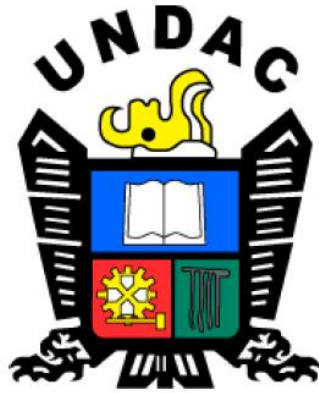


UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

**La auditoría interna y su incidencia en la prevención y detección del fraude, en
las empresas agroexportadora del departamento de Junín, año 2023**

Para optar el grado académico de Maestro en:

Ciencias Contables

Mención: Auditoría Integral

Autor:

Bach. Geovanna Glicería LOPEZ CHUQUIYAURI

Asesor:

Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE

Cerro de Pasco – Perú - 2026

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

**La auditoría interna y su incidencia en la prevención y detección del fraude, en
las empresas agroexportadora del departamento de Junín, año 2023**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Leon ALCANTARA NAVARRO
PRESIDENTE

Dr. Marcelino Antonio BARJA MARAVI
MIEMBRO

Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO
MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado
Unidad de Investigación

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 0243-2024- DI-EPG-UNDAC

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:
Geovanna Glicería LOPEZ CHUQUIYAURI

Escuela de Posgrado:
**MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES -
MENCIÓN: AUDITORÍA INTEGRAL**

Tipo de trabajo:
TESIS

TÍTULO DEL TRABAJO:
**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA PREVENCIÓN Y
DETECCIÓN DEL FRAUDE, EN LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORA DEL
DEPARTAMENTO DE JUNÍN, AÑO 2023**

ASESOR (A): Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE

Índice de Similitud:
17%

Calificativo
APROBADO

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 19 de diciembre del 2024



Firmado digitalmente por BALDEON
DIEGO Jheysen Luis FAU
20154905046.pdf
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 19.12.2024 20:33:25 -05:00

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE
Dr. Jheysen Luis BALDEON DIEGO
DIRECTOR

DEDICATORIA

Mis padres han sido mis mejores consejeros a lo largo de la vida. Este logro que he alcanzado se lo dedico a ellos.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión por habernos formado en los estudios de posgrado, y a nuestros profesores que nos proporcionaron sus valiosos conocimientos.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como propósito establecer la correlación existente entre la auditoría interna y la prevención y detección del fraude en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín. Para tal fin se aplicó un cuestionario a ciento diecinueve (119) trabajadores y/o funcionarios de veintidós (22) empresas.

Los estadísticos de Correlación de Pearson y Regresión Lineal fueron utilizados en la prueba de hipótesis, el valor de P es 0.048, 0.045, 0.041 y 0.037, respectivamente, siendo P menor de 0.05, se rechaza las hipótesis nulas (H_0), confirmándose la hipótesis de estudio (H_i).

La conclusión general arribada es: Los resultados obtenidos en esta investigación confirman que la auditoría interna incide de manera significativa en la prevención y detección del fraude en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín durante el año 2023. Los resultados respaldan la hipótesis general, ya que el análisis estadístico muestra que todos los factores evaluados tienen una incidencia directa y significativa en la prevención y detección del fraude.

Palabras claves: Auditoría interna y prevención y detección del fraude.

ABSTRACT

The purpose of this research was to establish the correlation between internal auditing and the prevention and detection of fraud in agro-exporting companies in the department of Junín. To this end, a questionnaire was applied to one hundred and nineteen (119) workers and/or officials of twenty-two (22) companies.

The Pearson Correlation and Linear Regression statistics were used in the hypothesis test, the P value is 0.048, 0.045, 0.041 and 0.037, respectively, being P less than 0.05, the null hypothesis (Ho) is rejected, confirming the study hypothesis (Hi).

The general conclusion reached is: The results obtained in this research confirm that internal auditing has a significant impact on the prevention and detection of fraud in agro-exporting companies in the department of Junín during the year 2023. The results support the general hypothesis, since the statistical analysis shows that all the factors evaluated have a direct and significant impact on the prevention and detection of fraud.

Keywords: Internal audit and fraud prevention and detection.

INTRODUCCIÓN

Señores miembros del jurado calificador:

Tomando en cuenta el Reglamento de Grados y Títulos de la universidad, presentamos ante su consideración la tesis titulada.: **“La auditoría interna y su incidencia en la prevención y detección del fraude, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023”**. Para optar el grado académico de maestro en Ciencias Contables, mención: Auditoría Integral.

La hipótesis general formulada a partir del problema presentado fue: La **auditoría interna** incide significativamente en la **prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.

Variable independiente: La auditoría interna y la variable dependiente: Prevención y detección del fraude.

La investigación consta de cuatro capítulos. El Primer Capítulo incluye el contexto problemático, el planteamiento del problema general y específicos, los objetivos de la investigación y la justificación del estudio.

El Segundo Capítulo presenta los antecedentes y el marco teórico de la investigación.

El Tercer Capítulo presenta la metodología y técnicas de investigación utilizadas. Es un estudio cuantitativo de tipo no experimental. El diseño de la investigación es transversal y correlacional.

El Cuarto Capítulo presenta los hallazgos de la investigación, incluyendo tablas y gráficos, además de la verificación de las hipótesis y el análisis de los resultados.

ÍNDICE

Página

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema	1
1.2. Delimitación de la investigación	3
1.3. Formulación del problema.....	3
1.3.1. Problema general	3
1.3.2. Problemas específicos.....	3
1.4. Formulación de objetivos	4
1.4.1. Objetivo general	4
1.4.2. Objetivos específicos	4
1.5. Justificación de la investigación	5
1.6. Limitaciones de la investigación	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio	6
2.2. Bases teóricas – científicas.....	7
2.2.1. La auditoría interna.....	7
2.2.2. Prevención y detección de fraude	10

2.3. Definición de términos básicos	12
2.4. Formulación de hipótesis.....	13
2.4.1. Hipótesis general	13
2.4.2. Hipótesis específicas.....	13
2.5. Identificación de variables.....	14
2.6. Definición operacional de variables e indicadores	15

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación	16
3.2. Nivel de investigación	16
3.3. Métodos de investigación	17
3.4. Diseño de investigación.....	17
3.5. Población y muestra	18
3.5.1. Población	18
3.5.2. Muestra	19
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	21
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	21
3.9. Tratamiento estadístico.....	23
3.10. Orientación ética filosófica y epistémica	23

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo	24
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	25
4.3. Prueba de hipótesis	47

4.3.1. Primera hipótesis	47
4.3.2. Segunda hipótesis	49
4.3.3. Tercera hipótesis	51
4.3.4. Cuarta hipótesis	54
4.4. Discusión de resultados	56

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

	Página
Tabla 1 <i>Identificación de variables</i>	14
Tabla 2 <i>Matriz de operacionalización de variables</i>	15
Tabla 3 <i>Muestreo aleatorio estratificado</i>	20
Tabla 4 <i>Matriz de consistencia en la construcción de instrumentos de investigación</i>	21
Tabla 5 <i>Cuestionario pregunta: 01 - V.I.</i>	25
Tabla 6 <i>Cuestionario pregunta: 02 V.I.</i>	26
Tabla 7 <i>Cuestionario pregunta: 03 - V.I.</i>	27
Tabla 8 <i>Cuestionario pregunta: 04 - V.I.</i>	28
Tabla 9 <i>Cuestionario pregunta: 05 V.I.</i>	29
Tabla 10 <i>Cuestionario pregunta: 06 V.I.</i>	30
Tabla 11 <i>Cuestionario pregunta: 07 V.I.</i>	31
Tabla 12 <i>Cuestionario pregunta: 08 - V.I.</i>	32
Tabla 13 <i>Cuestionario pregunta: 09 - V.I.</i>	33
Tabla 14 <i>Cuestionario pregunta: 10 -V.I.</i>	34
Tabla 15 <i>Cuestionario pregunta: 11 - V.I.</i>	35
Tabla 16 <i>Cuestionario pregunta: 01- V.D.</i>	36
Tabla 17 <i>Cuestionario pregunta: 02 - V.D.</i>	37
Tabla 18 <i>Cuestionario pregunta: 03 - V.D.</i>	38
Tabla 19 <i>Cuestionario pregunta: 04 - V.D.</i>	39
Tabla 20 <i>Cuestionario pregunta: 05 - V.D.</i>	40
Tabla 21 <i>Cuestionario pregunta: 06 - V.D.</i>	41
Tabla 22 <i>Cuestionario pregunta: 07 - V.D.</i>	42
Tabla 23 <i>Cuestionario pregunta: 08 - V.D.</i>	43

Tabla 24 <i>Cuestionario pregunta: 09 - V.D.</i>	44
Tabla 25 <i>Cuestionario pregunta: 10 - V.D.</i>	45
Tabla 26 <i>Cuestionario pregunta: 11 - V.D.</i>	46
Tabla 27 <i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 1, Coeficiente de Correlación de Pearson</i>	47
Tabla 28 <i>Coeficiente de Correlación de Pearson: Hipótesis específico 1</i>	48
Tabla 29 <i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 1, Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson</i>	48
Tabla 30 <i>Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 1</i>	48
Tabla 31 <i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 2, Coeficiente de Correlación de Pearson</i>	50
Tabla 32 <i>Coeficiente de Correlación de Pearson, Hipótesis específico 2</i>	50
Tabla 33 <i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 2, Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson</i>	50
Tabla 34 <i>Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 2</i>	51
Tabla 35 <i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 3, Coeficiente de Correlación de Pearson</i>	52
Tabla 36 <i>Coeficiente de Correlación de Pearson: Hipótesis específico 3</i>	52
Tabla 37 <i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 3, Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson</i>	53
Tabla 38 <i>Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 3</i>	53
Tabla 39 <i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 4, Coeficiente de Correlación de Pearson</i>	54
Tabla 40 <i>Coeficiente de Correlación de Pearson: Hipótesis específico 4</i>	55

Tabla 41 <i>Resumen cuestionario: Hipótesis específico 4, Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson</i>	55
Tabla 42 <i>Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 4</i>	55

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Página
Gráfico 1 <i>Objetivos del control interno</i>	10
Gráfico 2 <i>Cuestionario pregunta: 01 - V.I.</i>	25
Gráfico 3 <i>Cuestionario pregunta: 02 - V.I.</i>	26
Gráfico 4 <i>Cuestionario pregunta: 03 - V.I.</i>	27
Gráfico 5 <i>Cuestionario pregunta: 04 - V.I.</i>	28
Gráfico 6 <i>Cuestionario pregunta: 05 - V.I.</i>	29
Gráfico 7 <i>Cuestionario pregunta: 06 - V.I.</i>	30
Gráfico 8 <i>Cuestionario pregunta: 07 - V.I.</i>	31
Gráfico 9 <i>Cuestionario pregunta: 08 - V.I.</i>	32
Gráfico 10 <i>Cuestionario pregunta: 09 - V.I.</i>	33
Gráfico 11 <i>Cuestionario pregunta: 10 - V.I.</i>	34
Gráfico 12 <i>Cuestionario pregunta: 11 - V.I.</i>	35
Gráfico 13 <i>Cuestionario pregunta: 01 - V.D.</i>	36
Gráfico 14 <i>Cuestionario pregunta: 02 - V.D.</i>	37
Gráfico 15 <i>Cuestionario pregunta: 03 - V.D.</i>	38
Gráfico 16 <i>Cuestionario pregunta: 04 - V.D.</i>	39
Gráfico 17 <i>Cuestionario pregunta: 05 - V.D.</i>	40
Gráfico 18 <i>Cuestionario pregunta: 06 - V.D.</i>	41
Gráfico 19 <i>Cuestionario pregunta: 07 - V.D.</i>	42
Gráfico 20 <i>Cuestionario pregunta: 08 - V.D.</i>	43
Gráfico 21 <i>Cuestionario pregunta: 09 - V.D.</i>	44
Gráfico 22 <i>Cuestionario pregunta: 10 - V.D.</i>	45
Gráfico 23 <i>Cuestionario pregunta: 11 - V.D.</i>	46

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

“Las compañías sufrieron pérdidas por \$ 48,000,000 en el universo debido al éxito de los estafadores, según un informe de Juniper Research; además, según la Asociación de Examinadores de Fraude Certificados, el costo del fraude podrá ascender en un 5% de los ingresos brutos de las entidades estadounidenses” (Gressman, 2023).

“Casi todas las empresas tienen el riesgo de enfrentar alguna forma de fraude; de hecho, el 80% de las compañías de diferentes industrias admiten haber sido afectadas por algún tipo de actividad fraudulenta” (Grupo Paradell, 2017).

“El robo de activos se destaca como la forma de fraude más común, representando el 64% de los casos a nivel mundial y el 54% en Europa; en España, este tipo de fraude es aún más predominante, alcanzando el 67% de los casos” (Grupo Paradell, 2017).

“La corrupción y el soborno representan aproximadamente el 30% de los delitos de fraude en España, una cifra mucho mayor que el promedio mundial (24%) y, sobre todo, que el promedio europeo (12%)” (Grupo Paradell, 2017).

“La manipulación de los estados financieros y contables es un delito que ocurre a nivel global, representando aproximadamente el 18% a nivel mundial, 16% en Europa y 15% en España. Este grupo de delitos incluye la presentación de resultados falsos y el cobro indebido de incentivos” (Grupo Paradell, 2017).

“Según un estudio de la empresa de servicios profesionales EY, un 55% de las principales empresas peruanas encuestadas sufrieron delitos de fraude perpetrado por los trabajadores de la empresa o en colaboración con ellos durante el 2014; además, una de cada dos empresas sufre fraude dentro de su propia organización, y una de cada cuatro ha experimentado más de cinco casos de este tipo en un solo año” (Gestión, 2015).

“Las estafas digitales han causado enormes pérdidas económicas en Perú durante el 2023; se han registrado 6,000 casos de estos fraudes en el país, y los delincuentes incluso están utilizando inteligencia artificial para llevarlos a cabo; las pérdidas totales por estas actividades ilícitas suman S/ 53,089,692 y \$ 26,977,635” (Guardamino, 2023).

“Los delitos ocasionales pueden causar grandes pérdidas, tanto en aspectos intangibles como la imagen y reputación de una empresa, lo que dificulta atraer nuevos clientes, como en el pago de severas multas económicas” (Tecalis.com, 2023).

“La lucha contra el fraude se ha vuelto crucial para los negocios en los últimos años; con el auge de las operaciones digitales y el aumento de delitos como el robo de identidad, las empresas han decidido implementar políticas de gestión de riesgos para

hacer frente a las consecuencias de un ataque a su seguridad o la de sus usuarios y clientes” (Tecalis.com, 2023).

“Estudios recientes indican que más del 82% de la inversión en estrategias sobre gestión de riesgos de las entidades se destina a combatir el fraude; cada vez más personas intentan cometer este delito, y utilizan la innovación y la astucia para diseñar sistemas complejos con los que evitar la seguridad de algunos negocios” (Tecalis.com, 2023).

1.2. Delimitación de la investigación

Dimensión social. Ciento diecinueve (119) Trabajadores de vintidos (22) empresas agroexportadoras

Dimensión espacial. Departamento de Junin

Dimensión Temporal. Año 2023

Dimensión conceptual. Variable independiente, Auditoria Interna. Variable dependiente. Prevención y detección del fraude

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿En qué medida la **auditoría interna** incide en la **prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023?

1.3.2. Problemas específicos

a. ¿En qué medida la **implementación de la gestión de riesgos** incide en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023?

b. ¿En qué medida la **implementación de controles internos** incide en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023?

- c. ¿En qué medida la **realización de auditorías regulares** incide en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023?
- d. ¿En qué medida la **promoción de una cultura de ética** incide en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar en qué medida la **auditoría interna** incide en la **prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

- a. Determinar en qué medida la **implementación de la gestión de riesgos** incide en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.
- b. Determinar en qué medida la **implementación de controles internos** incide en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.
- c. Determinar en qué medida la **realización de auditorías regulares** incide en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.
- d. Determinar en qué medida la **promoción de una cultura de ética** incide en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.

1.5. Justificación de la investigación

El estudio realizado va prevenir y detectar el fraude en las organizaciones agroexportadoras del departamento de Junín; mitigar el fraude resguarda la salud financiera de una empresa, es más, la reputación es un activo invaluable que se construye con esfuerzo a lo largo del tiempo.

El trabajo de investigación va a contribuir a evitar el fraude en las organizaciones agroexportadoras del departamento de Junín; haciéndose extensivo a las empresas del país.

Teóricamente, es importante porque la gestión de riesgos del fraude induce a revisar las teorías de la gestión empresarial.

Es importante a nivel **metodológico**, ya que no hay suficientes metodologías aplicadas para la administración de los riesgos de fraude empresarial.

Empíricamente, Esta investigación tiene importancia práctica, por cuanto sus resultados servirán a los trabajadores de empresas agroindustriales en Junín, como a investigadores académicos interesados en estudiar la gestión de riesgos de fraude.

1.6. Limitaciones de la investigación

“Las restricciones se consideran como elementos externos al grupo de investigación que pueden convertirse en barreras que pueden aparecer mientras se lleva a cabo el estudio y los investigadores no pueden contralarlos” (Moreno, 2013, p. 5).

No se advirtieron limitaciones en el trabajo investigativo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

Castillo (2017), en la tesis *“Auditoría interna como herramienta de prevención y detección del fraude en Manufactureras de productos de Construcción, Municipio Maracaibo, Estado Zulia”*, concluye: “Hay una correlación importante entre la auditoría interna y el fraude” (p. 135).

De La Torre (2018), en el artículo científico *“Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de la Auditoría Interna”*, concluye: “la función de control es importante para administrar los riesgos de fraude en la entidad”(p. 66).

Mantilla & Herrera (2019), en el artículo científico *“La investigación de fraudes en las organizaciones y el rol de auditoría interna”*, concluye: “La adopción de un protocolo de acción contra el fraude es una buena práctica para las organizaciones” (p. 38,41).

2.2. Bases teóricas – científicas

2.2.1. La auditoría interna

“Es muy antigua la auditoría, tal como la humanidad, sus raíces provienen de la contabilidad; dado el rápido desarrollo del mundo y la percepción distorsionada que la mayoría de las personas tiene sobre el origen, evolución y definición de la auditoría, se ha ajustado al modelo legal” (Matlook, 2000, como se citó en Florián, s.f., p. 1).

“La auditoría es una actividad cada vez más común e importante en diversos aspectos de la vida social, empresarial y gubernamental; esta práctica es tan antigua y diversa como las diferentes civilizaciones, y ha evolucionado a la par de los cambios de la humanidad” (Mantilla, 1989, como se citó en Florián, s.f., p. 1).

“La auditoría ha evolucionado a lo largo del tiempo; en la prehistoria, se originó como una actividad de verificación contable; en la edad media, los propietarios y grupos económicos destacados tenían que pagar impuestos, y los auditores se encargaban de su control; durante la revolución industrial, a mediados del siglo XVIII en Inglaterra, aparecieron las primeras máquinas industriales, lo que llevó al surgimiento de la auditoría anglosajona; en la era de la informática, la auditoría de sistemas de información surgió por la necesidad de las empresas de administrar la información que obtienen, almacenan, procesan y emiten. Las cuatro etapas históricas han marcado el inicio y desarrollo de la profesión auditora” (Mantilla, 1989, como se citó en Florián, s.f., p. 3).

“William Thomas Porter y John C. Burton describen la auditoría en la revisión de la contabilidad por una entidad independiente al dueño, y su objetivo es verificar su razonabilidad; y comunicar sus conclusiones de la revisión, con la finalidad de

incrementar la validez de dicho informe para el usuario” (Porter, 1983, como se citó en Florián, s.f., p. 4).

“Arthur W. Holmes define la auditoría como una revisión minuciosa y la organización sistemática de las tareas y registros financieros y legales, con el objetivo de verificar la precisión, la veracidad y confiabilidad de los informes producidos por el sistema” (Holmes, 1984, como se citó en Florián, s.f., p. 4).

“El AICPA define la auditoría como un análisis cuyo objetivo es expresar una opinión de la información financiera de una organización se han preparado de manera razonable, coherente y de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad, para su divulgación pública o presentación a otras partes interesadas” (AICPA, 1983, como se citó en Florián, s.f., p. 4).

“La auditoría como procedimiento estructurado para recopilar y analizar de forma imparcial la información relacionada con labores económicas y eventos relacionados; el propósito es establecer en qué medida la información proporcionada coincide con los respaldos documentales, y también evaluar si los informes se han elaborado de acuerdo a la normatividad” (American Accounting Association, 1972, como se citó en Florián, s.f., p. 5).

“La auditoría interna es una actividad autónoma dentro de la empresa que tiene como propósito examinar las áreas financieras, administrativas y operativas; los resultados de esta evaluación sirven como fundamento en la adopción de decisiones de los directivos de la empresa.” (Cepeda Alonso, 1997, como se citó en Cuentas, 2022, p. 15).

“El control interno se refiere a un análisis imparcial, estructurado y técnico de las tareas administrativas y financieras que lleva a cabo una organización; esta labor se desarrolla una vez concluidas las actividades, siendo ejecutada por expertos en

supervisión con el propósito de brindar apoyo estratégico a la dirección; los integrantes de la sección encargada de este trabajo mantienen una autonomía total respecto a las operaciones cotidianas de la entidad; su misión principal es examinar, interpretar y valorar los puntos clave encontrados durante la revisión, elaborando un reporte que incluya resultados detallados y sugerencias prácticas para optimizar los procesos y fortalecer la gestión organizacional” (Centellas & Loma, 1985, como se citó en Cuentas, 2022, p. 15).

“La auditoría interna contribuye al cumplimiento de los objetivos de la organización al ofrecer un enfoque estructurado y sistemático para analizar y optimizar la eficiencia en la administración de riesgos, los mecanismos de control y las prácticas de gobernanza” (PwC, 2023).

“En una empresa, la auditoría interna desempeña un rol clave como respaldo para el comité de auditoría, el consejo directivo, los inversionistas o los líderes del negocio; su propósito es garantizar una gestión adecuada y supervisar de manera continua los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos corporativos; esta función lleva a cabo un plan estructurado que abarca la evaluación de las áreas y operaciones más relevantes de la organización; asimismo, verifica el cumplimiento de los controles implementados por la administración y propone soluciones para abordar las deficiencias detectadas, fortaleciendo los sistemas de control interno y optimizando la eficiencia operativa, lo cual genera un aporte significativo a la empresa” (PwC, 2023).

“Los riesgos son identificados y gestionados de forma efectiva; los datos clave relacionados con áreas financieras, administrativas y operativas se presentan de manera exacta, confiable y en el momento oportuno; el personal opera en conformidad con las normativas, los lineamientos y los procedimientos establecidos;

se alcanzan las metas, los planes y los proyectos propuestos; la calidad y la mejora continua se integran como componentes fundamentales de los controles; además, se detectan y resuelven de manera adecuada los temas legales o regulatorios relevantes que impactan a la organización” (PwC, 2023).

Gráfico 1 *Objetivos del control interno.*



Nota: (Consultoría empresarial, 2016, p.1).

2.2.2. Prevención y detección de fraude

“Según la Asociación Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (AICPA, por sus siglas en inglés), el fraude se refiere como la utilización de prácticas destinadas a presentar a los inversionistas, analistas y/o al mercado una imagen de la empresa que no corresponde a la realidad, con la intención de satisfacer las expectativas de uno o varios grupos interesados” (Grupo Paradell, 2017).

“Según IIA (The Institute of Internal Auditors), el fraude se refiere a cualquier acción ilícita que implica manipulación, disimulo o el quebrantamiento de la confianza depositada” (Grupo Paradell, 2017).

“Se ha comprobado que el riesgo de fraude se reduce notablemente cuando las empresas implementan un programa integral que combina estrategias de cambio cultural con controles internos en sus procesos de negocio” (Grupo Paradell, 2017).

“Un sistema efectivo de gestión de riesgos debe basarse en una estructura robusta de gobierno empresarial” (Grupo Paradell, 2017).

“Diversos factores han influido en el crecimiento del fraude, entre ellos: la expansión de redes delictivas organizadas, el incremento de conductas corruptas entre los trabajadores, la incorporación de personal con habilidades avanzadas, el desarrollo de tecnologías innovadoras y las fallas en las operaciones que generan mayores posibilidades para llevar a cabo actos fraudulentos” (Grupo Paradell, 2017).

¿Cómo se detectan los fraudes en las organizaciones?

“Las denuncias son el principal método para descubrir fraudes, y las empresas que tienen un sistema de denuncias tienen un mayor número de casos detectados; más de la mitad de los casos son reportados directamente por los empleados, seguidos por los clientes en un 22.1%, mientras que otros canales anónimos representan una menor cantidad” (Grupo Paradell, 2017).

“Otras formas en las que las organizaciones descubren casos de fraude incluyen auditorías internas, revisión de la administración, conciliación de cuentas y análisis de documentos, aunque en menor grado también se detectan a través de acciones de monitoreo, controles tecnológicos, auditorías externas y confesiones” (Grupo Paradell, 2017).

Tratamiento del riesgo de fraude:

“Hay cinco principios fundamentales para combatir el fraude en el gobierno corporativo: 1) Implementación de la administración sobre gestión de fraude, 2) Revisar regularmente los riesgos del fraude, 3) Utilizar procedimientos preventivos

como códigos sobre conducta, capacitación y políticas, 4) Usar técnicas de detección como indicadores de alerta y canales de denuncia, 5) Investigar y aplicar medidas correctivas” (Grupo Paradell, 2017).

“Cada uno de los elementos que conforman un plan completo para prevenir el fraude es relevante, y para que sea efectivo, es imprescindible que toda la organización se involucre, generando y actualizando continuamente las alertas y controles anti-fraude” (Grupo Paradell, 2017).

2.3. Definición de términos básicos

Auditoría regular. “Examina y evalúa de forma intensa oficina y hechos económicos de la entidad, incluyendo contabilidad, presupuestos, tesorería, inventarios, contrataciones, recursos humanos, archivos, procesos judiciales, controles internos y sistemas, entre otros aspectos de su funcionamiento” (Contraloriacasanare, 2023, párr. 2).

Control interno. “El control interno es una estrategia que las organizaciones utilizan para proteger sus recursos, prevenir y detectar fraudes y errores en los procedimientos, y garantizar el cumplimiento de sus metas a lo largo del tiempo; esta táctica define principios, enfoques y pasos que se integran de manera coherente para lograr estos fines” (Actualicese.com, 2021, párr. 2).

Cultura ética. “La cultura ética dentro de las organizaciones define cómo deben ser y comportarse los miembros que la conforman; está compuesta por valores y principios establecidos de manera conjunta para alcanzar un objetivo” (EthicsGlobal, 2023, párr. 1).

Fraude. “De acuerdo con la ACFE (Asociación de Examinadores Certificados de Fraude), el fraude implica cualquier acción cuyo propósito sea obtener beneficios

personales mediante el uso inapropiado de los recursos o bienes de una entidad por parte de un individuo” (Grupo Paradell, 2017).

Gestión de riesgos. “El proceso de detectar, valorar y disminuir el efecto del riesgo; es una manera en que las organizaciones reconocen los peligros y amenazas posibles peligros y amenazas posibles, y toman medidas para evitar o reducir la probabilidad de que ocurran” (Safetyculture.com, 2022,párr. 1).

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

La **auditoría interna** incide significativamente en la **prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.

2.4.2. Hipótesis específicas

- a. La implementación **de la gestión de riesgos** incide significativamente en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.
- b. La **implementación de controles internos** incide significativamente en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.
- c. La **realización de auditorías regulares** incide significativamente en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.
- d. La **promoción de una cultura de ética** incide significativamente en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.

2.5. Identificación de variables

Tabla 1 *Identificación de variables*

Tipo de variables	Variables (Rxy)
Variable independiente (causa):	Auditoría Interna.
Variable dependiente (efecto):	Prevención y detección del fraude.

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Tabla 2 *Matriz de operacionalización de variables*

Variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Ítems
X: La auditoría interna. (Variable independiente)	“La auditoría interna es una actividad autónoma e imparcial que ofrece aseguramiento y orientación para optimizar las operaciones de una entidad. Contribuye al logro de los objetivos organizacionales al realizar una evaluación meticulosa y estructurada de la eficiencia en la gestión de riesgos, los mecanismos de control y los procesos de gobernanza” (Instituto de auditores internos del Perú, s.f.).	X1 Implementación de la gestión de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgos de fraude. • Valoración de riesgos de fraude. • Mapa de riesgos. • Administración de riesgos. 	Cuestionario	01
		X2 Implementación de controles internos.	<ul style="list-style-type: none"> • Controles internos en la aprobación y autorización de las transacciones. • Controles de acceso y niveles de autoridad. • Controles internos en la revisión y conciliación de cuentas y registros contables. 		02 03 04
		X3 Realización de auditorías regulares.	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría operativa. • Auditoría de cumplimiento. • Auditoría a los estados financieros. 		05 06 07
		X4 Promoción de una cultura de ética.	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitación a los funcionarios y trabajadores sobre cultura ética. 		08 09 10 11
Y: Prevención y detección del fraude. (Variable dependiente)	“Prevenir el fraude implica encontrar señales de alerta en las organizaciones mediante análisis preventivos. Utilizando técnicas analíticas y pruebas automatizadas, se identifican conexiones no evidentes inicialmente, con el objetivo de resaltar posibles comportamientos irregulares” (Grupo Paradell, 2017).	Y1 Disuasión, prevención y detección del fraude.	<ul style="list-style-type: none"> • Manipulación de los estados financieros (inflar ingresos, ocultar deudas, sobrevalorar activos). • Fraude de identidad para realizar transacciones no autorizadas. • Fraude de suministro, no entrega de bienes o servicios. • Fraude de sobre valoración del precio de los bienes y servicios. • Fraude en las cuentas por cobrar, al no ingresar a caja. • Cambios repentinos de comportamiento financiero. • Actitud inusual en las cuentas bancarias. • Comportamiento sospechoso en líneas tecnológicas de información. • Reclamaciones de seguros excesivas o inusuales. • Transacciones de tarjetas de crédito no autorizadas. • Tecnología como facilitador del fraude. 	Cuestionario	01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Es una investigación **aplicada**.

“Un campo de la ciencia aplicada se centra en investigar problemas con un objetivo práctico, orientado a mejorar el bienestar humano. Muchas de las ciencias que estudian la realidad y los fenómenos con este fin dan lugar al desarrollo de nuevas tecnologías” (Sánchez et al., 2018, p. 28).

“La investigación aplicada es práctica porque sus resultados se utilizan de inmediato para resolver problemas reales; normalmente, identifica un problema, buscando solucionar de la mejor forma; las investigaciones en las empresas generalmente es de tipo aplicada, tiene como objetivo abordar un desafío específico en el funcionamiento diario de organizaciones” (Vara, 2015, p. 235).

3.2. Nivel de investigación

Es del nivel correlacional.

“Los objetivos son entender la conexión o el grado de vínculo entre dos o más conceptos, variables o categorías en un tema determinado” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 109).

El **nivel relacional**, “Los estudios no muestran una relación de causa y efecto; simplemente revelan una relación de probabilidad entre sucesos” (Supo, 2012, p. 5).

3.3. Métodos de investigación

El método de investigación es no experimental cuantitativa.

“Se caracteriza por el hecho de que no se manipulan intencionalmente las variables; en este tipo de estudios, lo que se hace es ver y cuantificar los acontecimientos y las variables de la forma que ocurren en el ambiente sin interferir ni buscar influir, las cosas se desarrollan de manera natural; el objetivo es analizar las variables sin haberlas modificado previamente” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 174).

“El término "cuantitativo" se origina del latín "quantitas" y se relaciona con los cálculos numéricos y los métodos matemáticos; actualmente, representa una serie de procedimientos organizados de manera secuencial para verificar determinadas hipótesis” (Niglas 2010, citado en Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 5,6).

3.4. Diseño de investigación

“Un diseño es una estrategia planificada para recopilar informaciones necesaria en un estudio, a fin de resolver de manera satisfactoria los problemas planteados” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 150).

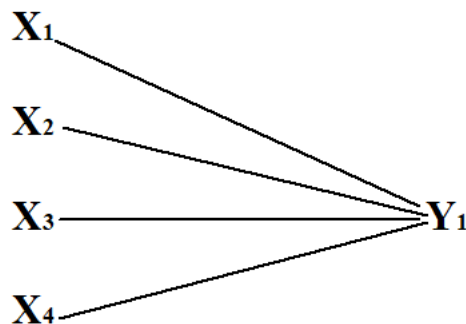
“Diversos expertos han utilizado diferentes enfoques para categorizar la investigación no experimental; no obstante, consideramos la siguiente forma de clasificarla, según el tiempo o la cantidad de momentos en los que se recopilan los datos: el diseño transversal (recopilación de datos en un solo momento) y el diseño

longitudinal (recopilación de datos en múltiples momentos)” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 176).

“El diseño transeccional se clasifican en exploratorios, descriptivos, correlacionales o explicativos” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 177)”.

“El diseño transversal correlacional o causal es útil a fin de determinar conexiones con diferentes categorías, conceptos o variables en un momento específico. Algunas veces, estas conexiones son simplemente relacionales, mientras que en otros casos implican una relación de causa y efecto” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 178).

Se utilizó un diseño de investigación **transeccional o transversal: correlacional**; se muestra su diseño:



X: Variable independiente (causa)

Y: Variable dependiente (efecto)

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

“La población se refiere al total de los elementos, como personas, objetos, datos, eventos que se van a estudiar o analizar” (Vara, 2015, p. 261).

“El término población se refiere al total de elementos, personas o unidades que tienen aspectos comunes, las cuales pueden ser observadas, medidas o analizadas,

y que conforman el objeto de estudio de cualquier investigación” (Gamarra et al., 2015, p. 136).

La población consta de 170 servidores pertenecientes a 22 empresas del sector agrícola exportadora, ubicadas en el departamento de Junín durante el año 2021 (PROMPERÚ, 2012, p. 1).

3.5.2. Muestra

“Una muestra se considera a una parte de la población total que se selecciona racionalmente; una muestra representa la porción de una población completa” (Vara, 2015, p. 261).

“Una muestra para el proceso cuantitativo es una parte más pequeña de la población que se está estudiando, de la cual se recopilarán datos; esta muestra debe estar bien definida y delimitada de antemano, y también deberá representar a la población o universo” (Hernández et al., 2014, p. 173).

“A fin de obtener una muestra representativa del estudio, aplicamos las fórmulas para poblaciones finitas (Vara, 2015, p.269):

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

Dónde:

n= Tamaño de muestra

Z= Margen de confiabilidad (95% de confiabilidad, Z = 1.96).

p= Proporción de éxito (50% = 0.5)

E= Máximo error permisible = 0.05 (5%)

N= Tamaño de la población.

Para el nivel de confianza de un 95%, con el error muestral del 5%, se encuestaron a 119 personas de la población de 170 servidores que laboran en 22 empresas agrícolas exportadoras en la región Junín.

“En el estudio, se empleó un método de selección aleatoria donde todos los miembros de la población tienen la misma oportunidad de ser elegidos para las mediciones” (Bernal, 2010, p. 164).

Tabla 3 Muestreo aleatorio estratificado

MUESTREO ALEATORIO ESTRATIFICADO CON AFIJACIÓN PROPORCIONAL					
Tamaño de la población	170				
Tamaño de la muestra	119 (Obtenida con la fórmula)				
Número de estratos considerados	22				
A fijación simple: elegir de cada estrato	5.4 sujetos				
Número estrato	Identificación de estratos	RUC	Nº Sujetos en el estrato	Proporción	Muestra del estrato
1	COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA PANGO LTDA.	20135240681	7	4.12%	5
2	NEGRISA S.A.C.	20509438448	6	3.53%	4
3	ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE CAFES ESPECIALES MOUNTAIN COFFE	20486094657	10	5.88%	7
4	COOP AGRARIA CAFETALERA SATIPO LTDA.	20129529530	8	4.71%	6
5	COOP AGRARIA CAFETALERA PERENE	20130376127	9	5.29%	6
6	COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA Y DE SERVICIOS ORO VERDE LTDA	20489109981	6	3.53%	4
7	CORPORACIÓN DE PRODUCTORES CAFÉ PERÙ S.A.C.	20485867245	7	4.12%	5
8	AMAZONAS TRADING PERÙ S.A.C.	20521137682	5	2.94%	4
9	COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA SELVA ALTA	20486389371	8	4.71%	6
10	COOPERATIVA AGRARIA DE FRUTOS ECOLÓGICOS SANCHIRIO PALOMAR	20486299895	9	5.29%	6
11	ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROECOLÓGICOS BIOCAFE PICHANAKI	20486794985	11	6.47%	8
12	SUMAQAQ S.A.C.	20535645346	6	3.53%	4
13	COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA VALLE DE INCAHUASI	20527565376	9	5.29%	6
14	COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA DE COMERCIALIZACIÓN Y SERVICIOS DE LA SELVA CENTRAL Nº 225	20486843439	8	4.71%	6
15	COOPERATIVA AGRARIA DE SERVICIOS CAFÉ HEMALU DE LOS BOSQUES DEL INKA	20486054949	6	3.53%	4
16	COOPERATIVA AGRARIA DE CAFES ESPECIALES YAPAZ BAJO	20487224236	8	4.71%	6
17	COOPERATIVA AGROECOLOGICA DE CAFÉ DE ORIGEN SELVA CENTRAL	20487224660	6	3.53%	4
18	COOPERATIVA AGROECOLOGICA CAFETALERA PICHANAKY	20486604442	9	5.29%	6
19	EMPRESA AGRARIA CAFETALERA CHANCHAMAYO HIGHLAND COFFEE S.A.C.	20486021773	8	4.71%	6
20	COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA CEBICAFEN LTDA.	20480563183	8	4.71%	6
21	ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES CAFETALEROS SAN IGNACIO	20486476347	9	5.29%	6
22	COOP AGRARIA CAFETALERA EL QUINACHO L 78	20143692010	7	4.12%	5
Total			170	100.00%	119

NOTA: Elaboración propia con datos de PROMPERÚ.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

“El análisis de datos es una herramienta valiosa para obtener información científica. Luego de ordenar los datos, se pueden analizar de manera cuantitativa o cualitativa, según su naturaleza; determinado la muestra del estudio, utilizando estadísticos para una población finita” (Vara, 2015, p. 459).

Tabla 4 *Matriz de consistencia en la construcción de instrumentos de investigación*

No	Técnicas	Instrumento	Informantes	Aspectos para informar
01	Encuesta	Cuestionario	<ul style="list-style-type: none">Ciento diecinueve (119) trabajadores de veintidós (22) empresas agrícolas exportadoras, del departamento de Junín.	Variables de estudio.

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

Realizando la probabilidad de confiabilidad de Alfa Cronbach utilizando el estadístico SPSS, se obtuvo un 92,8% de confiabilidad:

“El coeficiente alfa de Cronbach como medida estadística es utilizado a fin de evaluar la consistencia interna y la fiabilidad de los instrumentos con múltiples elementos. Este valor oscila entre -1 y 1, y se emplea comúnmente en instrumentos con opciones de respuesta que no son dicotómicas, teniendo varias opciones posibles” (Sánchez et al., 2018, p. 16).

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

“Recopilamos y analizamos los datos recolectados mediante el cuestionario, utilizando los programas SPSS y Excel; para analizar la información, empleamos Correlación de Pearson y Regresión Lineal” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 345-349).

Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis.

“En una investigación cuantitativa con un enfoque transversal y correlacional, en la que las variables se miden en escalas de intervalo o razón, el coeficiente de correlación de Pearson es apropiado para determinar la intensidad y dirección de la relación lineal entre las variables; no obstante, este método solo revela una asociación entre ellas, sin ofrecer evidencia de causalidad; por lo tanto, para un análisis en el que se busca identificar el efecto de una variable sobre otra, la regresión lineal es más adecuada; este modelo estadístico se utiliza cuando se postulan hipótesis causales y permite estimar cómo una variable independiente influye en una variable dependiente; además, la regresión está vinculada al coeficiente r de Pearson, ya que ambos procedimientos se aplican cuando las variables están en una escala de intervalo o razón, pero la regresión va más allá, permitiendo hacer inferencias sobre la causalidad entre las variables” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 345-349).

“El procedimiento para validar la hipótesis implica los siguientes pasos: plantear la hipótesis nula (H_0), plantear la hipótesis de investigación (H_i), establecer un nivel de significancia (generalmente 95% de confianza, $p=0.05$), llevar a cabo la prueba estadística de correlación de Pearson, realizar la prueba de regresión lineal y, finalmente, analizar los resultados obtenidos” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 345-349).

“Para tomar decisiones utilizando las estadísticas de Correlación de Pearson y Regresión lineal, se tiene en cuenta lo siguiente: El coeficiente de correlación de Pearson puede ir de -1.00 a +1.00; donde -1.00 indica una correlación negativa perfecta (a mayor valor de X, menor valor de Y, o viceversa); +1.00 indica una correlación positiva perfecta (a mayor valor de X, mayor valor de Y, o viceversa); el signo del coeficiente indica la dirección de la correlación (positiva o negativa); y el

valor numérico representa la magnitud de la correlación” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 346).

“Si el valor de P es menor a 0.05, el coeficiente se considera significativo a un nivel de 0.05 (95% de confianza en que la correlación es verdadera y 5% de probabilidad de error); si el valor de P es menor a 0.05, se confirma la hipótesis alternativa (hipótesis de estudio) porque hay significancia; si el valor de P es mayor a 0.05, se rechaza la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula.” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 341).

3.9. Tratamiento estadístico

“Para un estudio de correlación, las técnicas estadísticas relevantes son: Coeficiente de Correlación de Pearson y la Regresión Lineal, aplicadas mediante el software SPSS. Hay diversos métodos estadísticos disponibles, y la selección del más apropiado depende de cuatro criterios: la finalidad del análisis (descriptiva, de correlación, causal, predictiva, etc.), el número de variables a estudiar (univariada, bivariada o multivariada), el tipo de escala de medición de las variables (nominal, ordinal, de intervalo o de razón), y el objetivo específico del análisis (describir variables, comparar grupos, correlacionar variables, analizar relaciones causales, evaluar fiabilidad y validez)” (Vara, 2015, p. 474,475).

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

Se reconoció los trabajos originales de las fuentes consultadas, siguiendo los lineamientos de citación y referencias de las Normas APA (Asociación Estadounidense de Psicología), “La ética es fundamental para los investigadores y debe respetarse mediante los estilos estandarizados de citar y hacer referencias” (Salazar et al., 2018).

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

Para el estudio de campo, utilizamos un cuestionario aplicado a ciento diecinueve (119) servidores de veintidós (22) organizaciones agrícolas-exportadoras en la región Junín.

Se recopilaron los resultados del cuestionario y se organizaron en una hoja de cálculo de Excel, asignando valores por indicadores; posteriormente, se elaboró un resumen para cada dimensión, y se generaron gráficos, interpretando todas las preguntas.

A fin de realizar la validación de las hipótesis, los resúmenes de Excel por cada dimensión se transfirieron al software SPSS, a fin de calcular la Correlación de Pearson y de Regresión Lineal de Pearson.

“El trabajo de campo es una metodología investigativa en la que el investigador se encuentra directamente en el entorno o lugar donde se originan la información a fin de establecer un análisis investigativo; en este proceso, se lleva a

cabo la recolección de información, la observación detallada y el estudio del área en la que se plantea una hipótesis” (Godoy, 2022) .

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

AUDITORÍA INTERNA – VI
IMPLEMENTACIÓN DE LA GESTIÓN DE RIESGOS

Gráfico 2 Cuestionario pregunta: 01 - V.I.

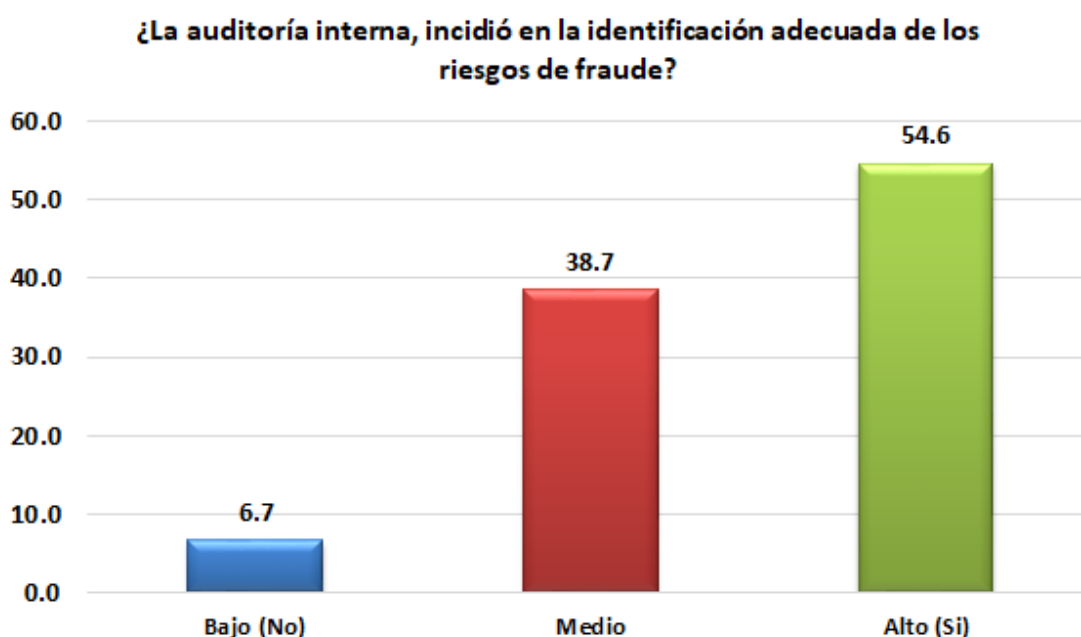
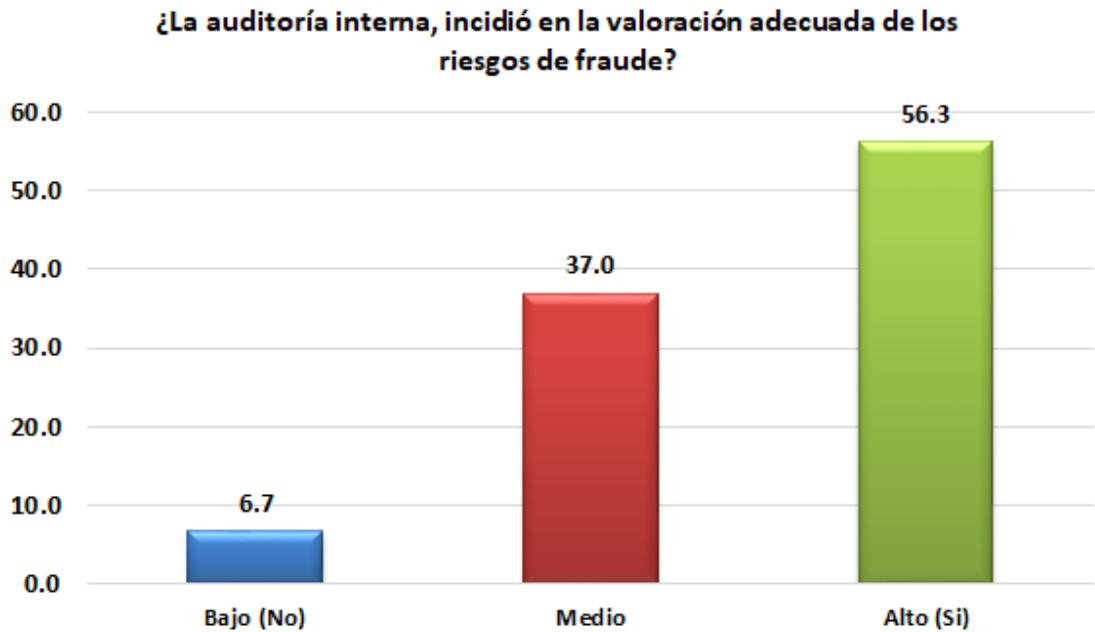


Tabla 5 Cuestionario pregunta: 01 - V.I.

1 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	8	6.7
Medio	46	38.7
Alto (Si)	65	54.6
Total	119	100

En relación a la pregunta, el gráfico indica, que un 54.6 % de los encuestados afirman que la auditoría interna incidió en la identificación adecuada de los riesgos de fraude; un 38.7 % contemplan en forma mediana y un 6.7 % estiman que no.

Gráfico 3 Cuestionario pregunta: 02 - V.I.**Tabla 6** Cuestionario pregunta: 02 V.I.

2 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	8	6.7
Medio	44	37.0
Alto (Si)	67	56.3
Total	119	100

Podemos ver en el gráfico que el 56.3 % de los encuestados afirman que en la auditoría interna incidió en la valoración adecuada de los riesgos de fraude; un 37.0 % contemplan en forma mediana y un 6.7 % estiman que no.

Gráfico 4 Cuestionario pregunta: 03 - V.I.

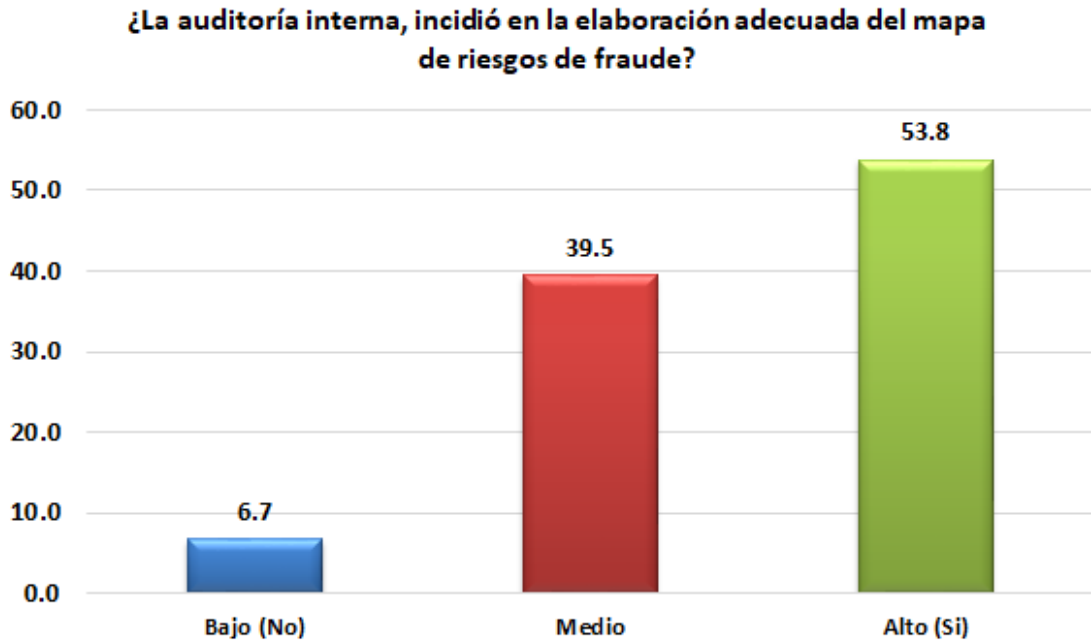


Tabla 7 Cuestionario pregunta: 03 - V.I.

3 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	8	6.7
Medio	47	39.5
Alto (Si)	64	53.8
Total	119	100

Según el gráfico los encuestados afirman que el 53.8% de los entrevistados afirman que la auditoría interna incidió en la elaboración adecuada del mapa de riesgos de fraude; un 39.5% contemplan en forma mediana y un 6.7% estiman que no.

Gráfico 5 Cuestionario pregunta: 04 - V.I.

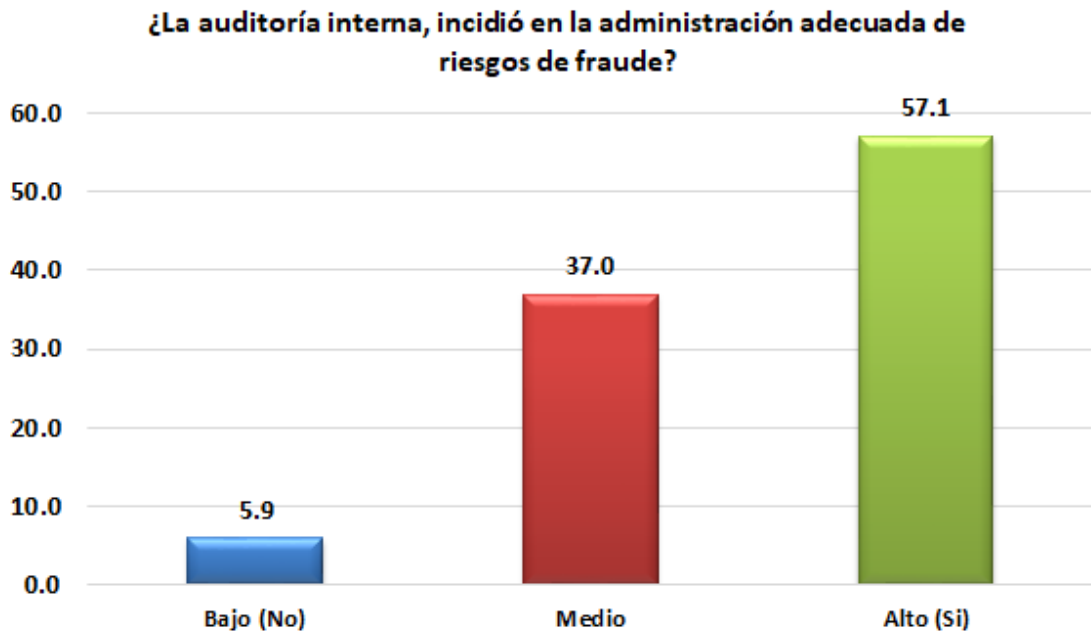


Tabla 8 Cuestionario pregunta: 04 - V.I.

4 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	7	5.9
Medio	44	37.0
Alto (Si)	68	57.1
Total	119	100

Los estadísticos indican que el 57.1 % de los entrevistados afirman que la auditoría interna incidió en la administración adecuada de riesgos de fraude; un 37.0 % contemplan en forma mediana y un 5.9% estiman que no.

Gráfico 6 Cuestionario pregunta: 05 - V.I.

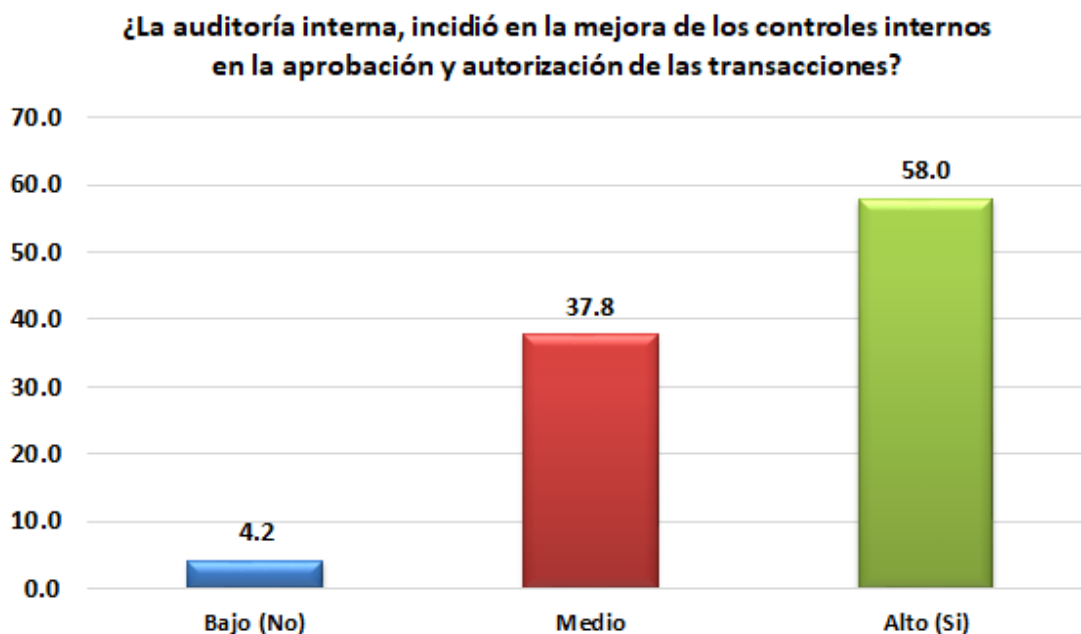
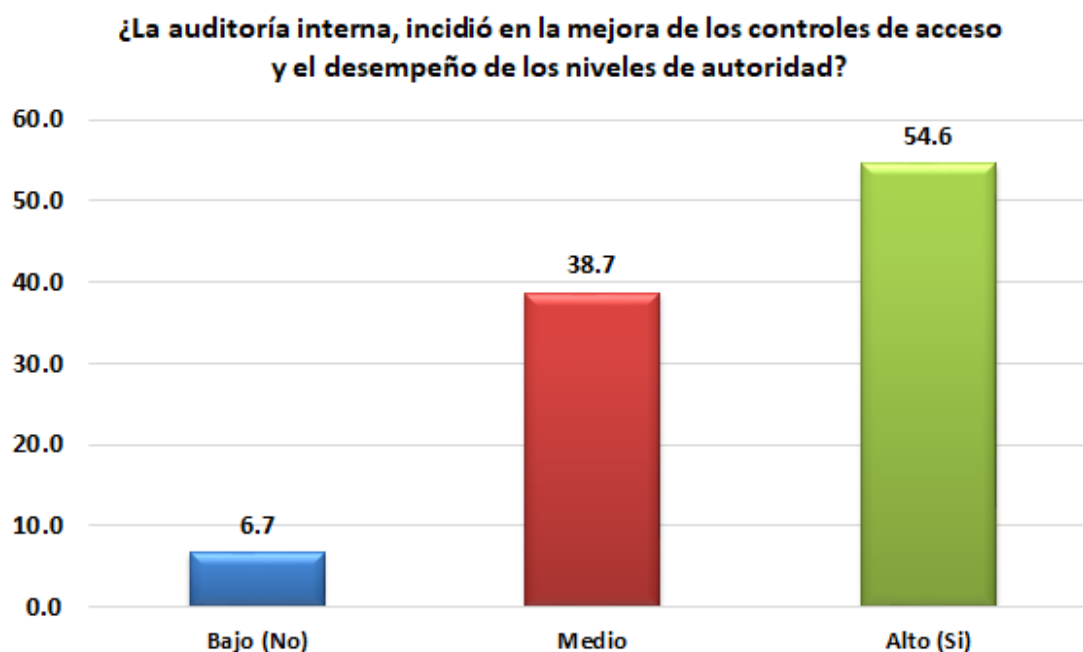


Tabla 9 Cuestionario pregunta: 05 V.I.

5 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	5	4.2
Medio	45	37.8
Alto (Si)	69	58.0
Total	119	100

Respecto a la pregunta planteada: ¿La auditoría interna, incidió en la mejora de los controles internos en la aprobación y autorización de las transacciones?; el 58.0 % de los entrevistados afirman, un 37.8 % contemplan medianamente y un 4.2 % niegan.

Gráfico 7 Cuestionario pregunta: 06 - V.I.**Tabla 10** Cuestionario pregunta: 06 V.I.

6 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	8	6.7
Medio	46	38.7
Alto (Si)	65	54.6
Total	119	100

De la siguiente pregunta: ¿La auditoría interna, incidió en la mejora de los controles de acceso y el desempeño de los niveles de autoridad?; el 54.6 % afirman, el 38.7 % contemplan en forma mediana y un 6.7 % respondieron negativamente.

Gráfico 8 Cuestionario pregunta: 07 - V.I.

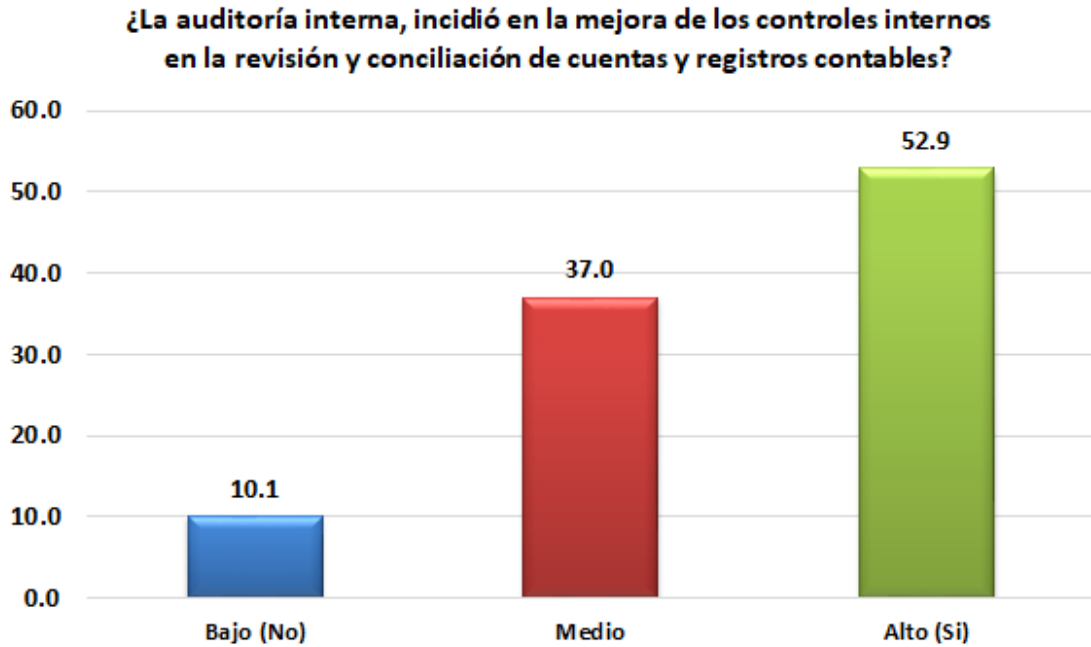


Tabla 11 Cuestionario pregunta: 07 V.I.

7 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	12	10.1
Medio	44	37.0
Alto (Si)	63	52.9
Total	119	100

Según el gráfico, el 52.9 % de los entrevistados afirman que en la auditoría interna incidió en la mejora de los controles internos en la revisión y conciliación de cuentas y registros contables; contemplan en forma mediana un 37.0 % y un 10.1 % lo niegan.

Gráfico 9 Cuestionario pregunta: 08 - V.I.

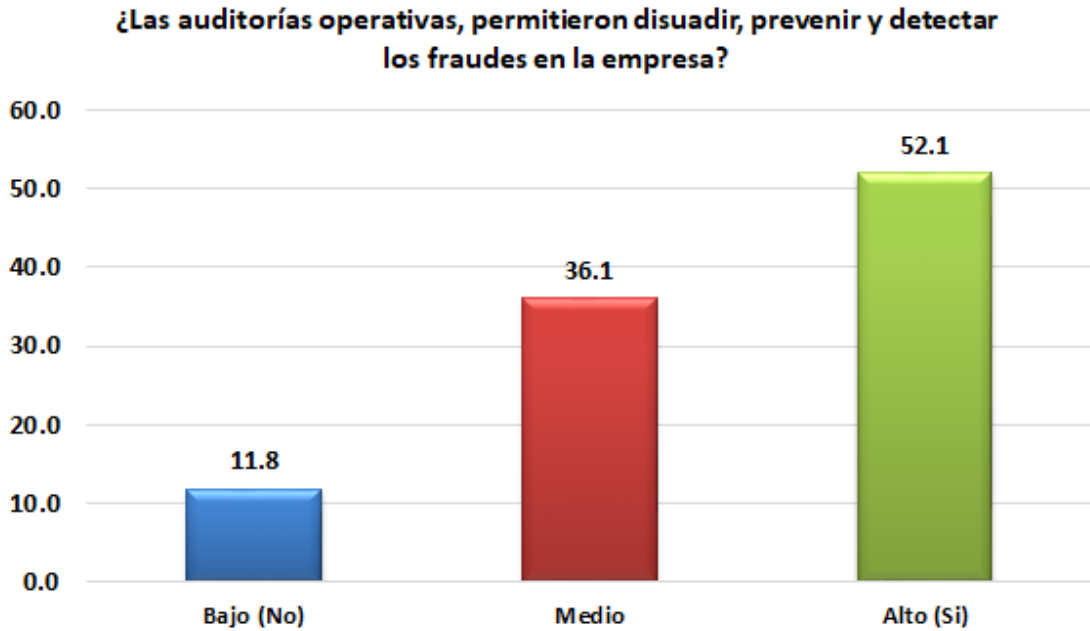


Tabla 12 Cuestionario pregunta: 08 - V.I.

8 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	14	11.8
Medio	43	36.1
Alto (Si)	62	52.1
Total	119	100

Muestra el gráfico: el 52.1 % de los encuestados manifiestan que las auditorías operativas permitieron disuadir, prevenir y detectar los fraudes de la empresa; el 36.1 % contemplan en forma mediana y el 11.8 % se manifiestan negativamente.

Gráfico 10 Cuestionario pregunta: 09 - V.I.

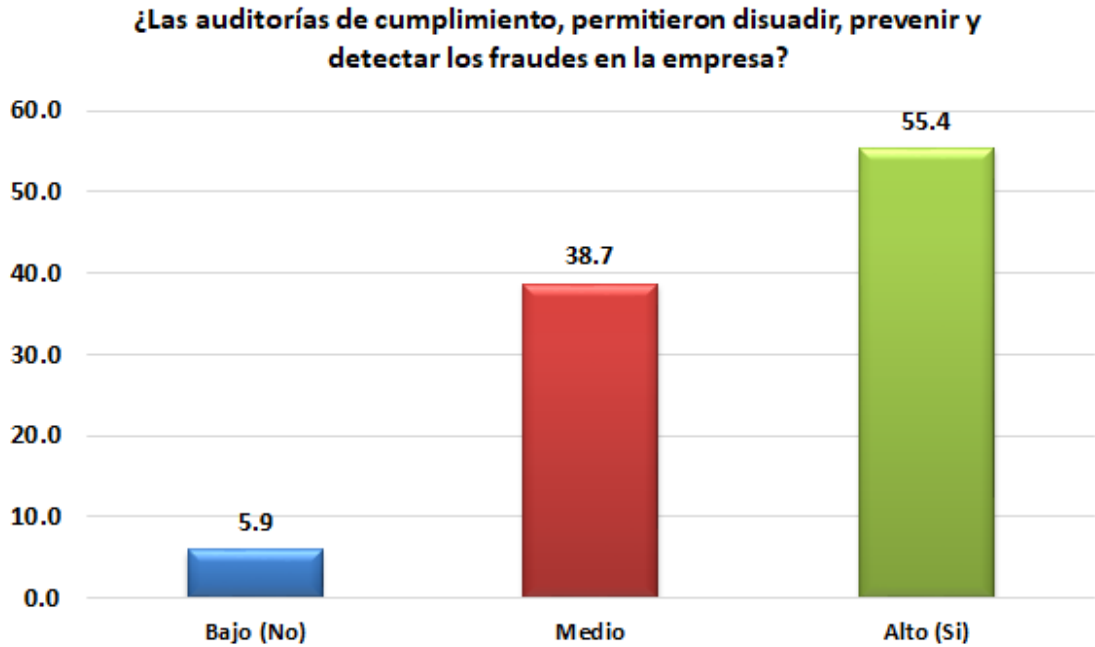


Tabla 13 Cuestionario pregunta: 09 - V.I.

9 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	7	5.9
Medio	46	38.7
Alto (Si)	66	55.4
Total	119	100

El presente cuadro estadístico, indica: un 55.4 % de los entrevistados afirman que las auditorías de cumplimiento, permitieron disuadir, prevenir y detectar los fraudes de la empresa; indican medianamente un 38.7 %, un 5.9 % su respuesta fue negativamente.

Gráfico 11 Cuestionario pregunta: 10 - V.I.

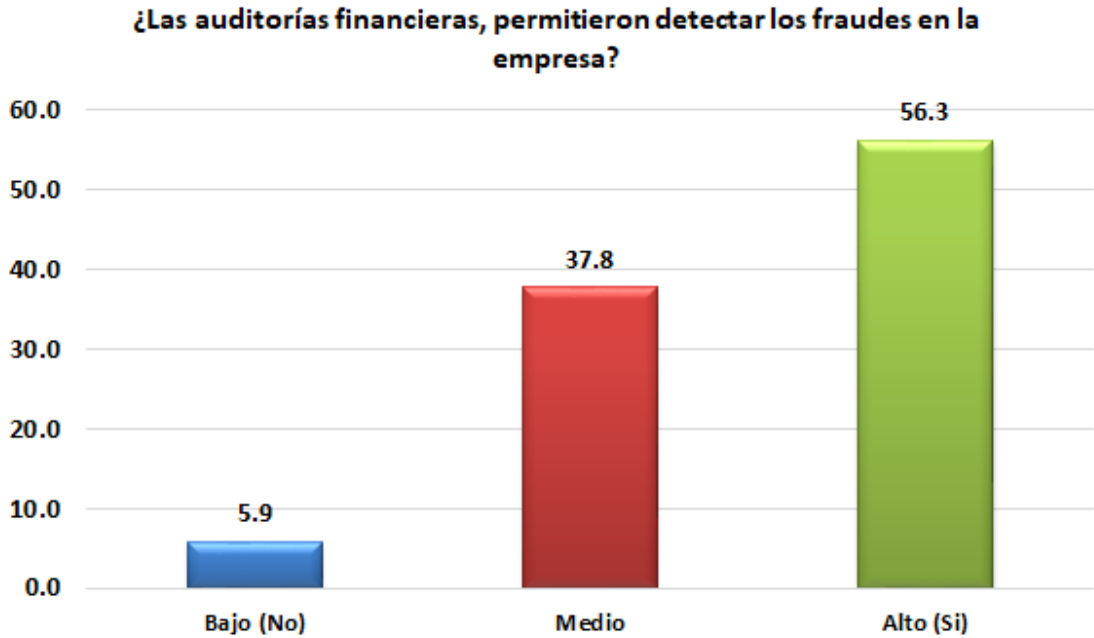


Tabla 14 Cuestionario pregunta: 10 -V.I.

10 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	7	5.9
Medio	45	37.8
Alto (Si)	67	56.3
Total	119	100

Mediante la estadística, apreciamos: un 56.3 % de los encuestados manifiestan que las auditorías financieras permitieron detectar los fraudes en la empresa; el 37.8% contemplan en forma mediana y el 5.9% indican que no.

Gráfico 12 Cuestionario pregunta: 11 - V.I.

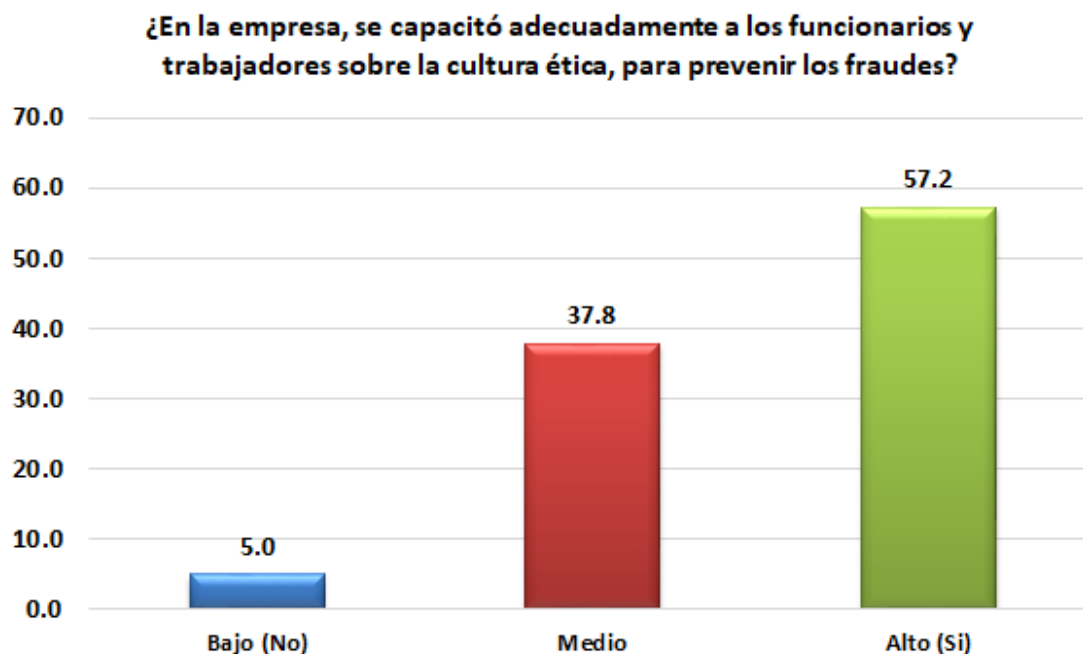


Tabla 15 Cuestionario pregunta: 11 - V.I.

11 - VI	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	6	5.0
Medio	45	37.8
Alto (Si)	68	57.2
Total	119	100

En el presente cuadro apreciamos: el 57.2 % de los encuestados indican, que en la organización capacitaron en forma adecuada a los funcionarios y trabajadores sobre la cultura ética, para prevenir los fraudes; contemplan en forma mediana el 37.8 % y el 5.0 % se manifiestan negativamente.

PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE – V.D.
DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE

Gráfico 13 Cuestionario pregunta: 01 - V.D.

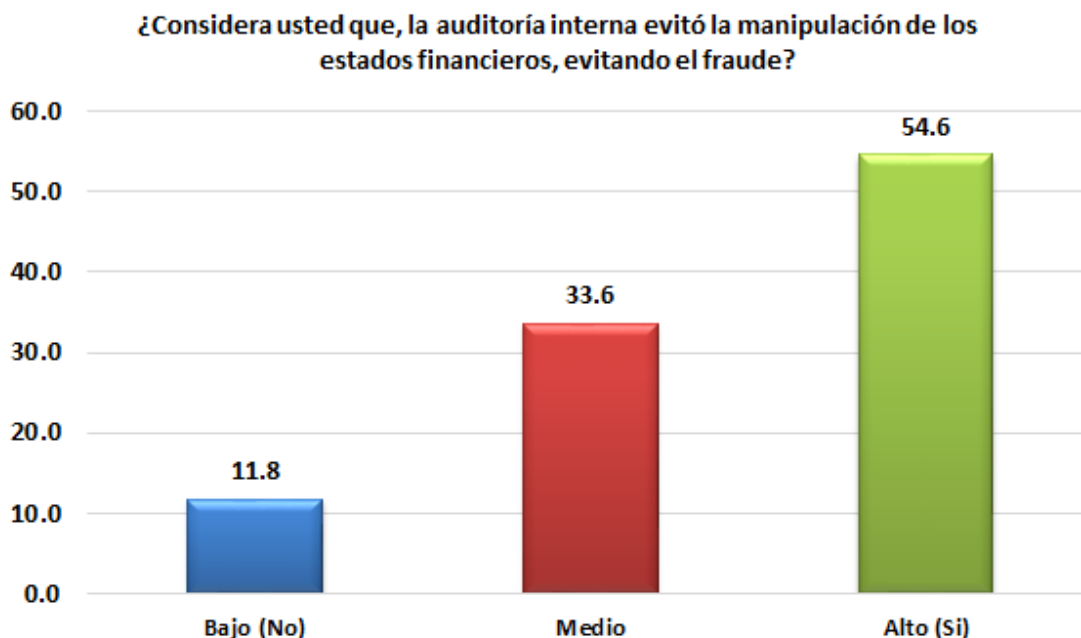


Tabla 16 Cuestionario pregunta: 01- V.D.

1 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	14	11.8
Medio	40	33.6
Alto (Si)	65	54.6
Total	119	100

Podemos apreciar en el cuadro: un 54.6 % de encuestados afirman que la auditoría interna evito la manipulación de la información financiera, evitando el fraude; el 33.6% contemplan en forma mediana y el 11.8% se expresaron en forma negativa.

Gráfico 14 Cuestionario pregunta: 02 - V.D.

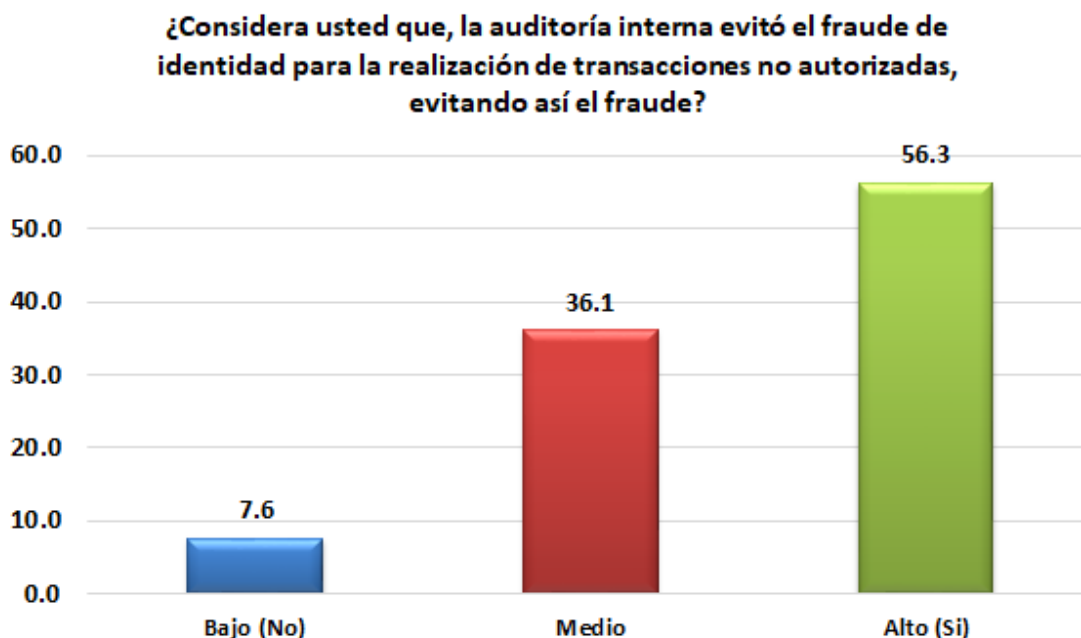
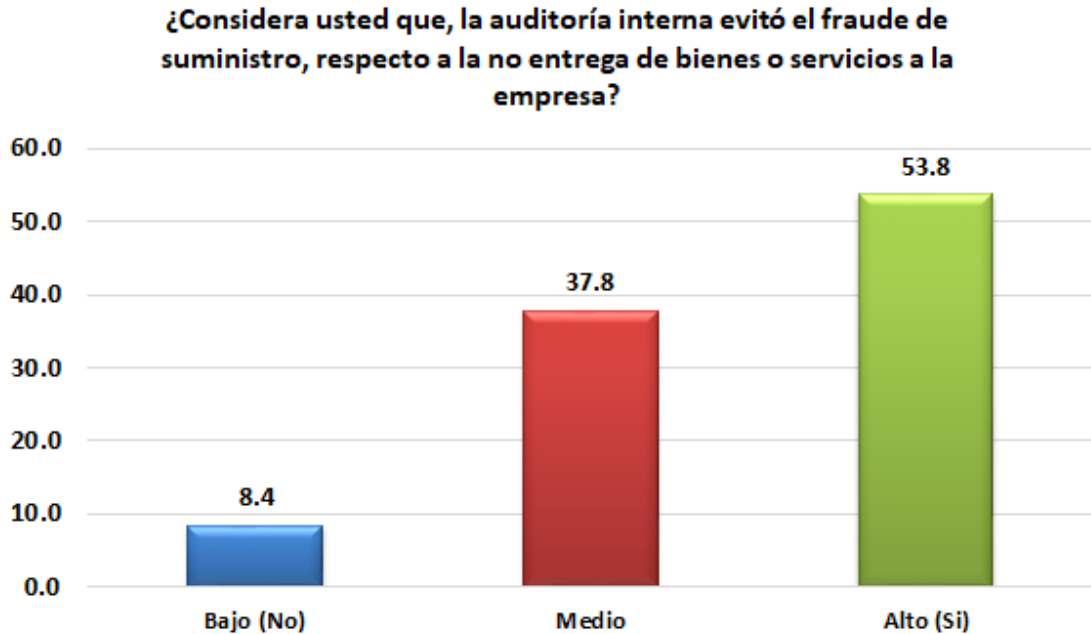


Tabla 17 Cuestionario pregunta: 02 - V.D.

2 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	9	7.6
Medio	43	36.1
Alto (Si)	67	56.3
Total	119	100

Podemos apreciar en el cuadro: un 56.3 % de los encuestados indican que, la auditoría interna evito el fraude de la identidad para la realización de transacciones no autorizadas, evitando así el fraude; un 36.1% contemplan en forma mediana y el 7.6% se manifiestan en forma negativa.

Gráfico 15 Cuestionario pregunta: 03 - V.D.**Tabla 18** Cuestionario pregunta: 03 - V.D.

3 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	10	8.4
Medio	45	37.8
Alto (Si)	64	53.8
Total	119	100

En la estadística mostramos: el 53.8 % de encuestados indican que la auditoría interna evitó el fraude de suministro, respecto a la no entrega de bienes o servicios a la empresa; un 37.8% contemplan en forma mediana y el 8.4% indican que no.

Gráfico 16 Cuestionario pregunta: 04 - V.D.

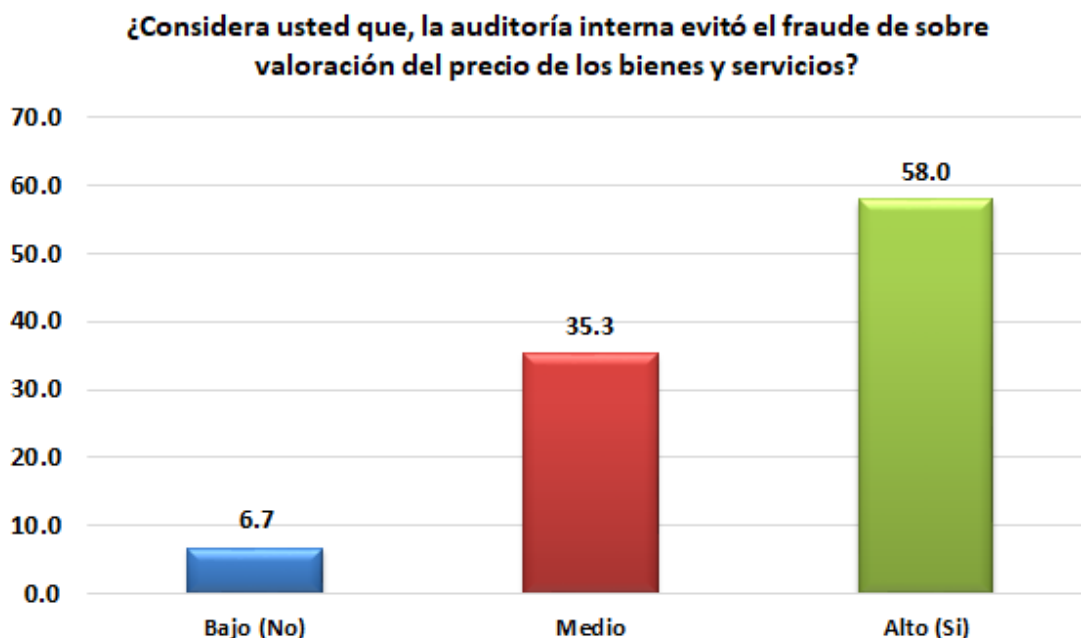


Tabla 19 Cuestionario pregunta: 04 - V.D.

4 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	8	6.7
Medio	42	35.3
Alto (Si)	69	58.0
Total	119	100

La estadística indica que el 58.0 % de encuestados refieren: la auditoría interna evitó el fraude respecto a la sobre valoración del precio de bienes y servicios; el 35.3% contemplan en forma mediana y el 6.7% se manifiestan negativamente.

Gráfico 17 Cuestionario pregunta: 05 - V.D.

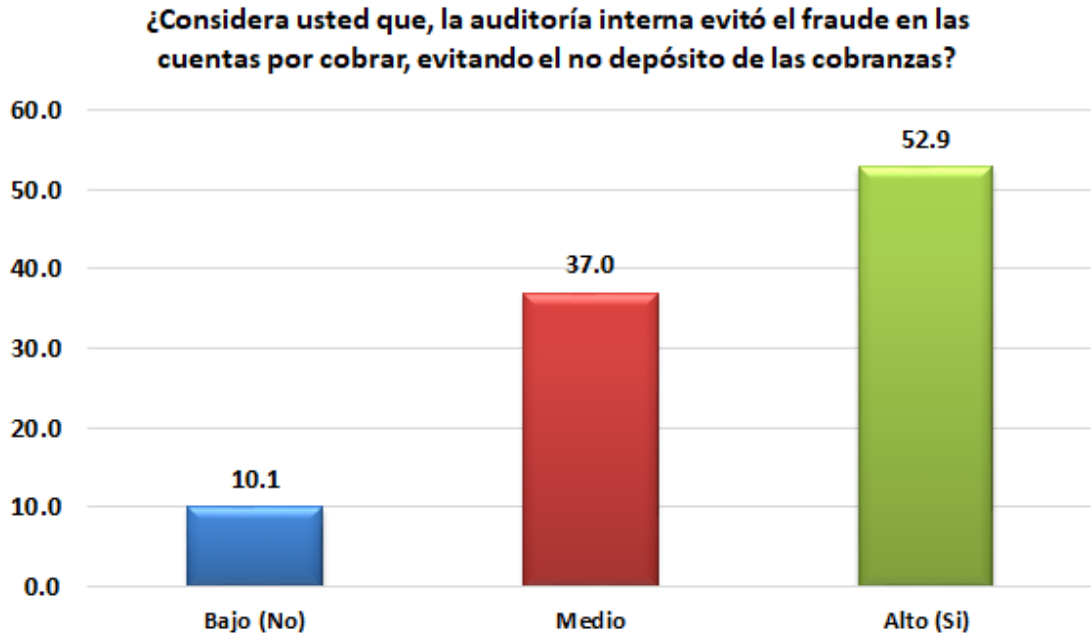
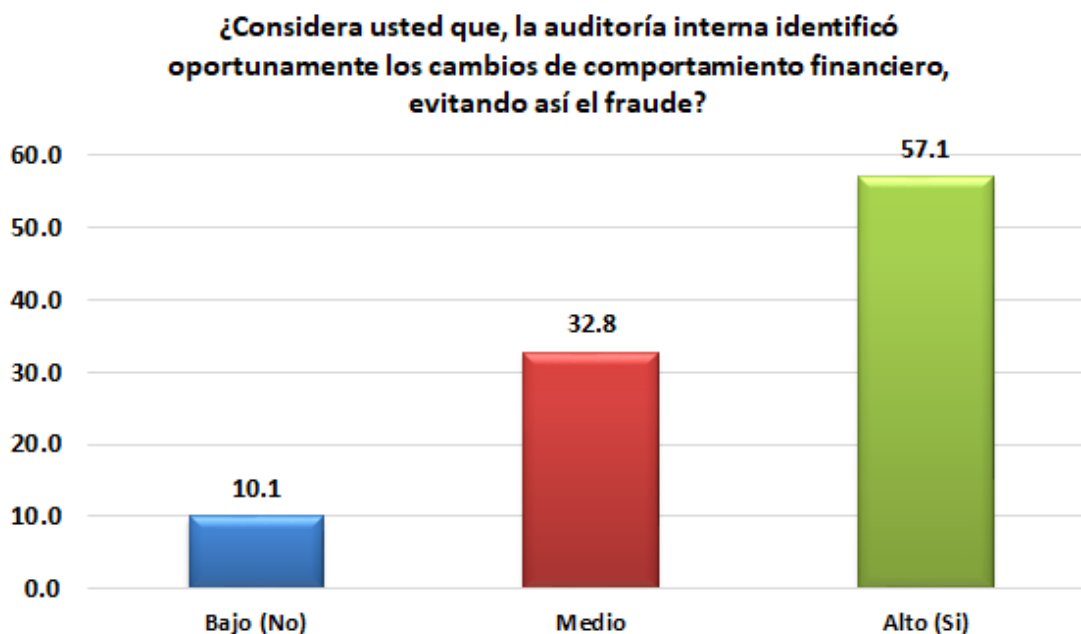


Tabla 20 Cuestionario pregunta: 05 - V.D.

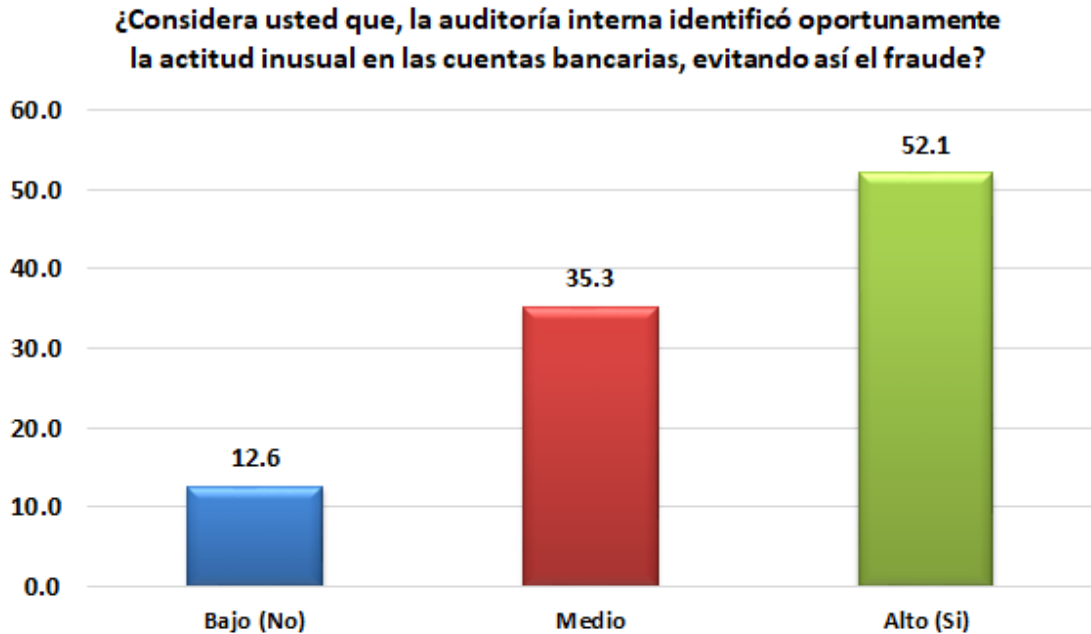
5 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	12	10.1
Medio	44	37.0
Alto (Si)	63	52.9
Total	119	100

Respecto a la pregunta: ¿Considera usted que, la auditoría interna evitó el fraude en las cuentas por cobrar, evitando el no depósito de las cobranzas?; el 52.9 % de los entrevistados afirman, el 37.0 % contemplan medianamente y el 10.1 % niegan.

Gráfico 18 Cuestionario pregunta: 06 - V.D.**Tabla 21** Cuestionario pregunta: 06 - V.D.

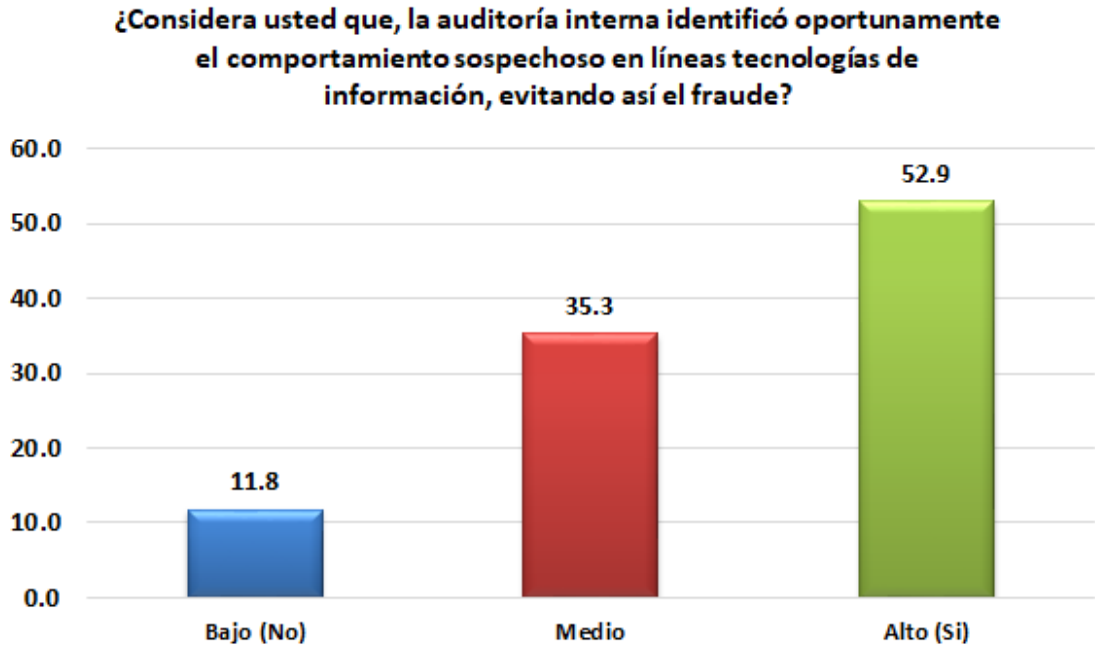
6 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	12	10.1
Medio	39	32.8
Alto (Si)	68	57.1
Total	119	100

A la pregunta: ¿Considera usted que, la auditoría interna identificó oportunamente los cambios de comportamiento financiero, evitando así el fraude?; un 57.1% afirman, un 32.8 % contemplan en forma mediana y un 10.1 % respondieron en forma negativa.

Gráfico 19 Cuestionario pregunta: 07 - V.D.**Tabla 22** Cuestionario pregunta: 07 - V.D.

7- VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	15	12.6
Medio	42	35.3
Alto (Si)	62	52.1
Total	119	100

Mediante el cuadro anterior se concluye: un 52.1 % de los entrevistados afirman que la auditoría interna identificó oportunamente la actitud inusual en las cuentas bancarias, evitando así el fraude; contemplan en forma mediana el 35.3 % y el 12.6 % se manifestaron en forma negativa.

Gráfico 20 Cuestionario pregunta: 08 - V.D.**Tabla 23** Cuestionario pregunta: 08 - V.D.

8 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	14	11.8
Medio	42	35.3
Alto (Si)	63	52.9
Total	119	100

Del gráfico indica: un 52.9 % de encuestados manifiestan que la auditoría interna identificó oportunamente el comportamiento sospechoso en líneas tecnológicas de información, evitando así el fraude; el 35.3 % contemplan en forma mediana y el 11.8 % indican negativamente.

Gráfico 21 Cuestionario pregunta: 09 - V.D.

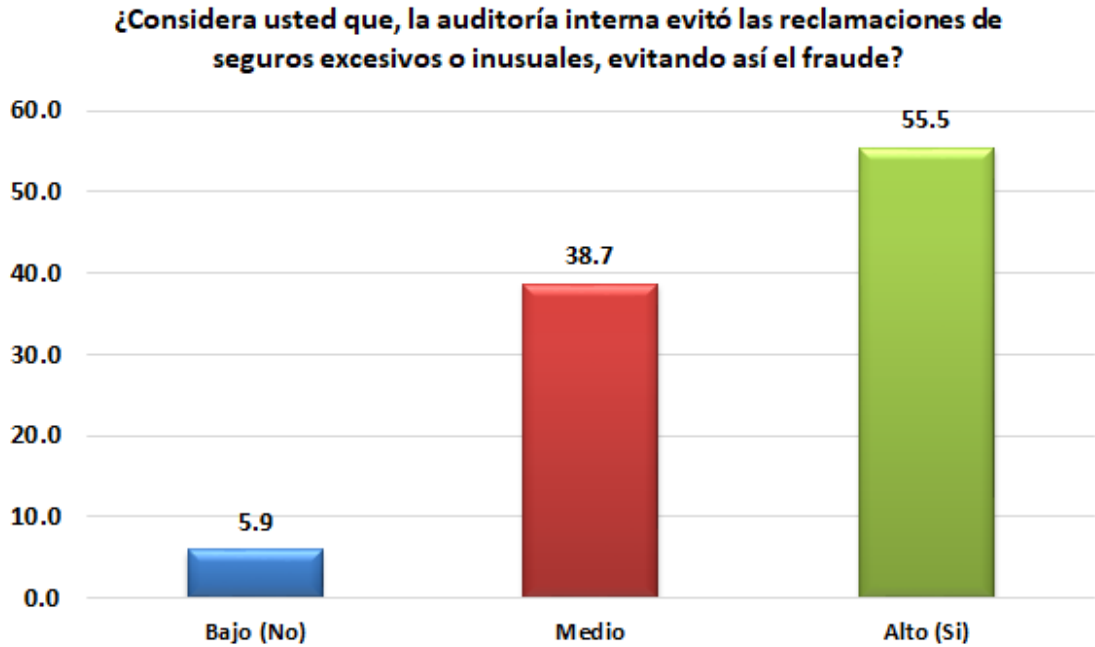


Tabla 24 Cuestionario pregunta: 09 - V.D.

9 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	7	5.9
Medio	46	38.7
Alto (Si)	66	55.5
Total	119	100

De la estadística podemos apreciar que un 55.5 % de entrevistados indican: la auditoría interna evitó reclamaciones seguros excesivos o inusuales, evitando así el fraude; el 38.7 % contemplan en forma mediana y el 5.9 % indican negativamente.

PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE – V.D.
DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE

Gráfico 22 Cuestionario pregunta: 10 - V.D.

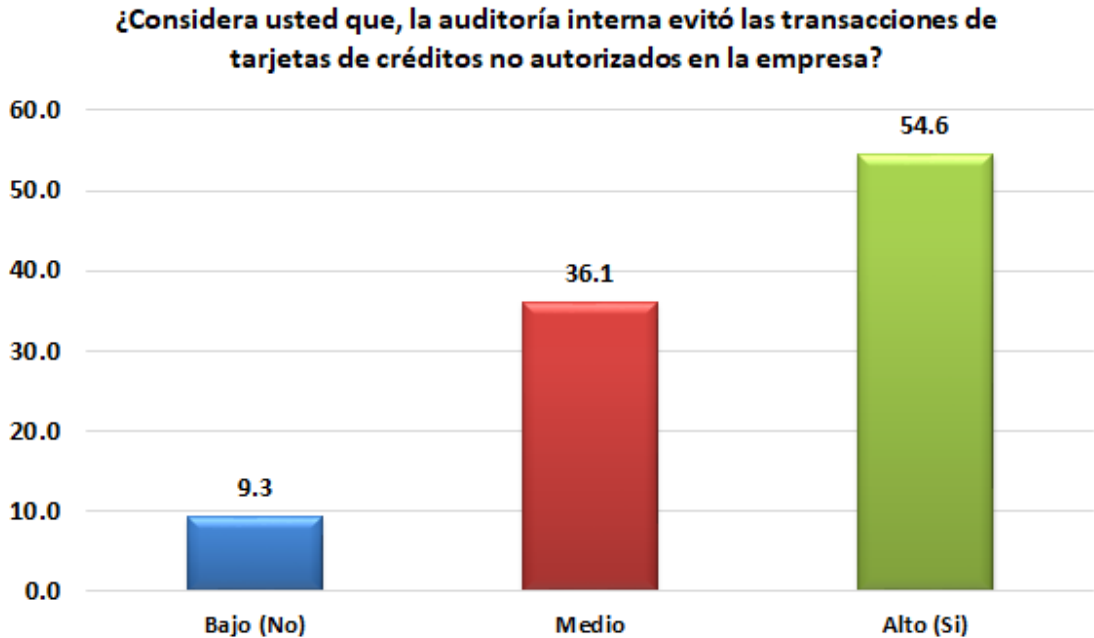


Tabla 25 Cuestionario pregunta: 10 - V.D.

10 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	11	9.3
Medio	43	36.1
Alto (Si)	65	54.6
Total	119	100

Del gráfico apreciamos que, un 54.6 % de encuestados afirman: la auditoría interna evitó las transacciones de tarjetas de créditos no autorizadas en la empresa; el 36.1 % contemplan en forma mediana y el 9.3 % indican negativamente.

PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE – V.D.
DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE

Gráfico 23 Cuestionario pregunta: 11 - V.D.

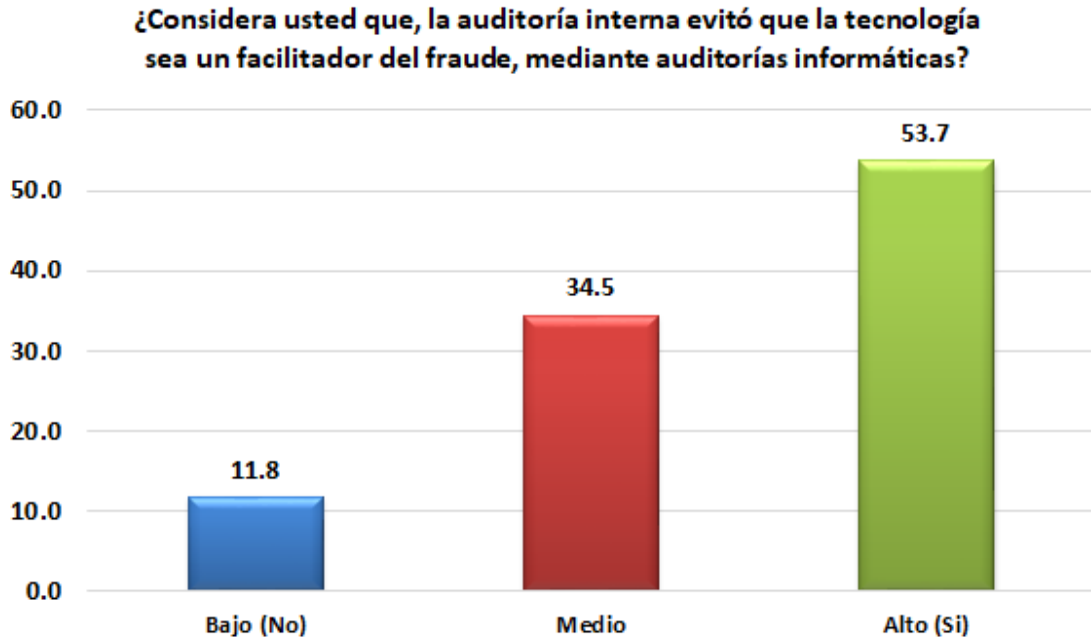


Tabla 26 Cuestionario pregunta: 11 - V.D.

11 - VD	Frecuencia	Porcentaje
Bajo (No)	14	11.8
Medio	41	34.5
Alto (Si)	64	53.7
Total	119	100

Mediante el cuadro apreciamos que el 53.7 % de los entrevistados afirman: la auditoría interna evitó que la tecnología sea un facilitador del fraude, mediante auditorías informáticas; el 34.5 % contemplan en forma mediana y el 11.8 % indican negativamente.

4.3. Prueba de hipótesis

4.3.1. Primera hipótesis

a) **Hipótesis nula (Ho)**

La **implementación de la gestión de riesgos** NO incide significativamente en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.

b) **Hipótesis de estudio (Hi)**

La **implementación de la gestión de riesgos** incide significativamente en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.

c) **Nivel de significancia= 5%.**

d) **Coefficiente de Correlación de Pearson**

Tabla 27 *Resumen cuestionario: Hipótesis específico 1, Coeficiente de Correlación de Pearson*

Hipótesis específico 1	Bajo	Medio	Alto	Total
Disuasión, prevención y detección del fraude - V.D.	126	467	716	1309
Implementación de la gestión de riesgos - V.I.	31	181	264	476

Tabla 28 Coeficiente de Correlación de Pearson: Hipótesis específico 1

Correlaciones

		DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE	IMPLEMENTA CIÓN DE LA GESTIÓN DE RIESGOS
DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE	Correlación de Pearson	1	,997 [*]
	Sig. (bilateral)		,048
	N	3	3
IMPLEMENTACIÓN DE LA GESTIÓN DE RIESGOS	Correlación de Pearson	,997 [*]	1
	Sig. (bilateral)	,048	
	N	3	3

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

e) Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson

Tabla 29 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 1, Coeficiente de Correlación

Lineal de Pearson

Hipótesis específico 1	Bajo	Medio	Alto	Total
Disuasión, prevención y detección del fraude - V.D.	126	467	716	1309
Implementación de la gestión de riesgos - V.I.	31	181	264	476

Tabla 30 Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 1

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,997 ^a	,994	,989	31,275

a. Predictores: (Constante), IMPLEMENTACIÓN DE LA GESTIÓN DE RIESGOS

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	174482,534	1	174482,534	178,383	,048 ^b
	Residuo	978,133	1	978,133		
	Total	175460,667	2			

a. Variable dependiente: DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE

b. Predictores: (Constante), IMPLEMENTACIÓN DE LA GESTIÓN DE RIESGOS

Coefficientes^a

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	39,492	34,769		1,136	,460
	IMPLEMENTACIÓN DE LA GESTIÓN DE RIESGOS	2,501	,187	,997	13,356	,048

a. Variable dependiente: DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE

f) Interpretación

El coeficiente de correlación (R_{xy}) es 0.997. El valor de **P** es **0.048**, siendo menor de 0.05, se confirma la **hipótesis de investigación** (H_i).

4.3.2. Segunda hipótesis

a) Hipótesis nula (H_0)

La **implementación de controles internos** NO incide significativamente en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.

b) Hipótesis de estudio (H_i)

La **implementación de controles internos** incide significativamente en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.

c) **Nivel de significancia**= 5%.

d) **Coefficiente de Correlación de Pearson**

Tabla 31 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 2, Coeficiente de Correlación de Pearson

Hipótesis específico 2	Bajo	Medio	Alto	Total
Disuasión, prevención y detección del fraude - V.D.	126	467	716	1309
Implementación de controles internos - V.I.	25	135	197	357

Tabla 32 Coeficiente de Correlación de Pearson, Hipótesis específico 2

Correlaciones

		DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE	IMPLEMENTA CIÓN DE CONTROLES INTERNOS
DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE	Correlación de Pearson	1	,998*
	Sig. (bilateral)		,045
	N	3	3
IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES INTERNOS	Correlación de Pearson	,998*	1
	Sig. (bilateral)	,045	
	N	3	3

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

e) Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson

Tabla 33 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 2, Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson

Hipótesis específico 2	Bajo	Medio	Alto	Total
Disuasión, prevención y detección del fraude - V.D.	126	467	716	1309
Implementación de controles internos - V.I.	25	135	197	357

Tabla 34 *Coficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 2*

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,998 ^a	,995	,990	29,282

a. Predictores: (Constante), IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES INTERNOS

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	174603,227	1	174603,227	203,633	,045 ^b
	Residuo	857,439	1	857,439		
	Total	175460,667	2			

a. Variable dependiente: DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE

b. Predictores: (Constante), IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES INTERNOS

Coefficientes^a

Modelo		Coefficients no estandarizados		Coefficients estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	32,693	32,953		,992	,503
	IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES INTERNOS	3,392	,238	,998	14,270	,045

a. Variable dependiente: DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE

f) Interpretación

El coeficiente de correlación (R_{xy}) es 0.998. El valor de **P** es **0.045**, siendo menor de 0.05, se confirma la **hipótesis de investigación** (H_i).

4.3.3. Tercera hipótesis

a) Hipótesis nula (H_0)

La **realización de auditorías regulares** NO incide significativamente en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.

b) Hipótesis de estudio (Hi)

La **realización de auditorías regulares** incide significativamente en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.

c) Nivel de significancia= 5%

d) Coeficiente de Correlación de Pearson

Tabla 35 Resumen cuestionario: *Hipótesis específico 3, Coeficiente de Correlación de Pearson*

Hipótesis específico 3	Bajo	Medio	Alto	Total
Disuasión, prevención y detección del fraude - V.D.	126	467	716	1309
Realización de auditorías regulares - V.I.	28	134	195	357

Tabla 36 *Coeficiente de Correlación de Pearson: Hipótesis específico 3*

		Correlaciones	
		DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE	REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS REGULARES
DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE	Correlación de Pearson	1	,998 [*]
	Sig. (bilateral)		,041
	N	3	3
REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS REGULARES	Correlación de Pearson	,998 [*]	1
	Sig. (bilateral)	,041	
	N	3	3

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

e) **Coefficiente de Correlación Lineal de Pearson**

Tabla 37 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 3, Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson

Hipótesis específico 3	Bajo	Medio	Alto	Total
Disuasión, prevención y detección del fraude - V.D.	126	467	716	1309
Realización de auditorías regulares - V.I.	28	134	195	357

Tabla 38 Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 3

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,998 ^a	,996	,992	27,020

a. Predictores: (Constante), REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS REGULARES

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	174730,572	1	174730,572	239,326	,041 ^b
	Residuo	730,095	1	730,095		
	Total	175460,667	2			

a. Variable dependiente: DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE

b. Predictores: (Constante), REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS REGULARES

Coefficientes^a

Modelo		Coefficients no estandarizados		Coefficients estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error			
1	(Constante)	20,100	31,101		,646	,635
	REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS REGULARES	3,498	,226	,998	15,470	,041

a. Variable dependiente: DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE

f) Interpretación

El coeficiente de correlación (R_{xy}) es 0.998. El valor de **P** es **0.041**, siendo menor de 0.05, se confirma la **hipótesis de investigación** (H_i).

4.3.4. Cuarta hipótesis

a) Hipótesis nula (H_0)

La **promoción de una cultura de ética** NO incide significativamente en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023

b) Hipótesis de estudio (H_i)

La **promoción de una cultura de ética** incide significativamente en la **disuasión, prevención y detección del fraude**, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.

c) Nivel de significancia= 5%

d) Coeficiente de Correlación de Pearson

Tabla 39 *Resumen cuestionario: Hipótesis específico 4, Coeficiente de Correlación de Pearson*

Hipótesis específico 4	Bajo	Medio	Alto	Total
Disuasión, prevención y detección del fraude - V.D.	126	467	716	1309
Promoción de una cultura ética - V.I.	6	45	68	119

Tabla 40 Coeficiente de Correlación de Pearson: Hipótesis específico 4

Correlaciones

		DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE	PROMOCIÓN DE UNA CULTURA ÉTICA
DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE	Correlación de Pearson	1	,998 [*]
	Sig. (bilateral)		,037
	N	3	3
PROMOCIÓN DE UNA CULTURA ÉTICA	Correlación de Pearson	,998 [*]	1
	Sig. (bilateral)	,037	
	N	3	3

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

e) Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson

Tabla 41 Resumen cuestionario: Hipótesis específico 4, Coeficiente de Correlación

Lineal de Pearson

Hipótesis específico 4	Bajo	Medio	Alto	Total
Disuasión, prevención y detección del fraude - V.D.	126	467	716	1309
Promoción de una cultura ética - V.I.	6	45	68	119

Tabla 42 Coeficiente de Correlación Lineal de Pearson: Hipótesis específico 4

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,998 ^a	,997	,993	24,332

a. Predictores: (Constante), PROMOCIÓN DE UNA CULTURA ÉTICA

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	174868,637	1	174868,637	295,371	,037 ^b
	Residuo	592,030	1	592,030		
	Total	175460,667	2			

a. Variable dependiente: DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE

b. Predictores: (Constante), PROMOCIÓN DE UNA CULTURA ÉTICA

Coefficientes^a

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	62,105	25,913		2,397	,252
	PROMOCIÓN DE UNA CULTURA ÉTICA	9,434	,549	,998	17,186	,037

a. Variable dependiente: DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE

f) Interpretación

El coeficiente de correlación (R_{xy}) es 0.998. El valor de **P** es **0.037**, siendo menor de 0.05, se confirma la **hipótesis de investigación** (H_i).

4.4. Discusión de resultados

El estudio tiene el objetivo evaluar la relación existente entre la auditoría interna con la prevención y detección del fraude en las entidades agroexportadoras del departamento de Junín durante el año 2023. Los resultados obtenidos mediante el análisis correlacional permitieron confirmar las hipótesis planteadas, lo cual sugiere una influencia significativa de diversas estrategias de control, derivadas de la auditoría interna, sobre la prevención y detección del fraude.

En cuanto a la **Hipótesis 1**, que postulaba: la implementación de la gestión de riesgos incide en forma significativa en la disuasión, prevención y detección del fraude, los resultados arrojan un coeficiente de correlación de 0.997 y un valor p de 0.048. Esto confirma la hipótesis, respaldando la conclusión: una adecuada gestión de riesgos desempeña un rol crucial en la reducción de la probabilidad de ocurrencia de

fraudes. Estos hallazgos coinciden con los resultados de De La Torre (2018), quien menciona que el control interno, el cual incluye la gestión de riesgos, forma parte integral del gobierno corporativo y es necesario mitigar riesgos de fraude en las organizaciones.

Respecto a la **Hipótesis 2**, relacionada con la implementación de controles internos, se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.998, con un valor p de 0.045. Esto indica una correlación extremadamente alta y significativa, confirmando nuevamente la hipótesis. Los controles internos son considerados como uno de los mecanismos principales para la detección y prevención de actividades fraudulentas, tal como lo señalan Castillo (2017) y De La Torre (2018), quienes enfatizan que la efectividad de estos controles está directamente asociada con la disminución de los riesgos relacionados al fraude.

La **Hipótesis 3**, que evalúa la relación entre la realización de auditorías regulares con prevenir y detectar los fraudes, también fue confirmada mediante el coeficiente de correlación de 0.998 y un valor p de 0.041. Estos resultados son consistentes con estudios previos, como el de Mantilla y Herrera (2019), quienes destacan que las auditorías regulares, cuando están acompañadas de protocolos de actuación frente a infracciones, permiten detectar fraudes en etapas tempranas y tomar acciones correctivas de manera oportuna. Esto refuerza la idea de que la auditoría interna, con revisiones constantes, actúa como un mecanismo disuasorio.

Finalmente, la **Hipótesis 4**, relacionada con la promoción de una cultura ética en las organizaciones, también obtuvo un coeficiente de correlación con 0.998 y el valor p de 0.037, confirmando la hipótesis. La promoción de una cultura de ética no solo previene la aparición de fraudes, sino que también mejora la conciencia organizacional sobre la importancia de actuar de manera ética y responsable. Este

resultado es consistente con la teoría del fraude de Cressey, mencionada en el trabajo de Castillo (2017), la cual subraya que una cultura ética sólida disminuye las presiones que podrían motivar comportamientos fraudulentos.

CONCLUSIONES

Conclusión general: La auditoría interna incide de manera significativa en la prevención y detección del fraude en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín durante el año 2023. Los resultados respaldan la hipótesis general, ya que el análisis estadístico muestra que todos los factores evaluados tienen una incidencia directa y significativa en la prevención y detección del fraude.

Conclusiones específicas:

1. **Gestión de riesgos:** La implementación de la gestión de riesgos tiene una correlación muy alta y significativa con la prevención y detección del fraude, con un coeficiente de correlación de 0.997 y un valor p de 0.048. Esto confirma que una gestión de riesgos eficaz reduce considerablemente la posibilidad de fraudes en las empresas.
2. **Controles internos:** Los controles internos desempeñan un papel crucial en la disuasión, prevención y detección del fraude. El coeficiente de correlación obtenido fue de 0.998, con un valor p de 0.045, lo que evidencia una relación positiva y significativa entre la implementación de controles internos y la mitigación del fraude.
3. **Auditorías regulares:** La realización de auditorías periódicas también está fuertemente correlacionada con la prevención del fraude, con un coeficiente de correlación de 0.998 y un valor p de 0.041. Esto confirma que las auditorías regulares son un mecanismo esencial para identificar y prevenir fraudes en las empresas.
4. **Cultura ética:** La promoción de una cultura de ética dentro de la organización muestra una correlación muy alta y significativa con la prevención y detección del fraude, con un coeficiente de correlación de 0.998 y un valor p de 0.037. Esto indica que la instauración de principios éticos sólidos es clave para minimizar los comportamientos fraudulentos.

RECOMENDACIONES

1. **Fortalecer la gestión de riesgos:** Se recomienda que las empresas agroexportadoras desarrollen y mejoren continuamente sus procesos de gestión de riesgos, incorporando herramientas analíticas avanzadas y metodologías de monitoreo constante.
2. **Optimizar los controles internos:** Es fundamental que las empresas revisen y optimicen sus controles internos, garantizando su correcta implementación y seguimiento. Deberían adoptar estándares internacionales y realizar evaluaciones periódicas para asegurar que estos controles sean lo suficientemente robustos para detectar fraudes en etapas tempranas.
3. **Realizar auditorías internas periódicas:** Se recomienda llevar a cabo auditorías internas de manera más frecuente, aumentando la rigurosidad en las evaluaciones. Las auditorías deberían incluir áreas específicas de alto riesgo y mejorar los procesos de revisión documental y operativa para garantizar la detección oportuna de fraudes.
4. **Fomentar una cultura ética organizacional:** Las empresas deben implementar programas de formación continua sobre ética y buen comportamiento organizacional, dirigidos a todos los niveles de la empresa. La creación de un código de conducta claro y accesible, junto con la promoción de la denuncia de fraudes a través de canales confidenciales, será clave para fortalecer la prevención de fraudes.
5. **Capacitar al equipo de auditoría interna:** Se recomienda que el equipo de auditoría interna reciba capacitaciones avanzadas en técnicas de detección de fraudes, gestión de riesgos y control interno. Esto permitirá mejorar su capacidad para identificar comportamientos sospechosos y evaluar de manera más efectiva las vulnerabilidades de la organización en términos de fraude.
6. **Implementar tecnologías para la auditoría y prevención del fraude:** Las empresas deben considerar la inversión en tecnología avanzada como software de auditoría forense

y análisis de datos en tiempo real. Estas herramientas tecnológicas pueden aumentar la eficiencia y precisión en la detección de fraudes, optimizando los procesos de control y revisión.

7. **Desarrollar políticas de sanción claras y efectivas:** Es recomendable que las empresas establezcan políticas claras de sanción frente a casos de fraude, incluyendo consecuencias disciplinarias contundentes. La existencia de un protocolo de sanción formal servirá como un disuasivo eficaz para aquellos empleados que consideren cometer actos fraudulentos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualicese.com. (2021, julio 23). *Control interno: Definición, objetivos e importancia*.
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera edición). Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Castillo, R. (2017). *Auditoría interna como herramienta de prevención y detección del fraude en manufactureras de productos de construcción, Municipio Maracaibo, Estado Zulia*. [PhD Thesis, UNIVERSIDAD RAFAEL URDANETA].
<https://documentos.uru.edu/pdf/3401-17-11504.pdf>
- Consultoría empresarial. (2016). *Control Interno*. <http://www.controlinterno.com.ec/2016/04/>
- Contraloriacasanare. (2023). *La modalidad de auditoría*.
<https://www.contraloriacasanare.gov.co/es/preguntas-frecuentes/que-modalidades-de-auditoria-aplica-la-contraloria>
- Cuentas, G. D. (2022). *Análisis de la importancia de la auditoría como herramienta de control para las empresas*.
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/30193/PT-299.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- De La Torre, M. (2018). *Gestión del Riesgo Organizacional de Fraude y el rol de Auditoría Interna (Management of Organizational Fraud Risk and Internal Audit Role)* (SSRN Scholarly Paper 3237883). <https://papers.ssrn.com/abstract=3237883>
- EthicsGlobal. (2023, marzo 14). *Cultura Ética en las organizaciones*. EthicsGlobal.
<https://blog.ethicsglobal.com/cultura-etica-en-las-organizaciones/>
- Florián, C. E. (s.f.). *La auditoría, origen y evolución*.
<https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

- Gamarra, G., Rivera, T. A., Wong, F. J., & Pujay, O. E. (2015). *Estadística e investigación con aplicaciones de SPSS*. Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Gestión. (2015). *EY: El 80% de casos deshonestos en una empresa se debe a fraude de los colaboradores*. <https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/ey-80-casos-deshonestos-empresa-debe-fraude-colaboradores-87724-noticia/>
- Gressman, E. (2023, mayo 25). *Detección y prevención del fraude financiero: Los enfoques en 2023*. SEON ES. <https://seon.io/es/recursos/deteccion-y-prevencion-del-fraude-financiero/>
- Grupo Paradell. (2017, junio 13). *Prevención y detección del fraude en las organizaciones*. Grupo Paradell. <https://www.grupoparadell.com/prevencion-deteccion-del-fraude-las-organizaciones/>
- Guardamino, B. (2023, diciembre 19). *Estafas digitales dejan millonarias pérdidas en 2023: 6 mil casos en el país y criminales ya usan la IA para engaños*. infobae. <https://www.infobae.com/peru/2023/12/19/estafas-digitales-dejan-millonarias-perdidas-en-2023-6-mil-casos-en-el-pais-y-criminales-ya-usan-la-ia-para-enganos/>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta edición). McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.
- Hernández-Sampiere, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación* (Primera edición). McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.
- Instituto de auditores internos del Perú. (s.f.). *¿Qué es auditoría interna?* <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoria-interna/>
- Mantilla, D. M., & Herrera, N. R. (2019). *La Investigación de Fraudes en las Organizaciones y el Rol de Auditoría Interna*. *Economía y Negocios*, 10(1), Article 1. <https://doi.org/10.29019/eyn.v10i1.534>

- Moreno, E. (2013, agosto 7). Metodología de investigación, pautas para hacer tesis. *Metodología de investigación, pautas para hacer tesis*. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/limitaciones-del-problema-de.html>
- PROMPERÚ. (2012). *Principales empresas exportadoras Junín 2012*. https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/comercio_exterior/Sites/Pecex/avance_regiones/Junin/Ficha_Junin.pdf
- PwC. (2023). *Asesoría en la creación de la función de Auditoría Interna*. PwC. <https://www.pwc.com/ve/es/servicios/auditoria/auditoria-interna/asesoria-en-la-creacion-de-un-efectivo-departamento-de-auditoria-interna.html>
- Safetyculture.com. (2022, agosto 15). *Gestión de riesgos: Qué es y por qué es importante*. SafetyCulture. <https://safetyculture.com/es/temas/gestion-de-riesgos/>
- Salazar, M. B., Icaza, M. de F., & Alejo, O. J. (2018). La importancia de la ética en la investigación. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(1), 305-311.
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma - Vicerectorado de Investigación. <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480>
- Supo, J. (2012). *Seminario de investigación científica*. Bioestadístico.com.
- Tecalis.com. (2023). *Prevención del fraude en 2024: Soluciones, mecanismos y detección*. <https://www.tecalis.com/es/blog/prevencion-del-fraude-soluciones-mecanismos-deteccion-empresas-consejos-planes-fiscal-financiera-ley-lucha>
- Vara, A. A. (2015). *7 Pasos para elaborar una tesis* (Primera edición). Empresa Editora Macro EIRL.
- Vilchez, P., Mejía, E., Pontet, N., González, J. M., Choy, E. E., Farfán, M. A., Sánchez, X., & Orellano, J. C. (2019). *Fundamentos y reflexiones de teoría contable*. Edigraber.

ANEXOS

ANEXO 01: Cuestionario

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

INVESTIGACIÓN: “La auditoría interna y su incidencia en la prevención y detección del fraude, en las empresas agroexportadora del departamento de Junín, año 2023”.

OBJETIVOS: Obtener datos de las variables: La auditoría interna y la prevención y detección del fraude, en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín.

Lea usted con atención y conteste a todas las preguntas, su participación es de suma importancia, para el logro de los objetivos de la investigación.

GRACIAS POR TU COOPERACIÓN

INFORMACIÓN GENERAL:

Fecha: ____/____/2024.

V.I: LA AUDITORÍA INTERNA.				
IMPLEMENTACIÓN DE LA GESTIÓN DE RIESGOS		BAJO	MEDIO	ALTO
01	¿La auditoría interna, incidió en la identificación adecuada de los riesgos de fraude?	No	Si Medianamente	Si Adecuadamente
02	¿La auditoría interna, incidió en la valoración adecuada de los riesgos de fraude?	No	Si Medianamente	Si Adecuadamente
03	¿La auditoría interna, incidió en la elaboración adecuada del mapa de riesgos de fraude?	No	Si Medianamente	Si Adecuadamente
04	¿La auditoría interna, incidió en la administración adecuada de riesgos de fraude?	No	Si Medianamente	Si Adecuadamente
IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES INTERNOS		BAJO	MEDIO	ALTO
05	¿La auditoría interna, incidió en la mejora de los controles internos en la aprobación y autorización de las transacciones?	No	Si Medianamente	Si Adecuadamente
06	¿La auditoría interna, incidió en la mejora de los controles de acceso y el desempeño de los niveles de autoridad?	No	Si Medianamente	Si Adecuadamente
07	¿La auditoría interna, incidió en la mejora de los controles internos en la revisión y conciliación de cuentas y registros contables?	No	Si Medianamente	Si Adecuadamente
REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS REGULARES		BAJO	MEDIO	ALTO
08	¿Las auditorías operativas, permitieron disuadir, prevenir y detectar los fraudes en la empresa?	No	Si Medianamente	Si Adecuadamente
09	¿Las auditorías de cumplimiento, permitieron disuadir, prevenir y detectar los fraudes en la empresa?	No	Si Medianamente	Si Adecuadamente
10	¿Las auditorías financieras, permitieron detectar los fraudes en la empresa?	No	Si Medianamente	Si Adecuadamente
PROMOCIÓN DE UNA CULTURA ÉTICA		BAJO	MEDIO	ALTO
11	¿En la empresa, se capacitó adecuadamente a los funcionarios y trabajadores sobre la cultura ética, para prevenir los fraudes?	No	Si Medianamente	Si Adecuadamente

V.D. PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE				
DISUASIÓN, PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE		BAJO	MEDIO	ALTO
01	¿Considera usted que, la auditoría interna evitó la manipulación de los estados financieros, evitando el fraude?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
02	¿Considera usted que, la auditoría interna evitó el fraude de identidad para la realización de transacciones no autorizadas, evitando así el fraude?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
03	¿Considera usted que, la auditoría interna evitó el fraude de suministro, respecto a la no entrega de bienes o servicios a la empresa?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
04	¿Considera usted que, la auditoría interna evitó el fraude de sobre valoración del precio de los bienes y servicios?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
05	¿Considera usted que, la auditoría interna evitó el fraude en las cuentas por cobrar, evitando el no depósito de las cobranzas?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
06	¿Considera usted que, la auditoría interna identificó oportunamente los cambios de comportamiento financiero, evitando así el fraude?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
07	¿Considera usted que, la auditoría interna identificó oportunamente la actitud inusual en las cuentas bancarias, evitando así el fraude?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
08	¿Considera usted que, la auditoría interna identificó oportunamente el comportamiento sospechoso en líneas tecnologías de información, evitando así el fraude?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
09	¿Considera usted que, la auditoría interna evitó las reclamaciones de seguros excesivos o inusuales, evitando así el fraude?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
10	¿Considera usted que, la auditoría interna evitó las transacciones de tarjetas de créditos no autorizados en la empresa?	No	Medianamente	Si Adecuadamente
11	¿Considera usted que, la auditoría interna evitó que la tecnología sea un facilitador del fraude, mediante auditorías informáticas?	No	Medianamente	Si Adecuadamente

MEDICIÓN DE LAS VARIABLES DE INVESTIGACIÓN:

La auditoría interna (V.I.):

Ponderación:	Respuestas:	Detalle:
Alto	Si adecuado	Adecuada gestión de la auditoría interna.
Medio	Medianamente	Medianamente adecuada gestión de la auditoría interna.
Bajo	No adecuado	Inadecuada gestión de la auditoría interna.

Prevención y detección del fraude (V.D.):

Ponderación:	Respuestas:	Detalle:
Alto	Si adecuado	Adecuada prevención y detección del fraude.
Medio	Medianamente	Medianamente adecuada prevención y detección del fraude.
Bajo	No adecuado	Inadecuada prevención y detección del fraude.

ANEXO 02: Alfa de Cronbach

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,928	22

Procedimiento de validación y confiabilidad



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
ESCUELA DE POSGRADO

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN DEL EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: RIVAS CORNELIO, YASARI SAIME
1.2. Grado Académico: MAESTRA
1.3. Institución donde labora: UNDAC - FACE

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACION DEL	CRITERIOS	Malo	Regular	Bueno
		2	3	4
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado que facilita su comprensión			4
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles			4
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría			4
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable			4
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados			4
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento			4
TOTAL				24

Título de la Tesis: **La auditoría interna y su incidencia en la prevención y detección del fraude, en las empresas agroexportadora del departamento de Junín, año 2023**

Opinión del experto: Instrumento Validado

Fecha:


Mg. Yasari RIVAS CORNELIO
GLAD N° 19466

FIRMA DEL EXPERTO
DNI: 75269597



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
ESCUELA DE POSGRADO

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN DEL EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: M^a CAJAVILCA VICUÑA JORGE LUIS
1.2. Grado Académico: MAESTRO EN GESTION PÚBLICA Y DESARROLLO LOCAL
1.3. Institución donde labora: DOCENTE UNDAC.

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACION DEL	CRITERIOS	Malo	Regular	Bueno
		2	3	4
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado que facilita su comprensión			4
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles			4
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría			4
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable			4
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados			4
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento			4
TOTAL				24

Título de la Tesis: **La auditoría interna y su incidencia en la prevención y detección del fraude, en las empresas agroexportadora del departamento de Junín, año 2023**

Opinión del experto: Instrumento Valioso

Fecha:


FIRMA DEL EXPERTO
DNI: 40460116



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
ESCUELA DE POSGRADO

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN DEL EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: RICALDI BALDEON Juan Antonio
1.2. Grado Académico: MAGISTER
1.3. Institución donde labora: FACE - UNDAC

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACION DEL	CRITERIOS	Malo	Regular	Bueno
		2	3	4
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado que facilita su comprensión			4
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles			4
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría			4
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable			4
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados			4
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento			4
TOTAL				24

Título de la Tesis: **La auditoría interna y su incidencia en la prevención y detección del fraude, en las empresas agroexportadora del departamento de Junín, año 2023**

Opinión del experto: Instrumento Valido

Fecha:

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE ADMINISTRACION

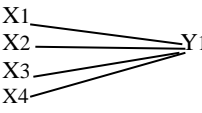
Mg. Juan Antonio RICALDI BALDEON
DOCENTE

FIRMA DEL EXPERTO

DNI: 20901201

ANEXO 03: Matriz de consistencia

“La auditoría interna y su incidencia en la prevención y detección del fraude, en las empresas agroexportadora del departamento de Junín, año 2023”

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES.	METODOLOGÍA INVESTIGACIÓN	TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS	POBLACIÓN Y MUESTRA.
PROBLEMA GENERAL: ¿En qué medida la auditoría interna incide en la prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023?	OBJETIVO GENERAL: Determinar en qué medida la auditoría interna incide en la prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.	HIPÓTESIS GENERAL: La auditoría interna incide significativamente en la prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.	VI: La auditoría interna. VD: Prevención y detección del fraude.	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN. No experimental cuantitativo.	TÉCNICAS: - Entrevista.	POBLACIÓN: Un total de 170 trabajadores y/o funcionarios de 22 empresas agrícolas exportadoras, del departamento de Junín, año 2023.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS: ¿En qué medida la implementación de la gestión de riesgos incide en la disuasión, prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023?	OBJETIVOS ESPECÍFICOS: Determinar en qué medida la implementación de la gestión de riesgos incide en la disuasión, prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS: La implementación de la gestión de riesgos incide significativamente en la disuasión, prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.	VI: La auditoría interna. DIMENSIONES: X1 Implementación de la gestión de riesgos. X2 Implementación de controles internos.	TIPO DE INVESTIGACIÓN. Investigación aplicada.	HERRAMIENTAS: - Cuestionario	MUESTRA Según los cálculos estadísticos, con un error muestral del 5%, la muestra aleatoria simple es de 119 trabajadores y/o funcionarios de 22 empresas agrícolas exportadoras, del departamento de Junín, año 2023.
¿En qué medida la implementación de controles internos incide en la disuasión, prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023?	Determinar en qué medida la implementación de controles internos incide en la disuasión, prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.	La implementación de controles internos incide significativamente en la disuasión, prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.	X3 Realización de auditorías regulares. X4 Promoción de una cultura de ética.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN. Transeccional o transversal: Correlacional.	TRATAMIENTO DE DATOS. - Prueba de fiabilidad de alfa de Cronbach. - Excel. - SPSS versión 25.	
¿En qué medida la realización de auditorías regulares incide en la disuasión, prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023?	Determinar en qué medida la realización de auditorías regulares incide en la disuasión, prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.	La realización de auditorías regulares incide significativamente en la disuasión, prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.	VD: Prevención y detección del fraude. DIMENSIONES: Y1 Disuasión, prevención y detección del fraude.		TRATAMIENTO ESTADÍSTICO. - Correlación de Pearson. - Regresión lineal.	
¿En qué medida la promoción de una cultura de ética incide en la disuasión, prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023?	Determinar en qué medida la promoción de una cultura de ética incide en la disuasión, prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.	La promoción de una cultura de ética incide significativamente en la disuasión, prevención y detección del fraude , en las empresas agroexportadoras del departamento de Junín, año 2023.				