



Universidad
Señor de Sipán

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en
una empresa comercial de Lambayeque**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN
CONTABILIDAD**

Autor(es):

Ortiz Villanueva, Milagros del Rocio
<https://orcid.org/0000-0003-2527-262X>

Asesor:

Dr. Ríos Cubas, Martín Alexander
<https://orcid.org/0000-0002-6212-1057>

Línea de Investigación:

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

Sub línea de Investigación:

**Normas Internacionales de Información Financiera en el contexto de los
procesos contables y la creación de valor en la empresa.**

Pimentel – Perú

2024

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien suscribe la DECLARACIÓN JURADA, soy Egresada del Programa de Estudios de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro bajo juramento que soy autor del trabajo titulado:

Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque

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

En virtud de lo antes mencionado, firman:

Ortiz Villanueva, Milagros del Rocio	DNI: 75082777	
--------------------------------------	---------------	---

Pimentel, 10 de setiembre de 2024

Dedicatoria

A mis padres, por formarme como la persona que soy actualmente, y darme la oportunidad de seguir creciendo como profesional; a mis hermanos, porque fueron de mi mayor apoyo durante mis días de incertidumbre, siendo mi fuente de calma personal durante todo el proceso, y a mis amistades, por sus ánimos y palabras motivadoras día a día, y transmitirme energías positivas para seguir avanzando.

Agradecimientos

A cada uno de mis maestros, por estar presentes en cada etapa de aprendizaje y ser guías en mi formación profesional, por dar respuesta a inquietudes y orientarme hasta el final de mi trabajo de investigación; a mi familia, por no perder la fe y confianza en mí durante toda mi carrera profesional hasta este momento.

ÍNDICE

Dedicatoria	iii
Agradecimientos.....	iv
Resumen.....	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	9
1.1. Realidad Problemática	9
1.2. Formulación del problema.....	12
1.3. Hipótesis	12
1.4. Objetivos	13
1.5. Teorías relacionadas al tema	13
II. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	15
III. RESULTADOS.....	17
IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	26
V. REFERENCIAS.....	29
ANEXOS.....	31

Índice de Tablas

Tabla 1. Relevancia de la Auditoría forense.....	17
Tabla 2. Exposición al fraude de una empresa comercial	17
Tabla 3. Precauciones internas en la empresa comercial de Lambayeque	18
Tabla 4. Mitigación de actos fraudulentos	19
Tabla 5. Formación sobre auditoría forense en pre profesionales en adelante....	20

Índice de Gráficos

Gráfico 1. ¿Considera que la auditoría forense tiene relevancia como método de detección de actos fraudulentos?.....	17
Gráfico 2. ¿Cree usted que el tipo de empresa del rubro comercial se encuentra expuesta a sufrir de actos de fraude?	18
Gráfico 3. ¿La empresa realiza revisiones frecuentes sobre la información y los procesos económico-financieros?	18
Gráfico 4. ¿Considera que los actos de fraude en instituciones se pueden mitigar de manera definitiva?	19
Gráfico 5. ¿Usted cree que se debe capacitar más a los estudiantes y profesionales de contabilidad sobre este tipo de auditoría?.....	20

Índice de Ilustraciones

Ilustración 1. Flujograma de actividades en una Auditoría Forense	22
---	----

Resumen

En el trabajo de investigación se realiza una presentación del tipo conceptual sobre como en la situación actual de la sociedad empresarial, incluso en la del estado, la frecuencia con la que aparecen casos de fraude recalando la importancia de aplicar estrategias, métodos y técnicas como las comprendidas en la auditoría forense que puedan permitir alcanzar su detección o prevención, además de mención general del cómo se puede presentar el fraude, tomando como referencia a una empresa comercial en Lambayeque; este tipo de investigación fue del tipo descriptiva, con la aplicación del método cualitativo, y siendo el instrumento el cuestionario para la recolección de datos, el cual fue aplicado a su vez al personal de la misma empresa. Como parte la propuesta o aporte desarrollado, se enfocó en brindar un panorama más explicativo sobre el desarrollo general de la auditoría forense junto con las técnicas empleadas en la actualidad que suelen ser más efectivas durante la investigación de casos. Así mismo, se concluyó que, se debe reforzar el conocimiento sobre esta rama tanto en la educación superior como su importancia en empresas en casos de incertidumbre ante la posibilidad de fraude o de cómo prevenir al determinar los puntos ciegos en el manejo de la organización.

Palabras clave: **Auditoría forense, fraude, investigación, proceso de auditoría.**

Abstract

In the research work a presentation of the conceptual type is made on how in the current situation of the business society, including the state, the frequency with which cases of fraud appear, emphasizing the importance of applying strategies, methods and techniques such as those included in the forensic audit that can allow to achieve its detection or prevention, in addition to general mention of how fraud can occur, taking as reference to a commercial company in Lambayeque; This type of research was of the descriptive type, with the application of the qualitative method, and the instrument being the questionnaire for data collection, which in turn was applied to the personnel of the same company. As part of the proposal or contribution developed, it focused on providing a more explanatory overview of the general development of forensic auditing along with the techniques currently used that are usually more effective during the investigation of cases. Likewise, it was concluded that knowledge about this branch should be reinforced both in higher education and its importance in companies in cases of uncertainty about the possibility of fraud or how to prevent by determining the blind spots in the management of the organization.

Keyword: Forensic auditing, fraud, investigation, audit process.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

En la actualidad, como consecuencia de la globalización, se ha establecido el término de corrupción en ocupaciones de alto rango que se desarrollan mediante diversas modalidades, tanto en el ámbito público como privado; en este último es conocido como “fraude corporativo”, el cual se entiende como el acto de perjudicar a las empresas ya sea como interno y también, como la acción de las mismas en la sociedad (Por ende, al verse en la sociedad el aumento de casos fraudulentos dados no solo en Perú, sino en cada país a nivel mundial, ha generado consigo una gran demanda para el incremento de control, supervisión y prevención, siendo así que la contabilidad y auditoría se hayan visto afectas a adaptarse a la actual coyuntura, naciendo lo que se conoce como contabilidad (auditoría) forense. Con lo mencionado anteriormente, se entiende que, debido al constante cambio en el que se encuentra la sociedad, el mundo empresarial y estatal se han visto afectados por las nuevas tecnologías y estrategias implementadas por individuos de alto rango o que cumplan una función altamente relevante dentro de las organizaciones, viéndose consigo la aparición de diversos casos alrededor del mundo donde se intercepten a dichos funcionarios al encontrarse inconsistencias en las operaciones de la misma gracias a la ejecución de auditorías forenses. Este tipo de contabilidad surge como potencial herramienta para hacer frente a los casos de corrupción, siendo su principal área de aplicación el sector público, como complementación de la auditoría gubernamental, y con el tiempo se fue empleando en otros diversos ámbitos; en el caso de la actividad corporativa, ya que las empresas se encuentran altamente expuestas a fraudes, se desarrolló como medio de detección del mismo y legitimidad de los estados financieros; siendo que más adelante, junto con la inserción de nuevas estrategias, mantiene un enfoque más ligado a la justicia; esta área especializada de contabilidad vendría a ser una fusión entre la ciencia forense con lo que es netamente contabilidad, surgiendo el renombramiento de la misma como contabilidad investigativa, auditoría de fraude o auditoría forense; esto debido a que, como se mencionó al inicio, es

indispensable el análisis de sus especialistas ante la información tratada y declarada de las entidades, siendo que se emplean diversas técnicas que permiten ver más allá de información cuantitativa y estudiar la situación real de las mismas, en especial cuando se les detecta alguna posible irregularidad fraudulenta previa.

