

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
SECCION DE POSGRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS



Peritaje instrumento de prueba en lavado de activos e incidencia en
Administración Judicial – Chimbote, 2019

Tesis para obtener el Grado de Maestro Contabilidad con mención en
Tributación

Autor:

Muñoz Marcelo, Roberto Carlos

Asesor:

Valderrama Araujo, Pedro
CODIGO ORCID: 0000-0001-5933-5460

Chimbote – Perú

2020

Palabras Clave:

Tema : Peritaje, Lavado de activos

Especialidad : Tributación.

Líneas de investigación-OCDE

Ciencias Sociales

Economía y Negocios

Economía

Tributación

Peritaje instrumento de prueba en lavado de activos e incidencia en Administración
Judicial – Chimbote, 2019

Resumen

La investigación, denominada: Peritaje instrumento de prueba en lavado de activos e incidencia en Administración Judicial – Chimbote, 2019, tuvo como propósito establecer que el peritaje contable judicial es un elemento de prueba en el lavado de activos e incidencia en la administración de justicia en Chimbote, 2019.

La investigación correspondió al método descriptivo, aplicativo con un diseño no experimental y la técnica fue la encuesta, través del cuestionario. La población fue 17 profesionales Contadores Públicos Colegiados de Chimbote

Se demostró su incidencia que el peritaje como material de prueba en lavado de activo y la administración judicial - Chimbote 2019 obtenidos datos e información sobre la presente investigación.

Los resultados abordados en la presente investigación son de mucha importancia sobre los delitos de criminalidad organizada y de no ingresar patrimonios ilícitos al mercado peruano.

ABSTRACT

The investigation, called: Expertise test instrument in money laundering and incidence in Judicial Administration - Chimbote, 2019, was intended to establish that the judicial accounting expert is an instrument of evidence in the laundering of assets and has an impact on the administration of justice in Chimbote, 2019.

The research corresponded to the descriptive, application method with a non-experimental design and the technique was the survey, through the questionnaire. The population was 17 professionals Certified Public Accountants of Chimbote

Its incidence was demonstrated that the expertise as an instrument of evidence in money laundering and the judicial administration - Chimbote 2019 obtained data and information on the present investigation.

The results addressed in the present investigation are of great importance on the crimes of organized crime and of not entering illicit assets to the Peruvian market.

Índice

| | |
|--|------------|
| PALABRAS CLAVE | i |
| DEDICATORIA | ii |
| TITULO | iii |
| RESUMEN | v |
| ABSTRACT | vi |
| CAPITULO I | 1 |
| 1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA | 2 |
| 1.1 Antecedentes..... | 2 |
| 2. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION | 3 |
| 3. PROBLEMA..... | 3 |
| 4. CONCEPTUACION Y OPERALIZACION DE VARIABLES | 4 |
| 5. HIPOTESIS | 7 |
| 6. OBJETIVOS | 7 |
| CAPITULO II | 9 |
| II. METODOLOGIA DEL TRABAJO | 10 |
| 2.1. Tipo y Diseño de investigación | 10 |
| 2.2 Población y Muestra | 10 |
| 2.3 Técnicas e Instrumentos de Investigación | 10 |
| 2.4 Procesamiento y Análisis de la Información | 10 |
| CAPITULO III | 11 |
| 3.1 FICHA DE ENCUESTA | 12 |
| CAPITULO IV | 28 |
| 4.1 ANALISIS Y DISCUSIÓN | 29 |
| CAPITULO V | 31 |

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| 5.1 CONCLUSIONES | 32 |
| 5.2 RECOMENDACIONES..... | 33 |
| CAPITULO VI..... | 34 |
| 6.1 AGRADECIMIENTO | 35 |
| CAPITULO VII | 36 |
| 7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS | 37 |
| ANEXO..... | 38 |

Capítulo I
Introducción

1. Antecedentes y fundamentación científica

Fuster, J. & Verastegui, J. (2018) en su tesis el autor llego a la conclusión que, a mediados de este año el lavado de dinero y la medida adoptada para contrarrestar su importancia ha aumentado. En diferente documento oficial de organismo internacional se examina el costo de la actividad internacional de lavado de dinero y se plantean posible medida correctiva, el presente trabajo de investigación propone que los señores Peritos Contables desarrollen las pericias contables sobre el lavado de dinero con eficiencia, eficacia y economía para el cumplimiento de los fines establecidos.

