



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“LA CONTABILIDAD FORENSE Y LA PREVENCIÓN  
DE FRAUDES EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS  
COMAS, 2023”

Tesis para optar al título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autor:**

Liz Masiel Casanova Barrozo

**Asesor:**

Dr. CPC. Cesar Peña Oxolon

**Código ORCID:** 0000-0003-2715-8548

Lima - Perú

2025

### JURADO EVALUADOR

|               |                             |        |
|---------------|-----------------------------|--------|
| Jurado 1      | LUIS ENRIQUE CESPEDES ORTIZ |        |
| Presidente(a) | Nombre y Apellidos          | Nº DNI |




|          |                              |        |
|----------|------------------------------|--------|
| Jurado 2 | WALTER CHRISTIAN BERNIA LEON |        |
|          | Nombre y Apellidos           | Nº DNI |

|          |                         |        |
|----------|-------------------------|--------|
| Jurado 3 | CESAR JESUS PEÑA OXOLON |        |
|          | Nombre y Apellidos      | Nº DNI |

## INFORME DE SIMILITUD

# Bachiller Liz Casanova Casanova Barrozo

## El Reporte Turnitin 19 mayo 2025

-  Quick Submit
-  Quick Submit
-  Asesores

### Detalles del documento

Identificador de la entrega  
trn:oid::1:3254978206

Fecha de entrega  
19 may 2025, 8:08 p.m. GMT-5

Fecha de descarga  
19 may 2025, 8:15 p.m. GMT-5

Nombre de archivo  
Tesis\_Liz\_Casanova\_Barrozo\_16may2025.docx

Tamaño de archivo  
1.0 MB

93 Páginas

15.892 Palabras

95.808 Caracteres



## 11% Overall Similarity

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

### Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text
- ▶ Cited Text
- ▶ Small Matches (less than 15 words)

### Top Sources

- 7%  Internet sources
- 0%  Publications
- 9%  Submitted works (Student Papers)

### Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación realizado con mucha dedicación y esfuerzo a mi madre que ha sabido formarme con buenos sentimientos y valores. A mi querida familia por su apoyo incondicional, comprensión a lo largo de mi carrera universitaria.

## AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a mi familia por confiar y creer en mí por cada consejo y por cada una de sus palabras de aliento para motivarme, a seguir adelante.

Además, agradezco al Dr. CPC. Cesar Peña Oxolon por su gran desempeño como asesor y su apoyo constante durante todo el desarrollo y elaboración de este trabajo de investigación.

Gracias a la vida por este nuevo triunfo y gracias a todas las personas que me apoyaron y confiaron en mí en todo este proceso para poder alcanzar mi meta.

## TABLA DE CONTENIDO

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| <b>JURADO EVALUADOR</b>         | <b>2</b>  |
| <b>INFORME DE SIMILITUD</b>     | <b>3</b>  |
| <b>DEDICATORIA</b>              | <b>4</b>  |
| <b>AGRADECIMIENTO</b>           | <b>5</b>  |
| <b>TABLA DE CONTENIDO</b>       | <b>6</b>  |
| <b>ÍNDICE DE TABLAS</b>         | <b>8</b>  |
| <b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>        | <b>10</b> |
| <b>RESUMEN</b>                  | <b>11</b> |
| <b>ABSTRACT</b>                 | <b>12</b> |
| <b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</b> | <b>13</b> |
| Realidad problemática           | 13        |
| Formulación del problema        | 14        |
| Limitaciones                    | 15        |
| Objetivos                       | 15        |
| Hipótesis                       | 16        |
| Antecedentes                    | 17        |
| La Contabilidad Forense         | 22        |
| Prevención de fraude            | 29        |
| <b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA</b> | <b>35</b> |

|  |           |
|--|-----------|
| Tipo de Investigación  | 35        |
| Población y Muestra  | 37        |
| Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos           | 37        |
| Análisis de datos  | 38        |
| Aspectos Éticos  | 40        |
| <b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b>                                      | <b>41</b> |
| Análisis descriptivo   | 41        |
| Análisis inferencial   | 55        |
| <b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</b>                         | <b>64</b> |
| Discusión  | 64        |
| Conclusiones   | 69        |
| <b>Bibliografía</b>  | <b>71</b> |
| <b>ANEXOS</b>  | <b>76</b> |
| <b>Anexo 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>                               | <b>76</b> |
| <b>Anexo 2. MATRIZ DE OPERACIONAL</b>                                | <b>77</b> |
| <b>Anexo 3. MATRIZ DE OPERACIONAL DEL INSTRUMENTO</b>                | <b>78</b> |
| <b>Anexo 4. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO</b> | <b>80</b> |
| <b>Anexo 5. CUESTIONARIO</b>   | <b>89</b> |
| <b>Anexo 6. BASE DE DATOS</b>  | <b>92</b> |

**ÍNDICE DE TABLAS**

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1 <i>Estadístico de fiabilidad de la Variable La Contabilidad Forense</i>                            | 40 |
| Tabla 2 <i>Estadístico de fiabilidad de la Variable Prevención de Fraudes</i>                              | 40 |
| Tabla 3 <i>Estadística de Fiabilidad de la Variable Contabilidad Forense</i>                               | 41 |
| Tabla 4 <i>Estadística de Fiabilidad de la Variable Prevención de fraudes</i>                              | 42 |
| Tabla 5 <i>Matriz de niveles y puntuaciones de las variables de esdío</i>                                  | 42 |
| Tabla 6 <i>Nivel de frecuencia de la variable Contabilidad Forense</i>                                     | 43 |
| Tabla 7 <i>Nivel de frecuencia de la dimensión Enfoque de investigación en auditoría forense</i>           | 44 |
| Tabla 8 <i>Nivel de frecuencia de la dimensión Análisis de registro financiero y contable</i>              | 46 |
| Tabla 9 <i>Nivel de frecuencia de la dimensión Identificación de fraudes financieros</i>                   | 47 |
| Tabla 10 <i>Nivel de frecuencia de la variable Prevención de Fraudes</i>                                   | 49 |
| Tabla 11 <i>Nivel de frecuencia de la dimensión Fortalecimiento de controles internos</i>                  | 50 |
| Tabla 12 <i>Nivel de frecuencia de la dimensión Capacitación para prevenir los fraudes.</i>                | 52 |
| Tabla 13 <i>Nivel de frecuencia de la dimensión Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención.</i> | 53 |
| Tabla 14 <i>Prueba de normalidad de las Variables</i>  | 55 |
| Tabla 15 <i>Correlaciones de Spearman de las Variable</i>  | 56 |
| Tabla 16 <i>Correlaciones de Spearman de la hipótesis específica 1</i>                                     | 57 |
| Tabla 17 <i>Correlaciones de Spearman de la hipótesis específica 2</i>                                     | 58 |
| Tabla 18 <i>Correlaciones de Spearman de la hipótesis específica 3</i>                                     | 59 |
| Tabla 19 <i>Correlaciones de Spearman de la hipótesis específica 4</i>                                     | 60 |

|  |    |
|--|----|
| Tabla 20 <i>Correlaciones de Spearman de la hipótesis específica 5</i> | 61 |
| Tabla 21 <i>Correlaciones de Spearman de la hipótesis específica 6</i> | 63 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|  |    |
|--|----|
| Figura 1 <i>Nivel de la variable Contabilidad Forense</i>                                    | 43 |
| Figura 2 <i>Nivel de la dimensión Enfoque de investigación en auditoría forense</i>          | 45 |
| Figura 3 <i>Nivel de la dimensión Análisis de registro financiero y contable</i>             | 46 |
| Figura 4 <i>Nivel de la dimensión Identificación de fraudes financieros</i>                  | 47 |
| Figura 5 <i>Nivel de la Variable Prevención de Fraudes</i>                                   | 49 |
| Figura 6 <i>Nivel de la dimensión Fortalecimiento de controles internos</i>                  | 51 |
| Figura 7 <i>Nivel de la dimensión Capacitación para prevenir los fraudes.</i>                | 52 |
| Figura 8 <i>Nivel de la dimensión Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención.</i> | 54 |

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras de comas, 2023. Es una investigación tipo aplicado con alcance descriptivo de diseño no experimental de tipo transversal y de enfoque cuantitativo. Población conformada por 12 empresas distribuidoras. Para medir las variables la contabilidad forense y la prevención de fraudes se empleó como instrumento cuestionario con la técnica de la encuesta aplicada a una muestra representativa de trabajadores vinculados a las áreas contables. Los resultados obtenidos a través del coeficiente de correlación spearman fueron 0.746 con un nivel de significancia  $<0.001$  lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula. Se concluye que existe una relación entre las variables que la implementación de prácticas de contabilidad forense junto con el fortalecimiento de controles internos, la capacidad del personal y el uso de tecnologías adecuadas contribuye significativamente a la detección y prevención de fraudes.

**PALABRAS CLAVES:** Contabilidad forense, prevención de fraudes, auditoría forense, controles internos, tecnología en prevención y capacitación al personal

## ABSTRACT

This research aimed to determine the relationship between forensic accounting and fraud prevention in distribution companies located in Comas during the year 2023. The study employed an applied research methodology with a descriptive scope, utilizing a non-experimental, cross-sectional design and a quantitative approach. The population consisted of 12 distribution companies. To measure the variables—forensic accounting and fraud prevention—a questionnaire was used as the instrument, applying survey techniques to a representative sample of employees involved in accounting areas. The results, obtained through Spearman's correlation coefficient, indicated a strong positive correlation ( $r = 0.746$ ) with a significance level of  $p < 0.001$ . This allowed for the acceptance of the alternative hypothesis and the rejection of the null hypothesis. It is concluded that there is a significant relationship between the implementation of forensic accounting practices and fraud prevention. Specifically, the integration of forensic accounting, strengthening of internal controls, staff training, and the use of appropriate technologies contribute significantly to the detection and prevention of fraud within organizations.

**Keywords:** Forensic accounting, fraud prevention, forensic auditing, internal controls, technology in prevention, staff training.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### Realidad problemática

En la actualidad, las empresas enfrentan crecientes desafíos en la detección y prevención del fraude, especialmente en sectores comerciales donde los controles internos suelen ser débiles o poco desarrollados. Este es el caso de muchas empresas distribuidoras del distrito de Comas, Lima donde las prácticas contables tradicionales no siempre permiten identificar a tiempo irregularidades financieras. Frente a esta problemática la contabilidad forense se presenta como una herramienta clave para fortalecer los procesos de auditoría y control financiero permitiendo no solo detectar actos fraudulentos sino también prevenir su ocurrencia mediante un análisis técnico y detallado de la información contable.

Además, el desarrollo tecnológico ha potenciado significativamente las capacidades de los profesionales en contabilidad forense. La junta de decanos de los colegios de contadores públicos del Perú (JDCCPP) ha señalado que herramientas como la inteligencia artificial (IA), el software de análisis de datos y el machine learning son fundamentales para identificar comportamientos sospechosos en tiempo real y optimizar la evaluación de riesgos (Actualidad empresarial, 2024). Estas tecnologías no solo mejoran la precisión de los estudios periciales, sino que permiten tomar decisiones más rápidas y efectivas ante indicios de fraude.

Esta investigación resulta necesaria y pertinente ya que busca analizar la relación entre la contabilidad forense y la prevención de fraudes en un contexto específico como lo es el de las empresas distribuidoras de Comas. A través de este estudio, se pretende aportar conocimientos prácticos y teóricos que puedan ser utilizados por profesionales del área contable y empresarial

para implementar mecanismos más eficaces de control y prevención. Asimismo, se espera contribuir al fortalecimiento de la cultura de transparencia ética en la gestión financiera.

Finalmente, esta investigación es relevante porque aborda la necesidad de integrar la contabilidad forense con tecnología emergente donde los controles pueden ser limitados y los fraudes difíciles de identificar mediante métodos tradicionales. Al estudiar esta relación se busca contribuir al diseño de estrategias más eficaces de prevención y detección de fraudes fortaleciendo así la confianza en la gestión contable y financiera.

### **Formulación del problema**

#### ***Problema General***

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023?

#### ***Problemas Específicos***

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre enfoque de investigación en auditoría forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023?

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre análisis de registro financiero y contable y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023?

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre identificación de fraudes financieros y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023?

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y fortalecimiento de controles internos en empresas distribuidoras Comas,2023?

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y capacitación para prevenir los fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023?

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y la ayuda de la tecnología como herramienta de prevención en empresas distribuidoras Comas,2023?

### **Limitaciones**

En el trabajo de investigación se presentó como principal limitación la búsqueda de antecedentes nacionales e internacionales en los que debía estar presentes las variables la contabilidad forense y la prevención de fraudes. La búsqueda de información se basó principalmente revistas científicas priorizando aquellas publicaciones más recientes. Una de las limitaciones del estudio fue el acceso a las empresas distribuidoras en el distrito de comas. Las entrevistas con los trabajadores de las áreas contables se logró concretar las encuestas con 5 empresas ubicadas en el distrito de comas.

### **Objetivos**

#### ***Objetivo General***

Determinar el nivel de relación entre la contabilidad forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas, 2023.

#### ***Objetivos Específicos***

Determinar el nivel de relación que existe entre enfoque de investigación en auditoría forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023.

Determinar el nivel de relación que existe entre análisis de registro financiero y contable y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023.

Determinar el nivel de relación que existe entre identificación de fraudes financieros y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas, 2023.

Determinar el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y fortalecimiento de controles internos en empresas distribuidoras Comas, 2023.

Determinar el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y capacitación para prevenir los fraudes en empresas distribuidoras Comas, 2023.

Determinar el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y la ayuda de la tecnología como herramienta de prevención en empresas distribuidoras Comas, 2023.

## **Hipótesis**

### ***Hipótesis General***

Existe un alto nivel de relación entre la contabilidad forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas, 2023.

### ***Hipótesis Específicas***

Existe un alto nivel de relación entre enfoque de investigación en auditoría forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas, 2023.

Existe un alto nivel de relación entre análisis de registro financiero y contable y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas, 2023.

Existe un alto nivel de relación entre identificación de fraudes financieros y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas, 2023.

Existe un alto nivel de relación entre la contabilidad forense y fortalecimiento de controles internos en empresas distribuidoras Comas, 2023.

Existe un alto nivel de relación entre la contabilidad forense y capacitación para prevenir los fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023.

Existe un alto nivel de relación entre la contabilidad forense y la ayuda de la tecnología como herramienta de prevención en empresas distribuidoras Comas,2023.

## **Antecedentes**

### ***Antecedentes Internacionales***

(Condori Cruz, 2023) en su trabajo de investigación titulado “Propuesta de una guía de técnicas contables forenses y métodos de investigación financiera en el contexto de la contabilidad forense” realizada en la Universidad Mayor de San Andrés, La Paz, Bolivia. El objetivo de investigación es proponer una guía de técnicas contables forenses y metodologías de investigación financiera en el contexto de la contabilidad forense que permita detectar y combatir de manera efectiva los delitos económicos, delitos conexos y los flujos financieros ilícitos. La metodología, aplicada es un enfoque mixto que combina tanto elementos cualitativos como cuantitativos de manera integrada permitiendo obtener una interpretación más completa y profunda de lo investigado. A través de entrevistas y la recolección de datos. Los resultados obtenidos respaldan la propuesta para desarrollar una guía de técnicas contables forenses y métodos de investigación financiera, el análisis asegura que la herramienta será un trabajo innovador para el área contable. Se concluye que la guía representa una ayuda significativa proporcionando técnicas especializadas como también las buenas prácticas en la ejecución de los procesos contables forenses.

(Parra Leyva, 2021) en su trabajo de investigación titulado “Aproximación a tendencias sobre contabilidad forense y sus técnicas como instrumentos de control contra los fraudes electrónicos bajo la modalidad de tarjeta de crédito” realizada en la Universidad Cooperativa de

Colombia, Neiva, Colombia. El objetivo de la investigación es estudiar las tendencias sobre contabilidad forense y sus métodos como instrumentos de control para prevenir los fraudes electrónicos bajo la modalidad de tarjeta de crédito. La metodología, es de enfoque cualitativa-descriptiva proporcionando información de diversas fuentes relacionadas con la auditoría forense y elementos esenciales para los medios de detección y control sobre el fraude electrónico. El resultado mostró en mejorar el rendimiento de los sistemas de detección de fraudes con las tarjetas de crédito que por lo general se procesan millones de transacciones es necesario el desarrollo de sistema de control interno de prevención y detección que minimice cualquier tipo de riesgo. Se concluye que la contabilidad forense es importante, ante la modernización, así como la globalización exigiendo que los contadores forenses estén preparados.

(Hernandez, 2022) en su trabajo de investigación titulado “Auditoría forense como herramienta de detección y prevención del fraude interno en los bancos de importancia sistémica en Chile” realizada en la Universidad Diego Portales, Santiago, Chile. El objetivo de la investigación es conocer la contribución de la auditoría forense como herramienta de detección y prevención de fraude interno en los bancos de importancia sistémica en Chile. La metodología de investigación utilizada será descriptiva con enfoque cuantitativo, no experimental los instrumentos que se utilizaron para recoger información fueron entrevistas y cuestionarios. Los resultados obtenidos se determinan que la forma más común de fraude es la apropiación indebida y la auditoría forense aporta herramientas para la prevención y detección de fraude. Se concluye que la auditoría forense tiene un impacto positivo en las actividades de los negocios en Chile y la adecuada implementación de la auditoría forense facilita la reducción de los errores o situaciones de estafa.

(Archila Ruiz, 2024) en su trabajo de investigación titulado “Implementación de la materia contabilidad forense en la malla curricular de la Universidad Cooperativa Colombia” realizada en la Universidad Cooperativa de Colombia. El objetivo de la investigación es definir la importancia de la materia de la contabilidad forense en los programas y lectivas de los profesionales de la contaduría pública de la Universidad Cooperativa. La metodología de investigación es descriptiva y de enfoque cualitativo se estudió diferentes casos de investigación documental bibliográfico. El resultado se determinó la importancia de que el contador público debe tener conocimiento profesional en auditoría forense siendo necesario y vital en el programa de contaduría pública en la universidad Cooperativa de Colombia. Se concluye que la materia auditoría forense se debe promover demostrando lo importante de reestructurar el contenido de la malla curricular.

(Tapia, 2022) en su trabajo de investigación titulado “Auditoría Forense como herramienta de control y detección de fraudes en las grandes empresas de la ciudad de Riobamba, Ecuador 2022” realizada en la Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador. El objetivo evaluar la auditoría forense como herramientas de control y detección de fraudes en las grandes empresas de la ciudad de Riobamba, Ecuador 2022. La metodología de investigación es descriptiva con enfoque cualitativo se va a recolectar datos numéricos. El resultado muestra que no existe casos de fraude en las empresas encuestadas como respuesta a una gestión adecuada y controles efectivos. Se concluye que la auditoría forense es recomendable como parte fundamental en la gestión y control para la detección de fraudes financieros.

### ***Antecedentes Nacionales***

(Perez Huaman de Pampa, 2022) en su trabajo de investigación titulado “Auditoría Forense y detección del lavado de activos, según los Pesquisas, Lima 2022” realizada en la Universidad Cesar Vallejo Lima, Perú. El objetivo de la investigación es determinar la relación de la auditoría

forense y detección del lavado de activos según los pesquisas. La metodología, aplicada es enfoque cuantitativo con un diseño no experimental teniendo como variables Auditoria forense y detección de lavado de activos. El resultado revela que un 59% es necesario implementar la auditoria forense dentro de las investigaciones para lograr alcanzar la meta establecida. Concluyendo que todas las variables de la auditoria forense tienen un papel importante en la detección de los lavados de activos.

(Yparraguirre Pupuche, 2022) en su trabajo de investigación titulado “Auditoria Forense como prevención de fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao 2021” realizada en la universidad Cesar Vallejo Lima, Perú. El objetivo de la investigación es determinar de qué manera la auditoría forense previene el fraude sistemático en empresas relacionadas del Callao. La metodología empleada para esta investigación es de tipo aplicada teniendo como objetivo aumentar el conocimiento teórico sobre la prevención de fraudes. El resultado mostro que los controles que emplean no son los adecuados para la identificación de fraudes sistemáticos y corporativos. Concluyendo que existen irregularidades contables en las empresas relacionadas siendo desfavorable en el patrimonio y el sistema organizacional de la empresa.

(Ortiz Villanueva, 2024) en su trabajo de investigación titulado “Auditoria forense como herramienta antifraude en una empresa comercial de Lambayeque” realizada en la Universidad Señor de Sipán, Lambayeque, Perú. El objetivo es analizar la auditoria forense como herramienta antifraude en una empresa comercial de Lambayeque. La metodología empleada en esta investigación tipo descriptiva y enfoque cualitativo buscando recopilar y analizar información. El resultado demostró que toda empresa pequeña o mediana esta propensa a sufrir fraudes y que las empresas comerciales el caso más común que se presentan son mayormente financiero. Se

concluye que la auditoría forense al tener una característica de adaptación a las nuevas tecnologías tiene un mayor grado de identificación de anomalías.

(Ramos Toscano, 2021) en su trabajo de investigación titulado “Auditoría forense como herramienta de detección y prevención del fraude financiero en las empresas constructoras de distrito de Huancayo” realizada en la Universidad Continental, Huancayo, Perú. El objetivo es establecer la relación de la auditoría forense como herramienta de detección y reducción del fraude financiero en las empresas constructoras del distrito de Huancayo. La metodología de investigación tipo aplicada con enfoque mixto la combinación de método cualitativo y cuantitativo se recopilaría información a través de encuestas que ayudaran con el propósito de la investigación. El resultado demostró que las organizaciones carecen de controles internos teniendo la posibilidad de caer en fraudes financieros. Se concluye que la investigación va a contribuir a comprender y ayudar entender que las empresas constructoras carecen de controles internos y utilizando la auditoría forense como herramienta para lograr identificar el fraude financiero.

(Rojas Sosa, 2021) en su trabajo de investigación titulado “Fraudes contables y su incidencia en los estados financieros en las empresas comerciales del Cercado de Lima, año 2020” realizada en la universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. El objetivo es determinar de qué manera los fraudes contables inciden en los estados financieros en las empresas comerciales del Cercado de Lima, año 2020, La Metodología de investigación descriptiva y enfoque cuantitativa la técnica utilizar será a través de encuestas y cuestionarios. Los resultados muestran que los fraudes contables inciden en los estados financieros son producidos por el inadecuado sistema de control interno. Se concluye que la mayoría de las empresas comerciales del Cercado de Lima no tienen conocimiento sobre temas de fraudes contables y además las empresas no les interesa invertir en

capacitaciones o contratar auditores externos esto conllevaría consecuencia en los estados financieros.

## **Bases Teóricas**

### **La Contabilidad Forense**

(Hurtado, 2024) La contabilidad forense desempeña un papel importante en la aplicación de la ley al evaluar los hechos financieros y económicos polémicos de manera crítica y sistemática. Los profesionales toman prestadas técnicas de auditoría como investigación, observación, verificación, confirmación, análisis y recálculo. Se observan delitos de fraude, evasión de impuestos y malversación de fondos. En términos de lo que debe lograrse, la contabilidad forense se encarga de investigar y presentar información financiera efectiva y desarrollarla de manera que se presente a un tribunal. Por supuesto, hay un mensaje inherentemente incluido en ese esfuerzo: que los individuos involucrados en tales crímenes sean responsabilizados.

Por lo tanto, los auditores deben tener un conocimiento especializado en investigación legal, contabilidad, finanzas y tecnología. La contabilidad forense aducirá entrenamiento en la colección de evidencia, análisis de control de riesgo y conocimiento técnico de metodologías procesales y áreas de deficiencias.

(Barros, 2020) La Contabilidad Forense es un instrumento vital para identificar y disminuir el fraude en todo tipo de entidades, tanto privadas como públicas, a través del análisis de libros contables, balances y facturas. Tiene un papel fundamental porque busca detectar y prevenir actos fraudulentos para eliminar automáticamente cualquier procedimiento contrario al orden, asegurando así la veracidad y la solidez de los registros financieros. Señala que la ocurrencia de los delitos y fraudes económicos se facilita mediante tres factores fundamentales conocidos como

el "triángulo del fraude". El Poder capacidad para influir, Oportunidad que se aprovechara de las vulnerabilidades institucionales y la Racionalización que refleja la actitud y los valores éticos de los individuos involucrados.

### *Enfoque de investigación en auditoría forense*

(Maldonado-Román, 2022) La Auditoría Forense tiene sus raíces en la historia de la civilización, iniciándose como un proceso de control y verificación de la contabilidad y evolucionando hacia una disciplina que combina herramientas de sistemas de información y técnicas de investigación para detectar y prevenir fraudes y delitos económicos y financieros en el sector público y privado.

La auditoría forense es una herramienta de gran ayuda para detectar y judicializar fraudes y delitos de tipo económico, financiero, contable y legal dentro de las empresas.

(Diez, 2022) La auditoría forense es un enfoque sistemático que busca detectar y prevenir fraude y actos ilegales intencionados. Se basa en un conjunto de procedimientos y recursos que permiten a las empresas obtener información y opiniones para presentar ante la justicia y sancionar a los responsables.

La auditoría forense es reconocida como una variante de la auditoría financiera que se enfoca en detectar fraude en organizaciones de manera sistémica y crítica, analizando todas las partes interconectadas y evaluando profundamente los elementos que constituyen el proceso.

### **Identificar actividades fraudulentas**

(Ocampo, 2023) La auditoría forense, también conocida como auditoría de fraude, es una disciplina que mezcla técnicas de auditoría tradicional con métodos de investigación y análisis

forense para detectar y documentar actividades fraudulentas, además de recopilar pruebas que puedan ser utilizadas en procedimiento legales.

Hoy en día, la inteligencia artificial en la auditoría forense ha demostrado ser una innovación revolucionaria en la detección de fraudes, permitiendo procesar grandes cantidades de datos en tiempo real, detectar anomalías y clasificar transacciones de manera automática, esto no solo hace que el proceso sea más rápido, sino que también mejora considerablemente la precisión y eficacia al identificar posibles fraudes.

(Blacio, 2024) La auditoría forense utiliza diferentes técnicas y técnicas para detectar y prevenir fraudes en el negocio. Los auditores forenses pueden encontrar irregularidades y obtener pruebas para procedimientos legales.

Los interrogatorios y entrevistas son instrumentos fundamentales en este proceso, permitiendo a los auditores obtener información directa de personas clave dentro de la organización. Para que estas técnicas funcionen bien, es importante tener habilidades especiales para asegurar que las respuestas obtenidas sean verdaderas y útiles para la investigación.

### **Análisis de documentos y entrevistas**

(Blacio, 2024) La auditoría forense usa técnicas especiales para detectar fraudes en empresas, como entrevistas e interrogatorios que requieren habilidades específicas para obtener información precisa y útil. La habilidad del auditor para formular preguntas estratégicas y crear un ambiente de confianza.

La auditoría forense analiza documentos contables y registros para detectar fraudes y manipulaciones. Los auditores pueden identificar falsificaciones, omisiones o alteraciones al

comparar la información con las transacciones registradas. En la auditoría forense, es importante analizar datos para detectar errores y encontrar transacciones inusuales.

### **Operatividad de controles internos**

(Castillo, 2023) El control interno contable es fundamental para la gestión eficaz de las organizaciones, garantizando la precisión y transparencia de los datos financieros. Se basa en políticas y procedimientos diseñados para proteger los activos, mantener registros fiables y cumplir con las normativas vigentes. La eficiencia operativa y confianza en los informes financieros. Este estudio analiza cinco elementos importantes de la administración organizacional: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la supervisión.

El auditor interno es importante para fortalecer el control interno y garantizar una estructura financiera organizada y confiable. El control interno es importante para prevenir pérdidas potenciales, ya sean intencionales o accidentales, derivadas de actividades fraudulentas. Además, resulta fundamental verificar que las leyes y normativas a nivel nacional, estatal y local se cumplan en todas las operaciones comerciales, asegurando así el cumplimiento legal y la integridad de los procesos dentro de la organización.

### ***Análisis de registro financiero y contable***

(Calderón, 2021) La falta de análisis financiero y conocimientos en materia de finanzas entre quienes toman decisiones puede tener consecuencias desastrosas para el futuro de la empresa. Si el personal encargado de la contabilidad no cuenta con las habilidades necesarias para realizar análisis, clasificación y registro adecuados, esto puede generar decisiones erróneas.

Por el contrario, contar con personal capacitado para analizar e interpretar normas y una dirección con sólidos conocimientos financieros garantiza una toma de decisiones informadas y efectivas. En resumen, la calidad de los procesos de decisión dentro de una empresa depende en gran medida de la competencia del personal y la presentación oportuna y precisa de los estados financieros.

### **Irregularidades contables**

(Brítez, 2023) Con un sistema contable resistente, se pueden usar controles internos efectivos para detectar errores en los registros contables. Los principios y normas contables indican cómo registrarse y presentarse los datos financieros. Esto ayuda a detectar errores o transacciones inusuales.

Se analizan los registros contables y se detectan posibles errores para ver si son adecuados para reducir riesgos financieros. Este proceso identifica oportunidades de mejora y reforzar los controles internos, con el fin de proteger los activos de la empresa y asegurar la fiabilidad de la información financiera.

Respecto a las irregularidades contables recomienda fomentar la mejora continua de los sistemas contables. Las empresas deben esforzarse por encontrar formas de optimizar sus sistemas contables y controles internos, mediante la implementación de tecnologías avanzadas y métodos eficientes, con el fin de asegurar la integridad y exactitud de la información financiera.

### **Anomalías en los estados financieros**

(Ramos, 2022) Los estados financieros son muy importantes para las empresas porque proporcionan información valiosa. Estos informes permiten tomar decisiones sobre las acciones que la empresa debe emprender para ser rentable. Los estados financieros son registros contables

que muestran la situación económica de la empresa. Es importante analizar bien estos estados para saber si son rentables y si son rentables. Es importante saber cómo se maneja la información contable en la gestión financiera.

Una auditoría externa es un proceso de evaluación para asegurarse de que los estados financieros cumplan con las leyes y requisitos establecidos. También es importante asegurarse de que no haya irregularidades que puedan afectar a la empresa. Un estado financiero auditado brinda certeza y confianza, ya que garantiza que se ha realizado correctamente y cumple con toda la normativa vigente. Por esta razón, muchas empresas optan por auditar sus estados financieros para otorgarles mayor validez y credibilidad ante terceros.

### ***Identificación de fraudes financieros***

(Corte, 2022) El fraude empresarial puede afectar económicamente a las organizaciones, lo que causa inseguridad e inestabilidad entre los socios o accionistas. Normalmente, estos delitos se cometen por individuos cuyo objetivo es obtener ganancias ilegales para beneficio personal.

Por eso es importante crear sistemas que identifiquen y clasifican informes sobre actos fraudulentos. Esto ayuda a evaluar los informes de auditoría y permite a la dirección enfocarse en los aspectos más importantes para tomar decisiones.

#### Tipos de Fraude:

- La Información, implica alterar los datos de la empresa o generar documentos falsos con el fin de eludir los controles de las autoridades reguladoras.
- La responsabilidad, es en este ámbito donde la auditoría tiene la capacidad de identificar a quienes evaden impuestos.

- Los recursos, este tipo de fraude permite identificar el desvío de fondos de la empresa, así como la malversación y el lavado de dinero.
- El poder, la corrupción o el favoritismo pueden estar presentes en la empresa, siendo este uno de los tipos de fraude más comunes dentro de las organizaciones.

### **Modificaciones en Registros Contables**

(Blacio, 2024) La revisión detallada de documentos y registros contables es un método importante para la auditoría forense. Esta práctica consiste en examinar bien libros contables, facturas, contratos y otros documentos importantes para detectar errores y posibles manipulaciones. Los auditores pueden identificar señales de falsificación, omisiones o alteraciones al contrastar la información de estos documentos con las transacciones registradas.

### **Transacciones inconsistentes**

(Mero, 2025) Señala la contabilidad forense cibernética se ha consolidado como un recurso fundamental en la detección y combate de delitos digitales, al integrar los principios de la contabilidad con técnicas especializadas en el análisis de evidencia digital. Esta combinación permite rastrear transacciones fraudulentas y localizar posibles vulneraciones en los sistemas de seguridad financiera. Asimismo, la tecnología blockchain se ha posicionado como una innovación significativa al fortalecer la transparencia de las operaciones, lo cual dificulta la alteración o el encubrimiento de información contable y financiera. Este enfoque se relaciona de manera directa con la auditoría forense incorporando herramientas tecnológicas como el análisis de big data, el blockchain y la inteligencia artificial las cuales han optimizado los procesos de detección y prevención de fraudes. En la auditoría forense estas herramientas permiten examinar y procesar grandes volúmenes de datos facilitando la identificación de patrones inusuales o inconsistentes.

## **Prevención de fraude**

(Moreno, 2022) La importancia de la auditoría forense como herramienta clave para prevenir el fraude en una sociedad sumergida en la cultura digital. Las personas se adaptaron a actividades cotidianas al entorno digital, desde el trabajo ya la educación hasta el entretenimiento y las transacciones bancarias, sin salir de casa. Este escenario también ha demostrado el incremento de delincuencia cibernética se necesitarán metodologías, procesos y herramientas pertinentes para prevenir el fraude.

(Rodríguez-López G. , 2021) El artículo señala la problemática de los fraudes contables en entornos empresariales y propone estrategias efectivas para su detección y prevención. Los cuales representan una amenaza significativa para la integridad financiera y la reputación de las organizaciones financieras. Los fraudes contables pueden manifestarse desde la manipulación de registros financieros hasta el desfalco de activos. En cuanto a la prevención se sugiere fortalecer los controles internos y reducir los factores de riesgo asociados con los fraudes contables, realizar periódicamente auditorías internas y externas.

### ***Fortalecimiento de controles internos***

(González, 2021) El propósito de esta investigación es examinar la implementación de ciertas estrategias que puedan influir de manera positiva en la gestión de recursos bienes del gobierno e implementarse para un control interno.

Se contempla en las normas objetivos para su aplicación, responsabilidad relacionada con el diseño, el funcionamiento y la evaluación de la estructura del control interno, así como la contratación de servicios especializados estas disposiciones establecen y marco necesario para

garantizar un control efectivo dentro de las instituciones. Se incluye en esta norma cinco elementos de control interno

- **Ambiente de control:** Comprende las normativas legales, políticas, procedimientos y acciones que demuestran la postura de la administración, directos y resto de empleados públicos respecto a la relevancia del control de una entidad.
- **Evaluación de riesgos:** Agrupa las acciones realizadas por la administración para identificar riesgos significativos que podrían impactar el logro de sus objetivos.
- **Información y comunicación:** Implica la organización, registro y difusión de información precisa, confiable y oportuna, que facilite a los servidores públicos con el cumplimiento de sus funciones.
- **Actividad de Control:** Comprenden las políticas y procedimientos que la administración implementa para alcanzar sus objetivos.
- **Monitoreo:** Consiste en la evaluación continua y operativa del sistema de control interno, asegurando su alineación con los planes y objetivos para detectar posibles desviaciones y aplicar ajustes necesarios de manera oportuna.

### **Auditoria internas**

(Panchi Arias, 2021) En el ámbito educativo desempeña un papel importante ya que una administración sin auditoria no puede garantizar totalmente la veracidad y confiabilidad de la información económica registrada.

Además, permite analizar el nivel de eficiencia y efectividad en la realización de las tareas administrativas, así como el alcance de cumplimientos de los planes y normativas establecidas.

Por ello este artículo tiene como objetivo analizar los fundamentos teóricos de la auditoría en gestión, considerando la situación actual de la educación superior y ofrecer herramientas que faciliten la adquisición de conocimientos y habilidades para una toma de decisiones informada.

(Vásquez-Flores, 2023) La auditoría interna, en el contexto de un mundo globalizado, se enfoca en el análisis, estudio y evaluación constante del control interno de las organizaciones, sean estas privadas o públicas. Las entidades que lo necesitan confían la gestión de control interno a profesionales especializados en auditoría integral quienes elaboran informes periódicos durante un periodo fiscal. Esto tiene como objetivo garantizar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos y asegurar que las operaciones y actividades empresariales se ajusten a los requisitos legales y normativos. En la actualidad con el rápido desarrollo de la tecnología, el control interno se ha transformado en un pilar fundamental para las organizaciones. Este mecanismo permite evaluar de manera precisa la eficacia de las empresas asegurando el cumplimiento de los registros y normativas legales, lo que facilita su correcta aplicación en los procesos.

### **Revisión de procesos internos**

(Carrera-López, 2020) Los procesos son un conjunto de actividades o tareas interconectadas que agregan elementos ya sea al inicio o durante su desarrollo. Estos elementos son gestionados, regulados o autorregulados mediante modelos de gestión los cuales son diseñados para facilitar la obtención de resultados o productos finales. Es fundamental considerar ciertos elementos de control de calidad vinculados a las etapas de planificación, ejecución y comunicación de resultados en el proceso de auditoría.

- **Independencia:** El auditor o la firma de auditoría no deben mantener vínculo familiar y tampoco personales con los empleados de la empresa auditada.

- Asignación del personal: La auditoría debe ser realizada por profesionales capacitados tanto teórica como técnicamente.
- Consultas: Es necesario identificar a los colaboradores más adecuados para garantizar la de calidad de los trabajos de auditoría.
- Desarrollo profesional: La formación continua de los auditores para un mejor desempeño en sus tareas.
- Evaluaciones: El desempeño del equipo auditor debe ser evaluado para mejorar los procedimientos empleados durante el proceso de auditoría.

### ***Capacitación para prevenir los fraudes***

(Trujillo-Avilés, 2024) El personal de una organización cumple una función clave en la garantía del cumplimiento eficiente de las políticas y estrategias de ciberseguridad. En este sentido la formación continua se vuelve indispensable para que los colaboradores desarrollen conocimientos relacionados con las prácticas de seguridad tales como la detección y manejo adecuado de correos electrónicos maliciosos, así como la adopción de medidas de precaución al utilizar dispositivos USB de origen desconocidos.

### **Educación continua al empleador**

(Sucuzhañay-Yumbla, 2024) Señala que la implementación del control interno exige un enfoque basado en la supervisión constante y en la actualización regular con el fin de facilitar y fortalecer el entorno organizacional. Aunque estos procedimientos de seguimiento y evaluación continua pueden optimizar la eficacia de los controles implementados dentro de la entidad. Es necesario la automatización de tareas rutinarias y repetitivas como estrategia fundamental ya que

disminuye el riesgo de errores humanos y acelera procesos operativos fortaleciendo así la eficiencia del sistema de control interno.

### **Fomentar un ambiente de valores éticos**

(Rozo, 2024) La ética empresarial constituye un componente esencial para la consolidación de organizaciones socialmente responsables, especialmente en el contexto de economías emergentes donde su aplicación fortalece la credibilidad y sostenibilidad de las operaciones. La incorporación de principios éticos y sostenibles en las actividades cotidianas no solo favorece la toma de decisiones responsables, sino que también promueve prácticas empresariales alineadas con el desarrollo sostenible. La ética contable adquiere un rol fundamental al asegurar que las prácticas financieras se alineen con los principios de sostenibilidad y reflejen de manera transparente y coherente los valores institucionales de la empresa.

### ***Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención***

(Macías-Lara, 2022) Señala que los delitos informáticos representan una amenaza constante para individuos, así como para organizaciones públicas y privadas que utilizan tecnologías digitales e internet resulta indispensable la implementación de políticas y procedimientos de seguridad que protejan adecuadamente los sistemas interconectados. Asimismo, es fundamental que las empresas promuevan la capacitación continua tanto del personal especializado en tecnologías de la información y comunicación como de sus colaboradores en general a fin de fomentar la adopción de prácticas seguras que contribuyan a minimizar el riesgo de ser víctimas de ataques cibernéticos.

## **Herramientas de monitoreo**

(Rodríguez-López G. R., 2021) El control interno es considerado una herramienta fundamental de gestión que permite a las organizaciones el cumplimiento de sus objetivos institucionales y facilitar la rendición de cuentas ante la alta dirección. Asimismo, el control interno desempeña un papel clave en la prevención y detección de prácticas indebidas contribuyendo activamente a la lucha contra la corrupción dentro de las organizaciones y además monitorear la efectividad, validez, transparencia y confiabilidad de los registros contables.