En el estudio de Al Jundi (2023), donde habló sobre el cumplimiento de requisitos de la auditoría forense en tribunales, cuyo objetivo fue el analizar el desempeño por parte de personal que trabajan en órganos de control en Jordania mediante el uso de un cuestionario, menciona a esta último como una investigación que emplea las destrezas en contabilidad, auditoría, finanzas y otras habilidades en áreas externas como derecho, la cual busca recopilar y analizar información, además de recalcar la importancia de sus profesionales en ambiente de tribunales para la interpretación de resultados financieros, con el fin de resolver conflictos entre interesados cuando se llega a tribunales, obteniendo que los tribunales de Jordan emplean este tipo de contabilidad por su necesidad de expertos financieros para resolver disputas del mismo rango.

Para Susilowati, Suhartono & Taufan (2024), cuyo proyecto fue sobre la relevancia de la contabilidad forense tras un diagnóstico dentro de instituciones auditoras en Indonesia, planteó el objetivo de examinar la relación entre la contabilidad forense, control interno y el uso de base de datos para detectar fraude en dichas instituciones. En este informe se mencionan como parte de los procesos de este tipo de auditoría el determinar, documentar, evaluar, clasificar, informar y validar datos para tratar situaciones legales; concluyendo que, de manera imperativa las empresas deben implementar metodologías con componentes que permitan identificar, evaluar y actuar ante posibles niveles de riesgo.

Utama & Basuki (2022), en Indonesia, en el proyecto de exploración de temas con el uso de información de una red social dentro de estudios de contabilidad forense, presenta el objetivo de interpretar la estructura de la plataforma sobre su información cualitativa acerca de tópicos con relación al fraude en contabilidad forense; menciona que casos legales constan el contador debe contar con, en casos de litigio, destrezas investigativas para emitir una opinión y realizar su respectiva investigación y comunicación de

hallazgos. Su investigación fue de carácter exploratoria mediante el análisis de contenido mediante un software.

Dentro del estudio sobre las claves de un gobierno corporativo junto a la sostenibilidad de Chávez (2023), trata de la situación que deben afrontar las empresas tras situaciones de crisis, como por ejemplo la de Covid-19, en el aspecto económico, social y ambiental, mencionan lo esencial es mantener un control interno y una actividad para ello es realizar auditorías forenses, esto para medio de gestión y permitir encontrar resultados que satisfagan las expectativas de los accionistas. La investigación tuvo como objetivo orientar a los responsables correspondientes sobre la formación responsable en la que debe sostenerse una empresa emergente en países latinoamericanos.

Para Flores, Ruelas & Sucari (2022), consideran en su estudio que la auditoría forense se desenvuelve mediante técnicas de investigación de aspecto criminalístico, consiguiendo una integración con los fundamentos de contabilidad y finanzas y jurídico-procesales, esto para reconocimiento y tratamiento más acertado de actos de corrupción, además, dentro del mismo que trató los efectos de este tipo de auditoría con casos de fraude en entidades públicas peruanas, los resultados obtenidos fueron realizados a más de 300 funcionarios, siendo que esta investigación fue del tipo descriptiva, donde reafirma el soporte de la auditoría forense en detección de fraude en organizaciones.

Al-Tarawneh & Haloush (2023), dentro de su estudio sobre el rol de los contadores forenses en la resolución de conflictos en línea, trata el tema de la adaptación del contador en un mundo globalizado, además de la alta demanda de los mismo en diversos sectores como bancos, compañías de seguros, bufetes de abogados entre otros, debido a la necesidad de un control interno y el poder reportar potenciales casos de fraude, además del aumento de crímenes de cuello blanco; este estudio hecho en Jordania tiene como parte de su objetivo explorar los beneficios y desafíos de la incorporación de esta contabilidad/auditoría en la resolución de conflictos en línea.

En el estudio realizado por Darwazeh, et al. (2024), se define a la auditoría forense como herramienta que encapsula diversas habilidades en una para preservar la integridad de las operaciones de las empresas;

extendiéndose a diversos sectores más allá del mundo empresarial. La investigación se realizó tras recopilar aportes de diversos autores, junto con la relación al contexto real en Jordan, obteniendo que su aplicación ayuda a cualquier negocio, ya sea nuevo o con tiempo en el mercado a generar un crecimiento sano un base en la transparencia y normas éticas.

Se reconoce a su vez que, para la industria contable, la aparición de corrupción financiera y administrativa se han convertido en los desafíos más rigurosos; por ello, dentro de las habilidades del profesional contable forense es necesaria la presencia de conocimientos en contabilidad y derecho o la ley del territorio, sin mencionar el alto nivel de capacidad analítica y de investigación, debido al alto nivel de vulnerabilidad que presentan en la actualidad las organizaciones (Qazaawi, Izadinia, & Kiani, 2023). Su investigación determinó a su vez que, la presencia de la aplicación de la contabilidad forense incrementa el nivel de calidad que recibe la auditoría.

Debido al contexto en el que se encuentran muchas empresas tras la globalización y avances tecnológicos se generó el incremento de los casos de corrupción interna, generando alteraciones negativas en la información financiera, sino también en la imagen que externa a terceros de la organización; por ende, realizar una investigación sobre la auditoría forense permite ampliar el panorama a una compleja disciplina, dando oportunidad, además, de crear un aumento de conciencia y comprensión de su aplicación y efectos en la sociedad; siendo así, demostrar cómo este tipo de contabilidad se ha transformado en una herramienta que busca la transparencia e integridad en cada una de las operaciones que lleven a cabo entidades, tanto públicas como privadas.

1.2. Formulación del problema

Siendo que en Lambayeque el número de empresas comerciales es superior a los otros rubros a cierto nivel, se considera esencial sus técnicas de prevención ante casos de fraude dentro de las mismas, surgiendo la pregunta ¿Qué se sabe sobre la contabilidad forense y cuál es su importancia en la sociedad?

1.3. Hipótesis

Se puede detectar fraude/corrupción dentro de empresas comerciales

tras aplicar una Auditoría/Contabilidad Forense.

1.4. Objetivos

Objetivo General: Analizar la auditoría forense como herramienta anti fraude en una empresa comercial de Lambayeque.

Objetivos Específicos

- Identificar los principales tipos de fraude que se pueden generar en empresas comerciales.
- Establecer la importancia de aplicar la auditoría forense en una empresa comercial.

1.5. Teorías relacionadas al tema

Auditoría Forense

Para Ramadhan (2021), se le puede definir a esta auditoría como una rama de la contabilidad especializada que emplea habilidades de investigación y análisis en diversas áreas como la de examinación de fraude, con la finalidad de brindar una solución a problemas financieros según lo que se establezca en los estándares de un tribunal.

Por parte de Tapanjeh & Tarawneh (2020), la auditoría forense tiene un enfoque que va más allá de lo cuantitativo y conceptos jurídicos; el cual es identificar los hechos correctos y errados para alcanzar una resolución en base a la justicia. Esto quiere decir que este tipo de contabilidad busca adaptarse al contexto y procesos legales.

Fraude

Fraude o corrupción, hace referencia a los actos que son realizados por personal interno de una entidad para aumentar su beneficio económico, haciendo uso para ello de recursos pertenecientes a la misma.

De acuerdo con Akinbowale, Mashigo & Zerihun (2023), el término fraude se interpreta como el aprovechamiento de la posición organizacional de uno para su propio disfrute, viéndose apropiaciones de los recursos de la misma empresa para ello; además, que el fraude puede ejemplificarse como falsificación de información, hurto o traslado de activos empresarial para uso individual.

