



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Auditoría Forense y la prevención de fraudes en las Empresas Comerciales de Lima Sur,
Año 2019”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Br. Espinal Zavala, Wendy Lucero (ORCID: 0000-0002-2177-1141)

ASESOR:

Mg. Sandoval Nizama, Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-9684-9935)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2019

Dedicatoria:

El presente trabajo se lo dedico principalmente a Dios por ayudarme a no desistir, de igual manera se lo dedico a mis padres por su apoyo incondicional que me han dado durante estos años, porque ellos siempre creyeron en mí, a mi abuela María que desde muy pequeña observo mi dedicación en los estudios.

Agradecimiento:

Agradezco a Dios por haberme sabido guiar por buen camino, a mis padres por haberme apoyado para poder estudiar una carrera universitaria, por los ánimos que siempre me dan de salir adelante, por siempre creer en mí y ser mi motivación para seguir adelante y ayudarlos siempre y en especial a mi asesor Mg. Sandoval Nizama, Genaro Edwin, quien nos dedicó su tiempo de enseñanza para poder realizar nuestra tesis y finalmente a la Universidad César Vallejo por haber aportado para mi crecimiento personal durante estos años que estudie la carrera.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, someto a su criterio y consideración la presente Tesis titulada: “Auditoría Forense y la prevención de Fraudes en las empresas Comerciales de Lima Sur, Año 2019.

En el desarrollo de la investigación se ha considerado consultas de investigación bibliográfica confiable que ayude a profundizar el tema de investigación y de conocimientos adquiridos durante el proceso de formación profesional. Se encuentra estructurado en siete capítulos descritos a continuación:

Capítulo I: Introducción: conformado por la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos.

Capítulo II: Metodología: conformado por el diseño de investigación, variables, cuadro operacional, población, y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados

Capítulo IV: Discusión

Capítulo V: Conclusiones

Capítulo VI: Recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos

Capítulo VII: Referencias Bibliográficas y los anexos

El objetivo principal de la presente tesis es determinar qué relación existe entre la Auditoría Forense y la prevención de fraudes en las Empresas Comerciales de Lima Sur, Año 2019.

ÍNDICE

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Presentación.....	iv
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
i. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Realidad Problemática.....	1
1.2 Trabajos previos.....	4
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	10
1.3.1 Auditoria Forense.....	10
1.3.2 Fraude.....	17
1.3.3 Marco Conceptual.....	19
1.4 Formulación del problema.....	21
1.5 Justificación del estudio.....	22
1.6 Hipótesis.....	39
1.7 Objetivos.....	23
ii. MÉTODO.....	24
2.1 Diseño de investigación.....	25

2.2 Variables, operacionalización.....	27	
2.3 Población y muestra.....	31	
2.4 Técnicas, Instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	32	
2.5 Método de análisis de datos.....	36	
2.6 Aspectos éticos.....	38	
III. RESULTADOS		
3.1 Tablas de Frecuencia.....	39	
3.2 Validación de Hipótesis.....	74	
IV. DISCUSIÓN.....		83
V. CONCLUSIONES.....		85
VI. RECOMENDACIONES.....		86
VII. REFERENCIAS.....		87
ANEXOS.....		92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Población de estudio.....	31
Tabla N° 2. Validación de expertos.....	33
Tabla N° 3. Interpretación de coeficiente de Alfa.....	34
Tabla N° 4. Confiabilidad de variables Auditoría Forense y Fraudes.....	34
Tabla N° 5. Confiabilidad de la variable Auditoria Forense	35
Tabla N° 6. Confiabilidad de la variable Fraudes.....	35
Tabla N° 7. Ítems 1.....	39
Tabla N° 8. Ítems 2.....	40
Tabla N° 9. Ítems 3.....	41
Tabla N° 10. Ítems 4.....	42
Tabla N° 11. Ítems 5.....	43
Tabla N° 12. Ítems 6.....	44
Tabla N° 13. Ítems 7.....	45
Tabla N° 14. Ítems 8.....	46
Tabla N° 15. Ítems 9.....	47
Tabla N° 16. Ítems 10.....	48

