

Universidad de Lima
Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas
Carrera de Contabilidad y Finanzas



PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE PREVENCIÓN DE DELITOS EN UNA SOCIEDAD DE AUDITORÍA PERUANA

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el título profesional de Contador Público

Deysi Karen Lara Ames

Código 20122819

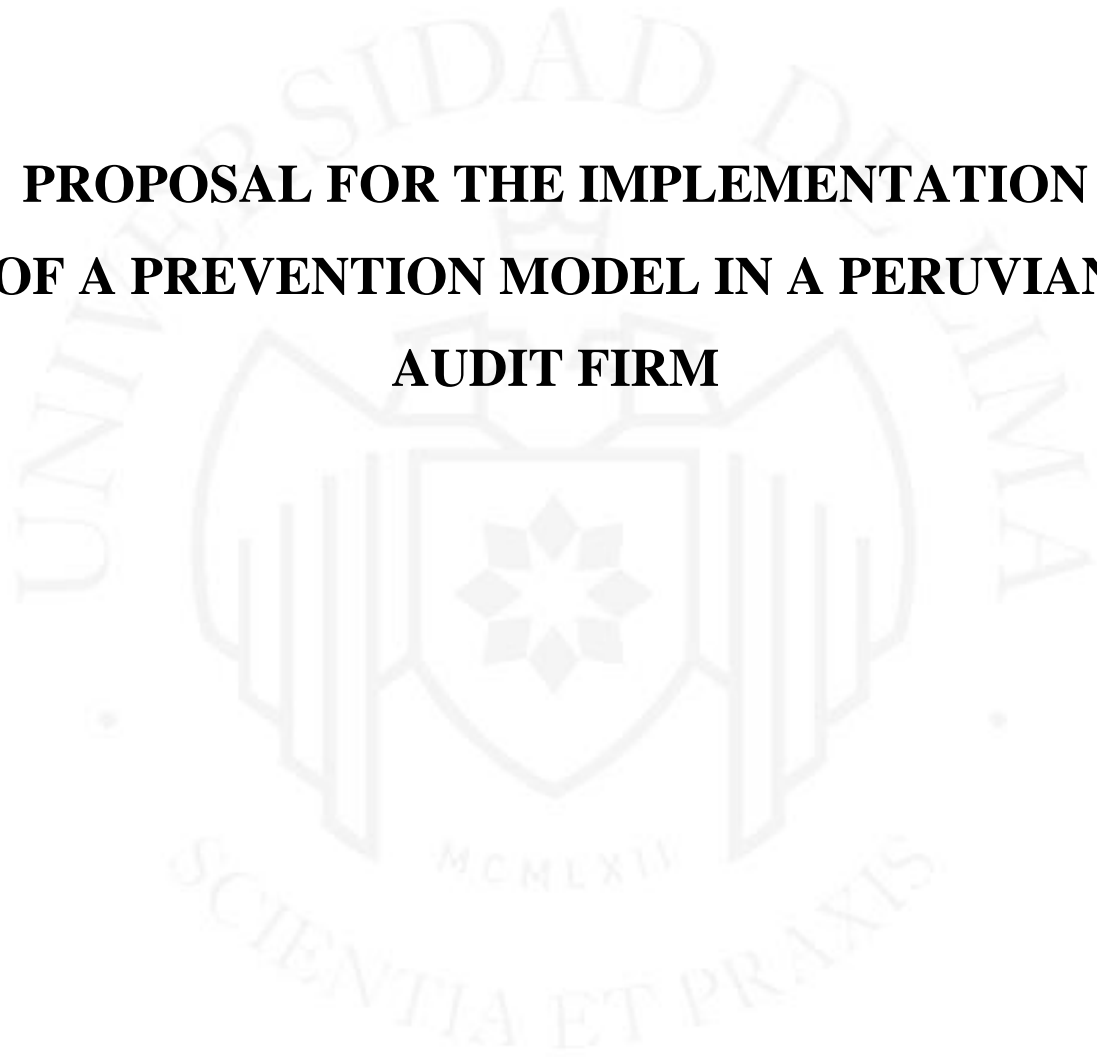
Asesor

Renato Oswaldo Martínez López

Lima – Perú
Agosto de 2024



**PROPOSAL FOR THE IMPLEMENTATION
OF A PREVENTION MODEL IN A PERUVIAN
AUDIT FIRM**



RESUMEN

El propósito de este trabajo es establecer un análisis comparativo entre las leyes peruanas y españolas respecto a compliance (modelo de prevención de delitos de compliance), esto para que las empresas puedan prevenir adecuadamente los riesgos penales; en primer lugar se debe de conocer la realidad peruana en la actualidad y el por qué las leyes peruanas han mejorado modificando su Ley de prevención de delitos el año pasado 2023, esto fue ocasionado gracias a que varias empresas han sido expuestas a delitos como corrupción, fraude, tráfico de influencias, lavado de dinero y otros cubiertos por la Ley de prevención del delito en la última década.

Por ello actualmente se debe de utilizar el modelo de prevención y se deben aplicar los controles necesarios para mitigar los riesgos de compliance, este programa de cumplimiento ayudará a reducir el riesgo de delitos penales que pueden surgir dentro de la empresa, para este trabajo se tomará como estudio de caso a una firma auditora ABC, en la actualidad esta empresa no cuenta con dicho modelo; sin embargo, si cuenta con algunas buenas prácticas y mecanismos de defensa como la línea de denuncias, código de ética, control interno y otras políticas internas dirigidas a gestionar y prevenir que los colaboradores no tomen caminos inadecuados desviándose de los valores y principios de la empresa que busca proteger la imagen corporativa.

Las áreas responsables de supervisar estos mecanismos son gestión de riesgos, ética e independencia y el departamento legal de la empresa; sin embargo, no existe un departamento de cumplimiento, este trabajo busca tomar como referencia las leyes españolas y el modelo de prevención que se usa en España para crear un modelo robusto para esta empresa Peruana.

Para realizar dicho modelo de prevención se considerará las leyes peruanas N° 30424 y N° 31740 vs la Ley Orgánica Española 2015 modificada en el 2023 que modifica el artículo 31 bis del Código Penal.

Línea de investigación: 5300 - 1. B1

Palabras clave: Modelo de prevención, compliance, riesgos de delitos.

ABSTRACT

The purpose of this paper is to conduct a comparative analysis between Peruvian and Spanish laws regarding compliance (crime prevention compliance model), aimed at helping companies properly prevent criminal risks. First, it is necessary to understand the current Peruvian reality and why Peruvian laws improved by amending their Crime Prevention Law last year, in 2023. This change was prompted by the exposure of several companies to crimes such as corruption, fraud, influence peddling, money laundering, and others covered by the Crime Prevention Law over the past decade.

Therefore, the use of a prevention model is currently required, along with the implementation of necessary controls to mitigate compliance risks. This compliance program will help reduce the risk of criminal offenses that may arise within the company. This paper will use the auditing firm ABC as a case study. Currently, this company does not have such a model; however, it does have some good practices and defense mechanisms such as a whistleblowing hotline, a code of ethics, internal control, and other internal policies aimed at managing and preventing employees from straying from the company's values and principles, which are designed to protect its corporate image.

The areas responsible for overseeing these mechanisms are risk management, ethics and independence, and the company's legal department. However, there is no compliance department. This paper aims to take Spanish laws, and the prevention model used in Spain as a reference to create a robust model for this Peruvian company.

To develop this prevention model, Peruvian Laws No. 30424 and No. 31740 will be considered, in comparison to the Spanish Organic Law 2015, amended in 2023, which modifies Article 31 bis of the Penal Code.




14% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado

Fuentes principales

- 13%  Fuentes de Internet
- 7%  Publicaciones
- 7%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.