



Universidad  
Señor de Sipán

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**DETECCIÓN DE FRAUDES CONTABLES EN LAS  
EMPRESAS CONSTRUCTORAS, CHICLAYO 2024**

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

**Autora:**

**Carrion Arambulo, Alicia Carolina**

<https://orcid.org/0000-0002-8824-0521>

**Asesora:**

**Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar**

<https://orcid.org/0000-001-9329-907X>

**Línea de Investigación**

**Gestión, innovación, Emprendimiento y Competitividad que  
Promueva el Crecimiento Económico Inclusivo y Sostenido.**

**Sublínea 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(es) suscribe(n) la DECLARACIÓN JURADA, soy(somos) egresado (s) del Programa de Estudios de CONTABILIDAD de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro (amos) bajo juramento que soy (somos) autor(es) del trabajo titulado:

### DETECCION DE FRAUDES CONTABLES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS, CHICLAYO, 2024

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 con las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

Carrion Arambulo, Alicia Carolina	DNI: 70929225	
-----------------------------------	------------------	---

Pimentel, 28 de agosto de 2024.

### **Dedicatoria**

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios, mis padres, mi hija y seres queridos más allegados, los cuales estuvieron involucrados y me impulsaron durante este proceso profesional, otorgándome su cariño, consejos y apoyo incondicional.

Mi familia, por sus palabras de motivación y apoyo para no rendirme y enseñarme lo fuerte que soy, para así atravesar los obstáculos que pone la vida y puedo superar día a día.

Amigos que compartí tiempo, cariño y vivencias ya sean mis amigos desde la infancia o compañeros que al transcurrir las experiencias de las clases universitarias se volvieron mis amigos más cercanos.

En conclusión, también dedico este trabajo a las personas que aportaron tiempo o conocimiento para terminar de elaborar mi trabajo de investigación y seguir creciendo profesionalmente.

***Carrion Arambulo Alicia Carolina.***

## **Agradecimiento**

Quiero agradecer de corazón a mis padres por su apoyo incondicional que me brindaron durante toda mi etapa universitaria y ahora me apoyan para seguir avanzando.

A mi hijita que es mi motor y motivo que me impulsa a ser mejor en muchos aspectos y demostrarle que tiene una gran madre.

También agradecer a mi familia quienes me motivaron a seguir sin rendirme y ser mejor cada día.

También a compañeros y amigos que me acompañaron durante toda esta hermosa etapa.

Para finalizar agradezco a las personas que brindaron un poco de su tiempo y conocimiento para seguir desarrollando mi trabajo.

***Carrion Arambulo Alicia Carolina.***

## Índice

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Índice de figuras	vi
Índice de tablas	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Planteamiento del problema	11
1.2. Formulación del problema	15
1.3. Hipótesis	15
1.4. Objetivos	15
1.5. Aspectos teóricos	16
1.6. Justificación	21
II. MATERIAL Y MÉTODOS	22
III. RESULTADOS	26
IV. DISCUSIÓN	36
V. REFERENCIAS	40
ANEXOS	43

## Índice de figuras

Figura 1. El triángulo de fraude	18
Figura 2 El Diamante del Fraude	18
Figura 3 Las herramientas tecnológicas ayudan a detectar fraudes contables	27
Figura 4 El software contable empleado facilita la identificación de irregularidades financieras	28
Figura 5 La falta de un sistema de auditoría forense ha conllevado a que la empresa esté expuesta a la incidencia de fraudes	29
Figura 6 Tiene algún conocimiento o sospecha de un fraude	30
Figura 7 Ha recibido en los últimos dos años, una capacitación formal para detectar fraudes contables	31
Figura 8 Se capacita periódicamente al personal de contabilidad sobre técnicas de fraude contable y el código de ética	32
Figura 9 el sistema de control interno implementado en la empresa constructora es efectivo para prevenir y detectar fraudes contables	33
Figura 10 Las políticas y procedimientos de control establecidos en áreas que manejan efectivo, valores, adquisiciones y contrataciones se consideran adecuados y difíciles de alterar	34

## Índice de tablas

Tabla 1 ¿Considera que, las herramientas tecnológicas que viene utilizando la empresa constructora, ayudan a detectar fraudes contables de manera oportuna?	26
Tabla 2 ¿Considera que, el software contable empleado facilita la identificación de irregularidades financieras en la empresa constructora?	27
Tabla 3 ¿Considera que, la falta de un sistema de auditoría forense ha conllevado a que la empresa esté expuesta a la incidencia de fraudes contables?	28
Tabla 4 ¿Actualmente tiene algún conocimiento o sospecha de un fraude que pudiera afectar a la empresa constructora?	29
Tabla 5 ¿Ha recibido en los últimos dos años, una capacitación formal para detectar fraudes contables en el sector de empresas constructoras?	31
Tabla 6 ¿Se capacita periódicamente al personal de contabilidad sobre técnicas de fraude contable y el código de ética?	32
Tabla 7 ¿Considera que, el sistema de control interno implementado en la empresa constructora es efectivo para prevenir y detectar fraudes contables?	33
Tabla 8 ¿Considera que, las políticas y procedimientos de control establecidos en áreas que manejan efectivo, valores, adquisiciones y contrataciones se consideran adecuados y difíciles de alterar?	34

# DETECCIÓN DE FRAUDES CONTABLES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS, CHICLAYO 2024

## Resumen

La presente investigación se enfoca en evaluar los procesos y mecanismos de detección de fraudes contables en las empresas constructoras de Chiclayo durante el año 2024. Mediante un enfoque cuantitativo, tipo descriptivo y un diseño no experimental, con aplicación de encuestas, se recopilaron datos clave de contadores dentro de las empresas constructoras. Los resultados revelan que la mayoría de las empresas carecen de sistemas de auditoría forense dedicados y utilizan herramientas tecnológicas que no son efectivas para la detección oportuna de irregularidades financieras. Además, se evidenció una falta de capacitación formal en técnicas de detección de fraudes entre el profesional contable y personal del área, lo cual representa un riesgo significativo para la integridad financiera de las organizaciones. Por tanto, las conclusiones del estudio destacan que las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo también carecen de sistemas de control efectivos para gestionar riesgos relacionados con fraudes contables. Esto se ve exacerbado por la falta de políticas y procedimientos claros en áreas críticas como el manejo de efectivo, valores, adquisiciones y contrataciones, de manera que estas deficiencias limitan su capacidad para prevenir y detectar fraudes en áreas operativas críticas.

**Palabras clave:** Fraudes contables, técnicas de detección de fraude, sistema de auditoría forense.



## Abstract

This research focuses on evaluating the processes and mechanisms for detecting accounting fraud in construction companies in Chiclayo during the year 2024. Through a quantitative, descriptive approach and a non-experimental design, with the application of surveys, key data from accountants within the construction companies were collected. The results reveal that most companies lack dedicated forensic auditing systems and use technological tools that are not effective for the timely detection of financial irregularities. In addition, there was a lack of formal training in fraud detection techniques among accounting professionals and personnel in the area, which represents a significant risk to the financial integrity of organizations. Therefore, the conclusions of the study highlight that construction companies in the city of Chiclayo also lack effective control systems to manage risks related to accounting fraud. This is exacerbated by the lack of clear policies and procedures in critical areas such as cash management, securities, procurement, and contracting, such that these deficiencies limit their ability to prevent and detect fraud in critical operational areas.

**Keywords:** Accounting fraud, fraud detection techniques, forensic audit system.

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, en el sector de empresas constructoras, tanto la transparencia como la integridad en la información financiera, son pilares fundamentales para su buen desarrollo y la confianza por parte de los inversores. Sin embargo, la complejidad de las operaciones contables y la magnitud de los proyectos gestionados en este sector crean un terreno fértil para la proliferación de fraudes contables. La detección temprana y precisa de estas irregularidades es crucial para salvaguardar la estabilidad económica de las empresas constructoras y mantener la credibilidad ante los usuarios interesados.

Chiclayo, una ciudad en constante crecimiento, ha visto un auge en la industria de la construcción en los recientes años. Este crecimiento ha traído consigo un aumento en la complejidad de estructuras financieras y la necesidad de un escrutinio más riguroso de los procesos contables. No obstante, la falta de mecanismos efectivos para detectar fraudes contables ha expuesto a muchas empresas a riesgos significativos, comprometiendo su viabilidad a largo plazo.

En contraste con lo mencionado, el estudio tiene como finalidad analizar procesos y mecanismos de detección de las empresas constructoras en Chiclayo. A través de la metodología de carácter cuantitativo, se pretende identificar patrones sospechosos y promover acciones de prevención que puedan ser implementadas de manera práctica y eficiente por estas empresas.

En resumen, esta investigación plantea abordar una problemática de alta relevancia, ofreciendo un amplio panorama de prácticas contables actuales y mecanismos de detección y prevención de fraudes contables en las empresas constructoras de Chiclayo. Al llevarse a cabo el estudio, se espera no solo proteger los intereses económicos de estas empresas, sino también contribuir al fortalecimiento de un sector vital para el progreso urbano y social de la región.

## **1.1. Planteamiento del problema**

La detección de fraudes contables en el sector construcción es un tema de estudio relevante debido a la complejidad y volumen de transacciones financieras afines. Las empresas constructoras, por su naturaleza, manejan grandes sumas de dinero, múltiples contratos y una diversidad de proveedores y subcontratistas, lo cual crea un entorno propicio para la ocurrencia de fraudes. En Chiclayo, esta problemática se agudiza por la falta de implementación de sistemas efectivos de control interno y la insuficiente capacitación de contadores públicos en técnicas avanzadas de detección de fraudes.

Actualmente, es notable el incremento en los casos de irregularidades contables dentro del sector de la construcción en Chiclayo. Estos fraudes no solo afectan la salud financiera de las empresas involucradas, sino que también generan desconfianza entre los inversionistas y acreedores, lo cual influye negativamente en el impulso económico local. La detección temprana y la prevención de fraudes contables se presentan como imperativos para asegurar la transparencia y eficiencia en la gestión financiera de estas empresas.

A pesar de la importancia de esta problemática, existe una carencia de estudios específicos que aborden la detección de fraudes contables en el contexto de las empresas constructoras en Chiclayo. Además, las herramientas tecnológicas y los procedimientos actuales utilizados para detectar fraudes parecen ser insuficientes o ineficaces. Esto sugiere la necesidad de evaluar y mejorar los sistemas de control interno establecidos, así como de fortalecer la capacitación de los profesionales contables en esta área.