Tabla N° 17. Ítems 11.....	49
Tabla N° 18. Ítems 12.....	50
Tabla N° 19. Ítems 13.....	51
Tabla N° 20. Ítems 14.....	52
Tabla N° 21. Ítems 15.....	53
Tabla N° 22. Ítems 16.....	54
Tabla N° 23. Ítems 17.....	55
Tabla N° 24. Ítems 18.....	56
Tabla N° 25. Ítems 19.....	57
Tabla N° 26. Ítems 20.....	58
Tabla N° 27. Ítems 21.....	59
Tabla N° 28. Ítems 22.....	60
Tabla N° 29. Ítems 23.....	61
Tabla N° 30. Ítems 24.....	62
Tabla N° 31. Ítems 25.....	63
Tabla N° 32. Ítems 26.....	64

Tabla N° 33. Ítems 27.....	65
Tabla N° 34. Ítems 28.....	66
Tabla N° 35. Ítems 29.....	67
Tabla N° 36. Ítems 30.....	68
Tabla N° 37. Ítems 31.....	69
Tabla N° 38. Ítems 32.....	70
Tabla N° 39. Ítems 33.....	71
Tabla N° 40. Ítems 34.....	72
Tabla N° 41. Ítems 35.....	73
Tabla N° 42. Prueba de normalidad Auditoria Forense.....	74
Tabla N° 43. Prueba de normalidad Identificación de actos irregulares.....	75
Tabla N° 44. Prueba de normalidad Actos ilícitos.....	75
Tabla N° 45. Prueba de normalidad Técnicas efectivas para la prevención.....	76
Tabla N° 46. Prueba de normalidad Fraudes.....	76
Tabla N° 47. Prueba de normalidad Delito.....	77
Tabla N° 48. Prueba de normalidad Violación de confianza.....	77

Tabla N° 49. Prueba de normalidad Acto Ilegal.....	77
Tabla N° 50. Correlación de Spearman Auditoria Forense y Fraudes.....	78
Tabla N° 51. Correlación de Spearman Auditoria Forense – Violación de confianza.....	79
Tabla N° 52. Correlación de Spearman Auditoria Forense – Acto ilegal.....	80
Tabla N°53 Correlación de Spearman Auditoría Forense – Identificación de actos irregulares.....	81

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. Tabla de Frecuencia de ítem 1	39
Gráfico N° 2. Tabla de Frecuencia de ítem 2.....	40
Gráfico N° 3. Tabla de Frecuencia de ítem 3.....	41
Gráfico N° 4. Tabla de Frecuencia de ítem 4.....	42
Gráfico N° 5. Tabla de Frecuencia de ítem 5.....	43
Gráfico N° 6. Tabla de Frecuencia de ítem 6.....	44
Gráfico N° 7. Tabla de Frecuencia de ítem 7.....	45
Gráfico N° 8. Tabla de Frecuencia de ítem 8.....	46
Gráfico N° 9. Tabla de Frecuencia de ítem 9.....	47
Gráfico N° 10. Tabla de Frecuencia de ítem 10.....	48
Gráfico N° 11. Tabla de Frecuencia de ítem 11.....	49
Gráfico N° 12. Tabla de Frecuencia de ítem 12.....	50
Gráfico N° 13. Tabla de Frecuencia de ítem 13.....	51
Gráfico N° 14. Tabla de Frecuencia de ítem 14.....	52
Gráfico N° 15. Tabla de Frecuencia de ítem 15.....	53
Gráfico N° 16. Tabla de Frecuencia de ítem 16.....	54
Gráfico N° 17. Tabla de Frecuencia de ítem 17.....	55
Gráfico N° 18. Tabla de Frecuencia de ítem 18.....	56
Gráfico N° 19. Tabla de Frecuencia de ítem 19.....	57
Gráfico N° 20. Tabla de Frecuencia de ítem 20.....	58
Gráfico N° 21. Tabla de Frecuencia de ítem 21.....	59
Gráfico N° 22. Tabla de Frecuencia de ítem 22.....	60
Gráfico N° 23. Tabla de Frecuencia de ítem 23.....	61
Gráfico N° 24. Tabla de Frecuencia de ítem 24.....	62
Gráfico N° 25. Tabla de Frecuencia de ítem 25.....	63
Gráfico N° 26. Tabla de Frecuencia de ítem 26.....	64
Gráfico N° 27. Tabla de Frecuencia de ítem 27.....	65
Gráfico N° 28. Tabla de Frecuencia de ítem 28.....	66
Gráfico N° 29. Tabla de Frecuencia de ítem 29.....	67
Gráfico N° 30. Tabla de Frecuencia de ítem 30.....	68
Gráfico N° 31. Tabla de Frecuencia de ítem 31.....	69

Gráfico N° 32. Tabla de Frecuencia de ítem 32.....	70
Gráfico N° 33. Tabla de Frecuencia de ítem 33.....	71
Gráfico N° 34. Tabla de Frecuencia de ítem 34.....	72
Gráfico N° 35. Tabla de Frecuencia de ítem 35.....	73

RESUMEN

La presente investigación titulada: “Auditoría Forense y la Prevención de Fraudes en las Empresas Comerciales de Lima Sur, Año 2019”, tiene como objetivo principal determinar qué relación existe entre la Auditoría Forense y la prevención de fraudes en las Empresas Comerciales de Lima Sur, Año 2019.

Según el desarrollo de la investigación, se considera el diseño no experimental transversal, dado que las variables que se está estudiando no están siendo alteradas y la vinculación de estas, es estudiada en un determinado instante. Esta investigación realizada está conformada por 30 personas que laboran en 2 principales empresas comerciales de Lima Sur, para determinar la muestra se utilizó el método estadístico, con una aproximación de error de 0.05, una calidad de confiabilidad de 95%, por ello la muestra establecida por 30 personas, que poseen entendimiento, que están involucrados directamente en las áreas de administración y contabilidad. La técnica aplicada para la recolección de información fue mediante la encuesta, dado que, validado por asesores de tesis de la Universidad, así como también por la escala de fiabilidad llamada Alfa de Cronbach.

Mediante el SPSS Statistic se realizó la certificación mediante la verificación de Rho de Spearman, obteniendo una hipótesis aprobada, manifestando que la auditoria forense, tiene relación con fraudes de las empresas comerciales de Lima Sur, por ende, la relación de la variable 1 y variable 2, tiene coeficiente de correlación 0.775.

La presentación investigación concluye, que con la ayuda de una buena auditoria y ofreciendo conocimiento a las empresas podemos ayudarles a prevenir cualquier tipo de fraude que a la empresa le pueda ocurrir, no obstante, como conclusión general señalo que durante la investigación utilizando los 35 ítems de la encuesta a 30 trabajadores, que si existe relación de las variables señaladas.

Palabras claves: Auditoria forense, fraudes, prevención.

ABSTRACT

The present investigation titled: "Forensic Audit and the Prevention of Fraud in the Commercial Companies of South Lima, Year 2019", has as main objective to determine what relationship exists between the Forensic Audit and the prevention of fraud in the Commercial Companies of South Lima, Year 2019.

According to the development of the research, the transverse non-experimental design is considered, given that the variables being studied are not being altered and the linkage of these is studied at a specific moment. This research is made up of 30 people who work in 2 major commercial companies in South Lima, to determine the sample used the statistical method, with an approximation of error of 0.05, a quality of reliability of 95%, therefore the sample established by 30 people, who have an understanding, who are directly involved in the areas of administration and accounting. The technique applied to the collection of information was through the survey, given that it was validated by university thesis advisors, as well as by the reliability scale called Alfa de Cronbach.

Through the SPSS Statistic certification was made through the verification of Rho de Spearman, obtaining an approved hypothesis, stating that the forensic audit, is related to fraud of the commercial companies of South Lima, therefore the relation of variable 1 and variable 2 , has a correlation coefficient of 0.775.

The research presentation concludes that with the help of a good audit and offering knowledge to the companies we can help them to prevent any type of fraud that the company may face, nevertheless as a general conclusion, I indicated that during the investigation using the 35 items of the survey to 30 workers, that if there is a relationship of the indicated variables.

Keywords: Forensic audit, fraud, prevention.