

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



TESIS

**Auditoría Forense y Malversación de Fondos en la Municipalidad
Provincial de Huamanga, 2022**

Para optar : El Título Profesional de Contador Público
Autor(es) : BACH. LLACCCHO SINCHITULLO RUTH
BACH. ZANABRIA QUISPE LIZBETH MONICA
Asesor : Mg. Milagros Amparo Astete Montalvo
**Línea de investigación
Institucional** : Ciencias Empresariales y Gestión de los
recursos
**Fecha de inicio y
culminación** : Del 30/05/2023 al 29/05/2024

Huancayo – Perú

2024

Falsa portada

Asesor
Mg. Milagros Amparo Astete Montalvo

Hoja de aprobación de jurados

TESIS

**Auditoría Forense y Malversación de Fondos en la Municipalidad
Provincial de Huamanga, 2022**

AUTORES:

**BACH. LLACCCHO SINCHITULLO RUTH
BACH. ZANABRIA QUISPE LIZBETH MONICA**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS

Presidente :

Primer jurado :

.

Segundo Jurado :

Tercer jurado :

Huancayodedel 2024

Dedicatoria

A nuestros padres quienes nos han brindado todo su apoyo de forma incondicional y nos han educado con valores y principios para llegar a ser buenos profesionales.

Los autores

Agradecimiento

A nuestra casa de estudios, la universidad peruana los Andes, y a la municipalidad Provincial de Huamanga, por permitir hacer realidad el desarrollo de esta investigación.

Ruth y Lizbeth

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0221 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

AUDITORÍA FORENSE Y MALVERSACIÓN DE FONDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, 2022

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : Bach. LLACCCHO SINCHITULLO RUTH
 Bach. ZANABRIA QUISPE LIZBETH MONICA

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Académica : CONTABILIDAD Y FINANZAS

Asesor(a) : Mg. ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO

Fue analizado con fecha **13/05/2024**; con **93 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

El documento presenta un porcentaje de similitud de **22 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 13 de mayo del 2024.



MTRA. LIZET DORTELAMONTARI MINCAMI
 JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

Falsa portada	ii
Asesor	iii
Hoja de aprobación de jurados	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Contenido	viii
Contenido de tablas	xii
Contenido de figuras	xiii
Resumen	xiv
Abstrac	xv
Introducción	xvi
CAPÍTULO I	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.1 Descripción de la realidad problemática	18
1.2 Delimitación de la investigación	19
1.2.1 Delimitación espacial	19
1.2.2 Delimitación temporal	19
1.2.3 Delimitación conceptual y temática	19
1.3 Formulación del problema	20
1.3.1 Problema general	20
1.3.2 Problemas específicos	20
1.4 Justificación de la investigación	20
1.4.1 Justificación social	20

1.4.2 Justificación teórica	21
1.4.3 Justificación metodológica.....	21
1.5 Objetivos de la investigación	22
1.5.1 Objetivo general.....	22
1.5.2 Objetivos específicos	22
CAPÍTULO II.....	23
MARCO TEORICO.....	23
2.1 Antecedentes de la investigación (nacionales e internacionales)	23
2.1.1 Nacionales.....	23
2.1.2 Internacionales	25
2.2 Bases teóricas o científicas	28
2.2.1 Variable 1: Auditoria Forense.....	28
2.2.2 Variable 2: Malversación de fondos	32
2.3 Marco conceptual.....	36
CAPÍTULO III.....	37
HIPOTESIS.....	37
3.1 Hipótesis general.....	37
3.2 Hipótesis específicas.....	37
3.3 Variables (Definición conceptual y operacional)	37
CAPITULO IV.....	39
METODOLOGIA	39
4.1 Método de investigación	39
4.1.1 Método general	39
4.1.2 Métodos específicos.....	39
4.2 Tipo de investigación.....	39

4.3 Nivel de investigación.....	39
4.4 Diseño de investigación	40
4.5 Población y muestra.....	40
4.5.1 Población.....	40
4.5.2 Muestra	41
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	42
4.6.1 Técnicas	42
4.6.2 Instrumentos.....	42
4.6.3 Validez y Confiabilidad de los instrumentos	42
4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	43
4.8 Aspectos éticos de la investigación.....	43
CAPÍTULO V	44
RESULTADOS.....	44
5.1 Descripción de resultados	44
5.2 Contrastación de las hipótesis.....	55
5.2.1 Hipótesis general.....	55
5.2.2 Hipótesis específicas.....	56
CONCLUSIONES	61
RECOMENDACIONES.....	65
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	61
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	66
ANEXOS	69
Anexo 1: Matriz del instrumento	70
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables	71
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento	73

Anexo 4: Instrumentos de investigación.....	75
Anexo 5: Validez del instrumento	77
Anexo 6: Base de datos.....	84
Anexo 7: Consentimiento informado.....	89
Anexo 8: Fotos de aplicación el instrumento.....	90

Contenido de tablas

Tabla 1 Población	40
Tabla 2 Muestra	41
Tabla 3 Resultado de la encuesta sobre la auditoría forense	44
Tabla 4 Resultado de la encuesta sobre la planificación.....	45
Tabla 5 Resultado de la encuesta sobre el desarrollo del programa	46
Tabla 6 Resultado de la encuesta sobre la presentación de resultados	47
Tabla 7 Resultado de la encuesta sobre el seguimiento y monitoreo	49
Tabla 8 Resultado de la encuesta sobre la malversación de fondos	50
Tabla 9 Resultado de la encuesta sobre la consumación del delito	51
Tabla 10 Resultado de la encuesta sobre la prescripción del delito.....	53
Tabla 11 Resultado de la encuesta sobre la valoración de la prueba	54
Tabla 12 Nivel de correlación entre la auditoría forense y la malversación de fondos	56
Tabla 13 Nivel de correlación entre la auditoría forense y la consumación del delito	56
Tabla 14 Nivel de correlación entre la auditoría forense y la prescripción del delito	58
Tabla 15 Nivel de correlación entre la auditoría forense y la malversación de fondos	60

Contenido de figuras

Figura 1 Estadística de la tabla 3	44
Figura 2 Estadística de la tabla 4	45
Figura 3 Estadística de la tabla 5	46
Figura 4 Estadística de la tabla 6	48
Figura 5 Estadística de la tabla 7	49
Figura 6 Estadística de la tabla 8	50
Figura 7 Estadística de la tabla 9	52
Figura 8 Estadística de la tabla 10	53
Figura 9 Estadística de la tabla 11	54
Figura 10 Escala de Vellis	55

Resumen

La investigación fue titulada Auditoría Forense y Malversación de Fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022, la cual tuvo como objetivo establecer la relación que existe entre la auditoría forense y la malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022, para el desarrollo de esta investigación se empleó la metodología científica, de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental, asimismo se contó con una muestra de 110 trabajadores de la municipalidad donde se aplicó el cuestionario el cual fue nuestro instrumento para la recolección de datos, finalmente se obtuvo como resultados que el p valor fue de $0,000 < 0,05$ por lo que se aceptó la hipótesis alterna y se rechazó la hipótesis nula evidenciando que la auditoría forense y la malversación de fondos se relacionan con un nivel de $-0,861$ y concluyendo que cuando se realice una auditoría forense en la entidad pública, entonces se podrán detectar los posibles actores de corrupción y detenerlos a tiempo para que ningún funcionario público se vea involucrado, por lo mismo se recomienda que se realice una auditoría forense dentro de la entidad.

Palabras clave: Auditoría forense, malversación de fondos

Abstrac

The research was entitled Forensic Audit and Embezzlement of Funds in the Provincial Municipality of Huamanga, 2022, which aimed to establish the relationship that exists between the forensic audit and the embezzlement of funds in the Provincial Municipality of Huamanga, 2022, for the development of this research the scientific methodology was used, of applied type, A sample of 110 workers of the municipality was also applied where the questionnaire was applied, which was our instrument for data collection, finally it was obtained as results that the p value was $0.000 < 0.05$, so the alternative hypothesis was accepted and the null hypothesis was rejected, evidencing that the forensic audit and the embezzlement of funds are related to a level of -0,861 and concluding that when a forensic audit is carried out in the public entity, then possible corruption actors can be detected and stopped in time so that no public official is involved, for the same reason it is recommended that a forensic audit be carried out within the entity.

Keywords: Forensic audit, embezzlement

Introducción

La investigación titulada “Auditoría Forense y Malversación de Fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022” el cual presenta como problema la malversación de los fondos públicos, un delito que perjudica el presupuesto del Estado que está siendo designado a la municipalidad provincial de Huamanga y que no es invertido de forma correcta en beneficio de la población, este hecho es evidenciado por muchos de los trabajadores que no están de acuerdo en que este problema continúe por lo que se ha planteado a la auditoría forense como un medio que va a ayudar a detectar dicho problema y ponerle un fin con las recomendaciones que se puedan presentar dentro de la investigación. Por lo tanto, nuestro problema es ¿Qué relación existe entre la auditoría forense y la malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022? y en función a ello nos planteamos el objetivo establecer la relación que existe entre la auditoría forense y la malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022, la metodología científica cuyo enfoque será el cuantitativo, de tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental, asimismo, la población está conformada por los 356 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huamanga. Por consiguiente, el desarrollo de la investigación se encuentra conformado por 5 capítulos los cuales contienen el contenido siguiente:

Capítulo I: Es el capítulo que trata sobre la problemática que se ha evidenciado y motivo por el cual es desarrollado toda la investigación, asimismo, presenta los motivos que generan dicho problema y menciona las consecuencias que generarían de no ser solucionado dicho problema.

Capítulo II: En este capítulo presenta investigaciones realizadas por otros autores que contienen el mismo objetivo de investigación, y fueron desarrolladas por presentar el mismo problema sobre la malversación de fondos, que actualmente es el pan de cada día dentro del sector público.

Capítulo III: En este capítulo se presenta la operacionalización de las variables, los cuales detallan la forma correcta de cómo se han obtenido las dimensiones y los indicadores, los cuales son los que dan lugar a poder desarrollar el instrumento de investigación.

Capitulo IV: En este capítulo se presenta las normas y reglas que fijan la forma de ser elaborado todo el proceso de investigación, así mismo se detalla la población y muestra seleccionada en la cual fue aplicado el instrumento para la recolección de información.

Capitulo V: Finalmente en este capítulo se desarrollaron y plasmaron todos los resultados que se han obtenido, los cuales son aquellos que han dado lugar a evidenciar el logro del objetivo de investigación, asimismo pudimos concluir y recomendar lo necesario para la entidad investigada.

Los autores

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El problema que presenta nuestra investigación es la malversación de los fondos de la Municipalidad Provincial de Huamanga, ya que según Congreso de la República (2017) dice que la malversación de fondos es cuando un trabajador de la entidad pública se apropia de un dinero que no le corresponde y que este dinero es propiedad del Estado, asimismo este trabajador, denominado funcionario público puede hacer este tipo de acto de forma individual o de forma grupal. Asimismo, utiliza este dinero para beneficio propio el delito se comete sean mayores los montos o menores sin importar la cantidad utilizando fondos en forma no prevista con la consumación, prescripción y la valoración de la prueba por lo que se considera que este problema está aquejando y perjudicando a toda la población ya que el dinero que pertenece al pago de sus impuestos no es invertido en beneficio de los mismos, sin embargo, va a parar al bolsillo de los malos funcionarios públicos.

Las causas que generan la problemática presente es la ambición por parte de los funcionarios públicos quienes hasta el momento no han sido supervisados para evitar que cometan malversación de fondos, por lo que no han visto que esto es un problema muy serio si alguno llega a ser descubierto y penado, asimismo como bien lo especifica la ley orgánica de las municipalidades, fijando netamente que esta entidad está encargada de velar por el correcto uso de los fondos del Estado, también menciona que dependiendo del área que se encargue de realizar las obras y gastos que impliquen el uso de los recursos, todos aquellos que estén involucrados ya sea el área de tesorería, el área de administración e incluso áreas que solo tengan que ver con documentaciones, se pueden encontrar implicados en un hecho fraudulento, aclarando que la principal responsabilidad recaería sobre el Alcalde, pero como bien se sabe el no actúa solo, en gran parte tienen que ver muchos de los que trabajan dentro de la entidad

pública, por lo tanto es necesario que se realice una auditoría forense el cual verifique si en realidad se está cometiendo fraudes o se está en el proceso de cometerlo, para así poder evitar este tipo de errores dentro de la municipalidad y actuar a tiempo sin perjudicar a nadie.

Las consecuencias de la problemática presente es la inseguridad que vive la población al no contar con funcionarios honestos que velen por los recursos que son destinados para beneficio del pueblo, asimismo la disconformidad por parte de los pobladores de la provincia de Huamanga, que no ven avances en su provincia, ya que consideran que el dinero de sus impuestos está siendo robados de forma corrupta.

Por lo tanto, habiendo analizado los posibles actos de corrupción consideramos necesario la realización de una auditoría forense para que este pueda evitar que se cometan malversación de los fondos y poder actuar a tiempo sin perjuicio de nadie, por lo que nuestro objetivo es establecer la relación que existe entre la auditoría forense y la malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.

1.2 Delimitación de la investigación

1.2.1 Delimitación espacial

La investigación se llevó a cabo en la Municipalidad Provincial de Huamanga perteneciente al departamento de Ayacucho.

1.2.2 Delimitación temporal

Se ha obtenido toda la información necesaria para el desarrollo de la investigación del periodo de labor de los funcionarios públicos dentro del año 2022

1.2.3 Delimitación conceptual y temática

Tendremos en cuenta la definición de la auditoría forense el cual es una técnica que tiene por objetivo participar en la investigación de fraudes, en actos conscientes y voluntarios en los cuales se eluden las normas legales, asimismo se componen de tres

etapas, la planificación, El desarrollo del programa, la presentación de los resultados y el seguimiento y monitoreo. (Álvarez 2020, p.3)

Así también hemos cogido información relevante sobre la malversación de fondos, que son considerados los malos actos de los funcionarios públicos cuando se apropian de dinero que no les pertenece y que pertenece al Estado, siendo consideradas en la consumación, prescripción y valoración de la prueba de dicho delito. (Congreso de la República 2017, p.2)

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Qué relación existe entre la auditoría forense y la malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?

1.3.2 Problemas específicos

1. ¿Qué relación existe entre la auditoría forense y la consumación del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?
2. ¿Qué relación existe entre la auditoría forense y la prescripción del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?
3. ¿Qué relación existe entre la auditoría forense y la valoración de la prueba en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación social

Moreno (2018) refiere que

La justificación social son los aportes de los trabajos de investigación, el cual se ofrece para la solución de las demandas de la sociedad, presentes y futuras para ser una fuente de una mejor calidad de vida de los moradores de la zona de estudio. (p.34)

Por lo que, con el desarrollo de la investigación se van a beneficiar los ciudadanos de la provincia de Huamanga ya que, al disminuir la malversación de fondos, estos podrán ser mejormente invertidos a favor de la población evitando que los recursos del Estado se encuentren en manos de funcionarios que solo pretenden llenar sus bolsillos.

1.4.2 Justificación teórica

“La justificación teórica se da cuando el propósito del investigador es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados, hacer aportes o reestructurar el conocimiento existente” (Valderrama & Jaimes, 2019, p. 206)

Por lo tanto, en la investigación plasmamos teorías científicas plasmadas por entes superiores y autores reconocidos, sobre la auditoria forense y la malversación de los fondos, los cuales se encuentran enfocados al tema de investigación.

1.4.3 Justificación metodológica

Valderrama & Jaimes (2019) refiere que

La justificación metodológica es plasmar los métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos diseñados y empleados en el desarrollo de la investigación, son validados y confiables y al ser empleados en otros trabajos de investigación, resultan eficaces, de ello se deduce que pueden ser estandarizados. (p.207)

Metodológicamente se ha desarrollado instrumentos de investigación y con el estadístico alfa de Cronbach se ha determinado su grado de confiabilidad, asimismo para la elaboración de los resultados se ha utilizado el software SPSS versión 25, y con estadístico Rho Spearman se ha determinado el nivel de relación que existen entre las variables y dimensiones, de los cuales se determinaran las conclusiones de la investigación.

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Establecer la relación que existe entre la auditoría forense y la malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022

1.5.2 Objetivos específicos

1. Establecer la relación que existe entre la auditoría forense y la consumación del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022
2. Establecer la relación que existe entre la auditoría forense y la prescripción del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022
3. Establecer la relación que existe entre la auditoría forense y la valoración de la prueba en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la investigación (nacionales e internacionales)

2.1.1 Nacionales

Torres (2020) en su investigación menciona que

Fue titulado “*Plan de auditoria forense para evitar malversación de fondos en la Municipalidad Distrital de Ciudad Eten*”, para optar el título de contador público en la Universidad Cesar Vallejo en la ciudad de Lima, su objetivo fue proponer un plan de auditoria forense para evitar la malversación de fondos en la Municipalidad Distrital de Ciudad Eten, la metodología empleada fue de tipo descriptivo, propositivo, no experimental, obtuvo como resultado un 0,765 de relación entre la el plan de auditoria forense y la malversación de fondos, es así que se concluye que el plan de auditoria forense propuesto permitirá la detección de indicios relacionado con la administración pública.

Huamán, (2019) en su investigación refiere que

Fue titulado “*Auditoria forense basada en un sistema de control interno (SCI) que permitirá reducir el riesgo de fraude y corrupción en la Municipalidad Provincial de Piura*” para optar el grado de maestro en ciencias contables y financieras en la universidad Nacional de Piura, su objetivo fue aplicar la auditoria forense basada en un sistema de control interno que permita reducir el riesgo de fraude y corrupción en la Municipalidad de Piura. La metodología empleada fue de enfoque descriptivo de nivel correlacional y diseño no experimental, los resultados que se obtuvieron fueron un nivel del 87% en el cual demuestra que la auditoria forense está basada en sistema de control interno por lo que concluyo que los sistemas de control permiten conseguir progresos que minimizan el robo de dinero y

desembolsos fraudulentos, el mal uso de activos, el hurto de inventarios y la distorsión de los estados financieros.

Ramos

Francisco y Rodríguez (2019) en su investigación menciona que

Fue titulado *“La auditoría forense como herramienta de control, para evitar la corrupción en el sector gubernamental”* para optar el título profesional de contador público, en la Universidad Tecnológica del Perú, su objetivo fue determinar si la auditoría forense como herramienta evita casos de corrupción, la metodología empleada fue de enfoque cualitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental, el resultado arrojó un nivel de 93% de efectividad de la auditoría forense, y concluye que el auditor forense tiene la labor de identificar y exponer evidencias que contengan credibilidad y transparencia para que luego este sirva como medio de actos probatorios a la corrupción.

Ramírez & Ruiz (2018) en su investigación refiere que

Fue titulado *“Propuesta de un programa de auditoría forense para prevenir y detectar delitos de corrupción en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Chiclayo”* para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, su objetivo fue proponer un programa de auditoría forense para establecer lineamientos y procedimientos que permitan prevenir y detectar de delitos de corrupción en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, la metodología empleada fue de método deductivo, el método histórico, el método analítico-sintético, asimismo los resultados arrojaron que los lineamientos que se proponen son efectivos y concluyo que las ineficiencias más frecuentes en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Chiclayo son el desconocimiento del personal de la Sub Gerencia de

Logística de las funciones que le competen y también de la visión y misión de la Sub Gerencia asimismo que la Sub Gerencia de Logística no efectúa una gestión de riesgos en sus procesos.

Quispe (2022) en su investigación refiere que

Fue titulado “*Auditoría forense y su influencia en la situación financiera de la sub gerencia de finanzas de una municipalidad de Lima, 2021*” para optar el título profesional de contador público en la Universidad Peruana de las Américas, su objetivo fue determinar la relación entre la auditoría forense y su influencia en la situación financiera, para la toma de decisiones oportunas en la mejora o sostenibilidad económica de la entidad, la metodología empleada fue de nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo y diseño no experimental, los resultados prueban que la auditoría forense si influye en la situación financiera de la municipalidad, asimismo concluyo que las municipalidades, entidades públicas y privadas se encuentra enquistado el fraude, siendo el papel de la auditoría forense detectar y prevenir los fraude, los que son observados, analizados, verificados en las evidencias encontradas en los estados de situación financiera de la entidad.

2.1.2 Internacionales

Ayala & Célis (2020) en su investigación refiere que

Fue titulado “*La auditoría forense frente a hechos de fraude corporativo y sus implicaciones en Colombia*” para optar el título de contador público en la Corporación universitaria Minuto de Dios en Bogotá Colombia, tuvo como objetivo analizar el proceso de auditoría forense y determinar las causas que conllevan al fraude corporativo, sus consecuencias e implicaciones jurídicas en Colombia, la metodología empleada fue de enfoque cualitativo, los resultados dentro de la investigación presenta que el 76% de las entidades públicas son

fraudulentas y concluyo que, al referirse a hechos de corrupción y fraude, está haciendo alusión a un comportamiento subjetivo, es decir centrada en cada persona lo cual es motivada para sus intereses propios.

Valencia (2016) en su investigación menciona que

Fue titulado “*Auditoria forense una herramienta para combatir la corrupción*” para optar el título de licenciado en Contaduría, en el Centro Universitario UAEM Texcoco en la ciudad de México, su objetivo fue emplear la auditoria forense para ser utilizada como herramienta para evitar la corrupción de los funcionarios públicos, la metodología empleada fue la descriptiva, experimental, los resultados obtenidos muestran que la principal herramienta contra la corrupción es la auditoria forense comprobado con un 89%, asimismo llego a la conclusión que a honestidad o deshonestidad de una organización depende de los incentivos que tengan para actuar los premios y castigos, bajo esta razón hay muchas demandas y personas con investigaciones de gran calibre, cual es la razón, aún queda mucho camino por recorrer con base en la honestidad. El fraude es inherente a las organizaciones, la razón de ser de los controles, de la prevención de la seguridad

Contreras & López (2016) en su investigación refiere que

Fue titulado “*Auditorias forenses una contribución para la prevención y detección de irregularidades en las entidades privadas Chilenas*” para optar el título de contador público y auditor, en la Universidad de BIO BIO en la ciudad de Concepción en Chile, su objetivo fue emplear la auditoria forense para prevenir las irregularidades en las entidades privadas de Chile, la metodología empleada fue la descriptiva aplicada, los resultados obtenidos fueron que sin la auditoria forense la corrupción va ir creciendo en todas las entidades públicas, asimismo concluyo que, Chile, en materia de delitos económicos y corrupción, está por debajo del resto de

los países latinoamericanos, por ejemplo Colombia y Brasil, se han visto obligados a volverse especialistas en temas de Auditoría Forense y Corrupción. Chile debe aprender mucho en cuanto a fiscalización y normativa se refiere, además de preparar profesionales para enfrentar delitos de cuello y corbata.

Vigot (2022) en su investigación menciona que

Fue titulado “*Importancia de la auditoria forense en Colombia*” para optar el grado de administrador contable en comercio internacional, en la Universidad Cooperativa de Colombia, su objetivo fue determinar la importancia del auditor forense dentro de las organizaciones empresariales y gubernamentales para la detección y prevención de fraudes económicos. Para el logro del mismo se utilizó una metodología basada en el modelo descriptivo utilizando como técnica la revisión documental, como resultado principal se obtuvo que la importancia de la auditoria forense radica en que es una herramienta innovadora y concluye que la auditoria forense permite no solo detectar los factores de fraudes en las empresas, sino también aplicar estrategias y controles que ayuden a mitigarlos.

Rodríguez & Hernández (2019) en su investigación refiere que

Fue titulado “*Auditoria forense, como herramienta de control para combatir la corrupción en Colombia aplicable al sector público y privado*” para optar el título profesional de administrador de empresas, en la Fundación Universitaria del Área Andina, su objetivo fue dar a conocer más sobre la auditoría forense en las organizaciones, y poder analizar las herramientas que esta ofrece como material de apoyo para mitigar la violación de leyes y poder complementar los sistemas de prevención y control en las organizaciones, la metodología empleada fue de tipo aplicada, nivel descriptivo, los resultados demuestran que la auditoria forense es una herramienta de control adecuado contra la corrupción, asimismo, concluyo que

un auditor forense siempre debe ser imparcial, ya que este debe de cuidar por el bienestar del pueblo, y que su trabajo consta en cuidar los bienes y recursos que administra el Estado, protegiendo finalmente el bienestar social.

2.2 Bases teóricas o científicas

2.2.1 Variable 1: Auditoría Forense

Toro y Ventura (2017) refieren que

La auditoría forense permite verificar si existe fraudes o delitos que se presentan en las organizaciones, a la vez poder obtener las evidencias suficientes, competentes, relevantes que permitan sustentar las pruebas que aporta el auditor. (p.3) Asimismo, se componen de tres etapas, la planificación, El desarrollo del programa, la presentación de los resultados y el seguimiento y monitoreo.

Características de la auditoría forense

La auditoría forense tiene como características muchos puntos el cual ayudan para detectar fraudes entre los cuales existen una serie combinaciones sobre conocimientos tanto legales como contables y financieras, que se basan en recolectar evidencias para ser puestas como pruebas para determinación del delito de fraude, asimismo esta recolección de pruebas se vale de diferentes fuentes de investigación, estas evidencias siguen un procedimiento marcado, codificado y declarado, por lo auditores

Por qué se debe de realizar la auditoría forense

La auditoría forense se realizada cuando hay inicios de procesos judiciales, pero también puede hacerse de forma preventiva, de esa forma se puede hacer una revisión de los aspectos de control y así identificar los factores de riesgos del negocio, los cuales diseñan estrategias para mitigar y disminuir sus frecuencias.

Asimismo, es realizado cuando hay presunción o detección de un fraude interno y/o fraudes externos relacionados con los estados financieros de una entidad la administración, lo tributario y la legitimación de capitales.

Beneficios de la auditoría forense

La realización de la auditoría forense ayuda prevenir los fraudes que pudieran realizar los funcionarios públicos que afectan la economía del país, asimismo, detecta errores que pueden ser prevenidos a tiempo.

Proceso de una auditoría forense

Generalmente el proceso de realizar una auditoría forense se realiza generalmente en 5 fases:

Fase I: Planificación

Fase II: Levantamiento de información

Fase III: Investigación de los resultados

Fase IV: Evaluación de los resultados

Fase V: Elaboración de reportes

2.2.1.1 Dimensiones de la variable 1

Dimensión 1: La planificación

Business School, (2021) menciona que

Dentro de la planificación de la auditoría forense se informa a la entidad el contexto y la condición, identificando los riesgos del fraude de una manera objetiva, considerando que estos se agrupan por riesgos personales, comerciales o financieros y de control. (p.5)

Asimismo, implica el desarrollo de una estrategia global para lograr la oportunidad en el trabajo evitando cualquier indicio de irregularidades dentro de la organización

Principios

Todo auditor forense tiene que tener en cuenta la misión, visión y los objetivos que realizan la evidencia de la auditoria, asimismo debe identificar la presencia del crimen organizado, para identificar la participación deshonestas de los funcionarios y lograr el bienestar de la población y de la organización

Dimensión 2: Desarrollo del programa

Business School, (2021) menciona que

En esta fase se desarrolla todo el proceso que se llevara a cabo durante la auditoria forense, normalmente está formado por cinco etapas, el desarrollo y contextualización de los hechos, la recopilación de las pruebas, la cadena de custodia de la documentación, la valoración y estudio de las evidencias aportadas y la realización del informe final. (p.6)

Importancia del desarrollo del programa de auditoria

Las auditorias van evaluar la eficacia de los controles internos de una organización y ayudan a las organizaciones mantener un sistema eficaz de controles internos, a obtener una visión objetiva de las operaciones, a identificar los riesgos de fraude, malversación de fondos, y por último a garantizar el cumplimiento de las leyes o reglamentos pertinentes.