### **Antecedentes**

En Colombia, en el artículo sobre “Evolución de publicaciones científicas sobre fraudes contables en las empresas”, realizado por Bermeo et al. (2021), nos menciona que el objetivo general fue evaluar cómo ha evolucionado las publicaciones científicas respecto al tema de fraudes contables en empresas. Para cumplirlo, emplearon un tipo de estudio bibliográfico, con uso de

publicaciones de 394 autores; obteniendo en los resultados que, el fraude contable ha obligado a las empresas a enfrentarse a desafíos relacionados con los controles institucionales, ya que la falta de control facilita la adopción de prácticas corrompidas, como el fraude contable. Se considera que, el fraude se genera por un sistema de control interno irreal o defectuoso, lo que demuestra que existen empresas que no implementan las medidas rigurosas para prevenirlo. Lamentablemente, la mayoría de los casos aprenden después de haber experimentado un impacto negativo, como un desfalco.

En Chile, en el artículo sobre “Fraudes contables: investigación de metaanálisis” realizado por Gómez (2019), menciona que el objetivo general fue revisar y analizar el impacto bibliográfico acerca del fraude contable en los estudios científicos mediante el enfoque meta analítico. Para cumplirlo, empleó un estudio cuantitativo y bibliográfico; obteniendo en los resultados que, a pesar de la creciente atención y los esfuerzos para detectar y prevenir prácticas ilícitas, el fraude contable sigue siendo una amenaza persistente y sofisticada; por lo que, un metaanálisis del fraude contable podría proporcionar una síntesis exhaustiva de los estudios previos, identificando patrones, causas subyacentes, y estrategias efectivas de detección y prevención.

En Arabia Saudita, en el artículo sobre “La Big data analítica y su impacto en la detección de fraudes y errores contables”, realizado por Shalhoob et al. (2024), nos menciona que el objetivo principal fue emplear un análisis del impacto de la big data en la detección de errores y fraudes en procesos contables. Para cumplirlo, emplearon el tipo de estudio documental y exploratorio, con enfoque cuantitativo; obteniendo en los resultados que, el uso de Big Data Analytics (BDA) mejora la detección de fraudes al combinar datos de diversas fuentes y emplear algoritmos avanzados para detectar irregularidades. Esto tiene importantes repercusiones para la profesión contable, ya que aporta tanto conocimientos teóricos como aplicaciones prácticas.

En Costa Rica, en el artículo sobre “Manejo de métodos de minería de datos para detectar fraudes en la información financiera”, realizado por Ramírez

et al. (2020), nos señala que el objetivo principal fue examinar la efectividad de los métodos de minería de datos utilizados en la detección de fraude en los estados financieros. Para cumplirlo se empleó un tipo documental con nivel exploratorio con técnicas documentales, obteniendo en los resultados que, detectar fraude en información financiera es una labor continua y ardua en el campo de la auditoría. De manera tradicional, esta labor ha sido llevada a cabo por profesionales, cuyo alcance se veía limitado por las restricciones en el procesamiento manual. En años recientes, ha habido un incremento en la aplicación de técnicas de minería de datos y aprendizaje automático para realizar revisiones exhaustivas y automatizadas de estados financieros de las empresas.

En Ecuador, en el artículo sobre “Auditoría forense y financiera como mecanismos de prevención y detección de fraudes en empresas de Santa Elena”, realizado por Toro et al. (2021), nos menciona que, el objetivo se basó en evaluar el papel que cumple la auditoría forense como mecanismo de prevención y detección de acciones fraudulentas en operaciones financieras. Para cumplirlo, emplearon el tipo de estudio bibliográfico, con aplicación de encuestas; obteniendo en los resultados que, se encontró que el 40,88% de los encuestados identificó la falta de ética personal/profesional como la principal causa que lleva a cometer fraudes en las empresas, mientras que el 28,47% considera que la necesidad económica es un factor relevante, y el 13,87% menciona la presión de terceros. Por tanto, se sugiere que la auditoría financiera-forense desempeña un papel crucial en la prevención y detección oportuna de fraudes en las empresas de la provincia de Santa Elena, actuando de forma efectiva para lidiar con actividades ilícitas en las organizaciones.

En Lima, en el artículo sobre “Técnicas de modelos de aprendizaje en la detección de fraudes en operaciones contables”, realizado por Dávila et al. (2023), nos mencionan que el objetivo fue examinar el funcionamiento de las técnicas de aprendizaje para detectar operaciones fraudulentas en el área contable. Para cumplirlo, se llevó a cabo el tipo de documental, tipo experimental; obteniendo en los resultados que, la detección efectiva de fraudes en operaciones contables representa un desafío crítico para las organizaciones, que

deben enfrentar técnicas cada vez más sofisticadas y encubiertas. En respuesta a esta creciente complejidad, diversas técnicas de modelos de aprendizaje automático han sido propuestas y aplicadas con el objetivo de mejorar la capacidad de detección y reducir los errores de falsos positivos. Sin embargo, la eficacia relativa de estas técnicas varía según el contexto específico y las características de los datos contables involucrados.

En Piura, en el informe sobre “Normativas y procesos de Auditoría forense en la detección de fraudes contables”, realizado por Arismendis y Paiva (2021), nos menciona que el objetivo central fue establecer los procesos y normativas de auditoría forense en la detección de fraudes en las empresas piuranas. Para cumplirlo, se llevó a cabo el tipo descriptivo y explicativo; obteniendo en los resultados que, el fraude contable en las empresas de Piura ocurre más que todo por la falta de integridad ética en el personal que lo comete, así como a una implementación inadecuada de normativas y procedimientos de auditoría que dificultan la detección pertinente de estos y otros delitos financieros.

En Lima, en el informe sobre “Fraude en información financiera y gobierno de empresas pymes del sector servicios”, realizado por Travezaño (2021), nos menciona que el objetivo central fue establecer cómo se relaciona el fraude en información financiera y el gobierno corporativo en pymes de servicio del Perú. Para cumplirlo, se emplearon el tipo no experimental transversal y diseño correlacional; obteniendo en los resultados que, el gobierno corporativo ha desempeñado un papel crucial en la detección y prevención de fraudes, impulsando a las empresas estudiadas a realizar un análisis diagnóstico para mejorar su gestión. Asimismo, se enfatiza que cualquier empresa afectada por fraude no fue debido a acciones del auditor, sino del mismo negocio por no reconocer deficiencias en su propio gobierno coincidentemente.

En Chiclayo, en el informe sobre “Auditoría contable para optimizar la gestión de recursos financieros en la constructora María Hnos. SAC”, realizado por Fernández y Sernaque (2019), nos menciona que el objetivo fue plantear un auditoría contable para optimizar la gestión de recursos financieros, Para

cumplir, se llevó a cabo un estudio descriptivo propositivo; obteniendo como resultados que, la empresa no cuenta con un sistema de control efectivo para administrar sus recursos y carece de un plan detallado que establezca sus objetivos. Además, la falta de auditorías contables o revisiones especiales ha resultado en estados financieros que no son suficientemente razonables al ser presentados ante la gerencia.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cuáles son los procesos y mecanismos de detección de fraudes contables implementados por las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, en el periodo 2024?

## **1.3. Hipótesis**

Los procesos y mecanismos de detección de fraudes contables utilizados en las empresas constructoras de Chiclayo no son óptimos ni eficaces.

## **1.4. Objetivos**

### **Objetivo general:**

Evaluar los procesos y mecanismos de detección de fraudes contables en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo en el año 2024.

### **Objetivos específicos:**

Analizar las técnicas o herramientas utilizadas por las empresas constructoras en Chiclayo para detectar fraudes contables.

Identificar el nivel de conocimiento y capacitación de los contadores de empresas constructoras de Chiclayo sobre las técnicas de detección de fraudes contables.

Determinar la efectividad de los sistemas de control interno en las

empresas constructoras de Chiclayo para prevenir y detectar fraudes contables.

## **1.5. Aspectos teóricos**

### **1.5.1. Detección de fraudes contables**

El fraude contable se refiere a la manipulación deliberada de los registros financieros de una empresa con el propósito de presentar una imagen falsa de su situación financiera. Esta manipulación puede incluir la falsificación de estados financieros, la omisión de transacciones o el uso indebido de activos de la empresa. En el sector construcción, la complejidad de proyectos y diversidad de operaciones financieras aumentan la vulnerabilidad a tales fraudes (Rebaza, 2020).

Según Martínez (2023) el fraude contable es un acto intencional y engañoso que implica la alteración de la información financiera de una empresa con el fin de presentar una imagen financiera inexistente o encubierta. Este tipo de fraude busca engañar a inversores, accionistas, acreedores y reguladores para generar beneficios ilegales, dar una mejor apariencia de la salud financiera de la organización u ocultar problemas existentes.

El fraude contable no solo debilita la credibilidad del proceso de generación de información financiera, sino que también reduce la confianza en los mercados de capitales, compromete la integridad de la profesión del auditor y provoca significativas pérdidas económicas para las empresas implicadas.

El fraude contable puede manifestarse de varias maneras, tales como:

- Inflar Ingresos: Registrar ingresos inexistentes o exagerados para hacer que la empresa parezca más rentable de lo que es en realidad.
- Ocultar Pasivos: Esconder o subestimar deudas y obligaciones para mejorar la apariencia financiera.



- Manipular Gastos: Registrar gastos falsos o retrasar el reconocimiento de gastos legítimos para aumentar los beneficios netos.
- Valoraciones Engañosas: Manipular la valoración de activos o pasivos para alterar los resultados financieros.
- Transacciones No Autorizadas: Realizar transacciones sin autorización o ilegales para obtener beneficios personales.

## **Modelos de Fraude**

### **a. Triángulo del Fraude**

Según Ccapa et al. (2020) el Triángulo del Fraude identifica tres componentes esenciales para que ocurra el fraude:

1. Presión: Situaciones que empujan a un individuo a cometer fraude, como problemas financieros personales o profesionales.
2. Oportunidad: Las circunstancias que permiten a una persona cometer fraude, a menudo debido a controles internos inadecuados.
3. Racionalización: Justificaciones que el individuo usa para convencer a sí mismo de que el acto fraudulento es justificable o aceptable.