## **Sistema de alertas inusuales**

(Espinoza-Ortega, 2025) La inteligencia artificial se ha consolidado como un recurso esencial en el ámbito de la ciberseguridad, al facilitar la identificación, prevención y respuesta frente a amenazas de forma más ágil y eficaz. Su aplicación resulta especialmente valiosa en la detección de intrusiones y comportamientos anómalos, así como en la predicción y reducción del impacto de potenciales riesgos de seguridad. Asimismo, la ciberseguridad comprende la protección de los sistemas, aplicaciones, dispositivos y herramientas tecnológicas garantizando la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información frente a posibles vulnerabilidades, amenazas y ataques que puedan comprometer su seguridad.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### **Tipo de Investigación**

El trabajo de investigación es de tipo aplicado, con alcance descriptivo, de diseño no experimental, de tipo transversal y de enfoque cuantitativo.

### ***Tipo Aplicado***

El trabajo de la investigación es de tipo aplicado porque se obtiene conocimiento a través de las bases teóricas lo que nos permite conocer mejor a las variables La Contabilidad forense (variable independiente) y Prevención de fraudes (variable dependiente) se recopilara información mediante encuestas estructuradas dirigidas a profesionales contables, auditores y personal administrativo de las empresas seleccionadas. (Gea, 2023) Señala que la investigación aplicada es la formulación de la pregunta clínica y la definición de variables según el modelo PICO (cuatro elementos población objetivo, factor de interés, controles y los resultados) es una estrategia de búsqueda que nos ayuda buscar una evaluación mediante la definición de técnicas y procedimientos para obtener información necesaria y concreta.

### ***Alcance Descriptivo***

En este trabajo de investigación se utilizó un alcance descriptivo porque a través de las dimensiones se dio a conocer a la población. Además, se busca determinar el uso de la contabilidad forense y las herramientas tecnológicas aplicadas en las empresas distribuidoras del distrito de Comas, Lima. (Galarza, 2020) Este tipo de estudio identifica y describe las características o comportamientos propios de los objetos analizados.

### ***Diseño no Experimental***

En este trabajo de investigación se utilizó un diseño no experimental porque solo observaron las variables de La Contabilidad Forense y Prevención de fraude este diseño permitirá

. (Mollo, 2023) Señala que la investigación no experimental presenta un control menor riguroso y se caracteriza por ser más natural y estar más alineada con la realidad cotidiana.

### ***Tipo Transversal***

En este trabajo de investigación se utilizó el tipo transversal porque los datos fueron recolectados en un año específico. (Casari, 2022) Tiene como principal objetivo determinar la frecuencia con la que se presenta una condición en la población analizada o cualquier otro fenómeno sujeto a análisis. Su propósito es exclusivamente recopilar y mediar información de manera individual o conjunta sobre los conceptos o variables. Su enfoque principal se basa en el uso de estadística descriptiva.

### ***Enfoque Cuantitativo***

Este trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo porque se recolecto datos a través de encuestas y luego se analizan

estadísticamente. (Faneite, 2023) Los datos obtenidos de una muestra que forma una población y se utiliza métodos estadísticos y la naturaleza de los datos son cuantitativos es decir numéricos.

## **Población y Muestra**

### ***Población***

(Suárez, 2023) La población se refiere a todos los elementos que estamos investigando sobre los cuales buscamos extraer conclusiones es mejor establecer claramente estas características para determinar cuáles serán los parámetros de la muestra.

La población de este trabajo de investigación está conformada por 12 empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Comas en el año 2023.

### ***Muestra***

(Zúñiga, 2023) En el ámbito de la investigación, una muestra se entiende como un grupo de individuos, eventos o entidades seleccionadas de una población completa o universo con el objetivo de realizar un estudio y extraer conclusiones que puedan aplicarse a toda la población.

Para la muestra se toma el total de la población que fueron las 12 empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Comas, Lima y se estableció porque se aplicó la técnica muestreo intencional no probabilístico. (Arias González, 2021) El muestreo no probabilístico no se emplea métodos estadísticos. Además, este enfoque se utiliza cuando la población es pequeña y se basa en los criterios del investigador.

## **Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

### ***Instrumentos de recolección***

**Cuestionario:** (Arias González, 2021) Es una herramienta de recolección de datos frecuentemente empleada en la investigación científica. Consiste en un conjunto de preguntas organizadas y numeradas en una tabla, acompañadas de una serie de respuestas posibles que el

encuestado debe seleccionar. No hay respuestas correctas ni incorrectas cada respuesta da un resultado distinto y se aplica a una población conformada por personas.

El cuestionario cuenta con 24 preguntas y para cada pregunta cuentan con las siguientes alternativas: Totalmente en desacuerdo, En desacuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, De acuerdo y Totalmente de acuerdo bajo la escala de calificación tipo Likert.

### *Técnicas de recolección de datos*

**Encuesta:** (Arias Gonzáles, 2021) Es una herramienta que se realiza utilizando un instrumento denominado cuestionario y dirigida a personas con el fin de obtener información sobre sus opiniones. Los resultados de la encuesta pueden ser tanto cuantitativo como cualitativo y generalmente los datos son numéricos

Para este trabajo de investigación se aplicó la técnica de encuesta para lograr analizar las variables La Contabilidad forense y prevención de fraudes en empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en distrito de Comas, Lima. Se utilizó la modalidad virtual, a través de la plataforma Google formularios, enviada por correo electrónico o mediante enlaces compartidos por redes sociales se garantizó la confidencialidad de las respuestas y la participación voluntaria e informada de todos los encuestados.

### **Análisis de datos**

Para analizar y procesar los datos obtenidos se utilizaron los programas Microsoft Excel 365 y el programa estadístico SPSS versión 30 desarrollado por la empresa IBM.

Este programa es muy eficiente para lograr analizar datos de encuestas y estudios de mercado porque nos permite validar información, extraer conclusiones precisas para tomar decisiones basadas en los resultados. Las encuestas se realizaron a través de la plataforma de

Google formularios nos permitió recopilar y organizar la información al terminar las encuestas se exportaron los resultados en una hoja de Excel para obtener cantidad y orden de los datos luego se volvió exportar las tablas en el programa SPSS versión 30 para obtener los datos estadísticos, así como frecuencias y correlaciones para determinar el nivel de variables La contabilidad forense y prevención de fraudes.

Durante todo el proceso se respetaron los principios éticos de la investigación científica: anonimato, confidencialidad, consentimiento informado, respeto a la dignidad y a la libre participación de los sujetos. Se dejó constancia de que los datos recogidos fueron tratados de manera responsable, sin manipulación alguna, y que serán utilizados exclusivamente para fines académicos.

(Nina-Cuchillo, 2021) el análisis de confiabilidad es un estadístico muy utilizado para la validación de instrumentos de investigación.

Para el análisis de confiabilidad se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach en los siguientes rangos;

#### Interpretación del coeficiente Alfa de Cronbach

| Intervalos  | Interpretación          |
|-------------|-------------------------|
| 0,00 a 0,53 | Confiabilidad nula      |
| 0,54 a 0,59 | Confiabilidad baja      |
| 0,60 a 0,65 | Confiable               |
| 0,66 a 0,71 | Muy confiable           |
| 0,72 a 0,99 | Confiabilidad excelente |
| 1,00        | Confiabilidad perfecta  |

**Tabla 1 Estadístico de fiabilidad de la Variable La Contabilidad Forense**

---

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,771             | 12             |

---

*Fuente:* Tomado del Software SPSS *Autor:* IBM Statistics version 30.0.0.

**Tabla 2 Estadístico de fiabilidad de la Variable Prevención de Fraudes**

---

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,855             | 12             |

---

*Fuente:* Tomado del Software SPSS *Autor:* IBM Statistics version 30.0.0.

Observamos el coeficiente Alfa de cronbach que miden la fiabilidad del cuestionario dando resultado en la variable de contabilidad forense 0.771 y en la variable prevención de fraudes 0.855 según el rango es confiabilidad excelente, el resultado de las encuestas para este análisis se obtuvo de sujetos no relacionados con el rubro del estudio como prueba piloto para obtener la fiabilidad del instrumento.

### **Aspectos Éticos**

Esta investigación se basó en los principios Éticos de la Universidad Privada del Norte. Se utilizó el Manual de estilo APA Séptima Edición en toda la redacción y se consideró las citas de según el estilo APA. En este trabajo deja constancia que los datos utilizados para el desarrollo de la investigación en empresas distribuidoras en el distrito Comas y por lo cual no existe manipulación alguna de la información obtenida, además indicar que las identidades de las empresas se mantendrán de forma anónima.

### CAPÍTULO III: RESULTADOS

El presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de concluir el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas, 2023.

#### **Análisis descriptivo**

Para el análisis datos se utilizó el cuestionario bajo la escala Likert en base de 24 preguntas, los resultados se muestran según las variables la contabilidad forense y la prevención de fraudes, también se muestran según las dimensiones enfoque de investigación en la auditoría forense, análisis de registro financiero y contable, identificación de fraudes financieros, fortalecimientos de controles internos, capacitación para prevenir los fraudes y ayuda de la tecnología como herramienta de prevención.

La fiabilidad del instrumento se midió a través del alfa de Cronbach, para la variable la contabilidad forense dando como resultado 0.748 con el número de elementos de 12 ítems el cual es excelente para el trabajo de investigación.

**Tabla 3** Estadística de Fiabilidad de la Variable Contabilidad Forense

---

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,748             | 12             |

---

*Fuente:* tomado del Software SPSS *Autor:* IBM Statistics version 30.0.0

La fiabilidad del instrumento se midió a través del alfa de Cronbach para la variable prevención de fraudes dando como resultado 0.741 con el número de elementos de 12 ítems el cual es excelente para el trabajo de investigación.

**Tabla 4 Estadística de Fiabilidad de la Variable Prevención de fraudes**

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,741             | 12             |

*Fuente:* Tomado del Software SPSS *Autor:* IBM Statistics version 30.0.0

Para realizar el análisis descriptivo de las variables la contabilidad forense y prevención de fraudes se utilizó, una escala de Baremación en niveles y puntuaciones, donde se tabularon las respuestas de 1 al 24 del cuestionario y los resultados se presentaron detalladamente según las dimensiones de las variables.

**Tabla 5 Matriz de niveles y puntuaciones de las variables de estudio**

| Nivel        | VAR_1<br>La Contabilidad Forense | DIM_1<br>Enfoque de investigación en auditoría forense | DIM_2<br>Análisis de registro financiero y contable | DIM_3<br>Identificación de fraudes financieros | VAR_2<br>Prevención de fraudes | DIM_4<br>Fortalecimiento de controles internos | DIM_5<br>Capacitación para prevenir los fraudes | DIM_6<br>Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención |
|--------------|----------------------------------|--|---|--|--------------------------------|--|---|--|
| <b>Bajo</b>  | 41 a 47                          | 17 a 19  | 10 a 12   | 14 a 16  | 46                             | 14 a 15  | 16  | 14 a 16  |
| <b>Medio</b> | 48 a 53                          | 20 a 21  | 13  | 17 a 18  | 47 a 52                        | 16 a 17  | 17 a 18   | 17   |
| <b>Alto</b>  | 54 a 60                          | 22 a 25  | 14 a 15   | 19 a 20  | 53 a 60                        | 18 a 20  | 19 a 20   | 18 a 20  |

*Fuente:* Adaptado del software SPSS, resultado de intervalo *Autor:* Elaboración propia.

En la tabla 5, se observa los niveles de Baremación de las variables y las dimensiones del trabajo de investigación.

Se presenta el nivel de la variable la contabilidad forense donde se tabularon las respuestas del 1 al 12 del cuestionario también se desglosan los resultados por dimensiones de la variable.

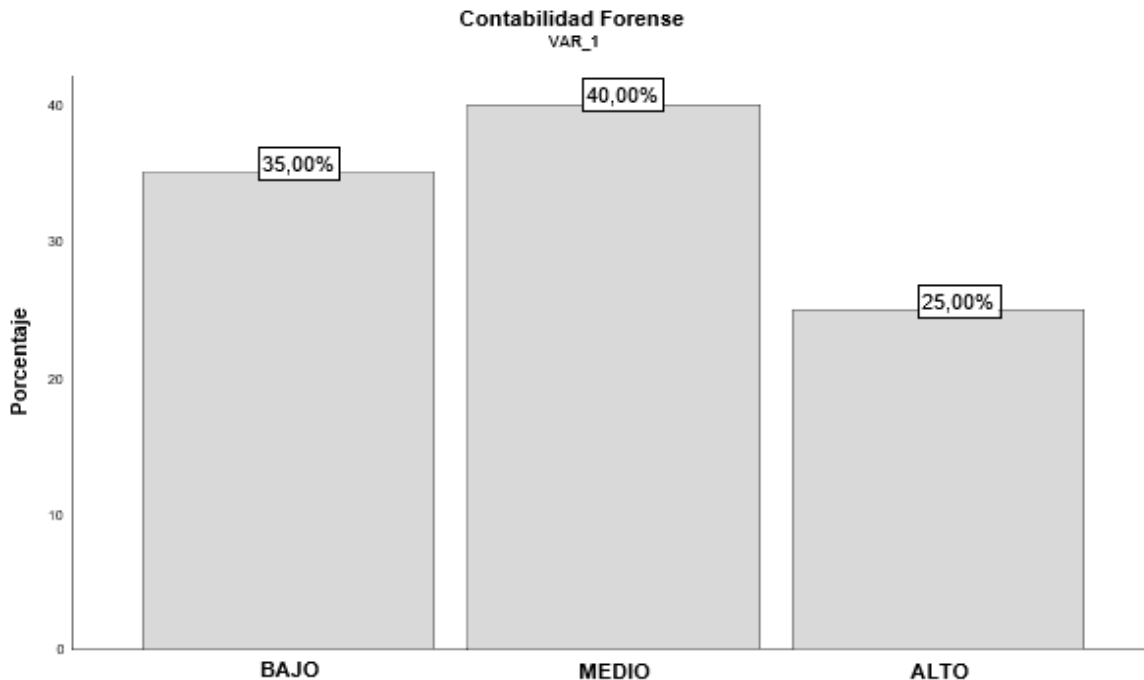
**Tabla 6 Nivel de frecuencia de la variable Contabilidad Forense**

VAR\_1

| Categoría    | Frecuencia | Porcentaje    |
|--------------|------------|---------------|
| BAJO         | 7          | 35,0%         |
| MEDIO        | 8          | 40,0%         |
| ALTO         | 5          | 25,0%         |
| <b>Total</b> | <b>20</b>  | <b>100,0%</b> |

Fuente: Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia Autor: IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

**Figura 1 Nivel de la variable Contabilidad Forense**



Fuente: Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia Autor: IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 6, como la figura 1 se muestra el análisis del software SPSS con relación a la variable Contabilidad Forense donde se representa la frecuencia en tres niveles, en ella los encuestados calificaron con un 35% en un nivel bajo, el 40% en un nivel medio y 25% nivel alto.

Por lo tanto, podemos sostener que los encuestados señalan que existe un nivel medio sobre la variable dando importancia a los procedimientos contables y auditoría forense para lograr identificar irregularidades financieras.

Se presenta el nivel de la dimensión Enfoque de Investigación en auditoría forense, en el cual se tabularon las respuestas del 1 al 5 del cuestionario de igual forma se desglosan los resultados por dimensión de la variable.

**Tabla 7 Nivel de frecuencia de la dimensión Enfoque de investigación en auditoría forense**

*DIM\_1*

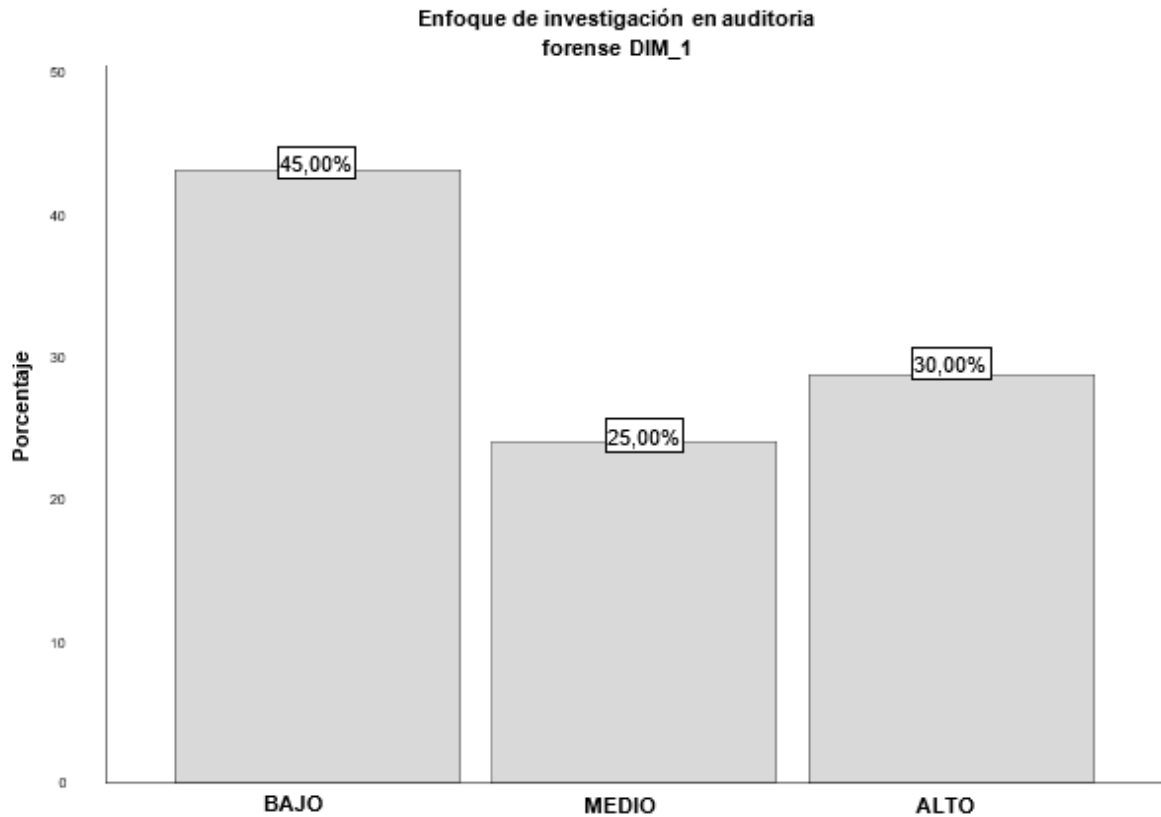
---

| <b>Categoría</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| BAJO             | 9                 | 45,0%             |
| MEDIO            | 5                 | 25,0%             |
| ALTO             | 6                 | 30,0%             |
| <b>Total</b>     | <b>20</b>         | <b>100,0%</b>     |

---

*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

**Figura 2 Nivel de la dimensión Enfoque de investigación en auditoría forense**



*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia Autor: IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 7, como la figura 2 se muestra el análisis del software SPSS con relación a la dimensión Enfoque de Investigación en auditoría forense, el cual se representa la frecuencia en tres niveles, las respuestas de los encuestados con 45% en un nivel bajo, el 25% en un nivel medio y el 30% nivel alto. Por lo tanto, la mayoría de los encuestados muestran que existe un nivel bajo en la investigación dentro de la auditoría forense.

Se presenta el nivel de la dimensión Análisis de registro financiero y contable, el cual se tabularon las respuestas del 6 al 8 del cuestionario de igual forma, se desglosan por dimensión de la variable.

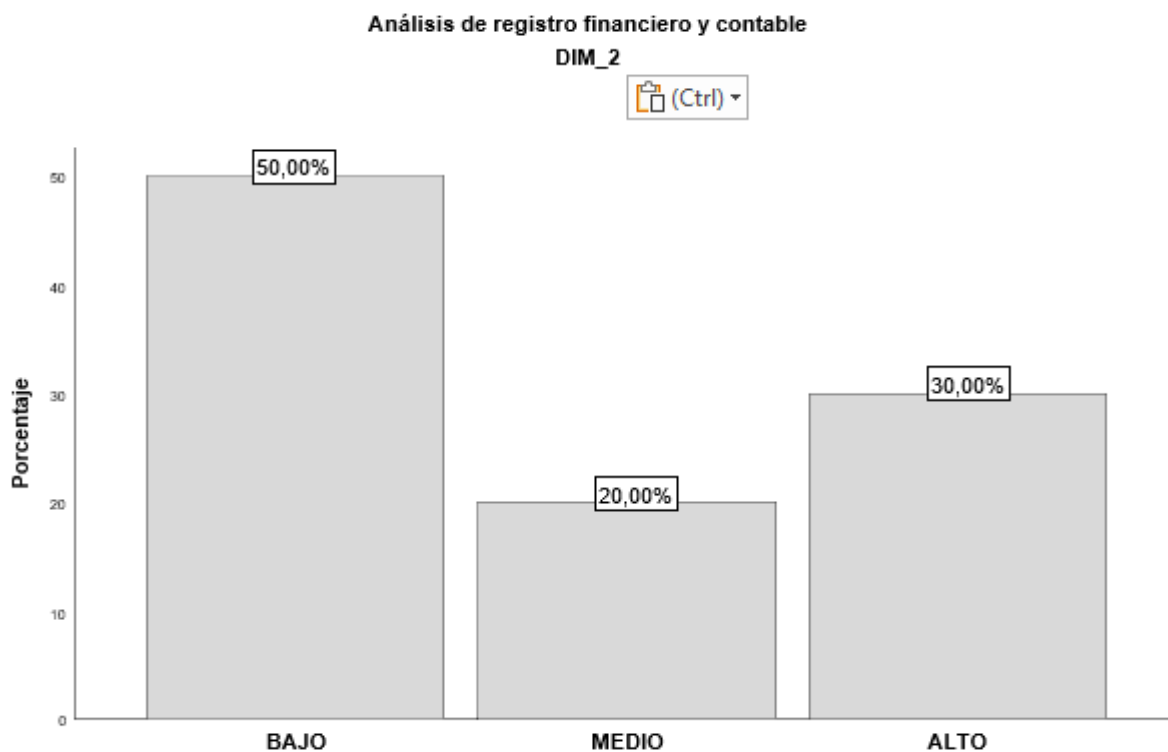
**Tabla 8 Nivel de frecuencia de la dimensión Análisis de registro financiero y contable**

DIM\_2

| Categoría    | Frecuencia | Porcentaje    |
|--------------|------------|---------------|
| BAJO         | 10         | 50,0%         |
| MEDIO        | 4          | 20,0%         |
| ALTO         | 6          | 30,0%         |
| <b>Total</b> | <b>20</b>  | <b>100,0%</b> |

Fuente: Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia Autor: IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

**Figura 3 Nivel de la dimensión Análisis de registro financiero y contable**



Fuente: Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia Autor: IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 8 como la figura 3 se muestra el análisis del software SPSS con relación a la dimensión Análisis de registro financiero y contable, el cual se representa la frecuencia en tres niveles las respuestas de los encuestados con un 50.0% en un nivel bajo, el 20% en un nivel medio

y el 30% en un nivel alto. Por lo tanto, podemos afirmar que los encuestados muestran que existe un nivel bajo que reflejan una deficiencia en el análisis de registros financieros para mejorar ese aspecto es necesario reforzar la formación en esta área para mejorar la capacidad de análisis.

Se presenta el nivel de la dimensión Identificación de fraudes financieros el cual se tabularon las respuestas del 9 al 12 del cuestionario de igual forma se desglosan los resultados por dimensión de la variable.

**Tabla 9 Nivel de frecuencia de la dimensión Identificación de fraudes financieros**

*DIM\_3*

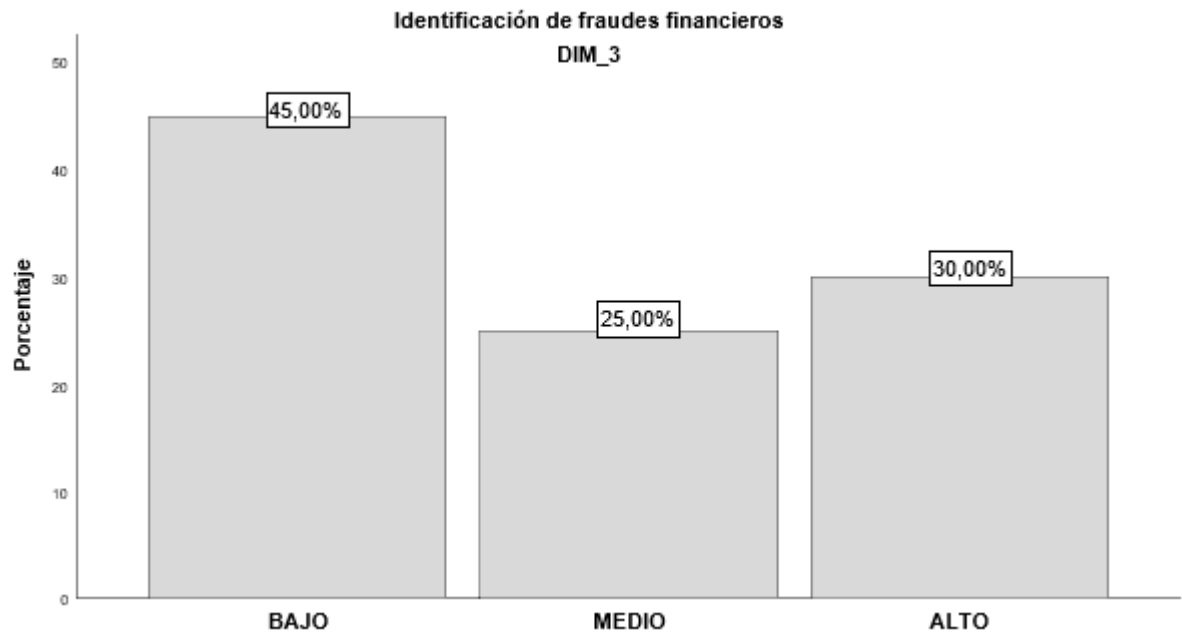
---

| <b>Categoría</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| BAJO             | 9                 | 45,0%             |
| MEDIO            | 5                 | 25,0%             |
| ALTO             | 6                 | 30,0%             |
| <b>Total</b>     | <b>20</b>         | <b>100,0%</b>     |

---

*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

**Figura 4 Nivel de la dimensión Identificación de fraudes financieros**



*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia Autor: IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 9 como la figura 4 se muestra el análisis del software SPSS con relación a la dimensión Identificación de fraudes financieros, el cual se representa la frecuencia en tres niveles las respuestas de los encuestados con un 45% en un nivel bajo, el 25% en un nivel medio y 30% en un nivel alto. Por lo tanto, podemos afirmar que los encuestados muestran que existe un nivel bajo en la identificación de fraudes financieros.

Se presenta el nivel de la variable Prevención de fraudes donde se tabularon las respuestas del 13 al 24 del cuestionario también se desglosan los resultados por dimensiones de la variable.

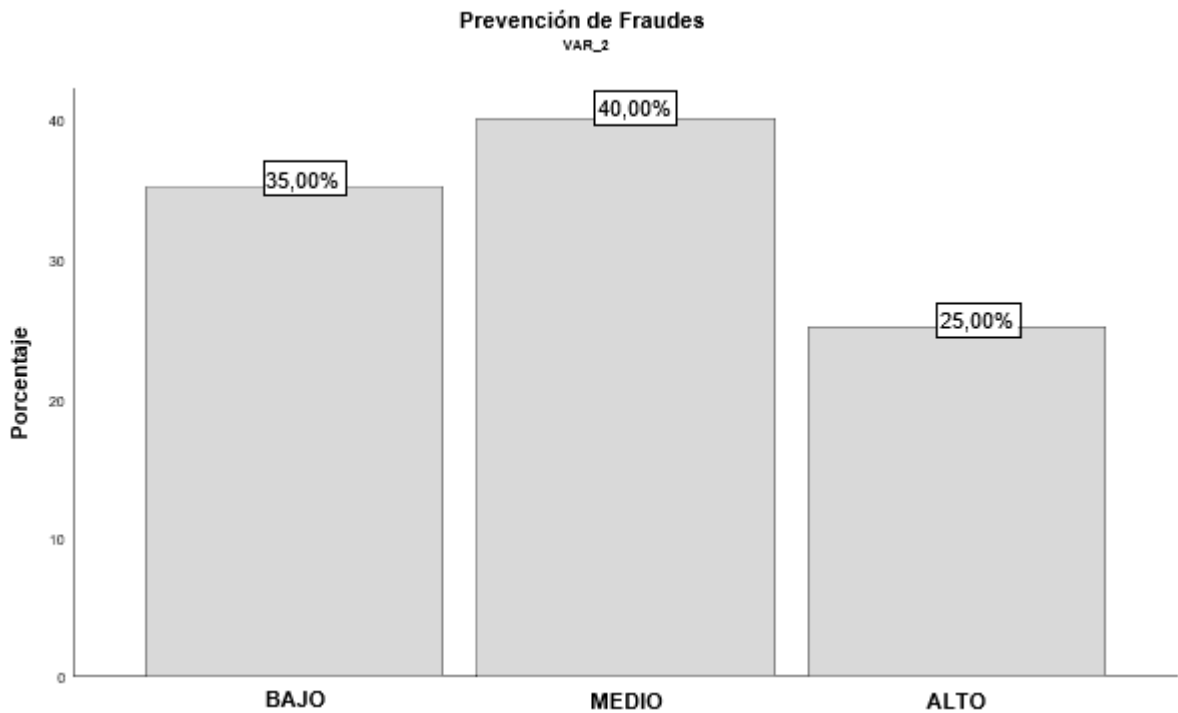
**Tabla 10 Nivel de frecuencia de la variable Prevención de Fraudes**

VAR\_2

| Categoría    | Frecuencia | Porcentaje    |
|--------------|------------|---------------|
| BAJO         | 7          | 35,0%         |
| MEDIO        | 8          | 40,0%         |
| ALTO         | 5          | 25,0%         |
| <b>Total</b> | <b>20</b>  | <b>100,0%</b> |

Fuente: Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia Autor: IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

**Figura 5 Nivel de la Variable Prevención de Fraudes**



Fuente: Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia Autor: IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 10 como la figura 5 se muestra el análisis del software SPSS con relación a la variable Prevención de Fraudes donde se representa la frecuencia en tres niveles, en ella los encuestados calificaron con un 35% en un nivel bajo, el 40% en un nivel medio y 25.0% en un nivel alto. Por lo tanto, podemos sostener que los encuestados señalan que existe un nivel medio sobre la variable y la falta de estrategias de prevención para disminuir el riesgo de fraudes.

Se presenta el nivel de la dimensión Fortalecimiento de controles internos, en el cual se tabularon las respuestas del 13 al 16 del cuestionario de igual forma se desglosan los resultados por dimensión de la variable.

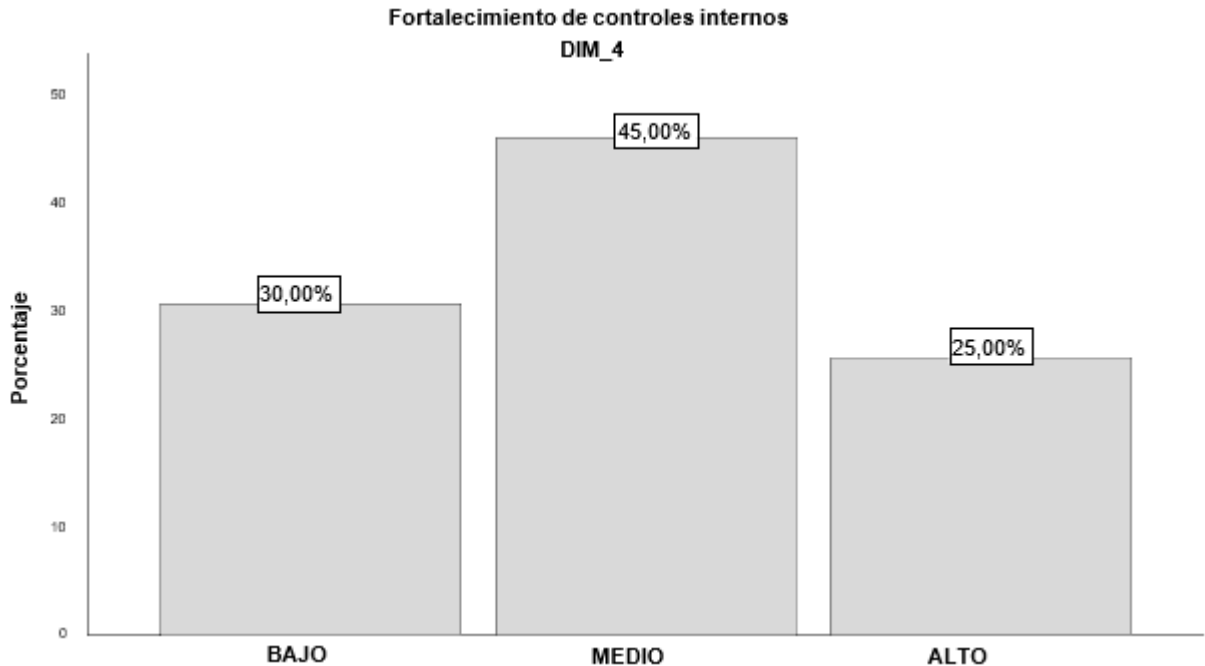
**Tabla 11 Nivel de frecuencia de la dimensión Fortalecimiento de controles internos**

*DIM\_4*

| <b>Categoría</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| BAJO             | 6                 | 30,0%             |
| MEDIO            | 9                 | 45,0%             |
| ALTO             | 5                 | 25,0%             |
| <b>Total</b>     | <b>20</b>         | <b>100,0%</b>     |

*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.

**Figura 6 Nivel de la dimensión Fortalecimiento de controles internos**



*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 11 como la figura 6 se muestra el análisis del software SPSS con relación a la dimensión Fortalecimiento de controles internos donde se representa la frecuencia en tres niveles, en ella los encuestados calificaron con un 30% en un nivel bajo, el 45% en un nivel medio y 25.0% un nivel alto. Por lo tanto, podemos sostener que los encuestados señalan que existe un nivel medio, pero aún se requieren mejorar sobre las auditorías internas y la revisión de procesos internos.

Se presenta el nivel de la dimensión Capacitación para prevenir los fraudes, en el cual se tabularon las respuestas del 17 al 20 del cuestionario de igual forma se desglosan los resultados por dimensión de la variable.

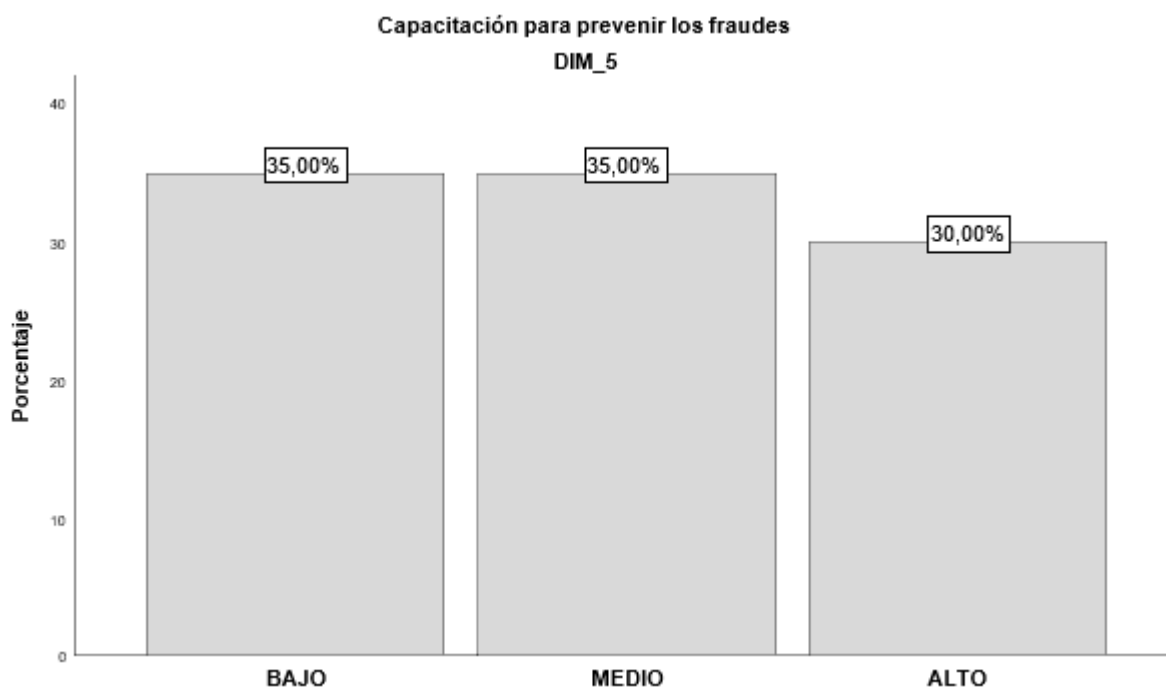
**Tabla 12 Nivel de frecuencia de la dimensión Capacitación para prevenir los fraudes.**

*DIM\_5*

| Categoría    | Frecuencia | Porcentaje    |
|--------------|------------|---------------|
| BAJO         | 7          | 35,0%         |
| MEDIO        | 7          | 35,0%         |
| ALTO         | 6          | 30,0%         |
| <b>Total</b> | <b>20</b>  | <b>100,0%</b> |

*Fuente:* Tomado del software SPPS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

**Figura 7 Nivel de la dimensión Capacitación para prevenir los fraudes.**



*Fuente:* Tomado del software SPPS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 12 como la figura 7 se muestra el análisis del software SPSS con relación a la dimensión Capacitación para prevenir los fraudes donde se representa la frecuencia en tres niveles, en ella los encuestados calificaron con un 35% en un nivel bajo, el 35% en un nivel medio y 30%

un nivel alto. Por lo tanto, podemos sostener que la mayoría de los encuestados con un 70% se encuentran en niveles bajos o medios esto evidencia la necesidad de fortalecer sobre programas de educación continua al empleador con el fin de mejorar la efectividad en la prevención de fraude y promover un ambiente de valores éticos dentro de la empresa.

Se presenta el nivel de la dimensión Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención, en el cual se tabularon las respuestas del 21 al 24 del cuestionario de igual forma se desglosan los resultados por dimensión de la variable.