Para Duchitanga & Zapata (2024) también se puede interpretar al fraude como una violación legal con objetivos egoístas a costa de terceros,

destacando la deficiencia moral y profesional de sus infractores. En la actualidad, y con los avances de tecnología, los métodos de corrupción corporativa se han visto desarrollados con mayor complejidad para disminuir el riesgo de detección. El mismo autor, quien cita a Rivera (2020), menciona que este acto infracción se puede clasificar en cuatro tipos:

- Financiero: Enfoque monetario-financiero. Se puede expresar tanto en entidades financieras como en manipulación contable.
- Corporativo: Surgen en la organización; puede darse por manipulación de documentos e incorrecto uso de recursos.
- Cibernético: Búsqueda de información personal y financiera.
- Fiscal: Conocido también como evasión fiscal o tributaria.
- Laboral: En el entorno laboral; actos contra la ley y regulaciones laborales.

Cabe recalcar que, según Folajimi, et al. (2023) menciona que, el tipo corporativo, es uno de los fraudes que, con en la actualidad, ha ido aumentando su aparición en la sociedad, describiendo a este tipo como el que presenta mayores efectos negativos directamente en relación a la empresa, tanto en el valor como en imagen.

Investigación

Según Almashaqbeh, Alshurafat & Al Amosh (2023) en el aspecto legal, la investigación puede considerarse como la actividad de determinar si se ha realizado algún acto ilícito con relación al tratamiento de la información financiera y económica de la empresa. En otras palabras, se traduce como la corroboración de cada actividad empresarial siendo que estas se estén cumpliendo de acuerdo con el marco legal-normativo de la empresa y a nivel nacional.

Responsabilidad del contador forense

De acuerdo con Shbeilat & Alqatamin (2022) los profesionales en esta disciplina deben enfocarse en asegurar la transparencia en la información financiera, además de la necesidad imperativa para los mismos por parte de los tribunales de generar una opinión de sus hallazgos. El aplicar la auditoría forense puede ayudar a la identificación de debilidades dentro de la composición ética organizacional, junto con la verificación de información

preliminar de cada miembro del equipo laboral.

El especialista en esta rama debe presentarse con las habilidades requeridas en el campo contable-legal, entre otros, para la verificación y análisis de resultados, como en el de actividades y procedimientos; siendo que su finalidad es brindar un soporte objetivo cuando los casos lleguen a tribunales.

II. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Debido a lo que se conoce de momento del tema de investigación junto a lo planteado en los objetivos, el método empleado en el informe es del tipo cualitativo, siendo el tipo de investigación a realizar del tipo descriptiva, puesto que se busca a dar a conocer más sobre la finalidad de emplear la auditoría forense en un determinado rubro empresarial; además esta investigación se realizará con un diseño no experimental, debido a que no se manipuló de alguna manera la esencia de las variables, y de corte transversal puesto que la información a recoger será dentro del plazo de un tiempo definido.

La población dentro de este estudio se verá conformada por el personal de la empresa comercial lambayecana, siendo el grupo muestral el área contable y administrativa por sus vínculos directos con los movimientos financieros y económicos de la misma.

La variable de esta investigación fue la de Auditoría Forense, la cual posee, como una definición conceptual lo que mencionan Laupe et al. (2022), que la auditoría forense es una especialidad de la contabilidad que se enfoca en la descripción de hechos dados durante conflictos legales con algún precedente; además, se es conocida también como contabilidad de la investigación y ciencia forense, entre otras denominaciones. Siendo, por otro lado, en el aspecto operacional que este tipo de auditoría posee relevancia en el momento de efectuar intervenciones dentro de casos legales o que impliquen algún tipo de violación legal por parte de un individuo o entidad, siendo que estos perjudiquen de alguna manera a un tercero.

Este trabajo de investigación se ejecutará con la técnica de encuesta, la cual presenta características de objetividad con una estructura predefinida; siendo el instrumento de aplicación para el mismo el cuestionario, el cual

presenta cualidades del tipo uniforme y con mayor alcance al momento de indagar sobre un tema definido.

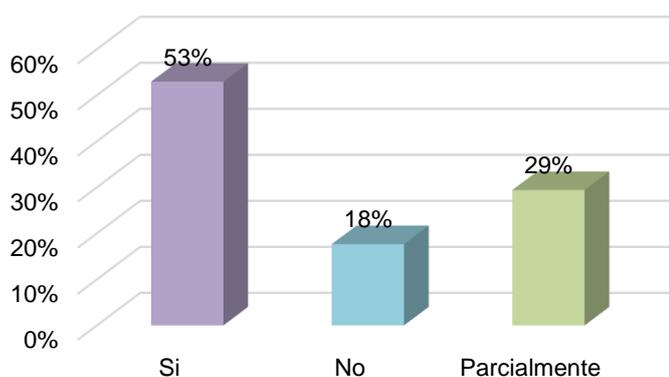
III. RESULTADOS

3.1. Tablas y gráficos

Tabla 1. Relevancia de la Auditoría forense

¿Considera que la auditoría forense tiene relevancia como método de detección de actos fraudulentos?	
Sí	9
No	3
Parcialmente	5
Total	17

Gráfico 1. ¿Considera que la auditoría forense tiene relevancia como método de detección de actos fraudulentos?

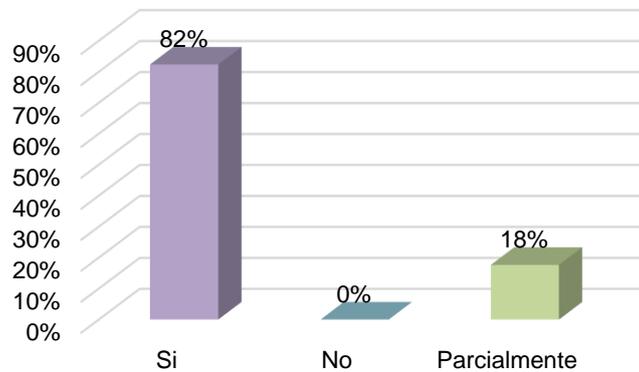


Interpretación: En la tabla n°01 y gráfico n°01, muestran la opinión que tiene el personal sobre la relevancia de aplicar la auditoría forense como procedimiento preventivo, indicando que más de la mitad con el 53% concuerda con su grado de importancia como herramienta anti fraude, el 18% no reconoce su valor como tal, y el 29% considera que es una posible opción para prevenir/identificar casos de fraude, pero no de manera definitiva.

Tabla 2. Exposición al fraude de una empresa comercial

¿Cree usted que el tipo de empresa del rubro comercial se encuentra expuesta a sufrir de actos de fraude?	
Sí	14
No	0
Parcialmente	3
Total	17

Gráfico 2. ¿Cree usted que el tipo de empresa del rubro comercial se encuentra expuesta a sufrir de actos de fraude?

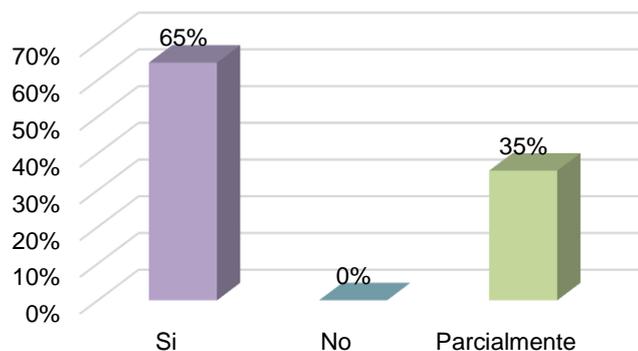


Interpretación: En la tabla n°02 y gráfico n°02 se presenta el nivel de consideración que presenta la mayoría del personal encuestado con respecto a un 82%, siendo el restante del 18%, quienes expresan que empresas del rubro comercial corren un riesgo de fraude no tan alto a comparación con otros rubros.