Moncada, V. (2014), en su tesis concluye que los peritos que desempeñan son importantes al momento de producir resultado exacto y una justa sentencia. Se determinó que el perito contable da mayor importancia al dictar la sentencia del informe pericial. Este informe reconoce a la necesidad de formar la relación que existe entre la administración de justicia y el P.C obteniendo como objeto hecho impugnado de naturaleza tributaria, financiera, contable y derecho laboral.

Rojas, R.(2017) en su tesis ha llegado a la conclusión que el P.C es significativo porque ayuda a remediar el problema del expediente por solucionar dentro de la Fiscalía es decir da mayor urgencia para la resolución de la cantidad de expediente a través de su aporte y conocimiento que el ofrece para explicar el hecho rectificado.

Janampa,R (2011) en su tesis concluye declarando que los criterios que se debe cumplir para conseguir un beneficio para la administración de justicia y de informe pericial de calidad. Las principales razones para una evaluación de lavado de activo que corresponden decretar al juez. La calidad estará dada por una adecuada técnica que se emplean para obtener la evidencia para luego sean prueba judicial en el tribunal.

López, T. (2010) en su tesis se llegó a concluir que el propósito de ejecutar la labor como perito contable es brindando un excelente servicio profesional constando 3 tipos de circunstancias o imperativo ético profesional que es la protección, y competencia.

Llugin , V. (2016) en su tesis concluye que el resultado es responsabilidad ejecutado por el auditor perito de otra manera es primordial la evidencia utilizada que son testimonial, analítica, físicas, documental y porque constituyen la demostración del hallazgo encontrado y establece un relevante elemento para establecer la conclusión que han sido formulada en el informe.

2. Justificación de la investigación

La presente investigación responde al interés de profesionales, del Gobierno Local de Chimbote por tratar a conocer la relación que existe entre el Peritaje como prueba en el lavado de activo en la Administración Judicial y precisó la importancia del profesional.

La investigación fue importante porque el Perito Contable como un auxiliar de justicia es un medio probatorio para ver los problemas que pueden surgir dentro de una entidad y da solución en las controversias como apoyo al juez y fiscales quienes deben abordar estos casos.

3. Problema

¿De qué manera el peritaje como elemento de prueba en el lavado de activos incide en la administración de justicia en Chimbote, 2019?

4. Conceptualización y operacionalización de variables

4.1. Peritaje Contable:

Patrón. (2017) nos dice como de medio de prueba tiene la pericia el propósito el descubrimiento o valor de un elemento determinado relacionado a la especializada comprensión del profesional contable y sobre su experiencia por lo cual el magistrado

no puede ingresar a discutir pues sería ajeno a la información; es que podemos atestiguar que mayor destreza.

4.1.1. Peritaje:

Es una actividad procesal solamente se da en un proceso o litigio. Se refiere al hecho y no a cuestión jurídica ni exposición abstracta como daño moral. Este hecho debe ser comprobado, valorado, e interpretado mostrando su efecto y causa.

4.1.2. Perito(a):

Es la persona competente en razón de su conocimiento técnico, artístico especializado, científico designada por el juez y debe prestar juramento para realizar el examen, de comprobación y apreciación de hecho cuya consecuencia incluyen el informe.

4.1.3. Diferencia entre Auditoria y Peritaje

El peritaje considera sobre hecho concreto refiriendo con una absoluta evidencia justamente sustentada.

La Auditoria considera sobre la razonabilidad del estado financiero refiriendo con prueba selectiva formando una evidencia relativa.

4.1.4. Fin y Objetivo del Peritaje.

Fin

Fundamentar y apreciar en su justo valor, la prueba aportada sobre el hecho a litigio.

Objetivo

Formar un órgano de soporte de judicial función con el estudio de la doctrina contable contribuir conclusión sobre hecho sometido a demanda así como al usar un componente de asesoría al poder Judicial.

4.1.5. Importancias del Peritaje y su influencia.

El peritaje es significativo en la decisión final del juzgado.

El dictamen o informe pericial está compuesto por el informe técnico que aprecia el juzgador y a la vez tiene elementos sólidos que puede favorecer al presentar su sentencia.