Realización del programa de auditoria: Antes de crear un plan de auditoría, la organización debe tener en cuenta los siguientes factores.

Apoyo y acceso del consejo de administración: Los auditores necesitan el apoyo de los directores para llevar a cabo sus evaluaciones.

Auditores independientes: Esto es crucial para una evaluación imparcial y objetiva

Nivel de riesgo por área: Centrarse en asignar tiempo y recursos para realizar auditorías periódicas en las funciones de mayor riesgo, como las finanzas y las operaciones.

Experiencia y formación: El auditor ya sea interno o externo, tiene que tener conocimiento y está al día sobre lo que está auditando, como los estados financieros, el cumplimiento de la normativa y las operaciones.

Tecnología: El uso de herramientas de software de auditoría digital, el cual ayudara a que el proceso sea más eficiente y libre de errores humanos.

Dimensión 3: Presentación de resultados

Business School, (2021) menciona que

En esta fase se comunican los resultados obtenidos durante el desarrollo de la auditoría a las auditorías competentes, se debe presentar un informe, con toda la información detallada: antecedentes, descripción de los hechos, análisis realizados y detalles de las evidencias adjuntas. (p.7)

El informe de auditoría siempre tienen que ser presentado de forma oportuna y con información útil, para que las autoridades puedan adoptar las medidas correctivas de forma inmediata a fin de subsanar toda deficiencia señalada, es así que ese informe debe ser útil para la verificación de los cumplimientos de los planes y programas y para realizar una correcta rendición de cuentas, también debe ser útil para monitorear el desempeño de las funciones de los empleadores de cada área correspondiente, donde se debe designar los recursos y se debe de efectuar de forma correcta las tomas de decisiones.

Características de la presentación de los resultados de las auditorías

Objetivo: Describiendo los hechos sin exagerar ni minimizar las deficiencias observadas. Sus comentarios deben basarse en situaciones concretas y no rumores.

Claros: La redacción debe hacerse de forma que atraiga la atención del lector, expresando las ideas de forma fácil y comprensible.

Concisos: Ir a los hechos y evitar detalles innecesarios

Constructivos: La información debe ayudar a la alta dirección y al auditado de tal manera que permita mejorar los procesos.

Oportunos: Los informes deben emitirse sin retrasos, a fin de que la alta gerencia pueda tomar las decisiones correctivas.

Dimensión 4: Seguimiento y monitoreo

Business School, (2021) menciona que

El seguimiento y monitoreo, tiene como finalidad que todo documento que se haya presentado sea evaluado de forma correcta porque de ello dependerá la correcta toma de decisiones, sirviendo para todo proceso judicial de fraude y corrupción.
(p.7)

Los resultados de la auditoria pueden indicar la necesidad de realizar correcciones para poder realizar una mejora, evitando así lograr que este tipo de situaciones lleguen a generar mayores problemas, donde el auditado debe de informar las acciones que realizo al equipo auditoria en el momento oportuno.

Las verificaciones pueden formar parte de una auditoria posterior, es por ello que debería presentarse un informe con resultados a las personas responsables de toda la gestión programada y a los clientes de la auditoria para una exhaustiva revisión.

2.2.2 Variable 2: Malversación de fondos

Código penal (2020) menciona que:

El funcionario o servidor público que da al dinero o bienes que administra una aplicación definitiva diferente de aquella a los que están destinados, afectando el servicio o la función encomendada, será reprimido con pena privativa de la libertad

también aquellos dinero o bienes correspondientes a programas de apoyo social.

(art 389)

Congreso de la República (2017) refiere que

La malversación de fondos es el acto de apropiarse indebidamente de valores o fondos, por uno o más individuos a los que estos les han sido confiados en razón de un cargo, es un tipo de fraude financiero, puede ser de caudales privados, como entre un empleado y su patrón o de caudales públicos. Asimismo, se sintetiza en cuatro conductas específicas la de aplicación oficial diferente de aquella destinada, comprometer sumas superiores a las fijadas. (p.2)

Referido mínimamente a la toma fraudulenta de dinero o bien, que se hayan confiado a una persona sin autorización para utilizarlo para sus fines propios.

INCLUSIONES: Malversación en el sector público, apropiación indebida, conversión deshonestas.

EXCLUSIONES: Apropiación ilícita de dinero o bienes que no se han confiado al cuidado propio, o violación de domicilio con el fin de apropiarse de bienes, fraudes relacionados con transacciones financieras para obtener provecho personal.

Tipos de malversación de fondos

Existe la malversación propia, el cual es un perjuicio patrimonial que es ocasionado por un funcionario o alguna autoridad que se encargue de la administración del patrimonio, aquí se puede distinguir la malversación apropiativa que es cuando la conducta tiene por finalidad aumentar dinero propio con dinero del Estado, y la de uso, que es aquella que hace uso del dinero para un destino distinto al que estaba previsto. Dentro de esta malversación se puede logra visualizar las acciones que se llevan a cabo al cometer el delito.

También existe la malversación impropia este delito es cometido por personas que no cumplen el cargo de funcionarios públicos, siendo considerados aquí personas que tienen responsabilidades con los fondos públicos, o que son designados como depositarios legales, asimismo tienen la función de ser depositarios legales de bienes o dinero que haya sido embargado por las autoridades públicas.

2.2.2.1 Dimensiones de la variable 2

Dimensión 1: Consumación del delito

Rodríguez & Torres (2019)

Para la realización del tipo penal del delito de malversación de fondos, no entra en consideración los fines para los cuales se haya invertido el dinero del Estado, bastando para su consumación de hecho que le haya dado destino diferente del primigenio. (109)

Tipos de consumación

Consumación formal: Es cuando la consumación surge en un momento anterior en este caso puede ser en un delito de peligro, o de un delito de cortado.

Consumación material: Surge después de la consumación formal, cuando se logra el delito cometido, siendo irrelevante para el derecho penal, ya que se logró el motivo de su conducta.

Dimensión 2: Prescripción del delito

Rodríguez & Torres (2019)

Que en el delito de malversación de fondos la acción del agente activo recae directamente sobre el patrimonio del Estado al disponer de una aplicación diferente y definitiva a la ya asignada; que tal presupuesto típico hace viable la aplicación de la duplicidad de los plazos de prescripción. (109)

En este caso podemos mencionar que la malversación de tipo básico, prescribe entre 5 y 10 años dependiendo de la pena, y por inhabilitación de tipo agravado hasta 15 años de cárcel, sin duda es posible que estas penas puedan ser rebajadas, teniendo en cuenta que todo dependerá del agravio que encuentre la fiscalía a partir de haber sido emitido la ley.

Dimensión 3: Valoración de la prueba

“Es una operación intelectual realizada por el Juez, destinada a establecer la eficacia de las pruebas actuadas, consistiendo en evaluar si los hechos y afirmaciones alegados por las partes han sido corroborados” (Contraloría general de la república, 2021)

Rodríguez & Torres (2019)

Si bien la imputación se sustenta sobre la malversación de fondos, no existe en autos ninguna prueba que acredite dicha imputación, ni la sustenta existe de un programa de inversiones por la entidad municipal, como para inferir que el encausado haya violado el principio de legalidad presupuestal, elemento que caracteriza este delito por la malversación de fondos públicos. (109)

Claves que identifican la malversación de los fondos

- Sujetos del delito de malversación de fondos
- Bien jurídico tutelado
- Conducta típica
- Objeto sobre el que recae el delito
- Función de administrar del funcionario
- Afectación del servicio o la función encomendada
- La circunstancia agravante del delito de malversación de fondos

2.3 Marco conceptual

1. **Auditoria forense:** Es una auditoria especializada en la obtención de evidencias para convertirlas en pruebas.
2. **Consumación del delito:** Es la completa realización de todos los elementos constitutivos de una variedad delictiva.
3. **Desarrollo del programa:** Consiste en la creación de un conjunto de acciones diseñadas para el propósito específico al que se quiere llegar
4. **La planificación:** Es el proceso sistemático en el que se permite identificar las prioridades y determinar los principios funcionales.
5. **Malversación de fondos:** Es el acto de apropiarse indebidamente de valores o fondos del Estado.
6. **Presentación de resultados:** Es cuando se determina y expone las pruebas que se hayan encontrado en la realización de una investigación.
7. **Prescripción del delito:** Es la responsabilidad penal que tiene la persona que haya cometido un fraude
8. **Seguimiento y monitoreo:** Es una herramienta que permite evaluar los resultados que vas a conseguir en relación con el plan de acción.
9. **Valoración de la prueba:** Es evaluar si los hechos y afirmaciones alegados por las partes han sido corroboradas

CAPÍTULO III

HIPOTESIS

3.1 Hipótesis general

La auditoría forense se relaciona de forma indirecta con la malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022

3.2 Hipótesis específicas

1. La auditoría forense se relaciona de forma indirecta con la consumación del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022
2. La auditoría forense se relaciona de forma indirecta con la prescripción del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022
3. La auditoría forense se relaciona de forma indirecta con la valoración de la prueba en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022

3.3 Variables (Definición conceptual y operacional)

3.3.1 Auditoria forense

Definición conceptual

Toro y Ventura (2017) refieren que

La auditoría forense permite verificar si existe fraudes o delitos que se presentan en las organizaciones, a la vez poder obtener las evidencias suficientes, competentes, relevantes que permitan sustentar las pruebas que aporta el auditor.

(p.3) Asimismo, se componen de tres etapas, la planificación, El desarrollo del programa, la presentación de los resultados y el seguimiento y monitoreo.

Definición operacional

Se realizo una escala de tipo Likert compuesto por 12 afirmaciones, para medir las siguientes dimensiones: La consumación del delito, la prescripción del delito y la valoración del delito.

3.3.2 Malversación de fondos

Definición conceptual

Código penal (2020) menciona que:

El funcionario o servidor público que da al dinero o bienes que administra una aplicación definitiva diferente de aquella a los que están destinados, afectando el servicio o la función encomendada, será reprimido con pena privativa de la libertad también aquellos dinero o bienes correspondientes a programas de apoyo social.

(art 389)

Definición operacional

Se realizó una escala de tipo Likert compuesto por 12 afirmaciones, para medir las siguientes dimensiones: La consumación del delito, la prescripción del delito y la valoración del delito.

CAPITULO IV

METODOLOGIA

4.1 Método de investigación

4.1.1 Método general

El método general para la investigación fue el método científico

“ El método científico es el camino a seguir mediante una serie de operaciones prefijadas los cuales nos permiten alcanzar un resultado” (Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018, p.23)

4.1.2 Métodos específicos

Método inductivo

“El método inductivo analiza los casos particulares a partir de los cuales se extraen conclusiones de carácter general” (Valderrama, 2017,p.62).

Método deductivo

“El método deductivo parte de una premisa general para sacar conclusiones de un caso en particular” (Valderrama, 2017,p.61).

4.2 Tipo de investigación

La investigación fue una investigación de tipo aplicada

“La investigación aplicada tiene propósitos prácticos, se interesa en la aplicación de conocimientos teóricos para solucionar problemas específicos de la vida cotidiana generando bienestar a la sociedad” (Valderrama & Jaimes, 2019, p.250).

4.3 Nivel de investigación

El nivel de investigación empleado fue el correlacional

Hernández Sampieri & Mendoza Torres (2018), menciona que

El nivel correlacional es aquella que va más allá de la descripción de fenómenos o conceptos, o del solo establecimiento de la relación de conceptos, este nivel busca responder las causas de los eventos o sucesos que se están estudiando, explicando de

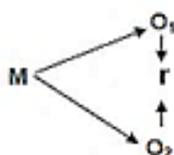
forma clara la influencia de una variable sobre la otra debido a su nivel de relación.
(p.105)

4.4 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue el diseño no experimental

“La investigación no experimental es cuando no se manipulan ninguna variable independiente, para ver sus efectos en la variable dependiente, lo que hace es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos” (Valderrama & Jaimes, 2019, p.254).

ESQUEMA



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

“Es conocida también como el universo poblacional ,un conjunto finito o infinito de los elementos que la componen, tales como personas que tienen características comunes ,sobre los cuales se realiza la investigación” (Valderrama & Jaimes, 2019, p. 255).

Por lo tanto, nuestra población estuvo conformado por los 356 trabajadores de la Municipalidad estudiada.

Tabla 1
Población

CAP - Municipalidad Provincial de Huamanga -Ayacucho 2021			
Tipo de Órgano	Total	Situación del cargo Ocupada	Cargo de Prevista confianza

Órgano de Gobierno	6	3	3	1
Órgano de alta dirección	5	2	3	1
Órgano de control institucional	7	0	7	0
Órgano de defensa	4	1	3	1
Órgano de asesoramiento	23	13	10	2
Órgano de apoyo	92	62	30	2
Órgano de línea	192	122	70	6
Órgano desconcentrado	27	17	10	0
Total	356	220	136	13

Nota:

https://munihuamanga.gob.pe/Documentos_mph/Munitransparencia/Doc_gestion/CAP/2016/cap_2016.pdf

4.5.2 Muestra

La muestra fue de tipo no probabilístico

Hernández Sampieri & Mendoza Torres (2018) refiere que

El muestreo no probabilístico es el procedimiento que no es mecánico, ni se basa en formas de probabilidad, sino que depende del proceso de una toma de decisiones de un grupo de investigadores y desde luego las muestras seleccionadas obedecen ciertos criterios de investigación. (p.200)

Es por ello que nuestra muestra estuvo conformada por 110 trabajadores de la Municipalidad, así como lo detallamos a continuación.