Tabla 3. Precauciones internas en la empresa comercial de Lambayeque

¿La empresa realiza revisiones frecuentes sobre la información y los procesos económico-financieros?	
Sí	11
No	0
Parcialmente	6
Total	17

Gráfico 3. ¿La empresa realiza revisiones frecuentes sobre la información y los procesos económico-financieros?

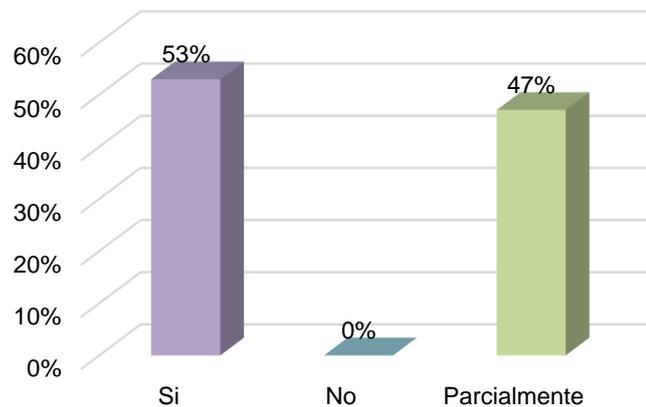


Interpretación: En la tabla n°03 y gráfico n°03, se muestra que la mayoría del personal encuestado confirma la realización de revisiones concurrentes en los procesos económico-financieros, mientras que el 35% restante, menciona que dichas evaluaciones no son del todo seguidas.

Tabla 4. Mitigación de actos fraudulentos

¿Considera que los actos de fraude en instituciones se pueden mitigar de manera definitiva?	
Sí	9
No	0
Parcialmente	8
Total	17

Gráfico 4. ¿Considera que los actos de fraude en instituciones se pueden mitigar de manera definitiva?

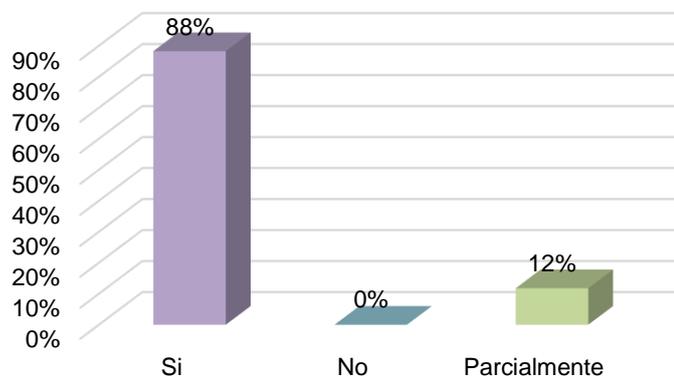


Interpretación: En la tabla n°4 y gráfico n°4, el 53% de los encuestados considera que las crisis empresariales causadas por fraude presentan un alto nivel de ser erradicados de manera definitiva de las instituciones tras aplicar un plan estratégico para ello, sin embargo el 47% considera que este fenómeno puede eliminarse en su mayoría de las áreas de una empresa, sin embargo posibilidades de que resurjan son a su vez altas, por ende lo toman como una problemática constante en ambientes empresariales.

Tabla 5. Formación sobre auditoría forense en pre profesionales en adelante

¿Usted cree que se debe capacitar más a los estudiantes y profesionales de contabilidad sobre este tipo de auditoría?	
Sí	15
No	0
Parcialmente	2
Total	17

Gráfico 5. ¿Usted cree que se debe capacitar más a los estudiantes y profesionales de contabilidad sobre este tipo de auditoría?



Interpretación: En la tabla n°5 y gráfico n°5, se puede observar que la mayoría con un 88% reconocen la importancia de mantener este tipo de auditoría como conocimiento general en la formación de los estudiantes y profesionales de contabilidad, siendo la mínima con un 12% quienes no lo creen del todo esencial dentro de lo que debe ser su esquema académico y estudio posterior.

PROPUESTA/APORTE

“Control de actividades empresariales al establecer una Auditoría Forense Interna”

Objetivo General: Presentar los procesos aplicables de una Auditoría Forense Interna a una empresa comercial de Lambayeque.

Objetivos Específicos:

- Esquematizar las actividades de una auditoría forense interna mediante un flujograma.
- Describir las técnicas de investigación generalmente empleadas para la detección de fraudes internos.

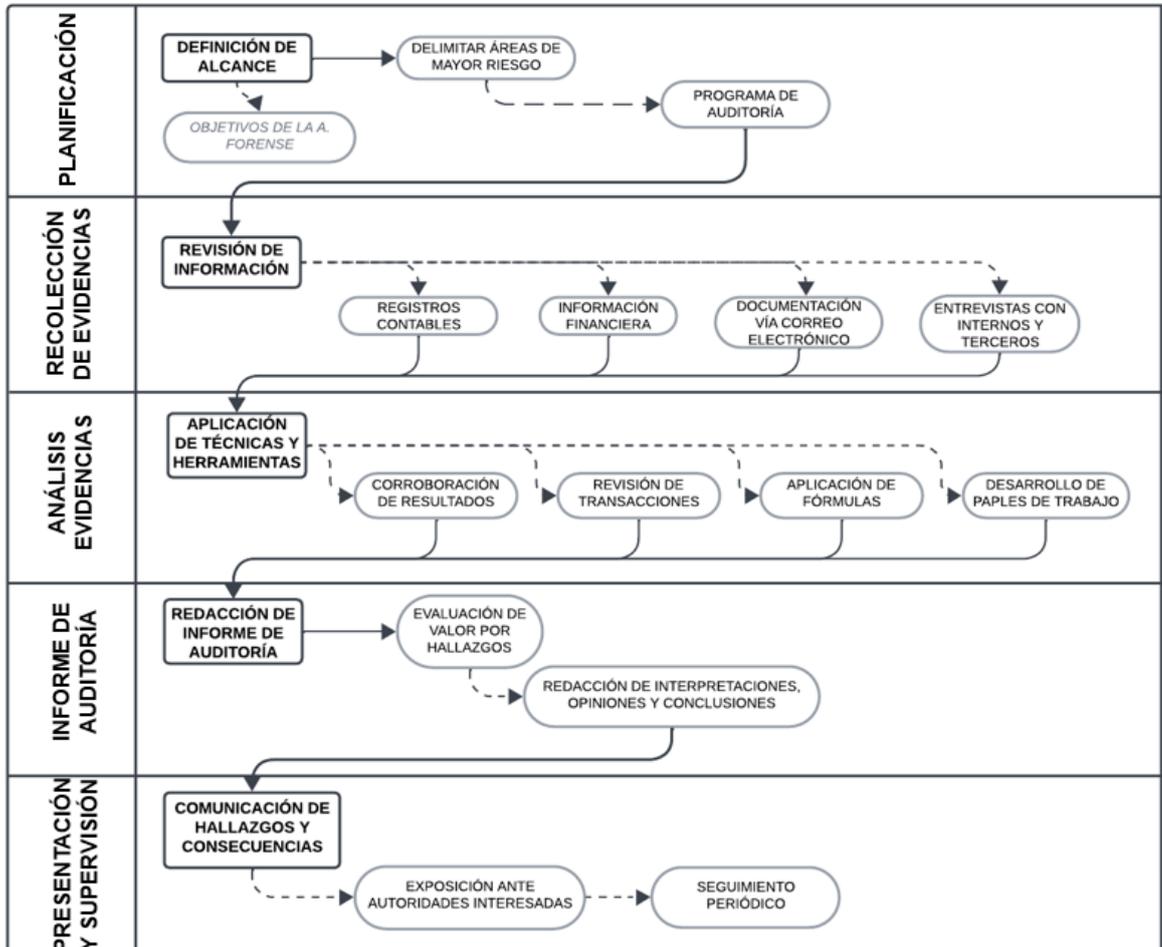
Justificación

Presentar esta propuesta a una empresa del rubro comercial en la región Lambayeque puede servir como un precedente para otras entidades de la misma o diferente actividad económica, debido a su fácil entendimiento, además de permitir un refuerzo sobre la importancia de implementar este tipo de especialidad, y resaltar la necesidad de incorporar ésta misma como base en los conocimientos de los estudiantes y profesionales dentro de la carrera contable, debido al alto riesgo de presentación de fraude en una empresa, hasta en el sector público.

Desarrollo de propuesta

Flujograma de plan de actividades de una auditoría forense

Ilustración 1. Flujograma de actividades en una Auditoría Forense



Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo a lo que se plantea en el gráfico, se ven delimitadas las actividades durante una auditoría forense de manera panorámica, es decir, con una perspectiva general, siendo que lo plasmado en el flujograma son los procesos definitivos en una auditoría, recalcando que su diferencia con los otros tipos de auditoría y la forense, según autores, es el nivel de profundidad que ésta última realiza junto con la búsqueda exhaustiva de evidencias que conlleven a identificar potenciales fraudes en la empresa.

Así mismo, en el gráfico, se ha dividido por cinco etapas, las cuales suelen variar según el auditor, o conceptualización del autor, siendo que en la primera etapa de "Planificación" se ve un estudio previo de la situación actual

de la organización, junto con el alcance y objetivos que plantea llegar la auditoría además del enfoque puntual en áreas que presenten potencial para actos corruptos; cabe resaltar que, en el caso de la propuesta presentada, se busca la realización de una auditoría forense preventiva por no presentarse aún indicios de actos fraudulentos. La segunda etapa de “Recolección de Evidencias” abarca lo que es el recojo de información por parte de cada área de la empresa como documentación por proceso, transacción, y medios de comunicación entre áreas y terceros.

La etapa de “Análisis de Evidencias” se realizan técnicas y procedimientos que se vean pertinentes según lo encontrado en los hallazgos, con un enfoque en evaluar y comprobar que las operaciones hechas en la empresa sean fidedignas con lo que se presente en los documentos y resultados obtenidos, y destacando irregularidades que poseen características de indicios de fraude. La cuarta etapa de “Informe de auditoría” es donde se centraliza toda información empleada, procedimientos, técnicas, observaciones, fundamentos, opiniones finales y conclusiones de lo visto durante toda la auditoría; y en la etapa final de “Presentación y supervisión” se comunica lo encontrado ante partes interesadas, como directivos en casos promedio, y entes judiciales y administrativos en caso de presentarse hechos corruptos en la empresa.

Técnicas de Investigación

Para la recaudación de evidencias en una auditoría forense, los profesionales en este campo deben contar con conocimientos en diversas áreas externas a la contable, como se viene mencionando anteriormente, es por ello que el recojo de información varía tanto de fuente y técnica para obtenerla; así mismo, se toma como referente lo que menciona Chalupowicz (2020) con respecto a éstas técnicas de investigación:

- *Evaluación de documentación pública e investigación de antecedentes:* Al inicio del proceso de investigación, el auditor forense puede optar por realizar un estudio previo de antecedentes por parte del negocio, participantes, terceros relacionados, entre otros, así

como solicitar el apoyo de otro especialista para la realización de esa tarea, esta técnica persiste cuando se va identificando nuevos individuos que ameriten una investigación previa. Durante la revisión, el profesional forense puede llegar a identificar factores causantes o incentivos para la ejecución de fraude.

- *Entrevista con especialistas:* Ésta técnica se enfoca en recopilar información por parte de testigos potenciales que puedan derivar a nuevas fuentes de información como registros, operaciones, e incluso terceros.
- *Fuentes confidenciales:* También conocido como testigos anónimos que optan en colaborar con la investigación de manera discreta, mediante canales de comunicación anónimos, ejemplos de estos individuos son los ex trabajadores; sin embargo, dichas fuentes pueden tener motivos secretos para cooperar. Es esencial una evaluación por parte del especialista sobre los riesgos de considerar información de fuentes anónimas, puesto que, dependiendo su fin, puede aportar positivamente o perjudicar el objetivo de la investigación.
- *Análisis de información física y electrónica:* Como se mencionó anteriormente, los profesionales forenses cuentan con habilidades en diversos ámbitos de acción para un mayor alcance durante la investigación de fraude, por ello el que se empleen herramientas digitales para confirmación de datos, como firmas, huellas dactilares, entre otros, es esencial para la realización de su tarea; siendo además que emplean a su favor dichas tecnologías para el análisis más certero de información, como transacciones, procedimientos, estadísticas, etc., todo ello para llegar a identificar indicios de alteraciones que busquen perjudicar los resultados de la empresa.
- *Monitoreo físico y electrónico:* Ésta técnica es empleada para supervisar los movimientos de las personas involucradas, como los lugares, horarios, objetos, entre otros, para determinar si se están realizando actividades no autorizadas como circulación de mercadería o algún activo de la empresa.

- *Operaciones incógnitas:* Normalmente aplicado por parte de fuerzas especiales del estado, y en menor grado, investigadores privados; los profesionales forenses comúnmente no participan de ésta técnica, sin embargo, puede llegar a ser sugerida al cliente dependiendo si se determine que el caso lo amerite.
- *Análisis de transacciones financieras:* Es característico de los auditores forenses su amplio rango de conocimientos, en especial al momento de analizar operaciones, puesto que al estudiar y comprobar los resultados de, en la mayoría de los casos, registros contables, ratios, entre otros, se puede llegar a comprobar simulaciones con proveedores o empleados, otros casos por la falta de legitimidad en las transacciones.

Conclusiones

Los procesos de realizar una auditoría forense suelen compararse con los que se llevan a cabo en la auditoría tradicional por el alto número de similitudes entre ellos, sin embargo, la diferencia recae en el nivel de profundidad, técnicas y alcance analítico que posee la auditoría forense, ya que, para realizar una investigación, no solo se conforma con aspectos contables, administrativos, entre otros, sino que, encapsula cada área para darle un sentido y fin a las operaciones, considerando el cumplimiento definido en las políticas de la empresa y del territorio nacional, además, que su rendición de cuentas no solo se dirige a la directiva de la empresa, sino que también guarda un deber ante autoridades administrativas/legales que requieran estar al tanto de los hallazgos y resultados obtenidos.

Las técnicas empleadas mayormente por los profesionales en auditoría forense, guardan relación con las empleadas en los otros tipos de auditoría, siendo su diferencia, de igual manera, el cómo se involucra y el grado de inserción que presenten los auditores, además que, muchas de estas técnicas usualmente son empleadas por parte de entidades estatales en casos de corrupción, su eficacia ha logrado que se incorpore en otras investigaciones de menor enfoque, pero similar objetivo.

El fin de detallar los procesos y técnicas más populares/eficientes, es para presentar un panorama general del cómo se desarrolla una auditoría forense, o al menos, en su mayoría, siendo que la empresa en estudio pueda considerar su aplicación de ésta, posteriormente de la información breve pero directa de la misma, para identificar potenciales casos de fraude interno.

IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Discusión de Resultados

Con respecto a lo obtenido tras la aplicación del instrumento, se puede mencionar que es de conocimiento común en el personal el nivel de riesgo que corre la empresa de estudio, mostrando que ésta no es inmune a actos corruptos a pesar de ser una organización pequeña a comparación a otras corporaciones del mismo o diferente rubro económico; por ende, se puede relacionar que debido a la actividad económica que ejerce la empresa, ésta se puede ver más expuesta al tipo de fraude financiero y corporativo, debido a que sus definiciones coinciden en el tergiversar la información económica, financiera y operativa. Además, según autores, la contabilidad forense con el paso del tiempo fue expandiendo sus campos de acción debido a la globalización y nuevos métodos de realizar conflictos internos en las empresas en diversos ámbitos. Siendo así, es posible decir, que, con relación al primer objetivo específico planteado, de los tipos de fraude definidos inicialmente, todos presentan un alto grado de ocurrir en la empresa, siendo dos en específico los cuales presentan mayor riesgo de generarse, siendo una posible razón su mayor facilidad de realizarse.

De acuerdo con las respuestas recolectadas, se puede apreciar que, si bien no todos los civiles conocen este tipo de auditoría en sí, la mayoría de los encuestados confirman el hecho de que un control sobre los procesos en cada área de la empresa es esencial para obtener resultados más acordes a la realidad, y, tras conocer el término de auditoría forense, su gran mayoría rescata su importancia y posible efectividad para alcanzar lo antes mencionado; además que, si bien no es del todo seguro garantizar el eliminar definitivamente que ocurran delitos de este tipo, que se realice una auditoría forense puede facilitar que se

lleve un mejor control sobre las actividades en cada ámbito y prevenir consecuencias extremas como enfrentamientos en tribunales, el cual, según autores, es donde más se solicitan profesionales en esta rama contable por su capacidad de interpretación de evidencias, para la final poder emitir una opinión objetiva de lo encontrado; las investigaciones que se realizan las auditorías forenses, en su mayoría se centran en corroborar de que se está trabajando acorde con lo pactado en el marco normativo-legal de la institución y del país

Además, se puede rescatar que la mayoría de los miembros del personal encuestados, concuerdan con que la formación de profesionales en contabilidad debe extenderse a más subramas de la misma, como la forense, siendo que se eduque sobre enfrentamientos en casos os legales, y sobre cómo detectar e interpretar evidencias para dichas situaciones; siendo también que, de acuerdo que la responsabilidad de un profesional en esta rama no está alejada a la común de lo que se conoce del cómo debe ser un contador, debido que también se exige su imparcialidad en el análisis de evidencias y hallazgos, con la peculiaridad que debe presentar más aptitudes en otras áreas para abarcar más campo de acción del fraude.

Conclusiones

Toda empresa, ya sea pequeña o mediana, se encuentra propensa a sufrir de fraude en algún área de la misma a cierto nivel, considerando que la aplicación de actos deshonestos en organización, al día de hoy, han ido innovando y buscando nuevas maneras de ejecutarse con mayor cautela; en empresas comerciales, los casos más comunes que se pueden presentar de fraude son mayormente de tipo financiero, sin embargo, los tipos que van más allá como del aspecto legal o manipulación de información personal, entre otras, no se encuentran alejadas de ocurrir; si bien en la actualidad es conocimiento común de casos fraudulentos en el país tanto en el sector privado como público, es importante que tanto directivos de una empresa como agentes reguladores deben seguir orientándose en encontrar maneras más efectivas a las actuales para erradicar en, al menos, casi su totalidad, el número de casos en sus campos de acción.

El concepto de “auditoría forense” no es de conocimiento común para la sociedad

fuera del ámbito de estudio, incluso para algunos profesionales contables, lo cual es esencial que se refuerce tanto su relevancia en la solución y detección de irregularidades ante los futuros profesionales como para el cuerpo del personal en general, esto para mejorar el control y monitoreo de operaciones, y lograr reconocer deficiencias y quienes los ocasionan para agilizar casos en tribunales de manera más efectiva y certera.

Se puede concluir además, que, la auditoría forense, al presentar un rasgo de adaptación a las nuevas tecnologías y técnicas que se van aplicando con el tiempo, posee un mayor nivel de reconocer irregularidades, fuentes y fines, debido también al amplio conocimiento que se emplea para su detección; es importante que su enseñanza progresiva se vuelva parte de los conocimientos básicos de los profesionales en formación, así como también como medio por parte de individuos que presenten conflictos con sus negocios, o como medio preventivo.

V. REFERENCIAS

- Akinbowale, O., Mashigo, P., & Zerihun, M. (2023). The integration of forensic accounting and big data technology frameworks for internal fraud mitigation in the banking industry. *Cogent Business and Management*, *X*(1). doi:10.1080/23311975.2022.2163560
- Al Jundi, N. (2023). The Extent of meeting the Forensic Accounting Requirements in courts: Evidence from the developing countries. *Corporate and Business Strategy Review*, 39-49. doi:10.22495/cbsrv4i1art4
- Al-Tarawneh, M., & Haloush, H. (2023). The Role of Forensic Accountants in online Dispute Resolution: Benefits and Challenges. *Journal of Governance and Regulation*, *XII*, 53.60. doi:10.22495/jgrv12i3art6
- Almashaqbeh, R., Alshurafat, H., & Al Amosh, H. (2023). The Impact of Professionalism Theory Constructs on the Applicability of Forensic Accounting Services: Evidence from Jordan. *International Journal of Financial Studies*, *XI*(IV). doi:10.3390/ijfs11040141
- Chalupowicz, D. (2020). Procedimientos de auditoría forense (para detectar el fraude) vs. Procedimientos de auditoría tradicional. Obtenido de <https://www.consejosalta.org.ar/wp-content/uploads/Procedimientos-de-auditoria-forense-para-detectar-el-fraude-vs.-Procedimientos-de-auditoria-tradicional.pdf>
- Chávez, J. (2023). Claves del Gobierno Corporativo y Sostenibilidad: Una revisión de literatura. *Revista La Junta*, *VI*(1). doi:10.53641/junta.v6i1.108
- Darwazeh, R., Al-Daoud, K., Al-Khoury, A., Abuorabi, Y., & Dabaghia, M. (2024). Forensic accounting and firm performance: An empirical investigation on emerging markets. *Uncertain Supply Chain Management*, *XII*(2), 1155-1162. doi:10.5267/j.uscm.2023.11.018
- Duchitanga, Á., & Zapata, P. (2024). La auditoría forense: un análisis integral desde una perspectiva conceptual y metodológica. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, *VII*(2). doi:10.62452/jpjbrs16
- Flores, L., Ruelas, M., & Sucari, W. (2022). Efectos de la auditoría forense en el control de la corrupción en las entidades públicas del Perú. *Gestionar: revista de empresa y gobierno*, *II*(3), 7-15. doi:10.35622/j.rg.2022.03.001

- Folajimi, A., Aguguum, T., Ajah, C., Busari, T., Desi, A., & Obasi, M. (2023). Corporate Fraud, Earnings Management and Firm Value: Empirical Application of M-Scores. *Journal of Law and Sustainable Development*, XI(4). doi:10.55908/sdgs.v11i4.612
- Laupe, S., Abdullah, M., Kahar, A., Saleh, F., Zahra, F., & Syamsuddin, N. (2022). Auditor's Skepticism, Forensic Accounting, Investigation Audit and Fraud Disclosure of Corruption Cases. *Journal of Governance and Regulation*, XI(3), 189-196. doi:10.22495/JGRV11I3ART16
- Qazaawi, M., Izadinia, N., & Kiani, G. (2023). The effect of forensic accounting expertise on independent audit quality in Iraq and Iran: A comparative study. *Heritage and Sustainable Development*, V(2), 351-362. doi:10.37868/hsd.v5i2.295
- Ramadhan, S. (2021). Forensic accounting education in bahrain: Academicians' perceptions. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 895-907. doi:10.13189/ujaf.2021.090501
- Shbeilat, M., & Alqatamin, R. (2022). Challenges and Forward-Looking Roles of Forensic Accounting in Combating Money Laundering: Evidence from The Developing Market. *Journal of Governance and Regulation*, XI(3), 103-120. doi:10.22495/jgrv11i3art10
- Susilowati, E., Suhartono, E., & Taufan, G. (2024). Does Forensic Accounting Matter? Diagnosing Fraud Using the Internal Control System and Big Data o Audit Institutions in Indonesia. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, XXI, 638-655. doi:10.37394/23207.2024.21.53
- Tapanjeh, A., & Tarawneh, A. (2020). Applicability of forensic accounting to reduce fraud and its effects on financial statement of jordanian shareholding companies from the perspective of judiciary and certified public accountant. XI(2). doi:10.5430/ijfr.v11n2p436
- Utama, A. A., & Basuki, B. (2022). Exploration of themes based twitter data in fraud-forensic accounting studies. *Cogent Business and Management*, IX(1). doi:10.1080/23311975.2022.2135207

ANEXOS

Anexo N°01: Resolución de Aprobación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N°0390-2024-FACEM-USS

Chiclayo, 23 de agosto de 2024.

VISTO:

El Oficio N°0444-2024/FACEM-DC-USS, de fecha 21 de agosto del 2024, presentado por la Directora de la EP de Contabilidad y proveído de la Decana de FACEM, de fecha 21/08/2024, donde se solicita la aprobación de Trabajos de Investigación, de los estudiantes del Curso de Investigación II, del X ciclo Sec. B, de la EP de Contabilidad, a cargo del Mg. Martín Alexander Ríos Cubas, y;

CONSIDERANDO:

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

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

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

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR, los Trabajos de Investigación de los estudiantes del Curso de Investigación II, correspondiente al X ciclo – Sec. B, del ciclo académico 2024-II, de la EP de Contabilidad, a cargo del Mg. Martín Alexander Ríos Cubas, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Cc. Escuela / Interesado / Archivo

CAMPUS UNIVERSITARIO

Km. 5 carretera a Pimentel
T. (051) 074 481610

CENTROS EMPRESARIALES

Av. Luis Gonzales 1004
T. (051) 074 481621

ESCUELA DE POSGRADO

Calle Elías Aguirre 933
T. (051) 074 481625

www.uss.edu.pe

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		
	PROFESIÓN	
	ESPECIALIDAD	
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	
	CARGO	Docente de la escuela de Contabilidad de Universidad Señor de Sipán
Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Ortiz Villanueva, Milagros del Rocio	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Analizar la auditoría forense como herramienta anti fraude en una empresa comercial de Lambayeque.	
	ESPECIFICOS <ul style="list-style-type: none"> ● Identificar los principales tipos de fraude que se pueden generar en empresas comerciales. ● Establecer la importancia de aplicar la auditoría forense en una empresa comercial. 	
Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema: Si (), No () y Parcialmente ().		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 05 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para finalmente ser aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

N°	Preguntas	Parcialmente (3)	No (2)	Si (1)
Auditoría Forense				
01	¿Considera que la auditoría forense tiene relevancia como método de detección de actos fraudulentos?			
02	¿Cree usted que el tipo de empresa del rubro comercial se encuentra expuesta a sufrir de actos de fraude?			
03	¿La empresa realiza revisiones frecuentes sobre la información y los procesos económico-financieros?			
04	¿Considera que los actos de fraude en instituciones se pueden mitigar de manera definitiva?			
05	¿Usted cree que se debe capacitar más a los estudiantes y profesionales de contabilidad sobre este tipo de auditoría?			

Anexo N°03: Resultado de Similitud y Originalidad

Reporte de similitud	
NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
TRABAJO DE INVESTIGACION	ORTIZ VILLANUEVA MILAGROS DEL ROC IO
RECuento DE PALABRAS	RECuento DE CARACTERES
5008 Words	27385 Characters
RECuento DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
20 Pages	4.0MB
FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
Aug 29, 2024 3:28 PM GMT-5	Aug 29, 2024 3:29 PM GMT-5

● 3% de similitud general

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

- 2% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 1% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

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

Anexo N°04: Acta de Revisión de Similitud y Originalidad

	ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE REVISIÓN DE SIMILITUD DE LA INVESTIGACIÓN	Código:	F3.PP2-PR.02
		Versión:	02
		Fecha:	18/04/2024
		Hoja:	1 de 1

Yo, Mg. CPC. Edgard Chapoñan Ramírez, coordinador de investigación del Programa de Estudios de Contabilidad, he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de (Pregrado) según la Directiva de similitud vigente en USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado: Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque, elaborado por el estudiante(s): Ortiz Villanueva Milagros del Rocío.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 3%, verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva sobre índice de similitud de los productos académicos y de investigación vigente.

Pimentel, 03 de setiembre de 2024



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard

Coordinador de Investigación

DNI N°43068346

Anexo N°05: Licencia de Uso – Autorización del Autor

	AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)	Código:	F1.PP2-PR.02
		Versión:	02
		Fecha:	18/04/2024
		Hoja:	1 de 1

Pimentel, 27 de agosto del 2024

Señores

Vicerrectorado de investigación

Universidad Señor de Sipán S.A.C

Presente. -

El suscrito:

MILAGROS DEL ROCIO ORTIZ VILLANUEVA con DNI 75082777:

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de investigación/tesis titulada:

"Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque", presentado y aprobado en el año 2024 como requisito para optar el título de Bachiller de la facultad de Ciencias Empresariales, Programa de estudios de Contabilidad, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de investigación/tesis, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de investigación a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional - <https://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación/informe o tesis y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APellidos y Nombres	Número de Documento de Identidad	Firma
ORTIZ VILLANUEVA MILAGROS DEL ROCIO	75082777	

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD**

Chiclayo, 11 de julio del 2024

Señor(a)

Mg. Martin Alexander Ríos Cubas

Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que el suscrito soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación II, estoy elaborando mi Trabajo de Investigación titulado: **Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque.**

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

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

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente,



Ortiz Villanueva Milagros del Rocio
DNI N° 75082777

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Martín Alejandro Ríos Cubos
	PROFESIÓN	Contador Público
	ESPECIALIDAD	Gestión Pública / Trib. NAC E INT.
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	09 AÑOS
	CARGO	Docente de la escuela de Contabilidad de Universidad Señor de Sipán
Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque.		
DATOS DE TESISISTA		
NOMBRES	Ortiz Villanueva, Milagros del Rocío	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	GENERAL Analizar la auditoría forense como herramienta anti fraude en una empresa comercial de Lambayeque.	
	ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> • Identificar los principales tipos de fraude que se pueden generar en empresas comerciales. • Establecer la importancia de aplicar la auditoría forense en una empresa comercial. 	
<p>Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema: Si (X), No () y Parcialmente ().</p>		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 05 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba piloto para	

	finalmente ser aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
--	---

N°	Preguntas	Pa rci al m en te (3)	N o (2)	Si (1)
Auditoría Forense				
01	¿Considera que la auditoría forense tiene relevancia como método de detección de actos fraudulentos?			
02	¿Cree usted que el tipo de empresa del rubro comercial se encuentra expuesta a sufrir de actos de fraude?			
03	¿La empresa realiza revisiones frecuentes sobre la información y los procesos económico-financieros?			
04	¿Considera que los actos de fraude en instituciones se pueden mitigar de manera definitiva?			
05	¿Usted cree que se debe capacitar más a los estudiantes y profesionales de contabilidad sobre este tipo de auditoría?			


