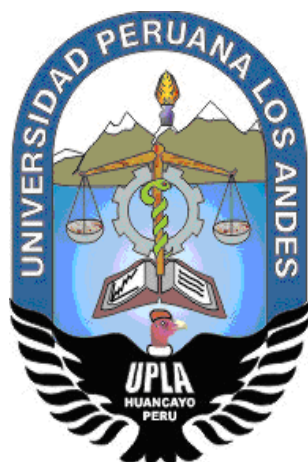


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Auditoria Forense y Contrataciones de Bienes y Servicios en la
Municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica –
2019**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autores : Bach. Huamán Quispe Cinthia Ángeles
: Bach. Ricapa Cóndor Jersy Jhony

Asesor : Mg. Astete Montalvo Milagros Amparo

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 18.05.2021 – 17.05.2022

Huancayo – Perú
2022

Hoja de aprobación de jurados

TESIS

Auditoria Forense y Contrataciones de Bienes y Servicios en la
Municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019

PRESENTADA POR:

Bach. Huamán Quispe, Cinthia Ángeles

Bach. Ricapa Condor, Jersy Jhony

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE _____:

PRIMER MIEMBRO _____:

SEGUNDO MIEMBRO _____:

TERCER MIEMBRO _____:

Huancayo,de.....del 2022

Falsa portada

Asesor

Mg. Astete Montalvo Milagros Amparo

Dedicatoria:

En primer lugar, a Dios por permitirme culminar una de mis metas, a mis padres por el constante apoyo emocional.

Cinthia Ángeles

Dedicatoria:

A mi madre y a mi padre por su sacrificio en mi formación como ser humano y como profesional.

Jersy Jhony

Agradecimiento:

En especial a la universidad, quien mi inculco los conocimientos y los valores para ser una profesional con valores éticos.

Cinthia Ángeles & Jersy Jhony

Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Falsa portada.....	iii
Asesor	iv
Dedicatoria:.....	v
Agradecimiento:.....	i
Contenido.....	ii
Contenido de tablas.....	xii
Contenido de gráficos	xiii
Resumen.....	xiii
Abstrac	xiv
Introducción.....	i
CAPITULO I	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. Descripción de la realidad Problemática.....	3
1.2. Delimitaciones del problema.....	4
1.2.1 Delimitación espacial	4
1.2.2 Delimitación temporal	4
1.2.3 Delimitación conceptual o temática:	4
1.3. Formulación del problema.....	4
1.4 Justificación de la investigación	5
1.5 Objetivos de la investigación	6
CAPITULO II.....	7
MARCO TEÓRICO	7

2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales)	7
2.1.1 A nivel internacional.	7
2.1.2. A nivel local y nacional.....	10
2.2. Bases teóricas	14
2.2.1. Variable V1: Auditoria Forense	14
2.2.2 Variable 2. Contrataciones de bienes y servicios	19
3.3. Marco conceptual (de las variables y dimensiones)	22
CAPITULO III.....	24
HIPÓTESIS	24
3.1. Hipótesis general	24
3.2. Hipótesis específicas	24
3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)”	24
3.3.1 Operacionalización de las variables de Investigación.....	25
CAPITULO IV	27
METODOLOGÍA.....	27
4.1 Método de la Investigación.	27
4.2 Tipo de la Investigación	27
4.3 Nivel de Investigación.....	27
4.4 Diseño de Investigación.	27
4.5 Población y muestra	28
4.5.1. Población.....	28
4.5.2. Muestra.....	30
4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	30

4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos	30
4.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos.....	30
4.6.3 Validación y confiabilidad	31
4.7 Técnicas y procesamiento y análisis de datos.....	32
4.8 Aspectos éticos de la investigación.....	32
CAPITULO V	33
RESULTADOS	33
5.1 Descripción de resultados	33
5.1.2 Análisis de resultados	33
5.2 Contratación de hipótesis	41
5.2.1 Hipótesis General	41
5.2.2 Hipótesis Especificas.....	42
CONCLUSIONES	51
RECOMENDACIONES.....	53
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	54
Anexos	57
Anexo N° 01: Matriz de Consistencia	58
Anexo N° 02: Matriz de operacionalización de variables	60
Anexo N° 03: Matriz de operacionalización del instrumento.....	62
Anexo N° 04: Instrumento de investigación	66
Anexo N° 05: “Confiabilidad valida del instrumento	71
Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos.....	84
Anexo N° 07: Solicitud de consentimiento a la entidad	85
Anexo N° 08: Autorización de la aplicación de la encuesta por la entidad.....	86

Anexo N° 09: Constancia de la aplicación del instrumento	87
Anexo N° 10: Consentimiento informado	88
Anexo N° 11: Relación de trabajadores de la municipalidad	89
Anexo N° 12: Fotos de la aplicación del instrumento	92

Contenido de tablas

Tabla 1 <i>Relación de funcionarios de la municipalidad distrital de Daniel Hernández, Huancavelica</i>	28
Tabla 2 <i>Relación de funcionarios de la municipalidad distrital de Daniel Hernández Huancavelica</i>	30
Tabla 3 <i>Estadísticas de fiabilidad auditoria forense</i>	31
Tabla 4 <i>Estadísticas de fiabilidad contrataciones de bienes y servicios</i>	31
Tabla 5 <i>Escala de Vellis</i>	31
Tabla 6 <i>Promedio de la variable auditoria forense</i>	33
Tabla 7 <i>Promedio de la dimensión prevención del fraude financiero</i>	34
Tabla 8 <i>Promedio de la dimensión detección del fraude financiero</i>	35
Tabla 9 <i>Promedio de la dimensión estudio del fraude financiero</i>	36
Tabla 10 <i>Promedio de la variable contrataciones de bienes y servicios</i>	37
Tabla 11 <i>Promedio de la dimensión principios</i>	38
Tabla 12 <i>Promedio de la dimensión elementos</i>	39
Tabla 13 <i>Promedio de la dimensión administración</i>	40
Tabla 14 <i>Escala de correlación</i>	41
Tabla 15 <i>Correlación entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios</i>	42
Tabla 16 <i>Correlación entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios</i>	43
Tabla 17 <i>Correlación entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios</i>	44
Tabla 18 <i>Correlación entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios</i>	45

Contenido de figuras

Figura 1 <i>Variable auditoria forense</i>	33
Figura 2 <i>Dimensión prevención del fraude financiero</i>	34
Figura 3 <i>Dimensión detección del fraude financiero</i>	35
Figura 4 <i>Dimensión estudio del fraude financiero</i>	36
Figura 5 <i>Variable contrataciones de bienes y servicios</i>	37
Figura 6 <i>Dimensión principios</i>	38
Figura 7 <i>Dimensión elementos</i>	39
Figura 8 <i>Dimensión administración</i>	40

Resumen

La siguiente investigación, titulada "Auditoría forense y contratación de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019", buscó responder la siguiente pregunta general: ¿Cuál es la relación entre la auditoría forense y la contratación de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019? En consecuencia, el objetivo general fue "Establecer la relación entre la auditoría forense y la contratación de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019, y la hipótesis general fue Existe una relación directa entre la auditoría forense y la contratación de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019. Para cumplir con nuestros objetivos y comprobar nuestras hipótesis, utilizamos un enfoque cuantitativo, entonces como método científico general, de tipo aplicado; nivel correlacional, diseño no experimental; la población se encontró conformada por los 14 funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Daniel Hernández Huancavelica, muestra no probabilística. En consecuencia, se utilizó la totalidad de la población. Las variables se midieron a través de un cuestionario de escala ordinal tipo Likert que fue verificado por opinión de expertos, y la confiabilidad se determinó a través del Alfa de Cronbach. Se encuentra que existe una clara correlación entre la auditoría forense y la contratación de productos y servicios en la Municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019. En consecuencia, existe una conexión positiva muy fuerte con un valor "r" de 0,999, lo que permite declarar que, a mayor profundidad de la auditoría forense, mayor es la adquisición de bienes y servicios de la entidad.

Palabras Clave: "auditoría forense" y "contratación de bienes y servicios".

Abstrac

The following investigation, titled “Forensic Audit and Procurement of Goods and Services in the District Municipality of Daniel Hernández, Huancavelica - 2019” had as a general study problem: What relationship exists between forensic auditing and procurement of goods and services in the District Municipality of Daniel Hernández, Huancavelica - 2019? Consequently, the general objective: "Establish the relationship that exists between the forensic audit and the contracting of goods and services in the District Municipality of Daniel Hernández, Huancavelica - 2019", in response to the problem, the general hypothesis: “There is a direct relationship between the forensic audit and the contracting of goods and services in the District Municipality of Daniel Hernández, Huancavelica - 2019”. "For the fulfillment of our objectives, and the hypothesis test, we used the quantitative approach, as a general scientific method, of applied type, correlational level, non-experimental design, the population was made up of the 14 public officials of the district municipality from Daniel Hernández, Huancavelica, the sample was non-probabilistic, therefore, the total population was used. For the measurement of the variables, the questionnaire was used, on an ordinal Likert-type scale, which were validated by the expert judgment, and the reliability was subjected to the Cronbach's Alpha statistic. It is concluded that there is a direct relationship between the forensic audit and the contracting of goods and services in the District Municipality of Daniel Hernández, Huancavelica - 2019. Consequently, a very high positive correlation is observed with an “r” = 0.999, which allows us assert that the greater the forensic audit, there will be greater contracting of goods and services by the entity.

Keywords: forensic audit and procurement of goods and services

Introducción

Seguidamente paso a exponer la investigación "La auditoría forense y la contratación de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019". La siguiente investigación tiene como objetivo describir la relación entre la auditoría forense y la contratación de bienes y servicios. Se trata esencialmente de un análisis de la primera fase del proceso de contratación de bienes y servicios, conocida como acciones de planificación y preparación, debido a la importante influencia que tiene esta fase en todo el proceso de contratación pública. Sin duda, este problema se debe a que esta fase no recibe ninguna atención, por lo que, si se quiere un proceso de contratación eficiente y eficaz, esta es la fase en la que hay que centrarse.

Capítulo I: En este capítulo se describió la realidad problemática, se identificaron las dificultades generales y especiales, así como los objetivos generales y específicos, la motivación de la investigación (teórica, sociológica y metodológica) y el porqué de la investigación. También se llevó a cabo la delimitación espacial, cronológica y temática. Por último, se reconocieron las deficiencias del presente estudio.

En el capítulo II se abordó el marco teórico, que incluía las nociones de las variables de la investigación y sus dimensiones. El sustento teórico se abordó a través del estudio de las ideas de las variables, las cuales fueron establecidas por numerosos autores y sirvieron de base para la construcción de nuestro instrumento de medición para sustentar nuestra hipótesis.

Capítulo III: En este capítulo discutimos las hipótesis generales y específicas de la investigación, así como la operacionalización de las variables.

Capítulo IV: En este capítulo se expone la metodología empleada en este estudio, incluyendo el método, el tipo, el nivel y el diseño del estudio, así como el tamaño de la población y de la muestra, los instrumentos de recogida de datos (cuestionarios), los procedimientos de recogida de datos, las técnicas de procesamiento de datos y el análisis de los mismos.

Capítulo V: Utilizando el programa informático SPSS versión 25, esta sección abarca el análisis y la discusión de los resultados producidos, a partir de las ideas ofrecidas. De este modo, el programa estadístico valida la exactitud y fiabilidad de nuestros instrumentos de estudio (cuestionario). Por último, se utilizó el estadístico de Pearson para probar nuestra hipótesis de investigación.

Los autores

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad Problemática.

La auditoría forense tiene su origen en los años 1970 y 1980, cuando surge como herramienta para suministrar pruebas a los fiscales mediante técnicas enfocadas a probar delitos en lavado de dinero, es decir, relacionados al fraude, controles, sistemas de prevención, irregularidades características psicosociales y desfalcadores, tipos de robos y desfalcos.

La auditoría forense pasara a desarrollar un papel importante y decisivo para identificar y divulgar aquellas prácticas de fraudes.

En Europa, específicamente en el Reino Unido es muy diferente a los países latinoamericanos, porque las administraciones públicas pueden utilizar diversos criterios para evaluar las ofertas, como el precio más bajo ofrecido. En este caso, cada licitador debe ser informado de la ponderación de los criterios aplicados (precio, características técnicas, aspectos medioambientales, etc.) (Portal Unión Europea, 2018).

En el Perú existen dos regímenes de contratación, uno es el regulado por la Ley de Contrataciones del Estado (Ley N° 30225) y el otro es conocido como régimen especial de contratación que no es regulado por la ley de contrataciones. Sin embargo, al gran problema que se enfrenta el proceso de contrataciones es a la corrupción. (Yaya, 2019 p.3).

La falta de capacitación viene originando la falta de cumplimiento de los procesos de las contrataciones, porque se tienen que atender, haciendo un uso razonable y equitativo de los recursos públicos, donde se respete los criterios de selección en la contratación de bienes y servicios.

1.2. Delimitaciones del problema.

1.2.1 Delimitación espacial

La investigación se realizará en la Municipalidad Daniel Hernández, Huancavelica - 2019

1.2.2 Delimitación temporal

El periodo que comprenderá el desarrollo de la presente investigación abarcará el año 2019.

1.2.3 Delimitación conceptual o temática:

Auditoría forense

Es un subconjunto de la auditoría general que se centra en la participación y la asistencia en la investigación de fraude y actos de corrupción, definidos como actividades deliberadas y voluntarias que violan o evaden las normas legales o usurpan lo que es legalmente propiedad del Estado utilizando mecanismos fraudulentos para obtener una ventaja ilícita.

Contrataciones de Bienes y Servicios

Las Contratación de Bienes y Servicios es el conjunto interrelacionado de principios, elementos jurídicos, técnicos y administrativos, que regulan el proceso de contratación de bienes, obras, servicios generales y servicios de consultoría.

1.3. Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Qué relación existe entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019?

1.3.2 Problemas específicos

- a) ¿Qué relación existe entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019?
- b) ¿Qué relación existe entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019?
- c) ¿Qué relación existe entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital Daniel Hernández, Huancavelica - 2019?

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación social

La presente obra sirve de guía práctica para los futuros profesionales, estudiantes, colegios y otras empresas, utilizando la herramienta central "Auditoría Forense y Contratación de Bienes y Servicios en la Municipalidad Distrital de Daniel Hernández de Huancavelica - 2019".

1.4.2 Justificación teórica

La auditoría forense se lleva a cabo para obtener información crítica que pueda utilizarse para respaldar la compra de bienes y servicios. El cambio constante del mundo ha dado lugar al desarrollo de un conjunto de normas y prácticas para gestionar documentos de todo tipo, facilitar la recuperación de información y ayudar a la selección de bienes y servicios para resolver diversas situaciones que se presentan en el municipio; este trabajo servirá de base para futuras investigaciones.

1.4.3 Justificación metodológica

En la presente se confeccionaron dos instrumentos para el logro de nuestros objetivos de estudio se confeccionaron dos instrumentos para la medición de nuestras variables de estudio. Dichos instrumentos antes de su aplicación en la muestra poblacional, fueron puestos a consideración de tres expertos, quienes son docentes universitarios con grados académicos de magister, asimismo pasaron la prueba estadística de confiabilidad y validez. El resultado de la confiabilidad, manifiesta que nuestros instrumentos son admitidos por el método científico .

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1. Objetivo general

Establecer la relación que existe entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019.

1.5.2 Objetivos específicos

- a) Establecer la relación que existe entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019
- b) Establecer la relación que existe entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019
- c) Establecer la relación que existe entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019 .

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales)

La base de esta investigación se recogió en las bibliotecas de instituciones nacionales e internacionales, en particular de las facultades de derecho y ciencias contables, concretamente en los estudios de tesis de grado y posgrado. Se consultaron revistas, publicaciones periódicas, revistas y sitios en línea pertinentes .