Figura 1. El triángulo de fraude

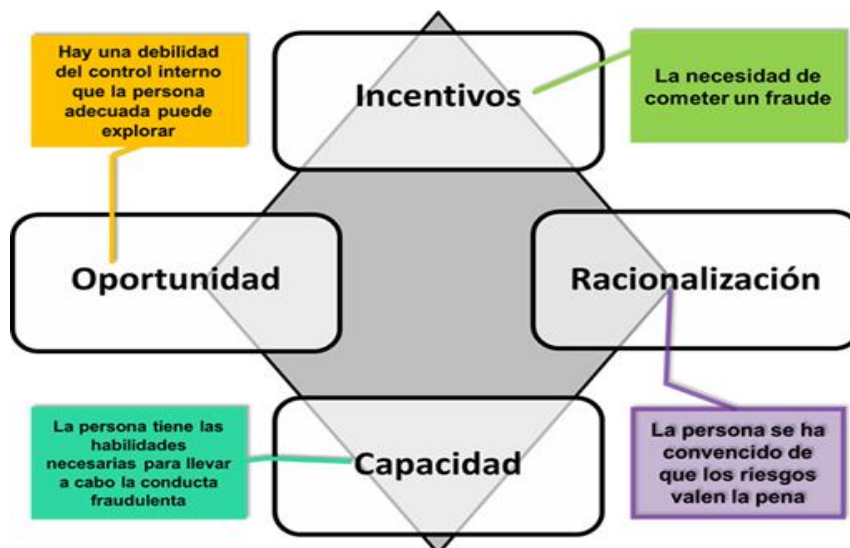


Fuente: Por Álvarez, A. (2020)

### b. Modelo de Diamante del Fraude

Según Ccapa et al. (2020) este modelo agrega un cuarto componente al Triángulo del Fraude: Capacidad. Este componente reconoce que ciertos individuos tienen las habilidades y la posición para cometer fraudes de manera efectiva.

Figura 2 El Diamante del Fraude



Fuente: Por Álvarez, A. (2020)

Incentivos: Las personas pueden estar bajo presiones derivadas de

necesidades personales o familiares, como salud, educación, deudas, nivel de vida social, relaciones, vicios, entre otros factores afines.

**Oportunidad:** La facilidad, en términos de esfuerzo, costo y riesgo, para ejecutar el acto delictivo.

**Racionalización:** La forma en que las personas justifican internamente el acto delictivo.

**Capacidad:** Conocimientos, habilidades, conductas y destrezas necesarias para ejecutar el delito, tanto desde un aspecto intelectual como práctico, según la auditoría.

### **Técnicas o herramientas de Detección de Fraudes Contables**

Existen diferentes formas y herramientas para la detección de fraudes contables, los cuales se mencionan a continuación:

a. **Uso de tecnología**

Según Martínez (2023) refiere que se debe implementar softwares que monitoreen transacciones, a fin de identificar anomalías y emitir alertas.

Emplear tecnologías de cifrado y seguridad para resguardar la información financiera.

b. **Auditoría Forense**

Ochoa et al. (2022) señalan que, el programa de auditoría forense se compone de las siguientes características:

**Enfoque en la Investigación:** La auditoría forense se centra en la investigación de fraudes y delitos financieros. Su objetivo principal no es solo verificar la exactitud de los estados financieros, sino identificar y documentar actividades ilegales.

**Objetividad y Neutralidad:** Los auditores forenses deben ser imparciales y objetivos. No deben tener prejuicios ni influencias externas que afecten su juicio. Su tarea es encontrar la verdad basándose en la evidencia disponible.

**Uso de Técnicas de Investigación:** Emplea una variedad de técnicas de investigación, incluyendo la revisión exhaustiva de documentos, entrevistas a personas relevantes, análisis de datos financieros y la observación directa de procesos y operaciones.

**Análisis Detallado de Datos:** Involucra un análisis meticuloso y detallado de grandes volúmenes de datos financieros para identificar patrones, inconsistencias y anomalías que puedan indicar fraude o irregularidades.

#### c. Análisis de datos y minería de datos

Según Carreiro (2021) son fundamentales porque identifican patrones y tendencias anómalas a lo largo del tiempo. Los datos consisten en diversos números y valores recopilados. Una vez procesados, se transforman en información confiable que puede utilizarse para la toma de decisiones.

El análisis de datos y la minería de datos están interrelacionados y se emplean conjuntamente para mejorar el rendimiento empresarial.

#### d. Herramientas Forenses Contables

Según Quevedo et al. (2020) el Software Forense Contable es una herramienta especializada como IDEA, ACL y CaseWare, que permiten la revisión detallada de registros contables.

También se considera a la investigación Forense para el análisis profundo y detallado de registros financieros para identificar evidencia de fraude.

#### e. Controles internos sólidos

Martínez (2023) menciona que establecer y aplicar controles internos eficientes puede reducir los riesgos financieros.

Implementar políticas y procedimientos claros para regular las transacciones financieras.

La combinación de estas técnicas y herramientas proporciona un enfoque integral para la detección de fraudes contables. La implementación efectiva de estas medidas puede ayudar a las organizaciones a identificar y prevenir actividades fraudulentas, protegiendo así sus recursos y reputación.

## **1.6. Justificación**

Este estudio es de vital importancia debido a la creciente incidencia de fraudes contables en el sector de la construcción en Chiclayo, lo cual afecta negativamente la economía local y la confianza en las prácticas comerciales de la región.

Al identificar y analizar los métodos y herramientas de detección de fraudes, así como la capacitación de los contadores públicos, se podrán formular recomendaciones concretas para mejorar los sistemas de control interno y la eficacia de la detección de fraudes contables.

Los resultados de esta investigación beneficiarán a las empresas constructoras, a los profesionales contables y a las autoridades locales al proporcionar bases sólidas para implementar mejoras que fortalezcan la transparencia y la integridad financiera en el sector de la construcción.

## **II. MATERIAL Y MÉTODOS**

### **2.1. Tipo y diseño de la investigación**

#### **Tipo de investigación:**

La investigación fue descriptiva, porque pretendió describir las técnicas y herramientas utilizadas por empresas constructoras en Chiclayo para detectar fraudes contables, así como el nivel de conocimiento y capacitación de los contadores y la efectividad de los sistemas de control interno.

El método descriptivo se efectúa con la finalidad de pretender especificar o detallar un determinado fenómeno o problema de estudio, centrando rasgos de la población o muestra que se está estudiando (Guevara, 2020).

Se empleó también un enfoque cuantitativo, en este caso, porque se diseñaron encuestas que permitieron recoger datos numéricos y cuantificables sobre la variable Detección de fraudes contables, analizando de manera estadística los resultados obtenidos.

En este sentido, Márquez (2020) afirma que la investigación cuantitativa utiliza datos numéricos para analizar fenómenos, estos datos se obtienen mediante encuestas, análisis de registros y observaciones cuantificables, permitiendo hacer predicciones y establecer patrones generales.

#### **Diseño de investigación:**

Fue No experimental, porque no se manipularon las variables, debido a que solamente se ha llevado a cabo la observación y análisis de los sucesos tal y como se dan en su ambiente real.

Según Vega (2021) la investigación no experimental implica observar y analizar fenómenos tal como ocurren en su entorno natural, sin intervenir en las variables independientes. Este método permite a los investigadores describir y

explorar fenómenos complejos y sus interacciones, ofreciendo una comprensión detallada y contextualizada de la realidad.

## **2.2. Población y muestra**

### **Población:**

Se trabajó con una población integrada por 8 empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo conformado por sus respectivos contadores.

Ñaupas y Valdivia (2019) explican que la población debe estar precisamente definida en función de las características que comparten sus integrantes, como edad, género, ubicación geográfica, ocupación, entre otros aspectos. El grupo que constituye la población es el principal objetivo de estudio.

### **Muestra:**

La muestra se seleccionó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, eligiendo a la misma población que integra a 8 empresas constructoras de Chiclayo, cuyos contadores estén dispuestos a participar en la investigación.

Según Ñaupas y Valdivia (2019), una muestra es una porción seleccionada de la población utilizada para hacer inferencias o conclusiones sobre la población en su totalidad.

## **2.3. Variables**

### **Variable independiente: Fraudes contables**

Según Martínez (2023) el fraude contable es un acto intencional y engañoso que implica la alteración de la información financiera de una empresa con el fin de presentar una imagen financiera inexistente o encubierta. Este tipo de fraude busca engañar a inversores, accionistas, acreedores y reguladores para generar beneficios ilegales, dar una mejor apariencia de la salud financiera de la organización u ocultar problemas existentes.

## 2.4. Operacionalización de variables

Variable de estudio	Definición conceptual		Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Valores finales	Tipo de variable	Escala de medición
Fraudes contables	Se refiere a la manipulación deliberada de los registros financieros de una empresa con el propósito de presentar una imagen falsa de su situación financiera. Esta manipulación puede incluir la falsificación de estados financieros, la omisión de transacciones o el uso indebido de activos de la empresa. En el sector construcción, la complejidad de proyectos y diversidad de operaciones financieras aumentan la vulnerabilidad a tales fraudes (Rebaza, 2020).		La detección de fraudes contables se mide mediante las técnicas o herramientas de detección de fraudes contables, conocimiento y capacitación sobre técnicas de fraude, y sistema de control interno, utilizando cuestionarios.	Técnicas o herramientas de Detección de Fraude	Software contable	1,2	Encuesta / Cuestionario	Totalmente en desacuerdo	Cuantitativa	Ordinal
					Sistema de auditoría forense	3		En desacuerdo		
				Conocimiento y Capacitación sobre Detección de Fraude	Indicio de fraude	4		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		
					Conocimientos y habilidades en la detección de fraudes	5,6		De acuerdo		
				Sistema de control interno	Efectividad de control interno	7		Totalmente de acuerdo		
					Políticas y procedimientos de control	8				



## **2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de la información**

### **2.5.1. Técnicas**

#### **Encuesta:**

Se utilizó la encuesta dirigida a 8 empresas constructoras de Chiclayo, a fin de obtener datos cuantitativos sobre el uso de técnicas de detección de fraudes, el nivel de conocimiento de los contadores y la percepción sobre la efectividad de los sistemas de control interno.

Katz et al. (2019) explican que las encuestas son un método para recolectar información que involucra el uso de cuestionarios estructurados para obtener datos de una muestra representativa de la población. Este enfoque permite obtener información tanto cuantitativa como cualitativa sobre diversos aspectos de interés.

### **2.5.2. Instrumentos**

#### **Cuestionario:**

Se utilizó cuestionario validado y estandarizado para medir la variable de interés Fraudes contables de manera objetiva y cuantitativa.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Tablas y gráficos

A continuación, se presentarán los hallazgos obtenidos tras analizar las técnicas, el conocimiento de los contadores y la efectividad de los sistemas de control interno en las empresas constructoras de Chiclayo respecto a la detección de fraudes contables.