Mg. C.P.C. Martín A. Ríos Cubas
 MAT. N° 64-3305

.....

Mg. Martín Alexander Ríos Cubas

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Martín Alexander Ríos Cubas, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO) elaborada por: Ortiz Villanueva Milagros del Rocio, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo del Trabajo de investigación titulado: Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque.

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

Pimentel, 11 de julio del 2024



Mg. CPC. Martín A. Ríos Cubas
MAT. N° 64-3399

Mg. Martín Alexander Ríos Cubas

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 16 de agosto del 2024

Señor(a)

Dra. Maria Antonia Campos Vargas

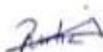
Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que el suscrito soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación II, estoy elaborando mi Trabajo de Investigación titulado: **Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque.**

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

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

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente,

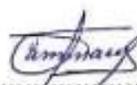


Ortiz Villanueva Milagros del Rocio
DNI N° 75082777

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Maria Antonia Campos Vargas
PROFESIÓN		Contador Público
ESPECIALIDAD		Gestión Pública
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)		26 años
CARGO		Docente de la escuela de Contabilidad de Universidad Señor de Sipán
Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque.		
DATOS DE TESISISTA		
NOMBRES	Ortiz Villanueva, Milagros del Rocio	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	GENERAL Analizar la auditoría forense como herramienta anti fraude en una empresa comercial de Lambayeque.	
	ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> • Identificar los principales tipos de fraude que se pueden generar en empresas comerciales. • Establecer la importancia de aplicar la auditoría forense en una empresa comercial. 	
Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema: Si (), No () y Parcialmente ().		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 05 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba piloto para finalmente ser aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

N°	Preguntas	Parcialmente (3)	No (2)	Si (1)
Auditoría Forense				
01	¿Considera que la auditoría forense tiene relevancia como método de detección de actos fraudulentos?			
02	¿Cree usted que el tipo de empresa del rubro comercial se encuentra expuesta a sufrir de actos de fraude?			
03	¿La empresa realiza revisiones frecuentes sobre la información y los procesos económico-financieros?			
04	¿Considera que los actos de fraude en instituciones se pueden mitigar de manera definitiva?			
05	¿Usted cree que se debe capacitar más a los estudiantes y profesionales de contabilidad sobre este tipo de auditoría?			



Docente: ..Dra. Maria Antonia Campos Vargas

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, María Antonia Campos Vargas, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO) elaborada por: Ortiz Villanueva Milagros del Rocio, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo del Trabajo de investigación titulado: Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque.

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

Pimentel, 16 de agosto del 2024


.....
Docente: Dra. María Antonia Campos Vargas.

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 16 de agosto del 2024

Señor(a)

Balcázar Paiva Eveling Susaty.

Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que el suscrito soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación II, estoy elaborando mi Trabajo de Investigación titulado: **Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque.**

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

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

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente,



Ortiz Villanueva Milagros del Rocio
DNI N° 75082777

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Balcazar Pineda Esteban Sarmiento
PROFESIÓN	Contador Público	
ESPECIALIDAD	Tributación	
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	9 años	
CARGO	Docente de la escuela de Contabilidad de Universidad Señor de Sipán	
Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque.		
DATOS DE TESISTA		
NOMBRES	Ortiz Villanueva, Milagros del Rocio	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	GENERAL Analizar la auditoría forense como herramienta anti fraude en una empresa comercial de Lambayeque.	
	ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> • Identificar los principales tipos de fraude que se pueden generar en empresas comerciales. • Establecer la importancia de aplicar la auditoría forense en una empresa comercial. 	
Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema: Si (S), No (N) y Parcialmente (P).		
DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 05 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba piloto para finalmente ser aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	

N°	Preguntas	Pa rci al m en te (3)	N o (2)	Si (1)
Auditoría Forense				
01	¿Considera que la auditoría forense tiene relevancia como método de detección de actos fraudulentos?			
02	¿Cree usted que el tipo de empresa del rubro comercial se encuentra expuesta a sufrir de actos de fraude?			
03	¿La empresa realiza revisiones frecuentes sobre la información y los procesos económico-financieros?			
04	¿Considera que los actos de fraude en instituciones se pueden mitigar de manera definitiva?			
05	¿Usted cree que se debe capacitar más a los estudiantes y profesionales de contabilidad sobre este tipo de auditoría?			


 Docente:
48092315

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Belén Paz Escobedo, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO) elaborada por: Ortiz Villanueva Milagros del Rocio, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo del Trabajo de investigación titulado: Auditoría Forense como Herramienta Anti Fraude en una empresa comercial de Lambayeque.

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 16 de agosto del 2024

Suzanne
48092815.

Docente:

Anexo N°07: Carta de autorización o Consentimiento informado

Formulario de consentimiento informado

El propósito de este formulario es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador se quedará con el documento digital firmado.

La presente investigación se titula "Auditoría Forense como herramienta anti fraude en una empresa de Lambayeque" y es elaborado por la investigadora Milagros del Rocio Ortiz Villanueva de la Universidad Señor de Sipán. Este proyecto tiene apoyo por el asesor Martín Alexander Ríos Cubas, actualmente Director del Área de Experiencia Laboral de la Universidad Señor de Sipán. El propósito de la investigación es identificar los conocimientos que posee una empresa del rubro comercial sobre la auditoría forense.

Para ello, se le solicita participar en una encuesta que le tomará 8 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria, del mismo modo podrá decidir su interrupción en cualquier momento. Asimismo, aclarar que su participación no le ocasionara ningún inconveniente o perjuicio académico. Si tuviera alguna consulta sobre la investigación, puede formularla cuando lo estime conveniente.

Su identidad y respuestas será tratadas de manera anónima, de la misma manera la información recolectada será analizada junto con las respuestas de los demás participantes, la cual servirá de base a los investigadores para generar los resultados referentes a la investigación, cuya finalidad es netamente académica.

Al concluir la investigación, si usted brinda su correo electrónico, recibirá un resumen con los resultados obtenidos. Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre del Representante legal: Selene Lizeth Santoyo Cumpa

Fecha: 02 de Setiembre del 2024.

RUC de la empresa: 20601344999

GRUPO SANTOYO S.A.C.

Firma del participante: 
Selene Lizeth Santoyo Cumpa DNI: 75496925
GERENTE GENERAL

Firma del investigador (o encargado de recoger información):



Milagros del Rocio Ortiz Villanueva

Anexo N°08: Cuadro de Operacionalización

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador	Ítems	Instrumento	Tipo de variable	Escala de medición
AUDITORÍA FORENSE	La auditoría forense es una especialidad de la contabilidad que se enfoca en la descripción de hechos dados durante conflictos legales con algún precedente; además, se es conocida también como contabilidad de la investigación y ciencia forense, entre otras denominaciones.	Este tipo de auditoría posee relevancia en el momento de efectuar intervenciones dentro de casos legales o que impliquen algún tipo de violación legal por parte de un individuo o entidad, siendo que estos perjudiquen de alguna manera a un tercero.	Naturaleza del fraude Facultades del Investigador/Auditor Forense	Falta de control interno	1	Cuestionario	Cualitativa	Nominal
				Falta de documentación	2			
				Reconocimiento de conflictos financieros	3			
				Interpretación de evidencias	4			