



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LA AUDITORÍA FORENSE UN INSTRUMENTO DE  
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EN LA LUCHA  
CONTRA LA CORRUPCIÓN EN LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIA DE VÍCTOR  
FAJARDO, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**Bach. DENIS JONATHAN HUAYANAY PALOMINO**

**ASESOR:**

**DR. CPCC. FREDY RUBEN LLANCE ATAÓ**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
PRESIDENTE**

**MGTR. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA  
SECRETARIO**

**MGTR. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA  
MIEMBRO**

**DR. FREDY RUBÉN LLANCE ATAO  
ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente durante todo el periodo de estudio.

Agradecer hoy y siempre a mis padres Jorge y Julia, por el esfuerzo realizado durante mi formación profesional.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote -ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de contabilidad.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor el Dr. CPCC. Fredy Rubén Llance Atao, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

A mis padres Jorge y Julia, pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir mis logros. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos y familia en general.

A mi querida familia, que siempre ha estado junto a mí, brindándome su apoyo incondicional, como también a mis familiares y amigos en general, porque me han brindado su apoyo y por compartir buenos y malos momentos.

A mis maestros quienes nunca desistieron al enseñarme, aun sin importar que muchas veces no ponía atención en clase, a ellos que continuaron depositando su esperanza en mí.

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo: Determinar que la auditoría forense es un instrumento de fiscalización y control en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipal Provincial de Víctor Fajardo, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista. La auditoría forense una herramienta de fiscalización, control e investigación contra la corrupción en el sector gubernamental; es importante por ser una alternativa para combatir la corrupción, porque permite que un experto emita ante los jueces conceptos y opiniones de valor técnico, que le permiten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en lo relativo a la vigilancia de la gestión fiscal, de manera que se contribuye, a mejorar la economía de nuestro país y por tanto el bienestar de la población. Actualmente se observa en el país un amplio movimiento contra la corrupción, como es la creación del departamento de prevención Contra la Corrupción. Se obtuvo los siguientes resultados: Dada la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se efectuó comparando las informaciones recolectadas y encuestando a una muestra en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo entre funcionarios y servidores, la investigación tiene como resultado de acuerdo a las encuestas formuladas los siguientes: de acuerdo en el cuadro y grafico 1 nos muestra que el 87% de los funcionarios opinan que la auditoria forense es importante como método de prevención de fraudes.

Palabras claves: Auditoria Forense, Fiscalización, Control.

## **ABSTRACT**

The objective of the present investigation was to: Determine that the forensic audit is an instrument of control and control in the fight against institutionalized corruption in the Provincial Municipality of Víctor Fajardo, 2017. The research was non-experimental, bibliographic, documentary and case study; for the collection of information, the interview technique was used. The forensic audit a tool of control, control and investigation against the corruption in the governmental sector; it is important because it is an alternative to fight corruption, because it allows an expert to issue before the judges concepts and opinions of technical value, which allow the justice to act with greater certainty, especially as regards the monitoring of fiscal management, in a way that contributes, to improve the economy of our country and therefore the welfare of the population. Currently there is a large movement against corruption in the country, such as the creation of the Anti-Corruption prevention department. The following results were obtained: Given the nature of the research, the results were analyzed by comparing the information collected and surveying a sample in the Provincial Municipality of Víctor Fajardo between officials and servers, the research results in accordance with the surveys The following are formulated: according to the chart and graph 1, we show that 87% of the employees believe that forensic auditing is important as a fraud prevention method.

**Keywords:** Forensic Audit, Control, Control.

## CONTENIDO

|  |     |
|--|-----|
| <b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....   | ii  |
| <b>AGRADECIMIENTO</b> .....  | iii |
| <b>DEDICATORIA</b> .....   | iv  |
| <b>RESUMEN</b> .....   | v   |
| <b>ABSTRACT</b> .....  | vi  |
| <b>CONTENIDO</b> .....   | vii |
| <b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....  | ix  |
| <b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b> .....  | x   |
| <b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....   | 11  |
| <b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....  | 14  |
| <b>2.1 Antecedentes</b> .....  | 14  |
| <b>2.1.1 Internacionales</b> .....   | 14  |
| <b>2.1.2 Nacionales</b> .....  | 16  |
| <b>2.1.3 Locales</b> .....   | 18  |
| <b>2.2 Bases teóricas relacionadas con el estudio</b> .....                      | 20  |
| <b>2.2.1 Auditoria Forense</b> .....   | 20  |
| <b>2.2.2 Fiscalización y Control</b> .....                                       | 23  |
| <b>III. HIPÓTESIS</b> .....  | 26  |
| <b>IV. METODOLOGÍA</b> .....   | 27  |
| <b>4.1. Diseño de la investigación</b> .....                                     | 27  |
| <b>4.2. Población y Muestra</b> .....  | 27  |
| <b>4.3. Definición y operacionalización de variables y los indicadores</b> ..... | 28  |
| <b>4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....                | 29  |
| <b>4.5. Plan de análisis</b> .....   | 30  |
| <b>4.6. Matriz de consistencia</b> .....   | 31  |
| <b>4.7. Principios éticos</b> .....  | 32  |
| <b>V. RESULTADOS</b> .....   | 33  |
| <b>5.1 Resultados:</b> .....   | 33  |
| <b>5.2 Análisis de Resultados:</b> .....   | 43  |
| <b>VI. CONCLUSIONES</b> .....  | 45  |
| <b>Aspectos Complementarios</b> .....  | 46  |
| <b>Referencias bibliográficas</b> .....  | 46  |

|                       |    |
|-----------------------|----|
| <b>ANEXOS</b> .....   | 49 |
| <b>Anexo 01</b> ..... | 49 |
| <b>Anexo 02</b> ..... | 51 |
| <b>Anexo 03</b> ..... | 52 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|               |    |
|---------------|----|
| Tabla 1 ..... | 33 |
| Tabla 2 ..... | 34 |
| Tabla 3 ..... | 36 |
| Tabla 4 ..... | 37 |
| Tabla 5 ..... | 38 |
| Tabla 6 ..... | 39 |
| Tabla 7 ..... | 40 |
| Tabla 8 ..... | 42 |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|                 |    |
|-----------------|----|
| Gráfico 1 ..... | 34 |
| Gráfico 2 ..... | 35 |
| Gráfico 3 ..... | 36 |
| Gráfico 4 ..... | 37 |
| Gráfico 5 ..... | 38 |
| Gráfico 6 ..... | 39 |
| Gráfico 7 ..... | 41 |
| Gráfico 8 ..... | 42 |

## I. INTRODUCCIÓN

La tesis denominado: La auditoría forense un instrumento de fiscalización y control en la lucha contra la corrupción en la municipalidad provincia de Víctor fajardo, 2017, radica en la importancia de manera que toda vez que se ha determinado una creciente corrupción administrativa en el sector gubernamental de la región Ayacucho, lo cual afecta la economicidad, eficiencia, efectividad y mejora continua de las municipalidades; de manera que frente a este panorama son varias las alternativas de solución; la contabilidad forense, estadística forense, administración forense, economía forense; entre otros. Se ha propuesto a la auditoría forense como un proceso de fiscalización y control para instrumentalizar la prueba contra dicha corrupción.

La auditoría forense es una herramienta de fiscalización, control e investigación de manera que es contra la corrupción en el sector gubernamental; es importante por ser una alternativa para poder combatir la corrupción; y es así que se permita que un experto emita ante los jueces conceptos y opiniones de valor técnico, de esta manera se contribuye, a mejorar la economía de nuestro país y por tanto el bienestar de todos nuestros pueblos hermano; de manera que la auditoría forense es una herramienta de fiscalización, control e investigación contra la corrupción en el sector gubernamental; es importante por ser una alternativa para combatir la corrupción y que permite que un experto emita ante los jueces conceptos y opiniones de valor técnico que le permiten a la justicia actuar con mayor certeza a poder mejorar la economía del país y del bienestar de todos nuestros pueblos hermano.

La problemática está centrada en los niveles de corrupción al cual ha llegado el personal en forma particular y las instituciones en forma general. Se determina que existen acciones como:

nepotismo, omisiones de transacciones, favoritismos en provecho de intereses particulares, reclamaciones fraudulentas, falsificaciones de documentos en general.

La auditoría forense debe presentarse como una herramienta que permita dar a la contaduría otro campo de acción, en especial en un país que es tan vulnerable al delito, donde el nivel de corrupción, fraude, lavado de activos, narcotráfico y estafas se dan con gran frecuencia. Los contadores pueden ser custodios del bien social y luchar contra los delitos corporativos. “Corresponde al latín forensis, que significa público; complementando su significado podemos remitirnos a su origen fórum, que significa foro; lo forense se vincula con lo relativo al derecho y la aplicación de la ley de medida que se busca que un profesional idóneo asista al juez en asuntos legales que le competan, y para ello aporte pruebas de carácter público para representar en un juzgado o Corte Superior”. “En términos de investigación contable y los procedimientos de auditoría, la relación con lo forense se hace estrecha cuando hablamos de la contaduría forense, encaminada a aportar pruebas y evidencias de tipo penal. con este artículo se pretende enunciar algunos aspectos relevantes de la auditoría forense, donde se enmarcará tanto su conceptualización, como la relación que se puede tener con la profesión de contaduría pública, vinculando sus principales características o rasgos que puedan hacer de ésta un campo más de aplicación del contador; teniendo en cuenta la estrecha relación que presenta la contabilidad con el crimen corporativo, se pretende dar a conocer esta modalidad como un campo de acción al contador, generando tanto a la auditoría forense como la profesión contable, una retroalimentación disciplinar” (Olivera Ramirez, 2015).

Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿En qué medida la auditoría forense es un instrumento de fiscalización y control en la lucha contra la corrupción en la municipalidad provincia de Víctor fajardo, 2017?

Para corroborar el problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar que la auditoría forense es un instrumento de fiscalización y control en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipal Provincial de Víctor Fajardo, 2017.

Para poder lograr el objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:

- a) Determinar que la auditoria forense es un instrumento de fiscalización en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo.
- b) Determinar que la auditoria forense es un instrumento de control en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo.
- c) Determinar que la auditoria forense es un instrumento de apoyo en la administración de justicia.

La tesis de investigación contiene, el marco teórico conceptual y la metodología en donde se destacara el tipo, nivel, diseño de investigación, la población y la muestra, definición, las técnicas e instrumentos que se emplearan sin olvidar el plan de análisis, la matriz de consistencia y los principios éticos. Finalmente, la tesis incluye las referencias bibliográficas y los anexos.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

El tema de investigación denominado La auditoría forense un instrumento de fiscalización y control en la lucha contra la corrupción en la municipalidad provincia de Víctor fajardo, 2017; hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en estudio.

#### 2.1.1 Internacionales

**Diaz Ortega & Perez Peña (2015)** en su tesis denominado: “La Auditoria Forense: Metodología y Herramientas Aplicadas en la detección de delitos económicos en el sector empresarial de la Ciudad de Cartagena”, el objetivo general fue: Analizar la importancia de cómo aplicar la auditoria forense como medio facilitador de pruebas en la detección de delitos económicos mediante un estudio documental analítico con la finalidad de proporcionar herramientas que apoyen el sistema de control que posee el sector empresarial para los hechos de fraude financiero y la malversación de activos; la metodología de investigación es de tipo Bibliográfica y Documental; llego a la conclusión: Para dar cumplimiento a lo antes mencionado se planteó una investigación de tipo documental, la cual es llevada a cabo por medio de técnicas e instrumentos de recolección de información como: el análisis, documentación y observación; Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de información, para ello se elaboró un cuestionario con el objetivo de identificar el grado de información que poseían las personas sobre la auditoría forense, y conocer sobre los sistemas de control con los que cuentan las entidades para las cuales estos laboran, los sujetos a los que se aplicó la encuesta fueron 20 funcionarios de diferentes entidades del sector empresarial de la ciudad de Cartagena. La investigación realizada pretende dar a conocer la existencia

de la auditoria forense, con el fin de llegar a un análisis sobre las herramientas ofrecidas por dicha auditoria como instrumento o material de apoyo al sistema de control que posee el sector empresarial de la ciudad y de esta manera medir su alcance y efectividad, así mismo dar al estudiante y profesional de contaduría pública una motivación a prepararse y actualizarse sobre el conocimiento de esta rama de la contaduría que cada día viene tomado más fuerza. En ese sentido, luego del respectivo análisis e interpretación de los resultados de dicha investigación, se ha llegado a una serie de conclusiones encaminadas a la importancia de la Auditoria Forense y a la recomendación de complementar los sistemas de prevención y control actuales en las empresas con la auditoria forense para mayor efectividad.

**Fonseca & Luna (2015)** en su tesis denominado: “Análisis a la Contribución de la Auditoría Forense en la Investigación Judicial de Delitos Financieros en Colombia”, tuvo como objetivo general: Analizar la contribución de la Auditoria Forense en la investigación judicial de delitos financieros en el sistema penal acusatorio colombiano; la metodología de la investigación es Bibliográfica y Documental; llego a la siguiente conclusión: La auditoría forense en el desarrollo de su labor como auditoria investigativa, aporta información valiosa, no solo para la detección de fraudes financieros, sino también para la prevención y remediación de estos. la información obtenida por el auditor forense le permite identificar áreas potencialmente vulnerables, evitando que en el futuro puedan llegar a ser una amenaza; una detección temprana de fraude puede evitar daños en la estabilidad económica y social de un país; también de que la auditoría forense contribuye a un proceso penal efectivo, al aportar talento humano capacitado; la efectividad de su investigación, radica en la persona encargada de planearla y programarla, en otras palabras de dirigirla. Gracias al conocimiento y experiencia que posee el auditor

forense, lo hace idóneo para direccionar una investigación en materia de fraude financiero.

**Saritama (2016)** en su tesis: “La Auditoría Forense, Una Herramienta De Control En El Sector Público Y Privado Del Ecuador”; la auditoría forense apareció en 1970 y 1980, como herramienta para suministrar pruebas a los fiscales y autoridades del Congreso de Estados Unidos, cobrando mayor responsabilidad por fraudes dados como el Watergate, en donde estuvieron funcionarios involucrados del gobierno de Estados Unidos. En 1985 la Comisión Treadway de este país, dio impulso y direccionamiento al fraude administrativo y revelaciones financieras engañosas y algunas Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores IFAC, referentes al Fraude y error; evidencia de auditoría; consideraciones adicionales sobre partidas específicas, con respecto a las revelaciones de los Estados Financieros; confirmación de cuentas por cobrar; indagación sobre litigios y reclamos. La auditoría forense evalúa transacciones fraudulentas, en donde el auditor forense investiga casos específicos y para el proceso de auditoría utiliza fases como: planificación, trabajo de campo y resultados presentados en un informe, que es utilizado por organismos de control para dictaminar sentencias.

### **2.1.2 Nacionales**

**Sichez (2017)** en su tesis denominado: “Caracterización de la Auditoría Forense en las Entidades Públicas de Latinoamérica y Perú, y una propuesta de Modelo Cualitativa para el Perú”; el objetivo general fue: Describir las características de la auditoría forense en las entidades públicas de Latinoamérica, Perú y de la región Tumbes, 2015; la metodología de la investigación utilizada fue no experimental - descriptivo bibliográfico documental y de caso, para el recojo de información se

utilizó el método de revisión bibliográfica – documental; llegó a la conclusión: La mayoría de los autores coinciden y resaltan que las principales características de la auditoría forense son que mediante ella se puede evitar, dismantelar y también castigar actos de corrupción que se dan en las entidades públicas. Para su ejecución se parte de los procedimientos de la auditoría financiera, normas de auditoría generalmente aceptadas, procedimientos y fases específicas o alternativas. Las fases de la auditoría forense comprenden la planeación, ejecución o trabajo de campo, comunicación de resultados y el monitoreo del caso. La labor del auditor forense es presentar evidencias y construirlas para que tenga credibilidad y transparencia sino que él mismo está íntimamente relacionado con instituciones de control con el fin de lograr una mayor eficiencia, ya que esta es la única manera de llegar a construir una democracia correcta. Sin embargo en Perú lamentablemente no se viene aplicando, lo que está originando la presencia de emblemáticos actos de corrupción en diversas regiones del país, los que reducirían y se evitarían gracias a la aplicación de mencionada auditoría.

**Bolaños (2017)** en su tesis denominado: “Caracterización de la auditoría forense en las entidades públicas de Latinoamérica y Perú, y una propuesta de modelo cualitativa para el Perú, 2015”; el objetivo general fue: Describir las características de la auditoría forense en las entidades públicas de Latinoamérica, Perú y de la región Tumbes, 2015; la metodología utilizada de la investigación fue no experimental - descriptivo bibliográfico documental y de caso, llegó a la conclusión: “La mayoría de los autores coinciden y resaltan que las principales características de la auditoría forense son que mediante ella se puede evitar, dismantelar y también castigar actos de corrupción que se dan en las entidades públicas. Para su ejecución se parte de los procedimientos de la auditoría financiera, normas de auditoría generalmente aceptadas, procedimientos

y fases específicas o alternativas. Las fases de la auditoría forense comprenden la planeación, ejecución o trabajo de campo, comunicación de resultados y el monitoreo del caso. La labor del auditor forense es presentar evidencias y construirlas para que tenga credibilidad y transparencia sino que él mismo está íntimamente relacionado con instituciones de control con el fin de lograr una mayor eficiencia, ya que esta es la única manera de llegar a construir una democracia correcta. Sin embargo en Perú lamentablemente no se viene aplicando, lo que está originando la presencia de emblemáticos actos de corrupción en diversas regiones del país, los que reducirían y se evitarían gracias a la aplicación de mencionada auditoría”.