Tabla 2
Muestra

CAP - Municipalidad Provincial de Huamanga -Ayacucho 2021	
Tipo de Órgano	Total
Órgano de Gobierno	5
Órgano de alta dirección	5
Órgano de control institucional	5
Órgano de defensa	5
Órgano de asesoramiento	5
Órgano de apoyo	10
Órgano de línea	65
Órgano desconcentrado	10
Total	110

Nota: Elaboración propia

CRITERIOS DE INCLUSION: Se encuentran los funcionarios públicos que laboran en las áreas en las cuales se manejan los recursos del Estado y que tienen conocimiento acerca de nuestras variables de estudio

CRITERIOS DE EXCLUSION: Se encuentran los funcionarios que laboran en áreas distintas y que no participan en ejercer el destino de los recursos públicos asimismo están los funcionarios que no accedieron a ser sujetos de muestra para la investigación.

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas

Dentro de la investigación se empleó la encuesta como técnica

“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” (Carrasco, 2016, p.314)

4.6.2 Instrumentos

Dentro de la investigación se empleó el cuestionario como instrumento de recolección de datos

“Explica el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos, (Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus preguntas pueden ser auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet)” (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p.196).

4.6.3 Validez y Confiabilidad de los instrumentos

4.6.3.1 Validez

Para la valides de los instrumentos de investigación, se proporcionó los instrumentos a tres jurados que serán profesionales contables, quienes calificarán su contenido, otorgando la validez del mismo, luego que el proyecto de investigación sea aprobado.

4.6.3.2 Confiabilidad

Para determinar la confiabilidad de los instrumentos, se analizó con el estadístico Alpha de Cronbach los datos recaudados de las encuestas realizadas a nuestros sujetos de muestra

4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En la estadística descriptiva, se utilizó la distribución de frecuencias explicadas en tablas y figuras, con sus respectivas interpretaciones.

La estadística inferencial, para la correlación y la prueba de hipótesis se utilizó el estadístico Rho de Spearman, por contar con una muestra 110 sujetos de análisis, asimismo después de determinar la correlación se demostró la influencia que tienen una variable sobre la otra.

4.8 Aspectos éticos de la investigación

Se ha tomado en cuenta el reglamento del código de ética de la universidad peruana los andes, para desarrollar todo el proceso de la investigación presente, considerando que dentro del dicho código menciona las partes a las que se tiene que regir el investigador, en este caso en artículo 27 hace menciona sobre los plazos establecidos por la misma universidad que deben ser respetados, asimismo enmarca todas las responsabilidades que debe asumir el investigador, respecto al artículo 28 hace mención sobre el cuidado que se debe tener con todos los involucrados durante la investigación, y asumir las consecuencias de presentarse cualquier inconveniente dentro de la investigación.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

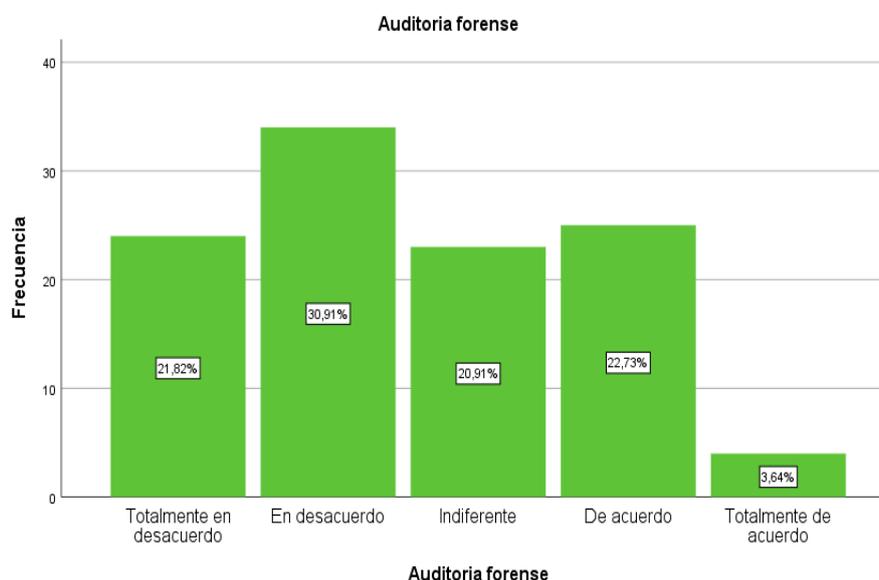
5.1 Descripción de resultados

Tabla 3
Resultado de la encuesta sobre la auditoria forense

Auditoria forense					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	24	21,8	21,8	21,8
	En desacuerdo	34	30,9	30,9	52,7
	Indiferente	23	20,9	20,9	73,6
	De acuerdo	25	22,7	22,7	96,4
	Totalmente de acuerdo	4	3,6	3,6	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla muestra el resultado promedio de las encuestas realizadas sobre la auditoria forense

Figura 1
Estadística estadístico de la auditoria forense



Nota: La figura presenta el porcentaje obtenido de las encuestas sobre la auditoria forense

Habiendo realizado las encuestas sobre la auditoria forense se obtuvo como resultado que 24 personas equivalente al 21,82% respondieron estar totalmente en desacuerdo, 34 personas equivalente al 30,91% respondieron estar en desacuerdo, 23 personas equivalente al

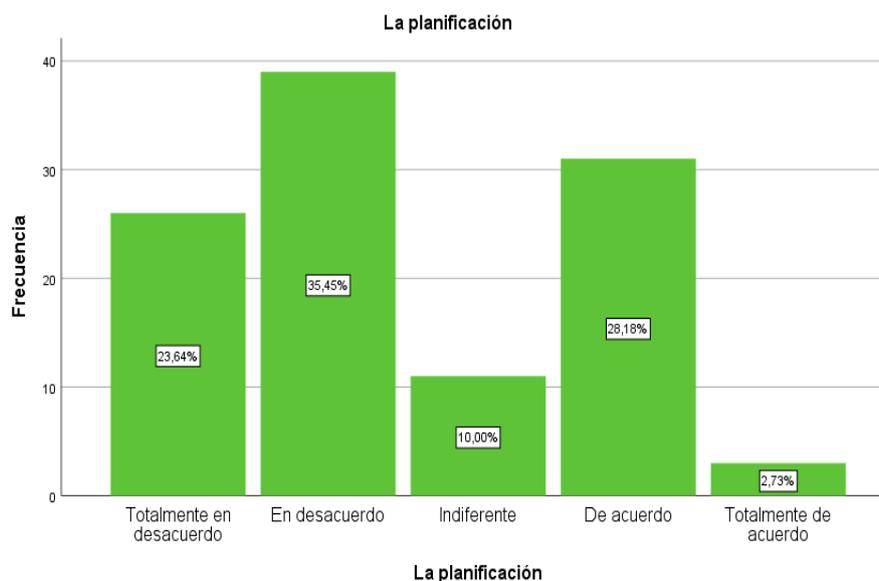
20,91% respondieron estar indiferentes, 25 personas equivalente al 22,73% respondieron estar de acuerdo y 4 personas equivalente al 3,64% respondieron estar totalmente de acuerdo, lo que quiere decir que, dentro de la municipalidad provincial de Huamanga, no se realiza una auditoria forense hace ya varios años y que los funcionarios públicos actuales se encuentran de acuerdo para que se realice.

Tabla 4
Resultado de la encuesta sobre la planificación

		La planificación			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	26	23,6	23,6	23,6
	En desacuerdo	39	35,5	35,5	59,1
	Indiferente	11	10,0	10,0	69,1
	De acuerdo	31	28,2	28,2	97,3
	Totalmente de acuerdo	3	2,7	2,7	100,0
Total		110	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla muestra el resultado promedio de las encuestas realizadas sobre la planificación

Figura 2
Estadística de la tabla 4



Nota: La figura presenta el porcentaje obtenido de las encuestas sobre la planificación

Habiendo realizado las encuestas sobre la planificación se obtuvo como resultado que 26 personas equivalente al 23,64% respondieron estar totalmente en desacuerdo, 39 personas

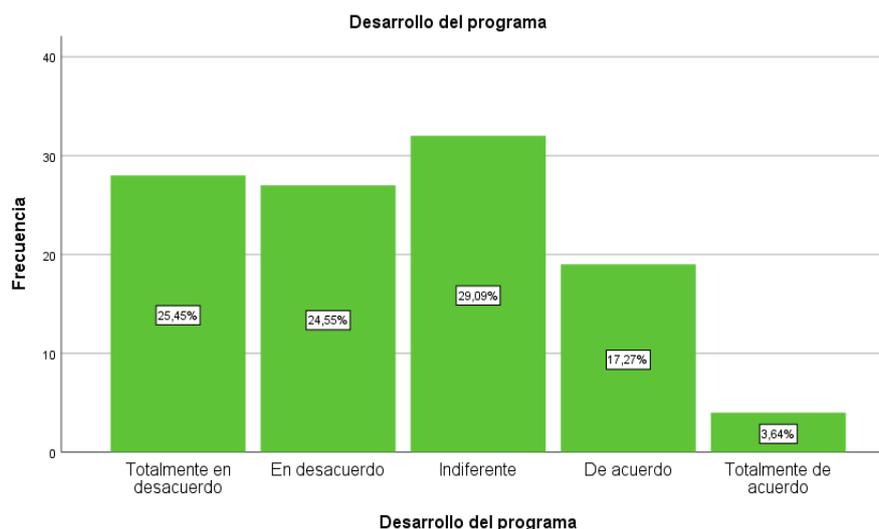
equivalente al 35,45% respondieron estar en desacuerdo, 11 personas equivalente al 10% respondieron estar indiferentes, 31 personas equivalente al 28,18% respondieron estar de acuerdo y 3 personas equivalente al 2,73% respondieron estar totalmente de acuerdo lo que quiere decir que, dentro de la municipalidad provincial de Huamanga, no se ha planificado la realización de una auditoria forense pero los funcionarios actuales consideran que están de acuerdo en que se lleve a cado todo este proceso de planificación.

Tabla 5
Resultado de la encuesta sobre el desarrollo del programa

Desarrollo del programa					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	28	25,5	25,5	25,5
	En desacuerdo	27	24,5	24,5	50,0
	Indiferente	32	29,1	29,1	79,1
	De acuerdo	19	17,3	17,3	96,4
	Totalmente de acuerdo	4	3,6	3,6	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla muestra el resultado promedio de las encuestas realizadas sobre el desarrollo del programa

Figura 3
Estadística de la tabla 5



Nota: La figura presenta el porcentaje obtenido de las encuestas sobre el desarrollo del programa

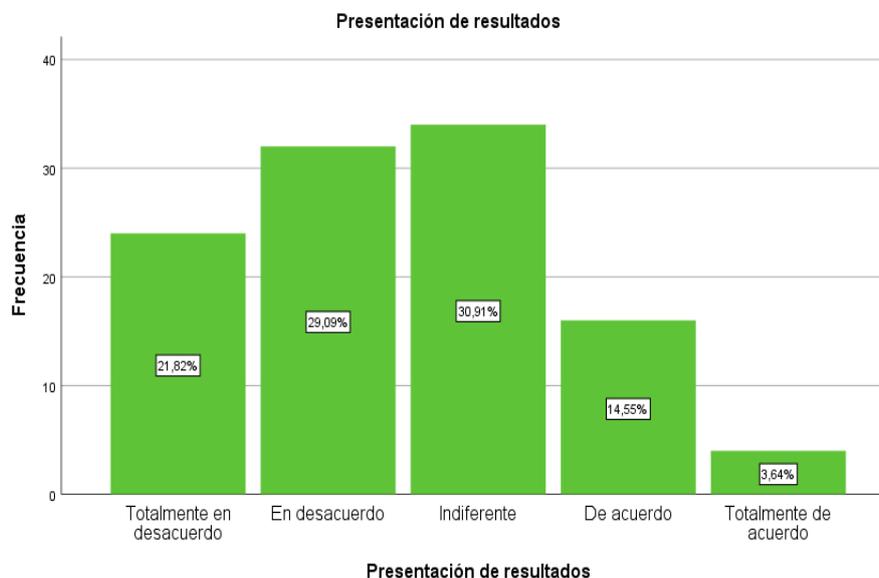
Habiendo realizado las encuestas sobre el desarrollo del programa se obtuvo como resultado que 28 personas equivalente al 25,45% respondieron estar totalmente en desacuerdo, 27 personas equivalente al 24,55% respondieron estar en desacuerdo, 32 personas equivalente al 29,09% respondieron estar indiferentes, 19 personas equivalente al 17,27% respondieron estar de acuerdo y 4 personas equivalente al 3,64% respondieron estar totalmente de acuerdo, lo que quiere decir que, dentro de la municipalidad provincial de Huamanga, dentro del desarrollo del programa anual, no se encuentra la realización de una auditoria forense, sin embargo, consideramos que esta debe ser realizada por la contraloría de manera necesaria.

Tabla 6
Resultado de la encuesta sobre la presentación de resultados

Presentación de resultados					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	24	21,8	21,8	21,8
	En desacuerdo	32	29,1	29,1	50,9
	Indiferente	34	30,9	30,9	81,8
	De acuerdo	16	14,5	14,5	96,4
	Totalmente de acuerdo	4	3,6	3,6	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla muestra el resultado promedio de las encuestas realizadas sobre la presentación de resultados

Figura 4
Estadística de la tabla 6



Nota: La figura presenta el porcentaje obtenido de las encuestas sobre la presentación de resultados

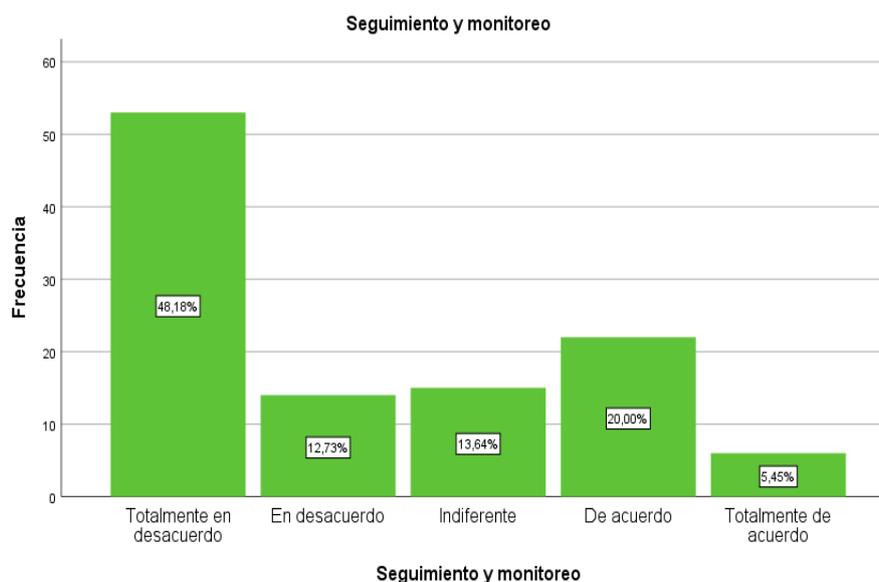
Habiendo realizado las encuestas sobre la presentación de resultados se obtuvo como resultado que 24 personas equivalente al 21,82% respondieron estar totalmente en desacuerdo, 32 personas equivalente al 29,09% respondieron estar en desacuerdo, 34 personas equivalente al 30,91% respondieron estar indiferentes, 16 personas equivalente al 14,55% respondieron estar de acuerdo y 4 personas equivalente al 3,64% respondieron estar totalmente de acuerdo, lo que quiere decir que, dentro de la municipalidad provincial de Huamanga, no se presentan los resultados de una auditoría ya hace mucho tiempo, por lo mismo los funcionarios actuales no consideran que esto sea necesario.

Tabla 7
Resultado de la encuesta sobre el seguimiento y monitoreo

Seguimiento y monitoreo					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	53	48,2	48,2	48,2
	En desacuerdo	14	12,7	12,7	60,9
	Indiferente	15	13,6	13,6	74,5
	De acuerdo	22	20,0	20,0	94,5
	Totalmente de acuerdo	6	5,5	5,5	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla muestra el resultado promedio de las encuestas realizadas sobre el seguimiento y monitoreo

Figura 5
Estadística de la tabla 7



Nota: La figura presenta el porcentaje obtenido de las encuestas sobre el seguimiento y monitoreo

Habiendo realizado las encuestas sobre el seguimiento y monitoreo se obtuvo como resultado que 53 personas equivalente al 48,18% respondieron estar totalmente en desacuerdo, 14 personas equivalente al 12,73% respondieron estar en desacuerdo, 15 personas equivalente al 13,64% respondieron estar indiferentes, 22 personas equivalente al 20% respondieron estar de acuerdo y 6 personas equivalente al 5,45% respondieron estar totalmente de acuerdo, lo que quiere decir que, dentro de la municipalidad provincial de Huamanga, los funcionarios actuales

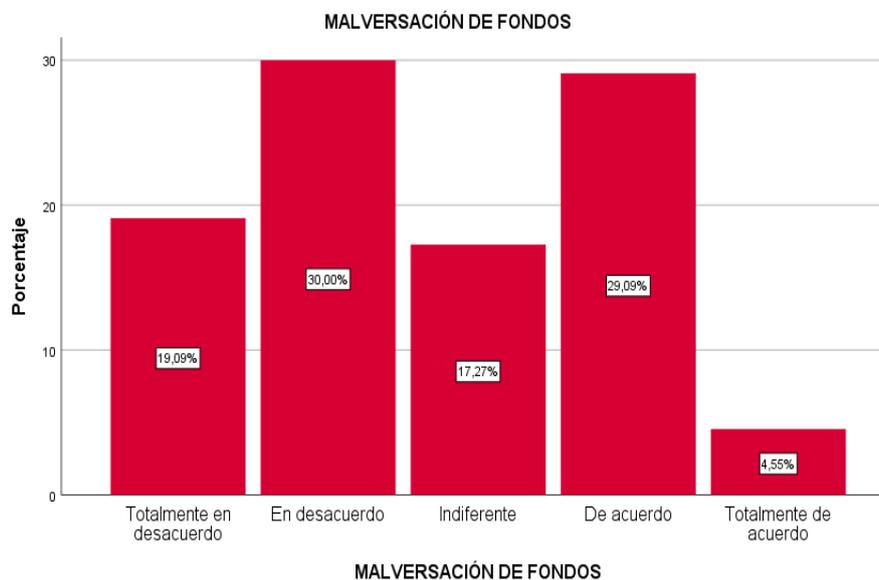
consideran que si están de acuerdo en que se lleve a cabo el seguimiento y monitoreo de las actividades que se realizan a diario.

Tabla 8
Resultado de la encuesta sobre la malversación de fondos

Malversación de fondos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	21	19,1	19,1	19,1
	En desacuerdo	33	30,0	30,0	49,1
	Indiferente	19	17,3	17,3	66,4
	De acuerdo	32	29,1	29,1	95,5
	Totalmente de acuerdo	5	4,5	4,5	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla muestra el resultado promedio de las encuestas realizadas sobre la malversación de fondos

Figura 6
Estadística de la tabla 8



Nota: La figura presenta el porcentaje obtenido de las encuestas sobre la malversación de fondos

Habiendo realizado las encuestas sobre la malversación de fondos se obtuvo como resultado que 21 personas equivalente al 19,09% respondieron estar totalmente en desacuerdo,

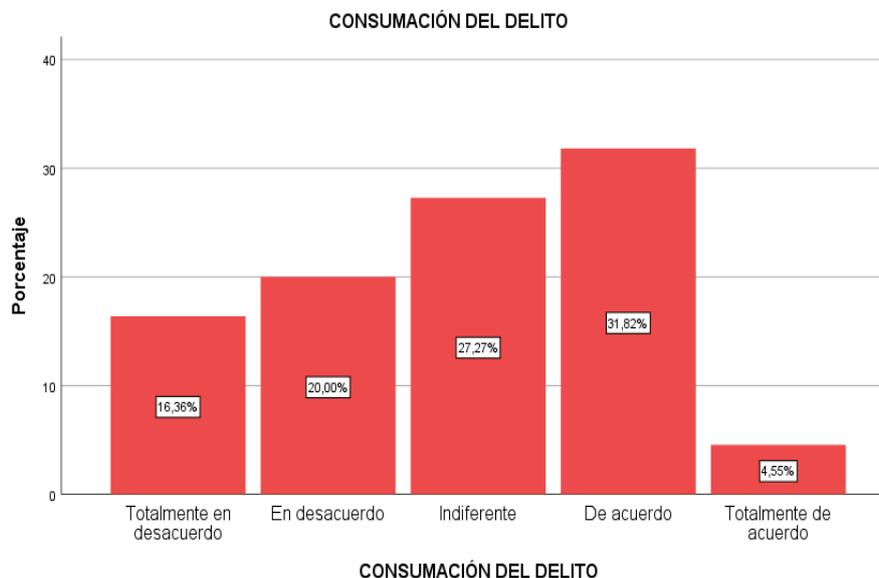
33 personas equivalente al 30% respondieron estar en desacuerdo, 19 personas equivalente al 17,27% respondieron estar indiferentes, 32 personas equivalente al 29,09% respondieron estar de acuerdo y 5 personas equivalente al 4,55% respondieron estar totalmente de acuerdo, lo que quiere decir que, dentro de la municipalidad provincial de Huamanga, los funcionarios públicos se muestran en desacuerdo con esta práctica, lo que evidencia la necesidad de fortalecer la integridad y la transparencia en la gestión de los recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 9
Resultado de la encuesta sobre la consumación del delito

Consumación del delito					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	18	16,4	16,4	16,4
	En desacuerdo	22	20,0	20,0	36,4
	Indiferente	30	27,3	27,3	63,6
	De acuerdo	35	31,8	31,8	95,5
	Totalmente de acuerdo	5	4,5	4,5	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla muestra el resultado promedio de las encuestas realizadas sobre la consumación del delito

Figura 7
Estadística de la tabla 9



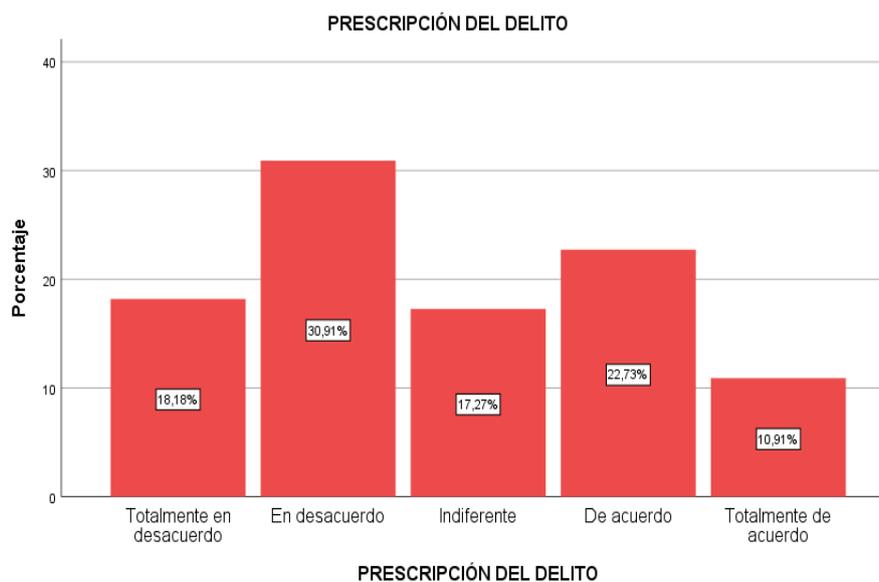
Nota: La figura presenta el porcentaje obtenido de las encuestas sobre la consumación del delito. Habiendo realizado las encuestas sobre la consumación del delito se obtuvo como resultado que 18 personas equivalente al 16,36% respondieron estar totalmente en desacuerdo, 22 personas equivalente al 20% respondieron estar en desacuerdo, 30 personas equivalente al 27,27% respondieron estar indiferentes, 35 personas equivalente al 31,82% respondieron estar de acuerdo y 5 personas equivalente al 4,55% respondieron estar totalmente de acuerdo, lo que quiere decir que, dentro de la municipalidad provincial de Huamanga, los funcionarios consideran que no se vio ni evidenciado en los últimos años que se consuma el delito de malversación de fondos por lo que consideran que están en desacuerdo para que se lleve a cabo la auditoria forense.

Tabla 10
Resultado de la encuesta sobre la prescripción del delito

Prescripción del delito					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	20	18,2	18,2	18,2
	En desacuerdo	34	30,9	30,9	49,1
	Indiferente	19	17,3	17,3	66,4
	De acuerdo	25	22,7	22,7	89,1
	Totalmente de acuerdo	12	10,9	10,9	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla muestra el resultado promedio de las encuestas realizadas sobre la prescripción del delito

Figura 8
Estadística de la tabla 10



Nota: La figura presenta el porcentaje obtenido de las encuestas sobre la prescripción del delito

Habiendo realizado las encuestas sobre la prescripción del delito se obtuvo como resultado que 20 personas equivalente al 18,18% respondieron estar totalmente en desacuerdo, 34 personas equivalente al 30,91% respondieron estar en desacuerdo, 19 personas equivalente al 17,27% respondieron estar indiferentes, 25 personas equivalente al 22,73% respondieron estar de acuerdo y 12 personas equivalente al 10,91% respondieron estar totalmente de acuerdo, lo que quiere decir que, dentro de la municipalidad provincial de Huamanga, los funcionarios

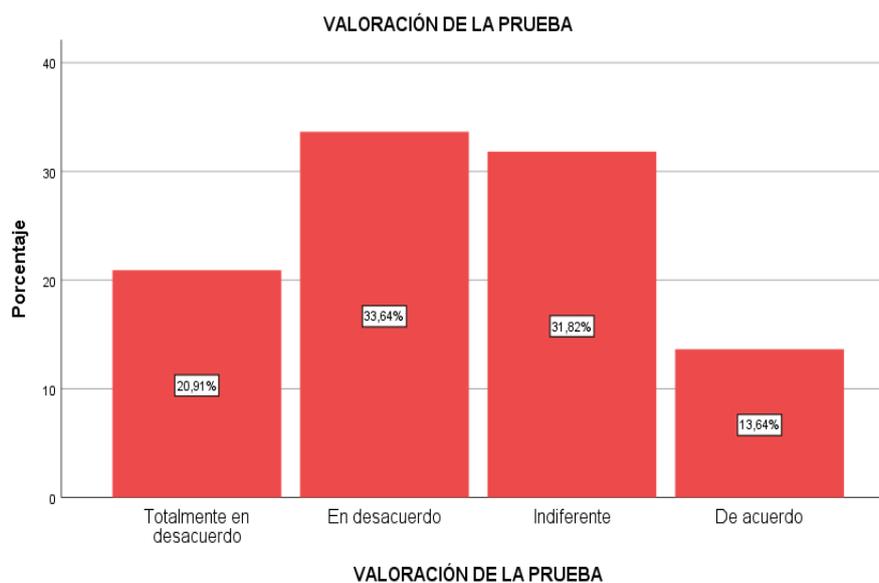
consideran que no hay una prescripción de delito y consideran también que esto es imposible que pase dentro de la entidad.