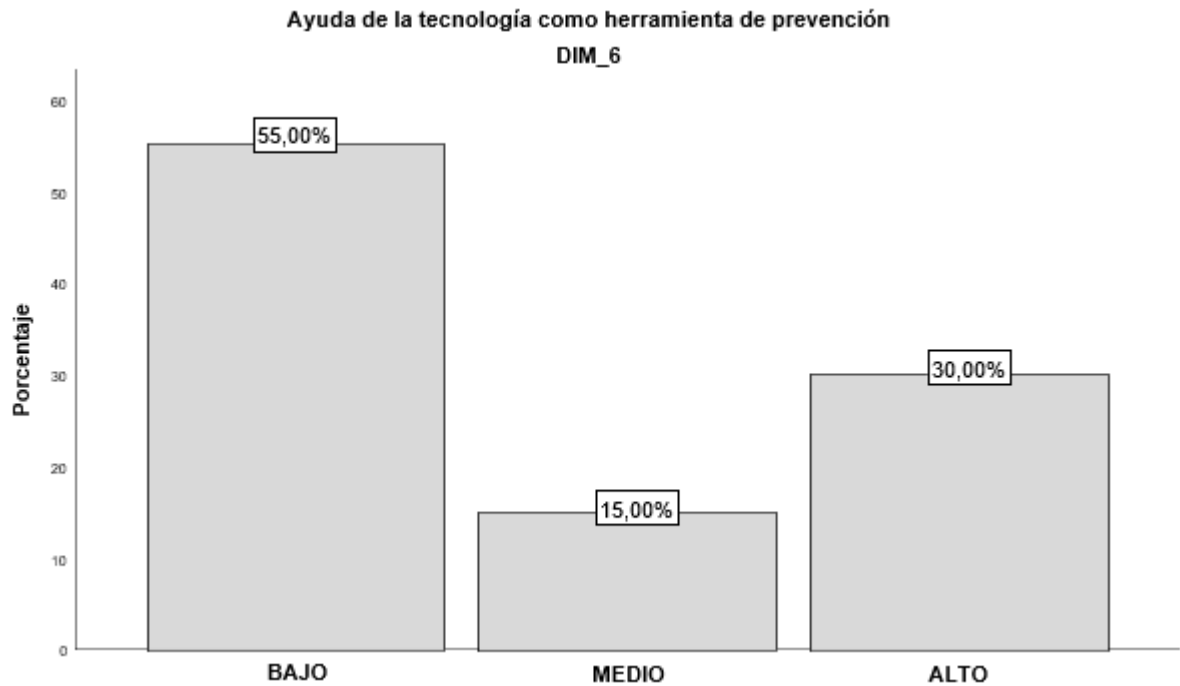
**Tabla 13 Nivel de frecuencia de la dimensión Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención.**

*DIM\_6*

| <b>Categoría</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| BAJO             | 11                | 55,0%             |
| MEDIO            | 3                 | 15,0%             |
| ALTO             | 6                 | 30,0%             |
| <b>Total</b>     | <b>20</b>         | <b>100,0%</b>     |

*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

**Figura 8 Nivel de la dimensión Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención.**



*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 13 como la figura 8 se muestra el análisis del software SPSS con relación a la dimensión Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención donde se representa la frecuencia en tres niveles, en ella los encuestados calificaron con un 55% en un nivel bajo, el 15% en un nivel medio y 30% un nivel alto. Por lo tanto, podemos sostener que los encuestados señalan que existe un nivel bajo sobre conocimiento o uso de tecnología como herramientas de monitoreo y sistemas de alertas inusuales como prevención de fraudes.

## Análisis inferencial

### *Prueba de normalidad*

(Molina, 2022) Señala la más utilizada es la prueba de Shapiro-Wilk. Es bastante sencilla de realizar con cualquier programa de estadística la cual se utilizó en una muestra con menos de 50 elementos.

La prueba de Shapiro- Wilk es una prueba de hipótesis que evalúa si un conjunto de datos se distribuye normalmente. Si todos los resultados de las pruebas son mayores a 0.05, no se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), lo que indica que los datos siguen una distribución normal y permite el uso de pruebas paramétricas, pero si, el resultado es inferior a 0.05, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), lo que indica que los datos no siguen una distribución normal. En este caso, se acepta la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) y se opta por un análisis no paramétrico para evaluar la relación entre las variables.

**Tabla 14 Prueba de normalidad de las Variables**

|                       | Shapiro-Wilk |    |      |
|-----------------------|--------------|----|------|
|                       | Estadístico  | gl | Sig. |
| Contabilidad forense  | ,860         | 20 | ,008 |
| Prevención de fraudes | ,868         | 20 | ,011 |

*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 14 se observó que la muestra tiene menos de 50 elementos, por lo que se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk.

Contabilidad Forense, el valor de significancia (Sig.) es 0.008, que es menor a 0.05, lo que indica que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se concluye que los datos no siguen una distribución normal por lo que se debe utilizar una prueba estadística no paramétrica.

Prevención de Fraudes, el valor de significancia (Sig.) es 0.011, que es menor a 0.05 lo que indica que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se concluye que los datos no siguen una distribución normal por lo que se debe utilizar una prueba estadística no paramétrica.

Por ello se empleó la prueba de Spearman dado que ambas variables no siguen una distribución normal.

### Hipótesis General

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): No existe una relación significativa entre la contabilidad forense y la prevención de fraudes en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ): Existe una relación significativa entre la contabilidad forense y la prevención de fraudes en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

**Tabla 15 Correlaciones de Spearman de las Variable**

|                       |                             | <b>Contabilidad forense</b> | <b>Prevención de fraudes</b> |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Contabilidad forense  | Coefficiente de correlación | 1                           | ,746 <sup>***</sup>          |
|                       | Sig. (bilateral)            | .                           | <,001                        |
|                       | N                           | 20                          | 20                           |
| Prevención de fraudes | Coefficiente de correlación | ,746 <sup>***</sup>         | 1                            |
|                       | Sig. (bilateral)            | <,001                       | .                            |
|                       | N                           | 20                          | 20                           |

*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 15 se observó que a través del coeficiente de correlación de Spearman se obtuvo una correlación positiva fuerte entre contabilidad forense y la prevención de fraudes puesto que se obtuvo un coeficiente 0.746 y el valor de significancia <0.001 (menor 0.05) y N de muestra de encuestados nos indica que los encuestados aceptan la hipótesis alternativa porque existe una

correlación significativa entre la contabilidad forense y prevención de fraudes en empresas distribuidora de comas 2023. Los trabajadores encuestados de las empresas sugieren que a mayor aplicación de la contabilidad forense, podría haber una tendencia a mejorar la prevención de fraudes.

### Hipótesis Especifica 1:

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): No existe una relación significativa entre enfoque de investigación en auditoría forense y la prevención de fraudes en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ): Si existe una relación significativa entre enfoque de investigación en auditoría forense y la prevención de fraudes en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

**Tabla 16 Correlaciones de Spearman de la hipótesis específica 1**

|   |                             | Enfoque de investigación en auditoría forense | Prevención de fraudes |
|---|-----------------------------|---|-----------------------|
| Enfoque de investigación en auditoría forense | Coefficiente de correlación | 1   | ,644 <sup>***</sup>   |
|   | Sig. (bilateral)            | .   | ,002                  |
|   | N                           | 20  | 20                    |
| Prevención de fraudes                         | Coefficiente de correlación | ,644 <sup>***</sup>                           | 1                     |
|   | Sig. (bilateral)            | ,002  | .                     |
|   | N                           | 20  | 20                    |

*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 16 se observó que a través del coeficiente de correlación de Spearman se obtuvo una correlación positiva moderada a fuerte, entre el enfoque de investigación en auditoría forense

y la prevención de fraudes puesto que se obtuvo un coeficiente 0,644 y el valor de significancia  $<0.002$  (menor 0.05) y N de muestra de encuestados, nos indica que los encuestados aceptan la hipótesis alternativa existe una correlación positiva. Esto sugiere que mejorar o fortalecer el enfoque de investigación en auditoría forense puede contribuir a una mejor prevención de fraudes.

### Hipótesis Específica 2:

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): No existe una relación significativa entre análisis de registro financiero y contable y la prevención de fraudes en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ): Si existe una relación significativa entre análisis de registro financiero y contable y la prevención de fraudes en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

**Tabla 17 Correlaciones de Spearman de la hipótesis específica 2**

|  |                             | <b>Análisis de registro financiero y contable</b> | <b>Prevención de fraudes</b> |
|--|-----------------------------|---|------------------------------|
| Análisis de registro financiero y contable | Coefficiente de correlación | 1   | ,753 <sup>***</sup>          |
|  | Sig. (bilateral)            | .   | <,001                        |
|  | N                           | 20  | 20                           |
| Prevención de fraudes                      | Coefficiente de correlación | ,753 <sup>***</sup>                               | 1                            |
|  | Sig. (bilateral)            | <,001   | .                            |
|  | N                           | 20  | 20                           |

*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 17 se observó que a través del coeficiente de correlación de Spearman se obtuvo una correlación positiva fuerte entre análisis de registro financiero y contable y prevención de

fraudes puesto que se obtuvo un coeficiente 0.753 y el valor de significancia  $<0.001$  (menor 0.05) y N de muestra de encuestados nos indica que los encuestados aceptan la hipótesis alternativa porque existe una correlación significativa entre análisis de registro financiero y contable y prevención de fraudes en empresas distribuidora de comas 2023. Los trabajadores de las empresas indicaron a través de sus respuestas en las encuestas una mejor gestión y análisis de los registros financieros y contables mayor sería la prevención de fraudes.

### Hipótesis Específica 3:

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): No existe una relación significativa entre identificación de fraudes financieros y la prevención de fraudes en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ): Si existe una relación significativa entre identificación de fraudes financieros y la prevención de fraudes en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

**Tabla 18 Correlaciones de Spearman de la hipótesis específica 3**

|                                       |                             | Identificación de fraudes financieros | Prevención de fraudes |
|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| Identificación de fraudes financieros | Coefficiente de correlación | 1                                     | ,574 <sup>***</sup>   |
|                                       | Sig. (bilateral)            | .                                     | ,008                  |
|                                       | N                           | 20                                    | 20                    |
| Prevención de fraudes                 | Coefficiente de correlación | ,574 <sup>***</sup>                   | 1                     |
|                                       | Sig. (bilateral)            | ,008                                  | .                     |
|                                       | N                           | 20                                    | 20                    |

*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 18 se observó que a través del coeficiente de correlación de Spearman se obtuvo una correlación positiva moderada entre identificación de fraudes financieros y prevención de

fraudes puesto que se obtuvo un coeficiente 0.574 y el valor de significancia  $<0.008$  (menor 0.05) y N de muestra de encuestados nos indica que los encuestados aceptan la hipótesis alternativa porque existe una correlación estadísticamente significativa entre identificación de fraudes financieros y prevención de fraudes en empresas distribuidora de comas 2023. Los trabajadores de las empresas indicaron a través de sus respuestas en las encuestas una mejor identificación de fraudes financieros puede estar relacionada con una mayor efectividad en la prevención de fraudes es recomendable fortalecer los mecanismos de detección para mejorar las estrategias preventivas.

#### Hipótesis Especifica 4:

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): No existe una relación significativa entre contabilidad forense y fortalecimiento de controles internos en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ): Si existe una relación significativa entre contabilidad forense y fortalecimiento de controles internos en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

**Tabla 19** *Correlaciones de Spearman de la hipótesis especifica 4*

|                                       |                             | Contabilidad forense | Fortalecimiento de controles internos |
|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------------------|
| Contabilidad forense                  | Coefficiente de correlación | 1                    | ,470 <sup>**</sup>                    |
|                                       | Sig. (bilateral)            | .                    | ,036                                  |
|                                       | N                           | 20                   | 20                                    |
| Fortalecimiento de controles internos | Coefficiente de correlación | ,470 <sup>**</sup>   | 1                                     |
|                                       | Sig. (bilateral)            | ,036                 | .                                     |
|                                       | N                           | 20                   | 20                                    |

*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 19 se observó que a través del coeficiente de correlación de Spearman se obtuvo una correlación positiva moderada entre contabilidad forense y fortalecimiento de controles internos puesto que se obtuvo un coeficiente 0.470 y el valor de significancia  $<0.036$  (menor 0.05) y N de muestra de encuestados nos indica que los encuestados aceptan la hipótesis alternativa porque existe una correlación estadísticamente significativa entre contabilidad forense y fortalecimiento de controles internos en empresas distribuidora de comas 2023. Los trabajadores de las empresas indicaron a través de sus respuestas en las encuestas reforzar las estrategias contables y auditorías forense para mejorar y fortalecer los controles internos dentro de la empresa.

### Hipótesis Específica 5:

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): No existe una relación significativa entre contabilidad forense y capacitación para prevenir los fraudes en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ): Si existe una relación significativa entre contabilidad forense y capacitación para prevenir los fraudes en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

**Tabla 20 Correlaciones de Spearman de la hipótesis específica 5**

|  |                             | <b>Contabilidad forense</b> | <b>Capacitación para prevenir los fraudes</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|---|
| Contabilidad forense                   | Coefficiente de correlación | 1                           | ,635 <sup>***</sup>                           |
|  | Sig. (bilateral)            | .                           | ,003  |
|  | N                           | 20                          | 20  |
| Capacitación para prevenir los fraudes | Coefficiente de correlación | ,635 <sup>***</sup>         | 1   |
|  | Sig. (bilateral)            | ,003                        | .   |
|  | N                           | 20                          | 20  |

*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 20 se observó que a través del coeficiente de correlación de Spearman se obtuvo una correlación positiva moderada-alta entre contabilidad forense y capacitación para prevenir los fraudes puesto que se obtuvo un coeficiente 0.635 y el valor de significancia  $<0.003$  (menor 0.05) y N de muestra de encuestados nos indica que los encuestados aceptan la hipótesis alternativa porque existe una correlación estadísticamente significativa entre contabilidad forense y capacitación para prevenir los fraudes en empresas distribuidora de comas 2023. Los trabajadores de las empresas indicaron a través de sus respuestas en las encuestas una mayor capacitación en la prevención de fraudes puede estar asociada con una mejor aplicación de la contabilidad forense lo que ayudaría a detectar riesgos financieros dentro de las empresas.

### **Hipótesis Específica 6:**

Hipótesis Nula ( $H_0$ ): No existe una relación significativa entre contabilidad forense y ayuda de la tecnología como herramienta de prevención en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

Hipótesis Alternativa ( $H_1$ ): Si existe una relación significativa entre contabilidad forense y ayuda de la tecnología como herramienta de prevención en las empresas distribuidoras de comas en el periodo 2023.

**Tabla 21 Correlaciones de Spearman de la hipótesis específica 6**

|   |                             | <b>Contabilidad forense</b> | <b>Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención</b> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|--|
| Contabilidad forense                                  | Coefficiente de correlación | 1                           | ,666 <sup>***</sup>  |
|   | Sig. (bilateral)            | .                           | ,001   |
|   | N                           | 20                          | 20   |
| Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención | Coefficiente de correlación | ,666 <sup>***</sup>         | 1  |
|   | Sig. (bilateral)            | ,001                        | .  |
|   | N                           | 20                          | 20   |

*Fuente:* Tomado del software SPSS, resultado de frecuencia *Autor:* IBM SPSS Statistics versión 30.0.0.

En la tabla 21 se observó que a través del coeficiente de correlación de Spearman se obtuvo una correlación positiva moderada-alta entre contabilidad forense y ayuda de la tecnología como herramienta de prevención puesto que se obtuvo un coeficiente 0.666 y el valor de significancia <0.001 (menor 0.05) y N de muestra de encuestados nos indica que los encuestados aceptan la hipótesis alternativa porque existe una correlación estadísticamente significativa entre contabilidad forense y ayuda de la tecnología como herramienta de prevención en empresas distribuidora de comas 2023. Los trabajadores de las empresas indicaron a través de sus respuestas en las encuestas el uso de herramientas tecnológicas fortalece el análisis en la contabilidad forense facilitando la detección y prevención de fraudes.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### Discusión

El objetivo de la siguiente investigación es determinar el nivel de relación que existe entre contabilidad forense y la prevención de fraudes mediante el coeficiente de correlación de Spearman se obtuvo una correlación positiva fuerte entre contabilidad forense y prevención de fraudes de 0.746 siendo significativa con un  $p > 0.05$ . Por tanto, se acepta la hipótesis alterna. Porque si existe un alto nivel de relación entre contabilidad forense y prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas. Afirma (Merino Hurtado, 2024) que contar con contadores forenses capacitados y sistemas de control interno robustos no solo reduciría la incidencia de fraudes, sino que también mejoraría la gestión y transparencia financiera. Además, señala una adecuada aplicación de la contabilidad forense se traduce en una mejor integridad financiera y en la prevención de fraudes lo que resultaría necesario este resultado teniendo correlación con lo mostrado en el trabajo de investigación que una mayor aplicación de la contabilidad forense, podría haber una tendencia a mejorar la prevención de fraudes.

Al definir el nivel de relación que existe entre enfoque de investigación en auditoría forense y la prevención de fraudes los resultados evidencian que existe una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa. Es decir, a mayor fortalecimiento y aplicación de un enfoque de investigación dentro de la auditoría forense, mayor es la efectividad en las acciones de prevención de fraudes. En la investigación reflejan que la mayoría de los profesionales encuestados se observa que un 45% perciben que este enfoque se encuentra en un nivel bajo como resultado que las empresas no han incorporado de manera sistemática las prácticas de auditoría forense como parte integral de sus procesos de investigación para la detección y prevención de fraudes.

Estos resultados coinciden con lo expuesto por (Ramos Toscano, 2021) y (Yparraguirre Pupuche, 2022) señalan que la falta de un enfoque de investigación formalizado y técnico en auditoría forense es una de las principales debilidades que presentan las empresas al momento de enfrentar riesgos de fraude financiero. Asimismo, la implementación de metodologías forenses que no solo permitan identificar irregularidades, sino que también sirvan como herramientas preventivas. Por lo tanto, los resultados de la investigación permiten concluir que, si bien existe un conocimiento básico sobre la auditoría forense en algunas empresas, la mayoría aún carece de un enfoque consistente de investigación que permita anticiparse a situaciones de fraude lo que pone en evidencia la necesidad de fortalecer la cultura organizacional entorno a la auditoría forense.

Al determinar el nivel de relación que existe entre análisis de registro financiero y contable y la prevención de fraudes los resultados de los encuestados se encuentran en un nivel bajo 50%. Este resultado es significativo ya que demuestra que a pesar de la importancia de la correcta interpretación y evaluación de los registros contables como mecanismo de prevención de fraude las empresas no han logrado consolidar prácticas sólidas. Este hallazgo coincide con lo expuesto en el estudio de (Rojas Sosa, 2021) señala que los fraudes contables impactan directamente en los estados financieros como resultado de un inadecuado análisis y control sobre los registros financieros. Asimismo (Yparraguirre Pupuche, 2022) sostiene que la falta de control de análisis de registros facilita la ocurrencia de fraudes sistemáticos especialmente en empresas que no fortalecen sus procesos internos de auditoría y revisión documental. En este sentido la presencia de un nivel bajo en la mayoría de las respuestas refleja una deficiencia en la formación o en la aplicación de procedimientos de revisión exhaustiva lo cual representa una amenaza para la fiabilidad financiera de las empresas. Los resultados reafirman la necesidad de las empresas distribuidoras refuercen la

capacitación y actualización del personal encargado de los análisis contables sugiriendo incorporar herramientas tecnológicas que optimicen la precisión en la verificación de los registros y se permita detectar irregularidades que podrían derivar en fraudes.

Al determinar el nivel de relación que existe entre identificación de fraudes financieros y la prevención de fraudes los resultados obtenidos que un 45% de los encuestados en un nivel bajo.

Este comportamiento, evidencia que en la práctica las empresas distribuidoras de comas aun presentan deficiencias en sus mecanismos de detección de fraudes financieros lo que representa un riesgo significativo para la prevención y control de actos ilícitos dentro de las empresas. Estos resultados revelan la existencia de brechas en la capacidad de los colaboradores y responsables financieros para identificar irregularidades en los registros contables y financieros y la ausencia de procedimientos específicos para la identificación de fraudes o la falta de procedimientos de controles internos.

(Yparraguirre Pupuche, 2022)y (Rojas Sosa, 2021) señalan que las empresas con controles limitados o procesos deficientes de auditoría y revisión de registros son más propensas a que los fraudes financieros pasen desapercibidos afectando en la confiabilidad de los estados financieros

Por lo tanto, se confirma que existe una relación significativa entre la identificación de fraudes financieros y la prevención de fraudes se sugiere reforzar la capacitación continua en auditoria forense y la integración de herramientas tecnológicas que permitan automatizar y agilizar la identificación de patrones de fraude y fortaleciendo así los sistemas de prevención y control en las empresas de distribuidoras de comas.

Al determinar el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y fortalecimiento de controles internos los resultados obtenidos que un 45% de los encuestados en un nivel medio.

Estos resultados indican que existe un avance moderado en la implementación y aplicación de controles internos en las empresas distribuidoras todavía es evidente la necesidad de fortalecer dichos controles sobre todo en lo referente a auditorías periódicas, revisión de procesos y gestión documental. De acuerdo con (Ortiz Villanueva, 2024) quien sostiene que la auditoría forense tiene un alto potencial para adaptarse a las nuevas tecnologías y entornos empresariales contribuyendo significativamente a la identificación de anomalías y fortalecimientos de controles internos. Asimismo (Hernandez, 2022) señala que la auditoría forense no solo detecta irregularidades, sino que también proporciona recomendaciones útiles para mejorar la estructura de control y prevenir fraudes internos. Por lo tanto, la contabilidad forense juega un papel determinante en el fortalecimiento de los controles internos siendo necesario que las empresas distribuidoras fortalezcan sus prácticas forenses, desarrollando auditorías internas y actualicen sus procedimientos de control para elevar la eficacia en la prevención y detección de fraudes.

Al determinar el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y capacitación para prevenir los fraudes en empresas los resultados obtenidos reflejan que el 35% de los encuestados perciben un nivel bajo y el otro 35% un nivel medio revelando que un 70% de los encuestados se encuentran en niveles bajos o intermedios en cuanto a capacitación para la prevención de fraudes lo que evidencia ser necesario la formación continua y especializada en las empresas distribuidoras de comas. Asimismo, se confirma que existe una correlación estadísticamente significativa. Estos resultados nos señalan que mientras más capacitado se encuentra el personal en temas relacionados con prevención y detección de fraudes mayor es la efectividad en la implementación de técnicas forenses contables.

De acuerdo con (Parra Leyva, 2021) resalta que la actualización constante en técnicas forenses y el conocimiento de métodos de control son esenciales para enfrentar los fraudes modernos particularmente aquellos asociados a transacciones electrónicas, confirmando que la capacitación es un elemento clave en la prevención. Asimismo (Ortiz Villanueva, 2024) demostró que la auditoría forense complementada con programas de capacitación constante permite un mayor grado de identificación de anomalías en los procesos financieros, fortaleciendo la capacidad preventiva en las organizaciones. Por lo tanto, se recomienda que las empresas distribuidoras de comas implementen políticas formales de capacitación que incluyan temas de auditoría forense y técnicas de detección de fraudes.

Al determinar el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y la ayuda de la tecnología como herramienta de prevención en empresas los resultados obtenidos de los encuestados reflejan un 55% nivel bajo. Este resultado pone en evidencia que una gran parte de las empresas distribuidoras de comas aun no incorpora de manera adecuada el uso de herramientas tecnológicas en sus procesos de control y prevención de fraudes situación que debilita sus capacidades de monitoreo, análisis y respuesta ante irregularidades financieras. A pesar de este resultado existe una correlación positiva moderada alta permitiendo afirmar que en aquellas empresas donde se implementa herramientas tecnológicas de manera efectiva se fortalece notablemente la aplicación de procedimientos forenses contables optimizando la identificación temprana de fraudes. (Tapia, 2022) resalta la relevancia de la auditoría forense complementada por sistemas de control automatizados para la detección de fraudes señalando que la tecnología permite reducir los márgenes de error humano. Asimismo (Ortiz Villanueva, 2024) señala que la contabilidad forense al adaptarse a las nuevas tecnologías logra identificar de manera

eficiente anomalías en los registros financieros, fortaleciendo así la capacidad preventiva de las empresas frente a riesgos financieros y operacionales. Por lo tanto, los resultados obtenidos en esta investigación señalan que la integración de la tecnología en los procesos contables forenses es un factor determinante en la detección y prevención de fraudes. El uso de software especializado, sistema de alertas y plataformas de monitoreo en tiempo real no solo mejoraría el análisis de datos, sino que también incrementaría la transparencia y confiabilidad en la gestión financiera. Se recomienda a las empresas distribuidora de comas invertir en herramientas tecnológicas que complementen la labor del auditor forense permitiendo una detección temprana de irregularidades y fortaleciendo el sistema de control interno.

### **Conclusiones**

Los resultados obtenidos en esta investigación tienen importantes implicancias prácticas para las empresas distribuidoras del distrito de Comas, Lima. La evidencia de una correlación positiva fuerte entre contabilidad forense y prevención de fraudes demuestra la aplicación sistemática de técnicas forenses puede convertirse en una herramienta clave para reducir riesgos financieros esto implica que las empresas deben incorporar equipos especializados en contabilidad forense dentro de sus departamentos financieros, fortalecer sus sistemas de control interno mediante auditorías periódicas, análisis exhaustivo de registros contables y uso de tecnologías de monitoreo. Desarrollar programas continuos de capacitación en auditoría forense para el personal contable y administrativo además invertir en herramientas tecnológicas que permitan automatizar la detección de irregularidades como software de análisis de datos, sistemas de alertas y plataformas de inteligencia artificial.

La implementación de estas acciones podría ayudar una mayor transparencia financiera

mejor toma de decisiones y una significativa reducción de pérdidas por fraudes.

En el trabajo de investigación se determinó una correlación positiva entre la contabilidad forense y la prevención de fraudes ya que se obtuvo un coeficiente de Spearman de 0.746 y un valor de significancia menor a 0.001 evidencian que a mayores técnicas de contabilidad forense mayor es la capacidad de las organizaciones para identificar y prevenir fraudes, fortaleciendo la transparencia en sus procesos financieros.

Se reafirma la teoría de que la contabilidad forense no solo cumple una función de diagnóstico o detección posterior al fraude, sino que también posee un valor preventivo significativo cuando se integra proactivamente a la gestión organizacional. Los resultados sobre el control interno, auditoría y prevención del delito económico aportando evidencia sobre las dimensiones como la capacitación y la tecnología.

## Bibliografía

- Actualidad Empresarial . (19 de Setiembre de 2024). *Actualidad Empresarial* . Obtenido de Actualidad Empresarial : <https://actualidadempresarial.pe/noticia/peritaje-contable-uso-de-la-ia-para-detectar-los-fraudes/87bd4f2d-b334-4b88-83fe-b6f7eae0d564/1#>
- Alvarez Risco, A. (2020). *Clasificación de las Investigaciones*. Universidad de Lima, Lima. Obtenido de <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%C3%A9mica%20%20%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%C3%B3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Archila Ruiz, Z. M. (2024). *Implementación de la materia contabilidad forense en la malla curricular de las Universidad Cooperativa de Colombia*. Universidad cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/ff870012-e3c5-4dd0-bad0-e2fad5a4806a>
- Arias Gonzáles, J. L. (2021). Diseño y metodología de la investigación. *Enfoques Consulting EIRL*, 66-78. Obtenido de [https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias\\_S2.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf)
- Barros, M. R. (2020). La contabilidad forense como herramienta en la detección de fraudes en las empresas. *Dominio de las Ciencias*, 261-275. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8385984>
- Blacio, J. H. (2024). El Rol de la Auditoría Forense en la Detección de Fraudes Corporativos. *Revista Científica Zambos*, 74-96. Obtenido de <https://revistaczambos.utelvtsd.edu.ec/index.php/home/article/view/18>
- Brítez, M. Á. (2023). Importancia de la contabilidad financiera en el control interno de empresas comerciales. *Revista de Análisis y Difusión de Perspectivas Educativas y Empresariales*, 69-81. Obtenido de <https://revistascientificas.usil.edu.py/radee/article/view/68>
- Calderón, X. C. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Revista FAECO sapiens*, 82-96. Obtenido de <https://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2212240006/2212240006.pdf>
- Carrera-López, J. S.-V.-S. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del conocimiento*, 903-921. Obtenido de <https://mail.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/1520>

- Casari, L. M. (2022). Diseños cuantitativos de investigación en psicología: Una introducción. Obtenido de [https://ri.conicet.gov.ar/bitstream/handle/11336/203526/CONICET\\_Digital\\_Nro.ff836410-5304-4584-bf84-b7d5c1fe3ebe\\_B.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://ri.conicet.gov.ar/bitstream/handle/11336/203526/CONICET_Digital_Nro.ff836410-5304-4584-bf84-b7d5c1fe3ebe_B.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Castillo, H. A. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 1635-1647. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981>
- Condori Cruz, M. C. (2023). *Propuesta de una guía de técnicas contables forenses y métodos de investigación financiera en el contexto de la Contabilidad Forense*. Universidad Mayor de San Andrés, La Paz, Bolivia. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/37179>
- Corte, K. H. (2022). Auditoría Forense como método de prevención de fraude en Estados Financieros. Caso microempresas del cantón Machala. *593 Digital Publisher CEIT*, 184-195. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8385770>
- Diez, M. O. (2022). La auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y empírica. *Revista Visión Contable*, 153-168. Obtenido de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1382>
- Espinoza-Ortega, M. G.-S. (2025). Impacto de la Inteligencia Artificial en los Procesos de Ciberseguridad en la seguridad industrial. *Revisión narrativa. MQRInvestigar*, 68. Obtenido de <https://www.investigarmqr.com/2025/index.php/mqr/article/view/68>
- Faneite, S. F. (2023). Los enfoques de investigación en las Ciencias Sociales. *Revista Latinoamericana Ogmios*, 82-95. Obtenido de <https://idicap.com/ojs/index.php/ogmios/article/view/226>
- Galarza, C. A. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica. Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 1-6. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7746475>
- Gea, F. P. (2023). Metodología Aplicada en la Redacción de Trabajos Monográficos de Tipo Revisión Sistemática. *Revista Ciencia y Tecnología El Higo*, 2-19. Obtenido de <https://camjol.info/index.php/elhigo/article/view/16371>
- González, A. S. (2021). Algunas estrategias para el fortalecimiento de los controles internos como medios para evitar los malos manejos de los bienes públicos. *Revista Cathedra*, 11-25. Obtenido de <https://revistas.umecit.edu.pa/index.php/cathedra/article/view/469>
- Hernandez, C. A. (2022). *AUDITORÍA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE DETECCIÓN Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE INTERNO EN LOS BANCOS DE IMPORTANCIA SISTÉMICA EN CHILE*. Universidad Diego Portales, Santiago, Chile. Obtenido de <https://repositoriobiblioteca.udp.cl/TD002346.pdf>

- Hurtado, G. M. (2024). LA CONTABILIDAD FORENSE Y SU FUNCION DE PREVENCIÓN DE FRAUDE Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES QUE COTIZAN EN LA BOLSA DE VALORES DEL LIMA. *Alternativa Financiera/Facultad de ciencias contables, económicas y financieras-USMP*, 80-93. Obtenido de <https://portalrevistas.aulavirtualusmp.pe/index.php/AF/article/view/2936>
- Macías-Lara, R. A.-T. (2022). Casos frecuentes, penalización y prevención de los delitos informáticos en el Ecuador: una breve revisión sistemática. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 231-243. Obtenido de <https://www.journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/324>
- Maldonado-Román, M. B.-T.-S.-E.-P. (2022). ¿ Auditoría forense una herramienta para detectar el fraude? *Domino de las Ciencias*, 602-622. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2594>
- Merino Hurtado, G. (2024). La contabilidad forense y su funcion de prevencion de fraude y sus efectos en la gestión de las empresas industriales que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima. Obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USMP\\_8f14c299d0b82cf7e50881e897f1a756](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USMP_8f14c299d0b82cf7e50881e897f1a756)
- Mero, N. Y. (2025). La implicación de la tecnología en la auditoria forense.: The implication of technology in forensic auditing. *Revista Científica Multidisciplinar G-nerando*, 215-232. Obtenido de <https://revista.gnerando.org/revista/index.php/RCMG/article/view/403>
- Molina, M. (2022). Análisis de normalidad. Una imagen vale más que mil palabras. *Revista electrónica AnestesiaR*, 14. Obtenido de <file:///C:/Users/user/Downloads/Dialnet-AnalisisDeNormalidadUnaimagenValeMasQueMilPalabras-8773573.pdf>
- Mollo, S. E. (2023). Diseños de investigación cualitativa y cuantitativa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 1865-1879. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/7016>
- Moreno, L. E. (2022). Formación en Auditoria Forense como mecanismo de prevención del fraude en una Sociedad y Cultura Digital. *EducaT: Educación virtual, Innovación y Tecnologías*, 27-47. Obtenido de <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/educat/article/view/6440>
- Nina-Cuchillo, J. &. (2021). Análisis de Confiabilidad. *Cálculo del Coeficiente Alfa de Cronbach usando el software SPSS*. Obtenido de [file:///C:/Users/user/Desktop/ANALISIS\\_DE\\_CONFIABILIDAD\\_CALCULO\\_DEL\\_CO.pdf](file:///C:/Users/user/Desktop/ANALISIS_DE_CONFIABILIDAD_CALCULO_DEL_CO.pdf)
- Ocampo, C. A. (2023). Detectando el Fraude con Inteligencia Artificial: Una Perspectiva Avanzada en Auditoría Forense. *Revista la Junta*, 13-40. Obtenido de <https://revistalajunta.jdccpp.org.pe/index.php/revista/article/view/116>

- Ortiz Villanueva, M. D. (2024). *Auditoría forense como herramienta anti fraude en una empresa comercial de Lambayeque*. Universidad Señor de Sipan, Lambayeque, Peru. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/12964>
- Panchi Arias, M. P. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *revista Universidad y Sociedad*, 333-341. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci\\_arttext&lng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci_arttext&lng=pt)
- Parra Leyva, L. M. (2021). *Aproximación a tendencias sobre contabilidad forense y sus técnicas como instrumentos de control contra los fraudes electrónicos bajo la modalidad de tarjeta de crédito*. UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA, Neiva, Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/8ee0db78-4b2b-4bd3-af89-2cb49191d9bb>
- Perez Huaman de Pampa, R. L. (2022). *Auditoría forense y detección del lavado de activos, según los Pesquisas, Lima*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Peru. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/103941>
- QuestionPro. (2021). *QuestionPro*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/es/una-encuesta.html>
- Ramos Toscano, N. M. (2021). *Auditoría forense como herramienta de detección y prevención del fraude financiero en las empresas constructoras del distrito Huancayo*. Universidad Continental, Huancayo, Peru. Obtenido de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/8770>
- Ramos, M. A. (2022). Importancia de las auditoria externas para el análisis efectivo de los estados financieros. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria de Ciencias Económicas Administrativas-Departamento de Ciencias Económico Administrativas-Campus Navojoa,* 10-10. Obtenido de <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/450>
- Reales Chacón, L., Robalino Morales, G., Peñafiel Luna, A., Cárdenas Medina, J., & Cantuña-Vallejo, P. (2022). *El Muestreo Intencional No Probabilístico como herramienta de la investigación científica en carreras de Ciencias de* (Vol. 14(S5)). Habana, Cuba: Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/download/3338/3278/>
- Rodríguez-López, G. (2021). Control interno y la prevención del fraude. *Journal of business and entrepreneurial studie*. Obtenido de <https://www.journalbusinesses.consultorioampuero.com/index.php/revista/article/view/234>
- Rojas Sosa, J. L. (2021). *Fraudes contables y su incidencia en los estados financieros en las empresas comerciales del Cercado de Lima, año 2020*. Universidad Cesar Vallejo, Cercado de Lima, Peru. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/92858>

- Rozo, J. P. (2024). Responsabilidad social universitaria y la ética corporativa: una revisión bibliográfica. *INNOVA-LUZ*, 44-51. Obtenido de <https://innova-luz.com/index.php/revista/article/view/20>
- Suárez, J. E. (2023). Metodología para la transformación digital, enfrentando el cambio de paradigma de la informatización en salud. UNESUM-Ciencias. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 51-59. Obtenido de <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/view/743>
- Suczhañay-Yumbra, G. G.-P. (2024). Tecnologías emergentes en auditoría de gestión: enfoques innovadores en empresas de Cuenca, Ecuador [Emerging technologies in performance auditing: innovative approaches in companies in Cuenca, Ecuador]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 42-53. Obtenido de <https://www.rperspectivasinvestigativas.org/index.php/multidisciplinaria/article/view/156>
- Tapia, R. &. (2022). *Auditoría Forense como Herramienta de Control y Detección de Fraudes en las Grandes Empresas de la Ciudad De Riobamba–Ecuador 2022*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador. Obtenido de <https://68798.fqf5oadt.asia/handle/51000/13574>
- Trujillo-Avilés, M. N.-L.-Y.-T. (2024). Estrategias de Auditoría en ciberseguridad y su importancia en las empresas una revisión bibliográfica. *MQRInvestigar*, 3889-3913. Obtenido de <https://www.investigarmqr.com/ojs/index.php/mqr/article/view/1436>
- Vásquez-Flores, A. C.-C.-S. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador. *Revista Enfoques*, 162-169. Obtenido de <https://revistaenfoques.org/lander>
- Yparraguirre Pupuche, A. E. (2022). *Auditoría forense como prevención de fraudes sistemáticos en empresas relacionadas, Callao 2021*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Peru. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/100523>
- Zúñiga, P. I. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 9723-9762. Obtenido de <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/7658>

ANEXOS

Anexo 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “LA CONTABILIDAD FORENSE Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDES EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS COMAS,2023”

| PROBLEMA  | OBJETIVO  | HIPOTESIS   | VARIABLE              | POBLACION                                       | DISEÑO                                     |
|---|---|---|-----------------------|---|--|
| <b>Problema General:</b>  | <b>Objetivo General:</b>  | <b>Hipótesis General</b>  |                       |   |  |
| ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023?   | Determinar la relación entre la contabilidad forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas, 2023.   | Existe un alto nivel de relación entre la contabilidad forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas, 2023.                                     |                       |   | Tipo:<br>Aplicado                          |
| <b>Problemas Específicos:</b>   | <b>Objetivos Específicos:</b>   | <b>Hipótesis Específicas:</b>   |                       |   |  |
| PE1: ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre enfoque de investigación en auditoría forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023?             | OE1: Determinar el nivel de relación que existe entre enfoque de investigación en auditoría forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023.           | HE1: Existe un alto nivel de relación entre enfoque de investigación en auditoría forense y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023.           | Contabilidad forense  |   | Alcance:<br>Descriptivo                    |
| PE2: ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre análisis de registro financiero y contable y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023?                | OE2: Determinar el nivel de relación que existe entre análisis de registro financiero y contable y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023.              | HE2: Existe un alto nivel de relación entre análisis de registro financiero y contable y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023.              |                       | Empresas distribuidoras en el distrito de Comas | Diseño:<br>No experimental                 |
| PE3: ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre identificación de fraudes financieros y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023?                     | OE3: Determinar el nivel de relación que existe entre identificación de fraudes financieros y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023.                   | HE3: Existe un alto nivel de relación entre identificación de fraudes financieros y la prevención de fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023                    |                       |   | Tipo:<br>Transversal                       |
| PE4: ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y fortalecimiento de controles internos en empresas distribuidoras Comas,2023?                      | OE4: Determinar el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y fortalecimiento de controles internos en empresas distribuidoras Comas,2023.                    | HE4: Existe un alto nivel de relación entre la contabilidad forense y fortalecimiento de controles internos en empresas distribuidoras Comas,2023.                    | Prevención de fraudes |   | Enfoque:<br>Cuantitativo                   |
| PE5: ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y capacitación para prevenir los fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023?                     | OE5: Determinar el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y capacitación para prevenir los fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023.                   | HE5: Existe un alto nivel de relación entre la contabilidad forense y capacitación para prevenir los fraudes en empresas distribuidoras Comas,2023.                   |                       |   | Técnicas recolección de datos:<br>Encuesta |
| PE6: ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y ayuda de la tecnología como herramienta para la prevención en empresas distribuidoras Comas,2023? | OE6: Determinar el nivel de relación que existe entre la contabilidad forense y la ayuda de la tecnología como herramienta de prevención en empresas distribuidoras Comas,2023. | HE6: Existe un alto nivel de relación entre la contabilidad forense y la ayuda de la tecnología como herramienta de prevención en empresas distribuidoras Comas,2023. |                       |   | Instrumentos:<br>Cuestionario              |