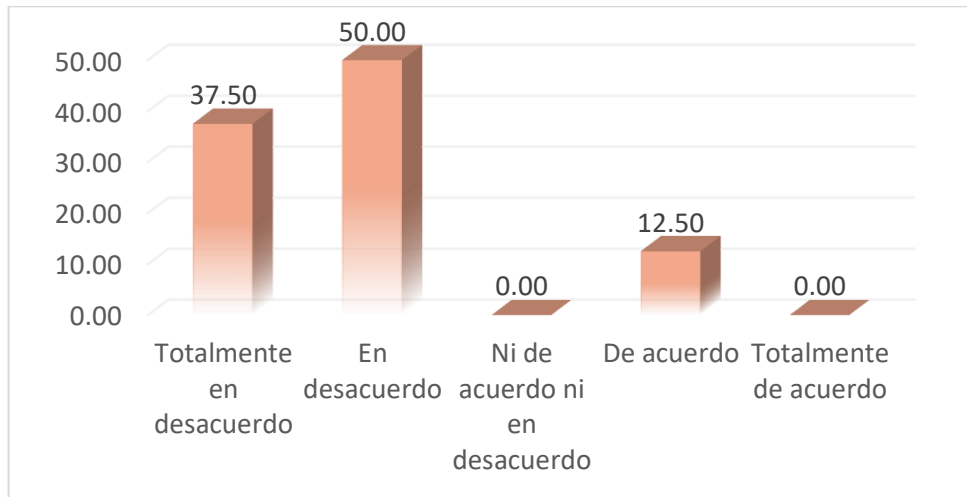
Este capítulo proporciona una visión detallada de cómo esta variable se relaciona y afecta la gestión financiera y la integridad empresarial en el contexto específico de la construcción en Chiclayo.

##### 3.1.1. Analizar las técnicas o herramientas utilizadas por las empresas constructoras en Chiclayo para detectar fraudes contables.

Tabla 1 ¿Considera que, las herramientas tecnológicas que viene utilizando la empresa constructora, ayudan a detectar fraudes contables de manera oportuna?

Alternativas	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	3	37.50
En desacuerdo	4	50.00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.00
De acuerdo	1	12.50
Totalmente de acuerdo	0	0.00
Total	8	100.00

*Figura 3 Las herramientas tecnológicas ayudan a detectar fraudes contables*



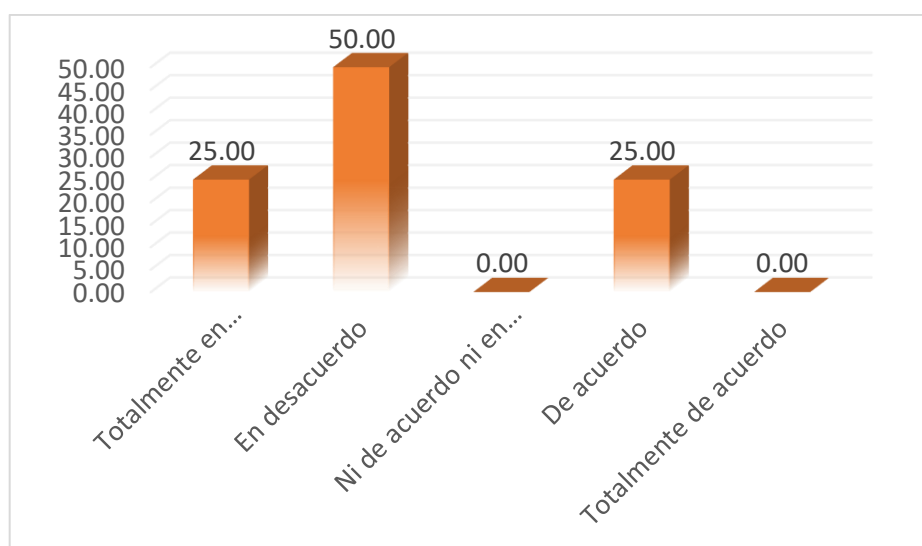
**Análisis:**

Se puede visualizar en la tabla 1 y figura 3 que, La mayoría de los contadores (87.50%) expresaron desacuerdo con que las herramientas tecnológicas actuales ayuden a detectar fraudes contables de manera oportuna. Solo el 12.50% está de acuerdo con esta afirmación.

Tabla 2 ¿Considera que, el software contable empleado facilita la identificación de irregularidades financieras en la empresa constructora?

Alternativas	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	2	25.00
En desacuerdo	4	50.00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.00
De acuerdo	2	25.00
Totalmente de acuerdo	0	0.00
Total	8	100.00

*Figura 4 El software contable empleado facilita la identificación de irregularidades financieras*



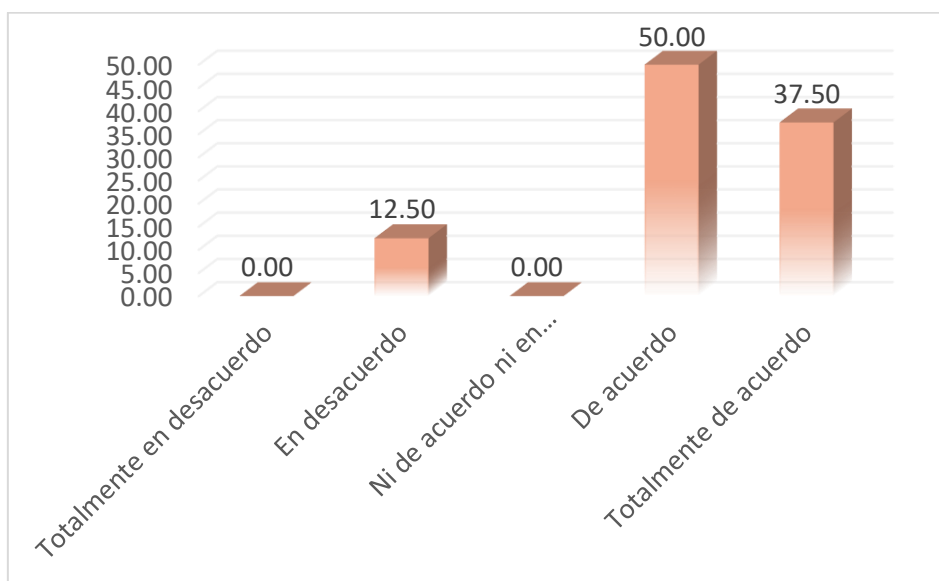
**Análisis:**

Se puede visualizar en la tabla 2 y figura 4 que, la mayor parte de encuestados (75%), coincidieron en que el uso de software contable no facilita la identificación de irregularidades financieras.

Tabla 3 ¿Considera que, la falta de un sistema de auditoría forense ha conllevado a que la empresa esté expuesta a la incidencia de fraudes contables?

Alternativas	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00
En desacuerdo	1	12.50
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.00
De acuerdo	4	50.00
Totalmente de acuerdo	3	37.50
Total	8	100.00

*Figura 5 La falta de un sistema de auditoría forense ha conllevado a que la empresa esté expuesta a la incidencia de fraudes*



**Análisis:**

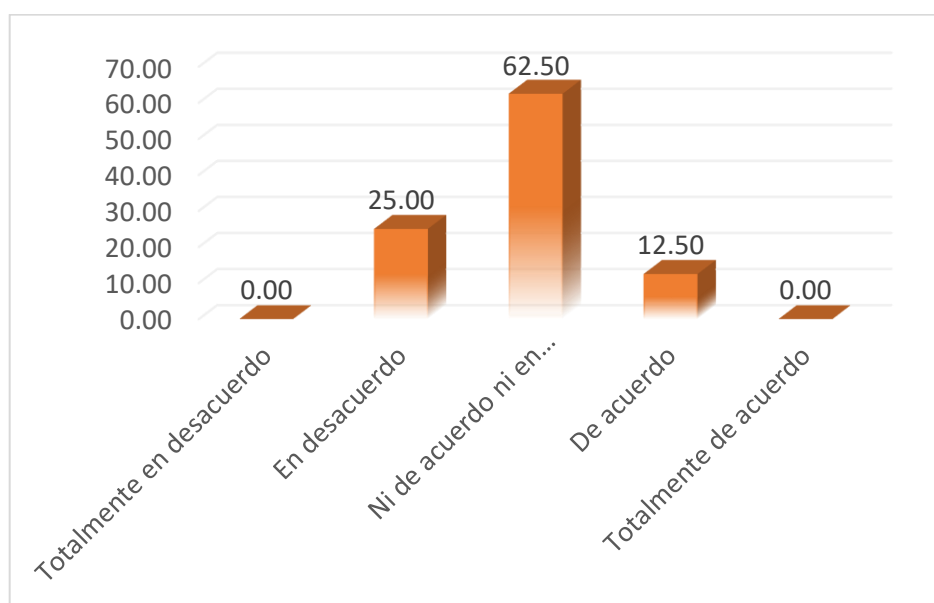
Se puede visualizar en la tabla 3 y figura 5 que, la mayoría (87.50%) está de acuerdo en que la falta de un sistema de auditoría forense ha expuesto a la empresa a la incidencia de fraudes contables, con un 37.50% totalmente de acuerdo y un 50.00% de acuerdo; no obstante, solo un 12.50% estuvo en desacuerdo con la interrogante.

**3.1.2. Identificar el nivel de conocimiento y capacitación de los contadores de empresas constructoras de Chiclayo sobre las técnicas de detección de fraudes contables.**

Tabla 4 ¿Actualmente tiene algún conocimiento o sospecha de un fraude que pudiera afectar a la empresa constructora?

Alternativas	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00
En desacuerdo	2	25.00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	62.50
De acuerdo	1	12.50
Totalmente de acuerdo	0	0.00
Total	8	100.00

*Figura 6 Tiene algún conocimiento o sospecha de un fraude*



#### Análisis:

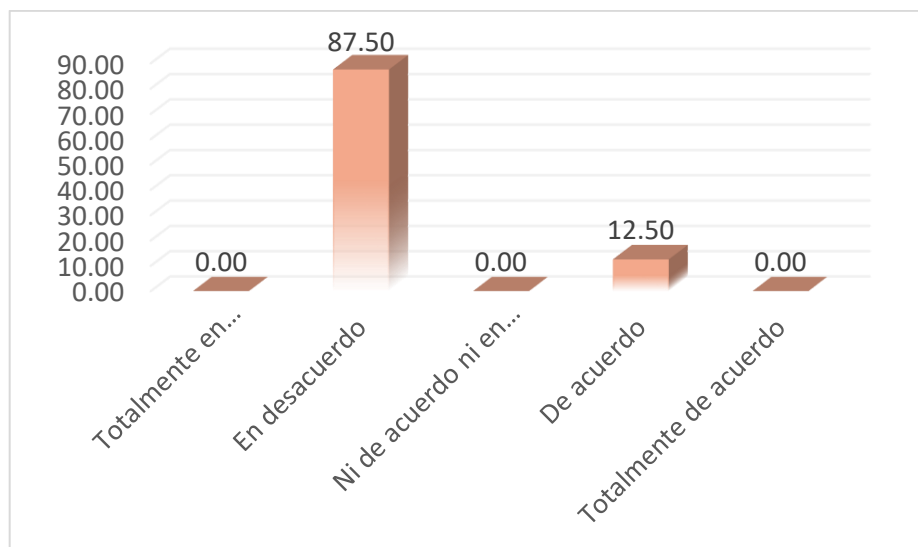
Se puede visualizar en la tabla 4y figura 6 que, la mayoría de los encuestados (62.50%) indicaron que no tienen conocimiento o sospecha clara de fraude que pueda afectar a la empresa constructora. Esta respuesta podría reflejar una percepción general de que no hay evidencia clara o casos sospechosos identificados. Asimismo, el 25% expresó estar en desacuerdo con tener conocimiento o sospecha de fraude. Y el 12.50% indicó tener conocimiento o sospechas de fraude que podría afectar a la empresa constructora. Esta respuesta puede señalar que algunos contadores han identificado o tienen

indicios de irregularidades que podrían estar afectando la empresa.