Tabla 11
Resultado de la encuesta sobre la valoración de la prueba

Valoración de la prueba					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	23	20,9	20,9	20,9
	En desacuerdo	37	33,6	33,6	54,5
	Indiferente	35	31,8	31,8	86,4
	De acuerdo	15	13,6	13,6	100,0
	Total	110	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla muestra el resultado promedio de las encuestas realizadas sobre la valoración de la prueba

Figura 9
Estadística de la tabla 11



Nota: La figura presenta el porcentaje obtenido de las encuestas sobre la valoración de la prueba

Habiendo realizado las encuestas sobre la valoración de la prueba se obtuvo como resultado que 23 personas equivalente al 20,91% respondieron estar totalmente en desacuerdo, 37 personas equivalente al 33,64% respondieron estar en desacuerdo, 35 personas equivalente al 31,82% respondieron estar indiferentes y 15 personas equivalente al 13,64% respondieron estar de acuerdo, lo que quiere decir que, dentro de la municipalidad provincial de Huamanga,

los funcionarios que no existe alguna valoración de prueba que determine que alguno de ellos este metido en actos de corrupción, sin embargo, muestran señales de que no quieren la realización de la auditoría forense lo que atrae sospechas de actos de corrupción.

5.2 Contratación de las hipótesis

Figura 10

Escala demostrativa para los niveles de correlación

NIVEL DE RELACIÓN	
Positiva grande y perfecta	1
Positiva muy alta	0.9 a 0.99
Positiva alta	0.7 a 0.89
Positiva moderada	0.4 a 0.69
Positiva baja	0.2 a 0.39
Positiva muy baja	0.01 a 0.19
Nula	0
Negativa muy baja	-0.01 a -0,19
Negativa baja	-0.2 a -0.39
Negativa moderada	-0.4 a -0.69
Negativa alta	-0.7 a -0.89
Negativa muy alta	-0.9 a -0.99
Negativa grande y perfecta	-1

Nota: La figura muestra los rangos que determinan las correlaciones según su resultado obtenido

5.2.1 Hipótesis general

➤ Planteamiento de la hipótesis

(H₀) Hipótesis nula: La auditoría forense NO se relaciona de forma indirecta con la malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022

(H₁) Hipótesis alterna: La auditoría forense se relaciona de forma indirecta con la malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022

➤ Nivel de significancia

Nivel de significancia de 0,05 límite para interpretación de la hipótesis

➤ Estadístico de prueba

Rho de Spearman

➤ Lectura del P valor

El P valor obtenido es de $0,000 < 0,05$

➤ Decisión estadística

Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación entre la auditoría forense y la malversación de fondos

➤ **Conclusiones estadísticas**

Existe relación indirecta entre la auditoría forense y la malversación de fondos con un nivel de correlación de: -0,861, es decir, mientras se realice una auditoría forense dentro de la entidad, entonces se podrán detectar los posibles actos de corrupción como es la malversación de los fondos públicos.

Tabla 12

Nivel de correlación entre la auditoría forense y la malversación de fondos

		Correlaciones		
			Auditoría forense	Malversación de fondos
Rho de Spearman	Auditoría forense	Coefficiente de correlación	1,000	-,861**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	110	110
	Malversación de fondos	Coefficiente de correlación	-,861**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	110	110

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

Nota: La figura muestra los niveles de significancia y correlación

5.2.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

➤ **Planteamiento de la hipótesis**

(H₀) Hipótesis nula: La auditoría forense NO se relaciona de forma indirecta con la consumación del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022

(H₁) Hipótesis alterna: La auditoría forense se relaciona de forma indirecta con la consumación del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022

➤ **Nivel de significancia**

Nivel de significancia de 0,05 límite para interpretación de la hipótesis

➤ **Estadístico de prueba**

Rho de Spearman

➤ **Lectura del P valor**

El P valor obtenido es de $0,000 < 0,05$

➤ **Decisión estadística**

Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación entre la auditoría forense y la consumación del delito

➤ **Conclusiones estadísticas**

Existe relación indirecta entre la auditoría forense y la consumación del delito con un nivel de correlación de: -0,879, es decir, mientras se realice una auditoría forense dentro de la entidad, entonces se podrá detectar si estos actos de corrupción han sido ya consumidos o se encuentran en ese proceso.

Tabla 13

Nivel de correlación entre la auditoría forense y la consumación del delito

		Correlaciones		
			Auditoría forense	Consumación del delito
Rho de Spearman	Auditoría forense	Coeficiente de correlación	1,000	-,879**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	110	110
	Consumación del delito	Coeficiente de correlación	-,879**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	110	110

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

Nota: La figura muestra los niveles de significancia y correlación

Hipótesis específica 2

➤ Planteamiento de la hipótesis

(H₀) Hipótesis nula: La auditoría forense NO se relaciona de forma indirecta con la prescripción del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022

(H₁) Hipótesis alterna: La auditoría forense se relaciona de forma indirecta con la prescripción del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022

➤ Nivel de significancia

Nivel de significancia de 0,05 límite para interpretación de la hipótesis

➤ Estadístico de prueba

Rho de Spearman

➤ Lectura del P valor

El P valor obtenido es de $0,000 < 0,05$

➤ Decisión estadística

Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación entre la auditoría forense y la prescripción del delito

➤ Conclusiones estadísticas

Existe relación indirecta entre la auditoría forense y la prescripción del delito con un nivel de correlación de: -0,854, es decir, mientras se realice una auditoría forense dentro de la entidad, entonces se podrá determinar si esos delitos ya han sido prescritos o aun no.

Tabla 14

Nivel de correlación entre la auditoría forense y la prescripción del delito

		Correlaciones		
			Auditoría forense	Prescripción del delito
Rho de Spearman	Auditoría forense	Coefficiente de correlación	1,000	-,854**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	110	110

Prescripción del delito	Coefficiente de correlación	-,854**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	110	110

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

Nota: La figura muestra los niveles de significancia y correlación

Hipótesis específica 3

➤ **Planteamiento de la hipótesis**

(H₀) Hipótesis nula: La auditoría forense NO se relaciona de forma indirecta con la valoración de la prueba en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022

(H₁) Hipótesis alterna: La auditoría forense se relaciona de forma indirecta con la valoración de la prueba en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022

➤ **Nivel de significancia**

Nivel de significancia de 0,05 límite para interpretación de la hipótesis

➤ **Estadístico de prueba**

Rho de Spearman

➤ **Lectura del P valor**

El P valor obtenido es de $0,000 < 0,05$

➤ **Decisión estadística**

Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación entre la auditoría forense y la valoración de la prueba

➤ **Conclusiones estadísticas**

Existe relación indirecta entre la auditoría forense y la valoración de la prueba con un nivel de correlación de: -0,839, es decir, mientras se realice una auditoría forense dentro de la entidad, entonces se podrán realizar la valoración de las pruebas necesarias para que estos actos de corrupción sean detectados.

Tabla 15
Nivel de correlación entre la auditoría forense y la malversación de fondos

Correlaciones			Auditoría forense	Valoración de la prueba
Rho de Spearman	Auditoría forense	Coeficiente de correlación	1,000	-,839**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	110	110
	Valoración de la prueba	Coeficiente de correlación	-,839**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		110	110	

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

Nota: La figura muestra los niveles de significancia y correlación

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Luego de haber realizado todo el proceso de investigación, y con los resultados obtenidos de las hipótesis podemos decir que todos los objetivos han sido alcanzados siendo estos evidenciados dentro de las contrastaciones de hipótesis ya que ahí se demuestra los niveles altos de correlación que se han obtenido, asimismo podemos decir que estos resultados han demostrado lo útil e importante que es realizar una investigación correlacional dentro de una entidad pública, porque se ayuda a resolver problemas que parecían difíciles con la investigación son problemas que ya se ven casi resueltos porque se encuentran los resultados más esperados sobre los problemas presentes.

Por otro lado podemos decir que a las conclusiones que se llegaron dentro de la investigación en muchas ocasiones se comparte la misma idea con otros investigadores, así como lo vemos con la investigación de Torres (2020) en su investigación titulado *Plan de auditoría forense para evitar malversación de fondos en la Municipalidad Distrital de Ciudad Eten*, donde obtuvo como resultado un 0,765 de relación entre el plan de auditoría forense y la malversación de fondos, es así que se concluye que el plan de auditoría forense propuesto permitirá la detección de indicios relacionado con la administración pública. También tenemos a Huamán, (2019) en su investigación titulado *Auditoría forense basada en un sistema de control interno (SCI) que permitirá reducir el riesgo de fraude y corrupción en la Municipalidad Provincial de Piura* donde los resultados que se obtuvieron fueron un nivel del 87% en el cual demuestra que la auditoría forense está basada en sistema de control interno por lo que concluyo que los sistemas de control permiten conseguir progresos que minimizan el robo de dinero y desembolsos fraudulentos, el mal uso de activos, el hurto de inventarios y la distorsión de los estados financieros, por otro lado tenemos la investigación de Ramos (2021) en su investigación titulado *Auditoría forense como herramienta de detección y prevención del fraude financiero en las empresas constructoras del Distrito de Huancayo* donde el resultado

arrojo un nivel de correlación de 0,762 entre la auditoria forense y la prevención del fraude, asimismo llego a la conclusión que la auditoria forense ayuda en gran forma a prevenir los posibles fraudes y a detectarlos a tiempo para que existan perdidas dentro de las empresas auditadas, y finalmente la investigación de Ramírez & Ruiz (2018) en su investigación titulado *Propuesta de un programa de auditoria forense para prevenir y detectar delitos de corrupción en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Chiclayo* donde los resultados arrojaron que los lineamientos que se proponen son efectivos y concluyo que un auditor forense siempre debe ser imparcial, ya que este debe de cuidar por el bienestar del pueblo, y que su trabajo consta en cuidar los bienes y recursos que administra el Estado, protegiendo finalmente el bienestar social. Por último, consideramos que nuestra investigación es un aporte a la comunidad científica contable y para aquellos investigadores que persigan la misma línea de estudios.

CONCLUSIONES

1. Se ha obtenido un P valor de $0,000 < 0,05$, por el cual aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula lo que demuestra que existe relación indirecta entre la auditoría forense y la malversación de fondos, teniendo asimismo un nivel de correlación de $-0,861$ entre ambas variables, lo que significa que mientras se realice una auditoría forense dentro de la entidad, entonces se podrán detectar los posibles actos de corrupción como es la malversación de los fondos públicos.
2. Se ha obtenido un P valor de $0,000 < 0,05$, por el cual aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula lo que demuestra que existe relación indirecta entre la auditoría forense y la consumación del delito, teniendo asimismo un nivel de correlación de $-0,879$ entre ambas variables, lo que significa que mientras se realice una auditoría forense dentro de la entidad, entonces se podrá detectar si estos actos de corrupción han sido ya consumidos o se encuentran en ese proceso.
3. Se ha obtenido un P valor de $0,000 < 0,05$, por el cual aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula lo que demuestra que existe relación indirecta entre la auditoría forense y la prescripción del delito, teniendo asimismo un nivel de correlación de $-0,854$ entre ambas variables, lo que significa que mientras se realice una auditoría forense dentro de la entidad, entonces se podrá determinar si esos delitos ya han sido prescrito o aun no.
4. Se ha obtenido un P valor de $0,000 < 0,05$, por el cual aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula lo que demuestra que existe relación indirecta entre la

auditoria forense y la valoración de la prueba, teniendo asimismo un nivel de correlación de -0,839 entre ambas variables, lo que significa que mientras se realice una auditoría forense dentro de la entidad, entonces se podrán realizar la valoración de las pruebas necesarias para que estos actos de corrupción sean detectados.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia municipal de la provincia de Huamanga solicitar la realización de una auditoría forense con el fin de detectar posibles actos de corrupción y corregirlos antes de que los funcionarios públicos se vean involucrados. Asimismo, establecer protocolos claros y procedimientos efectivos para la realización de esta auditoría y garantizar una supervisión adecuada de los recursos públicos.
2. Se recomienda a la gerencia municipal de la provincia de Huamanga, fortalecer los controles internos y promover la ética en la gestión pública para prevenir la impunidad. También, realizar charlas referentes a los principios y valores que deben tener los funcionarios para incentivar en ellos las buenas prácticas y no se vean envueltos en actos ilícitos contra los bienes del Estado.
3. Se recomienda a la gerencia municipal de la provincia de Huamanga, implementar medidas preventivas y correctivas para evitar la impunidad en casos de corrupción. Por ello, es crucial aplicar los resultados de la investigación dentro de la municipalidad de manera adecuada, ya que, de lo contrario, podrían no alcanzar los resultados esperados.
4. Se recomienda a la gerencia municipal de la provincia de Huamanga, hacer público la investigación presente luego de haber sido empleado por la municipalidad y con ellos incentivar a nuevos investigadores para que realicen investigaciones similares con temas en las cuales la municipalidad considere importantes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

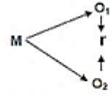
- Ayala, P., Heidy Y., & Célis, C., Laura. (2020). La auditoría forense frente a hechos de fraude corporativo y sus implicaciones en Colombia. Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Business School. (2021). 4 fases de la auditoria forense. <https://www.ealde.es/fases-de-una-auditoria-forense-en-compliance/>
- Carrasco, D. S. (2016). Metodología de la Investigación Científica (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Delitos cometidos por los funcionarios públicos, (2017) (testimony of Congreso de la República). <http://cdn01.pucp.education/idehpucp/wp-content/uploads/2017/06/30195829/otrosdocs27.pdf>
- Contreras, R., Javiera, & López, M., Vanessa. (2016). Auditorias forenses una contribución para la prevención y detección de irregularidades en las entidades privadas Chilenas. Universidad del Bio Bio.
- Código penal Ley 27770 - Delitos contra la administración pública, ultima publicación 23 de octubre del 2020 - Diario oficial el peruano https://idehpucp.pucp.edu.pe/images/documentos/anticorrupcion/normativa/titulo_xviii_delitos_contra_adm_justicia.pdf
- Francisco Andrés Silvia Garay y Rodríguez Trejo (2019) - Tesis La auditoría forense, como herramienta de control, para evitar la corrupción en el sector gubernamental. Universidad Tecnológica del Perú
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). Metodología de la Investigación (6°). MacGraw-Hill.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. MCGRAW-HILL.

- Human, G., Yolvi. (2019). Auditoria forense basada en un sistema de control interno (SCI) que permitirá reducir el riesgo de fraude y corrupción en la Municipalidad Provincial de Piura. <https://core.ac.uk/download/pdf/250077793.pdf>
- Quispe, F., Elena R. (2022). Auditoria forense y su influencia en la situación financiera de la sub gerencia de finanzas de una municipalidad de Lima, 2021 [Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2206/1.TRABAJO%20DE%20INVESTIGACION.%20ELENA%20QUISPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramírez, M., José L., & Ruiz, H., Melisa. (2018). Propuesta de un programa de auditoria forense para prevenir y detectar delitos de corrupción en los procesos logísticos de la Municipalidad Provincial de Chiclayo [Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo]. <https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/1804/BC-TES-TMP-655.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramos, T. N. M. (2021). Auditoria forense como herramienta de detección y prevención del fraude financiero en las empresas constructoras del Distrito de Huancayo [Universidad Continental]. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8770/4/IV_FCE_310_T1_Ramos_Toscano_2021.pdf
- Rodríguez, V., Julio, & Torres, P., David. (2019). Compendio jurisprudencial sistematizado: Prevención de la corrupción y justicia penal. <https://www.corteidh.or.cr/tablas/r34129.pdf>
- Rodríguez, Z., María, & Hernández, G., Hilyery. (2019). Auditoria forense, como herramienta de control para combatir la corrupción en Colombia aplicable al sector público y privado. Fundación Universitaria del Área Andina.

- Torres, C., Vanessa E. (2020). Plan de auditoria forense para evitar malversación de fondos en la Municipalidad Distrital de Ciudad Eten [Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46225/Torres_CVE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Toro Alava Wilson y Ventura Nathyn Collins (2017) Libro de auditoria forense - primera edición - ISBN 978-9942-770-22-6
- Valderrama, M. S. (2017). Metodología del trabajo universitario (2°). Editorial San Marcos EIR.
- Valderrama, M., Santiago, & Jaimes, V., Carlos. (2019). El desarrollo de la tesis (Primera). San Marcos.
- Valencia, S., Daniel. (2016). Auditoria forense una herramienta para combatir la corrupción. Centro Universitario UAEM Texcoco.
- Vigot, T., Diana M. (2022). Importancia de la auditoria forense en Colombia [Universidad Cooperativa de Colombia].
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/45636/1/2022_importancia_auditoria_forense.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Matriz del instrumento

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables y dimensiones	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría forense y la malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?	Establecer la relación que existe entre la auditoría forense y la malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022	La auditoría forense se relaciona de forma indirecta con la malversación de fondos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.	Variable 1: Auditoría forense Dimensiones: D1: La planificación D2: Desarrollo del programa D3: Presentación de resultados D4: Seguimiento y monitoreo	Método: Científico Tipo: Aplicada Nivel: Correlacional Diseño: No experimental Esquema:  <p>Donde: M = Muestra O₁ = Observación de la V.1. O₂ = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.</p>
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
¿Qué relación existe entre la auditoría forense y la consumación del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?	Establecer la relación que existe entre la auditoría forense y la consumación del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022	La auditoría forense se relaciona de forma indirecta con la consumación del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022	Variable 2: Malversación de fondos Dimensiones: D1: Consumación del delito D2: Prescripción del delito D3: Valoración de la prueba	Población: La población fue conformado por 356 trabajadores de la municipalidad provincial de Huamanga Muestra: Nuestra muestra fue de tipo no probabilístico por lo cual estuvo conformada por 110 trabajadores Técnicas: Encuesta. Instrumentos: Cuestionario
¿Qué relación existe entre la auditoría forense y la prescripción del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?	Establecer la relación que existe entre la auditoría forense y la prescripción del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022	La auditoría forense se relaciona de forma indirecta con la prescripción del delito en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022		
¿Qué relación existe entre la auditoría forense y la valoración de la prueba en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?	Establecer la relación que existe entre la auditoría forense y la valoración de la prueba en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022	La auditoría forense se relaciona de forma indirecta con la valoración de la prueba en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022		

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1: Auditoria forense	Toro y Ventura (2017) refieren que La auditoría forense permite verificar si existe fraudes o delitos que se presentan en las organizaciones, a la vez poder obtener las evidencias suficientes, competentes, relevantes que permitan sustentar las pruebas que aporta el auditor. (p.3) Asimismo, se componen de tres etapas, la planificación, El desarrollo del programa, la presentación de los resultados y el seguimiento y monitoreo.	Se realizo una escala de tipo Likert compuesto por 12 preguntas, para medir las siguientes dimensiones: La planificación, el desarrollo del programa, la presentación de resultados y el seguimiento y monitoreo.	D1: La planificación	Emitir información	Escala ordinal
				Identificación de riesgos	
				Conocer el sector	
			D2: Desarrollo del programa	Recopilación de pruebas	
				Estudio de evidencias	
				La valoración	
			D3: Presentación de resultados	Antecedentes	
				Descripción de hechos	
				Análisis realizados	
			D4: Seguimiento y monitoreo	Documentos evaluados	
				Documentos estudiados	
				Toma de decisiones	

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V2: Malversación de fondos públicos	Código penal (2020) menciona que: El funcionario o servidor público que da al dinero o bienes que administra una aplicación definitiva diferente de aquella a los que están destinados, afectando el servicio o la función encomendada, será reprimido con pena privativa de la libertad también aquellos dinero o bienes correspondientes a programas de apoyo social. (art 389)	Se realizó una escala de tipo Likert compuesto por 12 afirmaciones, para medir las siguientes dimensiones: La consumación del delito, la prescripción del delito y la valoración del delito.	D1: Consumación del delito	Dinero invertido con fines distintos	Escala ordinal
				Destino del dinero	
				Tipo penal	
			D2: Prescripción del delito	Patrimonio	
				Duplicidad	
				Presupuesto	
			D3: Valoración de la prueba	Operación intelectual	
				Pruebas actuadas	
				Corroboración	

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

Variable	Dimensiones	Indicadores	N°	Preguntas	Escala tipo likert
V1: Auditoria forense	D1: La planificación	Emitir información	01	La auditoría forense ayuda a prevenir y detectar los delitos dentro de una entidad pública	1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Indiferente 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo
		Identificación de riesgos	02	Los riesgos financieros cometidos dentro de la municipalidad son perjudiciales	
		Conocer el sector	03	Los riesgos estructurales perjudican el desarrollo del avance de la población al cual se encuentra a cargo la municipalidad provincial	
	D2: Desarrollo del programa	Recopilación de pruebas	04	Es muy importante recopilar pruebas para disminuir la corrupción	
		Estudio de evidencias	05	Es de suma importancia realizar estudio de las pruebas encontradas dentro de la municipalidad	
		La valoración	06	Se debe valorar los recursos de la entidad y no usarlo para fines perjudiciales	
	D3: Presentación del resultado	Antecedentes	07	Es de suma importancia tener antecedentes de los actos que se han cometido anteriormente dentro de la municipalidad	
		Descripción de hechos	08	Se debe describir los hechos perjudiciales que están ocurriendo dentro de la entidad	
		Análisis realizados	08	Considera usted importante realizar un análisis sobre el buen desempeño de los fondos públicos	
	D4: Seguimiento y monitoreo	Documentos evaluados	10	Se debe evaluar los documentos de forma constante para poder detectar cualquier error	
		Documentos estudiados	11	Se deben estudiar todos los documentos que resulten ser pruebas de posibles delitos encontrados dentro de la municipalidad	
		Toma de decisiones	12	Se deben tomar decisiones basados en las pruebas encontradas	

Variable	Dimensiones	Indicadores	Nº	Preguntas	Escala tipo likert
V2: Malversación de fondos	D1: Consumación del delito	Dinero invertido con fines distintos	01	Dentro de la municipalidad se está invirtiendo el dinero de forma adecuada	1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Indiferente 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo
		Destino del dinero	02	Existen evidencias de que el dinero del presupuesto público está con un destino diferente	
		Tipo penal	03	Se ha consumado algún delito dentro de la municipalidad	
			04	La consumación del delito de malversación de fondos debería ser un caso bien investigado dentro de la municipalidad	
	D2: Prescripción del delito	Patrimonio	05	El patrimonio del Estado es bien cuidado dentro de la municipalidad provincial de Huamanga	
		Duplicidad	06	Nunca se ha asignado de forma diferente los recursos públicos dentro de la municipalidad	
		Presupuesto	07	El presupuesto público está siendo utilizado de forma correcta	
			08	El presupuesto público nunca ha sido investido en beneficio para los gastos personales de los funcionarios públicos	
	D3: Valoración de la prueba	Operación intelectual	09	Se ha acreditado que nunca a existido corrupción dentro de la Municipalidad	
		Pruebas actuadas	10	La entidad pública municipal protege sus recursos por lo que realiza de forma constante auditorias que ayuden a prevenir delitos de malversación de fondos	
			11	El presupuesto público es utilizado conforme al principio de legalidad establecido	
		Corroboración	12	El principio de legalidad es fundamental para la valoración de las pruebas encontradas sobre malversación de los fondos públicos	

Anexo 4: Instrumentos de investigación

INFORMACION GENERAL

Lea determinadamente cada pregunta y marque en el casillero que usted considere el adecuado, asimismo se le pide su completa sinceridad al momento de rellenar el cuestionario ya que se le garantiza que usted no presentara ningún inconveniente con su centro de labor ya que se le garantiza que la investigación es de manera anónima.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

CUESTIONARIO SOBRE LA VARIABLE AUDITORIA FORENSE

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
01	La auditoría forense ayuda a prevenir y detectar los delitos dentro de una entidad pública					
02	Los riesgos financieros cometidos dentro de la municipalidad son perjudiciales					
03	Los riesgos estructurales perjudican el desarrollo del avance de la población al cual se encuentra a cargo la municipalidad provincial					
04	Es muy importante recopilar pruebas para disminuir la corrupción					
05	Es de suma importancia realizar estudio de las pruebas encontradas dentro de la municipalidad					
06	Se debe valorar los recursos de la entidad y no usarlo ara fines perjudiciales					
07	Es de suma importancia tener antecedentes de los actos que se han cometido anteriormente dentro de la municipalidad					
08	Se debe describir los hechos perjudiciales que están ocurriendo dentro de la entidad					
09	Considera usted importante realizar un análisis sobre el buen desempeño de los fondos públicos					
10	Se debe evaluar los documentos de forma constante para poder detectar cualquier error					
11	Se deben estudiar todos los documentos que resulten ser pruebas de posibles delitos encontrados dentro de la municipalidad					
12	Se deben tomar decisiones basados en las pruebas encontradas					

CUESTIONARIO SOBRE LA VARIABLE MALVERSACIÓN DE FONDOS

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
01	Dentro de la municipalidad se está invirtiendo el dinero de forma adecuada					
02	Existen evidencias de que el dinero del presupuesto público está con un destino diferente					
03	Se ha consumado algún delito dentro de la municipalidad					
04	La consumación del delito de malversación de fondos debería ser un caso bien investigado dentro de la municipalidad					
05	El patrimonio del Estado es bien cuidado dentro de la municipalidad provincial de Huamanga					
06	Nunca se ha asignado de forma diferente los recursos públicos dentro de la municipalidad					
07	El presupuesto público está siendo utilizado de forma correcta					
08	El presupuesto público nunca ha sido investido en beneficio para los gastos personales de los funcionarios públicos					
09	Se ha acreditado que nunca a existido corrupción dentro de la Municipalidad					
10	La entidad pública municipal protege sus recursos por lo que realiza de forma constante auditorias que ayuden a prevenir delitos de malversación de fondos					
11	El presupuesto público es utilizado conforme al principio de legalidad establecido					
12	El principio de legalidad es fundamental para la valoración de las pruebas encontradas sobre malversación de los fondos públicos					

Anexo 5: Validez y confiabilidad del instrumento

CONFIABILIDAD: Habiendo aplicado el instrumento de investigación, con la información que se ha obtenido fueron sometidos al estadístico Alpha de Cronbach para determinar su grado de confiabilidad y por el cual arrojaron los siguientes resultados.