## Anexo 2. MATRIZ DE OPERACIONAL

| VARIABLE                       | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DEFINICIÓN OPERACIONAL   | DIMENSIÓN   | INDICADOR   | RANGO                              |
|--------------------------------|--|--|---|---|------------------------------------|
| <b>La Contabilidad Forense</b> | Se enfoca en la investigación y el análisis de registros financieros con el objetivo de detectar fraudes, irregularidades o delitos financieros. | Determinar los procedimientos contable y auditoria para identificar irregularidades financieras. | Enfoque de investigación en auditoria forense         | <ul style="list-style-type: none"> <li>Identificar actividades fraudulentas.</li> <li>Análisis de documentos y entrevistas.</li> <li>Operatividad de controles internos.</li> </ul> | Escala Likert                      |
|                                |  |  | Análisis de registro financiero y contable            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Irregularidades contables.</li> <li>Anomalías en los estados financieros.</li> </ul>   | Totalment e de acuerdo             |
|                                |  |  | Identificación de fraudes financieros                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Modificaciones en registros contables.</li> <li>Transacciones Inconsistentes.</li> </ul>   | (4) De acuerdo                     |
| <b>Prevención de fraudes</b>   | Estrategias y medidas para anticipar riesgos de actos fraudulentos.  | Implementar estrategias de prevención para disminuir el riesgo de fraudes.                       | Fortalecimiento de controles internos                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditorías internas.</li> <li>Revisión de procesos internos.</li> </ul>  | (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo |
|                                |  |  | Capacitación para prevenir los fraudes                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Educación continua al empleador.</li> <li>Fomentar un ambiente de valores éticos.</li> </ul>   | (2) En desacuerdo                  |
|                                |  |  | Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención | <ul style="list-style-type: none"> <li>Herramientas de monitoreo.</li> <li>Sistema de alertas inusuales.</li> </ul>   | (1) Totalment e en desacuerdo      |

### Anexo 3. MATRIZ DE OPERACIONAL DEL INSTRUMENTO

| VARIABLE                      | DIMENSIONES   | INDICADORES                                | %           | Nº<br>ITEM | ITEM   |
|-------------------------------|---|--|-------------|------------|--|
| La<br>Contabilidad<br>Forense | Enfoque de<br>investigación en<br>auditoría forense | Identificar<br>actividades<br>fraudulentas | 16.67%      | 2          | 1. Considera que ha presenciado o identificado alguna actividad fraudulenta en la empresa.   |
|                               |   |  |             |            | 2. Considera que implementar la auditoría forense puede contribuir a mejorar la confianza en los sistemas de la empresa.   |
|                               |   | Análisis de<br>documentos y<br>entrevistas | 16.67%      | 2          | 3. Considera que el análisis de documentos incompletos o alterados es una herramienta clave para identificar actividades fraudulentas en una auditoría forense.                |
|                               |   |  |             |            | 4. Considera que la resistencia o falta de cooperación durante las entrevistas puede ser un indicador clave para identificar actividades fraudulentas en la auditoría forense. |
|                               | Análisis de registro<br>financiero y<br>contable    | Irregularidades<br>contables               | 8.33%       | 1          | 5. Considera que la operatividad de controles internos es eficaz para prevenir y detectar fraudes durante la auditoría forense.  |
|                               |   |  |             |            | 6. Considera que las irregularidades contables afectan de manera moderada a la empresa.  |
|                               |   | Anomalías en los<br>estados financieros    | 16.67%      | 2          | 7. Considera que la alteración de activos o pasivos es una anomalía relevante que deber ser identificada durante la auditoría forense.   |
|                               |   |  |             |            | 8. Considera que la manipulación de ingresos o gastos es una anomalía común en los estados financieros.  |
|                               | Identificación de<br>fraudes financieros            | Modificaciones en<br>registros contables   | 16.67%      | 2          | 9. Considera que las modificaciones en los registros contables son generalmente intencionales con el propósito de ocultar fraudes o desvíos de fondos.                         |
|                               |   |  |             |            | 10. Considera que las modificaciones en los registros contables influyen en la confiabilidad y relevancia de la información financiera.  |
|                               |   | Transacciones<br>Inconsistentes            | 16.67%      | 2          | 11. Considera que las transacciones inconsistentes sería un indicio clave para identificar fraude o irregularidades en el proceso de la auditoría forense.                     |
|                               |   |  |             |            | 12. Considera que las transacciones inconsistentes en su organización se deben a errores humanos en el registro de datos.  |
|                               |   |  | <b>100%</b> | <b>12</b>  |  |

| VARIABLE              | DIMENSIONES   | INDICADORES                            | %           | Nº ITEM   | ITEM  |
|-----------------------|---|--|-------------|-----------|---|
| Prevención de fraudes | Fortalecimiento de controles internos                 | Auditorías internas                    | 16.67%      | 2         | 13. Considera que las auditorías internas son eficaces para fortalecer los controles internos en la prevención de fraudes.  |
|                       |   |  |             |           | 14. Considera que la empresa cumple con realizar auditorías internas con la frecuencia necesaria para identificar y prevenir fraudes.   |
|                       |   | Revisión de procesos internos          | 16.67%      | 2         | 15. Considera que la revisión de procesos internos es útil para detectar desviaciones de recursos o fraude dentro de la empresa.  |
|                       |   |  |             |           | 16. Considera que la revisión de procesos internos aporta de manera significativa a la mejora de la eficiencia operativa en la empresa.   |
|                       | Capacitación para prevenir los fraudes                | Educación continua al empleador        | 16.67%      | 2         | 17. Considera que la capacitación continua sobre prevención de fraudes ayudaría en aumentar la conciencia de los empleados respecto a los riesgos internos de la empresa.                   |
|                       |   |  |             |           | 18. Considera que la empresa debe ofrecer programas de educación continua sobre prevención de fraudes a los trabajadores.   |
|                       |   | Fomentar un ambiente de valores éticos | 16.67%      | 2         | 19. Considera que fomentar valores éticos dentro de la empresa contribuiría significativamente a la prevención de fraudes.  |
|                       |   |  |             |           | 20. Considera que la empresa debe aplicar el peso de la ley a los trabajadores que comentan delitos dentro de la empresa y no cumplan con las políticas internas establecidas.              |
|                       | Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención | Herramientas de monitoreo              | 16.67%      | 2         | 21. Considera que el uso de herramientas de monitoreo es efectivo para detectar y prevenir fraudes dentro de la empresa.  |
|                       |   |  |             |           | 22. Considera que el uso de herramienta de monitoreo garantiza la integridad exactitud de los registros contables.  |
|                       |   | Sistema de alertas inusuales           | 16.67%      | 2         | 23. Considera que la implementación de un sistema de alerta para identificar transacciones o actividades inusuales ayudaría eficazmente en la prevención de fraudes.                        |
|                       |   |  |             |           | 24. Considera que un sistema de alerta para detectar actividades o transacciones inusuales reduciría significativamente el riesgo de fraudes dentro de los procesos contables de su empresa |
|                       |   |  | <b>100%</b> | <b>12</b> |   |

## Anexo 4. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

### CARTA DE PRESENTACION

Estimado Mag. Hugo Emilio Gallegos Montalvo

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Facultad de Negocios de la UPN, promoción 2019, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación titulada "LA CONTABILIDAD FORENSE Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDES EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS VCOMAS, 2023", para optar el título profesional de licenciado de Contador Público.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz de Consistencia
- Matriz de Operacional
- Certificado de Validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted no sin antes expresar mi agradecimiento por la aportación que ha dedicado a esta carta.

Atentamente,



---

Liz Masiel Casanova Barrozo

D.N.I. 46329456

Código de alumno N00061532

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CONTABILIDAD FORENSE**

| N°  | DIMENSIONES/Ítems   | 1           |   |   | 2          |   |   | 3        |   |   | SUGERENCIAS |
|---|---|-------------|---|---|------------|---|---|----------|---|---|-------------|
|   |   | Pertinencia |   |   | Relevancia |   |   | Claridad |   |   |             |
|   |   | M           | D | A | M          | D | A | M        | D | A |             |
| <b>Dimensión 1: Enfoque de investigación en auditoría forense</b> |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| Indicador: Identificar actividades fraudulentas                   |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que ha presenciado o identificado alguna actividad fraudulenta en la empresa.   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 2   | Considera que implementar la auditoría forense puede contribuir a mejorar la confianza en los sistemas de la empresa.   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| Indicador: Análisis de documentos y entrevistas                   |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que el análisis de documentos incompletos o alterados es una herramienta clave para identificar actividades fraudulentas en una auditoría forense.                |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 2   | Considera que la resistencia o falta de cooperación durante las entrevistas puede ser un indicador clave para identificar actividades fraudulentas en la auditoría forense. |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| Indicador: Operatividad de controles internos                     |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que la operatividad de controles internos es eficaz para prevenir y detectar fraudes durante la auditoría forense.  |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| <b>Dimensión 2: Análisis de registro financiero y contable</b>    |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| Indicador: Irregularidades contables                              |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que las irregularidades contables afectan de manera moderada a la empresa.  |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| Indicador: Anomalías en los estados financieros                   |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que la alteración de activos o pasivos es una anomalía relevante que deber ser identificada durante la auditoría forense.   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 2   | Considera que la manipulación de ingresos o gastos es una anomalía común en los estados financieros.  |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| <b>Dimensión 3: Identificación de fraudes financieros</b>         |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| Indicador: Modificaciones en registros contables                  |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que las modificaciones en los registros contables son generalmente intencionales con el propósito de ocultar fraudes o desvíos de fondos.                         |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 2   | Considera que las modificaciones en los registros contables influyen en la confiabilidad y relevancia de la información financiera.   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| Indicador: Transacciones inconsistentes                           |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que las transacciones inconsistentes sería un indicio clave para identificar fraude o irregularidades en el proceso de la auditoría forense.                      |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 2   | Considera que las transacciones inconsistentes en su organización se deben a errores humanos en el registro de datos.   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |

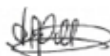
Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador: Mag. Hugo Emilio Gallegos Montalvo

D.N.I.: 07817994

Especialidad del validador: Maestría en Contabilidad con mención en Auditoría.



Firma del experto informante

Mg. CPC Hugo Emilio Gallegos Montalvo

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA PREVENCIÓN DE FRAUDES**

| N°   | DIMENSIONES/ítems  | 1 Pertinencia |   |   | 2 Relevancia |   |   | 3 Claridad |   |   | SUGERENCIAS |
|--|--|---------------|---|---|--------------|---|---|------------|---|---|-------------|
|  |  | M             | D | A | M            | D | A | M          | D | A |             |
| Dimensión 1: Fortalecimiento de controles internos                 |  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| Indicador: Auditorías internas                                     |  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| 1  | Considera que las auditorías internas son eficaces para fortalecer los controles internos en la prevención de fraudes.   |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| 2  | Considera que la empresa cumple con realizar auditorías internas con la frecuencia necesaria para identificar y prevenir fraudes.  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| Indicador: Revisión de procesos internos                           |  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| 1  | Considera que la revisión de procesos internos es útil para detectar desviaciones de recursos o fraude dentro de la empresa.   |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| 2  | Considera que la revisión de procesos internos aporta de manera significativa a la mejora de la eficiencia operativa en la empresa.  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| Dimensión 2: Capacitación para prevenir los fraudes                |  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| Indicador: Educación continua al empleador                         |  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| 1  | Considera que la capacitación continua sobre prevención de fraudes ayudaría en aumentar la conciencia de los empleados respecto a los riesgos internos de la empresa.                    |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| 2  | Considera que la empresa debe ofrecer programas de educación continua sobre prevención de fraudes a los trabajadores   |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| Indicador: Fomentar un ambiente de valores éticos                  |  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| 1  | Considera que fomentar valores éticos dentro de la empresa contribuiría significativamente a la prevención de fraudes  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| 2  | Considera que la empresa debe aplicar el peso de la ley a los trabajadores que comentan delitos dentro de la empresa y no cumplan con las políticas internas establecidas.               |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| Dimensión 3: Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención |  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| Indicador: Herramientas de monitoreo                               |  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| 1  | Considera que el uso de herramientas de monitoreo es efectivo para detectar y prevenir fraudes dentro de la empresa.   |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| 2  | Considera que el uso de herramienta de monitoreo garantiza la integridad exactitud de los registros contables  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| Indicador: Sistema de alertas inusuales                            |  |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| 1  | Considera que la implementación de un sistema de alerta para identificar transacciones o actividades inusuales ayudaría eficazmente en la prevención de fraudes.                         |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |
| 2  | Considera que un sistema de alerta para detectar actividades o transacciones inusuales reduciría significativamente el riesgo de fraudes dentro de los procesos contables de su empresa. |               |   |   |              |   |   |            |   |   |             |

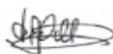
Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador: Mag. Hugo Emilio Gallegos Montalvo

D.N.I.: 07817994

Especialidad del validador: Maestría en Contabilidad con mención en Auditoría.



Firma del experto informante

Mg. CPC Hugo Emilio Gallegos Montalvo

## CARTA DE PRESENTACION

Estimado Mag. Gonzalo Gonzales Castro

### Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Facultad de Negocios de la UPN, promoción 2019, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación titulada "LA CONTABILIDAD FORENSE Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDES EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS COMAS,2023", para optar el título profesional de licenciado de Contador Público.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz de Consistencia
- Matriz de Operacional
- Certificado de Validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted no sin antes expresar mi agradecimiento por la atención que ha dedicado a esta carta.

Atentamente,



---

Liz Masiel Casanova Barrozo

D.N.I. 46329456

Código de alumno N00061532

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CONTABILIDAD FORENSE**

| N°  | DIMENSIONES/ítems   | 1<br>Pertinencia |        |        | 2<br>Relevancia |        |        | 3<br>Claridad |        |        | SUGERENCIAS |
|---|---|------------------|--------|--------|-----------------|--------|--------|---------------|--------|--------|-------------|
|   |   | M<br>D           | D<br>A | A<br>A | M<br>D          | D<br>A | A<br>A | M<br>D        | D<br>A | A<br>A |             |
| <b>Dimension 1: Enfoque de investigación en auditoría forense</b> |   |                  |        |        |                 |        |        |               |        |        |             |
| <b>Indicador: Identificar actividades fraudulentas</b>            |   |                  |        |        |                 |        |        |               |        |        |             |
| 1   | Considera que ha presenciado o identificado alguna actividad fraudulenta en la empresa.   |                  |        | x      |                 |        |        |               |        |        |             |
| 2   | Considera que implementar la auditoría forense puede contribuir a mejorar la confianza en los sistemas de la empresa.   |                  |        | x      |                 |        |        |               |        |        |             |
| <b>Indicador: Analisis de documentos y entrevistas</b>            |   |                  |        |        |                 |        |        |               |        |        |             |
| 1   | Considera que el análisis de documentos incompletos o alterados es una herramienta clave para identificar actividades fraudulentas en una auditoría forense.                |                  |        | x      |                 |        |        |               |        |        |             |
| 2   | Considera que la resistencia o falta de cooperación durante las entrevistas puede ser un indicador clave para identificar actividades fraudulentas en la auditoría forense. |                  |        | x      |                 |        |        |               |        |        |             |
| <b>Indicador: Operatividad de controles internos</b>              |   |                  |        |        |                 |        |        |               |        |        |             |
| 1   | Considera que la operatividad de controles internos es eficaz para prevenir y detectar fraudes durante la auditoría forense.  |                  |        | x      |                 |        |        |               |        |        |             |
| <b>Dimension 2: Analisis de registro financiero y contable</b>    |   |                  |        |        |                 |        |        |               |        |        |             |
| <b>Indicador: Irregularidades contables</b>                       |   |                  |        |        |                 |        |        |               |        |        |             |
| 1   | Considera que las irregularidades contables afectan de manera moderada a la empresa.  |                  |        | x      |                 |        |        |               |        |        |             |
| <b>Indicador: Anomalías en los estados financieros</b>            |   |                  |        |        |                 |        |        |               |        |        |             |
| 1   | Considera que la alteración de activos o pasivos es una anomalía relevante que deber ser identificada durante la auditoría forense.   |                  |        | x      |                 |        |        |               |        |        |             |
| 2   | Considera que la manipulación de ingresos o gastos es una anomalía común en los estados financieros.  |                  |        | x      |                 |        |        |               |        |        |             |
| <b>Dimension 3: Identificación de fraudes financieros</b>         |   |                  |        |        |                 |        |        |               |        |        |             |
| <b>Indicador: Modificaciones en registros contables</b>           |   |                  |        |        |                 |        |        |               |        |        |             |
| 1   | Considera que las modificaciones en los registros contables son generalmente intencionales con el propósito de ocultar fraudes o desvíos de fondos.                         |                  |        | x      |                 |        |        |               |        |        |             |
| 2   | Considera que las modificaciones en los registros contables influyen en la confiabilidad y relevancia de la información financiera.   |                  |        | x      |                 |        |        |               |        |        |             |
| <b>Indicador: Transacciones Inconsistentes</b>                    |   |                  |        |        |                 |        |        |               |        |        |             |
| 1   | Considera que las transacciones inconsistentes sería un indicio clave para identificar fraude o irregularidades en el proceso de la auditoría forense.                      |                  |        | x      |                 |        |        |               |        |        |             |
| 2   | Considera que las transacciones inconsistentes en su organización se deben a errores humanos en el registro de datos.   |                  |        | x      |                 |        |        |               |        |        |             |

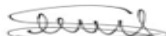
Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador: Mag. Gonzalo Gonzales Castro

D.N.I.: 08166213

Especialidad del validador: Maestro en ciencias contables y financieras con mención en tributación fiscal y empresarial.



Firma del experto informante  
Mg.CPC Gonzalo Gonzales Castro

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA PREVENCIÓN DE FRAUDES**

| N°   | DIMENSIONES/ítems   | 1<br>Pertinencia |   |   | 2<br>Relevancia |   |   | 3<br>Claridad |   |   |   | SUGERENCIAS  |
|--|---|------------------|---|---|-----------------|---|---|---------------|---|---|---|--|
|  |   | M                | D | A | M               | D | A | M             | D | A | M |  |
| Dimension 1: Fortalecimiento de controles internos                 |   |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |   |  |
| Indicador: Auditorías internas                                     |   |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |   |  |
| 1  | Considera que las auditorías internas son eficaces para fortalecer los controles internos en la prevención de fraudes.  |                  |   |   | x               |   |   |               |   |   |   |  |
| 2  | Considera que la empresa cumple con realizar auditorías internas con la frecuencia necesaria para identificar y prevenir fraudes.   |                  |   |   | x               |   |   |               |   |   |   |  |
| Indicador: Revisión de procesos internos                           |   |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |   |  |
| 1  | Considera que la revisión de procesos internos es útil para detectar desviaciones de recursos o fraude dentro de la empresa.  |                  |   |   | x               |   |   |               |   |   |   |  |
| 2  | Considera que la revisión de procesos internos aporta de manera significativa a la mejora de la eficiencia operativa en la empresa.   |                  |   |   | x               |   |   |               |   |   |   |  |
| Dimension 2: Capacitación para prevenir los fraudes                |   |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |   |  |
| Indicador: Educación continua al empleador                         |   |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |   |  |
| 1  | Considera que la capacitación continua sobre prevención de fraudes ayudaría en aumentar la conciencia de los empleados respecto a los riesgos internos de la empresa.                       |                  |   |   | x               |   |   |               |   |   |   |  |
| 2  | Considera que la empresa debe ofrecer programas de educación continua sobre prevención de fraudes a los trabajadores <b>empleados</b>   |                  |   |   | x               |   |   |               |   |   |   | Se recomienda usar el término empleados  |
| Indicador: Fomentar un ambiente de valores éticos                  |   |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |   |  |
| 1  | Considera que fomentar valores éticos dentro de la empresa contribuiría significativamente a la prevención de fraudes   |                  |   |   | x               |   |   |               |   |   |   |  |
| 2  | Considera que la empresa debe <b>denunciar</b> aplicar el peso de la ley a los trabajadores que comentan delitos dentro de la empresa y no cumplan con las políticas internas establecidas. |                  |   |   | x               |   |   |               |   |   |   | Se recomienda cambiar la expresión: La empresa no puede aplicar el peso de la ley, pero si denunciar delitos |
| Dimension 3: Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención |   |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |   |  |
| Indicador: Herramientas de monitoreo                               |   |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |   |  |
| 1  | Considera que el uso de herramientas de monitoreo es efectivo para detectar y prevenir fraudes dentro de la empresa.  |                  |   |   | x               |   |   |               |   |   |   |  |
| 2  | Considera que el uso de herramienta de monitoreo garantiza la integridad exactitud de los registros contables   |                  |   |   | x               |   |   |               |   |   |   |  |
| Indicador: Sistema de alertas inusuales                            |   |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |   |  |
| 1  | Considera que la implementación de un sistema de alerta para identificar transacciones o actividades inusuales ayudaría eficazmente en la prevención de fraudes.                            |                  |   |   | x               |   |   |               |   |   |   |  |
| 2  | Considera que un sistema de alerta para detectar actividades o transacciones inusuales reduciría significativamente el riesgo de fraudes dentro de los procesos contables de su empresa.    |                  |   |   | x               |   |   |               |   |   |   |  |

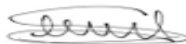
Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador Mag. Gonzalo Gonzales Castro

D.N.I.: 08166213

Especialidad del validador: Maestro en ciencias contables y financieras con mención en tributación fiscal y empresarial.



