se establece el código Hammurabi relacionado a la primera ley en la antigua Mesopotamia, el mismo que indica que la auditoría forense pretende evidenciar mediante documentos contables, el fraude o engaño; asimismo hace mención acerca de cálculos de utilidades y pérdidas en negocios los cuales hubieran necesitado apoyo de un contador. Al transcurrir los años 30, la auditoría forense comenzó a practicarse de manera informal desde que un contador que laboraba en el área de impuestos de la organización Al Capone, desenmascaró a Alphonse Gabriel Capone reconocido como “Scarface” (cara cortada), quien fue el creador de este grupo mafioso, el cual se dedicaba al lavado de activos entre otros delitos, pues en este tiempo se prohibía el licor y las apuestas en casinos, hecho que mantuvo ajetreados a los policías durante el cierre de establecimientos involucrados en estos fines Pupuche, M. y Velasco, J. (2018).

Al Capone, sacando ventaja a esta situación, se dedicó al lavado de dinero como su faena principal. Asimismo, las normas legales de aquel tiempo no sancionaban esta acción como delito y se mantuvo apartado de la ley. No obstante, el contador halló evidencia en la cual mostró que el nivel de ventas

excedía la capacidad teórica del negocio; quiere decir que el nivel real de las ventas y el nivel de ventas declarado no concordaban, pero, no se llegó a comprobar la desviación y otros delitos realizados por este gánster. A pesar de ello, con pruebas del lavado de activos mostradas por el contador, la fiscalía evidenció a través de contadores y auditores el fraude en el pago de impuestos y cerró la organización.

Pese a que el caso enunciado no promovió a la auditoría forense como ciencia, si se fueron generando con el tiempo asuntos informales de los procesos a ejercer en la auditoría forense en Estados Unidos, como es el caso Watergate de 1972 que implicó al presidente Richard Nixon en un conjunto de acciones ilícitas en las cuales la evidencia mostró la comisión de fraude administrativo al espiar con micrófonos al comité nacional demócrata, haciendo, además develamientos financieros engañosos. Situación que impulsó la creación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad **(IFAC)** en mediados del año 1973, y a las Normas Internacionales de Auditoría **(NIAS)** en relación con el fraude y error en cuentas específicas y a las revelaciones de estados financieros, a la observancia de inventarios físicos, a la confirmación de cuentas por cobrar y a la investigación de litigios y reclamos.

2.2.1.2. Marco Legal

- Constitución Política del Perú, 1993.
- Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema de Control y de la Contraloría General de la República, y modificatorias.
- Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 1438 – Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad (aprobado con Decreto Supremo N° 057-2022-EF).
- Decreto Ley N° 25892 y su reglamento aprobado por Decreto Supremo N° 008-93-JUS, Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en el Perú, aprobadas por la Junta de Decanos del Colegios de Contadores Públicos del Perú (JDCCPP).
- Resolución de Contraloría N°373-2015-CG, “Auditoría Forense”.

2.2.1.3. Bases teóricas

Definición:

Parra, F. (2019), señala que la auditoría forense es la técnica encargada de recopilar evidencias de fraude para después convertirlas en pruebas para confirmar la existencia de delitos o resolver alteraciones legales. Asimismo, para alcanzar el objetivo de prevenir, detectar y profundizar en la búsqueda de delitos, se requiere de un abanico de conocimientos y destrezas en las áreas contable, financiera, legal y de investigación para obtener suficientes pruebas que demanda la justicia que emitirá su propio juicio.

Para que la auditoría forense sea efectiva, debe estar respaldada por procedimientos legales de investigación que reduzcan la impunidad de los delitos económicos y financieros, como la corrupción administrativa, el fraude corporativo y el lavado de dinero Parra, F. (2019).

Según **Punche, M. y Velasco, J.** (2018), mencionan que es el método de control que pretende hacer frente a los actos de corrupción, y que comprende varias etapas, rasgos y procedimientos a seguir, basado en un enfoque preciso y disciplinado, que tiende a demostrar realidades económicas, y principios morales a través de la recopilación de pruebas necesarias con el fin de la toma de decisiones pertinentes.

Para **Velandia, G. y Escobar, A.** (2019), afirman que la auditoría forense comprende: “un proceso de colección, acumulación y análisis de información para conseguir evidencias, cuya base son las normas, procesos y herramientas contables, financieras y sociales; su perspectiva, se encuentra enmarcada en la investigación de delitos”. (p.1)

Asimismo, señalan que se asienta en la indagación o evaluación crítica de las operaciones y actividades económicas, contenidos sus procesos integrantes, en base al empleo de técnicas de auditoría, mediante los cuales se pretende establecer la realización de actos fraudulentos involucrados con la utilización ilegal de los bienes y recursos de una entidad estatal o privada. El

objeto de tales procedimientos es generar pruebas válidas y suficientes para uso de las autoridades.

Indicador 1: Ambiente de control preventivo

Terrerros, D. (2021), señala que es la base del control interno y aporta disciplina, cognición y acciones de una organización. El buen funcionamiento de un ambiente de control es importante para que el personal genere seguridad y confianza. Si en caso, presentara anomalías o irregularidades, esto generará que el control preventivo no pueda proporcionar los resultados esperados.

El ambiente de control preventivo se encuentra conformado por algunos aspectos como: (a) conciencia de control y estilo operativo; el primero se relaciona con las decisiones y acciones de gerencia en base a cómo funciona el control preventivo, la comunicación de errores, mantenimiento a las áreas y sistemas, es decir, toda acción tomada frente a un problema que se presenta. Respecto al estilo operativo, se relaciona con las destrezas, capacidades y aptitudes de la empresa frente a las actividades diarias. (b) integridad y valores éticos; mediante este aspecto se pretende soslayar alguna conducta inadecuada y se desarrolla con base en el proceder de la empresa y su integridad. Un claro ejemplo son los códigos de conducta establecidos en toda organización para detallar lo que el personal debe dar cumplimiento, con la finalidad de alinearse a los valores y visión de la misma.

Indicador 2: Evaluación del riesgo

Terrerros, D. (2021), manifiesta que la evaluación de los riesgos en una empresa, consiste en identificar puntos importantes en los procesos empresariales, en los que es indispensable determinar acciones y los responsables de tener el liderazgo cuando ocurra una situación crítica, por medio de una matriz de riesgos. La probabilidad de que esta situación de riesgo aumente en la empresa es a causa de muchos factores, de los cuales pueden estar el aceptar compromisos sin considerar los riesgos que podría generar, no cumplir con requerimientos legales o llevar a cabo inversiones con base en especulaciones sin considerar la cobertura de riesgos.

La evaluación del riesgo suele centrarse en aspectos de cambio importantes como: nueva tecnología, ubicación geográfica del negocio, el grado de complejidad de las actividades, nuevos modelos de negocio o crecimiento desmedido. Por tanto, para alcanzar una evaluación de riesgo efectiva, se necesita cumplir con el siguiente proceso de desarrollo: identificación de riesgos, probabilidad de ocurrencia y fijación de controles **Terrerros, D.** (2021).

Indicador 3: Técnicas de auditoría forense

Nieto, A. (2018) menciona que las técnicas de auditoría forense se establecen como método de investigación y se clasifican en:

1) Verificación ocular

Es la técnica que da lugar al auditor de establecer un concepto a partir de la observación y revisión de los procedimientos, es decir, se observa la forma en la cual la entidad o empresa lleva a cabo sus actividades en cotejo con el manual de funciones y procedimientos. Es importante además la comunicación para que toda la empresa conozca acerca de la gestión efectuada, dado que esto le facilita a la misma estar al tanto del cumplimiento de sus obligaciones.

2) Verificación verbal

La técnica verbal permite considerar las opiniones de los propietarios o gerentes responsables y emprender una relación directa hacia ellos. Para implementar esta técnica, el auditor podrá emplear herramientas que le faciliten investigar y recoger información como por ejemplo cuestionarios o entrevistas, ya que estas permiten analizar el perfil a nivel profesional o personal y cotejarlo con el perfil solicitado de acuerdo al manual de funciones, identificar si sus conocimientos son suficientes y detectar cualquier conducta irregular, y fijar mecanismos de mejora.

3) Verificación escrita

La técnica escrita demanda de un proceso de análisis puesto que incorporan cálculos, indicadores, entre otros aspectos de acuerdo a lo que estime pertinente el auditor. Los instrumentos que el auditor aplique obtendrán fácilmente todo tipo de error o fraude que tenga lugar en la gestión de la entidad.

A partir de esta técnica se comienza a visualizar cómo se encuentra organizada la información recopilada, y se construyen evidencias que darán soporte al informe final.

Fases de auditoría forense:

Puche, M. y Velasco, J. (2018), señalan que, con relación al proceso de auditoría forense, este se enmarca de las siguientes etapas o pasos:

a) Planificación.

Es la primera etapa en la cual el auditor obtiene un conocimiento global sobre el asunto a investigar. Se analizan todos los indicadores de fraude disponibles, se evalúa de ser posible y de considerarse necesario el control interno.

Asimismo, se investiga todo lo necesario sobre la entidad para confeccionar el informe de auditoría, en el cual se toma la decisión si merece o no la intervención; en otras palabras, si hay suficientes indicios para proceder al desarrollo de la auditoría forense.

b) Trabajo de campo.

En esta etapa, se realizan los procesos de auditoría forense establecidos en la etapa de planificación, incluyendo los que se estimen necesarios en todo el trayecto de la intervención. El sentido de oportunidad se considera un elemento fundamental en la ejecución de auditoría, en el sentido que una investigación demandará del tiempo pertinente, ni largo ni corto, solo necesario.

c) Comunicación de resultados.

La comunicación de resultados debe ser estable con los funcionarios que el auditor considere oportuno. Al informar resultados parciales o finales, el auditor deberá ser reservado, estratégico y oportuno, y limitarse a comunicar lo necesario, si ocurre un error en esta etapa, podría desmantelar toda la investigación.

d) Monitoreo del caso.

En esta etapa final, se tiene como propósito aseverar que los resultados de la auditoría forense sean calificados si fuese necesario, e impedir que se queden al margen, ejerciendo la impunidad a los perpetrados del fraude.

2.2.2. Rentabilidad

2.2.2.1. Marco histórico

Se considera que el origen de la rentabilidad se remonta con el trabajo de Richard Schmalensee en el año 1981 el cual tiene por finalidad dar a conocer las fuentes de análisis de rentabilidad, las cuales responden a tres elementos: participación de mercado, industria y empresa; obteniendo como conclusión que el 19.6% de la rentabilidad lo revela la industria. En 1991 el estudio realizado por Richard Rumelt rompió los paradigmas existentes en ese tiempo; demostrando que el efecto crucial en la rentabilidad de una empresa es la unidad de negocio (revelando un 46% de la rentabilidad). Esto indica que, el índice de innovación, clientes entre otros aspectos del negocio son los que manifiestan que una empresa obtenga mayor ganancia que otra Jaramillo et al. (2003).

El efecto del volumen de la unidad negocio (por si existen economías de escalas) no es significativo (esto además se comprobó por Schmalensee). El efecto industria no es básicamente importante a lo largo del tiempo. Y el efecto empresa (rutinas y gestión general del negocio) tampoco es importante. Dentro del estudio se indica de manera explícita que hay más heterogeneidad en una industria de lo que ha sido reconocido; en otras palabras, las empresas que compiten dentro de una industria cuentan con muy diferentes rentabilidades.