### **2.1.3 Locales**

**Huamaní (2015)** en su tesis denominado: “La Auditoría Forense como Estrategia para Combatir la corrupción en los Gobiernos Regionales del Perú – Periodo 2014”, el objetivo general fue: analizar, diseñar y proponer estrategias de Auditoría Forense para combatir la corrupción en los Gobiernos Regionales del Perú – periodo 2014; la metodología utilizada de la investigación fue de tipo bibliográfica – documental, mediante la recolección de información de fuentes como: textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet; llego a la conclusión: “Dada la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo comparando las informaciones recolectadas, la población estuvo conformada por el personal que labora en el Gobierno Regional de Ayacucho, a quienes se aplicó un cuestionario de 11 preguntas, aplicando la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados: El 6.45% de los encuestados respondieron que tienen conocimiento de la auditoría forense y el 93.55% que no tienen conocimiento; lo que indica claramente que dichos temas de importancia no han sido divulgadas y no se ha implementado una campaña de difusión a través de cursos, seminarios, charlas, entre otros. Finalmente

las conclusiones son: La Auditoría Forense contribuye ampliamente con la optimización de la gestión de la entidad, asimismo contribuye a asegurar la integridad de la estructura del control interno de la administración y asisten a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades”.

**Melgar (2016)** en su tesis denominado: “La auditoría forense y los procedimientos metodológicos como instrumento de prueba en la detección del lavado de activos y la corrupción en las entidades financieras de la Región de Ayacucho, 2015”, tuvo como objetivo general: Determinar que la auditoría forense y los procedimientos metodológicos son instrumentos de prueba en la detección del lavado de activos y la corrupción en las entidades financieras de la región de Ayacucho; la modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis e información de internet; llego a la conclusión: El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 90% de los encuestados afirman que la auditoría forense es un instrumento de prueba en la detección del lavado de activos en las entidades financieras. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 78% de los encuestados afirman que si existen procedimientos metodológicos como instrumentos que sirven para la detección de pruebas en el delito de lavado de activo. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 52% de los encuestados mencionan que en la entidad donde laboran cuenta con los mecanismos de control efectivo para prevenir y detectar el lavado de activos y la corrupción en las entidades financieras.

**Polo & Vásquez (2014)** en su tesis denominado: “La Auditoría Forense como herramienta de lucha contra el fraude y la corrupción en las empresas de Chimbote (Perú)”; tuvo como objetivo general: determinar y describir si la auditoría forense es

una herramienta que contribuye en la lucha contra el fraude y la corrupción en las empresas del Perú y Chimbote, 2014; para el recojo de información se utilizó el método de revisión bibliográfica – documental; llego a la siguiente conclusión: la mayoría de los autores señalan que la auditoría forense es considerada como una herramienta que permite combatir la corrupción, detectar delitos donde se ven comprometidos recursos económicos que involucran dineros procedentes de todas aquellas actividades que son consideradas ilícitas, entre ellas: el narcotráfico, el secuestro, el terrorismo, entre otros. La auditoría forense es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, es una herramienta para prevenir fraudes tanto en empresas privadas como del Estado, a su vez, dentro de sus acciones de prevención, no es la única herramienta para combatir y erradicar la corrupción, pero se constituye, con toda seguridad, en una técnica que permita luchar efectivamente contra ese fenómeno, permitiendo que la justicia cumpla con sus preceptos y objetivos. Finalmente, la principal conclusión del trabajo es que no se han encontrado tanto a nivel nacional, regional y local, evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado a la auditoría forense como una herramienta de lucha contra el fraude y la corrupción en las empresas privadas y públicas del Perú y de Chimbote. Sin embargo, sí se ha encontrado trabajos de investigación en otros países donde se establece la eficacia de la auditoría forense en las empresas.

## **2.2 Bases teóricas relacionadas con el estudio**

### **2.2.1 Auditoría Forense**

**Emprende Pyme (2014)** menciona que los casos de fraude económico se han multiplicado en los últimos años. Pero el fenómeno del fraude no es algo estático y cada día surgen nuevas modalidades y métodos de defraudar, al igual que cambian los hábitos sociales y el entorno en su conjunto. Por ello, es preciso que se adopten

importantes medidas de seguridad y detección de fraude, que sean capaces de detectar y prevenir casi cualquier fraude, por complejo que sea. Una de estas medidas es la auditoría forense. Ésta se desarrolla sobretodo en el campo de las finanzas públicas y privadas y es uno de los tipos de auditorías que se encarga principalmente de la investigación de fraudes.

### **¿Qué es la auditoría forense?**

La auditoría forense es una técnica que tiene como objetivo la investigación criminalística, integrada en el ámbito de la contabilidad, conocimientos jurídico-procesales y enfocados hacia habilidades en finanzas y de negocio.

“La auditoría forense, tras su investigación y análisis, manifestará una serie de opiniones e información cierta y objetiva, que servirá como prueba de cara a procedimientos judiciales; este tipo de auditoría lleva consigo un amplio y complejo equipo de profesionales, entre los que podemos encontrar: auditores, informáticos, abogados, contadores, grafos técnicos, etc. Éste equipo será variable y se compondrá en función del tipo de empresa auditada, su actividad, dimensiones, empleados, tipo de operaciones y demás elementos importantes a tener en cuenta. Por ejemplo, si la empresa a la que se va a realizar la auditoría forense pertenece al sector medioambiental, será preciso llevar a profesionales forestales”.

El auditor forense define conceptos de amplio valor técnico, permitiendo a la justicia actuar con mayor certeza y objetividad, pilares básicos a la hora de resolución de cualquier proceso judicial. Sin embargo, dicha auditoría no se limita únicamente a casos de corrupción administrativa, pudiendo aplicarse a actividades relacionadas con investigaciones sobre:

- ✓ Crimen fiscal.

- ✓ Crimen corporativo y fraude.
- ✓ Lavado de dinero y terrorismo.
- ✓ Discrepancias los socios y accionistas.
- ✓ Siniestros asegurados.

La auditoría forense es una técnica fundamental, pues determina en una empresa si la información contable registrada se adecua a las contingencias económicas de ese periodo contable concreto. De esta manera, se estrecha el riesgo de fraude y se facilitan las labores de investigación para asuntos donde exista dicha posibilidad.

### **Objetivos de la auditoría forense**

La auditoría forense es un método de prevención de fraude y corrupción, pues pone en manos de jueces y de las autoridades legales pertinentes información y pruebas suficientes para que analicen y pongan como prueba en el proceso judicial, determinando así, en base a los textos legales, si se trata o no de un caso de fraude o no. Y, ¿cuáles son los objetivos de la auditoría forense?:

- ❖ Identificar casos de fraude.
- ❖ Prevenir y reducir los casos de fraude a través de la implementación de recomendaciones y asesoramiento, a través de acciones de control interno en la empresa.
- ❖ Participar en el diseño y creación de programas de prevención de fraude.
- ❖ Evaluación de sistemas de control interno.
- ❖ Investigación y recopilación de evidencias que se pondrán en manos de la autoridad judicial.

## 2.2.2 Fiscalización y Control

**Fases de auditoría forense:** Las etapas de la auditoría forense son las siguientes:

### 1. Planificación de la auditoría forense

“De acuerdo con las normas de auditoría, la planificación de la auditoría forense debe realizarse en forma adecuada y exhaustiva. La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su ejecución, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de investigación que deben aplicarse. La planificación es la primera fase o etapa de la auditoría forense y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos. El inicio de una auditoría forense puede derivar de una denuncia formal o informal, así como de una auditoría financiera o de evaluaciones de control interno”.

En esta etapa el auditor forense toma conocimiento de los siguientes elementos:

- Actividad de la entidad u organización, sus productos o servicios.
- Dimensión de la organización.
- Estructura administrativa.
- Estados financieros.
- Riesgos inherentes y de control.
- Políticas, procedimientos, presupuestos y planes.
- “Ambiente ético de la organización. En este acercamiento estudia el proceso de control interno de la entidad o área sujeta a investigación, y evalúa el ambiente de control, la valoración de riesgos, las actividades de control, información, comunicación y monitoreo”.

## **2. Ejecución de la auditoría forense**

“Esta etapa es el inicio de la auditoría forense propiamente dicha, en la cual los miembros del equipo de trabajo analizan si la entidad es susceptible de una declaración falsa significativa en los estados financieros. Usualmente, el análisis involucra a los miembros principales más experimentados del equipo de trabajo, para que compartan sus opiniones sobre el mecanismo o modo que podría permitir que los estados financieros sean susceptibles de declaraciones falsas significativas, ocasionadas por fraudes”.

“Se lleva a cabo el análisis con una mente indagadora, dejando de lado cualquier apreciación o creencia subjetiva, que puedan tener los miembros del equipo de trabajo, respecto a la honestidad e integridad de la gerencia y de los funcionarios. En este análisis se incluyen las siguientes actividades: Intercambiar ideas entre los miembros del equipo de trabajo, sobre cómo y donde podrían los estados financieros de la entidad, ser susceptibles de declaraciones falsas significativas ocasionales por fraude; como podría encubrir y perpetrar la gerencia informes financieros fraudulentos; y de qué manera podría haber una apropiación indebida de los activos de la entidad”.

“Considerar las circunstancias que podrían dar indicios de manipulación de los resultados, y de las prácticas que podría seguir la autoridad y otros funcionarios para manipular la información, ocasionando informes fraudulentos”.