Firma del experto informante.  
Mg. CPC Gonzalo Gonzales Castro

## CARTA DE PRESENTACION

Estimado Mag. Nivardo Quispe Cueva

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Facultad de Negocios de la UPN, promoción 2019, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación titulada "LA CONTABILIDAD FORENSE Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDES EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS COMAS, 2023", para optar el título profesional de licenciado de Contador Público.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz de Consistencia
- Matriz de Operacional
- Certificado de Validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted no sin antes expresar mi agradecimiento por la aportación que ha dedicado a esta carta.

Atentamente,



---

Liz Masiel Casanova Barrozo

D.N.I. 46329456

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CONTABILIDAD FORENSE**

| N°  | DIMENSIONES/Ítems   | 1           |   |   | 2          |   |   | 3        |   |   | SUGERENCIAS |
|---|---|-------------|---|---|------------|---|---|----------|---|---|-------------|
|   |   | Pertinencia |   |   | Relevancia |   |   | Claridad |   |   |             |
|   |   | M           | D | A | M          | D | A | M        | D | A |             |
| <b>Dimensión 1: Enfoque de investigación en auditoría forense</b> |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| Indicador: Identificar actividades fraudulentas                   |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que ha presenciado o identificado alguna actividad fraudulenta en la empresa.   |             |   |   |            |   |   | X        |   |   |             |
| 2   | Considera que implementar la auditoría forense puede contribuir a mejorar la confianza en los sistemas de la empresa.   |             |   |   |            |   |   | X        |   |   |             |
| Indicador: Análisis de documentos y entrevistas                   |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que el análisis de documentos incompletos o alterados es una herramienta clave para identificar actividades fraudulentas en una auditoría forense.                |             |   |   |            |   |   | X        |   |   |             |
| 2   | Considera que la resistencia o falta de cooperación durante las entrevistas puede ser un indicador clave para identificar actividades fraudulentas en la auditoría forense. |             |   |   |            |   |   | X        |   |   |             |
| Indicador: Operatividad de controles internos                     |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que la operatividad de controles internos es eficaz para prevenir y detectar fraudes durante la auditoría forense.  |             |   |   |            |   |   | X        |   |   |             |
| <b>Dimensión 2: Análisis de registro financiero y contable</b>    |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| Indicador: Irregularidades contables                              |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que las irregularidades contables afectan de manera moderada a la empresa.  |             |   | X |            |   |   |          |   |   |             |
| Indicador: Anomalías en los estados financieros                   |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que la alteración de activos o pasivos es una anomalía relevante que debe ser identificada durante la auditoría forense.  |             |   | X |            |   |   |          |   |   |             |
| 2   | Considera que la manipulación de ingresos o gastos es una anomalía común en los estados financieros.  |             |   | X |            |   |   |          |   |   |             |
| <b>Dimensión 3: Identificación de fraudes financieros</b>         |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| Indicador: Modificaciones en registros contables                  |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que las modificaciones en los registros contables son generalmente intencionales con el propósito de ocultar fraudes o desvíos de fondos.                         |             |   | X |            |   |   |          |   |   |             |
| 2   | Considera que las modificaciones en los registros contables influyen en la confiabilidad y relevancia de la información financiera.   |             |   | X |            |   |   |          |   |   |             |
| Indicador: Transacciones Inconsistentes                           |   |             |   |   |            |   |   |          |   |   |             |
| 1   | Considera que las transacciones inconsistentes sería un indicio clave para identificar fraude o irregularidades en el proceso de la auditoría forense.                      |             |   | X |            |   |   |          |   |   |             |
| 2   | Considera que las transacciones inconsistentes en su organización se deben a errores humanos en el registro   |             |   | X |            |   |   |          |   |   |             |

Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador Mag. Nivardo Quispe Cueva

D.N.I.: 09410184

Especialidad del validador: Maestría en Gestión Empresarial



Firma del experto informante. (Sello)

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA PREVENCIÓN DE FRAUDES**

| N°   | DIMENSIONES/Ítems  | 1<br>Pertinencia |   |   | 2<br>Relevancia |   |   | 3<br>Claridad |   |   | SUGERENCIAS |
|--|--|------------------|---|---|-----------------|---|---|---------------|---|---|-------------|
|  |  | M                | D | A | M               | D | A | M             | D | A |             |
| Dimensión 1: Fortalecimiento de controles internos                 |  |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |             |
| Indicador: Auditorías internas                                     |  |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |             |
| 1  | Considera que las auditorías internas son eficaces para fortalecer los controles internos en la prevención de fraudes.   |                  |   |   | X               |   |   |               |   |   |             |
| 2  | Considera que la empresa cumple con realizar auditorías internas con la frecuencia necesaria para identificar y prevenir fraudes.  |                  |   |   | X               |   |   |               |   |   |             |
| Indicador: Revisión de procesos internos                           |  |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |             |
| 1  | Considera que la revisión de procesos internos es útil para detectar desviaciones de recursos o fraude dentro de la empresa.   |                  |   |   | X               |   |   |               |   |   |             |
| 2  | Considera que la revisión de procesos internos aporta de manera significativa a la mejora de la eficiencia operativa en la empresa.  |                  |   |   | X               |   |   |               |   |   |             |
| Dimensión 2: Capacitación para prevenir los fraudes                |  |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |             |
| Indicador: Educación continua al empleador                         |  |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |             |
| 1  | Considera que la capacitación continua sobre prevención de fraudes ayudaría en aumentar la conciencia de los empleados respecto a los riesgos internos de la empresa.                    |                  |   |   |                 |   |   | X             |   |   |             |
| 2  | Considera que la empresa debe ofrecer programas de educación continua sobre prevención de fraudes a los trabajadores   |                  |   |   |                 |   |   | X             |   |   |             |
| Indicador: Fomentar un ambiente de valores éticos                  |  |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |             |
| 1  | Considera que fomentar valores éticos dentro de la empresa contribuiría significativamente a la prevención de fraudes  |                  |   |   |                 |   |   | X             |   |   |             |
| 2  | Considera que la empresa debe aplicar el peso de la ley a los trabajadores que comentan delitos dentro de la empresa y no cumplan con las políticas internas establecidas.               |                  |   |   |                 |   |   | X             |   |   |             |
| Dimensión 3: Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención |  |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |             |
| Indicador: Herramientas de monitoreo                               |  |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |             |
| 1  | Considera que el uso de herramientas de monitoreo es efectivo para detectar y prevenir fraudes dentro de la empresa.   |                  |   |   | X               |   |   |               |   |   |             |
| 2  | Considera que el uso de herramienta de monitoreo garantiza la integridad exactitud de los registros contables  |                  |   |   | X               |   |   |               |   |   |             |
| Indicador: Sistema de alertas inusuales                            |  |                  |   |   |                 |   |   |               |   |   |             |
| 1  | Considera que la implementación de un sistema de alerta para identificar transacciones o actividades inusuales ayudaría eficazmente en la prevención de fraudes.                         |                  |   |   | X               |   |   |               |   |   |             |
| 2  | Considera que un sistema de alerta para detectar actividades o transacciones inusuales reduciría significativamente el riesgo de fraudes dentro de los procesos contables de su empresa. |                  |   |   | X               |   |   |               |   |   |             |

Observaciones: \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador Mag. Nivardo Quispe Cueva

D.N.I.: 09410184

Especialidad del validador: Maestría en Gestión Empresarial



Firma del experto informante. (Sello)

**Anexo 5. CUESTIONARIO**

“LA CONTABILIDAD FORENSE Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDES EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS COMAS, 2023”

Alumno: Liz Masiel Casanova Barrozo

**INSTRUCCIONES:** Lea cada una con mucha atención; luego, marque la respuesta que mejor lo describa con una **X** según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas.

Conteste todas las preguntas con la verdad **OPCIONES DE RESPUESTA:**

- TD** = Totalmente en desacuerdo
- EN** = En desacuerdo
- NDND** = Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- DC** = De acuerdo
- TA** = Totalmente de acuerdo

**VARIABLE 1: La Contabilidad Forense**

| DIMENSIONES                                   | INDICADORES                          | Nº | PREGUNTAS  | TD | EN | ND<br>NC | DC | TA |
|---|--------------------------------------|----|--|----|----|----------|----|----|
| Enfoque de investigación en auditoría forense | Identificar actividades fraudulentas | 1  | ¿Considera que ha presenciado o identificado alguna actividad fraudulenta en la empresa?   |    |    |          |    |    |
|   |                                      | 2  | ¿Considera que implementar la auditoría forense puede contribuir a mejorar la confianza en los sistemas de la empresa?   |    |    |          |    |    |
|   | Análisis de documentos y entrevistas | 3  | ¿Considera que el análisis de documentos incompletos o alterados es una herramienta clave para identificar actividades fraudulentas en una auditoría forense?                |    |    |          |    |    |
|   |                                      | 4  | ¿Considera que la resistencia o falta de cooperación durante las entrevistas puede ser un indicador clave para identificar actividades fraudulentas en la auditoría forense? |    |    |          |    |    |
|   | Operatividad de controles internos   | 5  | ¿Considera que la operatividad de controles internos es eficaz para prevenir y detectar fraudes durante la auditoría forense?  |    |    |          |    |    |

|  |                                       |    |   |  |  |  |  |  |
|--|---------------------------------------|----|---|--|--|--|--|--|
| Análisis de registro financiero y contable | Irregularidades contables             | 6  | ¿Considera que las irregularidades contables afectan de manera moderada a la empresa?   |  |  |  |  |  |
|  | Anomalías en los estados financieros  | 7  | ¿Considera que la alteración de activos o pasivos es una anomalía relevante que deber ser identificada durante la auditoría forense?                    |  |  |  |  |  |
|  |                                       | 8  | ¿Considera que la manipulación de ingresos o gastos es una anomalía común en los estados financieros?   |  |  |  |  |  |
| Identificación de fraudes financieros      | Modificaciones en registros contables | 9  | ¿Considera que las modificaciones en los registros contables son generalmente intencionales con el propósito de ocultar fraudes o desvíos de fondos?    |  |  |  |  |  |
|  |                                       | 10 | ¿Considera que las modificaciones en los registros contables influyen en la confiabilidad y relevancia de la información financiera?                    |  |  |  |  |  |
|  | Transacciones Inconsistentes          | 11 | ¿Considera que las transacciones inconsistentes sería un indicio clave para identificar fraude o irregularidades en el proceso de la auditoría forense? |  |  |  |  |  |
|  |                                       | 12 | ¿Considera que las transacciones inconsistentes en su organización se deben a errores humanos en el registro de datos?                                  |  |  |  |  |  |

**VARIABLE 2: Prevención de Fraudes**

| DIMENSIONES                           | INDICADORES                   | N° | PREGUNTAS  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---------------------------------------|-------------------------------|----|--|---|---|---|---|---|
| Fortalecimiento de controles internos | Auditorías internas           | 1  | ¿Considera que las auditorías internas son eficaces para fortalecer los controles internos en la prevención de fraudes?            |   |   |   |   |   |
|                                       |                               | 2  | ¿Considera que la empresa cumple con realizar auditorías internas con la frecuencia necesaria para identificar y prevenir fraudes? |   |   |   |   |   |
|                                       | Revisión de procesos internos | 3  | ¿Considera que la revisión de procesos internos es útil para detectar desviaciones de recursos o fraude dentro de la empresa?      |   |   |   |   |   |

|  |   |                           |   |   |  |  |  |  |  |
|--|---|---------------------------|---|---|--|--|--|--|--|
|  |   | 4                         | ¿Considera que la revisión de procesos internos aporta de manera significativa a la mejora de la eficiencia operativa en la empresa?  |   |  |  |  |  |  |
| Capacitación para prevenir los fraudes | Educación continua al empleador                       | 5                         | ¿Considera que la capacitación continua sobre prevención de fraudes ayudaría en aumentar la conciencia de los empleados respecto a los riesgos internos de la empresa?                    |   |  |  |  |  |  |
|  |   | 6                         | ¿Considera que la empresa debe ofrecer programas de educación continua sobre prevención de fraudes a los trabajadores?  |   |  |  |  |  |  |
|  | Fomentar un ambiente de valores éticos                | 7                         | ¿Considera que fomentar valores éticos dentro de la empresa contribuiría significativamente a la prevención de fraudes?   |   |  |  |  |  |  |
|  |   | 8                         | ¿Considera que la empresa debe aplicar el peso de la ley a los trabajadores que comentan delitos dentro de la empresa y no cumplan con las políticas internas establecidas?               |   |  |  |  |  |  |
|  | Ayuda de la tecnología como herramienta de prevención | Herramientas de monitoreo | 9   | ¿Considera que el uso de herramientas de monitoreo es efectivo para detectar y prevenir fraudes dentro de la empresa? |  |  |  |  |  |
|  |   |                           | 10  | ¿Considera que el uso de herramienta de monitoreo garantiza la integridad exactitud de los registros contables?       |  |  |  |  |  |
| Sistema de alertas inusuales           |   | 11                        | ¿Considera que la implementación de un sistema de alerta para identificar transacciones o actividades inusuales ayudaría eficazmente en la prevención de fraudes?                         |   |  |  |  |  |  |
|  |   | 12                        | ¿Considera que un sistema de alerta para detectar actividades o transacciones inusuales reduciría significativamente el riesgo de fraudes dentro de los procesos contables de su empresa? |   |  |  |  |  |  |

Anexo 6. BASE DE DATOS

| EMPRESAS DE COMAS | VAR_1 CONTABILIDAD FORENSE |    |    |    |       |    |    |    |       |     |     |     | VAR_2 PREVENCION DE FRAUDES |     |     |     |       |     |     |     |       |     |     |     |
|-------------------|----------------------------|----|----|----|-------|----|----|----|-------|-----|-----|-----|-----------------------------|-----|-----|-----|-------|-----|-----|-----|-------|-----|-----|-----|
|                   | DIM_1                      |    |    |    | DIM_2 |    |    |    | DIM_3 |     |     |     | DIM_4                       |     |     |     | DIM_5 |     |     |     | DIM_6 |     |     |     |
|                   | P1                         | P2 | P3 | P4 | P5    | P6 | P7 | P8 | P9    | P10 | P11 | P12 | P13                         | P14 | P15 | P16 | P17   | P18 | P19 | P20 | P21   | P22 | P23 | P24 |
| ENCUESTADO 1      | 3                          | 4  | 5  | 4  | 5     | 5  | 4  | 5  | 5     | 5   | 5   | 4   | 4                           | 4   | 5   | 4   | 4     | 4   | 5   | 5   | 4     | 4   | 4   | 4   |
| ENCUESTADO 2      | 4                          | 4  | 4  | 4  | 3     | 4  | 4  | 4  | 4     | 4   | 4   | 4   | 4                           | 2   | 4   | 4   | 4     | 4   | 4   | 4   | 4     | 4   | 4   | 4   |
| ENCUESTADO 3      | 4                          | 5  | 4  | 4  | 4     | 4  | 5  | 4  | 4     | 4   | 4   | 3   | 5                           | 3   | 4   | 4   | 5     | 5   | 5   | 4   | 4     | 4   | 5   | 4   |
| ENCUESTADO 4      | 2                          | 5  | 5  | 5  | 3     | 5  | 5  | 5  | 5     | 5   | 5   | 4   | 5                           | 5   | 5   | 5   | 5     | 4   | 5   | 4   | 5     | 5   | 5   | 5   |
| ENCUESTADO 5      | 1                          | 4  | 4  | 4  | 4     | 4  | 4  | 2  | 4     | 4   | 2   | 4   | 4                           | 4   | 4   | 4   | 4     | 4   | 4   | 4   | 3     | 3   | 4   | 4   |
| ENCUESTADO 6      | 5                          | 4  | 5  | 5  | 5     | 5  | 4  | 4  | 4     | 4   | 5   | 4   | 4                           | 4   | 5   | 5   | 4     | 4   | 5   | 4   | 5     | 5   | 5   | 5   |
| ENCUESTADO 7      | 4                          | 5  | 5  | 4  | 5     | 4  | 4  | 4  | 5     | 5   | 4   | 4   | 5                           | 3   | 4   | 4   | 5     | 5   | 5   | 5   | 4     | 3   | 5   | 3   |
| ENCUESTADO 8      | 1                          | 5  | 5  | 5  | 5     | 3  | 4  | 5  | 5     | 5   | 5   | 4   | 4                           | 1   | 5   | 4   | 4     | 5   | 5   | 5   | 4     | 4   | 5   | 5   |
| ENCUESTADO 9      | 5                          | 4  | 5  | 4  | 4     | 4  | 5  | 5  | 4     | 5   | 5   | 5   | 5                           | 5   | 4   | 5   | 4     | 5   | 5   | 4   | 4     | 4   | 4   | 5   |
| ENCUESTADO 10     | 3                          | 4  | 4  | 4  | 4     | 5  | 4  | 5  | 5     | 5   | 5   | 4   | 4                           | 4   | 5   | 4   | 4     | 4   | 5   | 5   | 4     | 4   | 4   | 4   |
| ENCUESTADO 11     | 4                          | 4  | 4  | 4  | 2     | 4  | 4  | 4  | 4     | 4   | 4   | 4   | 4                           | 2   | 4   | 4   | 4     | 4   | 4   | 4   | 4     | 4   | 4   | 4   |
| ENCUESTADO 12     | 4                          | 5  | 4  | 4  | 4     | 4  | 5  | 4  | 4     | 4   | 4   | 3   | 5                           | 3   | 4   | 4   | 5     | 5   | 5   | 4   | 4     | 4   | 5   | 4   |
| ENCUESTADO 13     | 2                          | 5  | 4  | 5  | 3     | 5  | 5  | 5  | 5     | 5   | 5   | 4   | 5                           | 5   | 5   | 5   | 5     | 4   | 5   | 4   | 5     | 5   | 5   | 5   |
| ENCUESTADO 14     | 1                          | 4  | 4  | 4  | 4     | 4  | 4  | 2  | 4     | 4   | 2   | 4   | 4                           | 4   | 4   | 4   | 4     | 4   | 4   | 4   | 3     | 3   | 4   | 4   |
| ENCUESTADO 15     | 5                          | 4  | 5  | 5  | 5     | 5  | 4  | 4  | 4     | 4   | 5   | 4   | 4                           | 4   | 5   | 5   | 4     | 4   | 5   | 4   | 5     | 5   | 5   | 5   |
| ENCUESTADO 16     | 5                          | 4  | 4  | 4  | 2     | 4  | 4  | 4  | 4     | 4   | 4   | 4   | 4                           | 2   | 4   | 4   | 4     | 4   | 4   | 4   | 4     | 4   | 4   | 4   |
| ENCUESTADO 17     | 2                          | 4  | 4  | 4  | 4     | 4  | 4  | 2  | 4     | 4   | 2   | 4   | 4                           | 4   | 4   | 4   | 4     | 4   | 4   | 4   | 3     | 3   | 4   | 4   |
| ENCUESTADO 18     | 5                          | 5  | 5  | 5  | 3     | 4  | 5  | 5  | 5     | 5   | 4   | 4   | 1                           | 5   | 4   | 4   | 5     | 5   | 5   | 4   | 4     | 5   | 5   | 4   |
| ENCUESTADO 19     | 2                          | 5  | 4  | 4  | 4     | 2  | 4  | 4  | 4     | 4   | 4   | 4   | 4                           | 4   | 2   | 4   | 4     | 4   | 4   | 4   | 4     | 4   | 4   | 4   |
| ENCUESTADO 20     | 4                          | 5  | 5  | 4  | 5     | 4  | 4  | 4  | 5     | 5   | 4   | 4   | 5                           | 3   | 4   | 4   | 5     | 5   | 5   | 5   | 4     | 3   | 5   | 3   |