2.1.1 A nivel internacional.

(Tovar, 2021) En su tesis *“Metodología Para La Detección De Fraudes Financieros En Las Empresas Familiares”* de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, busca Analizar las causas y su incidencia que tiene el fraude financiero en las empresas familiares, siendo una investigación mixta con enfoque cualitativo y cuantitativo, obteniendo como resultado que las respuestas de los mandos medios nos indicaron que en el 60% de las empresas encuestadas no existe un canal de denuncias anónimo, que ayuden en la prevención y detección de fraudes; en el 70% de las empresas tomadas como muestra, existe un Código de Conducta; mientras que en el 65% de empresas que forman parte de la muestra no existe un Código Ético y concluyendo que un alto porcentaje de empresas familiares no se encuentran formalizadas internamente con manuales de procesos, procedimientos o control interno, esto conlleva a que no exista lineamientos para prevenir el fraude.

Muñoz, (2017) Sustentando la tesis *"Criterios de evaluación utilizados en las licitaciones públicas de metilfenidato en el mercado público: un estudio de métodos mixtos"* de la Universidad Austral de Chile, el objetivo de estudio fue el

análisis de los criterios de evaluación utilizados en las licitaciones públicas, La metodología empleada fue la cualitativa cuya conclusión fue que los criterios que emplean la entidades para la evaluación de los participantes, no están de acuerdo con los estándares internacionales.

Saldaña, (2016) Sosteniendo la tesis *"Análisis de los procesos de contratación de consultoría desde la perspectiva de la normatividad y la gestión de las buenas prácticas en la etapa precontractual"* de la Universidad de Colombia, el investigador se planteó como objetivo de estudio analizar los procesos de contrataciones de consultoría con una óptica de la normativa colombiana. Para ello empleo la metodología siguiente: La ruta cuantitativa, descriptiva llegando a la conclusión que, los criterios técnico financieros son directamente proporcionales al tipo de valor del contrato a realizar; es decir entre más complejo sea el negocio, mas condiciones precontractuales deberá de completar.

(Mayorga, 2016) En su investigación *"Prevención y Detección del Fraude en el Proceso de Suministro de Equipos en el Sector De La Construcción Y Minero"* sustenta ante la Pontifica Universidad Javeriana, en donde propone recomendaciones con una guía práctica de detección y prevención del fraude en compras que facilite y ayude al auditor a reducir el riesgo de detección del fraude y determinar su relación con los casos de fraude ocurridos, mostrando resúmenes de los casos de fraude del Grupo COL, cuantificando el impacto financiero y haciendo énfasis en las causas que dieron origen a los hechos de fraude como instrumento de Investigación y como conclusión que la guía metodológica de detección de fraude en el área de suministros de equipos, implementado por el área

de Control Interno, liberado de formalismos, de burocracias, asumido con responsabilidad por los jefes y con amplia participación de todos los directivos, ejecutivos y trabajadores, puede ser un valioso instrumento para cumplir con eficacia los retos que tenemos por delante para superar las actuales casos de fraude en las organizaciones.

Bernal & Arandia, (2015), defendieron en la Universidad de Colombia la tesis ***"La Auditoría Forense como Herramienta en la Detección del Lavado de Activos en el Sector Bancario"***, con el siguiente objetivo general: "Analizar la importancia de la aplicación de la auditoría forense en la detección del lavado de activos a través de un estudio documental, analítico, con el fin de brindar herramientas que apoyen el sistema de control del sector bancario en los productos ofrecidos por los establecimientos de crédito como las hipotecas." El estudio concluyó que las entidades bancarias utilizan a la auditoría forense sin darse cuenta, ya emplean diversos métodos de investigación para el control, prevención y detección del lavado del dinero.

Zapata, (2014), defendió en la Universidad Salesiana Politécnica de Quito - Ecuador provincia de Quito país Ecuador, escuela profesional de contabilidad y auditoría titulada ***"Análisis de la Auditoría Forense como Método de Prevención del Fraude en las Cooperativas de Ahorro y Crédito del Distrito Metropolitano de Quito en 2012-2013"***, El objetivo de estudio fue analizar la auditoria forense como un método de prevención del fraude; para ello empleo el método cualitativo, siendo su muestra los trabajadores de la Cooperativa objeto de estudio. Es así que arribo a la siguiente conclusión: La auditoría forense estable

de manera objetiva información básica para la detección de fraudes. También podemos observar la falta de aplicación de la auditoría y sus beneficios cuando se utiliza como método de prevención del fraude dentro de las Cooperativas de Ahorro y Crédito. La ausencia de la auditoría forense en las Cooperativas de Ahorro y Crédito tiene un efecto perjudicial en la capacidad de la entidad para mantener el control interno, lo que se traduce en un aumento del fraude.

Díaz, (2015), sostuvo en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Cartagena de India la tesis *"La Auditoría Forense: Metodología y Herramientas Aplicadas en la Detección de Delitos Económicos en el Sector Empresarial de la Ciudad de Cartagena."* Su objetivo general del estudio fue "analizar la importancia de la auditoría forense como medio de prueba facilitador en la detección de delitos económicos a través de un estudio documental analítico con el fin de proporcionar un marco para futuras investigaciones." Su principal conclusión fue que las empresas emplean la auditoría forense sin darse cuenta, ya que emplean diversos métodos de indagación para controlar, prevenir y detectar los delitos económicos.

2.1.2. A nivel local y nacional

Rivera, (2019) sustentó la tesis *"la auditoría anticorrupción y el fraude en las municipalidades de los distritos de Huancayo en el año 2017"* Tuvo como objetivo de estudio determinar la relación entre las variables de estudio, para ello empleo la metodología aplicada de nivel correlacional, su muestra fueron 28 municipalidades, su conclusión fue que existe relación negativa de -0,897.

(Vílchez, 2019) busco proponer el sistema de Auditoria Forense dentro de la empresa WChavelo S.A. a fin de que se prevenga los actos de corrupción mediante el diseño de un sistema, desarrollando mecanismos relevantes para describir el sistema de control del sistema propuesto, definir el alcance del sistema de auditoria en todos los resultados económicos y financieros de la organización y dar a conocer su importancia de la implementación del sistema de auditoria forense.

(Lamadrid, Oliva, Pérez, & Ponce, 2019) en su investigación de tesis ***“Buenas Prácticas en la Gestión del Riesgo de Fraude Interno: Casos de tres bancos de Lima Metropolitana”*** presentado ante la Pontificia Universidad Católica del Perú escuela de Posgrado, plantearon como objetivo principal la identificación de las buenas prácticas en la gestión del riesgo de fraude interno utilizadas en el sistema financiero peruano que reducen las pérdidas monetarias, siendo de diseño de la no experimental debido a que los investigadores realizaron el análisis de la información sin manipular deliberadamente las variables la investigación, donde la validez es cualitativa teniendo la siguiente conclusión de que se puede afirmar que es vital implementar buenas prácticas en los procesos relevantes para las entidades financieras como la gestión del riesgo operacional y como parte de ella, la gestión del riesgo de fraude interno, que representa las pérdidas monetarias por actuaciones orientadas a defraudar, apropiarse de bienes indebidamente, evitar regulaciones o políticas empresariales, en las que se encuentra involucrada, al menos, una parte interna a la empresa (Comité de Supervisión Bancaria de Basilea, 2003b). Cabe mencionar que, en la presente investigación con enfoque cualitativo.

(Hinoztroza & Palomino, 2019) defienden ante la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, para optar el título profesional de licenciado en contabilidad la tesis ***“Impacto de la Auditoría Forense como Herramienta de Apoyo para Detectar y Reducir el Fraude Financiero y Tributario en las Empresas de Transporte de Carga Terrestre Lima, distrito de Ate, 2018”***, en donde su objetivo principal de la investigación es determinar si el impacto de la Auditoría Forense como herramienta de apoyo detecta y reduce el fraude financiero y tributario en las empresas de transporte de carga de Lima, siendo una investigación de tipo mixta descriptiva y explicativa, de metodología cualitativa y cuantitativa, teniendo como muestra a 25 empresas para determinar su objetivo, obteniendo como resultado y conclusión que la falta de supervisión de los registros contables no motiva el fraude financiero y tributario en las empresas de transporte de carga en Lima, distrito de Ate, 2018.

(Pineda, 2015) sustentó en la Universidad San Martín de Porres, en la facultad de Ciencias Contables, Económicas y financieras sección Postgrado la tesis ***“Efectos de la Auditoría Forense en la Investigación del Delito de Lavado de Activos en el Perú, 2013 - 2014”***, su objetivo general de estudio fue: Determinar los efectos de la Auditoría Forense, en la Investigación del Delito de Lavado de Activos. Sus principales conclusiones fueron: El análisis de los datos reveló que la planificación de la Auditoría Forense tiene un efecto en el descubrimiento de empresas falsas y testaferros en los delitos de lavado de dinero. Los datos recogidos permitieron concluir que los programas de auditoría ayudan a detectar desequilibrios patrimoniales en personas físicas y jurídicas. El estudio de los datos reveló que la aplicación de métodos y procesos de Auditoría Forense tiene un efecto en la identificación de transacciones financieras anormales .

(Palomino & Peña, 2015), sustento en la Universidad Nacional del Centro del Perú, en la facultad de Contabilidad, para obtener el título de Contador Público la tesis ***“La Auditoría Forense y sus Procesos en el Fraude y Corrupción en las Empresas Prestadoras de Servicios – Eps en la Región Junín”***. Su objetivo general de estudio fue: “Aplicar los procesos de la auditoría forense que permitirán luchar contra el fraude y corrupción en las Empresas Prestadoras de Servicios de la Región Junín. Su principal conclusión fue: Se ha determinado que la aplicación de los procesos de auditoría forense, tales como la planificación, la ejecución, la elaboración de informes y el seguimiento de las medidas correctivas y recomendaciones, permitirá a la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento y Alcantarillado Mantaro S.A. reducir el nivel de fraude y corrupción, lo que se logrará mediante la investigación, la obtención de pruebas, el análisis y la cuantificación de la comisión del delito .

(Huamani, 2015), sustento en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad, la tesis ***“La Auditoría Forense como Estrategia para Combatir la Corrupción en los Gobiernos Regionales del Perú – Periodo 2014”***. El objetivo principal de la investigación fue investigar, diseñar y sugerir metodologías de auditoría forense para combatir la corrupción en las administraciones regionales de Perú entre 2014 y 2016. Su principal conclusión fue que la auditoría forense contribuye significativamente a la optimización de la gestión de una entidad y también ayuda a garantizar la integridad de la estructura de control interno de la administración. El despliegue de las medidas anticorrupción se suma a la optimización de la gestión de la entidad con el fin de maximizar la eficacia y la

eficiencia, proporcionando la eficacia necesaria a los procesos de trabajo de la entidad .

(Carhuapoma, 2015) Sustento en la Universidad Nacional de Piura la tesis ***“Propuesta de lineamientos de mejora en la fase de actos preparatorios de contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Pacaipampa-2015”*** El siguiente estudio buscó conocer el efecto de los actos preliminares en los procedimientos de contratación del Estado en la Municipalidad Distrital de Pacaipampa; se documentaron los actos preparatorios, la planificación presupuestaria y la eficiencia del proceso. La investigación fue de carácter descriptivo y utilizó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y transversal; la técnica de recolección de datos fue un cuestionario administrado a una muestra aleatoria de 14 servidores públicos; los datos fueron procesados utilizando el programa estadístico SPSS y el programa Excel o Windows para la presentación de tablas y gráficos. Entre las principales conclusiones se encuentra que los actos preparatorios de la Municipalidad son ineficientes en términos de planificación; se evidencia que las especificaciones técnicas solicitadas por las áreas usuarias no siempre cumplen con los requisitos y normas de la Ley de Contrataciones del Estado; y, en general, el cuadro de necesidades no se entrega en las fechas previstas.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Variable V1: Auditoria Forense

2.2.2.1. Definición de Auditoria Forense

Según (Rozas, 2009 p.69) “la auditoria forense es aquella labor de auditoria que se enfoca en la prevención, detección y estudio del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a

consideración de la justicia, que se encargara de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos (corrupción financiera, pública o privada)”(p. 69)..

Según (Cano & Lugo, 2004 p.68) “la auditoria forense es una auditoria especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en desarrollo de las funciones públicas y privadas” (p. 68)

Según (Álvarez, 2015 p. 36). Así, “la auditoría forense es el examen sistemático y objetivo de las pruebas con el objetivo de investigar, informar y testificar ante la judicatura (fiscalía y juzgado de instrucción correspondiente) sobre los fraudes, actos de corrupción y delitos financieros” (p. 36)

Importancia de la auditoria forense

Sin duda, la auditoría forense es un tema oportuno y crítico, inextricablemente relacionado con la lucha contra la corrupción y el trabajo de las organizaciones responsables, así como con las autoridades. Sin embargo, tomar una decisión declarativa sin hechos concretos como planes anticorrupción, información de la CAN, información de comités o comisiones anticorrupción, o participación de autoridades y niveles de decisión es insuficiente; se requiere la participación de todos (Contraloría, Poder Judicial, Ministerio Público, Policía, Congreso, unidad de inteligencia financiera, SUNAT, Registros Públicos, OSCE, universidades con proyectos o programas anticorrupción exitosos). Tampoco será suficiente si organismos competentes como la Contraloría carecen de profesionales altamente calificados, formados en criminalística y con experiencia en la investigación de fraudes, cuyos informes sirvan de nivel adecuado para iniciar denuncias y aportar las pruebas o medios probatorios que tanto requiere el Poder Judicial, o si la Contraloría

no promueve la auditoría anticorrupción en conjunto con la auditoría financiera como mecanismo de prevención. Según (Álvarez, 2015, p. 45) .

Objetivos de la auditoria forense

Según (Rozas, 2009) los objetivos de la auditoria forense son:

- Luchar contra la corrupción y el fraude, para el cumplimiento de este objetivo busca identificar a los supuestos responsables de cada acción a efectos de informar a las entidades competentes las violaciones detectadas.
- Evitar la impunidad, para ello proporciona los medios técnicos validos que faciliten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en estos tiempos en los cuales el crimen organizado utiliza medios más sofisticados para lavar dinero, financiar operaciones ilícitas y ocultar diversos delitos.
- Disuadir, en los individuos, las prácticas deshonestas, promoviendo la responsabilidad y transparencia en los negocios.
- Evaluar la credibilidad de los funcionarios e instituciones públicas, al exigir a los funcionarios corruptos la rendición de cuentas ante una autoridad superior, de los fondos y bienes del Estado que se encuentran a su cargo (Rozas, 2009).

Propósito de la auditoria forense

Según (Álvarez, 2015) el propósito de la auditoria forense es la siguiente:

1. Persigue los crímenes económicos y financieros.
2. Obtiene y proporciona pruebas y evidencia que son válidas y aceptadas en los tribunales de judiciales en procesos relacionados con crímenes y delitos económicos.

3. Desarrolla técnicas específicas para la detección y análisis de la corrupción.

4. Asiste a las entidades en la identificación de las áreas críticas y/o vulnerables y ayuda a desarrollar sistemas y procedimientos para prevenir y manejar los riesgos de fraude en ellas.

- a. Obtener evidencias para convertirlas en prueba.
- b. Descubrir, detectar, investigar y señalar presunciones de actos dolosos de corrupción, fraudes y delitos de cuello blanco relacionados con la gestión y función pública, demostrado con la evidencia con evidencias y documentos probatorios.
- c. Establecer indicios de responsabilidad penal en malversación de fondos, concusión, cohecho, soborno, fraude corporativo, asociación delictiva, apropiación ilícita, lavado de activos, etc.