Tabla 5 ¿Ha recibido en los últimos dos años, una capacitación formal para detectar fraudes contables en el sector de empresas constructoras?

Alternativas	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00
En desacuerdo	7	87.50
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.00
De acuerdo	1	12.50
Totalmente de acuerdo	0	0.00
Total	8	100.00

Figura 7 Ha recibido en los últimos dos años, una capacitación formal para detectar fraudes contables



**Análisis:**

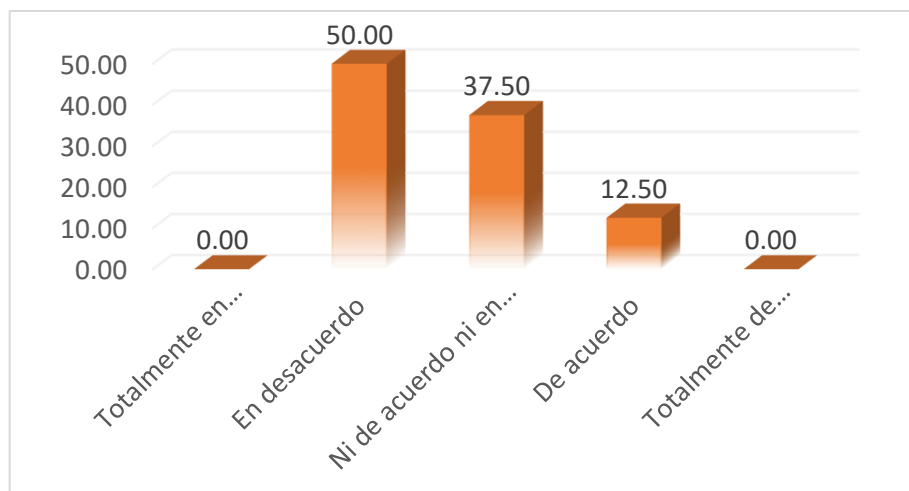
Se puede visualizar en la tabla 5 y figura 7 que, la gran mayoría de los encuestados (87.50%) indicaron que no han recibido capacitación formal para detectar fraudes contables en los últimos dos años. Por otro lado, una minoría de encuestados (12.50%) reportó haber recibido capacitación formal en detección de fraudes contables en los últimos dos años. Esto indica que solo un pequeño número de contadores han sido capacitados recientemente en habilidades específicas para abordar y prevenir fraudes dentro del contexto de

las empresas constructoras.

Tabla 6 ¿Se capacita periódicamente al personal de contabilidad sobre técnicas de fraude contable y el código de ética?

Alternativas	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00
En desacuerdo	4	50.00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	37.50
De acuerdo	1	12.50
Totalmente de acuerdo	0	0.00
Total	8	100.00

Figura 8 Se capacita periódicamente al personal de contabilidad sobre técnicas de fraude contable y el código de ética



Análisis:

Se puede visualizar en la tabla 6 y figura 8 que, el 50% de los encuestados indicaron que no se capacita periódicamente al personal de contabilidad sobre técnicas de fraude contable y el código de ética. Esto implica una posible deficiencia en la implementación de programas de capacitación continuos en estas áreas críticas. Además, más de un tercio de los encuestados (37.50%) no mostraron una postura clara sobre la capacitación periódica. Esta respuesta podría reflejar una falta de información precisa o una percepción ambigua sobre las prácticas de capacitación en la empresa.



Por último, una minoría (12.50%) indicó que sí se capacita periódicamente al personal de contabilidad sobre técnicas de fraude contable y el código de ética. Esto sugiere que algunos contadores reciben entrenamiento regular en estas áreas, lo cual es positivo para fortalecer la capacidad de detección y prevención de fraudes.

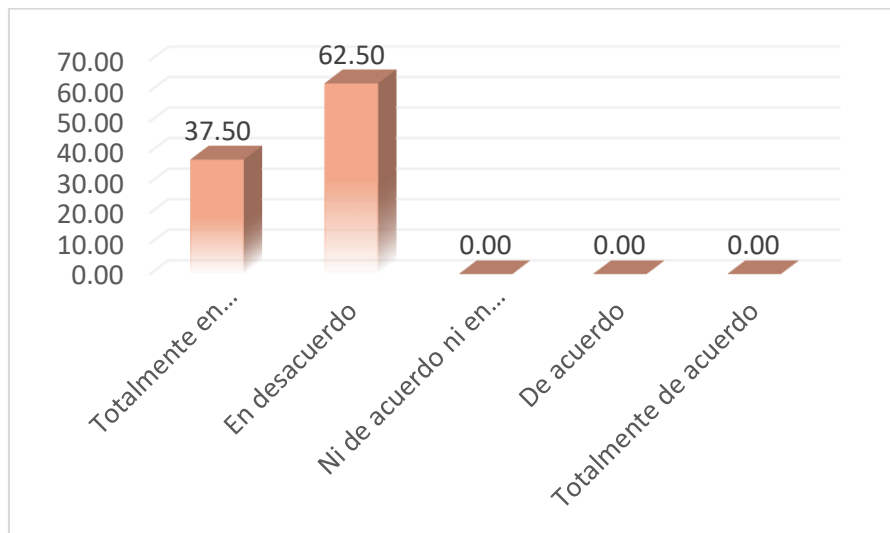
### 3.1.3. Determinar la efectividad de los sistemas de control interno en las empresas constructoras de Chiclayo para prevenir y detectar fraudes contables.

Tabla 7 ¿Considera que, el sistema de control interno implementado en la empresa constructora es efectivo para prevenir y detectar fraudes contables?

Alternativas	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	3	37.50
En desacuerdo	5	62.50
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.00
De acuerdo	0	0.00
Totalmente de acuerdo	0	0.00
Total	8	100.00

*Figura 9 el sistema de control interno implementado en la empresa constructora*

*es efectivo para prevenir y detectar fraudes contables*



**Análisis:**

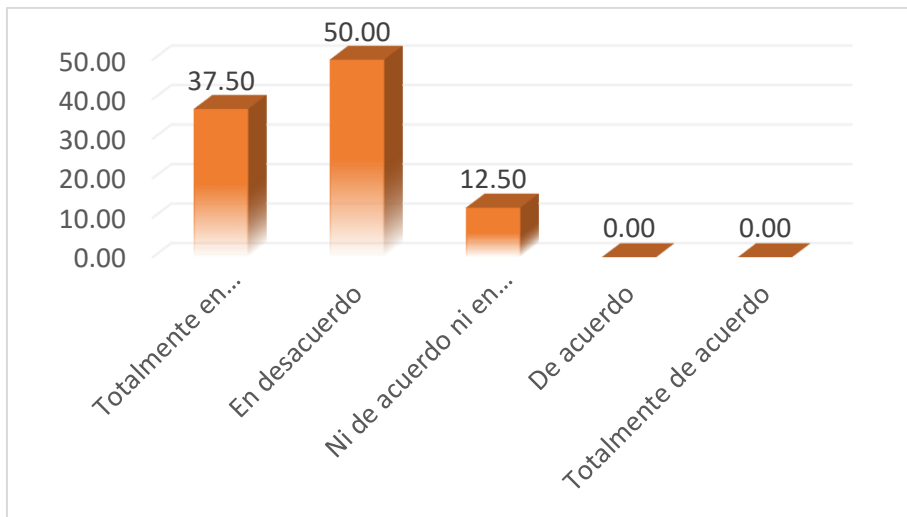
Se puede visualizar en la tabla 7 y figura 9 que, la mayoría de los encuestados (62.50%) indicaron que están en desacuerdo con la afirmación de que el sistema de control interno implementado es efectivo para prevenir y detectar fraudes contables; lo cual indica que actualmente están teniendo deficiencias o debilidades en el sistema de control actual. Asimismo, el 37.50% expresó un fuerte desacuerdo, indicando que creen firmemente que el sistema de control interno no es efectivo en absoluto para abordar los fraudes contables

Tabla 8 ¿Considera que, las políticas y procedimientos de control establecidos en áreas que manejan efectivo, valores, adquisiciones y contrataciones se consideran adecuados y difíciles de alterar?

Alternativas	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	3	37.50
En desacuerdo	4	50.00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.50
De acuerdo	0	0.00
Totalmente de acuerdo	0	0.00
Total	8	100.00

*Figura 10 Las políticas y procedimientos de control establecidos en áreas que*

*manejan efectivo, valores, adquisiciones y contrataciones se consideran adecuados y difíciles de alterar*



Análisis:

Se puede visualizar en la tabla 8 y figura 10 que, la mitad de encuestados indicaron que están en desacuerdo con la afirmación de que las políticas y procedimientos de control establecidos son adecuados y difíciles de alterar en las áreas que manejan efectivo, valores, adquisiciones y contrataciones. Esto corrobora con la respuesta anterior en que existen deficiencias o vulnerabilidades en los controles establecidos.

Asimismo, un porcentaje considerable (37.50%) expresó un fuerte desacuerdo, indicando que creen firmemente que las políticas y procedimientos no son adecuados ni difíciles de alterar. Esta opinión puede reflejar una falta de confianza en la efectividad de los controles existentes para proteger contra fraudes y manipulaciones.

Por último, una minoría (12.50%) mostró una posición indecisa sobre la adecuación y la resistencia a la alteración de las políticas y procedimientos de control.

#### IV. DISCUSIÓN

El presente capítulo se centra en analizar y discutir los resultados obtenidos mediante la aplicación de encuesta a contadores de empresas constructoras en Chiclayo. Los resultados revelan percepciones importantes sobre las técnicas de detección de fraudes, el nivel de conocimiento y capacitación de los contadores, así como la efectividad de los sistemas de control interno en la prevención y detección de fraudes contables.

En relación con el objetivo específico 1: Analizar las técnicas o herramientas utilizadas por las empresas constructoras en Chiclayo para detectar fraudes contables; se obtuvo según los resultados que, la mayoría de las empresas constructoras analizadas, no poseen un sistema de auditoría forense como herramienta de prevención y detección de fraudes contables, lo que puede exponerlas a riesgos financieros considerables. A su vez, se encontró que, las herramientas tecnológicas como softwares contables no vienen siendo eficaces para generar información relevante para la toma de decisiones en temas de detección de fraudes.