En conclusión, se considera que el principal predictor de la rentabilidad de una empresa es en forma general la unidad de negocio. En otros términos, que tan diferente opera la empresa en su mercado y a quienes satisface (incluye innovación y clientela acumulada). No obstante, no en todas las industrias el efecto unidad de negocio es significativo, existen sectores

industriales como la agricultura donde el efecto industria e incluso el efecto país tienen mayor resultado en la rentabilidad.

2.2.2.2. Marco legal

El marco legal de la rentabilidad se realiza bajo las normas y políticas establecidas por las empresas.

2.2.2.3. Bases teóricas

Definición:

Moreno, D. (2018), define a la rentabilidad como aquella capacidad que poseen las empresas para obtener utilidades con relación a sus fondos o inversión. De manera que, la rentabilidad se considera uno de los índices financieros de la compañía, encargada de evaluar la correlación entre la utilidad generada y los medios utilizados para obtenerla. Asimismo, aparte de constituirse un cálculo general, se suele emplear por departamentos o enfoques en una empresa para medir algo en concreto, como la relación entre la utilidad y ventas, utilidad y activos, utilidad y patrimonio.

Aguirre et al. (2020), señalan que la rentabilidad es un indicador extenso y útil a nivel general, en razón de que coadyuva que mediante análisis de la situación financiera se tenga una apreciación de la empresa sobre su capacidad para generar ganancias y de este modo financiar sus actividades. Así, al contar con un diagnóstico situacional de la empresa, va a permitir a la alta dirección la correcta toma de decisiones, teniendo en consideración que una decisión inapropiada va a ocasionar problemas económicos a futuro.

Sevilla, A. (2020), sostiene que la rentabilidad es el beneficio del ingreso indicado en aspectos relativos o de porcentaje con relación a una dimensión económica, por ejemplo, el capital general que se invierte o los propios fondos; de esta manera, el concepto de renta o ganancia expresados en aspectos absolutos, es decir, en términos monetarios, la rentabilidad es expresada en aspectos de porcentaje.

Indicador 1: Rentabilidad económica (ROA)

Belloso et al. (2020), indican que la rentabilidad económica se determina como un indicador que tiene como propósito establecer y medir la eficiencia bajo la cual una organización emplea sus activos para obtener ganancias; además, coadyuva a analizar el desarrollo relacionado a la productividad del total activo; en donde su beneficio se obtiene en base a los activos disponibles.

La fórmula para calcular la rentabilidad económica es:

$$\text{Rentabilidad económica (ROA)} = \text{Beneficio neto} / \text{Activos totales} \times 100$$

Asimismo, la rentabilidad posee un elemento interviniente como es la política de dividendos la cual consiste en reinvertir las ganancias en aspectos como infraestructura de la empresa, fortalecer la capacidad tecnológica, la capacidad instalada, el fondo de maniobra, entre otros aspectos que se encuentran en proceso financiero tan amplio y dinámico **Belloso et al.** (2020).

Por tanto, el nivel de rentabilidad mide tanto la eficacia y la eficiencia con la que la dirección de una empresa planea, ejecuta, controla y evalúa los objetivos para generar ganancias; donde estas últimas se relacionan con las estrategias implementadas para controlar los costos y maximizar los ingresos.

Indicador 2: Rentabilidad financiera (ROE)

Valencia et al. (2020)), Señalan que la rentabilidad financiera es una medida en un cierto periodo de retorno de los recursos particulares, que en general, es independiente de la distribución de resultados; así, el rendimiento financiero puede ser considerado como el indicador de la rentabilidad más contigua a los accionistas o dueños que al beneficio económico, por tanto, en teoría, y en una opinión amplia, es el indicador que los gestores pretenden extender en beneficio de los dueños.

Por ello, la rentabilidad financiera es un concepto de rentabilidad final que al considerar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en

el de inversión), viene establecida tanto por los factores que se encuentran dentro de la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiamiento.

En tal sentido, la fórmula para calcular la rentabilidad financiera es:

$$\text{Rentabilidad financiera (ROE)} = \text{Beneficio neto} / \text{Fondos propios} \times 100$$

Indicador 3: Eficiencia de las operaciones

Según **Quiroa, M.** (2021), indica que la eficiencia de operaciones es el resultado de aplicar acciones apropiadas que se realizan en las actividades diarias de una entidad o empresa; lo cual conduce a emplear la mínima cantidad de recursos para entregar bienes o servicios de alta calidad. En la eficiencia operativa los costos y la calidad son profundamente afines. Esto, debido a que, si una empresa pretende trabajar con menos costos, inevitablemente tendrá que operar con estándares de alta calidad.

Para lograr la eficiencia en las operaciones, la empresa debe ejercer un conjunto de actividades que le facilite hacer uso de manera óptima los recursos existentes. Esta situación puede aportar en la reducción de fallas y errores de los productos que ofrece, así como a mejorar sus tiempos de entrega y servicios en general.

Por tanto, se puede concluir que la eficiencia en las operaciones contribuye a que las empresas brinden bienes o servicios al mercado con una buena calidad, pudiendo producir en bajos costos. Por tal razón, es importante ejercer un conjunto de prácticas que permitan utilizar adecuadamente los recursos humanos, materiales y financieros. Todo esto está orientado a crear más valor para los clientes internos y externos de la empresa, brindándole a la misma una superior ventaja ante sus competidores.

2.3. Definición de términos

Auditoría:

Es aquella investigación o verificación de la contabilidad de una organización o empresa, empleada por un auditor con la finalidad de demostrar si sus partidas muestran el patrimonio, situación financiera y los resultados generados por tal empresa en un cierto periodo de tiempo.

Auditoría forense:

Es aquella en la que se ejercen habilidades de auditoría en contextos que abarcan posibles consecuencias legales y, posee como finalidad recopilar la evidencia suficiente que permita llegar a una determinación judicial.

Fases de auditoría forense:

Son aquellos pasos que deben seguirse en este tipo de auditorías, de manera estructurada para poder identificar posibles fraudes en el ámbito del cumplimiento normativo.

Control interno:

Es el sistema integrado por acciones, planes, políticas, normas, procedimientos y técnicas, tomando en cuenta actitudes de las autoridades y colaboradores, instituidas en cada entidad, que aportan al desempeño de los objetivos institucionales e impulsan una administración eficiente, eficaz, ética y transparente.

Fraude:

Delito económico con la intención de lograr un beneficio personal, y con el cual queda afectado un tercero.

Lavado de activos:

Es un delito económico que consiste en la etapa de encubrir u ocultar el origen ilícito de dinero, bienes, efectos o ganancias que proceden de delitos preliminares, comúnmente a través del desarrollo de diferentes operaciones, por una o más personas naturales o jurídicas.

Rentabilidad:

Son los beneficios que han obtenido las empresas de una inversión efectuada, siendo un buen indicador en el desarrollo de esas inversiones y de la capacidad que tienen dichas empresas para remunerar adecuadamente los recursos financieros utilizados.

Rentabilidad económica:

Considera todos los bienes o activos utilizados para obtener rentabilidad, en tanto la rentabilidad financiera sólo tiene en cuenta la cantidad de los recursos propios y al momento de computar la rentabilidad financiera, exceptuamos las deudas contraídas.

Rentabilidad financiera:

Se refiere al beneficio que recoge cada socio de la empresa y mide la capacidad de la empresa de generar ingresos a partir de sus propios fondos.

Análisis DuPont:

Es una herramienta que permite identificar si la empresa está utilizando de manera eficiente y eficaz sus recursos. El DuPont requiere de información que será proporcionada por las ventas, los beneficios netos, los activos inmovilizados, y finalmente los niveles de endeudamiento.

Inversiones:

Constituyen el empleo del capital disponible por parte de una empresa con la finalidad de adquirir beneficios futuros en un plazo determinado.

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Formulación de hipótesis

3.1.1. Hipótesis principal

La auditoría forense impacta en la rentabilidad de las empresas del sector repuestos automotriz en la provincia de Chiclayo 2022.

3.1.2. Hipótesis específicas

- a. El ambiente de control preventivo impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.
- b. La evaluación del riesgo incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos de la provincia de Chiclayo 2022.
- c. Las técnicas de auditoría forense impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.

3.2. Variables y definición operacional

3.2.1. Variable Independiente: Auditoría forense

Tabla 1 Operacionalización de la variable independiente

Definición Conceptual	Según Velandía, G. y Escobar, A. (2019): Un proceso de colección, acumulación y análisis de información para conseguir evidencias, cuya base son las normas, procesos y herramientas contables, financieras y sociales; su perspectiva, se encuentra enmarcada en la investigación de delitos.	
Definición Operacional	Indicadores:	Índices:
	X1. Ambiente de control preventivo	1. Normas de conducta
		2. Estilo operativo
	X2. Evaluación del riesgo	1. Identificación de riesgos
		2. Aplicación de controles
	X3. Técnicas de auditoría forense	1. Verificación ocular
2. Verificación verbal		
Escala valorativa	Nominal	

Nota: En esta tabla se muestran los indicadores e índices que conforman la variable auditoría forense.

3.2.2. Variable dependiente: Rentabilidad

Tabla 2 Operacionalización de la variable dependiente

Definición Conceptual	Según Moreno, D. (2018): Define a la rentabilidad como aquella capacidad que poseen las empresas para obtener utilidades con relación a sus fondos o inversión. De manera que, la rentabilidad se considera uno de los índices financieros de la compañía, encargada de evaluar la correlación entre la utilidad generada y los medios utilizados para obtenerla.	
Definición Operacional	Indicadores:	Índices:
	Y1. Rentabilidad económica	1. Beneficio neto
		2. Activos
	Y2. Rentabilidad financiera	1. Estructura financiera
		2. Decisiones de financiación
	Y3. Eficiencia de las operaciones	1. Estándares de calidad
2. Utilización de recursos disponibles		
Escala valorativa	Nominal	

Nota: En esta tabla se muestra los indicadores e índices que conforman la variable rentabilidad.

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1. Diseño metodológico

La investigación se desarrolló a través de un diseño no experimental, porque las variables objeto de estudio ya existen en nuestra realidad; asimismo es transversal correlacional, porque se pretende evaluar la relación de variables en apoyo de datos estadísticos.

$$M = O_x r O_y$$

Donde:

M = Muestra.

O = Observación.

X = Auditoría forense.

Y = Rentabilidad.

R = Correlación de variables.

4.1.1. Tipo de investigación

La investigación se apoya en el tipo aplicada, porque aporta conocimientos teóricos suficientes que permitirán dar respuesta a problemas encontrados en las empresas del sector repuestos automotriz en la provincia de Chiclayo. Asimismo, es descriptiva, a razón de describir la situación actual de las variables auditoría forense y rentabilidad, para determinar su impacto.

4.1.2. Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis

Con la finalidad de contrastar las hipótesis propuestas se utilizó la prueba de chi cuadrado (χ^2), tomando en consideración que es una herramienta óptima para evaluar la relación entre dos variables en escala nominal y ordinal. Para ello se ha tomado en cuenta el procedimiento a continuación:

1. Se formula la hipótesis nula (H_0).

2. Se formula la hipótesis alternativa (H_1).
3. Se señala el nivel de significancia (α), que representa la probabilidad de rechazo de la hipótesis nula (H_0) dando un resultado significativo, siendo su rango de variación 1% (\leq) α (\leq) 10%, en consecuencia, se asume el valor de $\alpha = 5\%$ (originado por el Programa SPSS) y se encuentra relacionado al valor de la tabla de Chi Cuadrado que estima el punto crítico (χ^2_t).

