



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Auditoría forense y la prevención del fraude en las  
empresas de tercerización, Miraflores, 2019”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORA:**

Vela Ipanaqué, Deyanira Ivette (ORCID: 0000-0003-2862-5478)

**ASESOR:**

Mg. Donato, Díaz Díaz (ORCID: 0000-0003-2436-4653)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LIMA – PERÚ

2020

## **Dedicatoria**

Dedicado a mi familia, que en tiempos difíciles son mi fortaleza para salir adelante.

## **Agradecimiento**

Agradezco el apoyo de mi asesor, quien merece mi admiración ya que a pesar de las circunstancias continuó guiándonos en el desarrollo de este informe.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1 Tipo y diseño de Investigación.....	13
3.2 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.....	14
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
3.4 Procedimientos.....	17
3.5 Métodos de análisis de datos.....	18
3.6 Aspectos éticos.....	18
IV. RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIÓN.....	28
VI. CONCLUSIONES.....	33
VII. RECOMENDACIONES.....	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXOS.....	39

## Resumen

El mercado global de la auditoría forense viene creciendo en la última década, debido a que a las operaciones de fraude económico se van en aumento. En el país, en algunas empresas dedicadas a la tercerización de servicios se pueden encontrar este tipo de ilícitos debido a la oportunidad presentada para comértelos. Es por ello que, esta investigación tiene como objetivo determinar la relación de la auditoría forense y la prevención del fraude en las empresas de tercerización, dando respuesta a la problemática planteada. Esta, se obtiene a través de la encuesta realizada a personas que laboran dentro de estas empresas en el área contable y relacionadas; quienes permiten revelar las causas donde se origina el fraude, las pruebas y evaluaciones que se pueden plantear en la auditoría forense. Además de realizar las pruebas estadísticas necesarias para la validación de las hipótesis planteadas; las cuales fueron aceptadas.

Teniendo en cuenta ello, se concluyó que la auditoría forense se relaciona con la prevención del fraude en las empresas de tercerización porque pretende evitar que se evadan responsabilidades y los hechos queden en la impunidad. Se pudo recomendar que las grandes empresas que se proveen del servicio de tercerización tomen medidas preventivas como lo son las auditorías, haciendo así una revisión a detalle de la información entregada.

**Palabras clave:** auditoría, auditoría forense, fraude, actos ilegales, contable.

## **Abstract**

The global market for forensic auditing has been growing in the last decade, as economic fraud operations are increasing. In the country, in some companies dedicated to the outsourcing of services, you can find this type of crime due to the opportunity presented to eat them. For this reason, this investigation aims to determine the relationship of forensic auditing and fraud prevention in outsourcing companies, responding to the issues raised. This is obtained through the survey of people who work within these companies in the accounting and related areas; who allow to reveal the causes where the fraud originates, the tests and evaluations that may arise in the forensic audit. In addition to performing the statistical tests necessary for the validation of the hypotheses raised; which were accepted.

Taking this into consideration, it was concluded that the forensic audit is related to the prevention of fraud in outsourcing companies because it seeks to avoid evasion of responsibilities and the facts to remain in impunity. It was possible to recommend that the large companies that provide the outsourcing service take preventive measures such as audits, thus making a detailed review of the information provided.

**Keywords:** audit, forensic audit, fraud, illegal acts, accounting