Según este resultado, se puede comparar con lo señalado por Arismendis y Paiva (2021), quienes mencionan que, el fraude contable en las empresas de Piura ocurre más que todo por la falta de integridad ética en el personal que lo comete, así como a una implementación inadecuada de normativas y procedimientos de auditoría que dificultan la detección pertinente de estos y otros delitos financieros.

En la misma línea, los autores Fernández y Sernaque (2019), coincidieron en que, la empresa constructora María Hnos. SAC, no cuenta con un sistema de control efectivo para administrar sus recursos y carece de un plan detallado que establezca sus objetivos. Además, la falta de auditorías contables o revisiones especiales ha resultado en estados financieros que no son suficientemente razonables al ser presentados ante la gerencia.

En relación con el objetivo específico 2: Identificar el nivel de conocimiento

y capacitación de los contadores de empresas constructoras de Chiclayo sobre las técnicas de detección de fraudes contables; se obtuvo que, un pequeño porcentaje de los encuestados reporta tener conocimiento o sospechas de fraude, lo cual destaca la importancia de mantener vigilancia y políticas de detección adecuadas para abordar cualquier preocupación emergente y potencial. Por otro lado, se halló que, la gran mayoría de los contadores de las empresas constructoras no reciben capacitaciones formales en detección de fraudes contables, lo cual podría implicar un mayor riesgo de no detectar o abordar adecuadamente los fraudes contables, y podría tener impactos adversos en la integridad financiera y operativa de estas empresas.

Este resultado guarda similitud con lo mencionado por Ramírez et al. (2020), quienes señalaron que, detectar fraude en información financiera es una labor continua y ardua en el campo de la auditoría. De manera tradicional, esta labor ha sido llevada a cabo por profesionales, cuyo alcance se veía limitado por las restricciones en el procesamiento manual, y por la falta de formación y capacitaciones eficientes.

Al respecto, Shalhoob et al. (2024), sostuvieron que, el uso de Big Data Analytics (BDA) tiene importantes repercusiones para la profesión contable, ya que aporta tanto conocimientos teóricos como aplicaciones prácticas para la detección de fraudes al combinar datos de diversas fuentes y emplear algoritmos avanzados para identificar oportunamente irregularidades cometidas.

En relación al objetivo específico 3: Determinar la efectividad de los sistemas de control interno en las empresas constructoras de Chiclayo para prevenir y detectar fraudes contables; los datos manifestaron que, las empresas analizadas no cuentan con sistemas de control efectivo en la gestión de riesgos relacionados con fraudes contables, aunado a la falta de políticas y procedimientos de control en áreas críticas como el manejo de efectivo, valores, adquisiciones y contrataciones, lo que conduce a una insuficiente capacidad de las empresas para prevenir y detectar fraudes en áreas críticas de operación.

Este resultado guarda similitud con lo señalado por Bermeo et al. (2021), quienes refieren que, el fraude contable ha obligado a las empresas de todo sector a enfrentarse a desafíos relacionados con los controles institucionales, ya que la falta de control facilita la adopción de prácticas corrompidas, como el fraude contable. Se considera que, el fraude se genera por un sistema de control interno irreal o defectuoso, lo que demuestra que existen empresas que no implementan las medidas rigurosas para prevenirlo.

Asimismo, Travezaño (2021), mencionó que, el gobierno corporativo ha desempeñado un papel crucial en la detección y prevención de fraudes, no obstante, las pymes afectadas por fraude no fueron por acciones cometidas por el auditor, sino de la misma empresa por no reconocer deficiencias en su propio gobierno corporativo como la falta de sistema de control efectivo.

No obstante, Toro et al. (2021), indicaron que, ante la ocurrencia de irregularidades financieras en empresas de Santa Elena, se sugiere que la auditoría financiera-forense desempeña un papel crucial en la prevención y detección oportuna de fraudes actuando de forma efectiva para lidiar con actividades ilícitas en las organizaciones.

En base a los resultados alcanzados en la investigación, se puede mencionar que, las empresas constructoras de Chiclayo enfrentan grandes desafíos en la detección de fraudes contables debido a la falta de sistemas especializados, herramientas tecnológicas inadecuadas, capacitaciones insuficientes para el personal contable y propios profesionales contables, sin dejar de mencionar las deficiencias en los sistemas de control interno.

Estos hallazgos destacan la necesidad apremiante de implementar mejoras en estos aspectos para fortalecer la capacidad de las empresas para enfrentar y mitigar los riesgos de fraudes contables de manera efectiva.

## CONCLUSIONES

De acuerdo con el primer objetivo específico, se llegó a la conclusión que las técnicas y herramientas de detección de fraudes contables no están siendo eficaces para generar información indispensable que permita a las empresas constructoras de Chiclayo, detectar oportunamente cualquier tipo de fraude en las operaciones financieras y contables. Esto incluye que las herramientas tecnológicas actuales no cumplen adecuadamente con su función de proporcionar datos precisos y oportunos para la toma de decisiones estratégicas en materia de detección de fraudes contables.

En función al segundo objetivo específico, se concluyó que, la gran mayoría de contadores de empresas constructoras de Chiclayo, no reciben capacitaciones formales en detección de fraudes contables. Esta carencia de formación especializada conlleva a aumentar el riesgo de que los fraudes no sean detectados a tiempo o abordados de manera eficiente, lo cual podría afectar negativamente la integridad financiera y operativa de estas empresas.

Finalmente, de acuerdo con el tercer objetivo específico, se llegó a la conclusión que, las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo también carecen de sistemas de control efectivos para gestionar riesgos relacionados con fraudes contables. Esto se ve exacerbado por la falta de políticas y procedimientos claros en áreas críticas como el manejo de efectivo, valores, adquisiciones y contrataciones, de manera que estas deficiencias limitan su capacidad para prevenir y detectar fraudes en áreas operativas críticas.

## V. REFERENCIAS

- Álvarez, A. (18 de mayo de 2020). Auditoría Forense – ¿Qué, ¿Quién, ¿Dónde, ¿Cómo, ¿Cuándo, ¿Cuánto? <https://armandoalvarezm.wordpress.com/tag/fraude/>
- Arismendis, M., y Paiva, L. (2021). Normativas y procesos de Auditoría forense en la detección de fraudes contables. [Tesis de bachillerato, Universidad UPAO]. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/7427>
- Bermeo, M., Grajales, D., Valencia, A., y Palacios, L. (2021). Evolución de publicaciones científicas sobre fraudes contables en las empresas. *Scopus*, 37(160), 492-505. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85114951829&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=27290452be6ebfe29a783f6dd298a460&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28fraude+contable%29&sl=32&sessionSearchId=27290452be6ebfe29a783f6dd298a460&relpos=0>
- Carreiro, J. (24 de diciembre de 2021). Diferencias entre el análisis de datos y la minería de datos. *Ironhack*. <https://www.ironhack.com/es/blog/diferencias-entre-el-analisis-de-datos-y-la-mineria-de-datos>
- Ccapa, L., Berrios, P., y Flores, K. (2020). Aspectos del triángulo del fraude. *Revista de Investigaciones Empresariales*. <https://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/RIC/article/view/233>
- Dávila, R., Castillo, R., Vargas, A., Dávila, L., García, E., García, C., y Cajas, R. (2023). Técnicas de modelos de aprendizaje en la detección de fraudes en operaciones contables. *Scopus*, 2(20). <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85175436964&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=27290452be6ebfe29a783f6dd298a460&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28fraudes%29&sl=32&sessionSearchId=27290452be6ebfe29a783f6dd298a460&relpos=5>
- Fernández, M., Sernaque, T. (2019). Auditoría contable para optimizar la gestión de recursos financieros en la constructora María Hnos. SAC. [Tesis de bachillerato, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43029>
- Gómez, D. (2019). Fraudes contables: investigación de metaanálisis. *Scopus*, 40(30). <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85074140606&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=27290452be6ebfe29a783f6dd298a460&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28fraude+contable%29&sl=32&sessionSearchId=27290452be6ebfe29a783f6dd298a460&relpos=1>
- Guevara Alban, G. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)



- Katz, M., Seid, G., y Abiuso, F. (2019). La técnica de encuesta: características y aplicaciones. <http://metodologiadelainvestigacion.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/117/2019/03/Cuaderno-N-7-La-t%C3%A9cnica-de-encuesta.pdf>
- Márquez, L. (2020). Desarrollo y crecimiento económico: Análisis teórico desde un enfoque cuantitativo. *Scopus*, 26, 1, pp. 233 – 253. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85083767532&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=82b59fa668dd89aa2f47dcac6608a4b8&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28enfoco+cuantitativo%29&sl=23&sessionSearchId=82b59fa668dd89aa2f47dcac6608a4b8>
- Martínez, M. (2023). Estrategias para la detección y prevención de fraudes contables en entornos empresariales. *Revista UTAP*, 2(1). <https://revistap.ejeutap.edu.co/index.php/utap/article/view/73>
- Ñaupas, H, y Valdivia, M. (2019). Metodología de la Investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. Ediciones de la U. [https://www.google.com.pe/books/edition/Metodolog%C3%ADa\\_de\\_la\\_Investigaci%C3%B3n\\_cuanti/KzSjDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Metodolog%C3%ADa_de_la_Investigaci%C3%B3n_cuanti/KzSjDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=0)
- Ochoa Diez, M., Sepúlveda Arcila, E., Ramírez Oquendo, J., & Velásquez Pérez, M. (2022). La auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y empírica. *Revista Visión Contable*, (25), 153–168. <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a8>
- Quevedo-Barros, M. R., Neira-Neira, M. L., Quevedo-Vázquez, J. O., y Quevedo-Cuenca, J. O. (2020). La contabilidad forense como herramienta en la detección de fraudes en las empresas. *Dominio De Las Ciencias*, 6(5), 261–275. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i5.1599>
- Ramírez, A., Jenkins, M., Martínez, A., y Quesada, C. (2020). Manejo de métodos de minería de datos para detectar fraudes en la información financiera. *Scopus*, (28), 97-109. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85080991647&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=27290452be6ebfe29a783f6dd298a460&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28fraudes%29&sl=32&sessionSearchId=27290452be6ebfe29a783f6dd298a460&relpos=24>
- Rebaza Carpio, I. (2020). El fraude contable en el Perú: periodo 2009-2016. *Revista Activos*, 18(1), 123–159. <https://doi.org/10.15332/25005278/6161>
- Shalhoob, H., Halawani, B., Alharbi, M., Babiker, I. (2024). La Big data analítica y su impacto en la detección de fraudes y errores contables. *Scopus*, 18(1). <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85193791608&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=27290452be6ebfe29a783f6dd298a460&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28fraudes%29&sl=32&sessionSearchId=27290452be6ebfe29a783f6dd298a460&relpos=1>

Toro, W., Lindao, M., Suárez, K., y Mosquera, G. (2021). Auditoría forense y financiera como mecanismos de prevención y detección de fraudes en empresas de Santa Elena. *Revista Scielo*, 13(4). [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000400267&script=sci\\_arttext](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000400267&script=sci_arttext)

Travezaño, E. (2021). Fraude en información financiera y gobierno de empresas pymes del sector servicios. [Tesis de bachillerato, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. <https://core.ac.uk/download/pdf/490783709.pdf>

Vega, A. (2021). Estudios transversales. *Scielo*, 21(1). <http://dx.doi.org/10.25176/rfmh.v21i1.3069>

## ANEXOS

### Anexo 1. Formato del cuestionario

#### CUESTIONARIO

**Objetivo:** Recoger información valiosa a fin de obtener una visión clara de cómo los contadores públicos perciben los esfuerzos de detección de fraudes contables en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo.

**Instrucciones:**

A continuación, se presentan una serie de afirmaciones relacionadas con la detección de fraudes contables en las empresas constructoras de Chiclayo. Por favor, indique su nivel de acuerdo con cada afirmación utilizando la siguiente escala:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

**Variable: Detección de fraudes contables**

**Dimensión 1: Tecnología y Herramientas de Detección de Fraude**

1. ¿Cree Ud., que las herramientas tecnológicas que viene utilizando la empresa constructora, ayudan a detectar fraudes contables de manera oportuna?
2. ¿Considera Ud., que el software contable empleado facilita la identificación de irregularidades financieras en la empresa constructora?
3. ¿Cree Ud., que la falta de un sistema de auditoría forense ha conllevado a que la empresa esté expuesta a la incidencia de fraudes contables?

**Dimensión 2: Conocimiento y Capacitación sobre Detección de Fraude**

4. ¿Actualmente tiene algún conocimiento o sospecha de un fraude que

podiera afectar a la empresa constructora?

5. ¿Ha recibido en los últimos dos años, una capacitación formal para detectar fraudes contables en el sector de empresas constructoras?
6. ¿Se capacita periódicamente al personal de contabilidad sobre técnicas contra el fraude contable y el código de ética?

**Dimensión 3: Sistema de control interno**

7. ¿Considera Ud., que el sistema de control interno implementado en la empresa constructora es efectivo para prevenir y detectar fraudes contables?
8. ¿Considera Ud., que las políticas y procedimientos de control establecidos en áreas que manejan efectivo, valores, adquisiciones y contrataciones se consideran adecuados y difíciles de alterar?

**Anexo 2: Matriz de consistencia**

**TÍTULO: DETECCIÓN DE FRAUDES CONTABLES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS, CHICLAYO 2024**

Problema	Hipótesis	Objetivo General	Objetivos Específicos	Tipo De Investigación	Diseño De Investigación
<p>¿Cuáles son los procesos y mecanismos de detección de fraudes contables implementados por las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo, en el periodo 2024?</p>	<p>Los procesos y mecanismos de detección de fraudes contables utilizados en las empresas constructoras de Chiclayo no son óptimos ni eficaces.</p>	<p>Evaluar los procesos y mecanismos de detección de fraudes contables en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo en el año 2024.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analizar las técnicas o herramientas utilizadas por las empresas constructoras en Chiclayo para detectar fraudes contables.</li> <li>- Identificar el nivel de conocimiento y capacitación de los contadores de empresas constructoras de Chiclayo sobre las técnicas de detección de fraudes contables.</li> <li>- Determinar la efectividad de los sistemas de control interno en las empresas constructoras de Chiclayo para prevenir y detectar fraudes contables.</li> </ul>	<p>Enfoque cuantitativo Tipo: descriptivo</p>	<p>No experimental,</p>

## Anexo 3: Reporte de turniting

### Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**TRABAJO DE INVESTIGACION**

AUTOR

**Carrión Arámbulo Alicia Carolina**

RECUENTO DE PALABRAS

**6100 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**34938 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**30 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**209.5KB**

FECHA DE ENTREGA

**Sep 4, 2024 11:03 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Sep 4, 2024 11:04 AM GMT-5**

#### ● 16% de similitud general

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

- 12% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 12% Base de datos de trabajos entregados
- 3% 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 4: Validación de instrumento por tres expertos**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 7 de julio de 2024

Mg. *HERNANDEZ TORAN SAUL*

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 investigación II, para obtener el grado de Bachiller, estamos trabajando la Investigación: **Detección de fraudes contables en empresas constructoras, Chiclayo, 2024.**

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, estaremos 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



-----  
CARRION ARAMBULO, ALICIA  
DNI N° 70929225

### INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Hernández Torres Saul
PROFESIÓN		CONTADOR PUBLICO
ESPECIALIDAD		FINANZAS
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)		28 AÑOS
CARGO		Docente de la escuela de Contabilidad de Universidad Señor de Sipán
Detección de fraudes contables en empresas constructoras, Chiclayo, 2024.		
DATOS DE LA TESIS		
NOMBRES	Carrión Arámbulo, Alicia	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Evaluar los procesos y mecanismos de detección de fraudes contables en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo en el año 2024.	
	ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> <li>- Analizar las técnicas o herramientas utilizadas por las empresas constructoras en Chiclayo para detectar fraudes contables.</li> <li>- Identificar el nivel de conocimiento y capacitación de los contadores de empresas constructoras de Chiclayo sobre las técnicas de detección de fraudes contables.</li> <li>- Determinar la efectividad de los sistemas de control interno en las empresas constructoras de Chiclayo para prevenir y detectar fraudes contables.</li> </ul>	
<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. Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)</p>		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 8 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 el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
--	--

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
1	¿Cree Ud., que las herramientas tecnológicas que viene utilizando la empresa constructora, ayudan a detectar fraudes contables de manera oportuna?					
2	¿Considera Ud., que el software contable empleado facilita la identificación de irregularidades financieras en la empresa constructora?					
3	¿Cree Ud., que la falta de un sistema de auditoría forense ha conllevado a que la empresa esté expuesta a la incidencia de fraudes contables?					
4	¿Actualmente tiene algún conocimiento o sospecha de un fraude que pudiera afectar a la empresa constructora?					

5	¿Ha recibido en los últimos dos años, una capacitación formal para detectar fraudes contables en el sector de empresas constructoras?					
6	¿Se capacita periódicamente al personal de contabilidad sobre técnicas contra el fraude contable y el código de ética?					
7	¿Considera Ud., que el sistema de control interno implementado en la empresa constructora es efectivo para prevenir y detectar fraudes contables?					
8	¿Considera Ud., que las políticas y procedimientos de control establecidos en áreas que manejan efectivo, valores, adquisiciones y contrataciones se consideran adecuados y difíciles de alterar?					

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo HERNANDEZ ENRIQUE SANCHEZ

MAGISTER EN DIRECCIÓN UNIVERSITARIA 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: CARRION ARAMBULO ALICIA, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada:

DETECCIÓN DE FRAUDES CONTABLES EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS, CHICLAYO, 2024.

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

Chiclayo, 7 de julio del 2024

  
19725679

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 7 de julio de 2024

Mg. Carlos Alarcón Eche

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 investigación II, para obtener el grado de Bachiller, estamos trabajando la Investigación: **Detección de fraudes contables en empresas constructoras, Chiclayo, 2024.**

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, estaremos 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



---

CARRION ARAMBULO, ALICIA  
DNI N° 70929225

NOMBRE DEL JUEZ		Carlos Alarcón Eche
PROFESIÓN		Contabilidad
ESPECIALIDAD		Tributación
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)		15 años
CARGO		Docente de la escuela de Contabilidad de Universidad Señor de Sipán
Detección de fraudes contables en empresas constructoras, Chiclayo, 2024		
DATOS DE LA TESIS		
NOMBRES	Carrión Arámbulo, Alicia	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Evaluar los procesos y mecanismos de detección de fraudes contables en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo en el año 2024.	
	ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> <li>- Analizar las técnicas o herramientas utilizadas por las empresas constructoras en Chiclayo para detectar fraudes contables.</li> <li>- Identificar el nivel de conocimiento y capacitación de los contadores de empresas constructoras de Chiclayo sobre las técnicas de detección de fraudes contables.</li> <li>- Determinar la efectividad de los sistemas de control interno en las empresas constructoras de Chiclayo para prevenir y detectar fraudes contables.</li> </ul>	
<p><b>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:</b> Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)</p>		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 8 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 el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

Totalmente en desacuerdo      En desacuerdo      Ni de acuerdo ni en desacuerdo      De acuerdo      Totalmente de acuerdo

1                                      2                                      3                                      4                                      5

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
1	¿Cree Ud., que las herramientas tecnológicas que viene utilizando la empresa constructora, ayudan a detectar fraudes contables de manera oportuna?					
2	¿Considera Ud., que el software contable empleado facilita la identificación de irregularidades financieras en la empresa constructora?					
3	¿Cree Ud., que la falta de un sistema de auditoría forense ha conllevado a que la empresa esté expuesta a la incidencia de fraudes contables?					
4	¿Actualmente tiene algún conocimiento o sospecha de un fraude que pudiera afectar a la empresa constructora?					

5	¿Ha recibido en los últimos dos años, una capacitación formal para detectar fraudes contables en el sector de empresas constructoras?					
6	¿Se capacita periódicamente al personal de contabilidad sobre técnicas contra el fraude contable y el código de ética?					
7	¿Considera Ud., que el sistema de control interno implementado en la empresa constructora es efectivo para prevenir y detectar fraudes contables?					
8	¿Considera Ud., que las políticas y procedimientos de control establecidos en áreas que manejan efectivo, valores, adquisiciones y contrataciones se consideran adecuados y difíciles de alterar?					



Carlos Alarcón Eche  
41885709

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Carlos Marcon Eche  
esp. en tributación, 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: CARRION ARAMBULO ALICIA, estudiante de la Escuela de Contabilidad,  
para el desarrollo de la investigación titulada:

DETECCIÓN DE FRAUDES CONTABLES EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS,  
CHICLAYO, 2024.