Tabla 16

Confiabilidad sobre la Información obtenida del primer instrumento

Confiabilidad	
Alpha de Cronbach	Muestra
0,987	110

Nota: La tabla muestra el alto nivel de confiabilidad

Tabla 17

Confiabilidad sobre la Información obtenida del segundo instrumento

Confiabilidad	
Alpha de Cronbach	Muestra
0,967	110

Nota: La tabla muestra el alto nivel de confiabilidad

VALIDEZ: La validez de los instrumentos fueron realizados por el juicio de tres expertos mostrados a continuación

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA**AUDITORIA FORENSE**

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	La auditoría forense ayuda a prevenir y detectar los delitos dentro de una entidad pública	4	4	4	4
02	Los riesgos financieros cometidos dentro de la municipalidad son perjudiciales	4	4	4	4
03	Los riesgos estructurales perjudican el desarrollo del avance de la población al cual se encuentra a cargo la municipalidad provincial	4	4	4	4
04	Es muy importante recopilar pruebas para disminuir la corrupción	4	4	4	4
05	Es de suma importancia realizar estudio de las pruebas encontradas dentro de la municipalidad	4	4	4	4
06	Se debe valorar los recursos de la entidad y no usarlo para fines perjudiciales	4	4	4	4
07	Es de suma importancia tener antecedentes de los actos que se han cometido anteriormente dentro de la municipalidad	4	4	4	4
08	Se debe describir los hechos perjudiciales que están ocurriendo dentro de la entidad	4	4	4	4
09	Considera usted importante realizar un análisis sobre el buen desempeño de los fondos públicos	4	4	4	4

10	Se debe evaluar los documentos de forma constante para poder detectar cualquier error	4	4	4	4
11	Se deben estudiar todos los documentos que resulten ser pruebas de posibles delitos encontrados dentro de la municipalidad	4	4	4	4
12	Se deben tomar decisiones basados en las pruebas encontradas	4	4	4	4

MALVERSACIÓN DE FONDOS

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	Dentro de la municipalidad se está invirtiendo el dinero de forma adecuada	4	4	4	4
02	Existen evidencias de que el dinero del presupuesto público está con un destino diferente	4	4	4	4
03	Se ha consumado algún delito dentro de la municipalidad	4	4	4	4
04	La consumación del delito de malversación de fondos debería ser un caso bien investigado dentro de la municipalidad	4	4	4	4
05	El patrimonio del Estado es bien cuidado dentro de la municipalidad provincial de Huamanga	4	4	4	4
06	Nunca se ha asignado de forma diferente los recursos públicos dentro de la municipalidad	4	4	4	4
07	El presupuesto público está siendo utilizado de forma correcta	4	4	4	4
08	El presupuesto público nunca ha sido investido en beneficio para los gastos personales de los funcionarios públicos	4	4	4	4
09	Se ha acreditado que nunca ha existido corrupción dentro de la Municipalidad	4	4	4	4
10	La entidad pública municipal protege sus recursos por lo que realiza de forma constante auditorias que ayuden a prevenir delitos de malversación de fondos	4	4	4	4
11	El presupuesto público es utilizado conforme al principio de legalidad establecido	4	4	4	4
12	El principio de legalidad es fundamental para la valoración de las pruebas encontradas sobre malversación de los fondos públicos	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Almendra M. Rivera Cahuana	Magister	CALIFICACION PROMEDIO 4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad			

Huancayo 06 de julio del 2023

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	4.No cumple con el criterio 5.Nivel bajo 6.Nivel moderado 4. Nivel alto	5.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 6.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 7.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 8. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	5.No cumple con el criterio 6.Nivel bajo 7.Nivel moderado 8.Nivel alto	5.El ítem no es claro 6.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 7.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 8.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	5.No cumple con el criterio 6.Nivel bajo 7.Nivel moderado 8.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 5. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 6.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	5.No cumple con el criterio. 6.Nivel bajo 7.Nivel moderado 8.Nivel alto	5.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 6.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 7.El ítem es relativamente importante 8.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

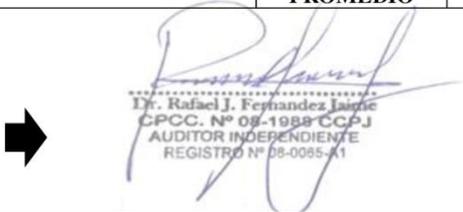
CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA**AUDITORIA FORENSE**

Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	La auditoría forense ayuda a prevenir y detectar los delitos dentro de una entidad pública	4	4	4	4
02	Los riesgos financieros cometidos dentro de la municipalidad son perjudiciales	4	4	4	4
03	Los riesgos estructurales perjudican el desarrollo del avance de la población al cual se encuentra a cargo la municipalidad provincial	4	4	4	4
04	Es muy importante recopilar pruebas para disminuir la corrupción	4	4	4	4
05	Es de suma importancia realizar estudio de las pruebas encontradas dentro de la municipalidad	4	4	4	4
06	Se debe valorar los recursos de la entidad y no usarlo ara fines perjudiciales	4	4	4	4
07	Es de suma importancia tener antecedentes de los actos que se han cometido anteriormente dentro de la municipalidad	4	4	4	4
08	Se debe describir los hechos perjudiciales que están ocurriendo dentro de la entidad	4	4	4	4
09	Considera usted importante realizar un análisis sobre el buen desempeño de los fondos públicos	4	4	4	4

10	Se debe evaluar los documentos de forma constante para poder detectar cualquier error	4	4	4	4
11	Se deben estudiar todos los documentos que resulten ser pruebas de posibles delitos encontrados dentro de la municipalidad	4	4	4	4
12	Se deben tomar decisiones basados en las pruebas encontradas	4	4	4	4

MALVERSACION DE FONDOS

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	Dentro de la municipalidad se está invirtiendo el dinero de forma adecuada	4	4	4	4
02	Existen evidencias de que el dinero del presupuesto público está con un destino diferente	4	4	4	4
03	Se ha consumado algún delito dentro de la municipalidad	4	4	4	4
04	La consumación del delito de malversación de fondos debería ser un caso bien investigado dentro de la municipalidad	4	4	4	4
05	El patrimonio del Estado es bien cuidado dentro de la municipalidad provincial de Huamanga	4	4	4	4
06	Nunca se ha asignado de forma diferente los recursos públicos dentro de la municipalidad	4	4	4	4
07	El presupuesto público está siendo utilizado de forma correcta	4	4	4	4
08	El presupuesto público nunca ha sido investido en beneficio para los gastos personales de los funcionarios públicos	4	4	4	4
09	Se ha acreditado que nunca ha existido corrupción dentro de la Municipalidad	4	4	4	4
10	La entidad pública municipal protege sus recursos por lo que realiza de forma constante auditorías que ayuden a prevenir delitos de malversación de fondos	4	4	4	4
11	El presupuesto público es utilizado conforme al principio de legalidad establecido	4	4	4	4
12	El principio de legalidad es fundamental para la valoración de las pruebas encontradas sobre malversación de los fondos públicos	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Dr. Rafael Fernández Jaime	Doctor	CALIFICACION PROMEDIO 4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad			

Huancayo 06 de julio del 2023

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	7.No cumple con el criterio 8.Nivel bajo 9.Nivel moderado 4. Nivel alto	9.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 10.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 11.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 12.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	9.No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. El ítem no es claro 10. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 11. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 12. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	9.No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 7. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 8. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	9.No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 10. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 11. El ítem es relativamente importante 12. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA**AUDITORIA FORENSE**

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	La auditoría forense ayuda a prevenir y detectar los delitos dentro de una entidad pública	4	4	4	4
02	Los riesgos financieros cometidos dentro de la municipalidad son perjudiciales	4	4	4	4
03	Los riesgos estructurales perjudican el desarrollo del avance de la población al cual se encuentra a cargo la municipalidad provincial	4	4	4	4
04	Es muy importante recopilar pruebas para disminuir la corrupción	4	4	4	4
05	Es de suma importancia realizar estudio de las pruebas encontradas dentro de la municipalidad	4	4	4	4
06	Se debe valorar los recursos de la entidad y no usarlo para fines perjudiciales	4	4	4	4
07	Es de suma importancia tener antecedentes de los actos que se han cometido anteriormente dentro de la municipalidad	4	4	4	4
08	Se debe describir los hechos perjudiciales que están ocurriendo dentro de la entidad	4	4	4	4

09	Considera usted importante realizar un análisis sobre el buen desempeño de los fondos públicos	4	4	4	4
10	Se debe evaluar los documentos de forma constante para poder detectar cualquier error	4	4	4	4
11	Se deben estudiar todos los documentos que resulten ser pruebas de posibles delitos encontrados dentro de la municipalidad	4	4	4	4
12	Se deben tomar decisiones basados en las pruebas encontradas	4	4	4	4

MALVERSACION DE FONDOS

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	Dentro de la municipalidad se está invirtiendo el dinero de forma adecuada	4	4	4	4
02	Existen evidencias de que el dinero del presupuesto público está con un destino diferente	4	4	4	4
03	Se ha consumado algún delito dentro de la municipalidad	4	4	4	4
04	La consumación del delito de malversación de fondos debería ser un caso bien investigado dentro de la municipalidad	4	4	4	4
05	El patrimonio del Estado es bien cuidado dentro de la municipalidad provincial de Huamanga	4	4	4	4
06	Nunca se ha asignado de forma diferente los recursos públicos dentro de la municipalidad	4	4	4	4
07	El presupuesto público está siendo utilizado de forma correcta	4	4	4	4
08	El presupuesto público nunca ha sido investido en beneficio para los gastos personales de los funcionarios públicos	4	4	4	4
09	Se ha acreditado que nunca ha existido corrupción dentro de la Municipalidad	4	4	4	4
10	La entidad pública municipal protege sus recursos por lo que realiza de forma constante auditorías que ayuden a prevenir delitos de malversación de fondos	4	4	4	4
11	El presupuesto público es utilizado conforme al principio de legalidad establecido	4	4	4	4
12	El principio de legalidad es fundamental para la valoración de las pruebas encontradas sobre malversación de los fondos públicos	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
C.P.C. Diego A. Tello Porras	Magister	CALIFICACION PROMEDIO 4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	➔		

Huancayo 06 de julio del 2023

Anexo 6: Base de datos

Muestra	AUDITORIA FORENSE											
	D1: LA PLANIFICIACIÓN			D2: DESARROLLO DEL PROGRAMA			D3: PRESENTACIÓN DE RESULTADOS			D4: SEGUIMIENTO Y MONITOREO		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
14	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
17	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
19	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
21	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2
22	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2
23	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2
24	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2
25	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2
26	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2
27	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2
28	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2
29	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
30	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
31	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
32	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
33	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
34	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
35	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
36	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
37	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
38	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
39	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
40	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
41	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
42	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2
43	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2
44	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2
45	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2
46	1	2	2	2	3	2	2	2	2	1	1	2
47	1	2	2	2	3	2	2	2	2	1	1	2

19	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	2
20	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	2
21	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	2
22	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	2
23	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	2
24	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	2
25	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	2
26	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	2
27	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	2
28	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2
29	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2
30	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2
31	4	4	3	4	5	4	4	5	4	4	4	2
32	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4
33	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4
34	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4
35	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4
36	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4
37	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4
38	3	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2
39	3	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2
40	3	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2
41	3	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2
42	3	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2
43	3	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2
44	3	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2
45	3	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2
46	3	2	3	2	2	3	2	2	1	3	2	2
47	3	3	3	2	2	3	2	2	1	3	2	2
48	3	3	3	2	2	3	2	2	1	3	2	2
49	3	3	3	2	2	3	2	2	1	3	2	2
50	3	3	3	2	2	3	2	2	1	3	2	2
51	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2
52	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2
53	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2
54	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2
55	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2
56	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2
57	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2
58	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2
59	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2
60	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2
61	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2
62	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2
63	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2
64	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2
65	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3	3	2
66	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3	3	2

67	3	3	3	4	3	3	4	2	4	4	3	2
68	3	4	3	4	4	3	4	2	4	4	3	2
69	3	4	3	4	4	3	4	2	4	4	3	2
70	3	4	3	4	4	3	4	2	4	4	3	2
71	2	2	3	1	2	1	2	1	1	2	2	2
72	2	2	3	1	2	1	2	1	1	2	2	2
73	2	2	3	1	2	1	2	1	1	2	2	2
74	2	2	3	1	2	1	2	1	1	2	2	2
75	2	2	3	1	2	1	2	1	1	2	2	2
76	2	2	3	1	2	1	2	1	1	2	2	2
77	2	2	3	1	2	1	2	1	1	2	2	2
78	2	2	3	1	2	1	2	2	1	2	2	2
79	2	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2
80	2	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2
81	2	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2
82	2	2	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2
83	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
84	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
85	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
86	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
87	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
88	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
89	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
90	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
91	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
92	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
93	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
94	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
95	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
96	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
97	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
98	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
99	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
100	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
101	1	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1
102	1	2	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1
103	1	2	3	1	2	1	2	1	1	1	1	1
104	1	2	3	1	2	1	2	1	1	2	1	1
105	1	2	3	1	2	1	2	1	1	2	1	1
106	1	2	3	1	2	1	2	1	1	2	1	2
107	1	2	3	1	2	1	2	1	1	2	1	2
108	1	2	3	1	2	1	2	1	1	2	1	2
109	1	2	3	1	2	1	2	1	1	2	1	2
110	1	2	3	1	2	1	2	1	1	2	1	2

Anexo 7: Consentimiento informado

CNR60



CONSENTIMIENTO INFORMADO

SOLICITO: autorización de aplicación de instrumento de recolección de datos en la municipalidad de la provincial de Huamanga.

Señor: **JUAN CARLOS ARANGO**
Alcalde Provincial de Huamanga

Yo, Bach. LIZBETH MONICA ZANABRIA QUISPE con DNI. N° 70020553 y con código de matrícula J04597G, así mismo Bach. RUTH LLACCCHO SINCHITULLO identificado con DNI. N°45452665 y con código de matrícula J04782H ambas egresadas de la carrera Contabilidad y Finanzas,

Que, al estar en la etapa de desarrollo de mi proyecto de investigación, titulado “AUDITORIA FORENSE Y MALVERSACION DE FONDOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA ,2022.Para obtener el título profesional de Contador Público, solicito a Usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación que sea necesario para la obtención de información y procesamiento de datos para la realización del trabajo de investigación, el cual se realizara en forma anónima a los profesionales administrativos, oficinas y demás áreas.

Por lo expuesto

Solicito dar una carta de respuesta con autorización para concluir la investigación de mi tesis.

Huamanga 14 de marzo del 2023



Bach. LIZBETH MONICA ZANABRIA QUISPE
DNI: 70020553



Bach. RUTH LLACCCHO SINCHITULLO
DNI: 45452665

Anexo 8: Fotos de aplicación del instrumento







