

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**La auditoría forense y la informalidad en el Perú: Retos,
beneficios y perspectivas de futuro**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Publico

Autores:

María Abigail Gil García

Karina Alejandría Mori

Asesor:

Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz

Tarapoto, diciembre de 2022

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: “**LA AUDITORÍA FORENSE Y LA INFORMALIDAD EN EL PERÚ: RETOS, BENEFICIOS Y PERSPECTIVAS DE FUTURO**”, constituye la presente memoria que presenta a las bachilleres María Abigail Gil García, para aspirar al título profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 27 días del mes de diciembre del año 2022.



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz

Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En san Martín, Tarapoto, Morales, a los 27 día(s) del mes de diciembre del año 2022 siendo las 09:30 horas se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión campus Tarapoto, bajo la dirección del (de la) Presidente(a): Dr. Edeal Delmar Santos Gutiérrez, el (la) secretario(a): CPCC. Carlos Daniel Rosales Bardalez los demás miembros, CPCC. Erika Liliana Castro Carlos; Dr. Juan Félix Quispe Gonzales, y el asesor(a): Dr. Avelino Sebastián Villalverde De La Cruz, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

"La auditoría Forense y la informalidad en el Perú: Retos, Beneficios, y Perspectivas de Futuro" de los (las) bachiller (es): a) Karina Alejandra Mori b) María Abigail Gil García c) Conducente a la obtención del título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

El presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato (a)/s a hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancias escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Karina Alejandra Mori

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	15	B-	BUENO	MUY BUENO

Bachiller (b): María Abigail Gil

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	15	B-	BUENO	MUY BUENO

Bachiller (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

Finalmente, el Presidente del jurado invito al (a la) / (los) (las) candidato (a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

.....
Presidente/a


.....
Secretario/a

.....
Asesor

.....
Miembro

.....
Miembro

.....
Bachiller (a)

.....
Bachiller (b)

.....
Bachiller (c)

La sustentación fue realizada de manera virtual u online sincrónica, conforme al Reglamento General de Grados y Títulos

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo principal describir la auditoría Forense y la informalidad en el Perú, Retos, Beneficios, y Perspectivas de Futuro, la investigación es cuantitativa con un diseño no experimental, para la recolección de datos se utilizó una encuesta, y a raíz de eso se formuló un cuestionario que consta de 2 variables cada variable cuenta con dimensiones conformado por 29 ítems , con esta herramienta se pudo determinar las características de medición de tiempos, calidad y costos ,asimismo para el procesamiento de la información se usó el programa estadístico SPSS V.26. La auditoría forense es de gran importancia porque es la encargada de identificar los riesgos y fraudes tributarios que tiene una determinada empresa. Finalmente se puede rescatar que los contadores públicos del Perú, solo el 44% A veces suelen ser informales y el 36% A veces lo toman importancia a la auditoría forense, eso suele suceder por la falta de información, capacitación, etc.

Palabras clave: Auditoría forense, informalidad, Retos, beneficios, Perspectivas, conciencia tributaria, desconocimiento tributario.

Abstract

The main objective of this research is to describe the Forensic audit and informality in Peru, Challenges, Benefits, and Future Perspectives, the research is quantitative with a non-experimental design, a survey was used for data collection, and as a result of That is why a questionnaire was formulated that consists of 2 variables, each variable has dimensions made up of 27 items, with this tool it was possible to determine the characteristics of measurement of times, quality and costs, also for the processing of the information the statistical program SPSS was used V.26. The forensic audit is of great importance because it is in charge of identifying the risks and tax frauds that a certain company has. Finally, it can be rescued that the auditors and public accountants of Peru, only 44% are sometimes informal and 36% sometimes take importance to the forensic audit, this usually happens due to lack of information, training, etc.

Keywords: Forensic audit, informality, challenges, benefits, perspectives, tax awareness, tax ignorance.

1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, muchas empresas sufren fraudes, pasando por escenarios que amenazan su continuidad comercial; ya sean fraudes cometidos por delincuentes de cuello blanco, lavado de activos, blanqueo de dinero, narcotráfico incluido gobiernos nacionales e internacionales y otros que atentan contra el sector público y privado (Hinostraza Grijalva & Palomino Yucra 2019).

Gracias a los grandes profesionales con base y experiencia en las ciencias contables se ha llegado a la conclusión que el contador es indispensable en temas financieros revelados en las cuentas anuales, ya que se dedica a analizar, interpretar y procesar información de la contabilidad en general de las empresas. Los contadores y mucho más los auditores deben dar fe de su profesión a las grandes empresas, ya que las entidades depositan su confianza para lograr tener una mejor rentabilidad y mayor nivel de economía.

Rolón Collazo (2020) Un médico forense, para cumplir su función, debe estar certificado, acreditado y calificado para así poder ejercer lo que se le asigne. Si sus funciones están al nivel de un examen forense y su examen es impugnado en un tribunal, debe tener un certificado emitido por un tribunal o autoridad legal.

Ferreyros Corcuera, (2019) menciona que la información se aleja hacia los años 3,300 a.C., con la aparición de la escritura cuneiforme desarrollada por el pueblo Sumerio en la antigua Mesopotámica, donde se construyeron imponentes templos hermosos, los cuales servían como sitios recolectores de tributos y refugios seguros para la guardar sus riquezas, las que por su gran volumen requería de un lugar limpio, amplio, ordenado, control y registro de expedientes.

Existen muchos historiadores de la contabilidad, pero no de la auditoría forense, así que a medida que las empresas empezaban a crecer, y a brindar servicios de gerentes contratados, estos asistieron a los auditores para corroborar que existían errores y posibilidades de fraudes.

Esto viene desde los tiempos medievales, y sobre todo en la revolución Industrial, se realizaban evaluaciones para determinar si las persona o empresas estaban realizando fraudes.

Dentro de las ramas de contabilidad, se encuentra la auditoría forense, es un tipo de auditoría que busca demostrar que hay pruebas para comprobar que existen engaños o delitos dentro de una empresa.

Auditoría es la que calcula los procesos de negocios de las organizaciones para reducir la probabilidad de realización de la amenaza de situaciones que afecten el patrimonio de las empresas y así actuar de tal forma que no perjudique los intereses de las empresas subsidiarias; Un auditor debe ser una persona inteligente para evaluar el control de empresas u organizaciones con el objetivo de informar si las políticas, controles y procedimientos de la empresa permiten que la información financiera se refleje en un plazo aceptable.(López & Escobar, 2014).

Asimismo, el presente estudio de investigación hace mención acerca de la informalidad en el Perú, específicamente en las empresas que efectúan día a día movimientos económicos, permitiendo así el desarrollo de su ciudad.

Basado en una investigación en el Perú el nivel de informalidad es alarmantemente y muy elevado a comparación de Chile y Estados Unidos según los estudios realizados. Además, de acuerdo con el porcentaje existente muchas empresas informales, es también muy superior al de México y Colombia. Tomando estas cifras al pie de la letra, el 60 por ciento de la producción en Perú ocurre de manera informal; el 40 por ciento de la fuerza laboral trabaja por cuenta propia en microempresas informales; y solo el 20 por ciento de la fuerza laboral está cubierta por un sistema de pensiones formal, aunque esto incluye a los trabajadores que trabajan en grandes empresas. (Loayza, 2018).

De tal manera el problema de la alta informalidad que existe en el sistema laboral, afecta al 72% de la PEA que está en el Perú, Debido a que una de las principales razones de esto es el alto nivel de formalidad, en la mayoría de los peruanos (Obando Franco, 2020).

La informalidad es un gran problema que afecta a muchas de las pymes y las cuales enfrentan día tras día, debido a la falta de conciencia tributaria.

Pedraza Almiron (2016) El sector informal crea una externalidad desfavorable que aumenta su impacto negativo en la eficiencia. La actividad informal utiliza y obstruye la infraestructura pública sin generar los ingresos fiscales necesarios para proveerla. Dado que la infraestructura pública complementa la participación del capital privado en el proceso de producción, la presencia de un gran sector informal significa un menor crecimiento de la productividad.

Por lo tanto, esta investigación se encarga de describir la auditoría forense y la informalidad peruana, porque será de gran ayuda para las futuras generaciones, estudiantes que se comprometan con la elaboración de trabajos de auditoría para enriquecer sus conocimientos y lograr su conocimiento. metas El propósito principal de esta investigación es describir la auditoría forense y la informalidad en el Perú, desafíos, beneficios y perspectivas de futuro, y es un problema común responder cómo es la auditoría forense y la informalidad en el Perú: y cuáles son los desafíos, los beneficios y el futuro.

2. Metodología

Sanz Granda, (2000) El procedimiento consiste en una serie de pasos a seguir para llevar a cabo un estudio descriptivo o científico. Por otro lado, esta metodología se basa en varios pasos que se deben seguir para recopilar la información necesaria a través del diagnóstico elegido y así llamar la atención sobre los resultados de la organización.

2.1 Enfoque, tipo y diseño de investigación

el estudio es de tipo descriptivo y de enfoque cuantitativo con un diseño no experimental porque se encargará de buscar información y el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa efecto.

Baptista Lucio et al., (2018) mencionan que el estudio no experimental podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras.

Hinostroza Grijalva & Palomino Yucra, (2019) El método cuantitativo es secuencial y auténtico porque cada paso precede al siguiente y no se pueden evitar los pasos. También mencionan que el enfoque cuantitativo tiene las siguientes características: se parte de una idea que se define, y una vez definida se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o perspectiva teórica.

2.2 Población

El presente estudio se desarrollará en el Perú, seleccionando 3 departamentos más importantes Piura, Madre de Dios, y San Martín. La población estará representada por 5.000 contadores calificados y acreditados por los respectivos colegios públicos.

Hernández Sampieri et al, (2014) hace uso de que la población y o universo son un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.

2.3 Muestra

La muestra es no probabilística ya que estuvo representada por 80 contadores públicos del colegio de contadores, relacionados con el ámbito de auditoría forense e informalidad.

Condori Ojeda, (2020) menciona que la prueba es parte representativa de la población, con las mismas características generales de una misma localidad.

Otzen & Manterola, (2017) Una demostración puede ser obtenida de dos tipos: probabilística y no probabilística. Con la ayuda de los métodos de muestreo probabilístico, se sabe qué tan alta es la probabilidad de que cada sujeto haya sido incluido en la muestra por selección aleatoria. En cambio, en las técnicas de muestreo no probabilístico, la selección de los alumnos depende de determinadas características, criterios, etc.

2.4 Técnica de recolección de datos

La estrategia utilizada para la recolección de información, fue la encuesta, mediante la cual se pudo acceder conocer las perspectivas expectativas y retos de la auditoría forense desde el punto de vista de los contadores

Asimismo, se obtuvo como instrumento el cuestionario que consta de 29 preguntas, 3 dimensiones para la variable auditoría forense con 11 ítems y 4 dimensiones para la variable informalidad, con 18 ítems.

Chavez Rubio, (2021) Especifica que la capacidad de recolección de datos se refieren a las herramientas conceptuales o físicas utilizadas para recopilar información y conocimiento a través de preguntas y elementos que requieren respuestas de la persona buscada. Dado que difieren en la forma de las tecnologías subyacentes, en este caso utilizamos una encuesta para recopilar datos a través de preguntas que nos permiten determinar la relación que buscamos, la base para el análisis e interpretación de los casos.

2.5 Técnicas estadísticas para el procesamiento de la información.

Para el proceso de datos se utilizó el software Microsoft Excel y el software estadístico SPSS versión 26 el cual es una herramienta para la obtención de tablas, figuras, gráficos estadísticos, donde muestran los respectivos resultados.

(Figueredo et al., 2019) El proceso de la información es persistente que va desde una evolución superficial, a través de una etapa intermedia hasta llegar a la construcción semántica más profunda del significado. La persistencia de la información almacenada en nuestra memoria depende de la profundidad del análisis. Así, niveles más profundos de análisis permiten que dicha información sea más detallada, confiable y robusta.

3. Resultados

Los resultados son realizados específicamente, para dar a conocer la opinión de los encuestados quienes en este caso fueron los contadores públicos de Piura, Madre de Dios y San Martín, ya que se toma los objetivos tanto generales y específicos para el desarrollo de las tablas.

3.1 Colegio al que pertenecen los contadores públicos

En la tabla 1 se observa que del total de 100%, el 43% de los contadores públicos, son del colegio de Piura, el 29% son del colegio de Madre de Dios y los otro 29% son del colegio de la región de san Martín.

Tabla 1

Colegio al que pertenecen los contadores públicos y auditores del Perú.

Colegio al que pertenece	fi	%
Piura	34	43
Madre de Dios	23	29
San Martín	23	29
Total	80	100

3.2 La informalidad en el Perú.

En la tabla 2 se puede visualizar los resultados sobre la informalidad, en que los encuestados respondieron que en un 44% A veces fueron informales, asimismo mencionaron que un 30% Nunca fueron informales, y un 26% Siempre fueron informales, esto de acuerdo a las respuestas obtenidas.

Tabla 2

Informalidad	fi	%
Nunca	24	30%
A veces	35	44%
Siempre	21	26%
Total	80	100%

3.3 La auditoría forense en el Perú.

En la tabla 3 se analiza que, del total de los censados, el 36% de los contadores de los colegios públicos de las regiones Piura, Madre de Dios y San Martín del Perú, mencionaron que Nunca aplicaron una auditoría forense en las empresas, por otro lado, un 36% mencionaron que aplicaron A veces, asimismo un 27% hicieron mención que Siempre fue aplicado la auditoría forense.

Tabla 3

Auditoría forense	fi	%
Nunca	29	36%
A veces	29	36%
Siempre	22	27%
Total	80	100%

3.4 Retos de la auditoría forense en el Perú.

En la tabla 4 se observa que del total de los encuestados el 36% de los contadores públicos del Perú mencionaron que Nunca la auditoría forense identifica retos, un 49% mencionaron que solo A veces, y un 15% mencionaron que Siempre.

Tabla 4

Retos de la auditoría	fi	%
Nunca	29	36%
A veces	39	49%
Siempre	12	15%
Total	80	100%

3.5 Beneficios de la auditoría forense en el Perú.

En la tabla 5 se observa que, del total de los encuestados, el 48% de los contadores públicos del Perú, mencionaron que A veces la auditoría forense reporta o da beneficios, asimismo el 35% mencionaron que Nunca, de igual modo el 18% mencionaron que Siempre da beneficios.

Tabla 5

Beneficios de la auditoría	fi	%
Nunca	28	35%
A veces	38	48%
Siempre	14	18%
Total	80	100%

3.6 Perspectivas de la auditoría forense en el Perú.

Respecto a la tabla 6 se observa que, del total de encuestados, el 42% de los contadores públicos del Perú, mencionaron A veces conocer las perspectivas de la auditoría, el 37% mencionaron Siempre conocer, y el 20% mencionaron Nunca.

Tabla 6

Perspectivas de la auditoría	fi	%
Nunca	16	20%
A veces	34	42%
Siempre	30	37%
Total	80	100%

3.7 Niveles de informalidad en el Perú.

En la tabla 7 se observa, que, del total de los encuestados, el 44% de los contadores públicos del Perú, A veces son informales, sin embargo, el 30% Nunca son informales y el 26% Siempre son informales.

Tabla 7

Informalidad	fi	%
Nunca	24	30%
A veces	35	44%
Siempre	21	26%
Total	80	100%

4. Discusión

A continuación, presentamos la discusión del desenlace obtenido:

La información fue obtenida a través de una encuesta aplicada a los contadores públicos del Perú, en las 3 regiones que son Piura, Madre de Dios, y San Martín, la investigación se realizó en base a la auditoría forense y a la informalidad, las respuestas obtenidas fueron sometidas al software estadístico SPSS para su mayor validez.

En base a los resultados obtenidos, se puede mencionar que la auditoría forense es siempre la que con mayor precisión examina e interpreta los hechos relacionados con la corrupción, estos resultados permiten a las empresas elegir auditores y así disminuir la irregularidad, fraudes, robos, etc.

Bernal & Arandia, (2006) menciona que el 91% de los encuestados está de acuerdo en que, de los diversos tipos de auditorías, las auditorías forenses son las que investigan e interpretan con mayor precisión los hechos relacionados con el fraude fiscal.

También se me ha mencionado que los auditores nunca realizan ya veces no consideran una auditoría forense por falta de conocimiento y falta de importancia, aunque se sabe que se permiten procedimientos y técnicas de investigación para obtener y reportar evidencia. juzgados en casos de corrupción en la aplicación de criterios legales, financieros, contables y otros; análisis de sistemas de gestión; aplicar las normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y judicial por actos corruptos

Corcuera, (2019) Por otro lado, la auditoría forense está directamente relacionada con la corrupción y el enriquecimiento ilícito, así como con los escándalos de quiebra, cohecho y lavado de dinero en todos los niveles. De ahí el carácter preventivo, investigativo, correctivo e investigativo de la auditoría forense para reducir las plagas que tanto daño ocasionan a las organizaciones gubernamentales y privadas.

Amezcueta et al , (2016) La auditoría forense puede ser utilizada en el sector público o privado, ya que si bien la muestra de estudio está diseñada para que un organismo público como la AGAFF pueda auditar a los contribuyentes, no limita su aplicación en el sector privado..

Aguirre Lopez (2017) La auditoría forense es una auditoría realizada por expertos después de operaciones financieras, administrativas y de procedimiento, cuyo objetivo es detectar el fraude financiero.

Asimismo, si hablamos de informalidad, es cuando las personas no pagan sus impuestos o no realizan sus obligaciones con forma a lo establecido.

Gómez Naranjo (2007) La economía informal abriga gran parte de las actividades en los países y amerita un trabajo de investigación adecuado que permita esclarecer claramente la causa del problema y con ello contribuir a la explicación de un aspecto que se tiene en cuenta cuando se habla de la economía desde el punto de vista de la racionalidad de la gestión. de recursos.

Ramos Perez (2015) La informalidad en el presente es muy complicado y día a día se hace más común en la micro y pequeña empresa que recién empieza a surgir, y persiste en las demás empresas, que conjuntamente con los efectos pasados que trae se hace un problema de gran magnitud, que debemos tener en cuenta a la hora de pensar en realizar una actividad comercial.

5. Conclusiones

Se concluyó en base al objetivo general que el 36% de los contadores de los colegios públicos del Perú, Nunca y A veces suelen tomar importancia a la auditoría forense, eso sucede por la falta de información y disponibilidad por los altos costos que supone su aplicación.

Se concluyó en base al objetivo específico N° 1 que el 36% de los contadores Nunca y A veces no suelen aplicar la auditoría forense dentro de las empresas, ya que eso sucede porque los empresarios no saben la importancia que tiene al realizar una auditoría dentro de su entidad.

Se concluyó en base al objetivo específico N° 2 que el 49% de los contadores A veces identifican los retos de la auditoría forense, ya que les falta una herramienta para que lo hagan con mayor seguridad y precaución.

Se concluyó referente al objetivo específico N° 3 dentro de los contadores que solo el 48% A veces analizan los beneficios de la auditoría forense, eso nos indica que no todos son capaces de analizar, e interpretar las actividades que se realizan dentro de una auditoría.

Se concluyó con respecto al objetivo específico N° 4 que solo el 42 % de los contadores conocen las perspectivas de la auditoría forense, eso nos indica que los contadores no establecieron un plan o no se organizaron para analizar los punto de vista de futuro de la auditoria forense.

Se concluyó en base al objetivo N° 5 que solo el 44% de los contadores públicos del Perú son informales, eso nos indica que no solo existe informalidad en las grandes empresas sino también en los profesionales, que se dedican a prestar servicios.

La auditoría forense ayuda a reducir y prevenir la evasión fiscal al diagnosticar y detectar la evasión fiscal; aplicar procedimientos especiales, recopilar pruebas y preparar un informe detallado con recomendaciones para la justicia (Velázquez Peña, 2015).

6. Recomendaciones

Se recomienda que las auditorías forenses estén claramente previstas porque facilitan la investigación e interpretación de actos de corrupción, lo que ayuda a reducir el fraude fiscal en el Perú.

Se recomienda a las empresas y en general a todos los interesados en este tema importante tener en cuenta la auditoría forense, para que así se pueda contar con una información fidedigna y generar confianza entre el personal, el contribuyente y los jefes, los inversionistas y otros interesados en la información financiera comercial de la empresa.

Se recomienda a los contadores ser competentes para que brinden una auditoría relevante, facilitando transparencia, mediante las pruebas de manera física o virtual para reducir el fraude tributario.

Se recomienda a la administración tributaria "Sunat" de las diferentes sedes, centralizar y a darle mayor importancia los temas de formalidad, tanto en lugares públicos, instituciones, etc., para que de esa manera el país Perú, pueda generar un cambio.

7. Referencias

- Aguirre Lopez, V. R. (2017). *La auditoría forense en la investigación del delito de lavado de activos en la provincia de coronel portillo – 2016*”.
https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/3474/Tesis_Auditoría_Forense.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Amezcuca et al . (2016). *Modelo de auditoría forense como instrumento de fiscalización*. 10(2), 18–29. <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v10n2/rdir02216.pdf>
- Baptista Lucio, P., Hernandez Sampieri, R., & Fernandez Collado, C. (2018). *Metodologia de la investigacion*.
- Bernal, S., & Arandia, N. (2006). *La Auditoría Forense Como Herramienta En La Detección Del Lavado De Activos En El Sector Bancario* [Universidad de la Salle Ciencia Unisalle].
https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1120&context=contaduria_publica
- Chavez Rubio, M. F. (2021). *Universidad Peruana de los Andes Facultad de Ciencias Administrativas y Contables Huancayo-Perú*.
https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf
- Condori Ojeda, P. (2020). Universo , población y muestra. *Curso Taller*.
<https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- Corcuera, J. (2019). *La auditoría forense como herramienta preventiva y de investigación para combatir el fraude y la corrupción financiera pública en el Perú*. 395.
- Figueredo, A., Leon, R., & Martinez, M. (2019). Procedure for the processing of scientific information in the DPI of the Forest Engineering programme. *Biblios*, 75(75), 46–61.
<https://doi.org/10.5195/biblios.2019.473>

- Gómez Naranjo, Luis G. (2007). La Informalidad En La Economía, Algo Incuestionable. *Semestre Económico*, 10(19), 47–67. file:///C:/Users/usuario/Downloads/artículo_redalyc_165013672003.pdf
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. D. P. (2014). Metodología de la Investigación. In *el oso panda . com*. https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf
- Hinostroza Grijalva, C. M., & Palomino Yucra, A. (2019). Impacto de la auditoría forense como herramienta de apoyo para detectar y reducir el fraude financiero y tributario en las empresas de transporte de carga terrestre Lima, distrito de Ate, 2018. In *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)*. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/652084>
- Loayza, N. (2018). Causas y consecuencias de la informalidad en el Perú. *Revista de Estudios Económicos*, 15, 43–65. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/15/Estudios-Economicos-15-3.pdf>
- López, A., & Escobar, A. (2014). *Importancia de la auditoría forense como instrumento de control de la fiscalización tributaria en la detección de la evasión del impuesto de industria, comercio y avisos en el municipio de Santa Lucía*. (Vol. 1, Issue 2). [https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/4640/importancia de la auditoría forense como instrumento de . pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/4640/importancia%20de%20la%20auditoria%20forense%20como%20instrumento%20de%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Obando Franco, R. M. (2020). *La informalidad debido al desconocimiento y rechazo de la formalización por parte de los trabajadores de un mercado popular*. [http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/9852/1/2020_Obando Franco.pdf](http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/9852/1/2020_Obando%20Franco.pdf)
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232. <https://doi.org/10.4067/S0717->

95022017000100037

- Pedraza Almiron, T. (2016). *Factores que inciden en el empleo informal en el departamento del cusco, en el año 2014.* 1–92.
http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/803/1/Tatiana_Tesis_bachiller_2016.pdf
- Ramos Perez, C. E. (2015). *TESIS: Informalidad y Crecimiento Economico.*
https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/1434/Tesis_Informalidad_Crecimiento_Mypes_.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rolón Collazo, L. (2020). Auditoría forense. *Figuraciones*, 7–14.
<https://doi.org/10.31819/9783968690124-toc>
- Sanz Granda, Á. (2000). Análisis de los resultados. *Offarm: Farmacia y Sociedad*, 19(8), 124–126. http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/carrion_o_am/capitulo4.pdf
- Velázquez Peña, G. (2015). *Universidad Nacional Federico Villareal.*
<https://www.gestiopolis.com/auditoría-forense-la-reduccion-la-defraudacion-tributar>

Anexos

Anexo N° 01. Instrumentos de Recolección de Datos

INSTRUCCIONES GENERALES:

Esta encuesta es personal y anónima, está dirigida a los contadores públicos del Perú.

Agradezco dar su respuesta con la mayor transparencia y veracidad a las diversas preguntas del cuestionario, todo lo cual permitirá tener un acercamiento científico a la realidad concreta de la auditoría forense en el Perú.

INSTRUCCIONES ESPECÍFICAS:

Agradezco colocar un aspa en el recuadro correspondiente a la respuesta.

Nota:

1= Nunca;

2= Casi Nunca;

3= A veces

4= Casi Siempre,

5= Siempre.

N°	AUDITORÍA FORENSE	1	2	3	4	5
	Retos de la auditoría					
1	¿Se puede aceptar que, entre los varios tipos de auditoría, la auditoría forense es la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de corrupción?					
2	¿La auditoría forense está estrechamente vinculada con la administración de justicia en el sentido de instrumentalizar la prueba relacionada con los actos de corrupción?					
3	¿La auditoría 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?					
	Beneficios de la auditoría					

4	¿Es objetivo de la auditoría forense identificar al presunto responsable del hecho calificado como acto de corrupción, determinar la forma que utilizó para cometer el hecho, cuantificar el daño patrimonial y exponer el asunto a las autoridades administrativas y judiciales competentes?					
5	¿La auditoría forense aplica criterios legales, financieros, contables y de otro tipo; analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de corrupción?					
6	¿La auditoría forense puede determinar los móviles, los culpables y aportar las pruebas para el juzgamiento en el caso de fraudes, lavado de dinero, malversaciones y en general todo acto de corrupción?					
7	¿La auditoría forense establece su objetivo, alcance, proceso, procedimientos, técnicas y otros elementos a través del memorando de planeamiento?					
Perspectivas de la auditoría						
8	¿Los procedimientos de auditoría forense, de acuerdo con su naturaleza, oportunidad y alcance; establecidos en los programas de auditoría; facilitan las acciones contra la corrupción?					
9	¿Los procedimientos de auditoría forense permite obtener prueba suficiente, competente y relevante de los actos relacionados con la corrupción?					
10	¿La auditoría forense previene, detecta e informa los actos relacionados con la corrupción?					
11	¿La auditoría forense se debe aplicar en cada entidad con la finalidad de prevenir actos de corrupción?					
INFORMALIDAD						
Conciencia tributaria						
12	Emite Ud, Comprobantes de pago de manera voluntaria					
13	Cumple con declarar sus tributos dentro del plazo Fijado					

14	Ud. paga sus impuestos pese a que otros no lo hacen					
15	Hay charlas o comunicaciones escritas acerca de los procedimientos a seguir para ser negocios formales.					
16	Debería de impartirse cursos de educación cívica tributaria para los comerciantes					
17	Estoy practicando o eh practicado la informalidad tributaria					
	Educación tributaria					
18	En la escuela se educa para que los ciudadanos paguen sus impuestos					
19	Pagar impuestos es reflejo de honradez					
20	La educación cívica tributaria genera conciencia tributaria					
21	Se puede enseñar a ser consciente con el pago de impuestos					
	Desconocimiento tributario					
22	La Sunat informa el destino que se da al dinero recaudado					
23	Las autoridades hacen rendición de cuentas acerca de la recaudación					
24	La corrupción es una razón por la cual la gente no paga sus impuestos					
25	Los contribuyentes consideran que los tributos revertirán en beneficios para ellos					
	Costos altos					
26	Los contribuyentes están motivados en pagar sus impuestos					
27	Los contribuyentes pagan con mayor convicción cuando observan que los funcionarios son honrados					
28	Los contribuyentes pagan sus impuestos cuando piensan que el dinero será usado íntegramente para realizar obras publicas					
29	Los impuestos tienen costos elevados e impide formalizar los negocios					

Anexo N° 02. Matriz operacional

TITULO	VARIABLE	DIMENSIONES	PREGUNTAS
<p style="text-align: center;">La auditoría Forense y la informalidad en el Perú: Retos, Beneficios, y Perspectivas de Futuro.</p>	<p style="text-align: center;">Auditoría Forense</p>	<p style="text-align: center;">Beneficios de la auditoría</p>	<p>¿Se puede aceptar que entre los varios tipos de auditoría, la auditoría forense es la que en forma más precisa examina e interpreta los hechos relacionados con actos de corrupción?</p>
			<p>Retos de la auditoría</p> <p>¿La auditoría forense está estrechamente vinculada con la administración de justicia en el sentido de instrumentalizar la prueba relacionada con los actos de corrupción?</p>
			<p>¿La auditoría 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?</p>
			<p>¿Es objetivo de la auditoría forense identificar al presunto responsable del hecho calificado como acto de corrupción, determinar la forma que utilizó para cometer el hecho, cuantificar el daño patrimonial y exponer el asunto a las autoridades administrativas y judiciales competentes?</p>
			<p>¿La auditoría forense aplica criterios legales, financieros, contables y de otro tipo; analiza los sistemas de control; aplica normas jurídicas que definen la responsabilidad administrativa y legal sobre actos de corrupción?</p>
			<p>¿La auditoría forense puede determinar los móviles, los culpables y aportar las pruebas para el juzgamiento en el caso de fraudes, lavado de dinero, malversaciones y en general todo acto de corrupción?</p>
			<p>¿La auditoría forense establece su objetivo, alcance, proceso, procedimientos, técnicas y otros elementos a través del memorando de planeamiento?</p>
			<p>¿La auditoría forense establece su objetivo, alcance, proceso, procedimientos, técnicas y otros elementos a través del memorando de planeamiento?</p>
			<p>Perspectivas de la auditoría</p> <p>¿Los procedimientos de auditoría forense permite obtener prueba suficiente, competente y relevante de los actos relacionados con la corrupción?</p>
			<p>¿Los procedimientos de auditoría forense permite obtener prueba suficiente, competente y relevante de los actos relacionados con la corrupción?</p>
<p style="text-align: center;">Informalidad</p>	<p style="text-align: center;">Conciencia</p>		<p>Emite Ud, Comprobantes de pago de manera voluntaria</p>

tributari

a

Cumple con declarar sus tributos dentro del plazo Fijado

Ud. paga sus impuestos pese a que otros no lo hacen

Hay charlas o comunicaciones escritas acerca de los procedimientos a seguir para ser negocios formales

Debería de impartirse cursos de educación cívica tributaria para los comerciantes

En la escuela se educa para que los ciudadanos paguen sus impuestos

Falta de educació

n

Pagar impuestos es reflejo de honradez

La educación cívica tributaria genera conciencia tributaria

Se puede enseñar a ser consciente con el pago de impuestos

La Sunat informa el destino que se da al dinero recaudado

Desconocimiento

Las autoridades hacen rendición de cuentas acerca de la recaudación

La corrupción es una razón por la cual la gente no paga sus impuestos

Los contribuyentes consideran que los tributos revertirán en beneficios para ellos

Los contribuyentes están motivados en pagar sus impuestos

costos altos

Los contribuyentes pagan con mayor convicción cuando observan que los funcionarios son honrados

Los contribuyentes pagan sus impuestos cuando piensan que el dinero será usado íntegramente para realizar obras publicas

Los impuestos tienen costos elevados e impide formalizar los negocios

Anexo N° 03. Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMAS	OBJETIVOS	DISEÑO
	General	General	
	¿Cómo está la auditoría Forense y la informalidad en el Perú: y cuáles son los Retos, Beneficios, y Perspectivas de Futuro?	Describir la auditoría Forense y la informalidad en el Perú: los Retos, Beneficios, y Perspectivas de Futuro.	
	Específicos	Específicos	
	¿Cómo es la auditoría forense en el Perú?	Describir la auditoría forense en el Perú.	
La auditoría Forense y la informalidad en el Perú: Retos, Beneficios, y Perspectivas de Futuro.	¿Cuáles son los retos de la auditoría forense en el Perú?	Identificar los retos de la auditoría forense en el Perú.	La investigación es de tipo cuantitativa y de diseño no experimental.
	¿Cuáles son los beneficios de la auditoría forense en el Perú?	Analizar los beneficios de la auditoría forense en el Perú.	
	¿Cuáles son las perspectivas de la auditoría forense en el Perú?	Conocer las perspectivas de la auditoría forense en el Perú.	
	¿Cuáles son los niveles de informalidad en el Perú?	Describir los niveles de Informalidad en el Perú	