- “Tomar en cuenta factores internos y externos conocidos, que afecten a la entidad y puedan crear un incentivo o una presión para que la gerencia u otros funcionarios cometan fraudes. Considerar la participación de la gerencia en la supervisión de los empleados que tengan acceso a dinero efectivo, o a otros activos susceptibles de apropiación indebida”.

- “Considerar los procedimientos de auditoría que se podrían elegir, para responder a la susceptibilidad de la entidad a declaraciones falsas significativas en sus estados financieros, por causa de fraudes”.

### **3. Informe final de auditoría forense**

“El objetivo es el de señalar al auditor una serie de procedimientos que le brindarán la posibilidad de contar con herramientas técnicas a fin de cumplir con éxito su cometido, por ello no se profundiza en ellas. Para realizar dicho informe el auditor debe seguir los lineamientos de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), sin olvidar, que al detectarse un fraude o una irregularidad, el proceso puede verse afectado en cuanto al enfoque, objetivos, alcance de las pruebas, composición del equipo de auditoría y cronograma de trabajo. Para un mejor entendimiento de la metodología, se parte del hecho de realizar una auditoría integral y no de la aplicación de un sistema de control en particular, aunque se hace énfasis en la evaluación del sistema de control interno, en el control financiero y en el control fiscal a la contratación estatal”.

### **III. HIPÓTESIS**

La auditoría forense es un instrumento de fiscalización y control en la lucha contra la corrupción en la municipalidad provincia de Víctor fajardo, 2017.

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1. Diseño de la investigación

La investigación a realizar buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al nuestro las cuales se analizarán al determinar los resultados. Todos estos instrumentos se aplicarán en un momento en particular, con la finalidad de buscar información que será útil a una investigación en común. En la presente investigación trata con detalle los pasos que se debe seguir en el proceso de recolección de datos, con las técnicas ya antes nombradas.

### 4.2. Población y Muestra

De acuerdo al método de investigación documental bibliográfica no es aplicable a alguna población ni muestra, sin embargo se efectuara entrevistas y encuestas para la determinación del objetivo de la investigación.

El universo está constituido por 40 personas entre alcalde, funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo. Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.

**Muestra:** En la determinación óptima de la muestra se utiliza la fórmula del muestreo aleatorio simple para estimar proporciones cuando la población es conocida, fórmula que se detalla a continuación:

$$n = \frac{(p \cdot q) * z^2 * N}{e^2(N - 1) + (p * q)z^2}$$

**Donde:**

N = El total del universo (población)

n = Tamaño de la muestra

p y q = probabilidad de la población que presenta una variable de estar o no incluida en la muestra, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios se asume que p y 1 tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z = Las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error Tipo 1=0.05, esto equivale a un intervalo de confianza del 95%. En la estimación de la muestra el valor de Z=1.96

E = Error estándar de la estimación que debe ser 0.09 o menos.

#### 4.3. Definición y operacionalización de variables y los indicadores

| VARIABLES                | DEFINICION OPERACIONAL   | INDICADORES        | ITEM         |
|--------------------------|--|--------------------|--------------|
| <b>Auditoria forense</b> | La Auditoria forense es el uso de técnicas de investigación criminalística, integradas con la contabilidad, conocimientos jurídico-procesales, y con habilidades en finanzas y de negocio, para manifestar información y opiniones, como pruebas en los tribunales. El análisis resultante además de poder usarse en los tribunales, puede servir para resolver las disputas de diversas índoles, sin llegar a sede jurisdiccional | X1 = Auditoria     | Cuestionario |
|                          |  | X2 = Forense       |              |
| <b>Fiscalización</b>     | La fiscalización consiste en examinar una actividad para comprobar si cumple con las normativas vigentes.  | Y1 = Fiscalización |              |
|                          |  | Y2 = Control       |              |

#### Variables

#### Auditoria forense

#### Indicadores

X 1 = Auditoria

X 2 = Forense

### **Proceso de fiscalización de control**

Indicadores

Y 1 = fiscalización

Y2 = Control

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas. La técnica aplicada en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, ficha de recolección de datos, tablas estadísticas, artículos periodísticos.

En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otro se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, las conclusiones y recomendaciones.

Tipo y nivel de investigación: “El tipo de investigación es cualitativo, descriptivo y bibliográfico documental y del caso, debido a que solo se limita a la investigación de datos de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la

complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas empresas grandes en absoluto reserva confidencialidad de sus resultado de sus actividades”.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hizo uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el programa Excel.

#### 4.6. Matriz de consistencia

| Título de la investigación  | Enunciado del problema   | Objetivo general   | Objetivos específicos  | Hipótesis   | Metodología  |
|---|--|--|--|---|--|
| La auditoría forense un instrumento de fiscalización y control en la lucha contra la corrupción en la municipalidad de Víctor fajardo, 2017 | ¿En qué medida la auditoría forense es un instrumento de fiscalización y control en la lucha contra la corrupción en la municipalidad de Víctor fajardo, 2017? | Determinar que la auditoría forense es un instrumento de fiscalización y control en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipal Provincial de Víctor Fajardo, 2017. | <p>a) Determinar que la auditoría forense es un instrumento de fiscalización en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo.</p> <p>b) Determinar que la auditoría forense es un instrumento de control en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo.</p> <p>c) Determinar que la auditoría forense es un instrumento de apoyo en la administración de justicia.</p> | la auditoría forense es un instrumento de fiscalización y control en la lucha contra la corrupción en la municipalidad de Víctor fajardo, 2017. | Tipo y diseño de la investigación: Cuantitativa y correlacional, con un diseño será no experimental transversal<br>Técnicas: Encuesta<br>Instrumento: Cuestionario |

#### **4.7. Principios éticos**

En la realización de esta tesis, se respetó el código de la ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de la ética de la comunidad científica internacional de los contadores públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal. Asimismo, los participantes fueron informados de los objetivos de esta investigación, y se respetó la confidencialidad de los informantes. Entre los principales principios éticos, se mencionan los siguientes: Integridad, responsabilidad, competencia, honestidad, reconocimiento a los autores que han antecedido en la presente tesis.

Finalmente, en honor a la ética y transparencia de la responsable de esta tesis, se precisa que los datos consignados en el trabajo de investigación son veraces, todos son el producto del trabajo de campo, aplicados con honestidad. La Evasión Tributaria es un acto ilícito que afecta al Estado, en la disminución de la recaudación fiscal, lo cual limita su accionar en la ejecución de servicios, bienes y obras.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados:

En éste capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizó el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: entrevistas y el cuestionario.

#### Resultado del Objetivo Especifico N° 1:

Determinar que la auditoria forense es un instrumento de fiscalización en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo.

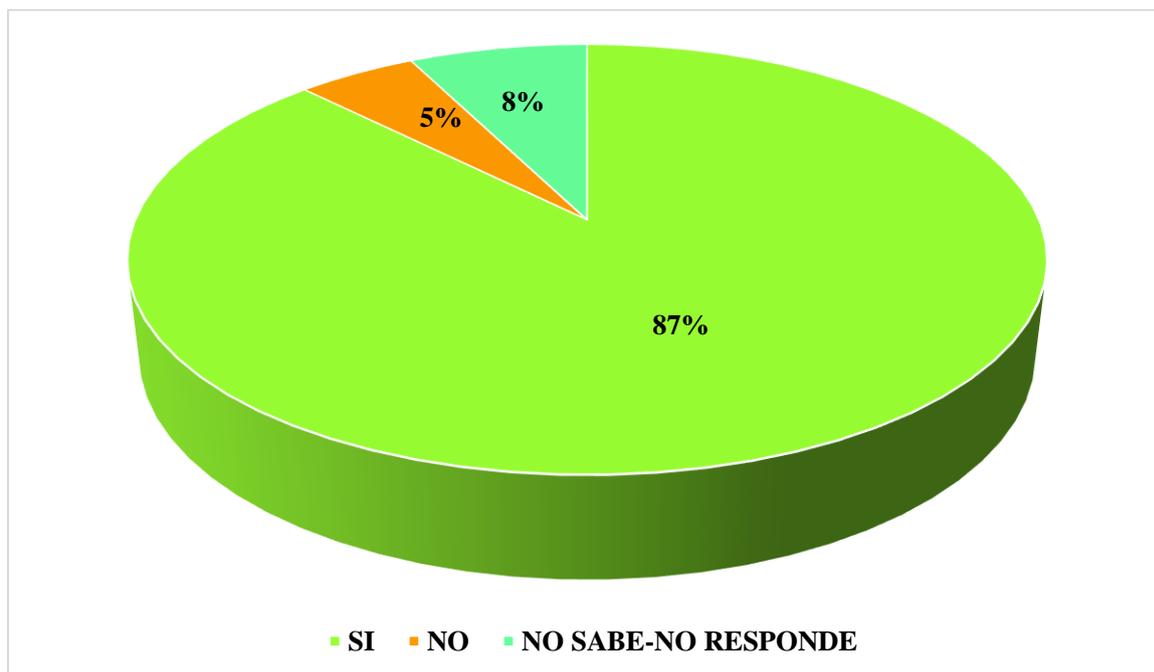
**Tabla 1**

**¿Para usted la auditoria forense es una herramienta de fiscalización en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo?**

| <b>CATEGORÍA</b>           | <b>CANTIDAD</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|----------------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Si</b>                  | 35              | 87%               |
| <b>No</b>                  | 2               | 5%                |
| <b>No sabe–No responde</b> | 3               | 8%                |
| <b>Total</b>               | <b>40</b>       | <b>100%</b>       |

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 1**



**Interpretación:** Según la tabla 1, de acuerdo a los datos de la gráfico 1 podemos observar que el 87% de los funcionarios opinan que la auditoría forense es importante como método de prevención de fraudes, mientras que 5% de los encuestados opina lo contrario y un 8% desconoce del tema en mención, debido a que las nuevas y sofisticadas formas de estafa están sobresaliendo sobre todo los controles que establecen los entes gubernamentales.