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

Chiclayo, 7 de julio del 2024



Carlos Marcon Eche  
91885765



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 7 de julio de 2024

Mg. Pulgar Paiva, Evlino

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 investigación II, para obtener el grado de Bachiller, estamos trabajando la Investigación: **Detección de fraudes contables en empresas constructoras, Chiclayo, 2024.**

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, estaremos 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



---

CARRION ARAMBULO, ALICIA  
DNI N° 70929225

**INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS**

NOMBRE DEL JUEZ		Balegar Paiva Eueling
PROFESIÓN		Contador
ESPECIALIDAD		tributación
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)		9 años
CARGO		Docente de la escuela de Contabilidad de Universidad Señor de Sipán
Detección de fraudes contables en empresas constructoras, Chiclayo, 2024.		
DATOS DE LA TESIS		
NOMBRES	Carrión Arámbulo, Alicia	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	CUESTIONARIO	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Evaluar los procesos y mecanismos de detección de fraudes contables en las empresas constructoras de la ciudad de Chiclayo en el año 2024.	
	ESPECIFICOS <ul style="list-style-type: none"> <li>- Analizar las técnicas o herramientas utilizadas por las empresas constructoras en Chiclayo para detectar fraudes contables.</li> <li>- Identificar el nivel de conocimiento y capacitación de los contadores de empresas constructoras de Chiclayo sobre las técnicas de detección de fraudes contables.</li> <li>- Determinar la efectividad de los sistemas de control interno en las empresas constructoras de Chiclayo para prevenir y detectar fraudes contables.</li> </ul>	
<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: Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)</p>		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 8 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 el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

Totalmente en desacuerdo      En desacuerdo      Ni de acuerdo ni en desacuerdo      De acuerdo      Totalmente de acuerdo

1    2    3    4    5

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
1	¿Cree Ud., que las herramientas tecnológicas que viene utilizando la empresa constructora, ayudan a detectar fraudes contables de manera oportuna?					
2	¿Considera Ud., que el software contable empleado facilita la identificación de irregularidades financieras en la empresa constructora?					
3	¿Cree Ud., que la falta de un sistema de auditoría forense ha conllevado a que la empresa esté expuesta a la incidencia de fraudes contables?					
4	¿Actualmente tiene algún conocimiento o sospecha de un fraude que pudiera afectar a la empresa constructora?					

5	¿Ha recibido en los últimos dos años, una capacitación formal para detectar fraudes contables en el sector de empresas constructoras?					
6	¿Se capacita periódicamente al personal de contabilidad sobre técnicas contra el fraude contable y el código de ética?					
7	¿Considera Ud., que el sistema de control interno implementado en la empresa constructora es efectivo para prevenir y detectar fraudes contables?					
8	¿Considera Ud., que las políticas y procedimientos de control establecidos en áreas que manejan efectivo, valores, adquisiciones y contrataciones se consideran adecuados y difíciles de alterar?					

Sussety  $\frac{16}{11}$   
 Juez Experto  
 48092815.

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Balcazar Paiva Eueling,  
especialidad en tributación, 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: CARRION ARAMBULO ALICIA, estudiante de la Escuela de Contabilidad,  
para el desarrollo de la investigación titulada:

DETECCIÓN DE FRAUDES CONTABLES EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS,  
CHICLAYO, 2024.

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.

Chiclayo, 7 de julio del 2024

## Anexo 5: Resolución de aprobación de título de trabajo de investigación.



### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N°0338-2024-FACEM-USS

Chiclayo, 18 de julio de 2024.

#### VISTO:

El Oficio N°0126-2024/FACEM-DC-USS, de fecha 18 de julio del 2024, presentado por la Directora (e) de la EP de Contabilidad y proveído de la Decana de FACEM, de fecha 18/07/2024, donde se solicita la aprobación de Trabajos de Investigación, de los estudiantes del Curso de Investigación II, del X ciclo Sec. A, de la EP de Contabilidad, a cargo de la Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar, 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 periodo 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. A, del ciclo académico 2024-I, de la EP de Contabilidad, a cargo de la Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar, según se indica en cuadro adjunto.

#### REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



**USS**  
Dra. Mariela Caceres Torres  
Decana de la Facultad de Ciencias  
Empresariales  
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC.



**USS**  
Mg. Liset Siquily Silva González  
Secretaría Académica Facultad de  
Ciencias Empresariales  
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC.

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](http://www.uss.edu.pe)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**RESOLUCIÓN N°0338-2024-FACEM-USS**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TITULO	LINEA DE INVESTIGACION
1	DÍAZ VÁSQUEZ GIANELLA LUCIA	GESTIÓN DE LOS PROCESOS LOGÍSTICOS EN LAS MYPES DEL SECTOR FERRETERO DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
2	DIÁZ CRUZ KAREN LISSETH	BENEFICIO ECONÓMICO EN LAS GASOLINERAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
3	MAYRA DELACIO, NATALY & ACOSTA CHÁVEZ GIANCARLO	INCIDENCIAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES EN LAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
4	FERNANDEZ CIEZA ALEX MARINO & FIESTAS QUEREBALU POOL JEAMPIER	EL IMPUESTO PREDIAL EN LA REGION DE LAMBAYEQUE 2023	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
5	VALVERDE CASTILLO KEVIN & SANITISTEBAN GONZALES JENNY	EL IMPUESTO AL ALCABALA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGION LAMBAYEQUE 2023	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
6	RIBAGLIATTI AQUINO CINTHIA & GONZALES GONZALES SEBASTIAN	EL COSTO ABC EN LAS EMPRESAS DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
7	HERRERA VILLALOBOS LUCY MILENY & LOPEZ DIAZ BRAYAN JAMYR	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN EMPRESAS DEL SECTOR HOTELERO DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
8	LINARES BURGA LUCELY & SOTO HUAMAN ELMER JOSEF	IMPLEMENTACIÓN DE FACTURACIÓN ELECTRONICA EN EMPRESAS COMERCIALES DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
9	FLORES SANCHEZ YEYSON ALBER & JIMENEZ CARRION YESICA MARGOT	IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTE DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
10	CERCADO GUEVARA LUIS IVAN & ORDINOLA MORALES MARJORIE DEL CARMEN	RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGION LAMBAYEQUE, 2023	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
11	CARRÓN ARAMBULO, ALICIA	DETECCIÓN DE FRAUDES CONTABLES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS, CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
12	ROJAS CIEZA JEAN MARCO	DIGITALIZACIÓN DOCUMENTARIA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
13	GONZALES AVENDAÑO YANELA	PLANEAMIENTO FINANCIERO EN LAS EMPRESAS FERRETEROS, CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
14	DIÁZ FERNANDEZ KEILA LLANNA & HERRERA RAMOS MILAGROS	LEASING FINANCIERO EN LAS EMPRESAS MYPES, BAGUA GRANDE, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
15	HUAMAN VEDA MARIA LUZDELI & BANCES MONTALVO JESSICA MARILU	EVASIÓN TRIBUTARIA EN LOS COMERCIANTES DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
16	ESPINAL ESPINOZA LUZ KARINA	ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTE DE CARGA, CHICLAYO 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
17	TORRES BECERRA DIANA NICOLE & FERNANDEZ JARA MARK ANTHONY	CONTROL DE INVENTARIOS ABC DE LAS EMPRESAS DE GRIFOS, EN LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.

**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](http://www.uss.edu.pe)

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TITULO	LINEA DE INVESTIGACION
18	BACÓN BECERRA DANIEL & NIÑA TUESTA CLAUDIA EMMA	CONTROL DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
19	MEYRA DÍAZ YOSELI MAGALI & ZURITA HUAMAN MAYRA IJSET	NIVEL DE CAPACIDAD DE GASTO PRESUPUESTARIO DE LA MUNICIPALIDAD DE HUABAL JAÉN, 2023	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
20	CIOCIA CARRANZA CRISTIAN JESUS	OPTIMIZACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO A TRAVÉS DE TÉCNICAS CONTABLES AVANZADAS EN LAS EMPRESAS LOCALES	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.

**CAMPUS  
UNIVERSITARIO**

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

**CENTROS  
EMPRESARIALES**

Av. Lu's Gonzales 1004  
T. (051) 074 481621

**ESCUELA  
DE POSGRADO**

Calle Elias Aguirre 933  
T. (051) 074 481625

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)



## Anexo 6: Autorización del autor

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

Pimentel, 28 de agosto del 2024

Señores

Vicerrectorado de investigación

Universidad Señor de Sipán S.A.C

Presente. -

El suscrito:

ALICIA CAROLINA CARRION ARAMBULO con DNI 70929225

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

DETECCION DE FRAUDES CONTABLES EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS, CHICLAYO, 2024 presentado y aprobado en el año 2024 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO de la facultad /escuela de posgrado, programa 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 (nuestra) 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
CARRION ARAMBULO, ALICIA CAROLINA	70929225	

## Anexo 7: Acta de segundo control de revisión de similitud de la investigación.

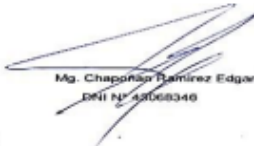
	<b>ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE REVISIÓN DE SIMILITUD DE LA INVESTIGACIÓN</b>	Código:	F3.PP2-PR.02
		Versión:	02
		Fecha:	18/04/2024
		Hoja:	1 de 1

Yo, 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: DETECCION DE FRAUDES CONTABLES EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS, CHICLAYO 2024 elaborado por el estudiante(s).

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 16%, 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, 13 de septiembre de 2024



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard  
DNI N° 43068346

---

**Mg. Chapoñan Ramírez Edgard**

**Coordinador de Investigación**

**DNI N°43068346**

## Anexo 8: Carta de autorización para el proyecto de investigación

  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHICLAYO  
GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS

Procesado digitalmente por JIMMY DE LOS SANTOS QUISPE DE LOS SANTOS MARCOS PUE  
SE 18/09/2024 10:12  
Código:  
Módulo: Oficio de Autorización de Recursos Humanos  
Fecha: 27/09/2024 15:01:58 -05:00

"Mito del Bicentenario de la constitución de nuestra Independencia y de la restauración de los territorios históricos de nuestra Región"

Chiclayo, 27 de Septiembre del 2024  
**OFICIO N° 000301-2024-MPCH/GRRHH-S**

Señora Dra.  
**MARIBEL CARRANZA TORRES.**  
Directora (e) de la Escuela de Contabilidad.  
Universidad Señor de Sipán.

Presente.-

REF. : Carta S/N°

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted, para expresarle mi saludo cordial a nombre de la Gerencia de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, y en atención al documento de la referencia, debo indicarle que, se autoriza a la Estudiante **Srta. ALICIA CARRION ARAMBULO**, para que realicen su Trabajo de Investigación denominado "*Detección de fraudes contables en empresas constructoras, Chiclayo 2024*"; al respecto debo indicarle que, esta Gerencia autoriza la aplicación de encuestas y/o cuestionarios, para su Proyecto de Investigación, siendo potestad del trabajador municipal colaborar con dicha encuesta. Asimismo, deberán informar respecto a los avances del referido Proyecto.

Es propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi consideración.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente  
JIMMY MARCOS QUISPE DE LOS SANTOS  
GERENTE  
GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS