



Universidad
Señor de Sipán

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**AUDITORÍA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN
LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MARGISOL
SRL, CHICLAYO 2022**

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

Autora:

Bach. Valle Toledo Thalia Cristina

<https://orcid.org/0000-0003-2324-1555>

Asesor(a)

Dra. Grijalva Salazar Rosario Violeta

<https://orcid.org/0000-0001-9329-907X>

Línea de Investigación

**Gestión, innovación, emprendimiento y competitividad que
promueva el crecimiento económico inclusivo y sostenido**

Sublínea de Investigación

**Normas internacionales de información financiera en el contexto de los
procesos contables y la creación de valor de la empresa**

Pimentel – Perú

2023

APROBACION DE LA TESIS

**“AUDITORÍA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA
EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022”**

Dra. Grijalva Salazar Rosario Violeta
Asesor Metodológico

Mg. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia
Presidente de Jurado

Mg. Hernandez Teran Saul
Secretario de Jurado

Mg. Balcazar Paiva Eveling Sussety
Vocal de Jurado




DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien(es) suscribe(n) la **DECLARACIÓN JURADA**, soy(somos) egresados del Programa de Estudios de **CONTABILIDAD** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro (amos) bajo juramento que soy (somos) autor(es) del trabajo titulado:

AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022.

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

VALLE TOLEDO THALIA CRISTINA	DNI:75807591	
------------------------------	--------------	---

Pimentel, 29 de octubre de 2023.

Dedicatoria

Dedico mi proyecto con todo corazón a mi madre (Amalia Toledo Tunqui) y a mi padre (Carlos Valle Cruzado) pues sin ellos no lo habría logrado, quienes han sido mis pilares para seguir adelante.

por ser mis principales motivadores y formadores en esta etapa de mi vida. Por ellos y para ellos mi esfuerzo y dedicación.

Agradecimiento

Agradezco a dios por haberme otorgado una familia maravillosa, a mis padres por estar a mi lado en todo momento.

A mi prestigiosa universidad señor de Sipán por haberme brindado los conocimientos y enseñanzas para ser una excelente profesional.

A los trabajadores de la empresa Margisol S.R.L que ha sido objeto de estudio en esta tesis, quienes dieron las facilidades para la realización de todo el proceso y resultados que se obtuvieron.

Índice

Declaración jurada de originalidad	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice.....	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Resumen.....	x
Palabras clave.....	x
Abstract	xi
Keywords.....	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad Problemática	12
1.2. Trabajos previos.....	18
1.3. Teorías relacionadas al tema	27
1.4. Formulación del problema.....	43
1.5. Justificación e importancia del estudio	43
1.6. Hipótesis	44
1.7. Objetivos	44
1.7.1. Objetivo general.....	45
1.7.2 Objetivos específicos	45
II. MATERIAL Y MÉTODO	46
2.1. Tipo y diseño de investigación	46
2.2. Población y muestra	47
2.3. Variables y operacionalización	48
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
2.5. Procedimiento de análisis de datos	53
2.6. Criterios éticos.....	53
2.7. Criterios de rigor científico	54

III. RESULTADOS.....	55
3.1. Resultados en tablas y figuras.....	55
3.2. Discusión de resultados	75
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	80
4.1. Conclusiones.....	80
4.2. Recomendaciones.....	81
REFERENCIAS.....	82
ANEXOS	89

Índice de tablas

Tabla 1 Número de población de estudio	48
Tabla 2 Operacionalización de variables.....	50
Tabla 3 Resultados de entrevista aplicada al Gerente y Contador.....	55
Tabla 4 Resultados de entrevista aplicada al Gerente y Contador.....	57
Tabla 5 Resultados de entrevista aplicada al Gerente y Contador.....	59
Tabla 6 Estado de Situación Financiera, año 2021	62
Tabla 7 Estado de Situación Financiera, años 2021 y 2022 - Análisis Horizontal	63
Tabla 8 Estado de Situación Financiera, años 2021 - 2023	64
Tabla 9 Estado de Resultados, años 2021 – 2022 Análisis Horizontal	65
Tabla 10 Estado de Resultados, años 2021 – 2023 Análisis Horizontal	66

Índice de figuras

Figura 1 Árbol de fraude.....	29
Figura 2 El Triángulo del Fraude	33
Figura 3 Diamante del Fraude.....	34

Resumen

El presente estudio titulado “Auditoría forense y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022”, da a conocer la importancia que posee esta herramienta de prevención en los actos irregulares que se han incrementado con el pase de los años, y en los cuales, se ha visto imperativo acudir a la Auditoría forense como un mecanismo de fiscalización, control e investigación. En tal sentido, se ha definido como objetivo general determinar en qué medida la Auditoría Forense tendrá incidencia en la rentabilidad de la empresa Margisol SRL, Chiclayo.

En cuanto a la metodología, se cumple los requisitos de un trabajo de diseño no experimental, tipo Aplicada descriptiva, y enfoque cuantitativo. La recolección de datos se basó en la aplicación de técnicas como entrevistas y análisis documental, como muestra se seleccionó al Gerente General y Contador de la empresa. Los resultados han permitido afirmar que la empresa, no tiene implementado un sistema de control como herramienta de prevención, solo se ejercen actividades de monitoreo espontáneo, hecho que no coadyuva a detectar y evitar oportunamente cualquier circunstancia anómala que ponga en riesgo la operatividad de la empresa.

Se llegó a la conclusión que el diseño del sistema de Auditoría Forense si permitirá optimizar la rentabilidad en la empresa Margisol SRL, en razón a la relevancia que tiene esta herramienta de control para poder identificar y prevenir pérdidas financieras por cualquier irregularidad o fraude cometido por el personal, y que pueda conllevar a generar bajos índices de rentabilidad.

Palabras clave: Auditoría Forense, actos irregulares, riesgos de control interno, rentabilidad, indicadores de rentabilidad.

Abstract

This study entitled "Forensic audit and its impact on profitability in the company Margisol SRL, Chiclayo 2022", makes known the importance of this prevention tool in irregular acts that have increased over the years, and in which, it has been imperative to go to the Forensic Audit as a control mechanism, Control and research. In this sense, it has been defined as a general objective to determine to what extent the Forensic Audit will have an impact on the profitability of the company Margisol SRL, Chiclayo.

Regarding the methodology, the requirements of a non-experimental design work, descriptive applied type, and quantitative approach are met. The data collection was based on the application of techniques such as interviews and documentary analysis, as a sample the General Manager and Accountant of the company was selected. The results have allowed us to affirm that the company has not implemented a control system as a prevention tool, only spontaneous monitoring activities are exercised, a fact that does not help to detect and avoid in a timely manner any anomalous circumstance that puts at risk the operation of the Company.

It was concluded that the design of the Forensic Audit system will optimize profitability in the company Margisol SRL, due to the relevance of this control tool to identify and prevent financial losses due to any irregularity or fraud committed by the staff, and that may lead to generate low profitability rates.

Keywords: Forensic Audit, irregular acts, internal control risks, profitability, profitability indicators.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Es importante resaltar las diferentes formas y procedimientos de eventos irregulares que pueden presentarse en la mayoría de las empresas de servicios y específicamente, en el sector de transporte de carga, en donde se observa que estas no solo arriesgan sus recursos por las prestaciones de servicio, sino que tiene una gran trascendencia por la relevancia que ocupa este rubro en la economía del país.

Por ello, en el escenario internacional, se destaca que la corrupción es uno de los obstáculos sobresalientes que enfrentan las empresas de servicios de transporte, relacionado con que en la mayoría de casos se descubren deficiencias en el control del combustible y en el incorrecto cambio de repuestos, señalándose además, la necesidad de establecer modelos de actuación empresarial éticos y en los que se deben implantar controles preventivos o auditoría forense que permita impedir que se produzcan hechos inusuales que en este tipo de negocios provocan enormes pérdidas económicas por cualquier evento irregular detectado.

Por otra parte, se debe señalar que, debido al aumento repentino del costo de los peajes y del combustible, así como los repuestos de camiones, ha resultado un incremento estimado del 25% en los últimos años, provocando pérdidas alarmantes para todas las empresas del sector y sobre todo una caída de la rentabilidad que se tradujo en que ya no se adquirieran más unidades de transporte.

En el ámbito nacional, actualmente existe una mayor probabilidad de impedir la comisión de fraudes en las empresa y para lo cual, es necesario crear un ambiente adaptado a las normas de control interno, cuyo fin facilite no solamente las evidencias de cumplimiento, sino que contribuya como una herramienta de prevención de fraudes, y sea monitoreado de manera recurrente por parte del área de auditoría interna, y pese a las grandes carencias que presenta el país, se puede sostener que el sector de transporte de carga podría

ser rentable, pero no se puede dejar al margen que este sector es muy competitivo, tomando en cuenta que existen muchos empresarios que desconocen rigurosamente el manejo de gerenciar adecuadamente y sobre cómo incrementar sus niveles de rentabilidad pese a los esfuerzos realizados.

A nivel internacional

Velandia y Escobar (2019) en su artículo “Investigación en auditoría forense”, en Colombia, sostienen que los recursos apropiados de manera fraudulenta mediante mecanismos enfocados a trasgredir la legalidad, se constituye uno de los fenómenos que ha atravesado la historia de la humanidad. De acuerdo con estudios realizados, América Latina representa uno de los indicadores tendientes a cometer este tipo de actos corruptos, entre los principales países de Venezuela, México, Ecuador, Brasil, Colombia, Perú, entre otros, cuyas técnicas de fraude ha afectado en gran medida sus sistemas económicos. En virtud a ello, se han generado instituciones en donde emplean lineamientos instrumentales como la auditoría forense, la cual participa como herramienta principal en los campos contables, jurídicos, investigativos y humanos, cuya finalidad es recoger evidencias de la perpetración a través de procedimientos de auditoría especializados en prevención y detención.

Muñoz y Silva (2020) en su artículo “La auditoría forense y la lucha contra delitos financieros”, en Colombia, señalan que, en el país, en la mayor parte de los escenarios económicos, se han observado situaciones fraudulentas que han ocasionado que las empresas tengan mayor cuidado con sus operaciones, y frente al delito de cometer hechos irregulares, emplear nuevos mecanismos para pasar desapercibido ante las instituciones reguladoras. Al respecto, se ha llegado a percibir que la labor de un auditor no ha sido lo suficiente, razón por la que, en los últimos años, las prácticas contables y auditoras han tenido la necesidad de desarrollar un enfoque más avanzado como es el caso de la auditoría forense. Es por ello, que este tipo de auditoria requiere ganar terreno en diversos escenarios económicos, básicamente en sitios con poca población y escaso conocimiento sobre esta rama especial de la contabilidad, y comprendan

que a través de este proceso es preciso mejorar la acción legal, ya que brinda fuertes evidencias que apuntan a los responsables del delito. (p.86)

Aguirre y Flores (2019) en su artículo “La corrupción en América del Sur: Una aproximación a partir de la Auditoría Forense”, en España, sostienen que el índice de actos delictivos en la población sudamericana se encuentra en constante crecimiento con relación a las demás zonas geográficas de similares rasgos, según los datos de los sucesos ocasionados durante los últimos años, considerando que los actos de corrupción han sido acentuados causando que los valores éticos de las personas se debiliten y con ello, las buenas prácticas de control. Frente a ello, se ve la necesidad de incorporar a investigadores, profesionales y auditores forenses que enfatizen la problemática identificada en Sudamérica y refuercen las soluciones de este fenómeno estructural para prevenir y juzgar los actos dolosos y permitan recuperar de manera eficiente los bienes y recursos comprometidos, remediando el daño provocado.

Serrano (2021) en su artículo “Rentabilidad del transporte con la tecnología”, en México, indica que actualmente la demanda del servicio del transporte ha decaído aproximadamente en un 80% en latinoamericana incluyendo a México, a raíz de la pandemia por COVID, conllevando a que las empresas se sumen a protocolos sanitarios y definan cupos máximos en sus unidades, lo cual afectó los ingresos de muchos empresarios. En ese contexto, con la llegada de la plataforma digital se ha logrado una operatividad mucho más ágil, permitiendo buenos cambios de la demanda de este sector, entre otros indicadores como establecer los periodos de mantenimientos de los vehículos, generando impacto directo en la rentabilidad de las flotas.

Gordillo (2019) en su artículo “Rentabilidad en el transporte: bajos costos y optimización de recursos” en México, señala que hoy en día las empresas de transporte ocupan un papel muy importante y sus servicios se tornan cada vez más exigentes; no obstante, suelen presentar dificultades de manipulación en la carga y descarga de los camiones o almacenes, incluyendo los inconvenientes

en el camino para velar por las mercancías de colisiones y fallas en el producto. Asimismo, suelen enfrentar pérdidas importantes en el recurso indispensable para estas empresas: los combustibles, por ello es necesario programar las vías por las que se realizará el recorrido de entregas, y de esta manera optimizar el trabajo y el uso de combustible. Entre las formas de evitar este tipo de riesgos, es tener un control absoluto y periódico, el cual incluya la incorporación de tecnología para poder optimizar las operaciones logísticas y lograr la rentabilidad y eficiencia en la gestión de cadena de suministro.

Rodríguez (2020) en su artículo “Análisis de rentabilidad mediante el modelo Dupont en empresas de transporte de carga pesada”, en Ecuador, afirma que el rubro de transporte de carga pesada en la provincia de Carchi, no ha sido atractivo para los inversionistas, dado que en promedio por cada 100 dólares invertidos, el inversionista solamente genera una ganancia de 0,88 centavos de dólar; asimismo, en la rentabilidad promedio de activos, se obtuvo un monto de 2.02% más bajo que el del sector que es 3.83%; en términos generales al aplicar el modelo Dupont, se ha observado que el sector de transporte de carga en la provincia de Carchi, ha obtenido bajos índices de rentabilidad, generando altos costos operativos y mala utilización de los activos, por lo que fue necesario establecer mecanismos de control necesarios que permita evaluar las ganancias y la rentabilidad obtenida en base a una adecuada toma de decisiones. (p.19)

A nivel nacional

Urbizagastegui (2019) en su artículo “La auditoría forense”, en Lima, sostiene que, ante la ausencia de un adecuado sistema de auditoría preventiva, no permite que las empresas de transporte cumplan con sus estándares de calidad previstos, ya que se ha detectado que en la mayoría de fases de la cadena logística, se tienen demasiadas mermas por robo, y sustracciones, a la vez que en el área de almacén se han determinado saldos inconsistentes en relación con los controles realizados por el área contable, por lo que se espera

que los procesos operativos alcancen su completo desarrollo con medidas de control preventivas que deberán implementarse de manera oportuna.

Panez y Chacaliza (2020) en su artículo “En qué consiste la Auditoría Forense”, indican que la mayoría de empresas necesitan desarrollar adecuados procesos de control mediante auditorías de control previo para garantizar aún más la seguridad de sus productos o servicios, puesto que para ellas es importante el continuo trabajo de procesos operativos eficaces, y esto parte por emplear adecuados sistemas de auditoría forense, con el fin de velar por sus clientes locales mediante altos estándares de calidad y eficiencia en sus productos y de esta forma, continuar en el camino de realizar adecuados controles, para salvaguardar que las operaciones se efectúen con mayor transparencia necesaria.

Verona (2019) en su artículo “Determinantes de la auditoría forense”, en Lima, sostiene que se han podido determinar los problemas e inconvenientes de mayor concurrencia en la mayoría de empresas del país, debido a la falta de mecanismos efectivos de control, o por carecer de un eficaz sistema de auditoría forense, siendo una realidad que impide que los negocios puedan atender debidamente el desarrollo de sus actividades. Estas falencias no han permitido que los productos lleguen al cliente de manera oportuna, por los inadecuados controles a sus procesos de compras, almacenaje, requisiciones, distribución y comercialización que haga por tanto más eficientes y rigurosas sus operaciones.

Ramírez (2018) en su artículo “Costo de capital y rentabilidad en empresas de transporte terrestre”, en Lima, en las empresas mencionadas, se ha llegado a determinar que el rendimiento promedio anual sobre el total activo a comparación con el costo de capital promedio ponderado ha significado una rentabilidad insuficiente para cubrir los costos de financiamiento durante el periodo 2016. Asimismo, el rendimiento anual sobre el patrimonio neto ha sido de 3.29% cotejado con el coste de oportunidad de capital que fue de 15.39%, en lo que se llega a inferir que la rentabilidad obtenida en dichas empresas no

alcanzaron satisfacer las necesidades de los inversionistas, debido a la inadecuada asignación de su costo de capital. (p.19)

Flores y Blanco (2021) en su artículo “Costos operativos y rentabilidad económica y financiera en empresas de transporte”, en Puno, indicaron que existen empresas de transporte que poseen políticas de gestión ineficaces, en razón de que muestran una inadecuada distribución de las mismas, al cual se agregan inconvenientes operativos, uso indebido de los recursos y escasos controles operativos, traduciéndose a una inversión improductiva. Específicamente en las empresas de transporte del distrito de Puno, han venido operando con una tendencia de pérdida reflejada en el estado de resultados por el consumo de su fondo de maniobra, conllevándolas a la bancarrota y, por consiguiente, a la disolución y liquidación en el corto o mediano plazo.

Ortiz (2017) en su artículo “Rentabilidad y competitividad de las empresas de transporte”, señala que los empresarios del rubro transporte, muchas veces les resulta difícil poder rentabilizar el valor de los vehículos (camiones), y entre sus causas que la determinan, son por la falta de fuerza en las negociaciones, nivel de exigencia y cumplimiento cada vez mayor, aumento desmedido de los costos de transporte, así como el incremento de costos de inversión, entre otros., y frente a estos escenarios, los servicios brindados no siempre resultan ser muy bien recompensados económicamente, que en casi nada puede cubrir los costos tan desproporcionados y que a su vez, son difíciles de controlar.

A nivel local

En cuanto a la realidad problemática local, en la empresa Margisol SRL, se ha llegado a identificar que uno de los mayores problemas presentados, pese a que cuenta con un gran volumen de sus operaciones, se carece de un área de control interno que coadyuve a detectar y sancionar hechos irregulares o acciones fraudulentas cometidas por el personal operativo, tanto como choferes, ayudantes y directivos, en cuanto al cumplimiento de sus funciones y

responsabilidades, lo que ha conllevado a que los materiales, repuestos, neumáticos y hasta el uso del combustible no sean correctamente controlados y supervisados, afectando por ende en sus estados financieros, básicamente en sus índices de rentabilidad, por lo que se considera imperativo, recomendar el desarrollo de una Auditoría Forense.

La propuesta de este tipo de auditoría, garantizará sin lugar a duda, la optimización de la rentabilidad de la empresa, así como reducir o eliminar la vulnerabilidad que posee este rubro frente a los diferentes mecanismos de fraudes empleados. En otros términos, esta herramienta de control permitirá colocar trabas necesarias para que la empresa no se vea afectada en términos de rentabilidad, debido a las prácticas realizadas de insuficiente valor de ética y moralidad en las operaciones.

Es importante mencionar, además, que la empresa Margisol SRL se encuentra inscrita con RUC 20604561931 e inició sus actividades comerciales el 01 de abril del 2019 con el rubro de transporte de carga de mercancías por carretera. Además, se encuentra ubicada en la Av. Alfonso Ugarte Nro. 093, Dpto. 402 Rivera del Mar, en el distrito de Pimentel, Lambayeque; y, por otro lado, la Gerencia General se encuentra a cargo del Sr. Sayán Odar Mario Antonio.

1.2. Trabajos previos

A nivel internacional

Suárez y Perea (2018) en su investigación “Auditoría Forense como mecanismo de detención del fraude corporativo”, en la Universidad Cooperativa de Colombia. Se propuso como objetivo general establecer el sistema de auditoría forense para detener el fraude corporativo; utilizando la metodología descriptiva, documental, diseño no experimental, en la cual se aplicaron fichas bibliográficas y la observación. Se obtuvo como resultado que se carece de eficaces controles en los procesos financieros, con muchas debilidades que han

afectado los niveles de rentabilidad en las empresas medianas y pequeñas, generando pérdidas por fraudes cometidos por los trabajadores operativos ascendiendo a una suma de \$150,000 dólares debido a la falsificación de documentos. Por lo que se concluyó, el diseño y propuesta del sistema de auditoría forense permitirá contar con adecuados mecanismos de control y de esta manera se detallarán estos procedimientos a fin de que procuren evaluar como corresponde estos controles a los procesos financieros.

Muñoz (2018) en su investigación “Estructura de un sistema de Auditoría Forense para detectar fraudes y errores en las Pymes”, en la Universidad de Guayaquil. Se propuso como objetivo general diseñar un sistema de auditoría forense que permita identificar fraudes y errores en las pymes; utilizando la metodología bibliográfica, descriptiva y de campo, en la cual se aplicaron entrevistas y encuestas dirigidas a 16 empresas de transporte. Se obtuvo como resultados que el 25% de los encuestados, revelaron que en alguna oportunidad sufrieron de desfases financieros a causa de la malversación de fondos, así como la omisión de reportes de impuestos, ya que, por ser acreedores de beneficios tributarios en distintas ocasiones, no han informado los impuestos retenidos justificando por motivo de insuficiente liquidez. Por lo que se concluyó que con el diseño de auditoría forense se evitará la comisión de fraudes y errores y así obtener información fidedigna y legal sobre las acciones realizadas.

Rodríguez (2019) en su investigación “Técnica de Auditoría Forense en la disminución de fraudes financieros en Colombia”, en la Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia. Se propuso como objetivo general diagnosticar las potencialidades de la Auditoría Forense para disminuir y prevenir fraudes financieros; utilizando la metodología cualitativa, descriptiva y explicativa, en la cual se aplicaron entrevistas y encuestas dirigidas a profesionales de contabilidad superior. Se obtuvo como resultados que los fraudes empresariales cometidos en Colombia, han significado resultados como robo de dinero y pérdidas o daños causados en inventarios, los cuales fueron los más cometidos, sin dejar de lado los casos de corrupción más demandantes. Concluyó que ante

los casos que han afectado las arcas del país debido a los crímenes financieros, surge imperante la implementación de la auditoría forense, en cuanto a la disminución de la ilegitimidad en la que se vienen desarrollando las actividades financieras de las empresas públicas y privadas.

Chiliquina y Toapanta (2021) en su investigación “Modelo de control interno como mecanismo de análisis en la rentabilidad de la Cooperativa de transporte de carga Oro Verde”, en la Universidad Técnica de Cotopaxi. Se propuso como objetivo general diseñar el modelo de control como medio de análisis de rentabilidad en la cooperativa de transporte de carga; utilizando la metodología de campo, descriptiva y no experimental, para lo cual se aplicaron encuestas, y análisis documental, y se empleó una muestra de 50 trabajadores. Se obtuvo que luego de analizar la rentabilidad, el índice fue en promedio de 0,21% muy por debajo de lo establecido como se esperaba por la cooperativa, además refleja escasa eficiencia y eficacia en ciertos factores como ventas que no mostraron incremento sino una disminución sustancial del 25% con relación al año anterior. Concluyó, que la evaluación de la empresa mediante el control COSO III, sirvió de gran herramienta para verificar el control interno establecido e identificar las deficiencias e irregularidades cometidas por el personal.

Artola (2020) en su investigación “Análisis de costes operativos y su impacto en la rentabilidad de la empresa transporte del Lago S.A., 2016”, en la Universidad Autónoma de Nicaragua. Se propuso como objetivo general evaluar los costos y gastos operacionales y cómo impacta en la rentabilidad de la empresa de transporte; utilizando la metodología mixta, descriptiva y aplicada, en la cual se aplicaron entrevistas dirigidas al gerente general, gerente de administración y gerente financiero. Se obtuvo como resultado que la empresa carece de indicadores y controles en su gestión financiera lo cual no permite canalizar de manera eficiente los recursos que posee; asimismo no cuenta con procesos actualizados que logren reducir los tiempos en actividades y tareas superfluas. Concluyó que, se pudo evidenciar que la empresa está en una situación de riesgo de quiebra durante el periodo 2016 al 2018, además los

activos circulantes no cubren el incremento de sus pasivos, el aumento de sus gastos refleja una situación muy desalentadora para el futuro de la compañía.

Martínez (2021) en su investigación “Determinantes de la rentabilidad del sector transportes en Colombia”, en la Universidad EAFIT. Se propuso como objetivo general evaluar los determinantes de la rentabilidad financiera en las empresas del sector transporte de carga por carretera de Colombia; utilizando la metodología mixta, descriptiva y documental, en la cual se aplicaron fichas documentales y utilizando indicadores financieros, tomando como muestra a 8 empresas del sector del Valle del Cauca. Se obtuvo como resultado que las empresas vallecaucanas del rubro transportes de carga en el 2017-2018 mostraron pérdidas netas por un valor de -0.4% y -2.2% respectivamente, pese a que los ingresos operativos aumentaron de 8.225 miles de pesos a 8.576, demostrando que hubo problemas de obtención de utilidades. Concluyó que para las empresas en análisis es importante incorporar en su base de información el comportamiento de los factores de la rentabilidad obtenida, tomando como ejemplo el análisis Dupont.

A nivel nacional

Polo (2020) en su investigación “Auditoría Forense como mecanismo de lucha contra el fraude en empresas privadas de América Latina y Perú”, en la Universidad los Ángeles de Chimbote. Se propuso como objetivo general proponer una guía de implementación de auditoría forense en las empresas para evitar los fraudes financieros; utilizando la metodología descriptiva y documental, en la cual se aplicaron encuestas y fichas bibliográficas. Se obtuvo como resultado que los controles internos no se vienen aplicando de manera adecuada por lo que se requiere una serie de ajustes operativos, ya que las condiciones están dadas para crear este tipo de controles. Por lo que concluyó, este tipo de empresas si mejorarán la oferta competitiva de este tipo de actividades, por lo tanto, los precios serán más accesibles, asimismo que la auditoria forense

permitirá implementar nuevos parámetros para la presentación de Estados Financieros.

Hinostroza y Palomino (2019) en su investigación “Incidencia de la auditoría forense como instrumento de apoyo en la detección y disminución del fraude financiero y fiscal en empresas de transporte de carga por corretera en Lima”, en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Se propuso como objetivo general establecer la incidencia de la auditoría forense en la detección y disminución del fraude financiero; utilizando la metodología mixta y documental, en la cual se aplicaron entrevistas dirigidas a tres profesionales del tema. Se obtuvo como resultado que la Auditoría Forense contribuye a identificar las razones por las cuales sucedió el fraude, a través del desarrollo de métodos, herramientas y técnicas que coadyuven a descubrir y minimizar posibles actos fraudulentos dentro de las empresas de carga terrestre. Concluyó que la falta de conocimiento de las técnicas de auditoría forense no está permitiendo aseverar o rechazar si estas estrategias impactan en las actividades irregulares que son materia de análisis como el fraude financiero y fiscal en las empresas.

Ferreyros (2019) en su investigación “Auditoría forense para contrarrestar el fraude y la corrupción en Perú”, en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Se propuso como objetivo general establecer un plan para implementar la auditoría forense para contrarrestar el fraude y corrupción financiera; utilizando la metodología descriptiva y explicativa, diseño no experimental, en la cual se aplicaron fichas bibliográficas, y encuestas dirigidas a 18 funcionarios de instituciones reguladoras, supervisoras y recaudadoras de Lima. Se obtuvo como resultado que existe un deficiente control de los procedimientos operativos de las empresas que afectan los índices de la rentabilidad empresarial, para ello, es importante la propuesta de una auditoría forense a los procesos financieros, detallando paso a paso estos procedimientos que permitan evaluar en detalle estos controles. Concluyó que la propuesta va a guiar de manera adecuada a quienes tienen la responsabilidad de llevar a cabo las labores de prevención del

fraude financiero, generando valor y mejora en las finanzas mediante el control interno.

Arroyo y Del Río (2019) en su investigación “Decisiones financieras y rentabilidad en empresas de servicio de transporte de carga de Lima Metropolitana”, en la Universidad San Martín de Porres. Se propuso como objetivo general determinar en qué medida las decisiones financieras influyen en la rentabilidad en las empresas de transporte de carga; utilizando la metodología aplicada, transaccional correlacional, diseño no experimental, en la cual se aplicaron encuestas dirigidas a 30 gerentes de empresas de transporte de carga situadas en Lima Metropolitana. Se obtuvo como resultado que las empresas en estudio requieren de una fuente de financiamiento externo, pero por carecer de adecuadas decisiones financieras no eligen la mejora alternativa de crédito lo cual afecta de manera directa a la rentabilidad económica de la empresa. Por lo que concluyó que las decisiones de financiamiento influyen en la rentabilidad de las empresas de transporte, en razón de que de ellas dependen para obtener suficientes recursos financieros y poder amplificar sus operaciones, en bien de la satisfacción de sus clientes.

Campos (2018) en su investigación “Plan de mantenimiento preventivo para aumentar la rentabilidad en la empresa de transporte Sayvan E.I.R.L.”, en la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Se propuso como objetivo general proponer un plan de mantenimiento preventivo para aumentar la rentabilidad en la empresa; utilizando la metodología aplicada, transaccional correlacional, diseño no experimental, en la cual se aplicaron encuestas dirigidas a 30 gerentes de empresas de transporte de carga situadas en Lima Metropolitana. Se obtuvo como resultado que la empresa dispone de un plan de mantenimiento preventivo, no obstante, no de da cumplimiento a las actividades por realizar, en razón a que los vehículos presentan fallas frecuentes en las jornadas de trabajo y por órdenes que no pueden obstaculizarse, por tanto, causan impacto económico. Concluyó que la propuesta del plan de mantenimiento preventivo ayuda a garantizar el

continuo funcionamiento y el aplazamiento de la vida útil de los camiones disminuyendo costos de mantenimiento que incurre la empresa.

Velásquez (2018) en su investigación “Plan de un sistema de costos ABC y su influencia en la rentabilidad de “El Paraíso SAC”, transporte de carga.”, en la Universidad Nacional de San Agustín. Se propuso como objetivo general establecer cómo influye el sistema de costeo ABC en la rentabilidad de la empresa; utilizando la metodología no experimental transversal, explicativa, en la cual se aplicaron fichas documentales, entrevistas y encuestas dirigidas a los colaboradores de la empresa Paraíso SAC. Se obtuvo como resultado que la empresa no cuenta con políticas adecuadas de asignación de precios, de manera que los clientes son los que proponen el flete de los servicios brindados; además, no se han establecido márgenes para determinar la utilidad. Concluyó que la implementación de un sistema de costos servirá para la fijación de los precios de venta, a través de una adecuada planificación y dirección de los costos; también permitirá proporcionar beneficios para creciente desarrollo de los índices de rentabilidad de manera más razonable y certera.

A nivel local

Guevara y Jiménez (2022) en su investigación “Auditoría forense y su impacto en la rentabilidad de empresas de transporte de carga en Chiclayo”, en la Universidad San Martín de Porres. Se propuso como objetivo general establecer si la Auditoría Forense impacta en la rentabilidad de dichas empresas; utilizando la metodología no experimental, aplicada, explicativa, en la cual se aplicaron encuestas dirigidas a 50 contadores y gerentes. Se obtuvo como resultado que las empresas en análisis carecen de un sistema de control preventivo que contribuya a conocer las fallas y errores en los controles implementados, lo cual es razón por la que han sido expuestas a cualquier tipo de fraude desde inconsistencias en la información financiera o la sustracción de bienes o suministros. Por lo que concluyeron que la implementación de la auditoría forense les permite reducir la vulnerabilidad en las empresas para cometer acciones dolosas que perjudiquen los niveles de su rentabilidad.

Chafloque (2019) en su investigación “Plan de auditoría preventiva para evitar riesgos tributarios en la empresa JEL SAC, Chiclayo”, en la Universidad César Vallejo. Se propuso como objetivo general plantear un modelo de auditoría preventiva que contribuya a reducir los riesgos tributarios en la empresa mencionada; utilizando la metodología descriptiva, diseño transversal, en la cual se aplicaron entrevistas y análisis documental, tomando como muestra al contador y reportes contables del año 2018. Se obtuvo como resultado que la empresa ha demostrado falta de cumplimiento en las exigencias tributarias, generando multas y sanciones por medio de la SUNAT, afectando, por consiguiente, su situación económica. Concluyó que la empresa dadas sus deficiencias y escasos controles en el área de contabilidad, se ha previsto implementar un plan de auditoría preventiva con la finalidad de detectar riesgos tributarios y mediante ello, prevenirlos en un tiempo futuro.

Gonzales y Montenegro (2021) en su investigación “Gestión administración para fortalecer el control interno en la empresa de Transportes Carlos y Angie SAC, Chiclayo”, en la Universidad César Vallejo. Se propuso como objetivo general proponer estrategias de gestión administrativa para reforzar el control interno establecido; utilizando la metodología cuantitativa, descriptiva, explicativa diseño transversal, en la cual se aplicaron encuestas dirigidas a 8 trabajadores entre ellos gerente, contador y personal operativo. Se obtuvo como resultado que el manejo de controles de las actividades realizados por la empresa se encuentra en buen nivel, no obstante, se deben establecer nuevas estrategias que permitan a la compañía seguir mejorando sus operaciones asegurando su eficaz logro de objetivos. Por lo que concluyó que la implementación de estrategias de control en la gestión administración coadyuvará a la empresa velar por sus activos, impidiendo la generación de pérdidas por comisión de fraude o errores tanto del personal administrativo como trabajadores de todas las áreas de la empresa.

Guillermo (2021) en su investigación “Régimen tributario y la rentabilidad en las empresas de transporte de carga en Chepén”, en la Universidad César Vallejo. Se propuso como objetivo general establecer en qué medida el régimen tributario incide en la rentabilidad de las empresas de transporte; utilizando la metodología no experimental, descriptiva, correlativa, en la cual se aplicaron encuestas dirigidas a 85 empresas acogidas al régimen tributario. Se obtuvo como resultado que el 91.76 de gerentes de empresas de transporte perciben en un nivel alto al régimen pyme tributario y el 78.82 sostuvo que la rentabilidad también se obtuvo en nivel alto, evidenciando una correlación de 0.337. Por lo que concluyó que el régimen Pyme tributario incide de manera positiva en la rentabilidad de las empresas de carga de Chepén; por lo que los empresarios deben estar siempre actualizados sobre las normas tributarias a fin de evitar sanciones administrativas que afecten el margen de sus ingresos.

Sánchez (2022) en su investigación “Plan estratégico para optimizar la rentabilidad en la empresa JOPAING Contratistas SAC, Pimentel”, en la Universidad César Vallejo. Se propuso como objetivo general plantear el plan estratégico para optimizar la rentabilidad de la empresa; utilizando la metodología descriptiva, propositiva, en la cual se aplicaron encuestas y entrevistas dirigidas a trabajadores y gerente general. Se obtuvo como resultado que actualmente la empresa no ha evaluado ni aplicado estrategias nuevas pese a que las ventas en el periodo 2021 tuvieron un pausado incremento debido a la crisis por pandemia de la COVID 19. Concluyó que la carencia de un adecuado planeamiento estratégico posee un estancamiento en las ventas y en la rentabilidad de la empresa Jopaing Contratistas, por ello es necesario que implemente nuevas estrategias, evalúen la rentabilidad con la finalidad de verificar la mejora de las utilidades empresariales.

Rojas (2020) en su investigación “Análisis de costos del servicio para incrementar el nivel de ingresos en la empresa transportista Pimentel Express S.A. Chiclayo”, en la Universidad César Vallejo. Se propuso como objetivo general; utilizando la metodología cuantitativa, propositiva, no experimental, en

la cual se aplicaron encuestas y entrevistas dirigidas a 27 socios y gerente general. Se obtuvo como resultado que el problema central de la empresa es la asignación de sus costos de manera poco convencional y empírica, lo que ha conllevado a tener insuficiente liquidez, para cumplir con sus compromisos y deudas contraídas con terceros que van en aumento de manera anual, viéndose afectado el nivel de los ingresos. Por lo que concluyó que el costo de servicio de la empresa es de suma importancia y por ello es indispensable la aplicación de estrategias para poder optimizarlos y racionalizarlos, a fin de mejorar el nivel de ingresos y, por ende, su situación económica.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Teoría de Auditoría Forense

Definición:

Según Calle (2020) define a la auditoría forense como la aplicación de procedimientos de control con fines organizacionales, que toma en cuenta en los siguientes aspectos:

- Aspecto jurídico: aspecto legal que normaliza a la entidad.
- Regulación interna: información generada por la propia empresa para autorregularse, en específico, las políticas, convenios.
- Estructura de la entidad: componentes que contribuyen a organizar todas las áreas de la empresa, como ideas rectoras, misión, principios, valores, objetivos, técnicas, tecnología, finanzas, etc.

Después de examinar la información empresarial, se estructura lo siguiente:

- Enfoque de la entidad auditada.
- Objetivos empresariales.
- Operaciones realizadas.
- Estructura organizacional.
- Recursos empleados.

- Presupuesto.

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

En palabras de Álvarez (2020) la auditoría forense se enfoca en investigar el fraude y entre otros aspectos incluyen 3 modalidades: actos corruptos, apropiación ilegal de bienes y fraude en la información financiera, los mismos que componen el árbol de fraude.

Figura 1 *Árbol de fraude*



Fuente: Álvarez (2020). "Auditoría Forense: Qué, quién, donde, cómo, cuánto, cuánto".

La presente figura muestra que la auditoría forense constituye tres métodos de fraude: a. Corrupción: Los perpetradores de este comportamiento abusan de su influencia en las transacciones comerciales para su propio beneficio. b. Expropiación ilegal: El robo o mal uso de los recursos de la organización comprometidos para beneficio privado. c. Fraude en los Estados Financieros: se emplean mecanismos para alterar la situación económica y financiera de una entidad o empresa.

En ese contexto, la Auditoría Forense se define como aquella en la que se emplean habilidades de auditoría en ocasiones que abarcan probables

efectos legales, y tiene como fin compilar toda evidencia importante que coadyuve a lograr una decisión judicial.

Etapas de Auditoría Forense:

Villar (2020) indica que la auditoría forense se sienta en las siguientes fases básicos:

- a. Planificación: en la que se analiza previamente el escenario en el que se encuentra la organización, la comprensión de los procesos y controles internos, la asignación de funciones.
- b. Implementación: el proceso mediante el cual se realiza el análisis, revisión y la evidencia, y luego se realiza una revisión analítica, esencialmente se verifican los registros de la más alta calidad, se analizan y verifican los controles internos de la organización.
- c. Evaluación: de las etapas críticas para la auditoría preventiva y el logro de resultados en los estados financieros, que implican el establecimiento de desarrollo y pruebas analíticas.
- d. Emisión del informe, después de revisar las cuentas anuales formuladas.

Por otra parte, Nogueras (2021) señala que la auditoría forense en el campo del cumplimiento normativo comprende varias etapas que deben seguirse de manera estructura para conocer los posibles fraudes.

Etapa 1. Planeación: Es la primera fase en donde el auditor se informa sobre la organización, su contexto, condición externa como interna. En ella, se conocen los riesgos e indicios de fraude de manera absolutamente ecuánime. Dichos riesgos se agrupan en:

- Riesgos personales
- Riesgos comerciales y financieros
- Riesgos estructurales, culturales
- De Control interno

Etapa 2. Elaboración del programa de Auditoría Forense: En esta se realiza todo el procedimiento que deberá llevarse a cabo durante la auditoría, se forma de cinco pasos:

- Realización y contexto de los hechos
- Recojo de pruebas
- Custodia de documentos
- Evaluación y análisis de evidencias acopiadas
- Elaboración de informe final de la auditoría forense

Etapa 3. Presentación de resultados: durante esta fase, los resultados alcanzados durante la elaboración de la auditoría son comunicados a las autoridades determinadas, para ello se presentará un informe donde comprenda la data detallada como antecedentes, narración de sucesos, análisis desarrollado y aspectos de evidencias anexas.

Etapa 4. Seguimiento y monitoreo: Para culminar, la última etapa de la auditoría forense, posee la finalidad de asegurar que la documentación mostrada sea evaluada y estudiada correctamente tomando en consideración la toma de decisiones. Esta etapa ayuda a las autoridades a emplear resoluciones finales sobre los casos.

Características de Auditoría Forense:

Según Álvarez (2020), la auditoría forense se compone de las siguientes características más importantes:

- Investigación íntegra
- Evaluación de la data técnica específica
- Herramienta criminalística
- Recopila pruebas y evidencias lícitas
- Declaraciones juradas y testimonios sustentados.
- Elaboración y legitimación de pruebas frente a audiencias

Por otra parte, Panez y Chacaliza (2020) menciona que la auditoría forense presenta características como acoger distintos conocimientos sobre distintas áreas clave: contable, financiero, legal, entre otros. La obtención de evidencias a través de auditoría forense se orienta al cumplimiento de tres factores como mínimo para ser admitidos como pruebas. Se sustenta de diversas fuentes de investigación y finalmente, la compilación de evidencias en la auditoría contable sigue un proceso que involucra el marcado, codificación y declaración jurada de los auditores acerca del manejo en que fueron recopiladas.

En palabras de Sousa (2019) subdirector nacional de Auditoría General, señala que el programa de auditoría forense se compone de las siguientes características:

- Disponer de procesos presentados como afirmaciones, es decir, plantear hipótesis.
- Es flexible y coadyuva a emplear procedimientos colaterales de auditoría.
- Obtener y conservar la evidencia.
- Es aprobada por supervisores o auditor forense encargado.
- Aporta en la elaboración del informe final de auditoría.
- Sirve para el control de la auditoría forense.

Elementos del fraude:

Según Álvarez (2020) los elementos que se muestran en la comisión de fraude, difieren en temas de teoría del triángulo del fraude y diamante del fraude,

esta última es el más utilizado, pero deben tener en cuenta los elementos en general a la hora de emplear la auditoría forense:

Figura 2 El Triángulo del Fraude



Fuente: Álvarez (2020). "Auditoría Forense: Qué, quién, donde, cómo, cuánto, cuánto".

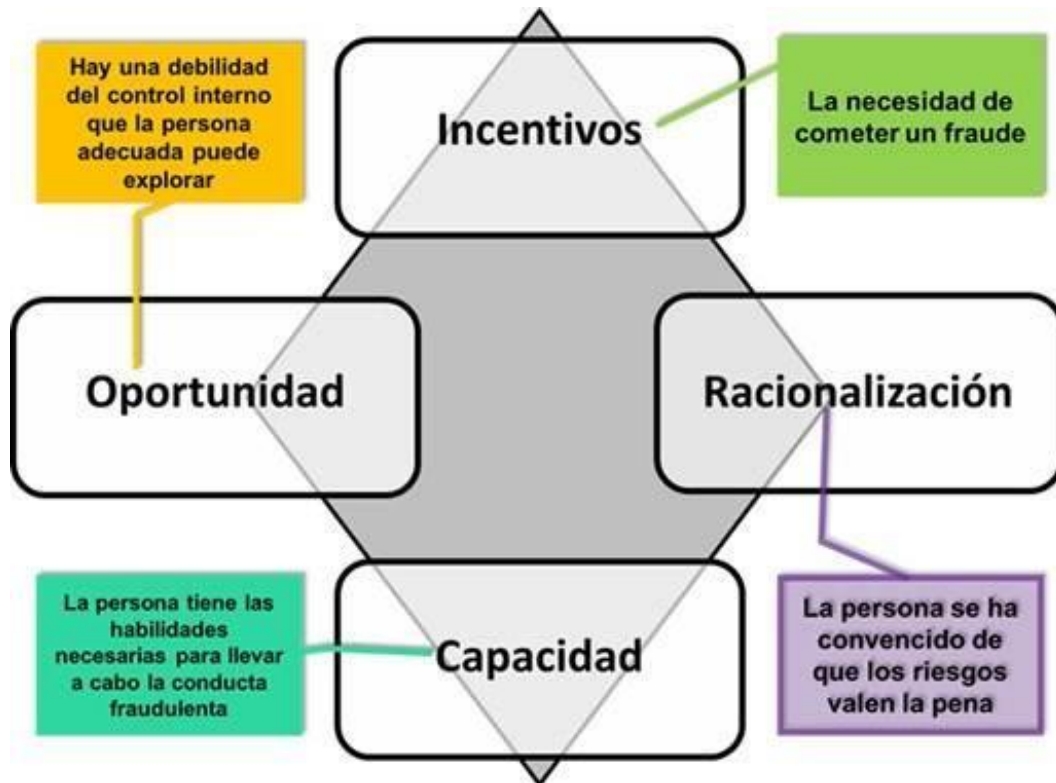
Elementos del triángulo del fraude:

Entre ellos son:

- Incentivo o presiones: se constituyen por metas y expectativas altas, problema de adicciones o problemas personales.
- Oportunidades: se compone por el conocimiento del control interno en ramas de administración y contabilidad con el fin de adquirir su propósito.

- Actitudes: es la racionalización de conducta, estableciendo retos, valores o principios.

Figura 3 *Diamante del Fraude*



Fuente: Álvarez (2020). "Auditoría Forense: Qué, quién, donde, cómo, cuánto, cuánto".

Elementos del Diamante del fraude:

Entre ellos son:

- Incentivos: el responsable puede estar bajo presión por sus propias necesidades o compromisos ajenos, considerando nivel de vida, vicios entre otros.
- Oportunidad: comprende aquella facilidad para cometer el acto delictivo.

- Racionalización: en como los responsables justifican de manera personal la acción delictiva.
- Capacidad: serie de conocimiento, actitudes y habilidades suficientes para realizar el acto delictivo, a partir del horizonte de auditoría intelectual como material.

Proceso de Auditoría Forense:

El proceso de elaboración de Auditoría Forense, se lleva a cabo generalmente en 3 fases las cuales se señalan a continuación:

Planificación de la Auditoría Forense:

Calle (2020) En este proceso, la auditoría forense recoge información en la fase preliminar y se elabora un planeamiento de auditoría, previamente concertado con los responsables de la empresa.

Este plan debe contar con la siguiente información:

- Fines, alcances y aspectos de la auditoría forense.
- Departamentos que estarán bajo su supervisión y responsables de la calidad de las operaciones.
- Estimación del tiempo fecha y lugar.
- Programación de las reuniones y exigencias confidenciales.
- Análisis de las evidencias pruebas y entrega del informe final.

Ejecución de Auditoría Forense:

Se deberán seguir los siguientes procesos:

- Se proponen los métodos y procesos que se requerirán.
- Se plantean los fondos que se emplearán.
- Se evalúan los procesos de seguridad y emergencia.

- Se examinan y evalúan los datos obtenidos, así como el planeamiento de la auditoría.
- Se acopian las evidencias, y se exhiben los resultados, dando solución a las disconformidades y planteándose las consideraciones finales.

Preparación del Informe de Auditoría:

En la presente etapa se prepara el informe de auditoría:

- Fines, alcances y aspectos.
- Estimación del tiempo, fecha y lugar.
- Análisis de evidencias pruebas y entrega del informe final.

Informe final de Auditoría Forense:

a) Pre Dictamen final:

Documentación a presentar.

b) Discernimientos establecidos.

Conclusiones y declaración de confidencialidad.

c) Plantear y registrar la corrección de acciones.

Mezclar esta práctica en la fase de la auditoría forense y a través de un listado de control que permita asemejar los hechos más graves.

d) Dictamen final

Documentación a presentar.

Papeles de trabajo del equipo de auditoría forense:

Según Sousa (2019) es una de las más importantes fuentes de evidencias para establecer la acción fraudulenta patrimonial. Los papeles de trabajo que elabora el equipo de auditoría permiten concluir la investigación mediante documentación en la cual el auditor detalla toda la información verás e importante, obtenida durante el proceso de auditoría, incluyendo los resultados de los procesos implementados.

Además, proporcionan el alcance de auditoría, la extensión y naturaleza de pruebas empleadas, por lo que su aspecto confidencial se conserva en el transcurso de la auditoría y posteriormente se deben archivar con el resguardo correspondiente.

Requisitos de los papeles de trabajo:

Entre los requisitos que deben cumplir este tipo de documentos son los siguientes.

- Deberán ser completos, legibles, claros y suficientes
- Deberán limitarse a proporcionar información sobre temas relevantes, oportunos con respecto a los objetivos plasmados para la auditoría
- Deberán incorporar un índice apropiado para agilizar su identificación y ubicación.

Asimismo, los papeles de trabajo deben comprender como mínimo los siguientes criterios:

- Nombre del individuo auditado.
- Detalle del objetivo de auditoría.
- Fecha que abarca.
- Extensión de pruebas realizadas.
- Técnicas de muestreo empleadas.
- Limitaciones de alcance del trabajo.
- Fuentes fidedignas de extracción de datos,
- Otro dato que se considere necesario.

- Firma y periodo de quien lo realizó

1.3.2. Teoría de Rentabilidad

Definición:

Según Sevilla (2019) la rentabilidad comprende un concepto muy importante tanto en el entorno de la inversión y empresarial debido a que es un óptimo indicador del crecimiento de la inversión y de la capacidad del negocio para recuperar sus recursos. Señala, además, que se diferencia entre rentabilidad económica y financiera.

Raffino (2019) define que la rentabilidad es la suficiencia de una inversión fijada de obtener utilidades mayores a los invertidos una vez de la espera de un lapso de tiempo. Se refiere a un componente importante en la planeación económica y financiera, en razón a que supone haber elegido buenas decisiones. Mayormente se diferencia entre rentabilidad económica, financiera y social.

La primera se enfoca en el resultado que se obtiene por parte de una entidad u organización con relación al conjunto de las inversiones que se han efectuado. Se representa en valores porcentuales (%), desde el cotejo entre lo invertido generalmente y el resultado arrojado: los costos y utilidad.

Por otro lado, Belloso et al. (2021) mencionan que la rentabilidad es considerada como un indicador de útil importancia en las empresas, dado que impacta en su desarrollo según su rendimiento generado sobre las ventas, inversiones y capital. Asimismo, es la relación en términos porcentuales que refleja cuánto se obtiene mediante el tiempo por cada unidad de recurso invertido.

Tipos de rentabilidad:

Después de haber expuesto las definiciones de la rentabilidad, se detallan sus tipos, los cuales son:

1. Rentabilidad Económica

La rentabilidad económica considera todos los activos empleados para obtener rentabilidad. En comparación, con la rentabilidad financiera, sólo toma en cuenta la cuantía de recursos particulares empleados, quiere decir que, al momento de calcularla, se excluyen las deudas. (Sevilla, 2019)

Según Belloso et al. (2021) es establecida por un ratio que tiene como fin establecer y medir la eficacia mediante la cual una empresa emplea sus activos para obtener beneficios. Además, permite evaluar el comportamiento relacionado con la productividad de los activos totales; donde dichos beneficios se obtienen sobre activos disponibles.

Roldan (2019) por su parte, señala que es la rentabilidad generada por la empresa en base a sus activos totales. La dimensión esperada de este indicador estriba de la actividad del negocio. Su fórmula se representa de la siguiente manera:

$$\text{Rentabilidad económica} = \text{Beneficio bruto} / \text{Activo total}$$

Donde el beneficio bruto es beneficio antes de impuestos e intereses.

2. Rentabilidad financiera

La Rentabilidad financiera radica en el beneficio que cada aportante de una organización se lleva. Finalmente, la Rentabilidad social se utiliza para referirse a otras clases de utilidades no fiscal, como tiempo, prestigio o felicidad social, los cuales se capitalizan de otras diferentes maneras a la utilidad monetaria. (Raffino, 2019)

Belloso et al. (2021) señala que es una dimensión más próxima a los propietarios o accionistas, siendo el indicador empleado por la dirección para evaluar los dividendos relacionados a los propietarios. Por esta razón, se

relaciona con el resultado obtenido por una empresa sin la participación del endeudamiento. (p. 89)

Roldan (2019) señala que la rentabilidad financiera mide los fondos propios de la empresa, es también conocida como ROE, donde su fórmula es la siguiente:

$$\text{ROE} = \text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio} * 100$$

Rentabilidad y su relación con el control preventivo:

Según Barrera (2020) indica que la utilidad del sistema de control preventivo en la preparación de los reportes financieros de una organización es un factor predominante para mantener su valor y confiabilidad ante inversionistas interesados, además del logro eficiente de las metas de rentabilidad.

Con el paso del tiempo, han ido surgiendo acciones de fraude en los estados financieros u otras situaciones que han puesto en riesgo los objetivos empresariales; es por tal razón que la aplicación de esfuerzos de control preventivo permite establecer toma de decisiones vinculadas a reducir riesgos operacionales y, por ende, mejorar la rentabilidad de las empresas.

Indicadores de rentabilidad:

Raffino (2019) estos indicadores manejan la balanza de gastos y utilidades. En una entidad o empresa se emplean para fijar la efectividad del proyecto en la obtención de caudales, esto es, que logran manejar la balanza de gastos y utilidades, y así respaldar el retorno. Se clasifican en:

1. Margen neto de utilidad

Es la relación entre el total ventas de una empresa (ingresos operacionales) y su utilidad neta. De ello estriba la rentabilidad sobre activos y patrimonio.

$$\text{Margen neto de utilidad} = \text{Utilidad neta} / \text{Ventas}$$

2. Margen bruto de utilidad. Es la relación entre el total ventas y utilidad bruta, quiere decir, el porcentaje que resta de los ingresos operacionales después de descontar el costo de ventas.

$$\text{Margen bruto} = \text{Utilidad bruta} / \text{Ventas}$$

3. Margen operacional: Relación entre el total ventas y la utilidad operativa, por cuanto mide el rendimiento de activos operacionales frente al desarrollo de su objeto social.

$$\text{Margen operativo} = \text{Utilidad operacional} / \text{Ventas}$$

4. Rentabilidad neta sobre inversión: Se utiliza para estimar la rentabilidad neta (manejo de activos, financiamiento, impuestos, gastos, entre otros.) generada sobre los activos de la compañía.

$$\text{Rentabilidad neta sobre inversión} = \text{Utilidad neta} / \text{fondos propios}$$

Beneficios de la gestión de rentabilidad:

Según Pereda (2021) la herramienta de gestión de rentabilidad permite emplear análisis con respecto a la rentabilidad y rendimiento de la empresa para la toma de decisiones más adecuadas en base a información útil.

Entre los beneficios de gestionar adecuadamente la rentabilidad se encuentran:

- Mayor oportunidad de negocio
Con la gestión de rentabilidad se pueden conocer a los clientes, productos, segmentos y líneas de empresa más rentable. Con ayuda del análisis de rentabilidad, el negocio puede comprender la situación actual de rentabilidad para realizar las mejoras necesarias.

- Rendición de cuentas
Se puede generar informes de rendimiento exhaustivo y multidimensional ajustado a los riesgos para brindar información más clara y precisa a los propietarios o accionistas y rendir cuentas. El objetivo de estos informes es alcanzar la mejor comprensión de la rentabilidad y tengan visión sobre los componentes relacionados a las ganancias o pérdidas.

- Disminución de costos
La gestión de rentabilidad permite maximizar los recursos de la empresa porque su capacidad de análisis permitirá revelar las maneras de disminuir costos para mejorar el rendimiento de la empresa.

Además, permite conocer la forma en que se asignan los costos directos e indirectos al servicio o producto, para establecer cómo se puede minimizar para optimizar a rentabilidad.

Rentabilidad y riesgo:

Raffino (2019) evalúa la rentabilidad económica en empresas y países. El riesgo de los activos o empresa estriba de su capacidad de obtener retorno, esto indica que, para generar ganancias y cumplir con todas las condiciones financieras pactadas, después de alcanzada la fecha de su vencimiento.

Control de gastos:

El control de gastos es muy importante al momento de llevar a cabo una planeación financiera, y además proporciona datos suficientes y relevantes acerca de la rentabilidad y cómo van desarrollándose las actividades en la empresa, a fin de poder decidir sobre futuras inversiones. Se debe tomar en cuenta que un control adecuado de gastos debe trabajarse con disciplina y responsabilidad por parte de la empresa, debido a que actualmente el control financiero se ha tornado un poco complicado en el mercado competitivo. (Martínez, 2018)

Control de utilidad neta:

La utilidad neta se estima como el monto efectivo de utilidades obtenidas por los titulares de una compañía o empresa. Se obtienen luego de descontar ingresos recaudados, todos los gastos que fueran necesarios, e inclusive de compromisos con terceros. (Roldan, 2018)

1.4. Formulación del problema

¿En qué medida la Auditoría Forense tendrá incidencia en la rentabilidad de la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022?

1.5. Justificación e importancia del estudio

Justificación teórica

La investigación se justifica de forma teórica puesto que ha permitido proporcionar a la empresa Margisol SRL, una herramienta de prevención como la Auditoría Forense que es considerada de total utilidad para prevenir actos irregulares, además de contribuir para contrarrestar las malas prácticas cometidas por el personal y directivos, la misma que ha sido sustentada mediante modelos y teorías describiendo los aspectos relevantes del tema de investigación.

Justificación práctica

Se justifica de manera práctica, ya que ha sido importante realizar el estudio del sistema de Auditoría Forense para conocer la incidencia que tiene en la rentabilidad de la empresa Margisol SRL, a través del desarrollo de resultados de acuerdo a la aplicación de técnicas e instrumentos.

Justificación metodológica

Se justifica la investigación porque a través de los resultados, ha permitido demostrar la pertinencia de proponer la Auditoría Forense como herramienta de apoyo y a su vez procurar controlar de manera más certera los activos de la empresa Margisol SRL, todo ello en base de la aplicación de la metodología No experimental, transversal, descriptiva y propositiva, con apoyo de herramientas de recolección de datos.

Importancia del estudio

La investigación se considera importante ya que sirve como material de consulta para todo aquel que realice investigaciones dirigidas al sector de transporte de carga y para las personas involucradas en los procesos de control, asimismo, para alumnos y docentes de la especialidad y público objetivo que se esté interesado en temas asociados al sistema de Auditoría Forense.

1.6. Hipótesis

H₁: La Auditoría Forense incide en la rentabilidad de la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.

H₀: La Auditoría Forense no incide en la rentabilidad de la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar en qué medida la Auditoría Forense tendrá incidencia en la rentabilidad de la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.

1.7.2 Objetivos específicos

Identificar el sistema de control actual que aplica la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.

Analizar los niveles de rentabilidad obtenida en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.

Diseñar el sistema de Auditoría Forense para optimizar la rentabilidad en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

De acuerdo al tipo de estudio, es Aplicada, en razón de que tomando en cuenta la realidad problemática identificada en la empresa Margisol SRL, Chiclayo, se han planteado alternativas de solución por parte del investigador a fin de mejorar la situación problemática de la empresa.

Ramos et al. (2020) define a la investigación aplicada como aquel diseño de investigación que permite revertir problemas reales en base a mejoras, lo cual requiere de modificaciones en la estructura del desarrollo de campo, pues involucra la total adaptación del esfuerzo brindando por el investigador, y para lo cual se necesita de conocimientos teóricos para aportar a la resolución del problema.

De acuerdo al enfoque de investigación, es cuantitativa ya que se han analizado los datos obtenidos de acuerdo a las variables de estudio Auditoría Forense y Rentabilidad, con la finalidad de establecer su interrelación y en efecto, proponer alternativas de mejora.

Neill y Cortez (2018) definen al enfoque cuantitativo como aquel estudio basado en aspectos cuantitativos para investigar, evaluar y examinar datos, cuyo diseño y método de información se puede emplear en distintos contextos y disciplinas científicas.

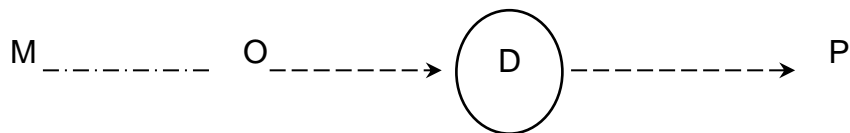
De acuerdo al alcance de investigación es descriptiva, ya que la información obtenida en el trabajo de campo ha sido descrita e interpretada, y a su vez, se ha llegado a conocer la interrelación entre las variables de estudio.

Ochoa y Yunkor (2019) define a la investigación descriptiva como aquella que toma la variable en estudio dimensionándola bien sea por sus

componentes o características para efectuar un análisis expeditivo y que conlleve a conocer los aspectos que interactúan en su contexto.

2.1.2. Diseño de investigación

De acuerdo a su diseño, es No experimental, ya que las variables como Auditoría Forense y Rentabilidad ya existen en el medio, y no se ha llevado a cabo ningún tipo de experimento sobre ellas, solo tener conocimiento de sus aspectos e interacción.



Donde:

M = muestra de estudio.

O = información relevante a recoger de los sujetos de estudio.

D = diagnóstico y evaluación.

P = aporte de solución al problema.

2.2. Población y muestra

2.2.2. Población

Hernández y Carpio (2019) definen a la población como el universo compuesto por una serie de elementos de estudio que se requieren con mayor inversión de recursos, generalmente estos recursos son ceñidos en el escenario de estudio.

La población de estudio, está conformada por el Gerente General y el personal del área de administración y finanzas los cuales se integran por:

Tabla 1 *Número de población de estudio*

N° de Trabajadores	Total
Gerente General	1
Contador	1
Secretaria administrativa	1
Asesoría contable y legal	1
Asistentes contables	3
TOTAL	7

2.2.3. Muestra

Considerando que el número de población es mínimo, se ha seleccionado como muestra de estudio al Gerente General y Contador de la empresa Margisol SRL, Chiclayo, ya que se relacionan directamente con el problema de estudio.

Hernández y Carpio (2019) definen a la muestra como las unidades de análisis que conforman parte de la investigación, y es sustentada por el muestreo como herramienta de aplicación científica.

2.3. Variables y operacionalización

2.3.1. Variables

Variable Independiente: Auditoría Forense

Parra (2019) señala que es la auditoría encargada de recopilar evidencias de fraude para después convertirlas en pruebas para confirmar la existencia de delitos o resolver altercaciones legales. Asimismo, para alcanzar el objetivo de prevenir, detectar y profundizar en la búsqueda de delitos, se requiere una gama

de conocimientos y habilidades en las áreas contable, financiera, legal y de investigación para obtener suficientes pruebas que demanda la justicia que emitirá su propio juicio.

Variable Dependiente: Rentabilidad

Raffino (2019) define que la rentabilidad es la suficiencia de una inversión fijada de obtener utilidades mayores a los invertidos una vez de la espera de un lapso de tiempo. Se refiere a un componente importante en la planeación económica y financiera, en razón a que supone haber elegido buenas decisiones. Mayormente se diferencia entre rentabilidad económica, financiera y social

2.3.2. Operacionalización

Tabla 2 Operacionalización de variables

Variable Dependiente	Dimensiones	Indicador(es)	Ítems	Técnica e instrumentos
AUDITORÍA FORENSE	Elementos del fraude	Actitudes	¿Qué áreas dentro de la empresa considera que están más propensas a que se cometa algún tipo de irregularidades?	Entrevista / guía de entrevista Análisis documental / guía de análisis documental
		Incentivos o presiones	¿Cuáles considera que son las principales motivaciones para que el personal de la empresa cometa algún tipo de irregularidades? ¿Qué técnicas o herramientas de control viene utilizando la empresa para detectar algún tipo de irregularidades?	
		Control interno	¿Por qué razones considera que la Auditoría Forense es necesaria para prevenir hechos anómalos que pudieran cometer los trabajadores de la empresa?	
	Proceso de Auditoría Forense	Planificación	¿Cómo se viene aplicando en la actualidad el sistema de control con la finalidad de detectar oportunamente algún tipo de actividad ilícita cometida en las tareas habituales del personal?	
		Ejecución	¿Con qué frecuencia se monitorea al personal de la empresa a fin de verificar si cumplen correctamente con sus funciones asignadas?	
		Informe final	¿En caso de detectarse algún tipo de irregularidad, qué acciones correctivas se tienen previstas aplicar? ¿De qué manera considera que la implementación del sistema de Auditoría Forense tendrá implicancia en los resultados de la empresa?	

Variable Dependiente	Dimensiones	Indicador(es)	Ítems	Técnica e instrumentos
RENTABILIDAD	Tipos de rentabilidad	Rentabilidad Financiera	<p>¿Cómo se encuentran en la actualidad los índices de rentabilidad en la empresa?</p> <p>¿Cuáles son los resultados obtenidos en base al actual sistema de control con que cuenta la empresa?</p>	<p>Entrevista / guía de entrevista</p> <p>Análisis documental / guía de análisis documental</p>
		Rentabilidad Económica	<p>¿En qué medida la rentabilidad obtenida hasta la fecha ha cubierto las expectativas de los propietarios de la empresa?</p> <p>¿Qué tipo de evaluación financiera se viene aplicando con la finalidad de evaluar la rentabilidad de la empresa?</p>	
	Indicadores de rentabilidad	Margen neto de utilidad	<p>¿Con qué frecuencia se viene evaluando los índices de rentabilidad de la empresa?</p> <p>¿Qué aspectos económicos y financieros vienen considerando con la finalidad de optimizar el margen neto de utilidad de la empresa?</p>	
		Margen Operativo	<p>¿Qué medidas se tienen planificadas para mejorar el porcentaje del margen operativo de la empresa?</p> <p>¿Por qué razones considera que la empresa tendrá un buen resultado en su rentabilidad después de implementarse el sistema de auditoría forense?</p>	

Fuente: Elaboración propia

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.4.1. Técnicas

Entrevista:

Mediante esta técnica se recolectó información en base a un cuestionario de preguntas dirigidas tanto al Gerente General y Contador, con el fin de conocer cuál es la situación de las variables Auditoría Forense y Rentabilidad en la empresa Margisol SRL, Chiclayo.

Fernández (2018) define a la técnica como una herramienta indispensable para reforzar el procedimiento cuantitativo del estudio en las ciencias sociales. Sin embargo, en ocasiones se considera ambigua y subjetiva con respecto a las evaluaciones y percepciones del entrevistador.

Análisis documental:

A través de esta técnica, se recogió información sobre los Estados Financieros de los dos últimos periodos económicos, principalmente del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, los cuales fueron analizados y evaluados para identificar los aspectos que vienen afectando a la rentabilidad de la empresa Margisol SRL, Chiclayo.

Fernández y Baptista (2020) definen al análisis documental como el conjunto de documentos, materiales o instrumentos varios que contribuyen a la comprensión del fenómeno central de un estudio, y es de beneficio para el investigador a fin de que pueda identificar antecedentes de un escenario, así como situaciones o vivencias generadas en él.

2.4.2. Instrumentos

Guía de entrevista:

Sirvió como un formulario de preguntas sobre las variables de estudio, las mismas que se aplicaron al Gerente General y Contador de la empresa Margisol SRL, Chiclayo.

Guía de Análisis documental:

Sirvió como un formato en el cual se detallaron los documentos a solicitar como Estados Financieros: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, mismos que fueron proporcionados por la empresa Margisol SRL, Chiclayo.

2.4.3. Validez

La validación del instrumento aplicado, consistió en la aprobación del mismo por parte de tres jueces expertos en el presente tema de investigación, los cuales tienen el grado de maestría de la carrera de Contabilidad, dichos jueces firmaron la validación de acuerdo a los formatos proporcionados por la Universidad Señor de Sipán.

2.5. Procedimiento de análisis de datos

Para el procedimiento de análisis de datos se desarrolló mediante el análisis descriptivo, ya que se describieron los datos obtenidos tanto de entrevista como análisis documental, a través de los programas de Microsoft Excel y Microsoft Word.

2.6. Criterios éticos

Manejo de riesgos: con la finalidad de preservar la información en total seguridad para que no tenga ningún tipo de afectación en el proceso de investigación.

Confidencialidad: se utilizará para conservar el anonimato de la identidad de los participantes, así como se mantendrán en este aspecto los datos brindados por la empresa.

Beneficencia: este principio se basa en que se respetará el bienestar de los participantes en todo el transcurso de la investigación sin generar prejuicio alguno.

2.7. Criterios de rigor científico

Aplicabilidad de los resultados: el presente estudio arrojará resultados que servirán para futuros investigadores forjando un antecedente de estudio del tema en similitud.

Credibilidad: se empleará este criterio, ya que se utilizará tal cual la información brindada por los participantes de la empresa Margisol SRL, Chiclayo.

Consistencia: estará reflejada en el vínculo que tendrá la información obtenida, con la especificación y estudio de la misma, a su vez con la aplicación de la propuesta para la solución del problema encontrado.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados en tablas y figuras.

La presentación de los resultados obtenidos, permite detallar la información que se ha recopilado, para así poder analizarla mediante tablas o gráficos, y que de manera previa ha sido contextualizada y reflejada en el marco teórico. En tal sentido, los resultados han sido organizados debidamente en función a los diferentes objetivos propuestos, tal y como se presentan a continuación:

3.1.1. Objetivo específico 1: Identificar el sistema de control actual que aplica la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.

A través de la aplicación de la técnica de entrevista, dirigida al Gerente General y Contador de la empresa en cuestión, se ha llegado a obtener información relevante que ha permitido cumplir con el primer objetivo.

Dimensión 2: Proceso de Auditoría Forense

Tabla 3 *Resultados de entrevista aplicada al Gerente y Contador*

N°	Preguntas	Respuestas
1	¿Cómo se viene aplicando en la actualidad el sistema de control con la finalidad de detectar oportunamente algún tipo de actividad ilícita cometida en las tareas habituales del personal?	Gerente General: Cabe mencionar que las actividades de control se vienen llevando a cabo bajo mi responsabilidad a todas las operaciones habituales de la empresa, sin embargo, debo señalar que el sistema de control empleado no es totalmente confiable y más aún no es eficiente, dado que dificulta obtener información necesaria sobre diferentes escenarios que puedan verse en el día a día, y esto no permite tomar las decisiones más adecuadas en bien de los resultados esperados.

Contador: Actualmente la empresa viene aplicando acciones de control que, en definitiva, carece de adecuados mecanismos para velar por una correcta gestión operativa, por otro lado, no se tiene implementado un área de control que coadyuve a poner en práctica acciones preventivas y permanentes para identificar cualquier deficiencia o irregularidad que pueda surgir en alguna ocasión.

2	¿Con qué frecuencia se monitorea al personal de la empresa a fin de verificar si cumplen correctamente con sus funciones asignadas?	Gerente General: Las acciones de supervisión y control al personal operativo y administrativo de la empresa se realiza por lo general de manera esporádica, y en determinadas áreas se han observado actividades que no se ajustan a los manuales de funciones y procedimientos, pero en su debido momento han sido corregidas y sancionadas.
---	---	--

Contador: Por indicaciones del Gerente, este tipo de acción es llevada a cabo ocasionalmente, lo que a mi criterio considero que no permite detectar oportunamente los inconvenientes o deficiencias generadas que impiden que los trabajadores cumplan cabalmente sus funciones.

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Tal como se aprecia en la Tabla 3, de acuerdo a las opiniones del Gerente y Contador, se puede observar que actualmente la empresa Margisol SRL., no tiene implementado un sistema de control como herramienta de prevención, tan solo se ejercen actividades de monitoreo espontáneo, hecho que no coadyuva a detectar y evitar en el momento oportuno cualquier circunstancia anómala que ponga en riesgo la operatividad y crecimiento de la empresa.

Dimensión 1: Elementos del fraude

Tabla 4 *Resultados de entrevista aplicada al Gerente y Contador*

N°	Preguntas	Respuestas
1	¿Qué áreas dentro de la empresa considera que están más propensas a que se cometa algún tipo de irregularidades?	<p>Gerente General: De acuerdo con su pregunta, cabe mencionar que, de acuerdo a los resultados obtenidos en los últimos periodos, las áreas propensas a experimentar algún acto irregular son básicamente en operaciones y compras lo que podría ocasionar series pérdidas para la empresa.</p> <p>Contador: En cuanto a las áreas proclives en que ocurra un evento como acciones irregulares, posiblemente sean el departamento de logística y operaciones, y por motivo de que la empresa carece de controles preventivos presenta este riesgo en un nivel considerable.</p>

2 ¿Cuáles considera que son las principales motivaciones para que el personal de la empresa cometa algún tipo de irregularidades?

Gerente General: Puedo señalar que se trata de dificultades económicas o problemas personales en los trabajadores, pero con toda seguridad, afirmarí­a que es por la falta de medidas de control o supervisi3n constante a las actividades realizadas.

Contador: En relaci3n a las motivaciones que pueden tener los trabajadores para llegar a cometer cualquier conducta irregular, mencionaría que es por obtener un beneficio económico o avaricia en el sentido de mejorar el estilo de vida lo que los lleva a someterse a un comportamiento indebido.

3 ¿Qué técnicas o herramientas de control viene utilizando la empresa para detectar algún tipo de irregularidades?

Gerente General: Se vienen realizando evaluaciones a los controles que se aplican de manera esporádica en cada área de la empresa, pero sin la rigurosidad que el caso lo amerita, por lo que no se puede establecer claramente si dichos mecanismos o técnicas de control se estén cumpliendo en funci3n a las normas y políti­cas establecidas.

Contador: Si bien es cierto, la empresa cuenta con personal encargado de realizar las actividades de supervisi3n y control al personal, pero sin los mecanismos y competencias necesarias para detectar oportunamente ciertas irregularidades.

Fuente: Elaboraci3n propia

Análisis e interpretación:

Según la Tabla 4, la entrevista realizada al Gerente y Contador, revela que las principales deficiencias de control presentadas en la empresa Margisol SRL., se centran específicamente a la ausencia de mecanismos y herramientas de control preventivo en todas las áreas estratégicas, ya que, solamente existe un responsable de llevar a cabo actividades de supervisión y monitoreo pero sin la capacidad y criterios profesionales que se requieren para detectar de manera efectiva, cualquier posible irregularidad financiera u operativa.

3.1.2. Objetivo específico 2: Analizar los niveles de rentabilidad obtenida en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.

Se llevó a cabo el uso de técnicas de entrevista y análisis documental, para recopilar los datos necesarios que permitan cumplir con el segundo objetivo específico.

Resultados de entrevista:

Dimensión 1: Tipos de rentabilidad

Tabla 5 *Resultados de entrevista aplicada al Gerente y Contador*

N°	Preguntas	Respuestas
1	¿Cómo se encuentran en la actualidad los índices de rentabilidad en la empresa?	Gerente General: De acuerdo a las coordinaciones con el área de contabilidad, en más de una oportunidad la empresa ha presentado dificultades de índole financiero por la falta de controles rigurosos en cada una de las áreas operativas, trayendo como consecuencia, que los niveles de rentabilidad se vean gravemente afectados.

		<p>Contador: Debo mencionar que como una de las mayores preocupaciones de la empresa es contar con bajos índices de rentabilidad, que comprometa a los resultados del negocio, en tal sentido, las decisiones tomadas por los altos funcionarios, no han permitido obtener beneficios entre la rentabilidad y las inversiones desarrolladas.</p>
2	<p>¿Cuáles son los resultados obtenidos en base al actual sistema de control con que cuenta la empresa?</p>	<p>Gerente General: Los resultados hasta la fecha, no han sido los más esperados por la empresa, ya que, al término del año, las utilidades generadas han sido cada vez decrecientes, y aumento de costos innecesarios. Esta situación es provocada por no contar con un buen control interno, siendo muy fácil que la empresa se incline a ser menos rentable.</p> <p>Contador: Por parte del área contable, emitimos informes financieros, los cuales han permitido demostrar que actualmente, los resultados alcanzados por la empresa no han logrado cumplir cabalmente con los objetivos empresariales, de manera que los recursos no han sido utilizados de manera eficiente y racionalmente, debido a la ausencia de controles a las operaciones financieras.</p>
3	<p>¿En qué medida la rentabilidad obtenida hasta la fecha ha cubierto las expectativas de los</p>	<p>Gerente General: Como he mencionado líneas arriba, los índices de rentabilidad obtenidos a la fecha, no han cubierto las expectativas de los propietarios, y como consecuencia, no han</p>

<p>propietarios de la empresa?</p>	<p>permitido llegar a cumplir con las metas y objetivos trazados.</p> <p>Contador: De acuerdo a la información financiera proporcionada en los últimos 3 años, se puede señalar que no han permitido alcanzar las expectativas que han tenido los propietarios y socios de la empresa, siendo uno de los factores determinantes la falta de racionalización de los costos y gastos, o sencillamente por la falta de mecanismos de control que permitan un mejor uso de los recursos.</p>
<p>4 ¿Qué tipo de evaluación financiera se viene aplicando con la finalidad de evaluar la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>Gerente General: En base a su pregunta, debo manifestar que el área contable es la encargada de realizar este tipo de evaluaciones financieras, pero según los reportes generados, se han identificado ciertas dificultades en su ejecución.</p> <p>Contador: Las evaluaciones financieras se realizan toda vez que se requiere solicitar alguna fuente de financiamiento, o de lo contrario, cuando los propietarios o la gerencia solicitan este tipo de información, sin dejar de tomar en consideración nuestra responsabilidad en esta falencia que se esperamos corregir al corto plazo.</p>

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Según la Tabla 5, la entrevista realizada al Gerente y Contador, evidencia que la situación económica y financiera actual afecta en gran medida a la empresa, en razón de que, en más de una oportunidad, se han presentado ciertas dificultades para obtener mejores índices de rentabilidad, por la falta de

medidas y herramientas de control preventivas conllevando a la inadecuada toma de decisiones empresariales

Resultados de Análisis Documental:

Una vez aplicada la guía de análisis documental, se procedió a realizar el análisis correspondiente a los Estados Financieros de la empresa Margisol SRL., conformados básicamente por el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de los años 2021, 2022 y 2023, por cuanto, la información mostrará la situación económica y financiera obtenida una vez de implementado el sistema de Auditoría Forense.

Tabla 6 Estado de Situación Financiera, año 2021

ACTIVOS	2021
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	974137.70
Cuentas por Cobrar Comerciales	453689.18
Otras Cuentas por Cobrar	129310.70
Inventarios Neto	506544.40
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2063681.98
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	4586906.02
Activos Intangibles	24964.19
Otros activos no corrientes	275949.13
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4887819.34
TOTAL ACTIVOS	6951501.32
PASIVO	
PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas por Pagar Comerciales	362452.48
Tributos por pagar e Impuesto a la Renta	364142.26
Otras Cuentas por Pagar	42454.17
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	769048.91
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones Financieras	793095.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	793095.00
TOTAL PASIVO	1562143.91
PATRIMONIO NETO	
Capital	2000000.00
Resultados Acumulados	1640996.18
RESULTADO DEL EJERCICIO	1748361.23
TOTAL PATRIMONIO	5389357.41
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	6951501.32

Fuente: Empresa Margisol SRL.

Tabla 7 Estado de Situación Financiera, años 2021 y 2022 - Análisis Horizontal

ACTIVOS	2021	%	2022
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	974137.70	10.51	1076499.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	453689.18	-3.74	436708.68
Otras Cuentas por Cobrar	129310.70	1.04	130655.00
Inventarios Neto	506544.40	-2.58	493454.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2063681.98	3.57	2137316.68
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	4586906.02	-5.78	4321963.00
Activos Intangibles	24964.19	-10.45	22355.00
Otros activos no corrientes	275949.13	-7.67	254779.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4887819.34	-5.91	4599097.00
TOTAL ACTIVOS	6951501.32	-3.09	6736413.68
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar Comerciales	362452.48	-6.65	338353.79
Tributos por pagar y Impuesto a la Renta	364142.26	-1.81	357541.00
Otras Cuentas por Pagar	42454.17	-27.79	30655.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	769048.91	-5.53	726549.79
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	793095.00	-39.92	476524.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	793095.00	-39.92	476524.00
TOTAL PASIVO	1562143.91	-22.99	1203073.79
PATRIMONIO NETO			
Capital	2000000.00	0.00	2000000.00
Resultados Acumulados	1640996.18	4.14	1708900.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	1748361.23	4.35	1824439.89
TOTAL PATRIMONIO	5389357.41	2.67	5533339.89
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	6951501.32	-3.09	6736413.68

Tabla 8 Estado de Situación Financiera, años 2021 - 2023

ACTIVOS	2021	%	2022	%	2023
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	974137.70	10.51	1076499.00	24.13	1336267.37
Cuentas por Cobrar Comerciales	453689.18	-3.74	436708.68	-5.13	414322.00
Otras Cuentas por Cobrar	129310.70	1.04	130655.00	-5.34	123677.00
Inventarios Neto	506544.40	-2.58	493454.00	-3.40	476665.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2063681.98	3.57	2137316.68	9.99	2350931.37
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	4586906.02	-5.78	4321963.00	-5.10	4101432.00
Activos Intangibles	24964.19	-10.45	22355.00	-9.85	20154.00
Otros activos no corrientes	275949.13	-7.67	254779.00	-9.38	230887.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4887819.34	-5.91	4599097.00	-5.36	4352473.00
TOTAL ACTIVOS	6951501.32	-3.09	6736413.68	-0.49	6703404.37
PASIVO					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por Pagar Comerciales	362452.48	-6.65	338353.79	-12.83	294943.00
Tributos por pagar y Impuesto a la Renta	364142.26	-1.81	357541.00	-6.11	335688.00
Otras Cuentas por Pagar	42454.17	-27.79	30655.00	-13.41	26543.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	769048.91	-5.53	726549.79	-9.55	657174.00
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras	793095.00	-39.92	476524.00	-43.20	270643.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	793095.00	-39.92	476524.00	-43.20	270643.00
TOTAL PASIVO	1562143.91	-22.99	1203073.79	-22.88	927817.00
PATRIMONIO NETO					
Capital	2000000.00	0.00	2000000.00	0.00	2000000.00
Resultados Acumulados	1640996.18	4.14	1708900.00	4.11	1779088.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	1748361.23	4.35	1824439.89	9.43	1996499.37
TOTAL PATRIMONIO	5389357.41	2.67	5533339.89	4.38	5775587.37
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	6951501.32	-3.09	6736413.68	-0.49	6703404.37

Tabla 9 Estado de Resultados, años 2021 – 2022 Análisis Horizontal

	2021	%	2022
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	6573987.00	3.98	6835699.00
Otros Ingresos Operacionales	398584.00	1.81	405780.00
Total Ingresos Brutos	6972571.00	3.86	7241479.00
Costo de Ventas (Operacionales)	5497905.00	4.58	5749876.00
Otros Costos Operacionales			
UTILIDAD BRUTA	1474666.00	1.15	1491603.00
Gastos de Ventas			
Gastos de Administración	732688.00	0.98	739876.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	277940.00	3.18	286780.00
Otros Ingresos	145656.00	4.34	151978.00
Otros Gastos	61267.00	3.92	63669.00
UTILIDAD OPERATIVA	2692217.00	1.55	2733906.00
Ingresos Financieros	130395.00	8.83	141903.00
Gastos Financieros	342667.00	-15.97	287951.00
Participación en los Resultados	0.00	0.00	0.00
Ganancia (Pérdida) por Instituciones Financieros	0.00	0.00	0.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	2479945.00	4.35	2587858.00
Impuesto a la Renta	731583.78	4.35	763418.11
RESULTADO DEL EJERCICIO	1748361.23	4.35	1824439.89

Tabla 10 Estado de Resultados, años 2021 – 2023 Análisis Horizontal

	2021	%	2022	%	2023
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	6573987.00	3.98	6835699.00	7.89	7375113.00
Otros Ingresos Operacionales	398584.00	1.81	405780.00	3.97	421890.00
Total Ingresos Brutos	6972571.00	3.86	7241479.00	7.67	7797003.00
Costo de Ventas (Operacionales)	5497905.00	4.58	5749876.00	7.81	6198765.00
Otros Costos Operacionales					
UTILIDAD BRUTA	1474666.00	1.15	1491603.00	7.15	1598238.00
Gastos de Ventas					
Gastos de Administración	732688.00	0.98	739876.00	1.10	747980.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	277940.00	3.18	286780.00	5.23	301776.00
Otros Ingresos	145656.00	4.34	151978.00	6.35	161635.00
Otros Gastos	61267.00	3.92	63669.00	6.99	68119.00
UTILIDAD OPERATIVA	2692217.00	1.55	2733906.00	5.26	2877748.00
Ingresos Financieros	130395.00	8.83	141903.00	10.48	156781.00
Gastos Financieros	342667.00	-15.97	287951.00	-29.64	202615.00
Participación en los Resultados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ganancia (Pérdida) por Instituciones Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	2479945.00	4.35	2587858.00	9.43	2831914.00
Impuesto a la Renta	731583.78	4.35	763418.11	9.43	835414.63
RESULTADO DEL EJERCICIO	1748361.23	4.35	1824439.89	9.43	1996499.37

3.1.3. Objetivo específico 3: Diseñar el sistema de Auditoría Forense para optimizar la rentabilidad en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.

El presente diseño se ha estructurado y realizado una vez de desarrollar los resultados de la investigación, los cuales permitieron identificar conjuntamente con los aspectos teóricos que abarca el estudio, las deficiencias e inconvenientes que viene presentando la empresa Margisol SRL, por no disponer de un sistema de auditoria forense o de controles preventivos aplicados a los procesos operativos que realizan diariamente. Por esta razón, se ha visto pertinente diseñar esta propuesta la misma que comprende la determinación de políticas, procedimientos y actividades.

Al elaborar la propuesta de auditoria forense en la empresa, básicamente en las áreas de administración, contabilidad y finanzas, van a contribuir a mejorar de manera fehaciente la rentabilidad económica y financiera; del mismo modo va a permitir que dichas áreas se desempeñen eficientemente y puedan alcanzar una gran fluidez en sus procesos operativos, lo cual indica que se obtendrán buenos resultados para una correcta y acertada toma de decisiones por parte de los directivos o subgerentes.

1. Objetivo de la propuesta

El principal objetivo de la presente propuesta es contar una herramienta de control preventivo que coadyuve a la empresa Margisol SRL, controlar y supervisar de manera eficiente las operaciones, documentación e información suministrada para garantizar mejores resultados en términos de rentabilidad.

2. Situación actual de la empresa

2.1.1. Diagnóstico del personal y recursos humanos

- Se ha llegado a identificar que el personal administrativo de la empresa, cuenta con estudios de nivel superior y/o técnicos terminados. Sin embargo, el personal encargado de mantenimiento, reparación y monitoreo no tienen concluidos sus estudios superiores, de manera que las tareas que desempeñan las realizan de acuerdo a las experiencias que han adquirido con los años y por las necesidades de trabajo.
- En cuanto a la interacción entre el personal y la empresa es adecuada, no obstante, la comunicación que requiere para el trabajo continuo no es totalmente eficaz.
- Tomando en cuenta a la organización de la empresa, se ha podido observar que existen trabajadores que no se encuentran en planilla, por motivo que se considera que la empresa incurriría en altos costos por asumir.
- Además, no se tiene establecida una estructura organizacional con la finalidad de tener una clara perspectiva sobre cómo se encuentran estructuradas las áreas de la empresa. Asimismo, las funciones se definen de modo informal.
- La empresa no cuenta con herramientas de gestión, como por ejemplo, manuales de funciones y procedimientos, y Reglamento de organización y funciones.
- El personal de la empresa se encuentra conformado por un promedio de (08 trabajadores) para su funcionamiento, en algunas ocasiones, un determinado trabajador realiza las labores de otra persona, por la constante rotación de trabajadores.

- No se realizan capacitaciones continuas al personal tanto administrativo, como operarios por motivos económicos; lo cual evidencia la existencia de riesgos como pérdida de productividad por errores y deficiencias cometidas por los trabajadores; así como una serie de irregularidades que podrían afectar seriamente la rentabilidad de la empresa.

2.1.2. Diagnóstico del área administrativa y contable

- En relación a esta área, se ha identificado que no se llevan a cabo los correspondientes arqueos de caja, así como no se realizan los registros diarios de caja chica; si bien es cierto, se llevan los registros y anotaciones sobre el destino del dinero, sin embargo, se realizan sin la debida autorización del responsable.
- Respecto a las cuentas por cobrar, gran parte de ellas, no vienen siendo cobradas oportunamente con el fin de asumir de manera responsable con las obligaciones a corto plazo. De la misma manera, no se realiza una adecuada evaluación del riesgo de crédito, posibilitando a que los clientes incumplan con el pago de sus créditos.
- Los libros contables no se llevan al día, en otras palabras, no se encuentran debidamente actualizados ni registrados todos los ingresos y gastos que asume la empresa. Por tanto, los reportes requeridos de manera mensual, por lo general son brindados fuera de tiempo, debido a que no se encuentra al día el registro de las operaciones.
- No se tiene al día el control de las existencias, por lo que solo se actualiza al momento de llevar a cabo la toma de inventario al terminar el día o de manera mensual, respaldándose a través de formatos de entradas y salidas.

- No se elaboran de manera periódica los estados financieros para el análisis y evaluación correspondiente que permita tomar decisiones por parte de gerencia, solamente se confecciona al finalizar el año para la determinación de las declaraciones anuales del Impuesto a la renta.

3. Plan de acción o actividades

3.1.1. Propuesta de Auditoría Forense en el área de Recursos Humanos

- Establecer una estructura organizacional adecuada que pueda definir los niveles de mando y funciones de manera que el personal tenga el conocimiento sobre las autoridades y responsabilidades que posee el negocio.
- Elaborar y emitir los manuales de funciones y procedimientos al personal de cada departamento. Mediante esta acción, cada trabajador reconocerá las funciones asignadas y así evitar, cualquier distracción al consultar acerca de las actividades encargadas.
- Requerir del trabajador contratado, documentos necesarios como antecedentes policiales u otra documentación que evidencia la integridad y buena conducta de la persona, de esta manera, se estaría evitando algún tipo de delito por parte de los colaboradores.
- Llevar a cabo convocatorias de personal idóneo según las necesidades de la empresa, a través de mecanismos adecuados de reclutamiento conllevando así, una mejora en el desempeño laboral.
- Diseñar un plan de trabajo en donde se considere la programación de capacitaciones, y charlas comunicativas para todos los colaboradores de la empresa, lo cual ayudará a reforzar su formación, así como generar consciencia en el correcto desarrollo de sus funciones.

- Asimismo, en dicho plan de trabajo, se deberán considerar planes y propuestas de cada área, con la finalidad de mejorar y fortalecer la imagen de la empresa, soslayando de esta manera cualquier situación arbitraria por parte del personal.

3.1.2. Propuesta de Auditoría Forense en el área administrativa y contable

- Realizar los arqueos de caja de manera periódica y sorpresiva, así como las conciliaciones bancarias, adjuntando la copia del estado de cuenta de la institución financiera.
- Se deberá tener informado al gerente sobre los informes realizados y los hechos recurrentes, con la finalidad de que haya una adecuada y fluida comunicación para disponer de toda la información necesaria.
- Es importante que el área administrativa y contable lleve a cabo los reportes de inventarios en físico de manera diaria para poder cotejarlos con el stock que hay en el sistema, para facilitar de esta manera el control adecuado e identificar la existencia de faltantes por el inadecuado manejo o negligencia por parte del trabajador.
- Establecer un fondo fijo para desembolsos menores, el mismo que se hará responsable el tesorero(a) realizando el sustento mediante boletas, facturas y/o documentos de ingreso y salida con autorización del contador y debidamente firmado por el responsable que reciba el dinero.
- Dicho fondo fijo, deberá satisfacer los gastos menores y urgentes que no se puedan amortizar mediante cheques, y cuyos gastos no deberán sobrepasar los S/.300.00

- Se deberá asignar y capacitar al personal encargado de evaluar y conceder créditos a los clientes. De esta manera, se deberá analizar la experiencia del cliente, tomando como base su historial crediticio, por lo que es necesario evaluar su conducta de pago de anteriores créditos, poniendo mucho esmero, debido a que dicha conducta no respalda que va a tener el mismo comportamiento en los pagos futuros.
- Establecer una base de datos para el cliente con la finalidad de realizar el seguimiento y monitoreo de los pagos pendientes.
- Se deberá solicitar la firma de letras y fijar como política de cobranza un periodo no mayor a 60 días; de esta manera, permitirá que el pago del crédito se realice en el tiempo oportuno, y permitirle a la empresa contar con liquidez para cubrir sus obligaciones corrientes.
- Es necesario que la empresa asigne a un responsable de llevar a cabo las visitas sobre cobros del crédito vencido y moroso.

Actividades a realizar:

ACTIVIDADES	OBJETIVO	RESPONSABLE
- Elaborar arqueos de caja y conciliaciones bancarias en forma periódica e inopinada (sorpresa).	Determinar de manera fehaciente los saldos de caja tanto a nivel del efectivo como de los recursos depositados en cuenta corriente.	Responsable de la Auditoría Forense
- Verificar en detalle la información relevante plasmada en documentos, reportes bancarios,	Establecer el control riguroso sobre la información suministrada por el área administrativa y contable.	Responsable de la Auditoría Forense

libros contables y equipos informáticos.		
- Toda adquisición o pagos deberá contar necesariamente con su respectiva conformidad presupuestal y gestionarse con el gerente para su aprobación.	Garantizar que se cuente con el presupuesto disponible para la realización de los gastos e inversiones correspondientes.	Gerente General
- Controlar en forma periódica las entradas, salidas y ubicación exacta de los materiales e insumos en el almacén, así como la debida rotación de las mismas.	Establecer procedimientos a seguir con la finalidad de optimizar los procesos logísticos y evitar faltantes por sustracciones y mermas inadecuadas.	Responsable de la Auditoría Forense
- Capacitar al personal de créditos y cobranzas para un adecuado seguimiento y gestión de los créditos a clientes.	Implementar capacitaciones bimensuales a todo el personal involucrado en los procesos de facturación y cobranzas. Celebrar convenios con universidades e institutos del medio a fin de que sus docentes lleven a cabo	Gerente General

capacitaciones
periódicas al personal
de la empresa.

4. Recursos y presupuesto de la propuesta

Recursos humanos

Con la finalidad de implementar el sistema de auditoría forense, es importante que cada trabajador asuma el total compromiso, de manera que se logren los resultados deseados que es mejorar la rentabilidad de la empresa.

Recursos materiales

Será necesario para llevar a cabo la presente propuesta, disponer de recursos materiales como por ejemplo: útiles de escritorio, fotocopias, cartapacios para papeles de trabajo, maquinaria y equipo, etcétera.

Presupuesto

Tomando en cuenta el presupuesto, puede que varíe de acuerdo a los equipos que cuente la empresa los cuales permitan hacer posible la implementación de la propuesta; cabe señalar que es importante la contratación de servicios profesionales, para ello se deberá negociar conforme a las labores solicitadas.

PRESUPUESTO DE LA PROPUESTA		
Recursos humanos	Sub Total	Total
Asesoría externa	2,500.00	2,500.00
Personal de la empresa	-	-

Recursos Materiales		
Útiles de escritorio	400.00	400.00
Maquinaria y equipo	600.00	600.00
Software	1,800.00	1,800.00
Imprevistos	250.00	250.00
TOTAL		S/5.550.00

Fuente: Elaboración propia

3.2. Discusión de resultados

A partir de los resultados obtenidos en la investigación, con apoyo de las técnicas e instrumentos de recolección de información, se llevó a cabo la discusión con diferentes autores mencionados en la realidad problemática y antecedentes de estudio, interpretándose de la siguiente manera:

Según el objetivo específico 1: **Identificar el sistema de control actual que aplica la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.** Se demuestra que la empresa actualmente no tiene implementado un sistema de control como herramienta de prevención, tan solo se ejercen actividades de monitoreo espontáneo, hecho que no coadyuva a detectar y evitar en el momento oportuno cualquier circunstancia anómala que ponga en riesgo la operatividad y crecimiento de la empresa. Además, se ha llegado a identificar que existe un responsable de llevar a cabo actividades de supervisión y monitoreo pero sin la capacidad y criterios profesionales que se requieren para detectar de manera efectiva, cualquier posible irregularidad financiera u operativa.

Situación que coincide con la investigación realizada por Urbizagastegui (2019) al señalar que ante la ausencia de un adecuado sistema de auditoría preventiva, no permite que las empresas de transporte cumplan con sus

estándares de calidad previstos, ya que se ha detectado que en la mayoría de fases de la cadena logística, se tienen demasiadas mermas por robo, y sustracciones, a la vez que en el área de almacén se han determinado saldos inconsistentes en relación con los controles realizados por el área contable, por lo que se espera que los procesos operativos alcancen su completo desarrollo con medidas de control preventivas que deberán implementarse de manera oportuna.

De la misma manera, guarda relación con lo mencionado por Verona (2019) al señalar que se han podido determinar los problemas e inconvenientes de mayor concurrencia en la mayoría de empresas del país, debido a la falta de mecanismos efectivos de control, o por carecer de un eficaz sistema de auditoría forense, siendo una realidad que impide que los negocios puedan atender debidamente el desarrollo de sus actividades. Estas falencias no han permitido que los productos lleguen al cliente de manera oportuna, por los inadecuados controles a sus procesos de compras, almacenaje, requisiciones, distribución y comercialización que haga por tanto más eficientes y rigurosas sus operaciones. Por su parte, Guevara y Jiménez (2022) obtuvieron en su investigación que las empresas de transporte de carga en Chiclayo, carecen de un sistema de control preventivo que contribuya a conocer las fallas y errores en los controles implementados, lo cual es razón por la que han sido expuestas a cualquier tipo de fraude desde inconsistencias en la información financiera o la sustracción de bienes o suministros.

Sin embargo, Panez y Chacaliza (2020) indican que la mayoría de empresas necesitan desarrollar adecuados procesos de control mediante auditorías de control previo para garantizar aún más la seguridad de sus productos o servicios, puesto que para ellas es importante el continuo trabajo de procesos operativos eficaces, y esto parte por emplear adecuados sistemas de auditoría forense, con el fin de velar por sus clientes locales mediante altos estándares de calidad y eficiencia en sus productos y de esta forma, continuar en el camino de realizar adecuados controles, para salvaguardar que las operaciones se efectúen con mayor transparencia necesaria.

Según el objetivo específico 2: **Analizar los niveles de rentabilidad obtenida en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.** Se demuestra que, la situación económica y financiera actual viene afectando en gran medida la normal operatividad de la empresa, en razón de que, en más de una oportunidad, se han presentado ciertas dificultades para obtener mejores índices de rentabilidad, por la falta de medidas y herramientas de control preventivas conllevando a la inadecuada toma de decisiones por parte de gerencia.

Situación que coincide con la investigación realizada por Rodríguez (2020) al señalar que el rubro de transporte de carga pesada en la provincia de Carchi, no ha sido atractivo para los inversionistas, dado que en promedio por cada 100 dólares invertidos, el inversionista solamente genera una ganancia de 0,88 centavos de dólar; asimismo, en la rentabilidad promedio de activos, se obtuvo un monto de 2.02% más bajo que el del sector que es 3.83%; en términos generales se ha observado que el sector de transporte de carga, ha obtenido bajos índices de rentabilidad, generando altos costos operativos y mala utilización de los activos.

Por su parte, Ortiz (2017) determinó que los empresarios del rubro transporte, muchas veces les resulta difícil poder rentabilizar el valor de los vehículos (camiones), y entre sus causas que la determinan, son por la falta de fuerza en las negociaciones, nivel de exigencia y cumplimiento cada vez mayor, aumento desmedido de los costos de transporte, así como el incremento de costos de inversión, entre otros., y frente a estos escenarios, los servicios brindados no siempre resultan ser muy bien recompensados económicamente, que en casi nada puede cubrir los costos tan desproporcionados y que a su vez, son difíciles de controlar.

Sin embargo, Gonzales y Montenegro (2021) mencionaron que la implementación de estrategias de control en la gestión administración coadyuvará a la empresa velar por sus activos, impidiendo la generación de pérdidas por

comisión de fraude o errores tanto del personal administrativo como trabajadores de todas las áreas de la empresa.

Según el objetivo específico 3: **Diseñar el sistema de Auditoría Forense para optimizar la rentabilidad en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.** Se demuestra que, al elaborar la propuesta de auditoría forense en la empresa, básicamente en las áreas de administración, contabilidad y finanzas, van a contribuir a mejorar de manera fehaciente la rentabilidad económica y financiera; del mismo modo va a permitir que dichas áreas se desempeñen eficientemente y puedan alcanzar una gran fluidez en sus procesos operativos, lo cual indica que se obtendrán buenos resultados para una correcta y acertada toma de decisiones.

Situación que coincide con la investigación realizada por Hinojosa y Palomino (2019) al señalar que la Auditoría Forense contribuye a identificar las razones por las cuales suceden las irregularidades, a través del desarrollo de métodos, herramientas y técnicas que coadyuven a descubrir y minimizar posibles actos fraudulentos dentro de las empresas de carga terrestre. Por su parte, Ferreyros (2019) mencionó que es importante la propuesta de una auditoría forense a los procesos financieros, detallando paso a paso estos procedimientos que permitan evaluar en detalle estos controles, debido a que va a permitir guiar de manera adecuada a quienes tienen la responsabilidad de llevar a cabo las labores de prevención del fraude financiero, generando valor y mejora en las finanzas mediante el control interno.

De la misma manera, Chafloque (2019) encontró en su investigación que, la empresa JEL SAC, dadas sus deficiencias y escasos controles en el área administrativa y contable, se ha previsto la implementación de un plan de auditoría preventiva con la finalidad de detectar riesgos tributarios y mediante ello, prevenirlos en un tiempo futuro.

Sin embargo, Rodríguez (2019) mencionó que debido a los fraudes empresariales cometidos en Colombia, han significado resultados como robo de

dinero y pérdidas o daños causados en inventarios, los cuales fueron los más cometidos; es por ello que ante los casos que han afectado las arcas del país debido a los crímenes financieros, surge imperante la implementación de la auditoría forense, en cuanto a la disminución de la ilegitimidad en la que se vienen desarrollando las actividades financieras de las empresas privadas.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Una vez desarrollada la investigación, se ha podido determinar que la Auditoría Forense incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Margisol SRL, Chiclayo, en razón de que al contar con mecanismos de control preventivo permitirá proveer a los responsables del negocio las medidas necesarias para prevenir hechos anómalos a futuro y corregir los existentes, y con ello evitar que la rentabilidad generada no se vea afectada.
- Con los propios resultados, se ha llegado a identificar que la empresa Margisol S.R.L., actualmente aplica un sistema de control empírico, puesto que se lleva a cabo actividades de supervisión de manera esporádica, sin una debida planificación concreta ni la adecuada aplicación de políticas de control, situación que impide la oportuna detección de cualquier evento no previsto que ponga en riesgo la normal operatividad de la empresa.
- Después de analizar los niveles de rentabilidad en la empresa Margisol SRL, se ha llegado a identificar que no se han logrado los resultados esperados en cuanto a los beneficios entre la rentabilidad y las inversiones realizadas; por lo que, al aplicar la auditoría forense la utilidad del ejercicio incrementa aproximadamente en un 9.43%, mejorándose de manera sustancial.
- Se concluye que la propuesta del sistema de Auditoría Forense optimiza la rentabilidad en la empresa Margisol SRL, en razón a la relevancia que tiene esta herramienta de control para poder identificar y prevenir pérdidas financieras por cualquier irregularidad o fraude cometido por el personal, y que pueda conllevar a generar bajos índices de rentabilidad.

4.2. Recomendaciones

- El Gerente General de la empresa Margisol SRL, Chiclayo, deberá llevar a cabo una serie de evaluaciones con el objetivo de implementar un área de control preventivo, el mismo que tendrá total relevancia y utilidad para que los altos funcionarios estén anticipados a posibles eventos no previstos antes de que estos acontezcan, así como asegurar los beneficios del rendimiento de las inversiones realizadas.

- Se deberá implementar en la empresa Margisol S.R.L., adecuadas políticas de control, las cuales estén alineadas a la funcionalidad del negocio que es el sector de transporte de carga, y a la normativa establecida por el mismo, con la finalidad de procurar a disminuir sustancialmente posibles hechos anómalos en áreas que tengan mayores debilidades de control y que ponga en riesgo la normal operatividad y crecimiento de la empresa.

- El contador de la empresa Margisol SRL, deberá aplicar adecuados controles y una evaluación periódica a los resultados económicos y financieros, así como la procedencia de fondos por parte de los socios, con ello se estaría previniendo altos índices de cartera vencida por estafa o falsificación de datos por medio de clientes; así como emplear correctivos necesarios para mejorar la gestión de los índices de rentabilidad obtenidos.

- Finalmente, se recomienda al Gerente General de la empresa Margisol SRL, implementar el sistema de Auditoría Forense como herramienta de prevención de actos irregulares por parte del personal y de mismos funcionarios, adicionalmente, se deberán programar capacitaciones para su correcta aplicación, involucrando a todas las áreas de la empresa para así asegurar el cumplimiento eficaz de los procedimientos de control establecidos.

REFERENCIAS

- Álvarez, A. (14 de junio de 2020). Auditoría Forense: Qué, Quién, Dónde, Cómo, Cuándo, Cuánto. <https://www.crowe.com/ve/insights/auditoria-forense>
- Aguirre, J. y Flores, M. (2019). La corrupción en América del Sur: Una aproximación a partir de la Auditoría Forense. *Revista Espacios*, 40(3), p.27. <https://www.revistaespacios.com/a19v40n03/19400327.html>
- Arroyo Soto, G. y Del Rio Villa, B. (2019). Decisiones financieras y rentabilidad en empresas de servicio de transporte de carga de Lima Metropolitana. Tesis de grado, Universidad San Martín de Porres. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/4710/arroyo_del%20rio.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Artola, D. (2020). Análisis de costes operativos y su impacto en la rentabilidad de la empresa transporte del Lago S.A., 2016. Tesis de grado, Universidad Autónoma de Nicaragua. <https://repositorio.unan.edu.ni/14279/1/14279.pdf>
- Belloso Araujo, L., Fernández, N., y Álvarez Machado, D. (2021). Rentabilidad en empresas de construcción y montaje. *IPSA Scientia, revista científica multidisciplinaria*, 6(1), 81-99. <https://latinjournal.org/index.php/ipsa/article/view/1055/814>
- Calle, J. (06 de octubre de 2020). Auditoría Preventiva. Revista Pirani. <https://www.piranirisk.com/es/blog/etapas-y-fases-de-la-auditoria-interna>
- Campos Vera, I.A. (2018). Plan de mantenimiento preventivo para aumentar la rentabilidad en la empresa de transporte Sayvan E.I.R.L. Tesis de grado, Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1751/1/TL_CamposVerallarec.pdf
- Chafloque Gonzales, M. (2019). Plan de auditoría preventiva para evitar riesgos tributarios en la empresa JEL SAC, Chiclayo. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35324/Chafloque_GMDM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Chiliquina Ninasunta, A. y Toapanta Guanoquiza N. (2021). Modelo de control interno como mecanismo de análisis en la rentabilidad de la Cooperativa de transporte de carga Oro Verde. Tesis de grado, Universidad Técnica de Cotopaxi. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7272/4/UTC-PIM-000289.pdf>
- Fernández Collado, C., y Baptista Lucio, P. (2020). Metodología de la investigación. 6ta edición, Interamericana Editores, S.A. de C.V. México. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Ferreyros Corcuera, J.E. (2019). Auditoría forense para contrarrestar el fraude y la corrupción en Perú. Tesis de grado, Universidad Inca Garcilaso de la Vega. <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/4660>
- Flores, L. y Blanco, J. (2021). Costos operativos y rentabilidad económica y financiera en empresas de transporte, Puno. *Actualidad Contable Faces*, 24(43), pp. 76-92. <https://doi.org/10.53766/ACCON/2021.43.04>
- Gonzales Ballona, Y. y Montenegro Corcuera, M. (2021). Gestión administración para fortalecer el control interno en la empresa de Transportes Carlos y Angie SAC, Chiclayo. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75463/Gonzales_BYSD-Montenegro_CMM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guevara Bardales, A. y Jiménez Zelada, L. (2022). Auditoría forense y su impacto en la rentabilidad de empresas de transporte de carga en Chiclayo. Tesis de grado, Universidad San Martín de Porres. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9636/guevara_bak-jimenez_zll.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gordillo, A. (2019). Rentabilidad en el transporte: bajos costos y optimización de recursos. *Revista Sitrack*. <http://landing.sitrack.com/rentabilidad-en-el-transporte-reducir-costos-maximizar-recursos>

- Guillermo Ninaquispe, L. A. (2021). Régimen tributario y la rentabilidad en las empresas de transporte de carga en Chepén. Tesis de grado, Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/73673/Guillermo_NLA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández Ávila CE, Carpio N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Revista ALERTA*. 2019; 2(1): 75-79. <https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>
- Hinostroza Grijalva, C. y Palomino Yucra, A. (2019). Incidencia de la auditoría forense como instrumento de apoyo en la detección y disminución del fraude financiero y fiscal en empresas de transporte de carga por carretera en Lima. Tesis de grado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/652084/Hinostroza_GC.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Martínez, S. (2018). Gastos mensuales: la importancia de controlar los gastos.
<https://www.jasminsoftware.es/blog/controlar-gastos-mensuales/>
- Martínez Núñez, M. (2021). Determinantes de la rentabilidad del sector transportes en Colombia. Tesis de grado, Universidad EAFIT.
<https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/30556/Trabajo%20de%20Grado%20final%20-%20Monica%20Lizeth%20Martinez%20Nu%C3%B1ez%202021.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Muñoz Montiel, E. (2018). Estructura de un sistema de Auditoría Forense para detectar fraudes y errores en las Pymes. Tesis de grado, Universidad de Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/31867/1/TESIS%20SUSTENTAR%20ERWIN%20MU%C3%91OZ%20%282%29.pdf>
- Muñoz Quintero, N.P., y Silva Ruiz, M.E. (2020). La auditoría forense y la lucha contra los delitos financieros: una perspectiva general. *El Centauro*, 10(13), 81–88. <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/centauro/article/view/6686>

- Neill, D., & Cortez, L. (2018). Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica. Editorial UTMACH, ISBN: 978-9942-24-093-4
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
- Nogueras, A. (24 de mayo de 2021). 4 fases de una auditoría forense en Compliance. <https://www.ealde.es/fases-de-una-auditoria-forense-en-compliance/>
- Ochoa Pachas, J., y Yunkor Romero, Y. (2020). El estudio descriptivo en la investigación científica. Revista autónoma Acta Jurídica Peruana, 2(2), p.6-19. <http://revistas.autonoma.edu.pe/index.php/AJP/article/view/224/191>
- Ortiz, F. (18 de mayo de 2017). La rentabilidad y competitividad de las empresas de transporte. Editorial Prensa Alicantina S.A.U. <https://www.informacion.es/empresas-en-alicante/2017/05/18/rentabilidad-competitividad-empresas-transporte-5931185.html>
- Panez y Chacaliaza (26 de febrero de 2020). En que consiste la Auditoría Forense. <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/en-que-consiste-la-auditoria-forense>
- Parra, F. (2019). La Auditoria Forense. Grupo Verona. <https://grupoverona.pe/la-auditoria-forense/>
- Pereda, T. (30 de abril de 2021): Como maximizar el crecimiento de gestión de rentabilidad. <https://fwpr.com/es/beneficios-de-las-herramientas-gestion-de-rentabilidad/>
- Polo Flores, B. (2020). Auditoría Forense como mecanismo de lucha contra el fraude en empresas privadas de América Latina y Perú. Tesis de grado, Universidad los Ángeles de Chimbote. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_a6e6cd528c93b8a45b872fc7ec439fb0/Description#tabnav

- Raffino, M. (2019). Rentabilidad. Economía y Finanzas. <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Ramírez Huerta, V. (2018). Costo de capital y rentabilidad en empresas de transporte terrestre. *Quipukamayoc*, 26(51), 13-20. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14865/13171>
- Ramos Díaz, R., Viña Romero, M., y Gutiérrez Nicolás, F. (2021). Investigación aplicada en tiempos de COVID-19. *Revista Scielo*, 30(2). https://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1699-714X2020000200093
- Rodríguez, M. (2019). Técnica de Auditoría Forense en la disminución de fraudes financieros en Colombia. Tesis de grado, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria. <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/598/LA%20CONTRIBUCION%20DE%20LA%20AUDITORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez Rivera, H. (2020). Análisis de rentabilidad mediante el modelo Dupont en empresas de transporte de carga pesada en la provincia del Carchi. *Sathiri sembrado*, 15(2), 9-21. <https://revistasdigitales.upec.edu.ec/index.php/sathiri/article/view/976/2355>
- Rojas Rodríguez, J. (2020). Análisis de costos del servicio para incrementar el nivel de ingresos en la empresa transportista Pimentel Express S.A. Chiclayo. Tesis de grado, Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52512/Rojas_RJL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Roldán, N. (2018). Utilidad neta. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/utilidad-neta.html>
- Roldan, P. (03 de enero de 2019). Ratios de rentabilidad. Revista Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/ratios-de-rentabilidad.html>

- Sánchez Serrano, E. (2022). Plan estratégico para optimizar la rentabilidad en la empresa JOPAING Contratistas SAC, Pimentel. Tesis de grado, Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78528/S%c3%a1nchez_SEJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Serrano, A. (2021). Rentabilidad del transporte con la tecnología. *Revista Magazine, México*. <https://revistamagazine.com/autobuses/rentabilidad-del-transporte-publico-con-tecnologia/>
- Sevilla, A. (2019). Rentabilidad. *Revista Economipedia.com*.
<https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Sousa Melo, G. (31 de octubre de 2019). La auditoría forense para ayudar a combatir el delito financiero. <https://www.delitosfinancieros.org/la-auditoria-forense-para-ayudar-a-combatir-el-delito-financiero-2/>
- Suárez Beltrán, S. y Perea Obregón, M. (2018). Auditoría Forense como mecanismo de detención del fraude corporativo. Tesis de grado, Universidad Cooperativa de Colombia.
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7980/1/2018_auditoria_deteccion_fraude.pdf
- Urbizagastegui Pacheco, F. (2019). Auditoría Forense.
<https://nexiaperu.com.pe/auditoria-forense/>
- Velandia Pacheco, G., y Escobar Castillo, A. (2019). Investigación en auditoría forense. *Revista Scielo, 61(3)*. Colombia.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-31082019000300279
- Velásquez Álvarez, M. (2018). Plan de un sistema de costos ABC y su influencia en la rentabilidad de “El Paraíso SAC”, transporte de carga. Tesis de grado, Universidad Nacional de San Agustín.
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/6538/COvealm.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Verona, J. (8 de abril de 2019). La Auditoría Forense. <https://grupoverona.pe/la-auditoria-forense/>

Villar, M. (20 de octubre de 2020). Etapas de la auditoría: fase interina. <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/etapas-de-la-auditoria-fase-interina/>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización

Variable Dependiente	Dimensiones	Indicador(es)	Ítems	Técnica e instrumentos
AUDITORÍA FORENSE	Elementos del fraude	Actitudes	¿Qué áreas dentro de la empresa considera que están más propensas a que se cometa algún tipo de irregularidades? ¿Cuáles considera que son las principales motivaciones para que el personal de la empresa cometa algún tipo de irregularidades?	Entrevista / guía de entrevista Análisis documental / guía de análisis documental
		Incentivos o presiones	¿Qué técnicas o herramientas de control viene utilizando la empresa para detectar algún tipo de irregularidades?	
		Control interno	¿Por qué razones considera que la Auditoría Forense es necesaria para prevenir hechos anómalos que pudieran cometer los trabajadores de la empresa?	
	Proceso de Auditoría Forense	Planificación	¿Cómo se viene aplicando en la actualidad el sistema de control con la finalidad de detectar oportunamente algún tipo de actividad ilícita cometida en las tareas habituales del personal?	
		Ejecución	¿Con qué frecuencia se monitorea al personal de la empresa a fin de verificar si cumplen correctamente con sus funciones asignadas?	
		Informe final	¿En caso de detectarse algún tipo de irregularidad, qué acciones correctivas se tienen previstas aplicar? ¿De qué manera considera que la implementación del sistema de Auditoría Forense tendrá implicancia en los resultados de la empresa?	

Variable Dependiente	Dimensiones	Indicador(es)	Ítems	Técnica e instrumentos
RENTABILIDAD	Tipos de rentabilidad	Rentabilidad Financiera	<p>¿Cómo se encuentran en la actualidad los índices de rentabilidad en la empresa?</p> <p>¿Cuáles son los resultados obtenidos en base al actual sistema de control con que cuenta la empresa?</p>	<p>Entrevista / guía de entrevista</p> <p>Análisis documental / guía de análisis documental</p>
		Rentabilidad Económica	<p>¿En qué medida la rentabilidad obtenida hasta la fecha ha cubierto las expectativas de los propietarios de la empresa?</p> <p>¿Qué tipo de evaluación financiera se viene aplicando con la finalidad de evaluar la rentabilidad de la empresa?</p>	
	Indicadores de rentabilidad	Margen neto de utilidad	<p>¿Con qué frecuencia se viene evaluando los índices de rentabilidad de la empresa?</p> <p>¿Qué aspectos económicos y financieros vienen considerando con la finalidad de optimizar el margen neto de utilidad de la empresa?</p>	
		Margen Operativo	<p>¿Qué medidas se tienen planificadas para mejorar el porcentaje del margen operativo de la empresa?</p> <p>¿Por qué razones considera que la empresa tendrá un buen resultado en su rentabilidad después de implementarse el sistema de auditoría forense?</p>	

ANEXO 2: VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Ciudad de Chiclayo 10 de julio del 2022

Señor(ta)

MENDO OTERO ANTONIO

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: “AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD, EN LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022”

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente:



Valle Toledo Thalia Cristina

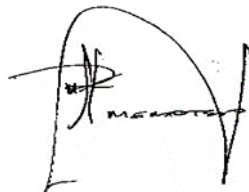
DNI: 75807591

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. ANTONIO MENDO OTERO, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad SEÑOR de SIPAN, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (GUÍA DE ENTREVISTA) elaborada por: Thalía Cristina Valle Toledo, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "AUDITORÍA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022".

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 10 de julio del 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'MENDO OTERO', is positioned above a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.

Mg. ANTONIO MENDO OTERO

DNI N° 16589291

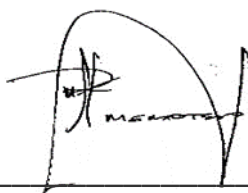
NOMBRE DEL JUEZ		RICARDO FRANCISCO ANTONIO MENDO OTERO
	PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
	ESPECIALIDAD	AUDITORÍA
	GRADO ACADÉMICO	MAESTRÍA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)	41 AÑOS
	CARGO	DOCENTE UNIVERSITARIO USS
TÍTULO DE LA INVESTIGACION: AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD, DE LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022		

DATOS DEL TESISISTA	
NOMBRES	Valle Toledo Thalia Cristina
ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	ENTREVISTA ESTRUCTURADA
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Determinar en qué medida la Auditoría Forense tendrá incidencia en la rentabilidad de la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificar el sistema de control actual que aplica la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022. ✓ Analizar los niveles de rentabilidad obtenida en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022. ✓ Diseñar el sistema de Auditoría Forense para optimizar la rentabilidad en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 16 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con

	el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
AUDITORIA FORENSE:	
1.- ¿Qué áreas dentro de la empresa considera que están más propensas a que se cometa algún tipo de irregularidades?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Cuáles considera que son las principales motivaciones para que el personal de la empresa cometa algún tipo de irregularidades?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Qué técnicas o herramientas de control viene utilizando la empresa para detectar algún tipo de irregularidades?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Por qué razones considera que la Auditoría Forense es necesaria para prevenir hechos anómalos que pudieran cometer los trabajadores de la empresa?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Cómo se viene aplicando en la actualidad el sistema de control con la finalidad de detectar oportunamente algún tipo de actividad ilícita cometida en las tareas habituales del personal?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Con qué frecuencia se monitorea al personal de la empresa a fin de verificar si cumplen correctamente con sus funciones asignadas?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿En caso de detectarse algún tipo de irregularidad, qué acciones correctivas se tienen previstas aplicar?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____

<p>8. ¿De qué manera considera que la implementación del sistema de Auditoría Forense tendrá implicancia en los resultados de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>RENTABILIDAD</p>	
<p>1. ¿Cómo se encuentran en la actualidad los índices de rentabilidad en la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Cuáles son los resultados obtenidos en base al actual sistema de control con que cuenta la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿En qué medida la rentabilidad obtenida hasta la fecha ha cubierto las expectativas de los propietarios de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Qué tipo de evaluación financiera se viene aplicando con la finalidad de evaluar la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Con qué frecuencia se viene evaluando los índices de rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Qué aspectos económicos y financieros vienen considerando con la finalidad de optimizar el margen neto de utilidad de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

7. ¿Qué medidas se tienen planificadas para mejorar el porcentaje del margen operativo de la empresa?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Por qué razones considera que la empresa tendrá un buen resultado en su rentabilidad después de implementarse el sistema de auditoría forense?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° SI X N° NO _____ N° _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	



Mg. ANTONIO MENDO OTERO

DNI N° 16589291

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Ciudad de Chiclayo 10 de julio del 2023

Señor(ta)

Mg. JULIO CESAR SANCHEZ VASQUEZ

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: “AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD, EN LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022”

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente:



Valle Toledo Thalia Cristina

DNI: 75807591

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. JULIO CÉSAR SANCHEZ VASQUEZ, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad de Chiclayo, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (GUÍA DE ENTREVISTA) elaborada por: Thalia cristina Valle Toledo, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "AUDITORÍA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022".

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 10 de julio del 2023



Mag. CPC JULIO C. SANCHEZ VASQUEZ
DNI: 16403040

NOMBRE DEL JUEZ		MARCO PORRO VALVERDE
	PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
	ESPECIALIDAD	AUDITORÍA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)	45 AÑOS
	CARGO	CONTADOR
TITULO DE LA INVESTIGACION: AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD, EN LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022		

DATOS DEL TESISISTA	
NOMBRES	VALLE TOLEDO THALIA CRISTINA
ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	ENTREVISTA ESTRUCTURADA
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Determinar en qué medida la Auditoría Forense tendrá incidencia en la rentabilidad en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificar el sistema de control actual que aplica la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022. ✓ Analizar los niveles de rentabilidad obtenida en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022. ✓ Diseñar el sistema de Auditoría Forense para optimizar la rentabilidad en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 16 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que

	determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
AUDITORIA FORENSE:	
1.- ¿Qué áreas dentro de la empresa considera que están más propensas a que se cometa algún tipo de irregularidades?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Cuáles considera que son las principales motivaciones para que el personal de la empresa cometa algún tipo de irregularidades?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Qué técnicas o herramientas de control viene utilizando la empresa para detectar algún tipo de irregularidades?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Por qué razones considera que la Auditoría Forense es necesaria para prevenir hechos anómalos que pudieran cometer los trabajadores de la empresa?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Cómo se viene aplicando en la actualidad el sistema de control con la finalidad de detectar oportunamente algún tipo de actividad ilícita cometida en las tareas habituales del personal?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Con qué frecuencia se monitorea al personal de la empresa a fin de verificar si cumplen correctamente con sus funciones asignadas?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____

<p>7. ¿En caso de detectarse algún tipo de irregularidad, qué acciones correctivas se tienen previstas aplicar?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿De qué manera considera que la implementación del sistema de Auditoría Forense tendrá implicancia en los resultados de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>RENTABILIDAD</p>	
<p>1. ¿Cómo se encuentran en la actualidad los índices de rentabilidad en la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Cuáles son los resultados obtenidos en base al actual sistema de control con que cuenta la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿En qué medida la rentabilidad obtenida hasta la fecha ha cubierto las expectativas de los propietarios de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Qué tipo de evaluación financiera se viene aplicando con la finalidad de evaluar la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Con qué frecuencia se viene evaluando los índices de rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

6. ¿Qué aspectos económicos y financieros vienen considerando con la finalidad de optimizar el margen neto de utilidad de la empresa?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿Qué medidas se tienen planificadas para mejorar el porcentaje del margen operativo de la empresa?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Por qué razones considera que la empresa tendrá un buen resultado en su rentabilidad después de implementarse el sistema de auditoría forense?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. PROMEDIO OBTENIDO:	N° SI X N° NO _____ N° _____
5. COMENTARIO GENERALES	
6. OBSERVACIONES	



Mg. CPC JULIO C. SANCHEZ VASQUEZ
DNI N° 16403040

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Ciudad de Chiclayo 10 de noviembre del 2023

Señor(ta)

Mg. Grijalva Salazar Rosario Violeta

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: “AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD, EN LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022”

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente:



Valle Toledo Thalia Cristina

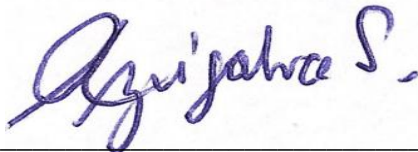
DNI: 75807591

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. Grijalva Salazar Rosario Violeta, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipan, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (GUÍA DE ENTREVISTA) elaborada por: Thalia Cristina Valle Toledo, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: “AUDITORÍA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022”.

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 10 de noviembre del 2023



Mg. GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA
DNI: 09629044

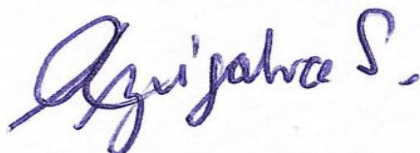
NOMBRE DEL JUEZ		MG. GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA
	PROFESIÓN	contadora
	ESPECIALIDAD	Política y gestión tributaria
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)	25 años
	CARGO	CONTADOR
TITULO DE LA INVESTIGACION: AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD, EN LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022		

DATOS DEL TESISISTA	
NOMBRES	VALLE TOLEDO THALIA CRISTINA
ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	ENTREVISTA ESTRUCTURADA
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Determinar en qué medida la Auditoría Forense tendrá incidencia en la rentabilidad en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.
	<u>ESPECÍFICOS</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificar el sistema de control actual que aplica la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022. ✓ Analizar los niveles de rentabilidad obtenida en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022. ✓ Diseñar el sistema de Auditoría Forense para optimizar la rentabilidad en la empresa Margisol SRL, Chiclayo 2022.
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN “TA” SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O “TD” SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	<p>El instrumento consta de 16 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
AUDITORIA FORENSE:	
<p>1.- ¿Qué áreas dentro de la empresa considera que están más propensas a que se cometa algún tipo de irregularidades?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Cuáles considera que son las principales motivaciones para que el personal de la empresa cometa algún tipo de irregularidades?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿Qué técnicas o herramientas de control viene utilizando la empresa para detectar algún tipo de irregularidades?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Por qué razones considera que la Auditoría Forense es necesaria para prevenir hechos anómalos que pudieran cometer los trabajadores de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Cómo se viene aplicando en la actualidad el sistema de control con la finalidad de detectar oportunamente algún tipo de actividad ilícita cometida en las tareas habituales del personal?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Con qué frecuencia se monitorea al personal de la empresa a fin de verificar si cumplen correctamente con sus funciones asignadas?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>

<p>7. ¿En caso de detectarse algún tipo de irregularidad, qué acciones correctivas se tienen previstas aplicar?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿De qué manera considera que la implementación del sistema de Auditoría Forense tendrá implicancia en los resultados de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>RENTABILIDAD</p>	
<p>1. ¿Cómo se encuentran en la actualidad los índices de rentabilidad en la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Cuáles son los resultados obtenidos en base al actual sistema de control con que cuenta la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿En qué medida la rentabilidad obtenida hasta la fecha ha cubierto las expectativas de los propietarios de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Qué tipo de evaluación financiera se viene aplicando con la finalidad de evaluar la rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Con qué frecuencia se viene evaluando los índices de rentabilidad de la empresa?</p>	<p>TA (X) TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

6. ¿Qué aspectos económicos y financieros vienen considerando con la finalidad de optimizar el margen neto de utilidad de la empresa?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿Qué medidas se tienen planificadas para mejorar el porcentaje del margen operativo de la empresa?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Por qué razones considera que la empresa tendrá un buen resultado en su rentabilidad después de implementarse el sistema de auditoría forense?	TA (X) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. PROMEDIO OBTENIDO:	N° xSI X N° NO __18____ N° _____
8. COMENTARIO GENERALES	
9. OBSERVACIONES	



Mg. GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA

DNI N°09629044

Anexo 3. Información financiera

Estado de Situación Financiera, año 2021

ACTIVOS	2021
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	974137.70
Cuentas por Cobrar Comerciales	453689.18
Otras Cuentas por Cobrar	129310.70
Inventarios Neto	506544.40
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2063681.98
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	4586906.02
Activos Intangibles	24964.19
Otros activos no corrientes	275949.13
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4887819.34
TOTAL ACTIVOS	6951501.32
PASIVO	
PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas por Pagar Comerciales	362452.48
Tributos por pagar y Impuesto a la Renta	364142.26
Otras Cuentas por Pagar	42454.17
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	769048.91
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones Financieras	793095.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	793095.00
TOTAL PASIVO	1562143.91
PATRIMONIO NETO	
Capital	2000000.00
Resultados Acumulados	1640996.18
RESULTADO DEL EJERCICIO	1748361.23
TOTAL PATRIMONIO	5389357.41
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	6951501.32

Estado de Situación Financiera, años 2021 y 2022

Análisis Horizontal

ACTIVOS	2021	%	2022
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	974137.70	10.51	1076499.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	453689.18	-3.74	436708.68
Otras Cuentas por Cobrar	129310.70	1.04	130655.00
Inventarios Neto	506544.40	-2.58	493454.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2063681.98	3.57	2137316.68
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	4586906.02	-5.78	4321963.00
Activos Intangibles	24964.19	-10.45	22355.00
Otros activos no corrientes	275949.13	-7.67	254779.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4887819.34	-5.91	4599097.00
TOTAL ACTIVOS	6951501.32	-3.09	6736413.68
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar Comerciales	362452.48	-6.65	338353.79
Tributos por pagar y Impuesto a la Renta	364142.26	-1.81	357541.00
Otras Cuentas por Pagar	42454.17	-27.79	30655.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	769048.91	-5.53	726549.79
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	793095.00	-39.92	476524.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	793095.00	-39.92	476524.00
TOTAL PASIVO	1562143.91	-22.99	1203073.79
PATRIMONIO NETO			
Capital	2000000.00	0.00	2000000.00
Resultados Acumulados	1640996.18	4.14	1708900.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	1748361.23	4.35	1824439.89
TOTAL PATRIMONIO	5389357.41	2.67	5533339.89
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	6951501.32	-3.09	6736413.68

Estado de Situación Financiera, años 2021 - 2023

ACTIVOS	2021	%	2022	%	2023
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	974137.70	10.51	1076499.00	24.13	1336267.37
Cuentas por Cobrar Comerciales	453689.18	-3.74	436708.68	-5.13	414322.00
Otras Cuentas por Cobrar	129310.70	1.04	130655.00	-5.34	123677.00
Inventarios Neto	506544.40	-2.58	493454.00	-3.40	476665.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2063681.98	3.57	2137316.68	9.99	2350931.37
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	4586906.02	-5.78	4321963.00	-5.10	4101432.00
Activos Intangibles	24964.19	-10.45	22355.00	-9.85	20154.00
Otros activos no corrientes	275949.13	-7.67	254779.00	-9.38	230887.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4887819.34	-5.91	4599097.00	-5.36	4352473.00
TOTAL ACTIVOS	6951501.32	-3.09	6736413.68	-0.49	6703404.37
PASIVO					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por Pagar Comerciales	362452.48	-6.65	338353.79	-12.83	294943.00
Tributos por pagar y Impuesto a la Renta	364142.26	-1.81	357541.00	-6.11	335688.00
Otras Cuentas por Pagar	42454.17	-27.79	30655.00	-13.41	26543.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	769048.91	-5.53	726549.79	-9.55	657174.00
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras	793095.00	-39.92	476524.00	-43.20	270643.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	793095.00	-39.92	476524.00	-43.20	270643.00
TOTAL PASIVO	1562143.91	-22.99	1203073.79	-22.88	927817.00
PATRIMONIO NETO					
Capital	2000000.00	0.00	2000000.00	0.00	2000000.00
Resultados Acumulados	1640996.18	4.14	1708900.00	4.11	1779088.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	1748361.23	4.35	1824439.89	9.43	1996499.37
TOTAL PATRIMONIO	5389357.41	2.67	5533339.89	4.38	5775587.37
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	6951501.32	-3.09	6736413.68	-0.49	6703404.37

Estado de Resultados, años 2021 – 2022

Análisis Horizontal

	2021	%	2022
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	6573987.00	3.98	6835699.00
Otros Ingresos Operacionales	398584.00	1.81	405780.00
Total Ingresos Brutos	6972571.00	3.86	7241479.00
Costo de Ventas (Operacionales)	5497905.00	4.58	5749876.00
Otros Costos Operacionales			
UTILIDAD BRUTA	1474666.00	1.15	1491603.00
Gastos de Ventas			
Gastos de Administración	732688.00	0.98	739876.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	277940.00	3.18	286780.00
Otros Ingresos	145656.00	4.34	151978.00
Otros Gastos	61267.00	3.92	63669.00
UTILIDAD OPERATIVA	2692217.00	1.55	2733906.00
Ingresos Financieros	130395.00	8.83	141903.00
Gastos Financieros	342667.00	-15.97	287951.00
Participación en los Resultados	0.00	0.00	0.00
Ganancia (Pérdida) por Instituciones Financieros	0.00	0.00	0.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	2479945.00	4.35	2587858.00
Impuesto a la Renta	731583.78	4.35	763418.11
RESULTADO DEL EJERCICIO	1748361.23	4.35	1824439.89

Estado de Resultados, años 2021 – 2023

Análisis Horizontal

	2021	%	2022	%	2023
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	6573987.00	3.98	6835699.00	7.89	7375113.00
Otros Ingresos Operacionales	398584.00	1.81	405780.00	3.97	421890.00
Total Ingresos Brutos	6972571.00	3.86	7241479.00	7.67	7797003.00
Costo de Ventas (Operacionales)	5497905.00	4.58	5749876.00	7.81	6198765.00
Otros Costos Operacionales					
UTILIDAD BRUTA	1474666.00	1.15	1491603.00	7.15	1598238.00
Gastos de Ventas					
Gastos de Administración	732688.00	0.98	739876.00	1.10	747980.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	277940.00	3.18	286780.00	5.23	301776.00
Otros Ingresos	145656.00	4.34	151978.00	6.35	161635.00
Otros Gastos	61267.00	3.92	63669.00	6.99	68119.00
UTILIDAD OPERATIVA	2692217.00	1.55	2733906.00	5.26	2877748.00
Ingresos Financieros	130395.00	8.83	141903.00	10.48	156781.00
Gastos Financieros	342667.00	-15.97	287951.00	-29.64	202615.00
Participación en los Resultados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ganancia (Pérdida) por Instituciones Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	2479945.00	4.35	2587858.00	9.43	2831914.00
Impuesto a la Renta	731583.78	4.35	763418.11	9.43	835414.63
RESULTADO DEL EJERCICIO	1748361.23	4.35	1824439.89	9.43	1996499.37

ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACION

Yo, Mg. Chapoñan Ramírez Edgard, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecido para el nivel de pregrado según la Directiva de similitud vigente de USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado AUDITORÍA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022

Elaborado por la estudiante Thalia Cristina Valle Toledo.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 23 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 17 de octubre de 2023


Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 43068346
Mg. Chapoñan Ramírez Edgard

DNI N° 43068346

Chiclayo, 15 de octubre del 2022

Sr. Mario Antonio Sayan Odar

Representante Legal – Empresa Margisol S.R.L.

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación, denominado: AUDITORÍA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022

Yo, Mario Antonio Sayan Odar, representante legal de la empresa Margisol S.R.L, AUTORIZO al alumno: Valle Toledo Thalia Cristina, identificado con DNI N° 75807591, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la universidad SEÑOR DE SIPAN, y autor del trabajo de investigación denominado: AUDITORÍA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO 2022, al uso de datos

e información de mi representada para efectos exclusivamente académicos se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Se expide la presente para los fines que se crea conveniente.

Atentamente.



MARGISOL SRL
RUC: 20601561931

Mario Antonio Sayan Odar
Gerente General

Mario Antonio Sayan Odar

GERENTE

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS

AUTOR

Valle Toledo Thalía Cristina

RECuento DE PALABRAS

15469 Words

RECuento DE CARACTERES

86695 Characters

RECuento DE PÁGINAS

65 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

281.6KB

FECHA DE ENTREGA

Oct 17, 2023 11:33 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Oct 17, 2023 11:34 AM GMT-5**● 23% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 22% Base de datos de Internet
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)

Chiclayo, 13 de junio de 2022.

VISTO:

El Oficio N°0220-2022/FACEM-DC-USS, de fecha 10 de junio de 2022, presentado por el Director de la EP de Contabilidad y proveído del Decano de FACEM, de fecha 10/06/2022, donde solicita la aprobación de Proyectos de tesis, de los estudiantes del Curso de Investigación I, del IX ciclo de la EP de Contabilidad, a cargo de la Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 21° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N°086-2020/PD-USS de fecha 13 de mayo de 2020, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR el Proyecto de Tesis, de los estudiantes del Curso de Investigación I, IX ciclo, del ciclo académico 2022-I, EP de Contabilidad, a cargo de la Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE


Dr. LUIS GERARDO GOMEZ JACINTO
Decano
Facultad de Ciencias Empresariales
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN


Mg. LISSET SUGELY SILVA GONZALES
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°0314-2022-FACEM-USS

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULO DE TESIS	LINEA DE INVESTIGACION
1	DANCOURT TALLEDO DE PACHERREZ, MARI MARCÉ	LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU RELACION CON EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE LOS CONTRIBUYENTES. DISTRITO DE PIURA , 2021	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	ACUÑA VILLANUEVA SCHIRLLEY STEPHANIE SALCEDO ALVARADO MARÍA FÁTIMA	PLANEACIÓN FINANCIERA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD, EN LA EMPRESA APMINCO S.R.L. EN EL DISTRITO DE QUEROCOTO, 2022.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	CHEVEZ OLAZABAL ERIKA NATALIA QUISPE CARLOS LILIANA ELIZABETH	MODELO DE CONTROL DE INSUMOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE COMPRAS DE LA EMPRESA COFFEE EXPRESSO 414 EIRL, CHICLAYO - 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	VILCHEZ PEREZ ALBER YAHIR	LA INFORMALIDAD Y SU RELACIÓN CON LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LOS COMERCIANTES DEL MERCADO MODELO, DISTRITO DE CHICLAYO, 2022.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	AGUILAR FERNÁNDEZ ANNY NOEMI VILCA GONZALES GIANCARLO DIOMAR	RECUPERACIÓN FINANCIERA Y LA PROSPECTIVA POST PANDEMIA COVID 19, CAJA RURAL DE AHORRO Y CRÉDITO CENCOSUD SCOTIA PERÚ S.A., TRUJILLO, 2022.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	SEGURA TANTALEAN DOLIBET SUAREZ BUSTAMANTE MARIA ROCESLI	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA 605 RESTAURANT S.A.C, CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
7	SÁNCHEZ CAJÁN ASTRI CRISTINA TORRES GARCÍA GIANELLA	ESTRATEGIAS DE COBRANZA Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACION DE LOS ARBITRIOS MUNICIPALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZANA, 2021	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	PRAVIA SÁNCHEZ ADELY ELIDA	OPTIMIZAR EL SISTEMA CONTABLE PARA MEJORAR LOS PROCESOS DEL AREA DE CONTABILIDAD, DE LA CLINICA SAN JUAN DE DIOS, CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
9	VALLE TOLEDO THALIA CRISTINA	AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD, DE LA EMPRESA MARGISOL SRL, CHICLAYO ,2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	CUEVA MONCADA DORIS ANGELICA GONZALES LEONARDO ROSMERY	COSTOS ABC Y SU INDICENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES, EN INDUSTRIAS MASTER GROUP SAC, MORROPE, 2022.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
11	RIVERA DELGADO LIZ NOELLA CARRASCO FERNÁNDEZ ALEJANDRA DANIELA	GESTIÓN TRIBUTARIA PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL ,EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAN, AÑO 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
12	TOCTO BANCES FIORELA PATRICIA	CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD, DE LA EMPRESA CEREALES LAMBAYEQUE S.R.L., CHICLAYO - 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
13	ROA MONTERO YERICA ROSMERY GUEVARA CORREA NOELITA	ESTRATEGIAS FINANCIERA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CN Y ARQUITECTOS S.A.C,CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
14	VINCES YDROGO DAVID EMMANUEL	PLAN ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES CHICLAYO S.A., DISTRITO DE CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
15	SÁNCHEZ FARRONAN NATHALY ARACELY TORRES MUÑOZ MERY ROXANA	PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FERRODAYT EIRL, CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADmisIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimente
Chiclayo, Perú
www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°0314-2022-FACEM-USS**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULO DE TESIS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
16	BOCANEGRA BERNA STEFANY ARACELY	LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BAGUA, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	LAVADO GONZA ANAÍS LEONELA		
17	GALÁN GIL DELIA VERÓNICA	POLÍTICA DE COBRANZA PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ, EN EL HOSPITAL DE CLINICAS LAMBAYEQUE S.A.C., CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	TORRES LIMO ALEJANDRA PAOLA		
18	GUZMÁN PACHERREZ NAYELI MARGOT	APLAZAMIENTO-FRACCIONAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ, DE LA EMPRESA OBRAS DE INGENIERIA DEL NORTE SAC, CHICLAYO, 2021	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	VALLE VILCHEZ KAROL NICOL		
19	VEGA CHILCÓN MANUEL ALEJANDRO	GASTOS DE VIÁTICOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA, EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y TURISMO RARAZ S.A.C., LIMA, 2021	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
20	QUISPE BARDALES LEYDI DIANA	ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PECA, 2021	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	ROJAS SEVERINO LISSET JUDITH		
21	TAPIA ORELLANA BRAYAN ALEXANDER	CULTURA TRIBUTARIA Y EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, DE LA EMPRESA AL FRIO Y AL FUEGO RESTOBAR E.I.R.L., CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	SANTAMARIA AYAY LESLY ELIANA		
22	COTRINA TERRONES YANET	ESTRATEGIAS DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA PARA INCREMENTAR EL IMPUESTO PREDIAL, DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFÚ, 2021	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	VALLE PISCO LALY CARMELA		
23	TORRES CORREA LUIGUI RONALD	CULTURA TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUEBLO NUEVO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	MONTERO GUTIERREZ MIGUEL ALFREDO		
24	SALDAÑA GÁLVEZ ROSA THALIA	PLAN ESTRATÉGICO PARA EL MEJORAMIENTO DEL ÁREA CONTABLE, EN LA EMPRESA LEONCITO S.A., DISTRITO MOTUPE, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	VALIENTE ANACLETO GLADYS DORELLY		
25	VÁSQUEZ GUIVIN FLOR DEL ROCIO	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, DISTRITO CHICLAYO 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	CARRILLO HUAMAN LESLY YOWERI		
26	GARCIA LLUNCOR KARLA LORENA	IMPACTO DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y LA MEJORA DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA & REPRESENTACIONES ANNIE BB E.I.R.L., DISTRITO DE CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	REYES SÁNCHEZ YULISA ALEXANDRA		
27	PALOMINO GARCIA LUCIA CLAUDIA	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA VICTORIA, CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	DEZA APOLINARIO ANDREA CRISTINA		
28	DEZA APOLINARIO ANDREA CRISTINA	LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU RELACION EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PINTURAS Y MATIZADOS D & L, CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	VEGAS MENDOZA ARTHUR JOSHUA		
29	VEGAS MENDOZA ARTHUR JOSHUA	MODELO DE CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD, EN EL RESTAURANT EL LIBANO SAC, PROVINCIA DE CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	FERNÁNDEZ GONZALES LESLIE MILAGROS		
30	FERNÁNDEZ GONZALES LESLIE MILAGROS	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA LA MEJORA DE LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE SAL SRL., CHICLAYO, 2022.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	MILIAN SANCHEZ LUIS RONY		
31	MILIAN SANCHEZ LUIS RONY	RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL Y SU IMPACTO EN LAS FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JLO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimental
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe