

**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

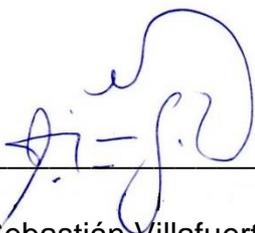
Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

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.