



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Auditoría forense y el lavado de activos en empresas constructoras en San Martín de Porres, año 2019"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Br. Salas Barriga, Yadira Jackeline (ORCID: 0000-0003-0435-7990)

ASESOR:

Mg. Álvarez López, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2019

Dedicatoria

El proyecto de investigación a presentarse va dedicado con mucho cariño a mis padres, a mis abuelos y a Dios, que gracias a su apoyo y esfuerzo de ellos es que he logrado ser quien soy.

Agradecimiento

Agradezco a mis profesores de la UCV que durante estos 5 años de estudio supieron transmitir sus conocimientos a mi persona y a mis jefes por sus consejos y motivaciones de aprender cada vez más y a adorar a mi carrera.

Página del Jurado

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Yadira Jackeline Salas Barriga cuyo título es: "Auditoria Forense y el Lavado de Activos en Empresas Constructoras en San Martín de Porres, año 2019"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 15 (números) QUINCE (letras).

Lima, 12 de diciembre del 2019

**Dr. Ambrocio Teodoro
Esteves Pairazaman**
PRESIDENTE

Mg. Rosario Grijalva Salazar

SECRETARIO

Mg. Marco Antonio Yzaguirre Ruiz

VOCAL

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Yadira Jackeline Salas Barriga, con DNI N° 72730685, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo

Lima, 12 de diciembre del 2019



Salas Barriga Yadira Jackeline

DNI: 72730685

ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página de Jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
ÍNDICE	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad problemática	1
1.2. Trabajos previos	2
1.3. Teorías relacionadas al tema	4
1.3.1. Marco teórico	4
1.3.2. Marco Conceptual	6
1.4. Formulación del problema	9
1.5. Justificación del estudio	9
1.6. Hipótesis	10
1.7. Objetivos	11
II. MÉTODO	12
2.1. Diseño de investigación	12
2.2. Variables, operacionalización	13
2.3. Población y muestra	14
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	15
2.5. Métodos de análisis de datos	17
2.6. Aspectos éticos	17
III. RESULTADOS	18
IV. DISCUSIÓN	23
V. CONCLUSIONES	27
VI. RECOMENDACIONES	28
REFERENCIAS	29
ANEXOS	34

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo de estudio analizar de qué manera la auditoría forense se relaciona con el lavado de activos en empresas constructoras en San Martín de Porres, año 2019. Teniendo como sustento trabajos de investigación previos que explican la importancia que tiene la auditoría forense en una empresa privada o entidad pública aplicada como una herramienta de prevención antes hechos fraudulentos.

El tipo de investigación es simple ya que solo se describe la variable 1 y variable 2, la cual se busca la relación de ambas, teniendo como población a los trabajadores de las empresas constructoras conformado por el gerente general, contador y administrador obteniendo una muestra a través de la formula aplicada un total de 38 personas, quienes serán evaluados cada uno a través del instrumento de investigación representado por una encuesta de 24 ítems.

Luego de analizar la información obtenida a través del programa estadístico se obtuvo como resultado una confiabilidad alta de 0,925 aplicando la técnica de Alfa de Cronbach entre ambas variables determinando que el instrumento aplicado y la información obtenida es fiable, concluyendo de este modo que la Auditoría Forense se relaciona con el Lavado de Activos, ya que tiene como objetivo detectar y prevenir todo acto ilícito que se pueda estar generando dentro de las empresas constructoras, con la finalidad de evitar una crisis económica implementando un control interno para el mejoramiento en su desarrollo empresarial.

Palabras claves: Auditoría forense, lavado de activos, fraude.

ABSTRACT

The purpose of this research work is to study how forensic auditing is related to money laundering in construction companies in San Martín de Porres, year 2019. Based on previous research work that explains the importance of the Forensic audit in a private company or public entity applied as a prevention tool before fraudulent acts.

The type of research is simple since only variable 1 and variable 2 are described, which seeks the relationship of both, having as population the workers of the construction companies formed by the general manager, accountant and administrator obtaining A sample through the formula applied a total of 38 people, who will be evaluated each through the research instrument represented by a survey of 24 items.

After analyzing the information obtained through the statistical program, a high reliability of 0.925 was obtained, applying the Cronbach Alpha technique between both variables, determining that the instrument applied and the information obtained is reliable, thus concluding that the Forensic Audit It is related to Money Laundering, as it aims to detect and prevent any illegal act that may be generated within the construction companies, in order to avoid an economic crisis by implementing an internal control for the improvement in their business development.

Keywords: Forensic audit, money laundering, fraud.