Criterios para la ejecución de una Auditoría Forense

Según la (DIRECTIVA N° 019-2015-CG/GPROD “AUDITORÍA FORENSE”, 2015) en el ítem 7 Disposiciones Específicas numeral 7.1. Criterios de Admisibilidad, menciona que:

Los hechos que sustentan la solicitud de inicio de una auditoría forense deben estar relacionados a indicios razonables de la comisión de delitos graves, de investigación compleja y de repercusión nacional, en cualquiera de los siguientes supuestos:

- a) Contratos u operaciones ficticios.
- b) Contratos u operaciones sobrevaloradas.
- c) Fraude.
- d) Apropiación de recursos públicos.
- e) Procesos de selección en los que se advierta un interés indebido del funcionario o

servidor público (DIRECTIVA N° 019-2015-CG/GPROD “AUDITORÍA FORENSE”, 2015).

Etapas o procesos de la Auditoria Forense

Según la (DIRECTIVA N° 019-2015-CG/GPROD “AUDITORÍA FORENSE”, 2015), las etapas o procesos de la Auditoria Forense son:

1. Planificación
2. Ejecución
 - 2.1. Acreditación e instalación de la comisión auditora
 - 2.2. Ejecución del Plan de Auditoría Forense
3. Elaboración del Informe Pericial Forense
 - 3.1. Elaborar el Informe Pericial Forense
 - 3.2. Aprobar y remitir el Informe Pericial Forense (DIRECTIVA N° 019-2015-CG/GPROD “AUDITORÍA FORENSE”, 2015).

2.2.2.2 Dimensiones de la auditoria forense

D1: Prevención del fraude financiero

Según (BY GRUPO PARADELL, 2017) “La prevención del fraude consiste, en primer lugar, en detectar una serie de alertas o señales-red flags- en las organizaciones mediante análisis proactivos”.

Las relaciones que no son inmediatamente evidentes se encuentran utilizando una combinación de herramientas analíticas y comprobaciones cruzadas automáticas con el fin de revelar sospechas de mal comportamiento.

D2: Detección del fraude financiero

Según (BY GRUPO PARADELL, 2017) Es el proceso de descubrir el fraude utilizando maquinas, computadoras que obliga a las instituciones a aumentar incesantemente los recursos y el gasto en la lucha contra el fraude .

D3: Estudio del fraude financiero

Según (BY GRUPO PARADELL, 2017) Es el desarrollo de aptitudes y habilidades mediante la incorporación de conocimientos nuevos sobre el fraude financiero.

2.2.2 Variable 2. Contrataciones de bienes y servicios

2.2.1.1. Definición de las contrataciones de bienes y servicios

Según (*D.S. N° 1497*, 2013) “Las Contratación de Bienes y Servicios es el conjunto interrelacionado de principios, elementos jurídicos, técnicos y administrativos, que regulan el proceso de contratación de bienes, obras, servicios generales y servicios de consultoría”.

Según (*Normas básicas del sistema de administración de bienes y servicios* , 2011) “El sistema de administración de bienes y servicios es el conjunto de normas de carácter jurídico, técnico y administrativo, que regula la contratación de bienes y servicios, el manejo y la disposición de las entidades públicas”.

Según (MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCION DEL EMPLEO, 2019) “Las contrataciones de bienes y servicios es una modalidad en la que las Entidades contratan directamente determinados bienes y servicios con proveedores que fueron previamente escogidos por el OSCE a través de un proceso de selección”.

Principios:

- De acuerdo a la perspectiva de Alvarado (2010), los procesos de contratación y adquisición regulados por la Ley de Contrataciones y

Adquisiciones y su Reglamento se rigen por los siguientes principios; ello sin perjuicio de la vigencia de otros principios generales del Derecho Administrativo y del Derecho común: a) Principio de Moralidad: los actos referidos a las contrataciones y adquisiciones deben caracterizarse por la honradez, veracidad, intangibilidad, justicia y probidad (Alvarado, 2010).

- **Principio de Libre Competencia:** En los procedimientos de adquisiciones y contrataciones se incluirán regulaciones o tratamientos que fomenten la más amplia y objetiva e imparcial concurrencia, pluralidad y participación de postores potenciales (Alvarado, 2010).

- **Principio de Imparcialidad:** Los acuerdos y resoluciones de los funcionarios y dependencias responsables de las adquisiciones y contrataciones de la Entidad, se adoptarán en estricta aplicación de la Ley y el Reglamento; así como en atención a criterios técnicos que permitan objetividad en el tratamiento a los postores y contratistas (Alvarado, 2010) .

- **Principio de Eficiencia:** Los bienes, servicios o ejecución de obras que se adquieran o contraten deben reunir los requisitos de calidad, precio, plazo de 31 ejecución y entrega y deberán efectuarse en las mejores condiciones en su uso final (Alvarado, 2010) .

- **Principio de Transparencia:** Todas las actividades de adquisición y contratación se llevarán a cabo de acuerdo con criterios objetivos y fundamentados y con calificaciones que estén fácilmente disponibles para los licitadores. Durante el proceso de selección, los licitadores deberán tener acceso a los documentos de adquisición y contratación. Salvo en los casos permitidos por la Ley y los Reglamentos, la solicitud de ofertas, la

adjudicación de las mismas y el anuncio de los resultados deben hacerse públicos. (Alvarado, 2010).

- **Principio de Economía:** La sencillez, la austeridad, la concentración y la conservación de los recursos deben utilizarse en todos los niveles de los procedimientos de selección y en los acuerdos y decisiones que se tomen al respecto, y se evitarán requisitos y formalidades costosas e innecesarias en las condiciones y en los contratos. (Alvarado, 2010) .
- **Principio de Vigencia Tecnológica:** Los bienes, servicios o ejecuciones de obras deben cumplir con los requisitos de calidad y modernidad tecnológica necesarios para cumplir eficazmente con los fines para los que se adquieren o contratan, desde el momento en que se adquieren o contratan, y por una duración determinada y previsible, pudiendo adaptarse, integrarse y actualizarse, en su caso, en función de los avances científicos y tecnológicos. (Alvarado, 2010).

2.2.1.2. Dimensiones de las contrataciones de bienes y servicios

D1: Principios

Según (Ávila et al., 2013) “Los principios son principios o normas que dirigen el comportamiento de una persona alterando sus capacidades espirituales racionales. Son normas amplias y universales, como: amar al prójimo, no mentir y respetar la vida de los demás”.

D2: Elementos

Según (Robbins, 2005) “Un elemento es el principio químico o físico que forma parte de la composición de un cuerpo”.

D3: Administración

Según (Chiavenato, 2018) “Es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales”

3.3. Marco conceptual (de las variables y dimensiones)

Auditoria forense

Es el estudio sistemático y objetivo de las pruebas con el objetivo de indagar, informar y atestiguar en la judicatura (fiscalía y juzgado de instrucción afín).

Prevención del fraude financiero

La prevención del fraude reside, en primer lugar, en descubrir una serie de alertas o señales-red flags- en las organizaciones mediante análisis proactivos .

Detección del fraude financiero

Es el proceso de descubrir el fraude utilizando maquinas, computadoras que obliga a las instituciones a aumentar incesantemente los recursos y el gasto en la lucha contra el fraude.

Estudio del fraude financiero

Es el desarrollo de aptitudes y habilidades mediante la incorporación de conocimientos nuevos sobre el fraude financiero .

Contrataciones de bienes y servicios

La adquisición de artículos y servicios es un conjunto de principios interconectados, aspectos legales, técnicos y administrativos que rigen el proceso de adquisición de bienes, obras, servicios generales y servicios de consultoría.

Principios

Los principios son reglas o normas que orientan la acción de un ser humano cambiando las facultades espirituales racionales.

Elementos

Un elemento es el principio químico o físico que forma parte de la composición de un cuerpo.

Administración

Es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales.

CAPITULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis general

Existe relación directa entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019

3.2 Hipótesis específicas

- a) Existe relación directa entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019
- b) Existe relación directa entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019
- c) Existe relación directa entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019

3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)

Por ser una investigación de nivel correlacional se tiene las siguientes variables:

3.3.1 Operacionalización de las variables de Investigación:

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Escala De Medición
V1 Auditoria forense	Según (Rozas, 2009 p.69) “la auditoria forense es aquella labor de auditoria que se enfoca en la prevención, detección y estudio del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargara de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos (corrupción financiera, pública o privada)”.	Prevención del fraude financiero “La prevención del fraude consiste, en primer lugar, en detectar una serie de alertas o señales-red flags- en las organizaciones mediante análisis proactivos”.	<ul style="list-style-type: none"> • Serie de alertas • Señales • Análisis proactivo 	Ordinal
		Detección del fraude financiero “Es el proceso de descubrir el fraude utilizando maquinas, computadoras que obliga a las instituciones a aumentar incesantemente los recursos y el gasto en la lucha contra el fraude”.	<ul style="list-style-type: none"> • Utilización de maquinas • Utilización de computadoras • Recursos 	
		Estudio del fraude financiero “Es el desarrollo de aptitudes y habilidades mediante la incorporación de conocimientos nuevos sobre el fraude financiero”.	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollo de aptitudes • Desarrollo de habilidades • Conocimientos 	

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala De Medición
V2 Contrataciones de bienes y servicios	Según (D.S. N° 1497, 2013) “La Contratación de Bienes y Servicios es el conjunto interrelacionado de principios, elementos jurídicos, técnicos y administrativos, que regulan el proceso de contratación de bienes, obras, servicios generales y servicios de consultoría”.	Principios “Los principios son reglas o normas que orientan la acción de un ser humano cambiando las facultades espirituales racionales. Se trata de normas de carácter general y universal, como, por ejemplo: amar al prójimo, no mentir, respetar la vida de las demás personas”.	<ul style="list-style-type: none"> • Reglas • Normas 	Ordinal
		Elementos “Un elemento es el principio químico o físico que forma parte de la composición de un cuerpo”.	<ul style="list-style-type: none"> • Principio químico • Principio físico • Composición de un cuerpo 	
		Administración “Es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales”.	<ul style="list-style-type: none"> • Planear • Organizar • Dirigir • Controlar • Uso de recursos • Objetivos organizacionales 	

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de la Investigación.

Según (Sánchez & Reyes, 2009, pág. 23) , “el método general de la investigación será el método científico que, es el camino que seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un a fin o una meta” (p.23).

Según (Sierra, 1996), refiere el método científico “es un método y, por tanto, como tal, una forma de realizar una actividad; el camino o proceso que la actividad en cuestión ha de seguir para alcanzar su objetivo” (p. 29).

4.2 Tipo de la Investigación.

Según (Sánchez & Reyes, 2009), el tipo de la investigación “es la Aplicada, llamada también constructivista o utilitaria, la cual se interesa por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ella deriven” (p.37).

4.3 Nivel de Investigación.

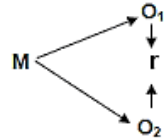
Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 93), “el nivel de la investigación será correlacional, porque asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población” (p.93).

4.4 Diseño de Investigación.

Como diseño para el presente estudio fue no experimental, pues no se manipularon variables ni se alteró ninguna condición del contexto, transversal por cuanto los datos fueron

obtenidos por única vez y la escala de correlacional según lo descrito por (Sanchez & Reyes, 2009).

El esquema del presente diseño será el siguiente, según Sánchez y Reyes (2009):



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

4.5 Población y muestra.

4.5.1 Población

La población para (Carrasco, 2016) “es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación” (p. 236). La población se da en base a los 93 trabajadores de la municipalidad distrital de Daniel Hernández, Huancavelica; como se detalla en el siguiente cuadro.

Tabla1

Relación de funcionarios de la municipalidad distrital de Daniel Hernández, Huancavelica

ENTIDAD:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DANIEL HERNANDEZ							
SECTOR:	GOBIERNO LOCAL							
(1)	CLASIFICACIÓN (2)							TOTAL (3)
	FP	EC	SP-DS	SP-EI	SP-ES	SP-AP	RE	
ALCALDIA	1					2		3
OFICINA DE CONTROL INSTITUCIONAL			1			1		2
OFICINA PROCURADURIA PUBLICA MUNICIPAL			1			1		2
GERENCIA MUNICIPAL		1				1		2
SUB GERENCIA DE ASESORIA JURIDICA			1	1				2
SUB GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PPTO		1				1		2
OFICINA DE PROGRAMACION MULTIANUAL DE INVERSIONES				1				1
OFICINA DE INFORMATICA					1			1
OFICINA DE SECRETARIA GENERAL				1		1		2
UNIDAD DE IMAGEN INSTITUCIONAL Y COM.					1			1
UNIDAD DE TRAMITE DOCUMENTARIO Y ARCHIVO					1			1
SUB GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS				1		1		2
UNIDAD DE CONTABILIDAD				1	1			2
UNIDAD DE TESORERIA				1		1		2
UNIDAD DE LOGISTICA, ALMACEN Y CONTROL PATRIMONIAL				1	1	2		4
UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS				1	1			2
UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FISCALIZACION TRIBUTARIA				1		2		3
UNIDAD DE EJECUTORIA COACTIVA				1		1		2
SUB GERENCIA DE INFRAESTR. DESARR. URBANO Y RURAL		1			2			3
UNIDAD DE ESTUDIOS DE PROYECTOS Y OBRAS PUBLICAS				1				1
UNIDAD DE SUPERVISION Y LIQUIDACIONES DE OBRAS PUBLICAS				1				1
UNIDAD DE CONTROL URBANO, LICENCIAS Y CATASTRO				1		1		2
UNIDAD DE GESTION DE RIESGOS Y DESASTRES Y DEF. CIVIL				1		1		2
UNIDAD DE AREA TECNICA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO				1	2	1		4
UNIDAD DE TRANSPORTE URBANO				1				1
SUB GERENCIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL		1				1		2
UNIDAD DE PROMOCION EMPRESARIAL Y COMERCIALIZACION				1				1
UNIDAD DE ASUNTOS AGROPECUARIOS				1				1
UNIDAD DE TURISMO Y ARTESANIA				1				1
UNIDAD DE EDUCACION, CULTURA Y DEPORTE					1			1
UNIDAD DE PROGRAMAS SOCIALES					1	1		2
UNIDAD DE DEMUNA					1			1
UNIDAD DE OMAPED					1			1
UNIDAD DE ULE					1	1		2
UNIDAD DE CIAM					1			1
UNIDAD DE DESARROLLO DE LA MUJER E IGUALDAD DE OPORT.					1			1
SUB GERENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS Y MEDIO AMBIENTE		1				1		2
UNIDAD DE GESTION AMBIENTAL, LIMP. PUBLICA Y ORNATO					1	13		14
UNIDAD DE SEGURIDAD CIUDADANA					1	9		10
UNIDAD DE REGISTRO CIVIL					1			1
UNIDAD DE ADMINISTRACION DE CEMENT. Y SERV. FUNER.				1		1		2
TOTAL (4)	1	5	3	20	19	45		93
(5) TOTAL OCUPADOS								34
(6) TOTAL PREVISTOS								59
(7) TOTAL GENERAL								93

Fuente: CAP de la Municipalidad de Daniel Hernández, Huancavelica

4.5.2 Muestra

El tipo de muestreo fue el no probabilístico, es decir a conveniencia del investigador. Es por ello que muestra se da en base a los 14 funcionarios públicos de la municipalidad Distrital de Daniel Hernández Huancavelica, tal como se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 2

Relación de funcionarios de la municipalidad distrital de Daniel Hernández Huancavelica

Nº	Sector	Cargo	Nº de encuestados
1	Municipalidad distrital de Daniel Hernández, Huancavelica	Órgano de alcaldía	1
		Gerencia municipal	3
		Control institucional	4
		Asesoría	3
		Contabilidad	3
Total			14

Fuente: Elaboración propia

4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos.

En la presente investigación se utilizó la Encuesta, según (Carrasco, 2016), que refiere es “una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigado” (p. 314).

4.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos.

En la presente investigación se utilizó según (Hernández et al., 2014) que “explica el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos: Cuestionarios” (p. 196).

4.6.3 Validación y confiabilidad

4.6.3.1 Validación

Se realizó por medio del juicio de expertos

4.6.3.2 Confiabilidad

Con el estadístico Alfa de Cronbach

Tabla 3

Estadísticas de fiabilidad auditoria forense

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,932	16

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 4

Estadísticas de fiabilidad contrataciones de bienes y servicios

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,964	16

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 5

Escala de Vellis

“Por debajo de .60”	“Es inaceptable”
“De .60 a .65”	“Es indeseable”
“Entre .65 y .70	“Es mínimamente aceptable”
“De .70 a .80”	“Es respetable”
“De .80 a .90”	“Es muy buena”

Fuente: Elaboración Propia

Resultado

Puesto que los valores obtenidos superan el 0,6 podemos afirmar que son confiables.

4.7 Técnicas y procesamiento y análisis de datos

Se utilizarán:

En la estadística descriptiva. Para exponer los resultados en tablas y gráficos

En la estadística Inferencial. El estadístico de Rho de Spearman para la prueba de hipótesis y la demostración de la correlación.

4.8 Aspectos éticos de la investigación

Estamos realizando este examen de acuerdo con las normas éticas y las normas que rigen los grados y títulos de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

5.1.2 Análisis de resultados

Tabla 6

Variable auditoria forense

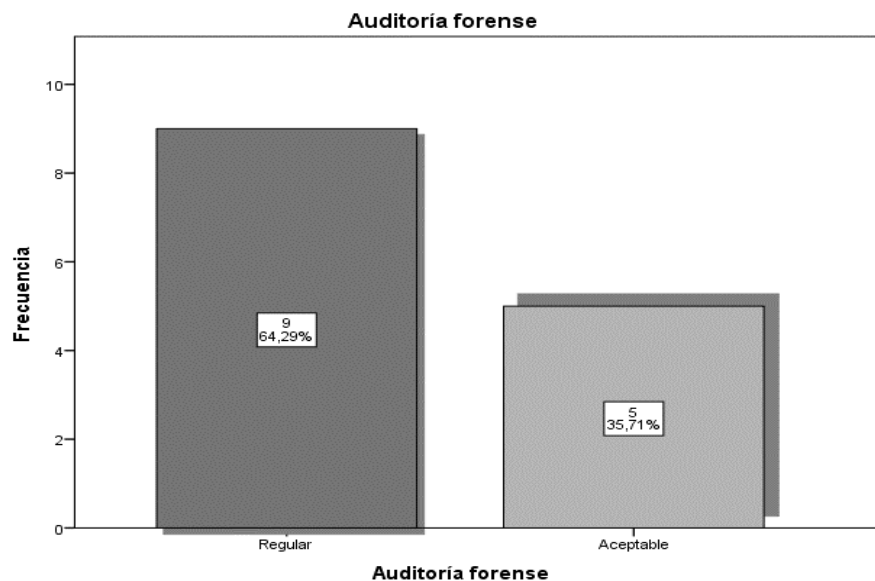
Auditoría forense					
		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	9	64,3	64,3	64,3
	Acceptable	5	35,7	35,7	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Resultado: Los encuestados mencionaron conocer de manera regular respecto a la auditoria forense, es decir no poseen mucho conocimiento sobre la variable estudiada. Para su mayor comprensión presentamos la gráfica siguiente:

Figura 1

Variable auditoria forense



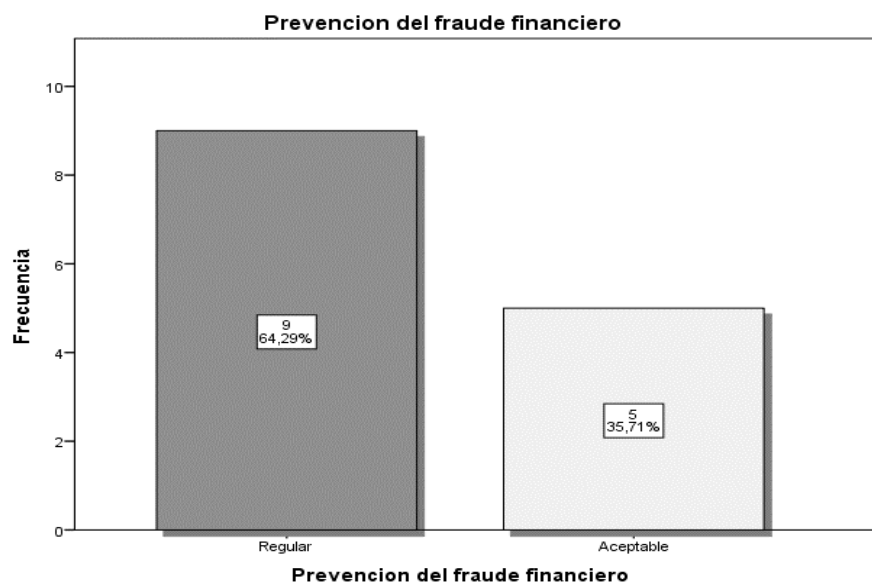
Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 7*Dimensión prevención del fraude financiero*

		Prevención del fraude financiero			
		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	Regular	9	64,3	64,3	64,3
	Aceptable	5	35,7	35,7	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Resultado: En la tabla podemos advertir que los encuestados manifestaron conocer de manera regular sobre el fraude financieros. En la gráfica siguiente detallamos dichos resultados:

Figura 2*Dimensión prevención del fraude financiero*

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

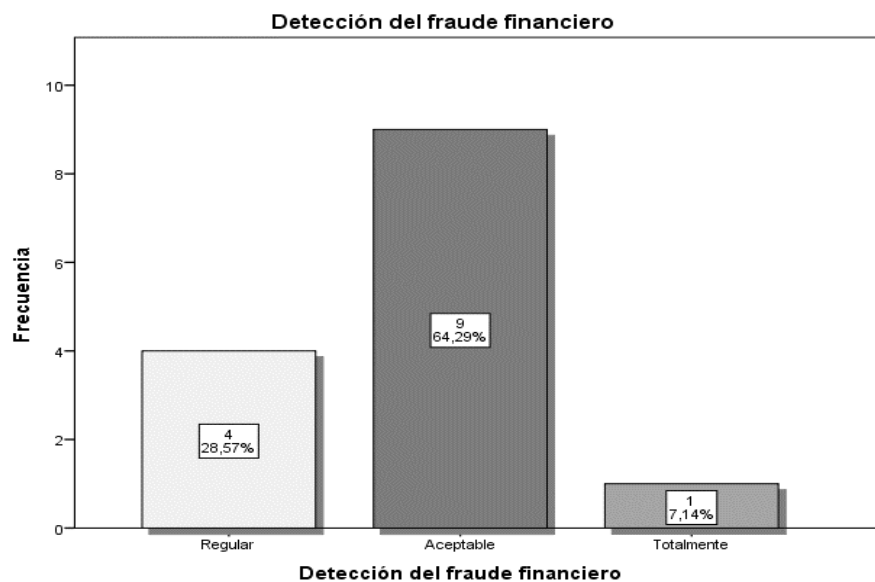
Tabla 8
Dimensión detección del fraude financiero

		Detección del fraude financiero			
		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	Regular	4	28,6	28,6	28,6
	Aceptable	9	64,3	64,3	92,9
	Totalmente	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Resultado: Los encuestados manifestaron conocer de manera aceptable sobre la dimensión detección del fraude financiero. A continuación, presentamos la gráfica N° 3 para su mayor comprensión.

Figura 3
Dimensión detección del fraude financiero



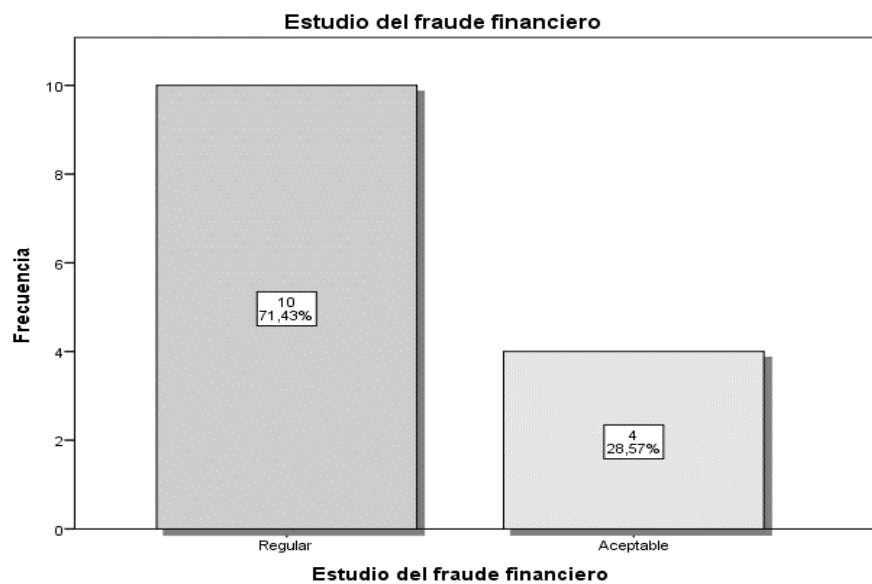
Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 9*Dimensión estudio del fraude financiero*

Estudio del fraude financiero					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	10	71,4	71,4	71,4
	Aceptable	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Resultado: Los encuestados manifiestan conocer regularmente sobre la dimensión estudio del fraude financiero. A continuación, presentamos los resultados en la gráfica N° 4.

Figura 4*Promedio de la dimensión estudio del fraude financiero*

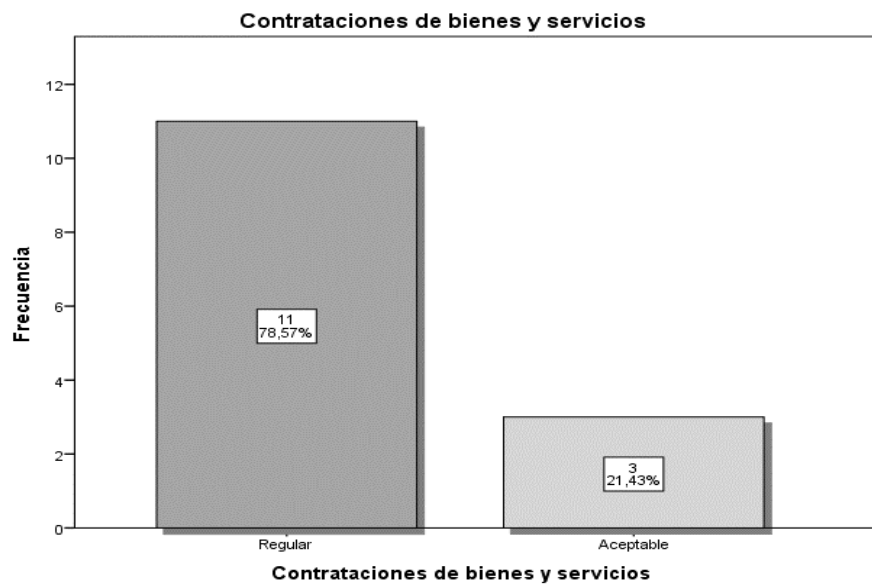
Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 10*Variable contrataciones de bienes y servicios*

Contrataciones de bienes y servicios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	11	78,6	78,6	78,6
	Aceptable	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Resultado: De los resultados encontrados podemos advertir que los encuestados manifiestan conocer regularmente sobre la variable contrataciones de bienes y servicios.

Figura 5*Variable contrataciones de bienes y servicios*

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

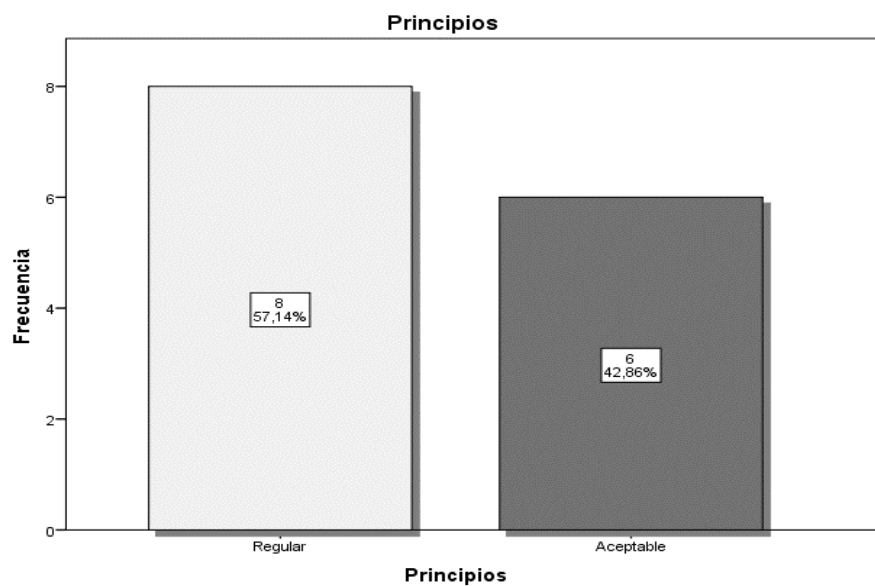
Tabla 11
Dimensión principios

		Principios			
		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	Regular	8	57,1	57,1	57,1
	Aceptable	6	42,9	42,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Resultado: Los encuestados manifiestan conocer regularmente la dimensión principios.

Figura 6
Dimensión principios



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

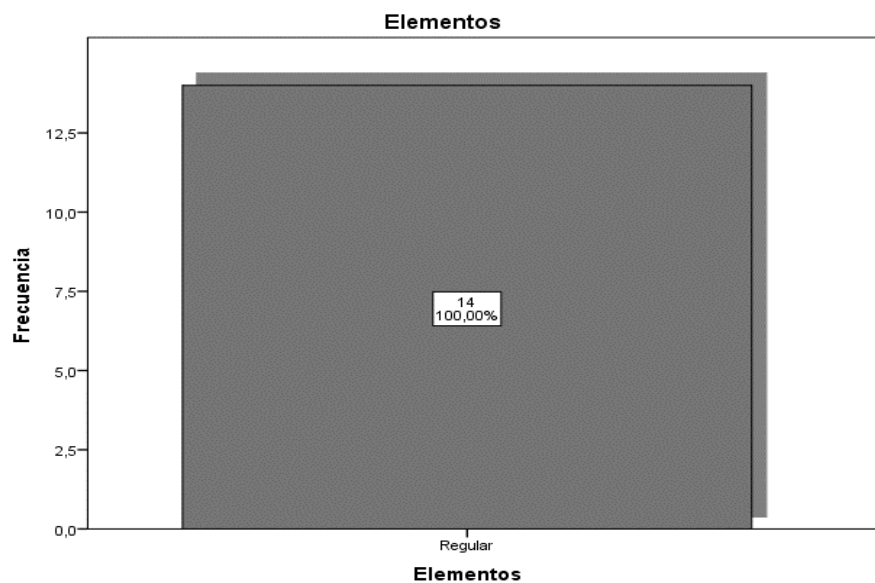
Tabla 12
Dimensión elementos

		Elementos			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	14	100,0	100,0	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Resultado: En la tabla se puede advertir que los encuestados conocen regularmente la dimensión elementos.

Figura 7
Dimensión elementos



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

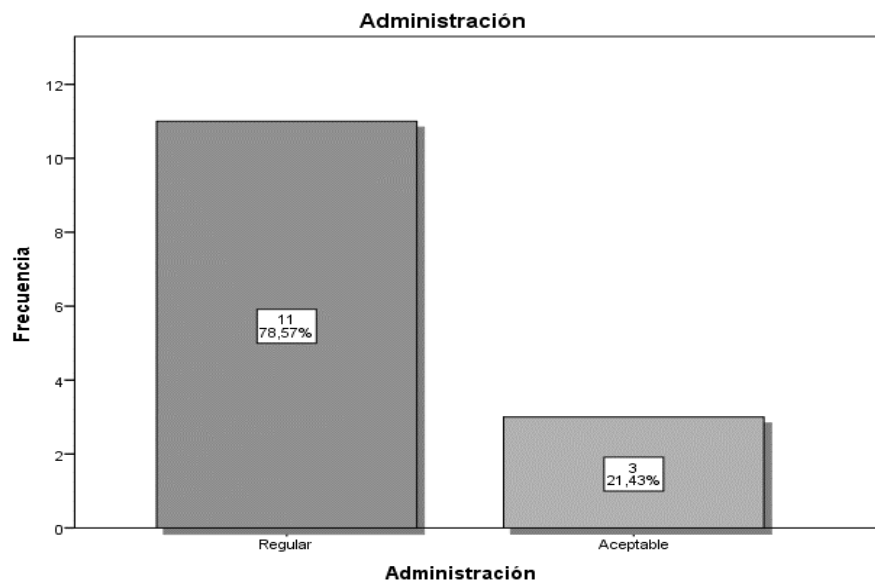
Tabla 13
Dimensión administración

		Administración			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	11	78,57	78,57	78,57
	Aceptable	3	21,43	21,43	100,0
	Total	14	100,0	100,0	
Válido	Regular	14	100,0	100,0	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Resultado: La tabla N° 14 nos refiere que los encuestados conocen de manera regular la dimensión administración.

Figura 8
Dimensión administración



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

5.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 14

Escala de correlación

-1	Relación negativa grande y perfecta
(-0,9 a -0,99)	Relación negativa muy alta
(-0,7 a -0,89)	Relación negativa alta
(-0,4 a -0,69)	Relación negativa moderada
(-0,2 a -0,39)	Relación negativa baja
(-0,01 a -0,19)	Relación negativa muy baja
0	Nula
(0,0 a 0,19)	Relación positiva muy baja
(0,2 a 0,39)	Relación positiva baja
(0,4 a 0,69)	Relación positiva moderada
(0,7 a 0,89)	Relación positiva alta
(0,9 a 0,99)	Relación positiva muy alta
1	Relación positiva grande y perfecta

5.2.1 Hipótesis General

H_G: Existe relación directa entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019.

H₀: No Existe relación directa entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019.

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 15*Correlación entre la auditoría forense y las contrataciones de bienes y servicios*

		Correlaciones		
			Auditoría forense	Contrataciones de bienes y servicios
Rho de Spearman	Auditoría forense	Coeficiente de correlación	1,000	,999**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	14	14
	Contrataciones de bienes y servicios	Coeficiente de correlación	,999**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	14	14

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaboración propia SPSS25

Resultado: “Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre la auditoría forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,999, lo cual nos permite aseverar que a mayor auditoría forense existirá mayores contrataciones de bienes y servicios por parte de la entidad.

5.2.2 Hipótesis Específicas

Hipótesis Específica 1

H_G: Existe relación directa entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019.

H₀: No Existe relación directa entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019.

H₀: $\rho=0$

H1: Existe relación directa entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 16

Correlación entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios

		Correlaciones		
			prevención del fraude financiero	Contrataciones de bienes y servicios
Rho de Spearman	prevención del fraude financiero	Coefficiente de correlación	1,000	,981**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	14	14
	Contrataciones de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	,981**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	14	14

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaboración propia SPSS25

Resultado: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,981, lo cual nos permite aseverar que, al realizar la prevención de fraude financiero, existirá mayores contrataciones de bienes y servicios.

Hipótesis Específica 2

H_g: Existe relación directa entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019.

H₀: No Existe relación directa entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 17

Correlación entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios

		Correlaciones		
			Detección del fraude financiero	Contrataciones de bienes y servicios
Rho de Spearman	Detección del fraude financiero	Coefficiente de correlación	1,000	,985**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	14	14
	Contrataciones de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	,985**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	14	14

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaboración propia SPSS25

Resultado: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019. Consiguientemente se observa

una correlación positiva muy alta con un “r” = 0,985, lo cual nos permite aseverar que, a más detección de fraude financiero, existirá mayor contratación de bienes y servicios.

Hipótesis Específica 3

H_G: Existe relación directa entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019.

H₀: No Existe relación directa entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019.

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019.

H₀: $\rho\neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 18

Correlación entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios

Correlaciones				
			Estudio del fraude financiero	Contrataciones de bienes y servicios
Rho de Spearman	Estudio del fraude financiero	Coefficiente de correlación	1,000	,941**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	14	14
	Contrataciones de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	,941**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	14	14

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaboración propia SPSS25

Resultado: Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación directa entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019. Consiguientemente se observa una correlación muy positiva alta con un “ r ” = 0,941, lo cual nos permite aseverar que, a mayor estudio del fraude financiero, existirá mayor contratación de bienes y servicios.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Aquedado justificado con el trabajo de investigación, que la práctica de la auditoria forense, dentro de la entidad mejorara las contrataciones de bienes y servicios, en la municipalidad distrital de Daniel Hernández.

Luego de haber llevado a cabo el trabajo de campo, en la realidad problemática se ha comprobado, que, durante la encuesta, los funcionarios públicos carecen de información de las contrataciones de bienes y servicios; es por ello que no realizan auditoria forense, y de esta manera se perjudica la población en general.

Según los planteamientos se ha formulado el problema ¿Qué relación existe entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019? El objetivo general fue establecer la relación que existe entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019.

Los antecedentes encontrados están en relación con el objeto de estudio a nivel nacional, (Pineda, 2015), sustento en la Universidad San Martín de Porres, en la facultad de Ciencias Contables, Económicas y financieras sección Postgrado la tesis *Efectos de la Auditoría Forense en la Investigación del Delito de Lavado de Activos en el Perú, 2013 - 2014*, su objetivo general

de estudio fue: Determinar los efectos de la Auditoría Forense, en la Investigación del Delito de Lavado de Activos. Sus principales conclusiones fueron: La evaluación de los datos permitió definir que el planeamiento de Auditoría Forense, influye en la detección de empresas ficticias y testaferros en el delito de lavado de activos. Los datos obtenidos permitieron establecer que los programas de Auditoría ayudan a la detección de Desbalance patrimonial en las personas naturales y jurídicas. El análisis de los datos permitió determinar que la aplicación de técnicas y procedimiento de Auditoría Forense, incide en la detección de movimientos financieros anómalos”. Asimismo a nivel internacional tenemos a (Muñoz, 2017) Sustento en la Universidad Austral de Chile la tesis *Criterios de evaluación utilizados en licitaciones públicas de metilfenidato en mercado público: un estudio de métodos mixtos* el presente estudio tiene como objetivo general: analizar los criterios de evaluación utilizados en las licitaciones públicas realizadas en Mercado Público por establecimientos pertenecientes al S.N.S.S. en la compra de metilfenidato desde junio 2016 a mayo 2017, se concluye que El presente estudio permitió conocer la variabilidad existente en los criterios solicitados para evaluar la compra de metilfenidato en licitaciones públicas, no existiendo una homologación en los conceptos solicitados, siendo estos determinados de manera autónoma por los diferentes establecimientos estudiados.

En cuanto a nuestros objetivos específicos de investigación, nuestros antecedentes encontramos una relación en la investigación:

De (Mayorga, 2016) en su tesis *“Prevención y Detección del Fraude en el Proceso de Suministro de Equipos en el Sector De La Construcción Y Minero”* donde proporciona orientación con consejos prácticos para detectar y prevenir el fraude en las adquisiciones con el fin de facilitar y ayudar al auditor a reducir el riesgo de que se detecte el fraude y determinar su relación con casos de fraude pasados al mostrar un resumen de los casos de fraude en el equipo de

COL, en donde cuantifica el impacto financiero y destaca las razones del fraude como herramienta de investigación teniendo un vínculo con nuestro objetivo específico n° 01 sobre establecer la relación que existe entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019.

A la vez en la tesis de (Bernal & Arandia, 2006) donde sustentan ante Universidad de Colombia la tesis "*La Auditoría Forense como Herramienta en la Detección del Lavado de Activos en el Sector Bancario*", enfatiza la importancia de la ciencia forense en la detección del lavado de dinero a través de la revisión y análisis de documentación para brindar herramientas que apoyen el sistema de control del sector bancario en productos desarrollados por instituciones financieras de crédito, como los créditos hipotecarios. La investigación muestra que las instituciones bancarias utilizan la auditoria forense sin darse cuenta, ya que han utilizado una variedad de métodos de investigación para controlar, prevenir y detectar casos de lavado de dinero, este estudio de investigación es descriptiva que caracteriza un hecho con el fin de definir un comportamiento de estudio o variables; teniendo una relación con nuestro objetivo específico n° 02 de establecer la relación que existe entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019.

De nuestro objetivo específico n° 03 sobre establecer la relación que existe entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019 tiene una coherencia con el estudio a nivel nacional de (Lamadrid, Oliva, Pérez, & Ponce, 2019) con su tesis "*Buenas Prácticas en la Gestión del Riesgo de Fraude Interno: Casos de tres bancos de Lima Metropolitana*" tiene como objetivo la determinación de la práctica apropiada en la gestión interna de los riesgos del fraude se utiliza en el sistema financiero de Perú, que reduce la pérdida de efectivo, de diseño no experimental,

teniendo la siguiente conclusión, se puede confirmar que es vital realizar la implementación de las buenas prácticas en los procesos apropiados para las instituciones financieras, como la gestión de riesgos operativos y es parte de esta gestión de riesgos de fraude interno, en lugar de representar pérdidas en efectivo para fraude, no al menos la parte interna de la empresa.

Los resultados de la investigación, demuestran que existe una correlación positiva alta con un “r” = 0,999, lo cual nos permite aseverar que a mayor auditoria forense existirá mayores contrataciones de bienes y servicios por parte de la entidad.

En concordancia a la variable 1, los resultados según la tabla 7 y el grafico 1, se pudo observar que, de los 14 trabajadores encuestados, el 64,3% (09) manifestaron conocer de manera regular; el 35,7% (05) manifestaron conocer de manera aceptable. De esta manera podemos mencionar que los funcionarios encuestados de la municipalidad distrital Daniel Hernández de Huancavelica tienen un conocimiento regular sobre la auditoria forense con respecto a las contrataciones de bienes y servicios.

En relación a la variable 2, sobre los resultados según la tabla 11 grafico 5, se pudo observar que, de los 14 trabajadores encuestados, el 78,6% (11) manifestaron conocer de manera regular; el 21,4% (03) manifestaron conocer de manera aceptable. De esta manera podemos mencionar que los funcionarios encuestados de la municipalidad distrital Daniel Hernández de Huancavelica tienen un conocimiento regular sobre las contrataciones de bienes y servicios con respecto a la auditoria forense.

Por último, se cree que este estudio contribuye a la investigación futura y a nuevas formas de enfoque para el avance de la educación científica, ambos instrumentos fundamentales para el avance del conocimiento de la investigación.

CONCLUSIONES

1. Existe relación directa entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,999$, lo cual nos permite aseverar que a mayor auditoria forense existirá mayores contrataciones de bienes y servicios por parte de la entidad.
2. Existe relación directa entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,981$, lo cual nos permite aseverar que, al realizar la prevención de fraude financiero, existirá mayores contrataciones de bienes y servicios.
3. Existe relación directa entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,985$, lo cual nos permite aseverar que, a más detección de fraude financiero, existirá mayor contratación de bienes y servicios.
4. Existe relación directa entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019. Consiguientemente se observa una correlación muy positiva alta con un $r = 0,941$, lo cual

nos permite aseverar que, a mayor estudio del fraude financiero, existirá mayor contratación de bienes y servicios.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la municipalidad realizar talleres de capacitaciones para los trabajadores involucrados en las contrataciones públicas, y a la vez realizar replicas a su personal.
2. Se recomienda a la municipalidad contratar personal idóneo, es decir con vocación de servicio, comprometido, responsable y con ética profesional, para lograr buena planificación y como resultado obtener mejores contrataciones de bienes y servicios.
3. Se recomienda elaborar un plan estratégico teniendo en cuenta las necesidades de las diferentes áreas, tomando en cuenta la opinión de los gerentes.
4. Se recomienda a la municipalidad prestar atención a la primera fase del proceso de contratación pública, ya que es donde se inicia el problema, teniendo como consecuencia la deficiente adquisición de bienes y servicios, perjudicando a la población en general.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvares Illanes, J. F. (2015). *Auditoria Anticorrupcion*. Perú: Instituto Pasifico S.A.C.
- Arana, D. (2010). *Tratamiento Contable y Tributario de Arrendamiento Financiero*. Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Ayala Davila, L. R. (2014). *Auditoria Forense como la Mejor Herramienta para la Detección de Operaciones de Fraude Financiero en las Empresas de Servicios*. Perú.
- Bernal, S., & Arandia, N. (2006). *La Auditoria Forense como Herramienta en la Detección del Lavado de Activos en el Sector Bancario*. Colombia.
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de la Invetigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (10 de Abril de 2018). *NIC 17 Arrendamiento*. Obtenido de <http://www.nicniif.org/>: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#Definiciones>
- Días, S., & Pérez, P. (2015). *La Auditoria Forense: Metodología y Herramientas Aplicadas en la Detección de Delitos Económicos en el Sector Empresarial de la Ciudad de Cartagena*. Colombia.
- Guimaray, M. E., Rodriguez, V. J., Novoa, C. Y., & Torres, P. D. (Diciembre de 2015). *Manual sobre delitos contra la administracion publica*. Lima - Peru: Grafica columbus S. R.L.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014).
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill/Interamericana, Editores, S.A. de C. V.
- Hinoztroza, C., & Palomino, A. (2019). *Impacto de la Auditoría Forense como Herramienta de Apoyo para Detectar y Reducir el Fraude Financiero y Tributario en las Empresas de Transporte de Carga Terrestre Lima, distrito de Ate, 2018*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

- Huamani Alvarez, C. (2015). *La Auditoría Forense como Estrategia para Combatir la Corrupción en los Gobiernos Regionales del Perú – Periodo 2014*. Perú.
- Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *Investigación del Comportamiento*. Mexico.
- La Contraloría General de la República. (2015). *Directiva N° 019-2015-CG/GPROD “Auditoría Forense”*. Diario Oficial El Peruano. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_373_2015_CG.pdf
- Lamadrid, S., Oliva, S., Pérez, S., & Ponce, A. (2019). *Buenas Prácticas en la Gestión del Riesgo de Fraude Interno: Casos de tres bancos de Lima Metropolitana*. Surco - Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Mayorga, O. F. (2016). *Prevención y detección del fraude en el proceso de suministro de equipos en el sector de la construcción y minero*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Narváez, A. (1990). Estudio comparativo sobre el tratamiento contable del arrendamiento financiero en España, Argentina y Perú. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 115-161.
- Palomino Balbin, J., & Peña Pacahuala, Y. B. (2013). *La Auditoría Forense y sus Procesos en el Fraude y Corrupción en las Empresas Prestadoras de Servicios – Eps en la Region Junin*. Perú.
- Pérez, C. (2005). *Muestreo estadístico. Conceptos y problemas resueltos*. Mexico: Pearson Educación S.A.
- Pineda Villavicencio, G. A. (2015). *Efectos de la Auditoría Forense en la Investigación del Delito de Lavado de Activos en el Perú, 2013 - 2014*. Perú.
- Ramon, R. J. (2014). Corrupción, ética y función pública en el Perú. *Quipucamayoc*, 1- 15.
- Rozas, A. (2009). AUDITORIA FORENSE. *QUIPUKAMAYOC*, 75.
- Salkind, N. (1997). *Métodos de investigación*. Mexico: Prenti-Hall Hispanoamerica.

- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Lima: Visión Universitaria.
- Sanchez, H., & Reyes, C. (2009). *Metodología y diseños de la Investigación Científica*. Lima: Vison Universitaria.
- Sarango, M., & Tipán, P. (2014). *Análisis de la Auditoría Forense cómo Método de Prevención del Fraude en las Cooperativas de Ahorro y Crédito del Distrito Metropolitano de Quito en el 2012-2013*. Ecuador.
- Sierra, R. (2001). *Técnicas de investigación social*. España: Paraninfo.
- Tovar, E. R. (2021). *Metogología para la Detección de Fraudes Financieros en las Empresas Familiares*. Guayaquil - Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Vílchez, T. E. (2019). *Propuesta del Sistema de Auditoría Forense para prevenir actos de corrupción en la empresa Wchavelo SA.C., Chiclayo, 2017*. Chiclayo: Universidad San Martín de Porras.

Anexos

Anexo N° 01: Matriz de consistencia.

Anexo N° 02: Matriz de operacionalización de variables

Anexo N° 03: Matriz de operacionalización del instrumento

Anexo N° 04: Instrumento de investigación

Anexo N° 05: Consentimiento informado

Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos”

Anexo N° 07: Solicitud de consentimiento a la entidad

Anexo N° 08: Autorización de la aplicación de la encuesta por la entidad

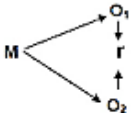
Anexo N° 9: Constancia de la aplicación del instrumento

Anexo N° 10: Consentimiento informado

Anexo N° 11: Relación de trabajadores de la municipalidad

Anexo N° 12: Fotos de la aplicación del instrumento

Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019?	Establecer la relación que existe entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019	Existe relación directa entre la auditoria forense y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019	Variable 1: Auditoria forense D1: Prevención del fraude financiero D2: Detección del fraude financiero D3: Estudio del fraude financiero Variable 2: Contrataciones de bienes y servicios D1: Principios D2: Elementos D3: Administración	Método de Investigación: Científico. Tipo de investigación: Aplicada Nivel de Investigación: Correlacional Diseño de Investigación General: no experimental Específico: correlacional esquema:  Donde: M = Muestra O ₁ = Observación de la V. 1. O ₂ = Observación de la V. 2. r = Correlación entre dichas variables.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Qué relación existe entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019?	Establecer la relación que existe entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019	Existe relación directa entre la prevención del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019		
¿Qué relación existe entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019?	Establecer la relación que existe entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019	Existe relación directa entre la detección del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019		
¿Qué relación existe entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de	Establecer la relación que existe entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad	Existe relación directa entre el estudio del fraude financiero y las contrataciones de bienes y servicios en la municipalidad Distrital de Daniel		

Población:
 La población se da en base a los 14 funcionarios públicos de la municipalidad

Daniel Hernández, Huancavelica - 2019?	Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica – 2019	Hernández, Huancavelica – 2019	<p>distrital de Daniel Hernández, Huancavelica.</p> <p>Muestra: Se tomará el total de la población, los 14 funcionarios públicos de la municipalidad distrital de Daniel Hernández, Huancavelica.</p> <p>Técnicas: Análisis documental y Encuesta.</p> <p>Instrumentos: Ficha de análisis documental y cuestionario.</p> <p>Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos:</p> <p>Estadística descriptiva: Medidas de tendencia central y dispersión.</p> <p>Estadística inferencial: El estadístico Rho de Spearman</p>
--	--	--------------------------------	---

Anexo N° 02: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Escala De Medición
V1 Auditoria forense	Según (Rozas, 2009 p.69) “la auditoria forense es aquella labor de auditoria que se enfoca en la prevención, detección y estudio del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargara de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos (corrupción financiera, pública o privada).”	Prevención del fraude financiero La prevención del fraude consiste, en primer lugar, en detectar una serie de alertas o señales-red flags- en las organizaciones mediante análisis proactivos.	<ul style="list-style-type: none"> • Serie de alertas • Señales • Análisis proactivo 	Ordinal
				Ordinal
				Ordinal
		Detección del fraude financiero Es el proceso de descubrir el fraude utilizando maquinas, computadoras que obliga a las instituciones a aumentar incesantemente los recursos y el gasto en la lucha contra el fraude.	<ul style="list-style-type: none"> • Utilización de maquinas • Utilización de computadoras • Recursos 	Ordinal
Estudio del fraude financiero Es el desarrollo de aptitudes y habilidades mediante la incorporación de conocimientos nuevos sobre el fraude financiero.	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollo de aptitudes • Desarrollo de habilidades • Conocimientos 	Ordinal		

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala De Medición
V2 Contrataciones de bienes y servicios	Según (D.S. N° 1497, 2013) “La Contratación de Bienes y Servicios es el conjunto interrelacionado de principios, elementos jurídicos, técnicos y administrativos, que regulan el proceso de contratación de bienes, obras, servicios generales y servicios de consultoría.”	Principios Los principios son reglas o normas que orientan la acción de un ser humano cambiando las facultades espirituales racionales. Se trata de normas de carácter general y universal, como, por ejemplo: amar al prójimo, no mentir, respetar la vida de las demás personas.	<ul style="list-style-type: none"> • Reglas • Normas 	Ordinal
		Elementos Un elemento es el principio químico o físico que forma parte de la composición de un cuerpo.	<ul style="list-style-type: none"> • Principio químico • Principio físico • Composición de un cuerpo 	Ordinal
		Administración Es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales.	<ul style="list-style-type: none"> • Planear • Organizar • Dirigir • Controlar • Uso de recursos • Objetivos organizacionales 	Ordinal

Anexo N° 03: Matriz de operacionalización del instrumento

Variable 1: Auditoria forense

Variable	Dimensión	Indicador	Escala De Medición	Preguntas	N°
Y: Auditoria Forense	Prevención del fraude financiero	Serie de alertas	Ordinal	¿Considera Ud., que la auditoria forense es importante como método de prevención de fraudes	1
				¿Sabe Ud., si se practica la auditoria forense en la municipalidad?	2
		Señales	Ordinal	¿Sabe Ud. en base a la información obtenida de los casos investigados en el proceso de planeamiento da origen a la elaboración de la carpeta forense?	3
				¿Cree Ud., que es importante realizar la prevención del fraude financiero?	4
				¿Cree Ud., que los juicios de opiniones, para el examen objetivo le ayudan en su auditoria forense?	5
				¿Considera Ud., que el análisis proactivo del fraude financiero influye en la prevención del fraude financiero?	6
	Detección del fraude financiero	Utilización de maquinas	Ordinal	¿Sabe Ud. que en la etapa de ejecución aplica técnicas con la finalidad de obtener elementos probatorios?	7
		Utilización de computadoras		¿Sabe Ud., si se detectaron fraudes financieros en la municipalidad donde labora?	8
		Recursos		¿Ud., se ha visto involucrado en una detección de fraude financiero?	10
	Estudio del fraude financiero	Desarrollo de aptitudes	Ordinal	¿Sabe Ud. que en la etapa de elaboración de informe la comisión forense expone de manera concisa y objetiva los hechos que sustenten la existencia de indicios?	11

			¿Ud., considera que los resultados que arroja la auditoria pueden minimizar los riesgos del fraude en la municipalidad?	12
		Desarrollo de habilidades	¿Cree Ud., que se realizan revisiones para el manejo adecuado de los recursos públicos?	13
			¿Considera Ud., que se realiza el desarrollo de habilidades en una auditoria forense?	14
		Conocimientos	¿Sabe Ud., si se realizan exámenes especializados a la función pública de los trabajadores de la municipalidad?	15
			¿Cree Ud., que los conocimientos que brinda el encargado de la realización del fraude financiero son de manera fiable?	16

Variable 2: Contratación de bienes y servicios

Variable	Dimensión	Indicador	Escala De Medición	Preguntas	Nº
X: Contratación de bienes y servicios	Principios	Reglas	Ordinal	¿Sabe Ud., en que consiste las contrataciones de bienes y servicios?	1
		Normas		¿En su opinión la auditoria forense es una herramienta fundamental para las contrataciones de bienes y servicios?	2
				¿Cree Ud., que las decisiones que toman frente a las variaciones en la toma de inventarios es en prioridad para la poblacion?	3
				¿Cree Ud., que las contrataciones de bienes y servicios deberían ser monitoreadas por personas que tengan principios y conozcan las normas establecidas?	4
	Elementos	Principio químico	Ordinal	¿Sabe Ud., si se encontraron trabajadores involucrados en fraudes financieros?	5
				¿Cree Ud., que se sanciona a los responsables de apropiacion de bienes estatales?	6
		Principio físico	Ordinal	¿Sabe Ud. que el delito sanciona a la persona que ofrece o promete dar a un funcionario algún donativo, ventaja o beneficio?	7
				Composición de un cuerpo	¿Considera Ud., que las contrataciones de bienes y servicios se realizan mediante un análisis organizacional?
	Administración	Planear	Ordinal	¿Sabe Ud., cual es la importancia de la administración de bienes y servicios?	9

				¿Sabe Ud., en que consiste la administración de los bienes y servicios contratados por la municipalidad?	10
		Organizar	Ordinal	¿Cree Ud., que el área encargada de las contrataciones de bienes y servicios, son de acuerdo a la necesidad de la población?	11
				¿Cree Ud., que los ejercicios de administración son las adecuadas?	12
		Controlar	Ordinal	¿Sabe Ud., si se controla la contratación de bienes y servicios?	13
		Uso de recursos	Ordinal	¿Cree Ud., que el uso de los recursos son los adecuados para beneficio de la población?	14
		Objetivos organizacionales	Ordinal	¿Cree Ud., que los objetivos organizacionales son en base a los bienes y servicios de la municipalidad?	15
				¿Sabe Ud., cual es la naturaleza de los problemas de administración de la contratación de bienes y servicios?	16

Anexo N° 04: Instrumento de investigación

Variable Auditoría forense

Cuestionario sobre Auditoría forense

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para la elaboración de mi trabajo de investigación para poder graduarme como contador público. La variable a estudiar es la auditoría forense, dirigido a la municipalidad distrital de Daniel Hernández, Huancavelica. Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora al respecto.

I. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

N°	Preguntas	Completamente	Aceptablemente	Regular	Poco	Nada
Prevención del fraude financiero						
01	¿Considera Ud., que la auditoría forense es importante como método de prevención de fraudes					
02	¿Sabe Ud., si se practica la auditoría forense en la municipalidad?					
03	¿Sabe Ud. en base a la información obtenida de los casos investigados en el proceso de planeamiento da origen a la elaboración de la carpeta forense?					

04	¿Cree Ud., que es importante realizar la prevención del fraude financiero?					
05	¿Cree Ud., que los juicios de opiniones, para el examen objetivo le ayudan en su auditoria forense?					
06	¿Considera Ud., que el análisis proactivo del fraude financiero influye en la prevención del fraude financiero?					
Detección del fraude financiero						
07	¿Sabe Ud. que en la etapa de ejecución aplica técnicas con la finalidad de obtener elementos probatorios?					
08	¿Sabe Ud., si se detectaron fraudes financieros en la municipalidad donde labora?					
09	¿Sabe Ud., si se realizan evaluaciones sistemáticas en la municipalidad?					
10	¿Ud., se ha visto involucrado en una detección de fraude financiero?					
Estudio del fraude financiero						
11	¿Sabe Ud. que en la etapa de elaboración de informe la comisión forense expone de manera concisa y objetiva los hechos que sustenten la existencia de indicios?					
12	¿Ud., considera que los resultados que arroja la auditoria pueden minimizar los riesgos del fraude en la municipalidad?					
13	¿Cree Ud., que se realizan revisiones para el manejo adecuado de los recursos públicos?					
14	¿Considera Ud., que se realiza el desarrollo de habilidades en una auditoria forense?					
15	¿Sabe Ud., si se realizan exámenes especializados a la función pública de los trabajadores de la municipalidad?					
16	¿Cree Ud., que los conocimientos que brinda el encargado de la realización del fraude financiero es fiable?					

¡Muchas gracias!

Observaciones:

.....

.....

.....

Instrumento de medición de la variable Contrataciones de bienes y servicios

Estimado Sr(a):

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para la elaboración de mi trabajo de investigación para poder graduarme como contador público. La variable a estudiar es la contratación de bienes y servicios, dirigido a la municipalidad distrital de Daniel Hernández, Huancavelica. Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora al respecto.

I. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

N°	preguntas	Completamente	Aceptablemente	Regular	Poco	Nada
Principios						
01	¿Sabe Ud., en que consiste las contrataciones de bienes y servicios?					
02	¿En su opinión la auditoria forense es una herramienta fundamental para las contrataciones de bienes y servicios?					

03	¿Cree Ud., que las decisiones que toman frente a las variaciones en la toma de inventarios es en prioridad para la población?					
04	¿Cree Ud., que las contrataciones de bienes y servicios deberían ser monitoreadas por personas que tengan principios y conozcan las normas establecidas?					
Elementos						
05	¿Sabe Ud., si se encontraron trabajadores involucrados en fraudes financieros?					
06	¿Cree Ud., que se sanciona a los responsables de apropiación de bienes estatales?					
07	¿Sabe Ud. que el delito sanciona a la persona que ofrece o promete dar a un funcionario algún donativo, ventaja o beneficio?					
08	¿Considera Ud., que las contrataciones de bienes y servicios se realizan mediante un análisis organizacional?					
Administración						
09	¿Sabe Ud., cual es la importancia de la administración de bienes y servicios?					
10	¿Sabe Ud., en que consiste la administración de los bienes y servicios contratados por la municipalidad?					
11	¿Cree Ud., que el área encargada de las contrataciones de bienes y servicios, son de acuerdo a la necesidad de la población?					
12	¿Cree Ud., que los ejercicios de administración son las adecuadas?					
13	¿Sabe Ud., si se controla la contratación de bienes y servicios?					
14	¿Cree Ud., que el uso de los recursos son los adecuados para beneficio de la población?					
15	¿Cree Ud., que los objetivos organizacionales son en base a los bienes y servicios de la municipalidad?					

16	¿Sabe Ud., cual es la naturaleza de los problemas de administración de la contratación de bienes y servicios?					
-----------	---	--	--	--	--	--

¡Muchas gracias!

Observaciones:

.....

.....

.....

Anexo N° 05: Confiabilidad valida del instrumento

Confiabilidad: Se corrobora mediante el estadístico *Alfa de Cronbach*, el cual serán aplicado nuestros dos instrumentos de medición. Dichos cuestionarios serán medidos en la escala ordinal de tipo *Likert*. Con la ayuda del software estadístico SPSS25.

Estadísticas de fiabilidad auditoria forense

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,932	16

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Estadísticas de fiabilidad contrataciones de bienes y servicios

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,964	16

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Validez: La validez fue determinada por el juicio de expertos el cual se acompaña en el anexo N° 5 de la presente.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA
VARIABLE: AUDITORIA FORENSE**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Prevención del fraude financiero								
01	¿Considera Ud., que la auditoria forense es importante como método de prevención de fraudes	X		X		X		
02	¿Sabe Ud., si se practica la auditoria forense en la municipalidad?	X			X	X		
03	¿Sabe Ud. en base a la información obtenida de los casos investigados en el proceso de planeamiento da origen a la elaboración de la carpeta forense?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que es importante realizar la prevención del fraude financiero?	X		X		X		
05	¿Cree Ud., que los juicios de opiniones, para el examen objetivo le ayudan en su auditoria forense?	X		X		X		
06	¿Considera Ud., que el análisis proactivo del fraude financiero influye en la prevención del fraude financiero?	X		X		X		
Detección del fraude financiero								
07	¿Sabe Ud. que en la etapa de ejecución aplica técnicas con la finalidad de obtener elementos probatorios?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud., si se detectaron fraudes financieros en la municipalidad donde labora?	X		X		X		
09	¿Sabe Ud., si se realizan evaluaciones sistemáticas en la municipalidad?	X		X		X		
10	¿Ud., se ha visto involucrado en una detección de fraude financiero?	X		X		X		
Estudio del fraude financiero								

11	¿Sabe Ud. que en la etapa de elaboración de informe la comisión forense expone de manera concisa y objetiva los hechos que sustenten la existencia de indicios?	X		X	X		
12	¿Ud., considera que los resultados que arroja la auditoria pueden minimizar los riesgos del fraude en la municipalidad?	X		X	X		
13	¿Cree Ud., que se realizan revisiones para el manejo adecuado de los recursos públicos?	X		X	X		
14	¿Considera Ud., que se realiza el desarrollo de habilidades en una auditoria forense?	X		X	X		
15	¿Sabe Ud., si se realizan exámenes especializados a la función pública de los trabajadores de la municipalidad?	X		X	X		
16	¿Cree Ud., que los conocimientos que brinda el encargado de la realización del fraude financiero son de manera fiable?	X		X	X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Goetro Ortega Russ Fidel

DNI 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se eniende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo... 18 de Diciembre de 2020

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

N°	Preguntas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	Si	No	Si	
Principios								
01	¿Sabe Ud., en que consiste las contrataciones de bienes y servicios?	x		x			x	
02	¿En su opinión la auditoria forense es una herramienta fundamental para las contrataciones de bienes y servicios?	x		x			x	
03	¿Cree Ud., que las decisiones que toman frente a las variaciones en la toma de inventarios es en prioridad para la poblacion?	x		x			x	
04	¿Cree Ud., que las contrataciones de bienes y servicios deberían ser monitoreadas por personas que tengan principios y conozcan las normas establecidas?	x		x			x	
Elementos								
05	¿Sabe Ud., si se encontraron trabajadores involucrados en fraudes financieros?	x		x			x	
06	¿Cree Ud., que se sanciona a los responsables de apropiacion de bienes estatales?	x		x			x	
07	¿Sabe Ud. que el delito sanciona a la persona que ofrece o promete dar a un funcionario algún donativo, ventaja o beneficio?	x		x			x	
08	¿Considera Ud., que las contrataciones de bienes y servicios se realizan mediante un análisis organizacional?	x		x			x	
Administración								
09	¿Sabe Ud., cual es la importancia de la administración de bienes y servicios?	x		x			x	
10	¿Sabe Ud., en que consiste la administración de los bienes y servicios contratados por la municipalidad?	x		x			x	
11	¿Cree Ud., que el área encargada de las contrataciones de bienes y	x		x			x	

	servicios, son de acuerdo a la necesidad de la población?	X		X			X	
12	¿Cree Ud., que los ejercicios de administración son las adecuadas?	X		X			X	
13	¿Sabe Ud., si se controla la contratación de bienes y servicios?	X		X			X	
14	¿Cree Ud., que el uso de los recursos son los adecuados para beneficio de la población?	X		X			X	
15	¿Cree Ud., que los objetivos organizacionales son en base a los bienes y servicios de la municipalidad?	X		X			X	
16	¿Sabe Ud., cual es la naturaleza de los problemas de administración de la contratación de bienes y servicios?	X		X			X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Castro Ortega Russ Fidel DNI. 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo..... 18 de Diciembre de 20 20

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA
VARIABLE: AUDITORIA FORENSE**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Prevención del fraude financiero								
01	¿Considera Ud., que la auditoria forense es importante como método de prevención de fraudes	X		X		X		
02	¿Sabe Ud., si se practica la auditoria forense en la municipalidad?	X		X		X		
03	¿Sabe Ud. en base a la información obtenida de los casos investigados en el proceso de planeamiento da origen a la elaboración de la carpeta forense?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que es importante realizar la prevención del fraude financiero?	X		X		X		
05	¿Cree Ud., que los juicios de opiniones, para el examen objetivo le ayudan en su auditoria forense?	X		X		X		
06	¿Considera Ud., que el análisis proactivo del fraude financiero influye en la prevención del fraude financiero?	X		X		X		
Detección del fraude financiero								
07	¿Sabe Ud. que en la etapa de ejecución aplica técnicas con la finalidad de obtener elementos probatorios?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud., si se detectaron fraudes financieros en la municipalidad donde labora?	X		X		X		
09	¿Sabe Ud., si se realizan evaluaciones sistemáticas en la municipalidad?	X		X		X		
10	¿Ud., se ha visto involucrado en una detección de fraude financiero?	X		X		X		
Estudio del fraude financiero								

11	¿Sabe Ud. que en la etapa de elaboración de informe la comisión forense expone de manera concisa y objetiva los hechos que sustenten la existencia de indicios?	X		X		X	
12	¿Ud., considera que los resultados que arroja la auditoria pueden minimizar los riesgos del fraude en la municipalidad?	X		X		X	
13	¿Cree Ud., que se realizan revisiones para el manejo adecuado de los recursos públicos?	X		X		X	
14	¿Considera Ud., que se realiza el desarrollo de habilidades en una auditoria forense?	X		X		X	
15	¿Sabe Ud., si se realizan exámenes especializados a la función pública de los trabajadores de la municipalidad?	X		X		X	
16	¿Cree Ud., que los conocimientos que brinda el encargado de la realización del fraude financiero son de manera fiable?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernandez Jaime Rafael Jesus

DNI 19943875

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se eniende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.... 21 de Diciembre de 2020


 Y. Rafael J. Fernandez Jesus
 CPCC. N° 08-1088 CCPJ
 AUDITOR INDEPENDIENTE
 REGISTRO N° 08-0085-A1

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

N°	Preguntas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	Si	No	Si	
Principios								
01	¿Sabe Ud., en que consiste las contrataciones de bienes y servicios?	X		X			X	
02	¿En su opinión la auditoria forense es una herramienta fundamental para las contrataciones de bienes y servicios?	X			X		X	
03	¿Cree Ud., que las decisiones que toman frente a las variaciones en la toma de inventarios es en prioridad para la poblacion?	X			X		X	
04	¿Cree Ud., que las contrataciones de bienes y servicios deberían ser monitoreadas por personas que tengan principios y conozcan las normas establecidas?	X		X			X	
Elementos								
05	¿Sabe Ud., si se encontraron trabajadores involucrados en fraudes financieros?	X		X			X	
06	¿Cree Ud., que se sanciona a los responsables de apropiacion de bienes estatales?	X		X			X	
07	¿Sabe Ud. que el delito sanciona a la persona que ofrece o promete dar a un funcionario algún donativo, ventaja o beneficio?	X		X			X	
08	¿Considera Ud., que las contrataciones de bienes y servicios se realizan mediante un análisis organizacional?	X		X			X	
Administración								
09	¿Sabe Ud., cual es la importancia de la administración de bienes y servicios?	X		X			X	
10	¿Sabe Ud., en que consiste la administración de los bienes y servicios contratados por la municipalidad?	X		X			X	
11	¿Cree Ud., que el área encargada de las contrataciones de bienes y	X		X			X	

	servicios, son de acuerdo a la necesidad de la población?						
12	¿Cree Ud., que los ejercicios de administración son las adecuadas?	X		X			X
13	¿Sabe Ud., si se controla la contratación de bienes y servicios?	X		X			X
14	¿Cree Ud., que el uso de los recursos son los adecuados para beneficio de la población?	X		X			X
15	¿Cree Ud., que los objetivos organizacionales son en base a los bienes y servicios de la municipalidad?	X		X			X
16	¿Sabe Ud., cual es la naturaleza de los problemas de administración de la contratación de bienes y servicios?	X		X			X

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernandez Jaime Rafael Jesus DNI 19943875

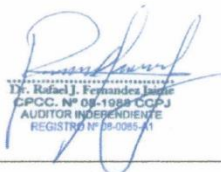
¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....21..... de Diciembre..... de 2020


 Dr. Rafael J. Fernandez Jaime
 CPCC N° 09-1098-CCPJ
 AUDITOR INDEPENDIENTE
 REGISTRO N° 09-0086-A1

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA
VARIABLE: AUDITORIA FORENSE**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Prevención del fraude financiero								
01	¿Considera Ud., que la auditoria forense es importante como método de prevención de fraudes	X		X		X		
02	¿Sabe Ud., si se practica la auditoria forense en la municipalidad?	X		X		X		
03	¿Sabe Ud. en base a la información obtenida de los casos investigados en el proceso de planeamiento da origen a la elaboración de la carpeta forense?	X			X	X		
04	¿Cree Ud., que es importante realizar la prevención del fraude financiero?	X		X		X		
05	¿Cree Ud., que los juicios de opiniones, para el examen objetivo le ayudan en su auditoria forense?	X		X		X		
06	¿Considera Ud., que el análisis proactivo del fraude financiero influye en la prevención del fraude financiero?	X		X		X		
Detección del fraude financiero								
07	¿Sabe Ud. que en la etapa de ejecución aplica técnicas con la finalidad de obtener elementos probatorios?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud., si se detectaron fraudes financieros en la municipalidad donde labora?	X		X		X		
09	¿Sabe Ud., si se realizan evaluaciones sistemáticas en la municipalidad?	X		X		X		
10	¿Ud., se ha visto involucrado en una detección de fraude financiero?	X		X		X		
Estudio del fraude financiero								

11	¿Sabe Ud. que en la etapa de elaboración de informe la comisión forense expone de manera concisa y objetiva los hechos que sustenten la existencia de indicios?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
12	¿Ud., considera que los resultados que arroja la auditoria pueden minimizar los riesgos del fraude en la municipalidad?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
13	¿Cree Ud., que se realizan revisiones para el manejo adecuado de los recursos públicos?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
14	¿Considera Ud., que se realiza el desarrollo de habilidades en una auditoria forense?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
15	¿Sabe Ud., si se realizan exámenes especializados a la función pública de los trabajadores de la municipalidad?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
16	¿Cree Ud., que los conocimientos que brinda el encargado de la realización del fraude financiero son de manera fiable?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Zorrilla Sovero Lorenzo DNI. 49809844

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo... 28 de Diciembre de 2020


Mtro. Lorenzo Zorrilla Sovero
Coordinador de Educación Supervisoral
PAC. CE.AA.CC.

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

N°	Preguntas	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	Si	No	Si	
Principios								
01	¿Sabe Ud., en que consiste las contrataciones de bienes y servicios?	x		x			x	
02	¿En su opinión la auditoria forense es una herramienta fundamental para las contrataciones de bienes y servicios?	x			x		x	
03	¿Cree Ud., que las decisiones que toman frente a las variaciones en la toma de inventarios es en prioridad para la poblacion?	x		x			x	
04	¿Cree Ud., que las contrataciones de bienes y servicios deberían ser monitoreadas por personas que tengan principios y conozcan las normas establecidas?		x	x			x	
Elementos								
05	¿Sabe Ud., si se encontraron trabajadores involucrados en fraudes financieros?	x		x			x	
06	¿Cree Ud., que se sanciona a los responsables de apropiacion de bienes estatales?	x		x			x	
07	¿Sabe Ud. que el delito sanciona a la persona que ofrece o promete dar a un funcionario algún donativo, ventaja o beneficio?	x		x			x	
08	¿Considera Ud., que las contrataciones de bienes y servicios se realizan mediante un análisis organizacional?	x		x			x	
Administración								
09	¿Sabe Ud., cual es la importancia de la administración de bienes y servicios?	x		x			x	
10	¿Sabe Ud., en que consiste la administración de los bienes y servicios contratados por la municipalidad?	x		x			x	
11	¿Cree Ud., que el área encargada de las contrataciones de bienes y	x		x			x	

	servicios, son de acuerdo a la necesidad de la población?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	
12	¿Cree Ud., que los ejercicios de administración son las adecuadas?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	
13	¿Sabe Ud., si se controla la contratación de bienes y servicios?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	
14	¿Cree Ud., que el uso de los recursos son los adecuados para beneficio de la población?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	
15	¿Cree Ud., que los objetivos organizacionales son en base a los bienes y servicios de la municipalidad?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	
16	¿Sabe Ud., cual es la naturaleza de los problemas de administración de la contratación de bienes y servicios?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Zorrillo Sotero Lorenzo DNI 49809844

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....28..... de ...Diciembre..... de 20 20


Mtro. Lorenzo Zorrillo Sotero
Coordinador de Educación Superintendencia
I.N.C. CE.AJ.C.C.

Firma del experto

Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos

Muestra	Auditoría forense																SUMA Total
	D1 Prevención del fraude financiero						D2 Detección del fraude financiero				D3 Estudio del fraude financiero						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	2	3	2	3	4	3	4	3	2	4	3	2	4	3	4	3	49
2	2	3	2	3	4	3	4	3	2	4	3	2	4	3	4	3	49
3	2	3	2	3	4	3	4	3	2	4	3	2	4	3	4	3	49
4	2	3	2	3	4	3	4	3	2	4	3	2	4	3	4	3	49
5	2	3	2	3	4	3	4	3	3	4	3	2	4	3	4	3	50
6	3	3	2	3	4	3	4	3	3	4	3	2	4	3	4	3	51
7	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	53
8	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	53
9	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	54
10	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	56
11	3	4	3	3	4	4	5	4	3	4	3	3	4	4	5	3	59
12	3	4	3	3	4	4	5	4	3	5	3	3	4	4	5	3	60
13	4	4	3	3	4	4	5	4	3	5	3	3	4	4	5	3	61
14	4	4	3	3	4	4	5	4	4	5	3	3	4	4	5	3	62

Muestra	Contrataciones de bienes y servicios																SUMA Total
	D1 Principios				D2 Elementos					D3 Administración							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	3	3	4	3	1	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	43
2	3	3	4	3	1	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	43
3	3	3	4	3	1	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	43
4	3	3	4	3	1	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	43
5	3	3	4	3	1	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	44
6	3	3	4	3	1	3	3	3	3	3	3	2	2	4	3	3	46
7	3	3	4	3	1	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	3	47
8	3	3	4	3	1	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	3	47
9	3	4	4	3	1	3	3	3	3	3	4	2	3	4	3	3	49
10	3	4	4	4	1	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	52
11	3	4	4	4	1	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	52
12	4	4	5	4	1	3	3	4	4	4	4	3	3	5	4	3	58
13	4	4	5	4	2	3	3	4	4	4	4	3	3	5	4	4	60
14	4	4	5	4	2	3	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	62

Anexo N° 07: Solicitud de consentimiento a la entidad

Daniel Hernández, 02 de junio de 2021

SOLICITUD: CONSENTIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE INSTRUMENTO DE TESIS

Sr. Sauro Roberto Berrocal Suarez
ALCALDE
Municipalidad distrital de Daniel Hernández – Tayacaja – Huancavelica.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DANIEL HERNANDEZ
MESA DE PARTES

02 JUN. 2021

REGISTRO N° 1022

FOLIO: 01 HORA: 09:59am

SEC. GENERAL

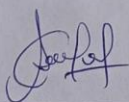
Cordial saludo,

Por medio de la presente solicitamos a Usted, autorizar el desarrollo de una encuesta como instrumento del trabajo de investigación titulado "AUDITORIA FORENSE Y CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DANIEL HERNÁNDEZ, HUANCAVELICA – 2019" de los bachilleres RICAPA CONDOR JERSY JHONY y HUAMAN QUISPE CINTHIA ANGELES de la carrera profesional Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana los Andes.


Dicho instrumento, se aplicará del 07 al 11 de mayo del presente año.

Sin otro particular, agradecemos su colaboración.

Atentamente,



HUAMAN QUISPE CINTHIA ANGELES
DNI N° 60702734




RICAPA CONDOR JERSY JHONY
DNI N° 41384879

PROVEÍDO N° 890-2021 A/MDDH

PASE A: Alcaldía

para su evaluación y autorización de la aplicación de instrumento de tesis

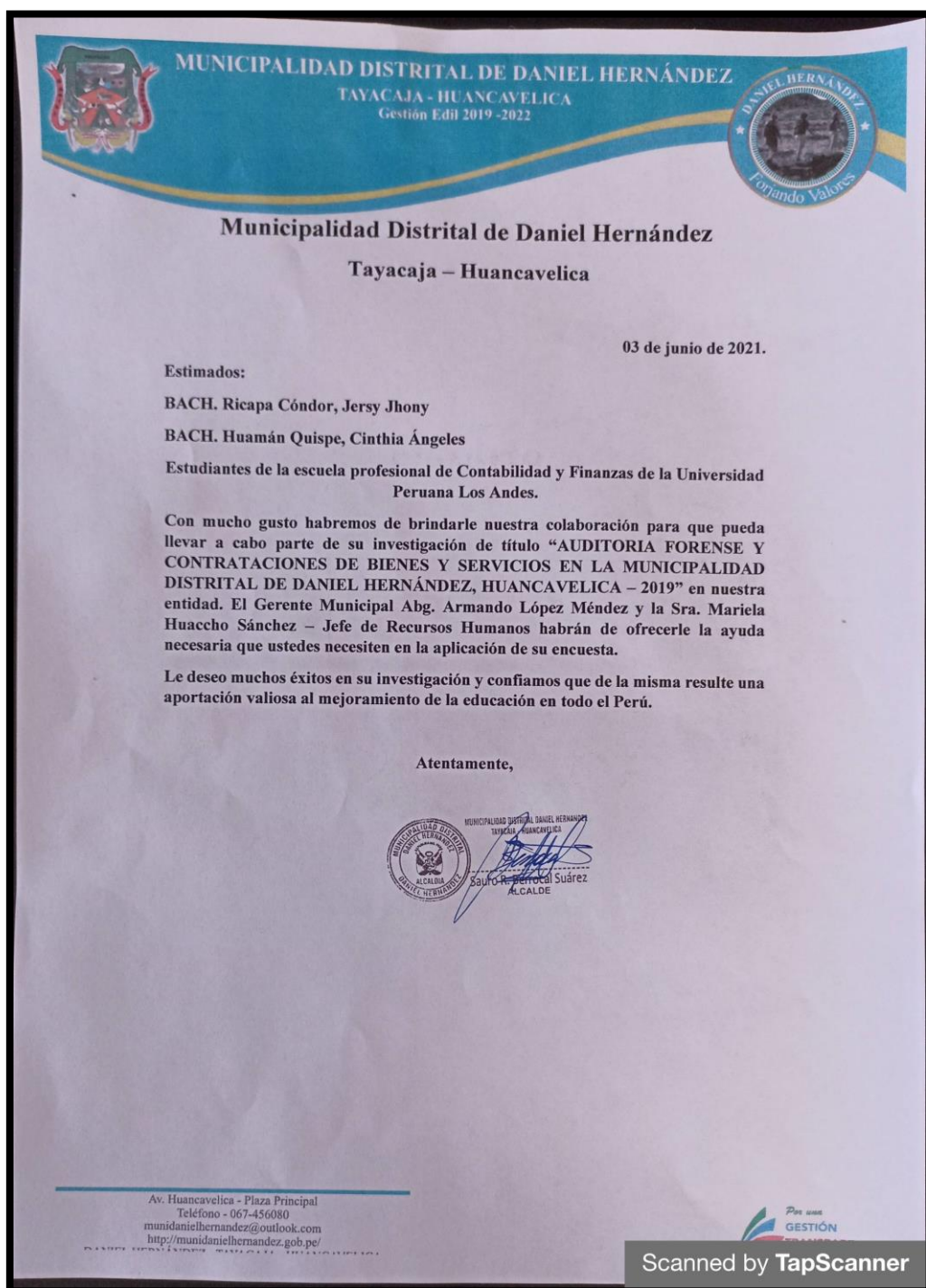
Daniel Hernández, 02 de junio del 20 21



SECRETARÍA

Anexo N° 08: Autorización de la aplicación de la encuesta por la entidad

La presente investigación fue realizada, respetando lo sugerido por la metodología científica, por lo que las encuestas y los encuestados fueron anónimos.



Anexo N° 9: Constancia de la aplicación del instrumento

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DANIEL HERNÁNDEZ**
TAYACAJA - HUANCVELICA
Gestión Edil 2019 -2022

**DANIEL HERNÁNDEZ**
Forjando Valores

CONSTANCIA DE APLICACIÓN DE INSTRUMENTO DE TESIS

El alcalde de la municipalidad distrital de Daniel Hernández – Tayacaja – Huancavelica.

HACE CONSTAR:

Que, en la Municipalidad distrital de Daniel Hernández de la provincia de Tayacaja y departamento de Huancavelica, con código Unidad Ejecutora N° 300873, los bachilleres RICAPA CONDOR JERSY JHONY y HUAMAN QUISPE CINTHIA ANGELES de la carrera profesional Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana los Andes, han aplicado su instrumento de tesis titulado: “AUDITORIA FORENSE Y CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DANIEL HERNÁNDEZ, HUANCVELICA – 2019”. La cual inicio el día lunes 07 y culminó el viernes 11 de junio en el horario de 09:00 a.m. a 12:00 p.m. demostrando responsabilidad concerniente a la aplicación de instrumento de tesis en forma satisfactoria.

Se le expide la presente constancia a fines que sea concerniente.

Daniel Hernández 04 de junio de 2021.

Atentamente,


Saulo R. Berrón Suárez
ALCALDE

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DANIEL HERNÁNDEZ**
TAYACAJA - HUANCVELICA
ALCALDE

Av. Huancavelica - Plaza Principal
Teléfono - 067-456080
munidanielhernandez@outlook.com
<http://munidanielhernandez.gob.pe/>

**Por una**
GESTIÓN
TRANSPARENTE

Scanned by TapScanner

Anexo N° 10: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

ENTIDAD : Municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica

INVESTIGADOR : Bach. Huamán Quispe, Cinthia Ángeles
Bach. Ricapa Condor, Jersy Jhony

PROYECTO : Auditoria Forense y Contrataciones de Bienes y Servicios en la Municipalidad Distrital de Daniel Hernández, Huancavelica - 2019.

Yo, Armando López Méndez,
confirmando de manera voluntaria que me encuentro con total uso de mis facultades para tomar decisiones y comprender la información que aquí se me presenta.

La investigación está a cargo del Bach. Huamán Quispe, Cinthia Ángeles, Bach. Ricapa Condor, Jersy Jhony estudiantes de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas. He comprendido perfectamente la naturaleza y el propósito de este proyecto.

He tenido la oportunidad de aclarar mis dudas en el desarrollo de los cuestionarios.

El personal que realizara el cuestionario es un profesional calificado.

Firmo el documento señalado con la información brindada y acepto la finalidad del trabajo para ser encuestado(a) ya que la información obtenida se manipulará con confidencialidad y solo con fines, que en ningún caso será publicado mi nombre.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DANIEL HERNANDEZ
TAYACAJA HUANCAMELICA
09/19/02
Abog. Armando Lopez Mendez
GERENTE MUNICIPAL

FIRMA

Anexo N° 11: Relación de trabajadores de la municipalidad

RELACIÓN DE FUNCIONARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DANIEL HERNÁNDEZ.			
N°	UNIDADES ORGANICAS	CLASIFICACION	APELLIDOS Y NOMBRES
1	ALCALDIA	FP	BERROCAL SUAREZ SAURO ROBERTO
2		SP-AP	CAMPOS PAEZ NICOLAS EMILIO
3		SP-AP	QUISPE ROJAS MARTIN
4	OFICINA CONTROL INSTITUCIONAL	SP-DS	GUTIERREZ INGA MIGUEL
5		SP-AP	BARRETO TORRES ANGELICA BETTY
6	OFICINA PROCURADURIA PUBLICA MUNICIPAL	SP-DS	WUNDER VALENZUELA PABLO WALTER
7		SP-AP	ROJAS MONTES EDSON
8	GERENCIA MUNICIPAL	EC	LOPEZ MENDEZ ARMANDO
9		SP-AP	YALUPALIN MANCCO ADA YCELA
10	SUB GERENCIA DE ASESORIA JURIDICA	SP-DS	QUISPE TERREROS ANALI
11		SP-EJ	SALAS FELIX SALAS
12	SUB GERENCIA DE PLANEMIENTO Y PPTO	EC	QUISPE LEDESMA MAICOL RICHA
13		SP-AP	MEZA BERNARDO FRANK ALVARO
14	OFICINA DE PROGRAMACION MULTIANUAL DE INVERSIONES	SP-EJ	QUISPE MATAMORROS DANTE
15	OFICINA DE INFORMATICA	SP-ES	CHOCICA PEREZ ALEXANDER
16	OFICINA DE SECRETARIA GENERAL	SP-EJ	ENRIQUEZ VALENZUELA CARLOS SAMUEL
17		SP-AP	ALMONACID FLORES ADRIANA
18	UNIDAD DE IMAGEN INSTUCIONAL Y COMUNICACIÓN	SP-ES	GONZALES MENDEZ MARIBEL
19	UNIDAD DE TRAMITE DOCUMENTARIO Y ARCHIVO	SP-ES	HUANAY ASTO VALENTINA
20	SUB GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	SP-EJ	OCHOA QUISPE YOVANA
21		SP-AP	LEDESMA POMACHAHUA KARIN LIZBETH
22	UNIDAD DE CONTABILIDAD	SP-EJ	QUINTO HUAMANTICA, DANIEL
23		SP-ES	PEREZ MUÑOZ JESUS BASILIO
24	UNIDAD DE TESORERIA	SP-EJ	HUANCAHUARI ROJAS ROSA MARIA
25		SP-AP	TORRES ALARCON HERMOGENES
26	UNIDAD DE LOGISTICA, ALMACEN Y CONTROL PATRIMONIAL	SP-EJ	RICO RIOS ETZON MARX
27		SP-ES	LAZO CHAMORRO JULIAN
28		SP-AP	VICTORIA BALVIN ROBERTO JULIO
29		SP-AP	HUAMAN QUISPE CINTHIA ANGELES
30	UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS	SP-EJ	HUACCHO SANCHEZ MARIELA
31		SP-ES	MEZA PONCE NANCY
32	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FISCALIZACION TRIBUTARIA	SP-EJ	SAYAS ORDOÑEZ GLORIANO ROYERO
33		SP-AP	PALOMINO CANTORIN ALEJANDRA YOVANA
34		SP-AP	LEON SOTO GERONIMO AVELINO
35	UNIDAD DE EJECUTORIA COACTIVA	SP-EJ	PEÑA CAIPANI JAIME
36		SP-AP	ALATA PUMA NANCY
37	SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA DESARROLLO URBANO Y RURAL	EC	CATEÑO MARTINEZ EFRAIN
38		SP-ES	CCORA ÑAUPA REBECA
39		SP-ES	TAMBINI PEREZ, YAJAIRA
40	UNIDAD DE ESTUDIOS DE PROYECTOS Y OBRAS PUBLICAS	SP-EJ	TAYPE BERNARDO ALBERTO

41	UNIDAD DE SUPERVISIONES Y LIQUIDACIONES DE OBRAS PUBLICAS	SP-EJ	CHAVEZ SOLANO YONATAN
42	UNIDAD DE CONTROL URBANO, LICENCIAS Y CATASTRO	SP-EJ	MONGE FABIAN CESAR NOEL
43		SP-AP	ROJAS QUISPE PASCUAL
44	UNIDAD DE GESTION DE RIESGOS Y DESASTRES Y DEFENSA CIVIL	SP-EJ	FELIX CARBAJAL MELQUIADES
45		SP-AP	DE LA CRUZ BUJAICO, LUIS
46	UNIDAD DE AREA TECNICA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO	SP-EJ	SANTOS ARAUJO DANIEL
47		SP-ES	CAPCHA PALOMINO ONOFRE
48		SP-ES	HUAMAN BUJAICO DOMITILA
49		SP-AP	CHAVEZ BAZAN MARISOL
50	UNIDAD DE TRASPORTE URBANO	SP-AP	CERRON AGUIRRE, MAYLI
51	SUB GERENCIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL	EC	CONCHA SAENZ SANTOS
52		SP-AP	CHAMORRO HUAYCUCHI EVER
53	UNIDAD DE PROMOCION EMPRESARIAL Y COMERCIALIZACION	SP-EJ	CARDENAS QUISPE ALEJANDRO
54	UNIDAD DE ASUNTOS AGROPECUARIOS	SP-EJ	RAMOS SANCHEZ GEREMI JUAN
55	UNIDAD DE TURISMO Y ARTESANIA	SP-EJ	BERNARDO MONTAÑEZ, DIONISIA
56	UNIDAD DE EDUCACION, CULTURA Y DEPORTE	SP-ES	MATAMOROS SILVA, JESUS
57	UNIDAD DE PROGRAMAS SOCIALES	SP-ES	GAMARRA CHAMORRO ANA SOFIA
58		SP-AS	BERNARDO BUJAICO SONIA
59	UNIDAD DE DEMUNA	SP-ES	HUAROC BARRETO, GERSON ANIBAL
60	UNIDAD DE OMAPED	SP-ES	SOTO FLORES SARA
61	UNIDAD DE ULE	SP-ES	ROMERO CHAMORRO NORMA
62		SP-AP	RAMOS ARANCEL, MARIA
63	UNIDAD DE CIAM	SP-ES	LAIME RIOS, MARTHA
64	UNIDAD DE DESARROLLO DE LA MUJER E IGUALDAD DE OPORTUNIDADES	SP-ES	ORE ASTO NAYDA
65	SUB GERENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS Y MEDIO AMBIENTE	EC	FELIPE MUNGUIA WILSON IVAN
66		SP-AP	AGUILAR ZAMBRANO FLOR
67	UNIDAD DE GESTION AMBIENTAL, LIMPIEZA PUBLICA Y ORNATO	SP-ES	PONCE VILLALVA ARMANDO
68		SP-AP	GUTIERREZ BOBADILLA, GENESIS
69		SP-AP	MONTAÑEZ AGUIRRE, AMILCAR DEYVIS
70		SP-AP	SEGUIL ILIZARBE, VICTOR
71		SP-AP	MORENO PEREZ MAXIMA YELENA
72		SP-AP	CURO LIMACHE MARIBEL VANESA
73		SP-AP	MEZA CRISPIN TEOFILA
74		SP-AP	SINCHE SOLANO MINAYA
75		SP-AP	MORALES ANTONIO LUISA
76		SP-AP	PEREZ CONTRERAS MARCELINA
77		SP-AP	OCHOA CACHUAY ROSALIA
78		SP-AP	LAIME RIOS MARTHA
79		SP-AP	DOLORIER CHAMORRO MARIA ELENA
80		SP-AP	LAIME RIOS, MARTHA
81	UNIDAD DE SEGURIDAD CIUDADANA	SP-ES	HUAROC ROMERO DIOMIDES
82		SP-AP	MARTINEZ MAURICIO, VICTOR GABRIEL
83		SP-AP	CHAMORRO PALOMINO, EDWIN
84		SP-AP	SOTO CHAMORRO, JERRY
85		SP-AP	GARCIA FERNANDEZ, SUMNER SOLF
86		SP-AP	HUAMANI HUACHOHUILLCA, WILBER E.
87		SP-AP	JAVIER AMANCAY, FRANK RUSBEL
88		SP-AP	HUANAY CAPCHA DOMINGO
89		SP-AP	REYMUNDO DE LA CRUZ EDWARD
90		SP-AP	OCHOA INOCENTE ELI ANGEL

91	UNIDAD DE REGISTRO CIVIL	SP-ES	CCAHUANA CONTRERAS TEOFILO
92	UNIDAD DE ADMINISTRACION DE CEMENTERIO Y SERVICIO FUNERARIO	SP-EJ	CHAMORRO GALLEGOS SILVERIO
93		SP-AP	DE LA CRUZ URETA SABINO

Anexo N° 12: Fotos de la aplicación del instrumento