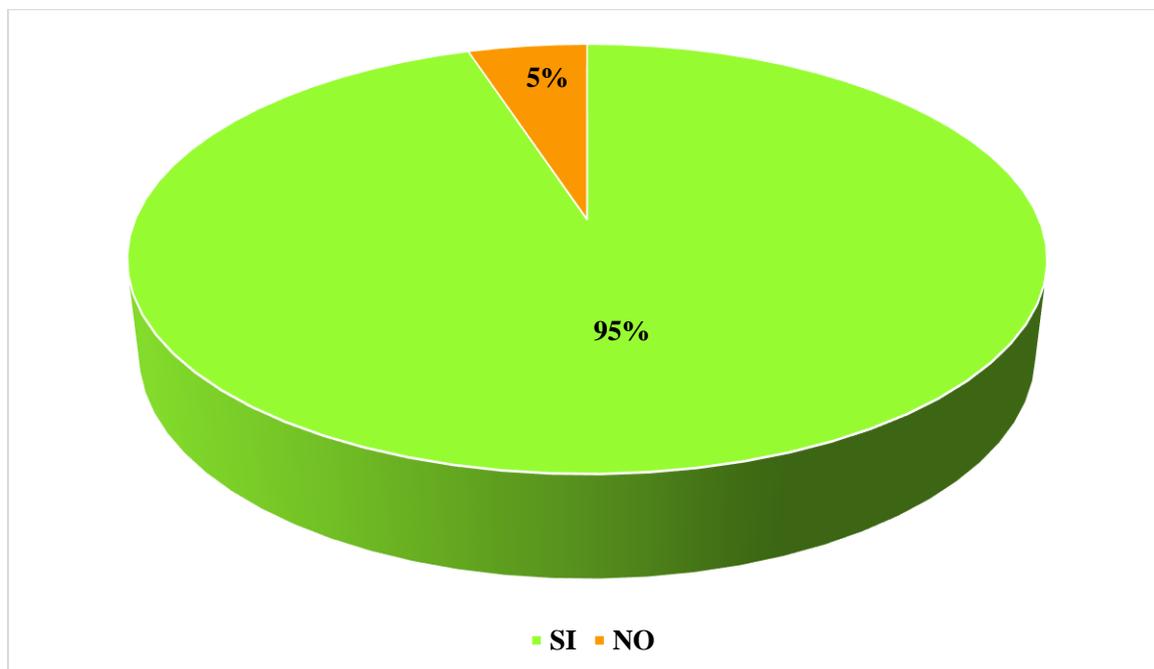
**Tabla 2**

**¿Para usted la auditoría forense es una herramienta de controlen la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo?**

| CATEGORÍA    | CANTIDAD  | PORCENTAJE  |
|--------------|-----------|-------------|
| Si           | 38        | 95%         |
| No           | 2         | 5%          |
| <b>Total</b> | <b>40</b> | <b>100%</b> |

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 2**



**Interpretación:**

Para esta interrogante, se obtuvo un 95% quienes consideran que, si es importante la existencia de una institución que capacite y promueva la aplicación de la auditoría forense, una posición contraria arrojó 5%.

Los datos son muy elocuentes. La mayoría considera que actualmente la auditoría forense no es conocida como tal dentro del sector gubernamental, debido al limitado conocimiento sobre su aplicación y desarrollo se ve necesario la creación de instituciones de carácter público o privado que promuevan y capaciten constantemente a la auditoría forense sobre técnicas, métodos y procedimientos de auditoría que optimicen el trabajo del auditor y garanticen la eficiente aplicación.

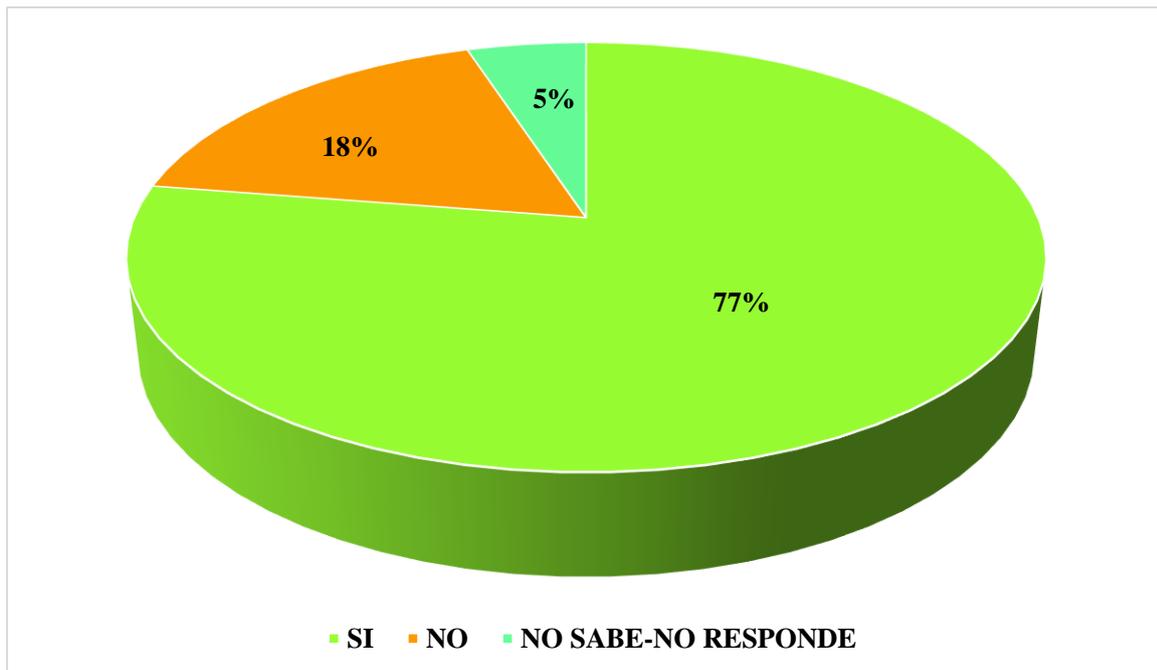
**Tabla 3**

**¿Considera usted que la auditoría forense es una herramienta que sirve para la administración de justicia?**

| <b>CATEGORÍA</b>           | <b>CANTIDAD</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|----------------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Si</b>                  | 31              | 77%               |
| <b>No</b>                  | 7               | 18%               |
| <b>No sabe–No responde</b> | 2               | 5%                |
| <b>Total</b>               | <b>40</b>       | <b>100%</b>       |

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 3**



**Interpretación:** Según el gráfico 3, se observa que el 18% de los encuestados opinaron que no se puede eliminar la corrupción definitivamente, el 77% señaló si estar de acuerdo con esa opinión y un 5% desconoce del tema. Nos permite determinar que el fraude no puede ser eliminado definitivamente debido a varios factores que se muestran dentro de los cuales podemos citar; los problemas económicos, deshonestidad, falta de ética profesional, falta de

control, y deseos de obtener dinero fácil. Cabe destacar que uno de los principales y más importantes motivos es la falta de ética profesional.

**Resultado del Objetivo Especifico N° 2:**

Determinar que la auditoria forense es un instrumento de control en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo.

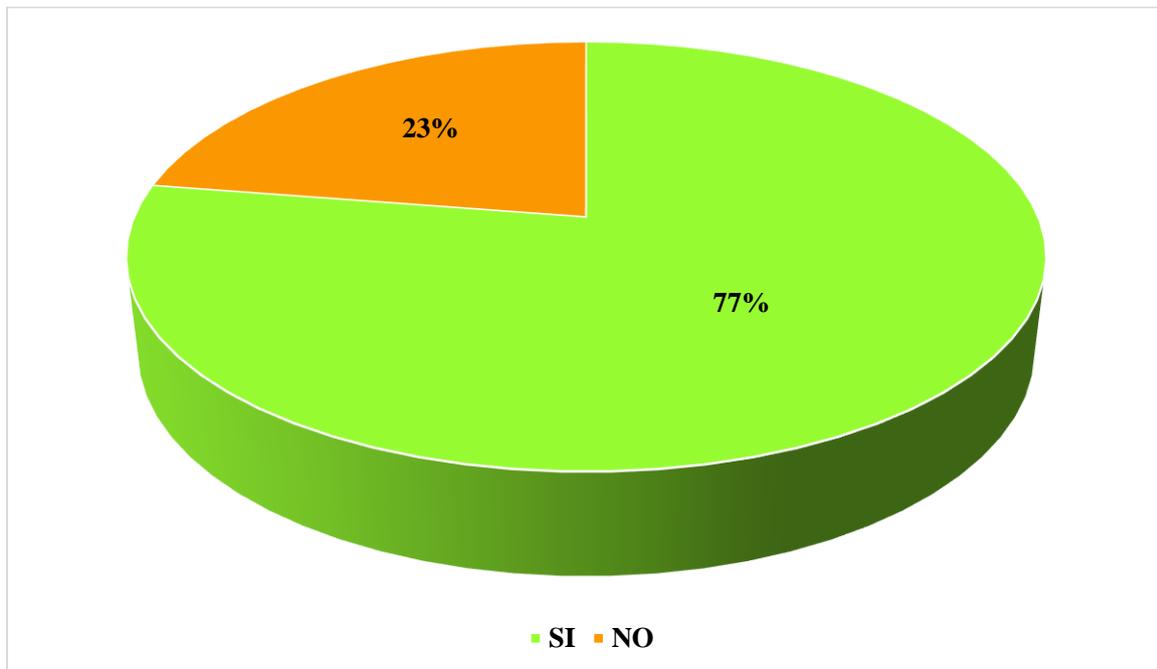
**Tabla 4**

**¿Para usted la auditoria forense es un examen que contribuye en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo?**

| <b>CATEGORÍA</b> | <b>CANTIDAD</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Si</b>        | 31              | 77%               |
| <b>No</b>        | 9               | 23%               |
| <b>Total</b>     | <b>40</b>       | <b>100%</b>       |

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 4**



**Interpretación:** Según el grafico 4, El porcentaje de encuestados que responden sobre la ley para reprimir el lavado de activos ayuda a minimizar el fraude en el sector gubernamental el

77% señaló estar a favor con esta mientras que el 23% manifestó lo contrario. La ley para reprimir el lavado de activos ayuda a mejorar los procesos de información financiera, acerca del origen, naturaleza y destino de los recursos económicos, la ley ayuda a disminuir la corrupción y lavado de dinero por lo cual es considerada como un medio de control y detección de irregularidades

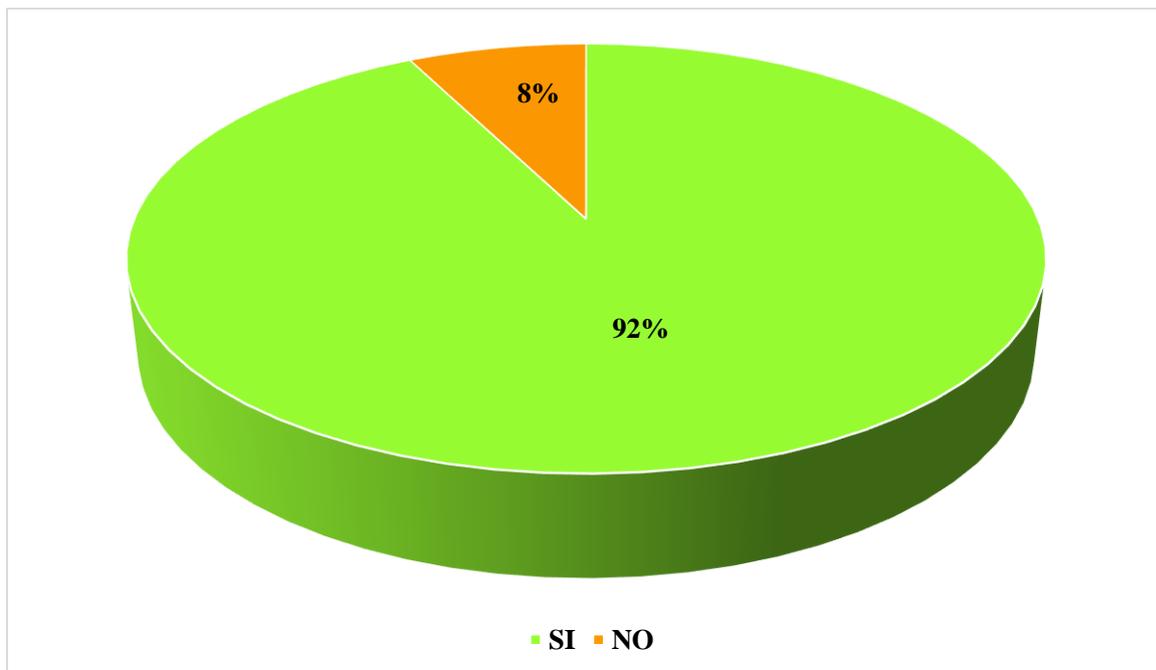
**Tabla 5**

**¿Para usted la auditoria forense es un examen objetivo que ayuda en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo?**

| <b>CATEGORÍA</b> | <b>CANTIDAD</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Si</b>        | 37              | 92%               |
| <b>No</b>        | 3               | 8%                |
| <b>Total</b>     | <b>40</b>       | <b>100%</b>       |

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 5**



**Interpretación:** Se puede apreciar que el 92% de los encuestados acepta que, entre los varios tipos de auditoria, la auditoria forense es la que en forma más precisa examina e interpreta los

hechos relacionados con actos de corrupción administrativa municipal. De acuerdo con lo manifestado por los encuestados; por cuanto la el 8% menciona lo contrario. Es por ello que ante estas falencias aparece la auditoria forense como la actividad profesional donde participa el Contador Público y que se orienta directamente a la búsqueda de pruebas relacionadas con la corrupción administrativa municipal y otros aspectos de estas entidades.

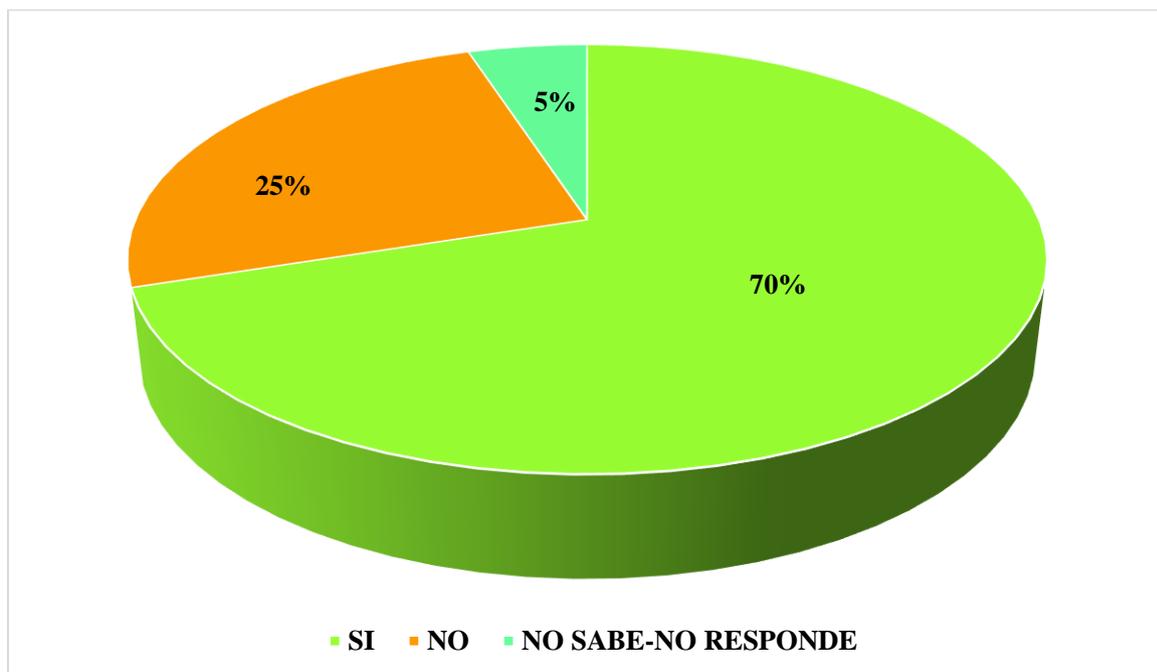
**Tabla 6**

**¿Para usted la auditoría forense es el proceso que permite obtener evidencia e informar en las cortes de justicia en cuanto a actos de corrupción?**

| CATEGORÍA             | CANTIDAD  | PORCENTAJE  |
|-----------------------|-----------|-------------|
| Si                    | 28        | 70%         |
| No                    | 10        | 25%         |
| No sabe – No responde | 2         | 5%          |
| <b>Total</b>          | <b>40</b> | <b>100%</b> |

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 6**



**Interpretación:** Se observa que el 70% de los encuestados acepta que la auditoria forense es el proceso que permite utilizar procedimientos y técnicas de investigación para obtener evidencia e informar en las cortes de justicia en cuanto a actos de corrupción municipal. El 25% de los encuestados menciona lo contrario y un 5% prefirió no indicar su apreciación respondiendo desconocer en este caso del cuestionario. De acuerdo con lo manifestado por los encuestados; por cuanto para estos fines se aplican procedimientos y técnicas para evidenciar los delitos que se cometen en el ejercicio de un cargo público y que se clasifican jurídicamente en los términos siguientes: soborno o cohecho; exacción; concusión; tráfico de influencia; malversación; abuso de poder y peculado.

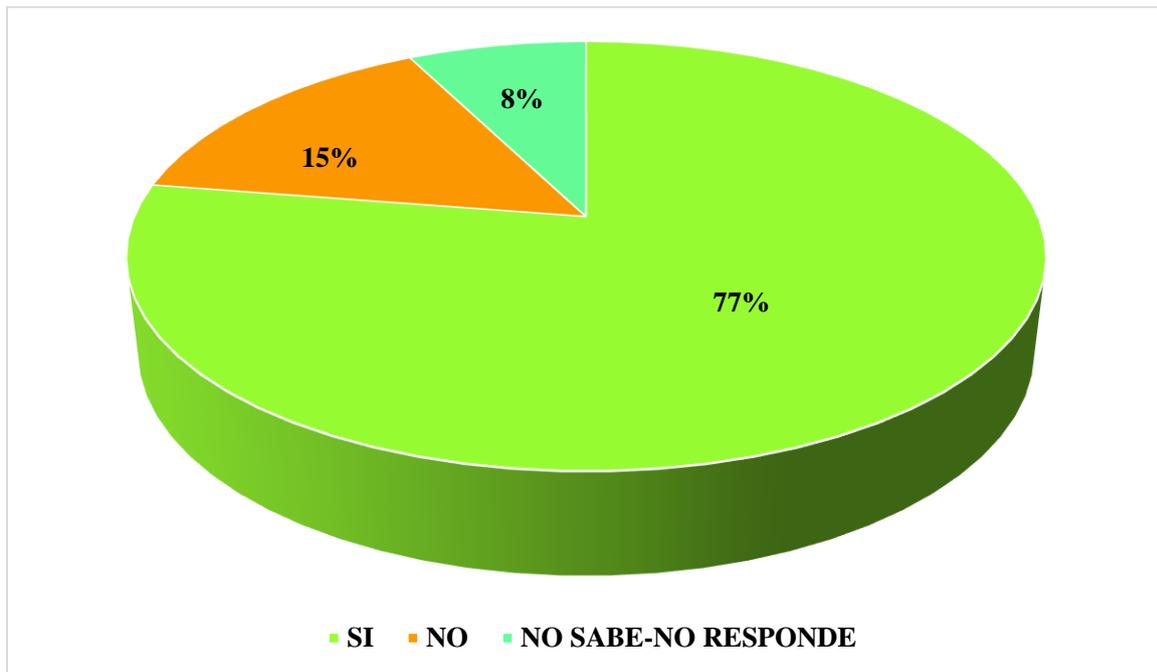
**Tabla 7**

**¿Considera usted que la auditoria forense es de vital importancia para una gestión institucional?**

| <b>CATEGORÍA</b>             | <b>CANTIDAD</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|------------------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Si</b>                    | 31              | 77%               |
| <b>No</b>                    | 6               | 15%               |
| <b>No sabe – No responde</b> | 3               | 8%                |
| <b>Total</b>                 | <b>40</b>       | <b>100%</b>       |

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 7**



**Interpretación:** Se puede apreciar que el 77% de los encuestados acepta que se considera que cuando más monopolio haya en una Municipalidad, cuanto más discrecionalidad tengan los funcionarios y menos transparencia tenga su actividad; entonces habrá mayores posibilidades de actos corruptos, el 15% de los encuestados indicó lo contrario y un 8% restante señaló desconocer ese dato. De acuerdo con lo manifestado por los encuestados, no debe crearse las condiciones para que se cometan actos corruptos, porque se afecta a la entidad y termina afectando los servicios que presta a la comunidad.

**Resultado del Objetivo Especifico N° 3:**

Determinar que la auditoría forense es un instrumento de apoyo en la administración de justicia.

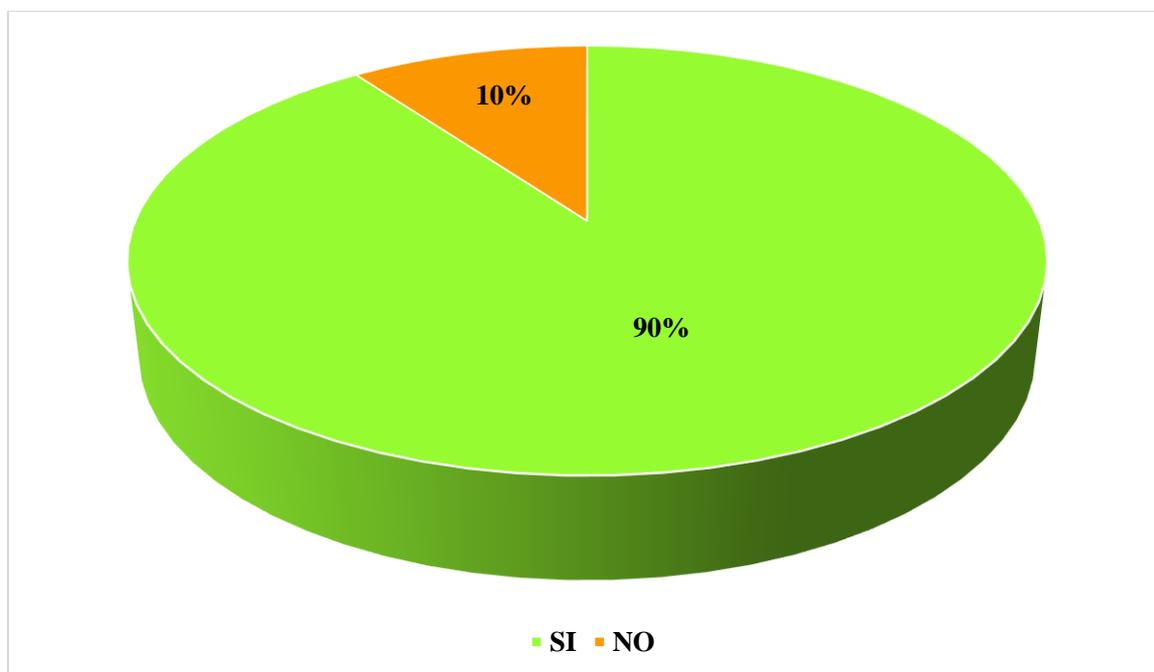
**Tabla 8**

**¿Para usted la auditoria forense debe practicarse con Frecuencia en una Institución Pública?**

| <b>CATEGORÍA</b> | <b>CANTIDAD</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|------------------|-----------------|-------------------|
| <b>Si</b>        | 36              | 90%               |
| <b>No</b>        | 4               | 10%               |
| <b>Total</b>     | <b>40</b>       | <b>100%</b>       |

**Fuente: Elaboración propia**

**Gráfico 8**



**Interpretación:** De acuerdo al grafico 8, se observa que el 90% de los encuestados considera estima que las fases o hechos que pueden motivar corrupción son los siguientes: Facturas imaginarias; errores de sumas y cálculos intencionados; gastos particulares; facturas asentadas duplicadamente; gastos sin comprobantes; alteraciones de facturas, materiales no recibidos; manipulación, falsificación de registros o documentos; registro de transacciones inexistentes; aplicación indebida de políticas contables, y un 10% manifiesta lo contrario, de acuerdo con lo manifestado por los encuestados.

## **5.2 Análisis de Resultados:**

Se tiene resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación el análisis de las preguntas:

### **Respecto al objetivo específico 1:**

De acuerdo a la encuesta realizada, para poder determinar que la auditoria forense es un instrumento de fiscalización en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo. Los autores Diaz Ortega & Perez Peña (2015) afirma que la investigación realizada pretende dar a conocer la existencia de la auditoria forense, con el fin de llegar a un análisis sobre las herramientas ofrecidas por dicha auditoria como instrumento o material de apoyo al sistema de control que posee el sector empresarial de la ciudad y de esta manera medir su alcance y efectividad, así mismo dar al estudiante y profesional de contaduría pública una motivación a prepararse y actualizarse sobre el conocimiento de esta rama de la contaduría que cada día viene tomado más fuerza. En ese sentido, luego del respectivo análisis e interpretación de los resultados de dicha investigación, se ha llegado a una serie de conclusiones encaminadas a la importancia de la Auditoria Forense y a la recomendación de complementar los sistemas de prevención y control actuales en las empresas con la auditoria forense para mayor efectividad.

### **Respecto al objetivo específico 2:**

De acuerdo a la encuesta realizada, para determinar que la auditoria forense es un instrumento de control en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo. El autor Saritama (2016) afirma que la auditoría forense evalúa transacciones fraudulentas, en donde el auditor forense investiga casos específicos y para el proceso de auditoría utiliza fases como: planificación, trabajo de campo y resultados presentados en un informe, que es utilizado por organismos de control para dictaminar

sentencias. Huamaní (2015) afirma que la Auditoría Forense contribuye ampliamente con la optimización de la gestión de la entidad, asimismo contribuye a asegurar la integridad de la estructura del control interno de la administración y asisten a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades. Polo & Vásquez (2014) llega a la conclusión que no se han encontrado tanto a nivel nacional, regional y local, evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado a la auditoria forense como una herramienta de lucha contra el fraude y la corrupción en las empresas privadas y públicas del Perú y de Chimbote. Sin embargo, sí se ha encontrado trabajos de investigación en otros países donde se establece la eficacia de la auditoria forense en las empresas.

### **Respecto al objetivo específico 3:**

Los resultados obtenidos para determinar que la auditoria forense es un instrumento de apoyo en la administración de justicia. El autor Bolaños (2017) menciona que la labor del auditor forense es presentar evidencias y construirlas para que tenga credibilidad y transparencia sino que él mismo está íntimamente relacionado con instituciones de control con el fin de lograr una mayor eficiencia, ya que esta es la única manera de llegar a construir una democracia correcta. Sin embargo en Perú lamentablemente no se viene aplicando, lo que está originando la presencia de emblemáticos actos de corrupción en diversas regiones del país, los que reducirían y se evitarían gracias a la aplicación de mencionada auditoría.

## **VI. CONCLUSIONES**

Luego de la revisión bibliográfica y su análisis se llegó a las siguientes conclusiones:

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1:**

De acuerdo a la tabla y gráfico 1, el 87% de los funcionarios opinan que la auditoria forense es importante como método de prevención de fraudes (Objetivo específico 1).

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2:**

De acuerdo a la tabla y gráfico 2, un 95% quienes consideran que, si es importante la existencia de una institución que capacite y promueva la aplicación de la auditoria forense (Objetivo específico 2).

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3:**

De acuerdo a la tabla y gráfico 3, el 77% de los encuestados opinaron que no se puede eliminar la corrupción definitivamente, cabe destacar que uno de los principales y más importantes motivos es la falta de ética profesional (Objetivo específico 3).

## Aspectos Complementarios

### Referencias bibliográficas

- Bolaños Ponte, E. (2017). *Caracterización de la Auditoría Forense en las Entidades Públicas de Latinoamérica y Perú, y una puesta de modelo Cualitativa para el Perú, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, Chimbote-Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2263/AUDITORIA\\_FORENSE\\_BOLANOS\\_APONTE\\_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2263/AUDITORIA_FORENSE_BOLANOS_APONTE_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Consultorio Contable. (s.f). *AUDITORIA FORENSE*. Obtenido de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2013%20Auditoria%20Forense.pdf>
- Diaz Ortega, S. M., & Perez Peña, P. E. (2015). *LA AUDITORIA FORENSE: METODOLOGÍA Y HERRAMIENTAS APLICADAS EN LA DETECCIÓN DE DELITOS ECONÓMICOS EN EL SECTOR EMPRESARIAL DE LA CIUDAD DE CARTAGENA*. PROYECTO FINAL DE TRABAJO DE GRADO, UNIVERSIDAD DE CARTAGENA, FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA, Cartagena de Indias. Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2201/1/LA%20AUDITORIA%20FORENSE%20METODOLOG%3%8DA%20Y%20HERRAMIENTAS%20APLICADAS%20EN%20LA%20DETECCION%20DE%20DELITOS%20ECONOMICOS%20EN%20EL%20SECTOR%20EMPRESARIAL%20~1.pdf>
- Duarte Duarte, G. A. (2015). *IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA FORENSE EN LAS ORGANIZACIONES DEL SECTOR COMERCIAL EN COLOMBIA*. UNIVERSIDAD MILITAR “NUEVA GRANADA”, Cundinamarca-Bogotá. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/14031/2/AUDITORIA%20FORENSE.pdf>
- Emprende Pyme. (2014). Auditoría forense. *emprendepyme.net*, 2. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/auditoria-forense.html>

- Fonseca Monroy, A. V., & Luna Núñez, C. I. (2015). *Análisis a la Contribución de la Auditoría Forense en la Investigación Judicial de Delitos Financieros en Colombia*. Propuesta de trabajo en la modalidad monografía para optar al título de Contador público, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Facultad Seccional Sogamoso-Escuela de Contaduría Pública, Colombia. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1971/1/TGT-612.pdf>
- Huamaní Alvarez, C. (2015). *“La Auditoría Forense como Estrategia para Combatir la corrupción en los Gobiernos Regionales del Perú – Periodo 2014”*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/44/HUAMANI\\_ALVARIZ\\_CRISTINA\\_AUDITORIA\\_FORENSE\\_%20COMBATIR\\_LA\\_CORRUPCION.pdf?sequence=7](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/44/HUAMANI_ALVARIZ_CRISTINA_AUDITORIA_FORENSE_%20COMBATIR_LA_CORRUPCION.pdf?sequence=7)
- León Vite, E. L., & Lagunas Puls, S. (13 de Julio de 2017). Auditoría forense: Conceptualizaciones y adopción en Latinoamérica. 1. Obtenido de <https://recai.uaemex.mx/article/view/8918>
- Melgar Vargas, R. M. (2016). *“La auditoría forense y los procedimientos metodológicos como instrumento de prueba en la detección del lavado de activos y la corrupción en las entidades financieras de la Región de Ayacucho, 2015”*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/496/AUDITORIA\\_INSTRUMENTO\\_MELGAR\\_VARGAS\\_RUTH\\_MARLENY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/496/AUDITORIA_INSTRUMENTO_MELGAR_VARGAS_RUTH_MARLENY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Olivera Ramirez, M. d. (9 de Febrero de 2015). IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA FORENSE. <http://grupounica.org>, 1. Obtenido de <http://grupounica.org/articles/importancia-de-la-auditoria-forense>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2014). *Definición de Fiscalización*. Obtenido de [definicion.de: https://definicion.de/fiscalizacion/](https://definicion.de/fiscalizacion/)

- Polo Flores, B. D., & Vásquez Pacheco, F. (2014). LA AUDITORIA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN EN LAS EMPRESAS DE CHIMBOTE (PERÚ). *IN CRESCENDO*, 1-7. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/393/284>
- Prado Janampa, G. L. (2015). *AUDITORÍA FORENSE COMO BASE PARA INSTRUMENTALIZAR LA PRUEBA EN EL LAVADO DE ACTIVOS EN LA REGIÓN DE AYACUCHO PERIODO 2014*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/308287376/TESIS-FINAL-GREYSI-docx>
- Saritama Torres, E. A. (2016). *LA AUDITORÍA FORENSE, UNA HERRAMIENTA DE CONTROL EN EL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO DEL ECUADOR*. Universidad Nacional de Loja, Facultad Jurídica Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, Quito-Ecuador. Obtenido de <http://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/view/263/241>
- Sichez Ponte, E. (2017). *Caracterizacion de la Auditoría Forense en las Entidades Públicas de Latinoamerica y Perú, y una propuesta de Modelo Cualitativa para el Perú*. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Chimbote-Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2263/AUDITORIA\\_FORENSE\\_BOLANOS\\_APONTE\\_ESTHER.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2263/AUDITORIA_FORENSE_BOLANOS_APONTE_ESTHER.pdf?sequence=1)
- Yong, N. (31 de Julio de 2017). La Auditoría Forense como herramienta de gestión. *GESTIÓN EMPRESARIAL*, 1. Obtenido de <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2017/07/la-auditoria-forense-como-herramienta-de-gestion.html>

## ANEXOS

### Anexo 01



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

### CHIMBOTE

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, cuyo título es el siguiente: **La auditoría forense un instrumento de fiscalización y control en la lucha contra la corrupción en la municipalidad provincia de Víctor Fajardo, 2017.**

Sobre este particular se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente. Se le agradece por su participación y colaboración:

1. ¿Para usted la auditoria forense es una herramienta de fiscalización en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo?
  - a) Si
  - b) No
  - c) No sabe – No responde
  
2. ¿Para usted la auditoria forense es una herramienta de controlen la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo?
  - a) Si
  - b) No
  
3. ¿Considera usted que la auditoria forense es una herramienta que sirve para la administración de justicia?
  - a) Si
  - b) No
  - c) No sabe – No responde
  
4. ¿para usted la auditoria forense es un examen que contribuye en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo?

- a) Si
  - b) No
5. ¿Para usted la auditoria forense es un examen objetivo que ayuda en la lucha contra la corrupción institucionalizada en la Municipalidad Provincial de Víctor Fajardo?
- a) Si
  - b) No
6. ¿para usted la auditoría forense es el proceso que permite obtener evidencia e informar en las cortes de justicia en cuanto a actos de corrupción?
- a) Si
  - b) No
  - c) No sabe – No responde
7. ¿Considera usted que la auditoria forense es de vital importancia para una gestión institucional?
- a) Si
  - b) No
  - c) No sabe – No responde
8. ¿Para usted la auditoria forense debe practicarse con Frecuencia en una Institución Pública?
- a) Si
  - b) No

Anexo 02

Mapa del Departamento del Perú



Anexo 03

Mapa Del Departamento De Ayacucho