Para el cálculo del estadístico de prueba de Chi-Cuadrado se utilizó la siguiente fórmula:

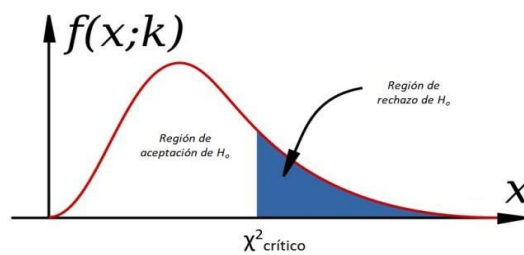
$$\chi^2 = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Lo que significa:

o_i = Frecuencia observada a raíz de encuestas.

e_i = Frecuencia esperada en función al valor esperado.

χ^2 = Valor del estadístico de prueba calculado con datos de la muestra de estudio, los cuales son comparables con los valores paramétricos de la tabla Chi Cuadrado de acuerdo con el planteamiento de hipótesis alternativas.



4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Estuvo integrada por la gerencia general, administradores, contadores y colaboradores del área administrativa de las empresas del sector repuestos automotriz en la provincia de Chiclayo.

Tabla 3 Población de estudio

N°	Empresas del sector repuestos automotriz	Población
1	RICAR Autoboutique SAC	8
2	Neumáticos Chiclayo E.I.R.L.	5
3	AUTOLAM Servicios Generales E.I.R.L.	4
4	Grupo Vela S.R.L.	9
5	Repuestos y Rodamientos Leguía E.I.R.L.	7
6	Repuestos Puga S.R.L.	6
7	Sudamérica Chiclayo	5
Total		44

Nota: En esta tabla se muestra la cantidad de población por cada empresa del sector de repuestos automotrices, los cuales conformarán parte de la muestra de esta investigación.

4.2.2. Muestra

La muestra con la que trabajamos se calculó utilizando la fórmula del muestreo aleatorio simple como se muestra a continuación:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{e^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Donde:

Z: Valor de la coordenada de la curva normal para un nivel de confianza del 95%.

p: Proporción de gerentes, administradores, contadores y colaboradores administrativos que indicaron que la auditoría forense impacta en la rentabilidad (p=0.5).

q: Proporción de gerentes, administradores, contadores y colaboradores administrativos que indicaron que la auditoría forense no impacta en la rentabilidad (q=0.5).

e: Margen de error 5%.

N: Población.

n: Óptimo tamaño de muestra.

Entonces, a un nivel de confianza del 95% y a un margen de error del 5%, al reemplazar los valores, se tuvo la siguiente muestra:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5)(0.5)(44)}{(0.05)^2(44 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$
$$n = \frac{42.2576}{1.0679}$$

$n=$ 40 gerentes, administradores, contadores y colaboradores administrativos.

4.3. Técnicas de recolección de datos

4.3.1. Descripción de métodos, técnicas e instrumentos

La técnica para el acopio de información es la encuesta, ya que permitió dar descripciones sobre el objeto de estudio, a fin de identificar y recoger opiniones, actitudes y características.

Como instrumento de aplicación de la encuesta, fue el cuestionario, el cual permitió conocer opiniones o lo que hacen los encuestados a través de interrogantes realizadas por escrito y que pudieron ser respondidas sin necesidad que el encuestador esté presente.

4.3.2. Procedimientos de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos

Validez

Este procedimiento tiene como finalidad respaldar la efectividad del instrumento de estudio, lo cual indica que, para demostrar si el cuestionario mide aspectos que se desean medir de las variables descritas. En tal sentido, para la validez del instrumento se aplicó la evaluación de juicio de expertos.

Confiabilidad

Refiere a la precisión del cuestionario, después de aplicarse la prueba piloto, se procesó la información obtenida en el programa estadístico SPSS 29 y emplear el

cálculo de confiabilidad mediante Alfa de Cronbach. De esta manera, teniendo los siguientes resultados:

Tabla 4 Análisis de consistencia interna – Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.986	14

Nota: En esta tabla se muestra el nivel de consistencia interna y por ende la fiabilidad del estudio realizado.

Tabla 5 Rangos de confiabilidad

Intervalo del coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de fiabilidad de ítems
0; 0,5	Inaceptable
0,5; 0,6	Pobre
0,6; 0,7	Débil
0,7; 0,8	Aceptable
0,8; 0,9	Bueno
0,9; 1	Excelente

Nota: Según Tuapanta, J., Duque, M. y Mena, A. (2017), afirma que el valor de consistencia interna que oscile entre los valores de 0.8 y 1, se consideran de muy altos mostrando así un alto nivel de confiabilidad del instrumento aplicado.

Tabla 6 Análisis descriptivo de las variables

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. ¿Considera usted que el establecer un Código de normas de conducta es necesario para evitar cualquier hecho irregular que pueda dañar o poner en riesgo los recursos de la empresa?	21.78	33.563	.947	.984
2. ¿Está usted de acuerdo que el estilo operativo (capacidades, habilidades y aptitudes de la administración) es importante para el correcto funcionamiento de las operaciones?	21.83	33.379	.942	.984
3. ¿Está usted de acuerdo que para llevar a cabo la identificación de riesgos es conveniente realizar un análisis FODA para tener una visión del riesgo en que se enfrenta la empresa?	21.78	33.563	.947	.984
4. ¿Está usted de acuerdo que en el proceso de identificación de los riesgos se debería incluir la aplicación de controles preventivos y correctivos para no afectar el logro de los objetivos empresariales?	21.73	34.204	.872	.986
5. En su opinión, ¿Considera que el uso de la técnica de verificación ocular en auditoría, ayuda a obtener evidencia de las acciones de los responsables de la empresa que luego serán analizadas?	21.75	33.833	.919	.985
6. ¿Está de acuerdo con que es importante la verificación verbal en auditoría para investigar posibles debilidades en las prácticas y procedimientos de control?	21.85	33.362	.930	.985
7. ¿Considera usted que al implementar el sistema de auditoría forense repercute en el cumplimiento de los objetivos propuestos en materia financiera?	21.68	33.610	.834	.986
8. ¿Está usted de acuerdo con que, el no tener implementado controles previos pueda afectar el beneficio neto, llamado también Resultado del ejercicio?	21.73	33.487	.900	.985
9. ¿Está de acuerdo en que la empresa lleva un adecuado control de sus activos?	21.85	33.362	.930	.985
10. ¿Usted está de acuerdo en que mantener una estructura financiera eficaz genera ventaja competitiva siempre y cuando se utilicen los recursos adecuadamente?	21.78	33.102	.926	.985
11. ¿Está de acuerdo que, para tomar decisiones de financiación racionales es fundamental tener conocimiento de finanzas?	21.88	33.446	.903	.985
12. ¿Está usted de acuerdo con que la empresa aplica políticas para que el personal pueda desempeñarse con eficiencia y, sobre todo cumpliendo los estándares de calidad?	21.78	33.563	.947	.984
13. ¿Está de acuerdo que, la correcta utilización de recursos disponibles contribuiría a una mayor eficiencia operativa?	21.93	33.815	.820	.986
14. ¿Está usted de acuerdo con que para ahorrar costes y obtener mayor rentabilidad, es importante establecer controles operativos adecuados?	21.88	33.446	.903	.985

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación:

Después de haber realizado en el SPSS V29 la prueba de confiabilidad, se obtuvo que la presente investigación muestra un 98.6% de confiabilidad. Lo cual significa que su nivel de confiabilidad o viabilidad es muy alto.

4.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Estadística descriptiva:

Se utilizó esta técnica con la finalidad de ordenar y realizar tablas de distribución de frecuencias, gráficos y, posteriormente se llevó a cabo la interpretación de los resultados derivados de la muestra.

Estadística inferencial:

Se empleó el uso de esta técnica, la cual permitió realizar conclusiones mediante el contraste de hipótesis; para ello se apoyó del uso del SPSS y Microsoft Excel.

4.5. Aspectos éticos

El desarrollo de la presente investigación se basa en los principios y código de ética de la Universidad San Martín de Porres, para ello, se han considerado los siguientes aspectos éticos:

- a) Conducta ética: no se realizó ningún acto que pueda afectar la buena imagen de las personas y de las empresas involucradas en la investigación.
- b) Responsabilidad: los resultados se presentaron con un compromiso moral frente a quienes proporcionaron la información.
- c) Objetividad: se aplicó juicio profesional sin ningún tipo de favoritismos, conflicto de intereses o influencia indebida.
- d) Competencia: se evaluó, analizó e interpretó la información mediante la aplicación de criterios técnicos totalmente reconocidos y validados.

e) Confidencialidad: se respetó en todo momento la confidencialidad de la información sin que se revelen las fuentes obtenidas, salvo que existiera un deber legal, moral, profesional, o la debida autorización de las personas que proporcionen dichas fuentes.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1. Presentación

El presente capítulo es producto del trabajo de campo realizado a 40 colaboradores de las empresas del sector repuestos automotriz en la provincia de Chiclayo, entre gerentes, administradores, contadores o colaboradores del área administrativa, se recabaron datos sobre auditoría forense y la rentabilidad de empresas del sector repuestos automotriz.

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

- a. Analizar si el ambiente de control preventivo impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.
- b. Evaluar si la evaluación del riesgo incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.
- c. Identificar si las técnicas de auditoría forense impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.

5.2. Interpretación de resultados

Mediante la aplicación de la técnica de encuesta dirigida a las empresas del sector repuestos automotriz en la provincia de Chiclayo, se muestran e interpretan los resultados:

Variable X: Auditoría forense

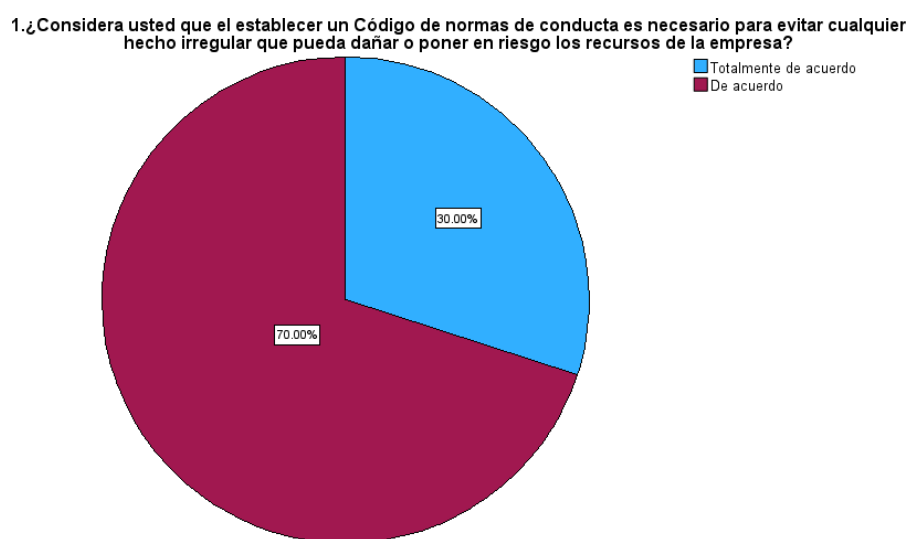
- 5.2.1. ¿Considera usted que el establecer un código de normas de conducta es necesario para evitar cualquier hecho irregular que pueda dañar o poner en riesgo los recursos de la empresa?

Tabla 7 Código de normas de conducta

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	12	30.0	30.0	30.0
De acuerdo	28	70.0	70.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 1 Código de normas de conducta



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta n°1, se muestra como resultado que el 30.00% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que es necesario establecer un código de normas de conducta para evitar cualquier hecho irregular que pueda dañar o poner en riesgo los recursos de la empresa y el 70.00% manifestó que están de acuerdo que es necesario establecer un código de normas de conducta para evitar cualquier hecho irregular que pueda dañar o poner en riesgo los recursos de la empresa.

5.2.2. ¿Está usted de acuerdo que el estilo operativo (capacidades, habilidades y aptitudes de la administración) es importante para el correcto funcionamiento de las operaciones?

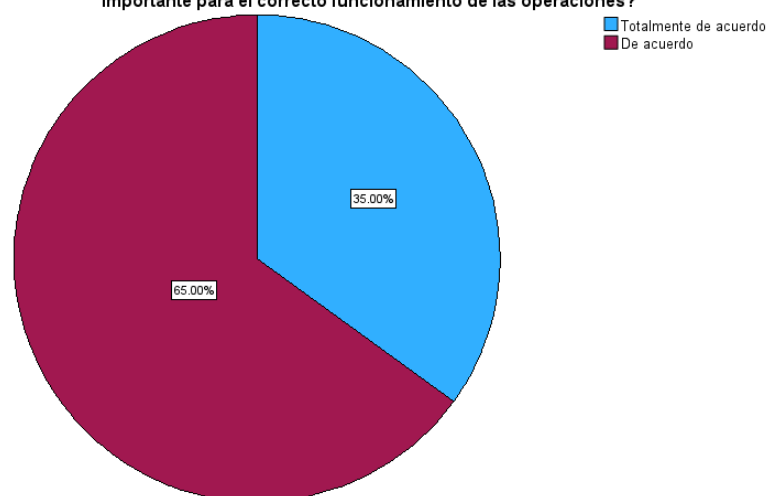
Tabla 8 Estilo operativo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	14	35.0	35.0	35.0
De acuerdo	26	65.0	65.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 2 Estilo operativo

2.¿Está usted de acuerdo que el estilo operativo (capacidades, habilidades y aptitudes de la administración) es importante para el correcto funcionamiento de las operaciones?



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta n°2, se muestra como resultado que el 35.00% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que el estilo operativo (capacidades, habilidades y aptitudes de la administración) es importante para el correcto funcionamiento de las operaciones y el 65.00% manifestó que están de acuerdo, que el estilo operativo (capacidades, habilidades y aptitudes de la administración) es importante para el correcto funcionamiento de las operaciones.

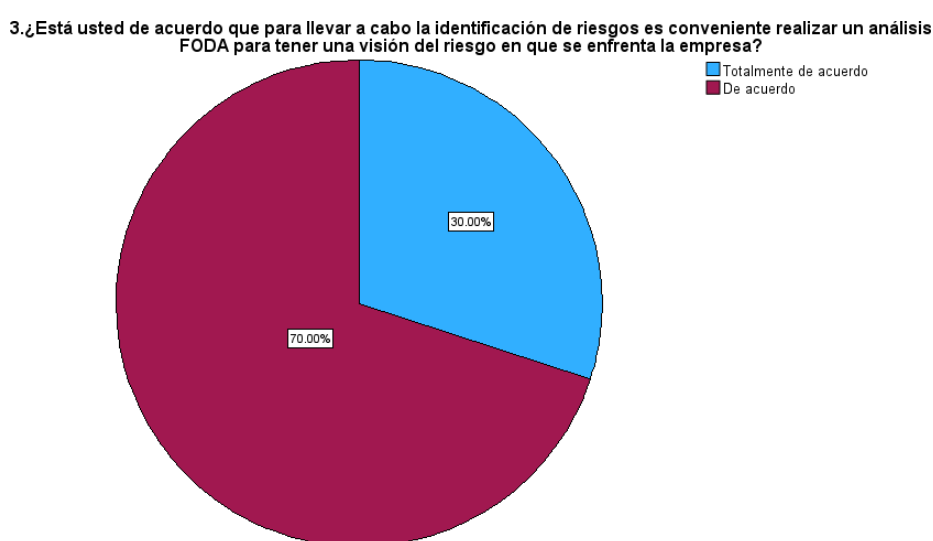
5.2.3. ¿Está usted de acuerdo que para llevar a cabo la identificación de riesgos es conveniente realizar un análisis FODA para tener una visión del riesgo en que se enfrenta la empresa?

Tabla 9 Identificación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	12	30.0	30.0	30.0
De acuerdo	28	70.0	70.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 3 Identificación de riesgos



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta n°3, se muestra como resultado que el 30.00% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que para llevar a cabo la identificación de riesgos es conveniente realizar un análisis FODA para tener una visión del riesgo en que se enfrenta la empresa y el 70.00% manifestó que están de acuerdo, que para llevar a cabo la identificación de riesgos es conveniente realizar un análisis FODA para tener una visión del riesgo en que se enfrenta la empresa.

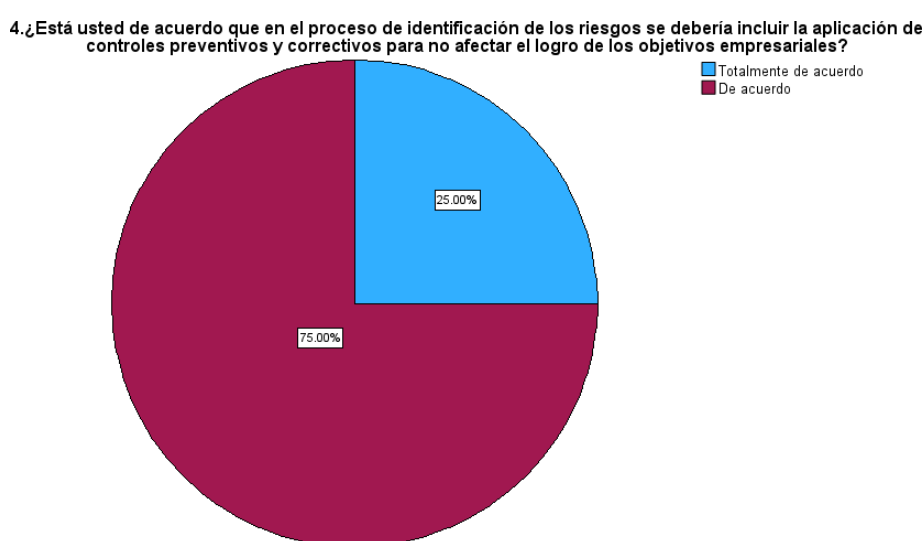
5.2.4. ¿Está usted de acuerdo que en el proceso de identificación de los riesgos se debería incluir la aplicación de controles preventivos y correctivos para no afectar el logro de los objetivos empresariales?

Tabla 10 Aplicación de controles preventivos y correctivos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	10	25.0	25.0	25.0
De acuerdo	30	75.0	75.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 4 Aplicación de controles preventivos y correctivos



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta n°4, se muestra como resultado que el 25.00% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que el proceso de identificación de los riesgos se debería incluir la aplicación de controles preventivos y correctivos para no afectar el logro de los objetivos empresariales y el 75.00% manifestó que están de acuerdo, que el proceso de identificación de los riesgos se debería incluir la aplicación de controles preventivos y correctivos para no afectar el logro de los objetivos empresariales.

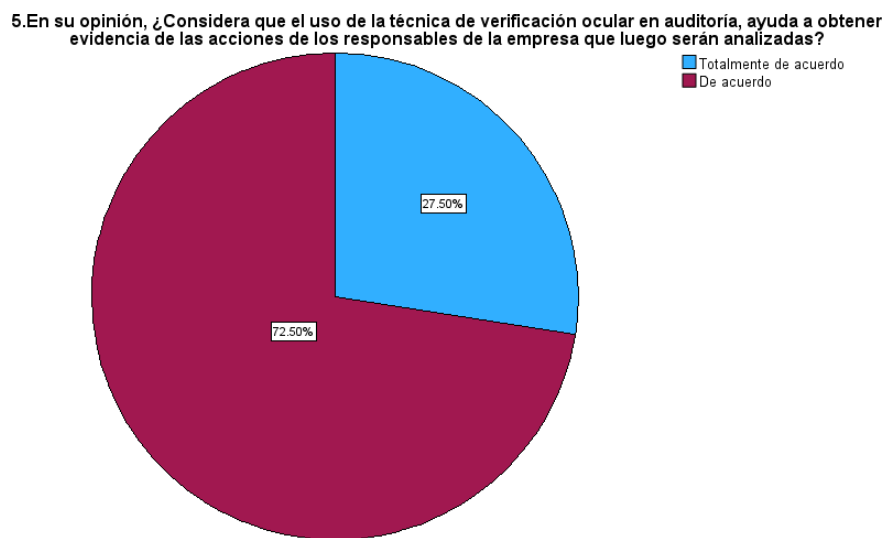
5.2.5. En su opinión, ¿Considera que el uso de la técnica de verificación ocular en auditoría ayuda a obtener evidencia de las acciones de los responsables de la empresa que luego serán analizadas?

Tabla 11 Técnica de verificación ocular

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	11	27.5	27.5	27.5
De acuerdo	29	72.5	72.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 5 Técnica de verificación ocular



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta n°5, se muestra como resultado que el 27.50% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que el uso de la técnica de verificación ocular en auditoría, ayuda a obtener evidencia de las acciones de los responsables de la empresa que luego serán analizadas y el 72.50% manifestó que están de acuerdo que el uso de la técnica de verificación ocular en auditoría, ayuda a obtener evidencia de las acciones de los responsables de la empresa que luego serán analizadas.

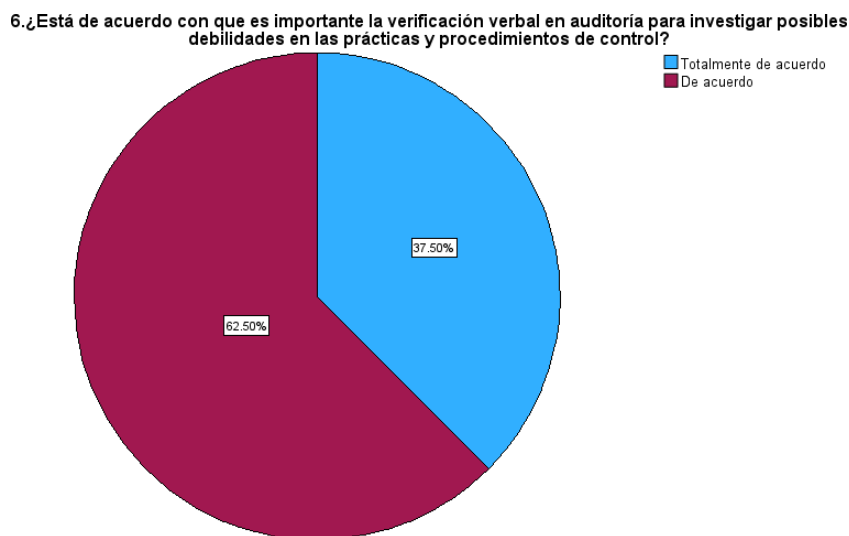
5.2.6. ¿Está de acuerdo con que es importante la verificación oral en auditoría para investigar posibles debilidades en las prácticas y procedimientos de control?

Tabla 12 Verificación oral

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	15	37.5	37.5	37.5
De acuerdo	25	62.5	62.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 6 Verificación oral



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta N°6, se muestra como resultado que el 37.50% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que es importante la verificación verbal en auditoría para investigar posibles debilidades en las prácticas y procedimientos de control y el 62.50% manifestó que están de acuerdo que es importante la verificación verbal en auditoría para investigar posibles debilidades en las prácticas y procedimientos de control.

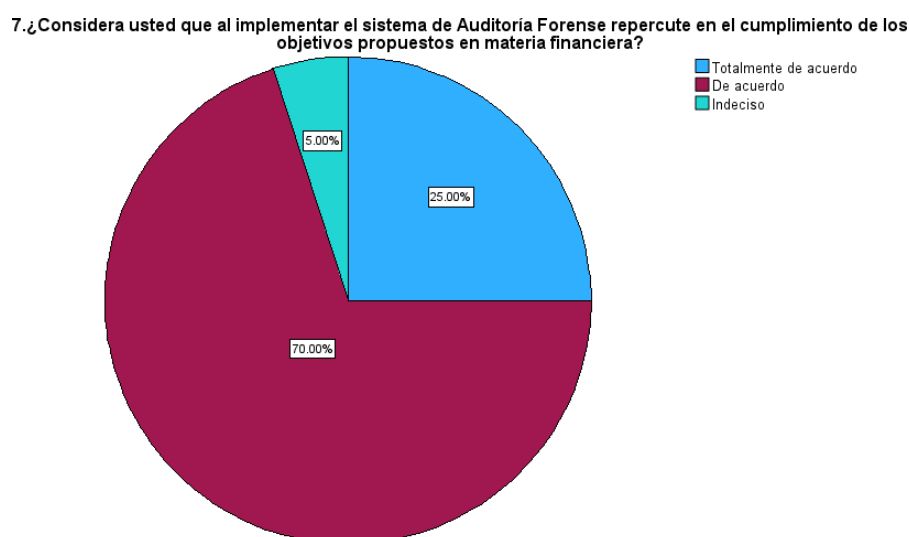
5.2.7. ¿Considera usted que al implementar el sistema de auditoría forense repercute en el cumplimiento de los objetivos propuestos en materia financiera?

Tabla 13 Auditoría forense

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	10	25.0	25.0	25.0
De acuerdo	28	70.0	70.0	95.0
Indeciso	2	5.0	5.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 7 Auditoría forense



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta N°7, se muestra como resultado que el 25.00% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que al implementar el sistema de auditoría forense repercute en el cumplimiento de los objetivos propuestos en materia financiera, el 70.00% manifestó que al implementar el sistema de auditoría forense repercute en el cumplimiento de los objetivos propuestos en materia financiera. Por otra parte, el 5.00% manifestó que están indecisos si al implementar el sistema de auditoría forense repercute en el cumplimiento de los objetivos propuestos en materia financiera.

5.2.8. ¿Está usted de acuerdo con que, el no tener implementado controles previos pueda afectar el beneficio neto, llamado también resultado del ejercicio?

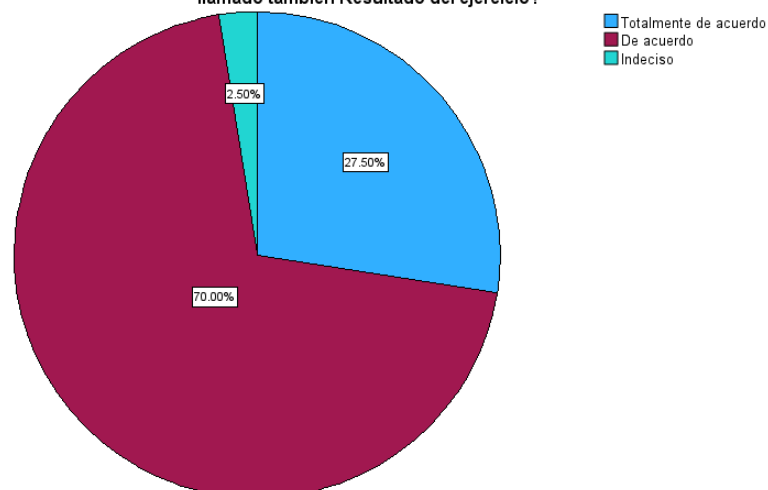
Tabla 14 Beneficio neto

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	11	27.5	27.5	27.5
De acuerdo	28	70.0	70.0	97.5
Indeciso	1	2.5	2.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 8 Beneficio neto

8. ¿Está usted de acuerdo con que, el no tener implementado controles previos pueda afectar el beneficio neto, llamado también Resultado del ejercicio?



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta N°8, se muestra como resultado que el 27.50% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que el no tener implementado controles previos pueda afectar el beneficio neto, llamado también resultado del ejercicio, el 70.00% manifestó que están de acuerdo que el no tener implementado controles previos pueda afectar el beneficio neto, llamado también resultado del ejercicio. Por otra parte, el 2.50% manifestó que están indecisos sí, el no tener implementado controles previos puede afectar el beneficio neto, llamado también resultado del ejercicio.

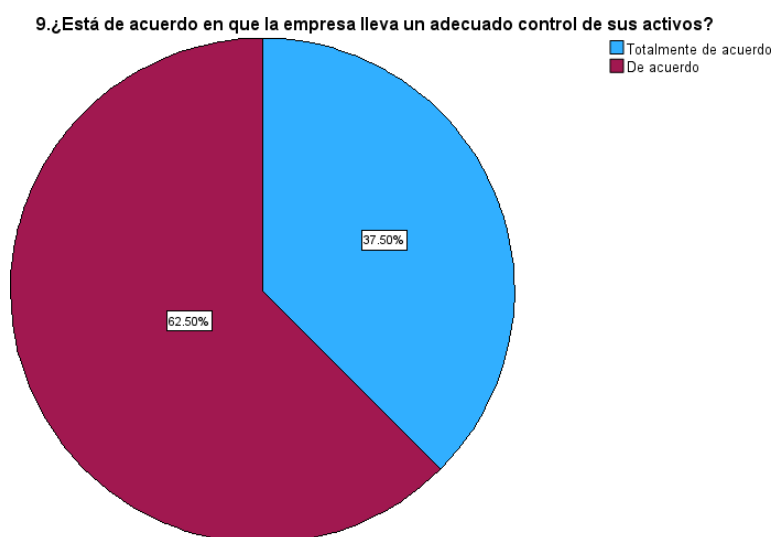
5.2.9. ¿Está de acuerdo en que la empresa lleva un adecuado control de sus activos?

Tabla 15 Control de sus activos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	15	37.5	37.5	37.5
De acuerdo	25	62.5	62.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 9 Control de sus activos



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta n°9, se muestra como resultado que el 37.50% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que la empresa lleva un adecuado control de sus activos y el 62.50% manifestó que están de acuerdo que la empresa lleva un adecuado control de sus activos.

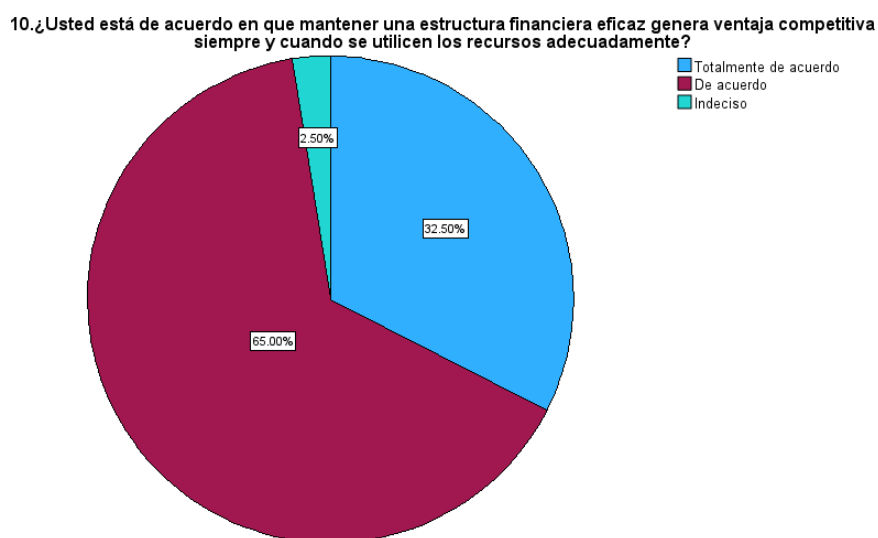
5.2.10. ¿Usted está de acuerdo en que mantener una estructura financiera eficaz genera ventaja competitiva siempre y cuando se utilicen los recursos adecuadamente?

Tabla 16 Estructura financiera eficaz

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	13	32.5	32.5	32.5
De acuerdo	26	65.0	65.0	97.5
Indeciso	1	2.5	2.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 10 Estructura financiera eficaz



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta n°10, se muestra como resultado que el 32.50% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que mantener una estructura financiera eficaz genera ventaja competitiva siempre y cuando se utilicen los recursos adecuadamente, el 65.00% manifestó que están de acuerdo que mantener una estructura financiera eficaz genera ventaja competitiva siempre y cuando se utilicen los recursos adecuadamente. Por otra parte, el 2.50% manifestó que están indecisos sí, mantener una estructura financiera eficaz genera ventaja competitiva siempre y cuando se utilicen los recursos adecuadamente.

5.2.11. ¿Está de acuerdo que, para tomar decisiones de financiación racionales es fundamental tener conocimiento de finanzas?

Tabla 17 Decisiones de financiación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	16	40.0	40.0	40.0
De acuerdo	24	60.0	60.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 11 Decisiones de financiación



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta n°11, se muestra como resultado que el 40.00% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que para tomar decisiones de financiación racionales es fundamental tener conocimiento de finanzas y el 60.00% manifestó que están de acuerdo que para tomar decisiones de financiación racionales es fundamental tener conocimiento de finanzas.

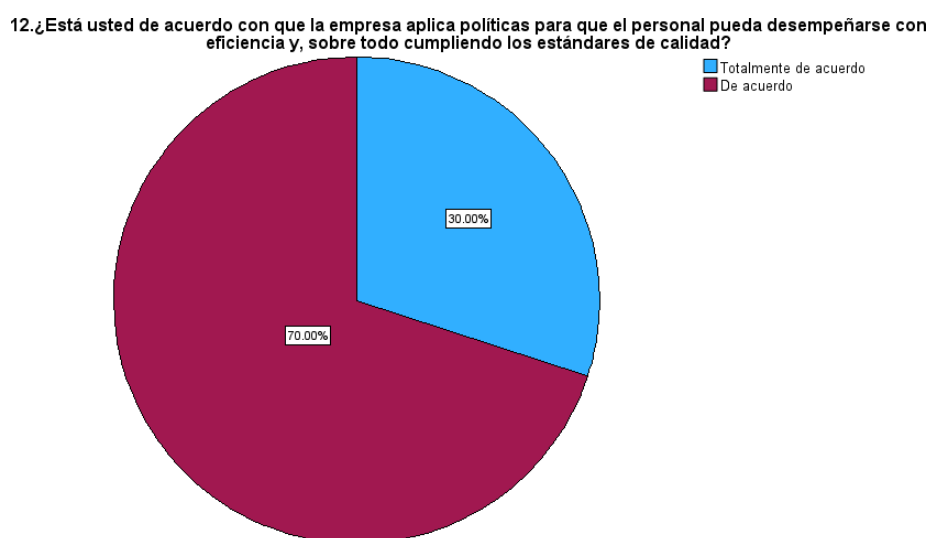
5.2.12. ¿Está usted de acuerdo con que la empresa aplica políticas para que el personal pueda desempeñarse con eficiencia y, sobre todo cumpliendo los estándares de calidad?

Tabla 18 Estándares de calidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	12	30.0	30.0	30.0
De acuerdo	28	70.0	70.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 12 Estándares de calidad



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta n°12, se muestra como resultado que el 30.00% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que la empresa aplica políticas para que el personal pueda desempeñarse con eficiencia y, sobre todo cumpliendo los estándares de calidad y el 70.00% manifestó que están de acuerdo que la empresa aplica políticas para que el personal pueda desempeñarse con eficiencia y, sobre todo cumpliendo los estándares de calidad.

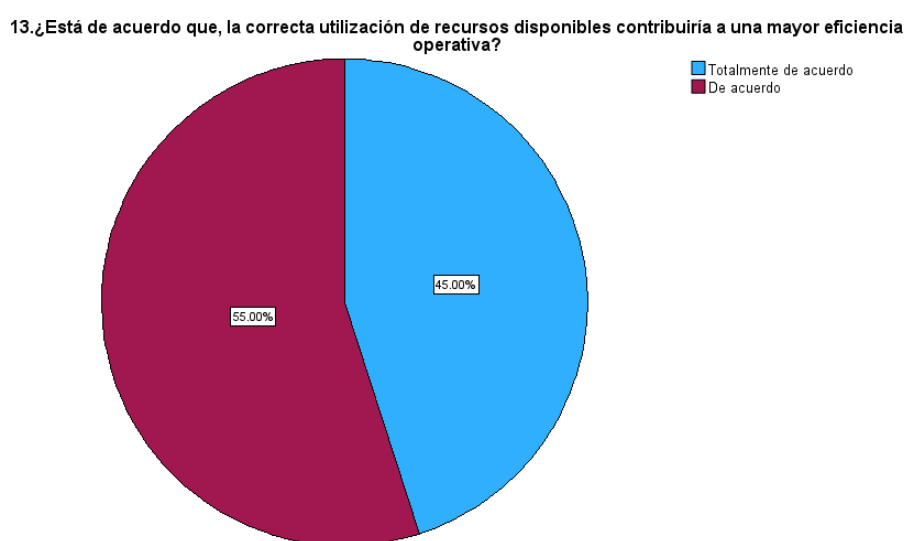
5.2.13. ¿Está de acuerdo que, la correcta utilización de recursos disponibles contribuiría a una mayor eficiencia operativa?

Tabla 19 Utilización de recursos disponibles

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	18	45.0	45.0	45.0
De acuerdo	22	55.0	55.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 13 Utilización de recursos disponibles



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta N°13, se muestra como resultado que el 45.00% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que la correcta utilización de recursos disponibles contribuiría a una mayor eficiencia operativa y el 55.00% manifestó que están de acuerdo que la correcta utilización de recursos disponibles contribuiría a una mayor eficiencia operativa.

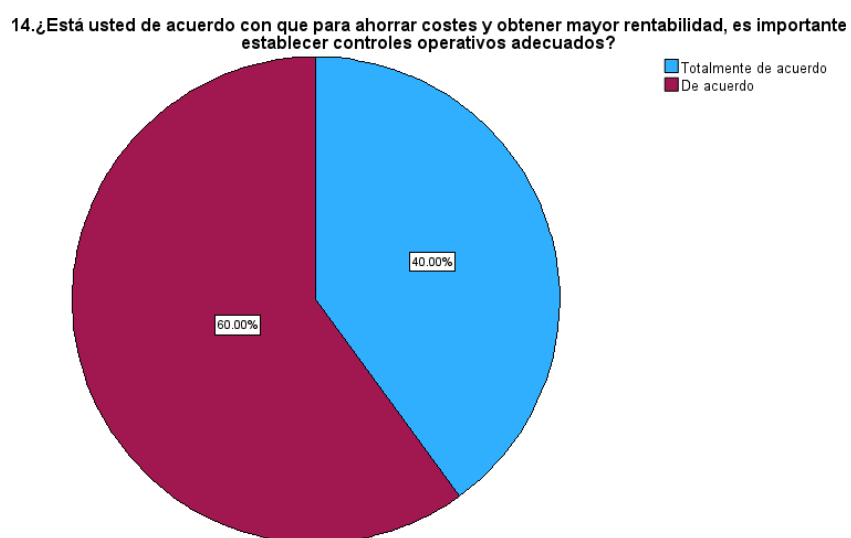
5.2.14. ¿Está usted de acuerdo con que para ahorrar costes y obtener mayor rentabilidad, es importante establecer controles operativos adecuados?

Tabla 20 Rentabilidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	16	40.0	40.0	40.0
De acuerdo	24	60.0	60.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Figura 14 Rentabilidad



Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Interpretación y análisis

Con relación a lo observado en la pregunta N°14, se muestra como resultado que el 40.00% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo, que para ahorrar costes y obtener mayor rentabilidad, es importante establecer controles operativos adecuados y el 60.00% manifestó que están de acuerdo que para ahorrar costes y obtener mayor rentabilidad, es importante establecer controles operativos adecuados

5.3 Contrastación de hipótesis

Primera Hipótesis (a)

El ambiente de control preventivo impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.

- a. Hipótesis nula (H_0) El ambiente de control preventivo no impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.
- b. Hipótesis alternante (H_1). El ambiente de control preventivo si impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.
- c. Nivel de significación $\alpha = 5\%$, $X^2_t = X^2_{crítico} = 5.991$
- d. Prueba estadística: $X^2_c = X^2_{calc} = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$, $X^2_c = 35.408$
- e. Decisión: H_0 se rechaza.

Dónde:

- o_i = Valor observado.
- e_i = Valor esperado.
- X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N.º 17.

Gráfico 2 Gráfica de distribución de la hipótesis (a)

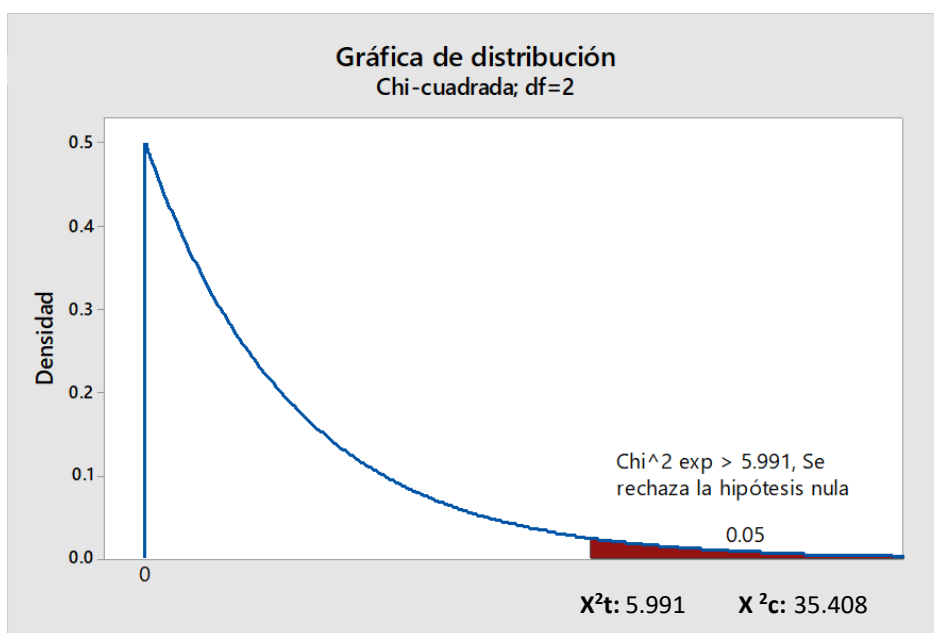


Tabla 21 El ambiente de control preventivo impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022

		8. ¿Está usted de acuerdo con que, el no tener implementado controles previos pueda afectar el beneficio neto, llamado también Resultado del ejercicio?			
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	Total
1. ¿Considera usted que el establecer un Código de normas de conducta es necesario para evitar cualquier hecho irregular que pueda dañar o poner en riesgo los recursos de la empresa?	Totalmente de acuerdo	11	1	0	12
	De acuerdo	0	27	1	28
Total		11	28	1	40

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	35.408 ^a	2	<.001
Razón de verosimilitud	40.241	2	<.001
Asociación lineal por lineal	31.278	1	<.001
N de casos válidos	40		

a. 3 casillas (50.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .30.

Nota: Elaboración propia a través del programa estadístico SPSS V29

Resultados e interpretación:

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, concluyendo que “El ambiente de control preventivo impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022”, lo cual ha sido probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS, para lo cual se adjunta las evidencias, consistente en la tabla de contingencia N.º 17 y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado.

Segunda Hipótesis (b)

La evaluación del riesgo incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.

- Hipótesis nula (Ho). La evaluación del riesgo no incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.
- Hipótesis alternante (H1). La evaluación del riesgo si incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.
- Nivel de significación $\alpha = 5\%$, $X^2_t = X^2_{crítico} = 5.911$
- Prueba estadística: $X^2_c = X^2_{calc} = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$, $X^2_c = 35.604$
- Decisión: Ho se rechaza.

Dónde:

- o_i = Valor observado
- e_i = Valor esperado
- X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N.º 2

Gráfico 3 Gráfica de distribución de la hipótesis (b)

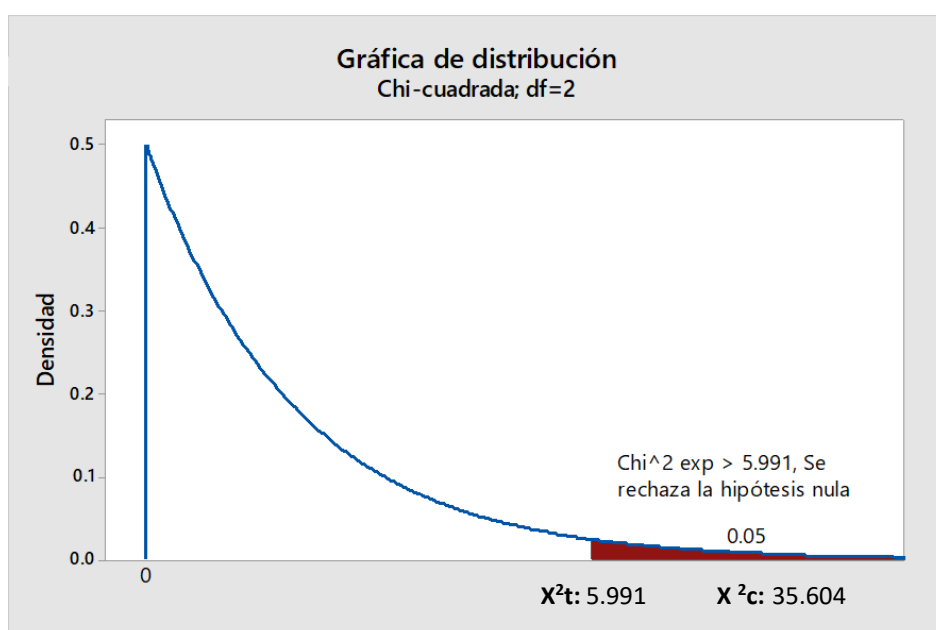


Tabla 22 La evaluación del riesgo incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.

		10. ¿Usted está de acuerdo en que mantener una estructura financiera eficaz genera ventaja competitiva siempre y cuando se utilicen los recursos adecuadamente?			
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	Total
3. ¿Está usted de acuerdo que para llevar a cabo la identificación de riesgos es conveniente realizar un análisis FODA para tener una visión del riesgo en que se enfrenta la empresa?	Totalmente de acuerdo	12	0	0	12
	De acuerdo	1	26	1	28
Total		13	26	1	40

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	35.604 ^a	2	<.001
Razón de verosimilitud	41.818	2	<.001
Asociación lineal por lineal	31.500	1	<.001
N de casos válidos	40		

a. 3 casillas (50.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .30.

Resultados e Interpretación:

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, concluyendo que “La evaluación del riesgo incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.”, lo cual ha sido probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS, para lo cual se adjunta las evidencias, consistente en la tabla de contingencia N.º 18 y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado.

Tercera Hipótesis (c)

Las técnicas de auditoría forense impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.

- Hipótesis nula (H_0). Las técnicas de auditoría forense no impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.
- Hipótesis alternante (H_1). Las técnicas de auditoría forense si impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.
- Nivel de significación $\alpha = 5\%$, $X^2_t = X^2_{crítico} = 3.841$
- Prueba estadística: $X^2_c = X^2_{calc} = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$, $X^2_c = 35.402$
- Decisión: H_0 se rechaza.

Dónde:

- o_i = Valor observado.
- e_i = Valor esperado.
- X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N.º 3.

Gráfico 4 Gráfica de distribución de la hipótesis (c)

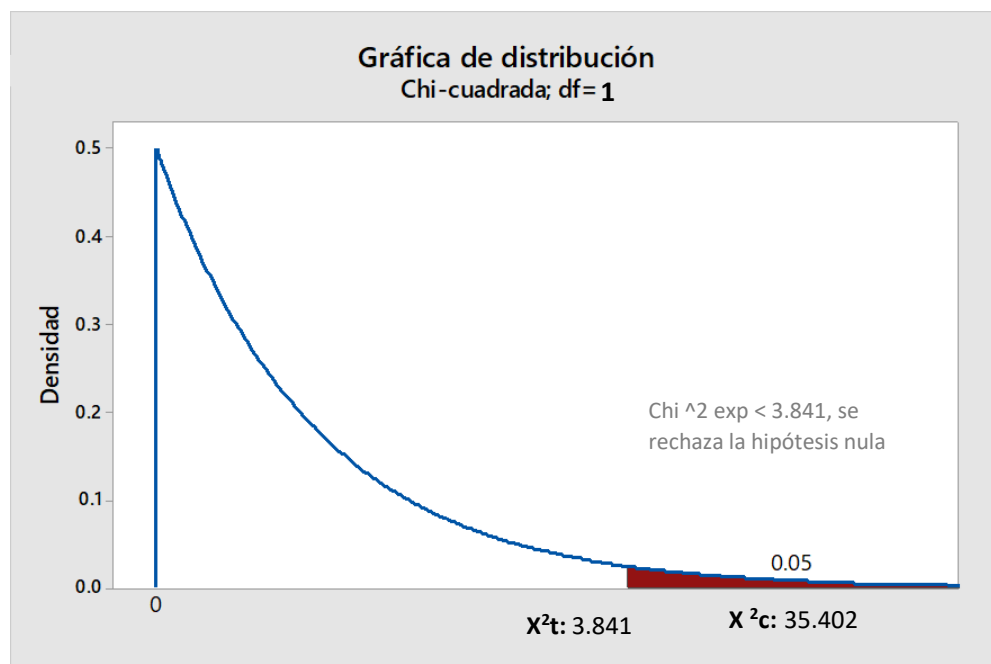


Tabla 23 Las técnicas de auditoría forense impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.

		12. ¿Está usted de acuerdo con que la empresa aplica políticas para que el personal pueda desempeñarse con eficiencia y, sobre todo cumpliendo los estándares de calidad?		
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Total
5. En su opinión, ¿Considera que el uso de la técnica de verificación ocular en auditoría, ayuda a obtener evidencia de las acciones de los responsables de la empresa que luego serán analizadas?	Totalmente de acuerdo	11	0	11
	De acuerdo	1	28	29
Total		12	28	40

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	35.402 ^a	1	<.001		
Corrección de continuidad	30.954	1	<.001		
Razón de verosimilitud	40.169	1	<.001		
Prueba exacta de Fisher				<.001	<.001
Asociación lineal por lineal	34.517	1	<.001		
N de casos válidos	40				

a. 1 casillas (25.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3.30.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Resultados e Interpretación:

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, concluyendo que “Las técnicas de auditoría forense impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.”, lo cual ha sido probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS, para lo cual se adjunta las evidencias, consistente en la tabla de contingencia N.º 19 y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado.

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Discusión

Esta investigación de diseño no experimental, transeccional correlacional, tuvo como objetivo determinar si la auditoría forense impacta en la rentabilidad de las empresas del sector de repuestos automotriz en una muestra de 40 encuestados, se pretende resaltar la fiabilidad de los resultados en razón de que han sido generados utilizando las técnicas adecuadas de recojo, procesamiento y análisis de datos estadísticos, a través de análisis no paramétricos, precisando que el nivel de confiabilidad del instrumento aplicado fue de 98.6%, generando confianza en los resultados obtenidos. En ese sentido, se establecen los siguientes argumentos:

- a. Por otro lado, Martínez, V. (2022) hace referencia a través de sus resultados que, mediante el desarrollo de la Auditoría integral, se obtuvieron distintos hallazgos, iniciando con el departamento financiero, en donde se halló inconsistencias en cuanto al saldo de caja chica, dentro del área de gestión se encontró que no existe un adecuado establecimiento y actualización de misión y visión, así como deficiencias en la contratación, reclutamiento y selección de nuevo personal, y por otro lado, no se viene cumpliendo con las normas internas y externas de la empresa.

Reforzando estos resultados con lo obtenido en las encuestas, se tuvo que el 95% de los encuestados coinciden en que la implementación del sistema de auditoría forense contribuye en el cumplimiento de los objetivos propuestos en materia financiera; lo que en efecto conlleva a deducir que si las empresas tienen como propósito prevenir y detectar a tiempo la comisión de hechos irregulares en sus procesos operativos, deben estar respaldadas por procedimientos legales que reduzcan la ocurrencia de este tipo de sucesos y esto será hacedero mediante la aplicación de una efectiva auditoría financiera que ayudará a descubrir lo que está pasando con las empresas. Otro de los resultados encontrados, reveló que la totalidad de los encuestados están de acuerdo con que en el proceso de identificación de los riesgos internos y externos se debería considerar la implementación de controles preventivos y correctivos con la finalidad de lograr que se cumplan a cabalidad los objetivos

empresariales; siendo este un paso importante dentro del proceso de auditoría forense.

- b. En cuanto a los resultados obtenidos con relación a la rentabilidad de las empresas del sector repuesto automotriz de la provincia de Chiclayo, se llegó a determinar que el no tener implementado controles previos pueda afectar el beneficio neto, llamado también resultado del ejercicio, lo cual indica que sin la intervención de una herramienta de control no es posible evitar delitos de índole económico y financiero, viéndose perjudicado el patrimonio de estas empresas; lo señalado guarda relación con lo indicado por **Sierra, E. y González, M.** (2019) quienes en sus resultados encontraron que la rentabilidad económica en las pequeñas empresas inicialmente se ubicó en un 3.6% destacando a las medianas empresas que obtuvieron un 0.5%, no obstante, las pequeñas empresas fueron decreciendo al 2015 con un 3.4% y en el periodo 2018 con un 2%; llegando a la conclusión que, con la finalidad de generar un mayor margen de rentabilidad en las Pymes de venta de autopartes de Barranquilla, resulta importante establecer controles operativos que permitan monitorear los flujos de dinero y medir el rendimiento de este tipo de negocios.

En la investigación desarrollada por **Córdova, G. y Mirada, C.** (2021), concluyeron que a través de los principales resultados, se carece de controles eficaces en una empresa de repuestos automotriz para el desarrollo de sus operaciones, lo cual ha generado deficiencias como: existencia de faltantes, sobrantes o cruces de mercadería, además no se agilizan las fases de recepción, almacenamiento y entrega del producto tales como partes, autopartes, piezas o accesorios de todo tipo de vehículos, las mismas que podrían estar generando pérdidas de dinero así como de la imagen corporativa frente a la atención brindada a los clientes. Por tanto, se determinó que el fortalecimiento del control interno incide favorablemente en el almacén de la empresa estudiada.

Reforzando estos resultados con lo obtenido en las encuestas, se tuvo que el 100% de los encuestados concuerdan con que para ahorrar costes y obtener mayor rentabilidad, es importante establecer controles operativos adecuados, los cuales permitirán identificar la situación real de las empresas del sector repuesto automotriz de la provincia de Chiclayo, así como la toma de decisiones a nivel financiero, en otros términos, identificar la eficiencia con la cual se vienen

empleando los recursos para generar ganancias en un determinado ejercicio económico.

6.2. Conclusiones

De manera concluyente, una vez presentados los resultados y la discusión respectiva se han dispuesto las siguientes conclusiones y recomendaciones necesarias que sirvieron para cumplir con los objetivos de la investigación:

- a. Se concluye que el ambiente de control preventivo impacta de manera positiva en la rentabilidad económica de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo; considerando que un 70% de encuestados manifestaron que es importante establecer un código de normas de conducta como elemento esencial del ambiente de control, el mismo que permite el desarrollo de prácticas sanas en el desempeño de funciones del personal y, en consecuencia ayuda a obtener niveles esperados de rentabilidad por las operaciones económicas.
- b. Se determinó que la evaluación del riesgo incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo, debido a que el 70% de los encuestados mencionaron que la finalidad de identificar posibles riesgos en el que están expuestas dichas empresas, es de gran utilidad analizar la técnica FODA para conocer la perspectiva del riesgo en que se enfrentan, y que resulta fundamental para la buena toma de decisiones financieras.
- c. Se identificó que las técnicas de auditoría forense tiene un impacto significativo en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo, y se corrobora con que el 72.50% de los encuestados indicaron que el uso de la técnica de verificación ocular en auditoría forense, ayuda a obtener evidencia de las acciones de los responsables de la empresa, siendo para ello importante evaluar además, las políticas establecidas en las empresas para identificar el nivel de eficiencia operativa por parte de su personal.

Por tanto, se concluye que la auditoría forense impacta en la rentabilidad de las empresas del sector repuestos automotriz en la provincia de Chiclayo, 2022; debido a que las empresas al efectuar esta herramienta de control preventivo les van a garantizar mejores resultados económicos y financieros, salvaguardando los recursos disponibles para el buen cumplimiento de los objetivos estratégicos.

6.3. Recomendaciones

- a. Las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo, con la finalidad de promover el desarrollo de prácticas sanas y prevenir la comisión de hechos irregulares, debe implementar un código de normas de conducta a nivel institucional, marcando así los valores y principios éticos que deberán regirse tanto funcionarios como trabajadores, e incorporar sanciones en caso de incumplimiento.
- b. En las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo, es necesario realizar constantemente la evaluación de riesgos en el que están expuestas, siendo importante considerar el análisis FODA de forma periódica con la finalidad de determinar qué áreas son vulnerables a riesgos y requieren mejorar.
- c. Debido a los avances tecnológicos es importante que las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo evalúen las diferentes técnicas de auditoría forense con la finalidad de conocer exactamente los diversos métodos de investigación utilizados en este procedimiento de control, y en qué medida impactan en la eficiencia de las operaciones y buen funcionamiento de las mismas.

Como recomendación general, se debe mencionar que debido al impacto que genera la auditoría forense en la rentabilidad de las empresas del sector repuestos automotriz en la provincia de Chiclayo, es fundamental que implementen esta herramienta de control preventivo ya que les permitirá, sin lugar a dudas, resguardar los recursos económicos y financieros, así como garantizar una administración eficiente de sus operaciones económicas.

FUENTES DE INFORMACIÓN

- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Científica Valor Contable*, 7(1), 50-64. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396
- Belloso, L., Fernandez, N., & Alvarez, D. (2020). Rentabilidad en las empresas de construcción y montaje. *IPSA Scientia, revista científica multidisciplinaria*, 7(1), 50-64. doi:<https://doi.org/10.25214/27114406.1055>
- Cordova, G., & Miranda, C. (2021). *Mejora del control interno de inventarios con incidencia en el almacén de la empresa Repuestos Merino Hermanos SAC, Piura almacén de la empresa Repuestos Merino Hermanos SAC, Piura*, [Tesis de pregrado], *Repositorio Institucional*. Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81502/Cordova_VG-Miranda_LCP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Eli, D. I., & Llachtarimay, E. (2018). *"Inventarios y Razonabilidad de Estados Financieros de las empresas dedicadas a la venta de autopartes, accesorios y lubricantes de vehículos en el distrito de Jesús Nazareno, 2016-2017"*, [Tesis de pregrado], *Repositorio Institucional*. Universidad de San Cristobal de Huamanga. Obtenido de http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/UNSCH/4265/1/TESIS%20C192_DeI.pdf
- INEI. (2022). *Actividad comercial creció 2.85% durante julio del 2022*. Nota de prensa. Obtenido de <https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/noticias/nota-de-prensa-no-154-2022-inei.pdf>
- Jaramillo, A., Maya, J., Velasquez, H., Santiago, J., & Cardona, L. (2003). Análisis de varianza de los beneficios de las empresas manufactureras en Colombia, 1995 - 2000. *Revistas Académicas*, 1(7), 1-37. Obtenido de <https://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/cuadernos-investigacion/article/view/1333>

- Martínez, V. (2022). *Auditoría integral al almacén El Pernito del cantón Esmeraldas, provincia de Esmeraldas, periodo 2019, [Tesis de pregrado], Repositorio Institucional.* Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/16625>
- Moreno, D. (2018). *Rentabilidad.* Revistas Finanzas. Obtenido de <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>
- Muñoz, P. (2019). *Caracterización del financiamiento, tributación, auditorio y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú rubro de venta de autopartes, piezas y accesorios de vehículos automotores, del distrito de Calleria 2019, [Tesis].* Universidad Católica los Angeles Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25783/RENTABILIDAD_FINANCIAMIENTO_MU%c3%91OZ_CARDENAS_PERCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Nieto, A. (2018). *El papel de las técnicas de auditoría forense en la gestión de la tesorería pública, [Tesis de pregrado], Repositorio Institucional.* Universidad Militar Nueva Granada. Obtenido de [handle/10654/17663/Nieto Galeano Angela Julieth 2018.pdf?](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25783/RENTABILIDAD_FINANCIAMIENTO_MU%c3%91OZ_CARDENAS_PERCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Parra, F. (2019). *La Auditorio Forense.* Grupo Verona. Obtenido de <https://grupoverona.pe/la-auditoria-forense/auditoria-forense/>
- Puche, M., & Velasco, J. (2018). *La Auditoría Forense: Proceso y características, [Tesis de postgrado], Repositorio Institucional.* Universidad La Gran Colombia. Obtenido de <https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/4715/La%20Auditor%C3%ADa%20Forense%20Proceso%20y%20caracter%C3%ADsticas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quiroa, M. (2021). *Eficiencia Operativa.* Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/eficiencia-operativa.html>
- Reyes, E. (2022). *Auditoría forense en las pérdidas desconocidas de inventarios en la empresa comercial Ferromack, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2021. [Tesis de pregrado], Repositorio Institucional.*

- Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8510/1/UPSE-TCA-2022-0083.pdf>
- Sevilla, A. (2020). *Rentabilidad*. Hubspot. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Sierra, E., & González, M. (2019). *Análisis de la situación financiera de las Pymes del Sector de Autopartes en la ciudad de Barranquilla durante los años 2013, 2014 Y 2015, en comparación con el año 2018, [Tesis de pregrado], Repositorio Institucional*. Universidad de la Costa. Obtenido de <https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/5295/An%c3%a1lisis%20de%20la%20situaci%c3%b3n%20financiera%20de%20las%20Pymes%20del%20Sector%20de%20Autopartes%20en%20la%20ciudad%20de%20Barranquilla%20durante%20los%20a%c3%b1os%202013%2c%202014%20Y%20>
- Terreros, D. (2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. HubSpot. Hubspot. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Tuapanta, J., Duque, M., & Mena, A. (2017). Alfa de Cronbach para validar un cuestionario de uso de TIC en docentes universitarios. *Revista mktDescubre*, 12(1), 37-48. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/234578641.pdf>
- Valencia, E., Caiza, E., & Bedoya, M. (2020). Decisiones de inversión y rentabilidad bajo la valoración financiera en las empresas industriales grandes de la provincia de Cotopaxi, Ecuador. *Universidad Técnica de Ambato, Ecuador*, 22(39), 1-26. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/1872/187263918009/movil/>
- Velandia, G., & Escobar, A. (2019). Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018. *Revista Criminalidad*, 61(3), 279-298. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-31082019000300279&lng=en&tlng=es
- Ybañez, I. (2023). *Sector automotriz en el Perú creció 4.8% en el 2022 impulsando por venta de camionetas y buses*. INFOBAE. Obtenido de

<https://www.infobae.com/peru/2023/02/17/sector-automotriz-en-el-peru-crecio-48-en-2022-impulsado-por-venta-de-camionetas-y-buses/>

ANEXOS

ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: AUDITORÍA FORENSE Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESAS DEL SECTOR REPUESTOS AUTOMOTRIZ DE LA PROVINCIA DE CHICLAYO 2022

AUTORES: YBETT MABEL QUIROZ SÁNCHEZ - CLAUDIA ALEXANDRA VELASQUEZ RUIZ

PROBLEMAS	OBJETIVOS	FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	CLASIFICACIÓN DE VARIABLES Y DEFINICIÓN OPERACIONAL	METODOLOGÍA
<p>Problema principal ¿De qué manera la auditoría forense impacta en la rentabilidad de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo, 2022?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a. ¿De qué manera el ambiente de control preventivo impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector de repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022?</p> <p>b. ¿De qué manera la evaluación del riesgo incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022?</p> <p>c. ¿En qué medida las técnicas de auditoría forense impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022?</p>	<p>Objetivo general Determinar si la auditoría forense impacta en la rentabilidad de las empresas del sector repuestos automotriz en la provincia de Chiclayo, 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a. Analizar si el ambiente de control preventivo impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.</p> <p>b. Evaluar si la evaluación del riesgo incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos de la provincia de Chiclayo 2022.</p> <p>c. Identificar si las técnicas de auditoría forense impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.</p>	<p>Hipótesis principal La auditoría forense impacta en la rentabilidad de las empresas del sector repuestos automotriz en la provincia de Chiclayo, 2022.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a. El ambiente de control preventivo impacta en la rentabilidad económica de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.</p> <p>b. La evaluación del riesgo incide en la rentabilidad financiera de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.</p> <p>c. Las técnicas de auditoría forense impactan en la eficiencia de las operaciones de las empresas del sector repuestos automotriz de la provincia de Chiclayo 2022.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X. AUDITORÍA FORENSE</p> <p>X1. Ambiente de control preventivo.</p> <p>X2. Evaluación del riesgo.</p> <p>X3. Técnicas de Auditoría Forense.</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y. RENTABILIDAD</p> <p>Y1. Rentabilidad económica</p> <p>Y2. Rentabilidad financiera.</p> <p>Y3. Eficiencia de las operaciones.</p>	<p>Tipo de investigación: Aplicada, descriptiva</p> <p>Alcance: Transeccional correlacional</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>UNIDAD DE INVESTIGACIÓN: 40 gerentes, administradores, contadores y colaboradores administrativos</p> <p>Muestreo Probabilístico aleatorio simple</p> <p>Técnica e instrumento Encuesta</p>

ANEXO 2 ENCUESTA

El presente cuestionario tiene como finalidad recopilar información referente al tema de investigación titulada: **“AUDITORÍA FORENSE Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESAS DEL SECTOR REPUESTOS AUTOMOTRIZ DE LA PROVINCIA DE CHICLAYO 2022”**. Se agradece de antemano, se sirva a contestar las interrogantes planteadas a continuación, marcando con un aspa (X) en la casilla que estime convenientes.

X1: Ambiente de control preventivo

1. ¿Considera usted que el establecer un Código de normas de conducta es necesario para evitar cualquier hecho irregular que pueda dañar o poner en riesgo los recursos de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

2. ¿Está usted de acuerdo que el estilo operativo (capacidades, habilidades y aptitudes de la administración) es importante para el correcto funcionamiento de las operaciones?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

X2: Evaluación del riesgo

3. ¿Está usted de acuerdo que para llevar a cabo la identificación de riesgos es conveniente realizar un análisis FODA para tener una visión del riesgo en que se enfrenta la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

4. ¿Está usted de acuerdo que en el proceso de identificación de los riesgos se debería incluir la aplicación de controles preventivos y correctivos para no afectar el logro de los objetivos empresariales?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

X3: Técnicas de auditoría forense

5. En su opinión, ¿Considera que el uso de la técnica de verificación ocular en auditoría ayuda a obtener evidencia de las acciones de los responsables de la empresa que luego serán analizadas?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

6. ¿Está de acuerdo con que es importante la verificación oral en auditoría para investigar posibles debilidades en las prácticas y procedimientos de control?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

X: Auditoría Forense

7. ¿Considera usted que al implementar el sistema de Auditoría Forense repercute en el cumplimiento de los objetivos propuestos en materia financiera?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Y1: Rentabilidad económica

8. ¿Está usted de acuerdo con que, el no tener implementado controles previos pueda afectar el beneficio neto, llamado también Resultado del ejercicio?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

9. ¿Está de acuerdo en que la empresa lleva un adecuado control de sus activos?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Y2: Rentabilidad financiera

10. ¿Usted está de acuerdo en que mantener una estructura financiera eficaz genera ventaja competitiva siempre y cuando se utilicen los recursos adecuadamente?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

11. ¿Está de acuerdo que, para tomar decisiones de financiación racionales es fundamental tener conocimiento de finanzas?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Y3: Eficiencia de las operaciones

12. ¿Está usted de acuerdo con que la empresa aplique políticas para que el personal pueda desempeñarse con eficiencia y, sobre todo cumpliendo los estándares de calidad?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

13. ¿Está de acuerdo que, la correcta utilización de recursos disponibles contribuiría a una mayor eficiencia operativa?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Y: Rentabilidad

14. ¿Está usted de acuerdo con que para ahorrar costes y obtener mayor rentabilidad, es importante establecer controles operativos adecuados?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Indeciso ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()