El dictamen o informe pericial muestra la apreciación del perito sobre la prueba actuada, explicando y esclareciendo el hecho en demanda o presumible del delito como también otro hecho vinculado o relacionado al mismo también al haber justificado la observación y/o aspiración objetiva de la parte en litigio en el poder civil, y la afirmación o negación objetiva constitutiva de la imputación en el poder penal.

4.2. Lavado de Activos

4.2.1. Concepto:

Enciso (2016) nos dice es aquella operación financiera o comercial donde procede los delitos que estos sean ocultados, invertidos, transformados, incorporado e sustituido a la forma legal de cada país sea de modo permanente o transitorio de los bienes, servicios o recursos que se están vinculados con actividades criminales y obtenido de forma licita.

4.2.2. Características:

Las características principales del lavado de activo obtenemos las sgtes:

✓ **Formalidad**

El funcionario dedicado a la labor de lavado de dinero elabora su operación blindándola de destreza y formalidad en el uso del requisito requerido legalmente es decir siguen aquella pauta ya que no están sujeta en la norma.

✓ **Buena posición económica y respeto social**

Los funcionarios se encuentran investidos de buena posición económica y respeto social lo cual resulta indudablemente significativo para su desarrollo debido a que les facilita evitar problema inclusive en escenario fiscalizado y controlado pues saben que la discriminación social y su derivado a nivel mundial.

✓ **Conocimiento Especial**

Tienen conocimiento amplio especial sobre el negocio de lavado de activos ya que se encuentran familiarizados con el ámbito comercial, corporativo, financiero, tributario, mercantil, bursátil, aduanero, notarial, registral y otros, así como la implicancia que se puedan encontrar.

4.2.3. Delito de Lavado de Activos

Acorde hemos venido sosteniendo en artículo y ensayo, en los últimos tiempos el delito sobre el lavado de activo se ha establecido en la trasgresión predilecta por personas de mal vivir a cualquier tipo de tráfico ilícito que produzcan cantidad elevada de activos, a fin de ocultar su umbral ilegal del activo obtenido y poder de esa manera disfrutar sin sorpresas dando el aspecto de un origen lícito.

4.3. OPERACIONALIZACION:

4.4.

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES |
|-------------------|--|---|
| Peritaje Contable | El desarrollo del Acto Pericial Contable | Documentos contables o financieros. Métodos y técnicas para el análisis de la documentación Contable |
| | Tipos de Peritos | Perito Oficial Perito de Parte |
| Lavado de Activo | Lavado de Dinero | Desbalance Patrimonial. Movimientos Financieros anómalos. Levantamiento del Secreto Bancario. Operaciones irregulares. |
| | Etapas del Lavado de Activos | Colocación. Estratificación. Integración. |

5. Hipótesis

El peritaje como elemento de prueba en el lavado de activos incide significativamente en la administración de justicia en Chimbote, 2019.

6. Objetivo General

Establecer que el peritaje es una herramienta de prueba en el Lavado de Activos y tiene incidencia en la Administración de justicia en Chimbote, 2019.

Objetivos Específicos

- Determinar de qué manera el peritaje es un instrumento de prueba en el Lavado de Activos en Chimbote, 2019.

- Precisar que el peritaje eficaz y eficaz incide en la Administración de justicia en Chimbote, 2019.
- Demostrar que el peritaje es una diligencia propia del C.P.C.C como perito contable en Chimbote, 2019.

Capítulo II
Metodología de la investigación

1. Metodologías de investigación

2.1. Tipo de investigación

Descriptivo, No Experimental, de corte Transversal

2.2. Población

La población es la Poder Judicial.

2.3. Muestra

La muestra está conformada por los 17 profesionales C.P.C.C de Chimbote.

2.4. Técnicas e instrumento de investigación

Se aplicará un cuestionario a través de encuesta.

2.5. Procesamientos y análisis de la información

Para este análisis de datos recolectados se hará el uso del programa informático Word y Excel

Capítulo III

Resultados

3. RESULTADOS

Tabla 1

El peritaje contable como instrumento de prueba

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100 |
| NO | 0 | 0 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Observamos que el 100% que son los 17 Peritos Contables señalan que sus actividades profesionales sirven como elementos de prueba, según los requerimientos de los Jueces.

Tabla 2

La labor exclusiva del contador público

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100 |
| NO | 0 | 0 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Observamos en el cuadro que el 100% nos indica que el P.C es una la labor exclusiva del contador ya que es muy importante.

Tabla 3

El peritaje contable en la administración judicial, es eficaz.

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100 |
| NO | 0 | 0 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Observamos en el cuadro que el 100% nos indica que el peritaje contable es eficaz e incide en la Administración Judicial.

Tabla 4

La evidencia suficiente y apropiada del informe pericial

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100 |
| NO | 0 | 0 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Teniendo en cuenta la opinión de los 17 Peritos Contables se dio con la siguiente conclusión que el 100% nos indica que el I. P debe estar sujeta a suficiente evidencia y adecuada.

Tabla 5

El perito contable realiza su labor obteniendo en cuenta el código de ética

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100 |
| NO | 0 | 0 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 100 % de los encuestados, consideran que el P.C se realiza sus actividades en apego al código de ética.

Tabla 6

Perito contable deben ser evaluados por una comisión

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 10 |
| NO | 0 | 0 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 100 % nos dicen que los profesionales peritos contables, deben ser evaluado invariablemente por un colegiado designado por la Junta Directiva del C.C.P de Chimbote.

Tabla 7

Desbalance patrimonial en la investigación del delito de lavado de activo

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100 |
| NO | 0 | 0 |
| TOTAL | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la encuesta realizada, consideran que el 100 % nos dice que si el desbalance patrimonial es una causal en la indagación del quebrantamiento de lavado de activo.

Tabla 8

El delito de lavado de activos utiliza empresa ficticia y testaferro

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100 |
| NO | 0 | 0 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Observamos en el cuadro que el 100% nos dice que si el transgresión de lavado de activo totalmente utiliza empresa ficticia y testaferros que permitan al ocultamientos de fondos ilícitos depositarlo en el régimen financiero.

Tabla 9

Delito de lavado de activos en una actividad delictiva en el sistema financiero

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100 |
| NO | 0 | 0 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Observamos en el cuadro que el 100% de los peritos opinan que en los últimos tiempos el delito de lavado de activo en una delictiva actividad de gran extensión en el S.F, porque en el sistema financiero canaliza y recibe el flujo de capital de la economía, la cual proporciona que el dinero ilícito se involucre con recurso legal.

Tabla 10
Informe final del perito contable judicial

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100 |
| NO | 0 | 0 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Observamos que el 100% de los peritos encuestado opinan que el informe final del P.C apoya al juez de trabajo las discusiones que se puedan presentar en el proceso judicial, porque ayuda al juez en la valoración de un juicio de valor.

Tabla 11
Importancia del P. contable en el proceso judicial

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------|-------------|--------------|
| SI | 17 | 100 |
| NO | 0 | 0 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Observamos en el cuadro que el 100% de los peritos encuestado opinan, que, si es importante en el proceso judicial porque ayuda a resolver mediante el conflicto sometido a su decisión con los conocimientos especializados a través de su estudio superior que provee opinión u información fundada sobre los puntos litigiosos.

Tabla 12

Principales actores en el delito de lavado de activo

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la información recopilada observamos que el 100% de los peritos encuestados opinan si se identifica los principales actores en el delito de lavado de activo, ya que con su dinero ilícito comprar de todo: casas, coches, joyas, crean empresas sin importar mucho el precio a pagar, ante ello se puede identificar y hallar al principal culpable corrupto.

Tabla 13

Los peritajes contables en el poder judicial influyen en la decisión del juez

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100 |
| NO | 0 | 0 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la información recopilada observamos que el 100% de los peritos encuestado opinan que sus informes son de vital importancia para los procesos judiciales ya que aquel informe que ellos brinda les da a los jueces una mejor perspectiva de los hechos que pasan y por ende a dar una muy buena decisión al momento de dar sentencia.

Tabla 14

Periodo de tiempo para hacer llegar el expediente judicial al P. contable

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 10 |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la información recopilada observamos que el 100% de los peritos encuestados opina que es de suma importancia el plazo en el cual se tiene que entregar los expedientes judiciales al perito contable porque de esa manera agiliza lo que es los procesos que tenga y por ende ayudaría esta entrega a que el perito contable pueda entregar estos expediente judiciales al juez para que este mismo tenga mucha más firmeza y sustento al momento de dar su decisión y sobre todo avanzar mucho más rápido y continuar con sus labores posteriores.

Tabla 15

Técnicas que usa el perito contable judicial para la formulación de informes

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 17 | 100 |
| NO | 0 | 0 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a las técnicas que se tiene en consideración las cuales cuenta el P.C, muy aparte debe ser un profesional con lo suficiente conocimiento contable para brindar soporte al juez y/o Tribunal a prevalecer la dificultad que presume para él, cuenta con técnicas bastantes particulares las cuales le ayudaran a que su informe brindado tenga mucha más relevancia y eficacia al momento de realizarlo.

Tabla 16

Pericia contable puede ejercerla otro profesional

| Alternativa | Encuestados | Porcentaje |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| SI | 0 | 0 |
| NO | 17 | 100 |
| Total | 17 | 100 % |

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados que se obtuvieron proporcionados por las encuestas aplicados a los peritos nos hace reflejar que ningún otro profesional puede hacer el trabajo que ellos realizan porque ellos tienen un grado de conocimiento suficiente y competente para saber en qué momento se debe de actuar ante un hecho ilícito y dar un criterio mucho más enfocado y preciso con lo que pueda suceder en cada situación.

Capítulo IV

Análisis y discusión

4. Análisis y discusión

- ✓ En la Tabla N° 01, se plantea la interrogante El peritaje contable como instrumento de prueba; obteniéndose como respuesta que el 100% que son los 17 Peritos Contables señalan que sus actividades profesionales sirven como elementos de prueba, según los requerimientos de los Jueces. Aspectos que son tomados en cuenta por Fuster, J. & Verastegui, J. (2018) en su tesis el autor llegó a la conclusión que, a mediados de este año el lavado de dinero y la medida adoptada para contrarrestar su importancia ha aumentado. En diferente documento oficial de organismo internacional se examina el costo de la actividad internacional de lavado de dinero y se plantean posible medida correctiva, el presente trabajo de investigación propone que los señores Peritos Contables desarrollen las pericias contables sobre el lavado de dinero con eficiencia, eficacia y economía para el cumplimiento de los fines establecidos.

- ✓ En la Tabla N° 02, se plantea la interrogante La labor exclusiva del contador público; obteniéndose como respuesta que el 100% nos indica que el P.C es una la labor exclusiva del contador ya que es muy importante, aspectos que son comentados también por Moncada, V. (2014), en su tesis concluye que los peritos que desempeñan son importantes al momento de producir resultado exacto y una justa sentencia. Se determinó que el perito contable da mayor importancia al dictar la sentencia del informe pericial. Este informe reconoce a la necesidad de formar la relación que existe entre la administración de justicia y el P.C obteniendo como objeto hecho impugnado de naturaleza tributaria, financiera, contable y derecho laboral.

- ✓ En la Tabla N° 03 y 04, se plantean las interrogantes siguientes El peritaje contable en la administración judicial, es eficaz y La evidencia suficiente y apropiada del informe pericial; obteniéndose como respuesta que el 100% nos indica que el peritaje contable es eficaz e incide en la Administración Judicial y según la opinión de los 17 Peritos Contables se dio con la siguiente conclusión que el 100% nos indica que el I. P debe estar sujeta a suficiente evidencia y adecuada. Rojas, R.(2017) en su tesis ha llegado a la conclusión que el P.C es significativo porque ayuda a remediar el problema del expediente por solucionar dentro de

la Fiscalía es decir da mayor urgencia para la resolución de la cantidad de expediente a través de su aporte y conocimiento que el ofrece para explicar el hecho rectificado.

- ✓ En la Tabla N° 05, 06 y 07, se plantean las interrogantes siguientes El perito contable realiza su labor obteniendo en cuenta el código de ética, Perito contable deben ser evaluados por una comisión y el Desbalance patrimonial en la investigación del delito de lavado de activo; obteniéndose como respuesta que el 100 % de los encuestados, consideran que el P.C se realiza sus actividades en apego al código de ética, el 100 % nos dicen que los profesionales peritos contables, deben ser evaluado invariablemente por un colegiado designado por la Junta Directiva del C.C.P de Chimbote y según la encuesta realizada, consideran que el 100 % nos dice que si el desbalance patrimonial es una causal en la indagación del quebrantamiento de lavado de activo. Janampa,R (2011) en su tesis concluye declarando que los criterios que se debe cumplir para conseguir un beneficio para la administración de justicia y de informe pericial de calidad. Las principales razones para una evaluación de lavado de activo que corresponden decretar al juez. La calidad estará dada por una adecuada técnica que se emplean para obtener la evidencia para luego sean prueba judicial en el tribunal.

- ✓ En la Tabla N° 08, 09 y 10, se plantean las interrogantes siguientes El delito de lavado de activos utiliza empresa ficticia y testaferro, Delito de lavado de activos en una actividad delictiva en el sistema financiero e Informe final del perito contable judicial; obteniéndose como respuesta que el 100% nos dice que si el transgresión de lavado de activo totalmente utiliza empresa ficticia y testaferros que permitan al ocultamientos de fondos ilícitos depositarlo en el régimen financiero. Observamos en el cuadro que el 100% de los peritos opinan que en los últimos tiempos el delito de lavado de activo en una delictiva actividad de gran extensión en el S.F, porque en el sistema financiero canaliza y recibe el flujo de capital de la economía, la cual proporciona que el dinero ilícito se involucre con recurso legal. Asimismo, el 100% de los peritos encuestado opinan que el informe final del P.C apoya al juez de trabajo las discusiones que se puedan presentar en el proceso judicial, porque ayuda al juez en la valoración de un juicio de valor. López, T. (2010) en su tesis se llegó a concluir que el propósito de ejecutar la labor como perito contable es brindando un

excelente servicio profesional constando 3 tipos de circunstancias o imperativo ético profesional que es la protección, y competencia.

- ✓ En la Tabla N° 11, 12 y 13, se plantean las interrogantes siguientes Importancia del P. contable en el proceso judicial, Principales actores en el delito de lavado de activo y Los peritajes contables en el poder judicial influyen en la decisión del juez; obteniéndose como respuesta que el 100% de los peritos encuestado opinan, que, si es importante en el proceso judicial porque ayuda a resolver mediante el conflicto sometido a su decisión con los conocimientos especializados a través de su estudio superior que provee opinión u información fundada sobre los puntos litigiosos. En la información recopilada observamos que el 100% de los peritos encuestados opinan si se identifica los principales actores en el delito de lavado de activo, ya que con su dinero ilícito comprar de todo: casas, coches, joyas, crean empresas sin importar mucho el precio a pagar, ante ello se puede identificar y hallar al principal culpable corrupto y el 100% de los peritos encuestado opinan que sus informes son de vital importancia para los procesos judiciales ya que aquel informe que ellos brinda les da a los jueces una mejor perspectiva de los hechos que pasan y por ende a dar una muy buena decisión al momento de dar sentencia. Lliguin , V. (2016) en su tesis concluye que el resultado es responsabilidad ejecutado por el auditor perito de otra manera es primordial la evidencia utilizada que son testimonial, analítica, físicas, documental y porque constituyen la demostración del hallazgo encontrado y establece un relevante elemento para establecer la conclusión que han sido formulada en el informe.

- ✓ En la Tabla N° 14, 15 y 16, se plantean las interrogantes siguientes el Periodo de tiempo para hacer llegar el expediente judicial al P. contable, Técnicas que usa el perito contable judicial para la formulación de informes y la Pericia contable puede ejercerla otro profesional; obteniéndose como respuesta que el 100% de los peritos encuestados opina que es de suma importancia el plazo en el cual se tiene que entregar los expedientes judiciales al perito contable porque de esa manera agiliza lo que es los procesos que tenga y por ende ayudaría esta entrega a que el perito contable pueda entregar estos expediente judiciales al juez para que este mismo tenga mucha más firmeza y sustento al momento de dar su decisión y sobre todo avanzar mucho más rápido y continuar con sus labores

posteriores. De acuerdo a las técnicas que se tiene en consideración las cuales cuenta el P.C, muy aparte debe ser un profesional con lo suficiente conocimiento contable para brindar soporte al juez y/o Tribunal a prevalecer la dificultad que presume para él, cuenta con técnicas bastantes particulares las cuales le ayudaran a que su informe brindado tenga mucha más relevancia y eficacia al momento de realizarlo. Los resultados que se obtuvieron proporcionados por las encuestas aplicados a los peritos nos hace reflejar que ningún otro profesional puede hacer el trabajo que ellos realizan porque ellos tienen un grado de conocimiento suficiente y competente para saber en qué momento se debe de actuar ante un hecho ilícito y dar un criterio mucho más enfocado y preciso con lo que pueda suceder en cada situación. Patrón. (2017) nos dice como de medio de prueba tiene la pericia el propósito el descubrimiento o valor de un elemento determinado relacionado a la especializada comprensión del profesional contable y sobre su experiencia por lo cual el magistrado no puede ingresar a discutir pues sería ajeno a la información; es que podemos atestiguar que mayor destreza.

Capítulo V
Conclusiones y recomendaciones

5.1 Conclusiones

- Se ha establecido que el peritaje contable como instrumento de prueba; obteniéndose como respuesta que el 100% que son los 17 Peritos Contables señalan que sus actividades profesionales sirven como elementos de prueba, según los requerimientos de los Jueces
- Se ha determinado que una de las actividades exclusivas del profesional Contador Público, es realizar labores de peritaje contable judicial; como lo expresa el 100% de los encuestados, manifestando que además que esta actividad de perito contable es muy importante.
- Se ha determinado que el 100% de los profesionales Contadores Públicos, precisan que las actividades de Perito Contable Judicial, son eficaces e incide en la Administración Judicial; pues el Juez o su Colegiado, se soportan en estos informes de índole técnico.
- Se ha determinado que el perito contable realiza su labor profesional en apego al Código de Ética, y de igual manera el 100% de los encuestados precisan que los Peritos Contables deben ser evaluados por una comisión designada por la Junta Directiva.

5.2 Recomendaciones

- Que, los Jueces y Fiscales integrantes Poder Judicial y Ministerio Público, tengan en cuenta que el Peritaje Contable Judicial, es un instrumento de prueba que permitan resolver los casos de Lavado de Activos, entre otros y de índole tributario.
- Que, los Jueces y Fiscales integrantes Poder Judicial y Ministerio Público, merituen que las actividades de Peritaje Contable Judicial, son labores profesionales que solo son de competencia exclusiva de los Contadores Públicos Colegidos.
- Que, los Contadores Públicos Colegidos, adscritos y autorizados a practicar Peritajes Contables Judiciales, en la ejecución de sus actividades propias acumulen evidencia suficiente y apropiada, que permita ilustrar a los Jueces y Fiscales en sus decisiones finales, que adopten.
- Que, de manera periódica la Junta Directiva de los Colegios Profesionales de Contadores Públicos en coordinación con el Poder Judicial, evalúen a los Contadores Públicos Colegiados, que se inclinen por formar parte del Registro de Peritos Judiciales en nuestro país.

Capítulo VI

Agradecimiento

6 AGRADECIMIENTOS:

A Dios, por la vida y salud, que nos brinda, para continuar luchando.

Capítulo VII

Referencias bibliográficas

7 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Ccatamy, & K., L. (2016). *“Investigación Forense y Prevención de Lavado de Dinero en las Cajas Municipales de Huancavelica, 2016” (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional de Huancavelica – Huancavelica. Huancavelica.*
- Enciso. (2016). *Fortalecimiento de la unidad de control financiero para la prevención del lavado de activos en la caja Rural de Ahorro y Crédito Raíz SAA en el distrito de Ayacucho 2016 (Tesis de Licenciatura). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Chimbote. chimbote.*
- Fuster Sanchez, J., & Verastegui de la Cruz, J. (2018). *“La pericia contable frente al lavado de activos en las cooperativas de ahorro y crédito del Perú en el periodo 2018”*. Pasco.
- Janampa, R. (2011). *“Control de calidad en el desarrollo del Peritaje Contable”*. Lima.
- Llugin Araujo , V. (2016). *“Las evidencias de Auditoria y las pruebas periciales ante los Jueces o Tribunales de justicia”*. Ecuador.
- López Barbery, T. (2010). *“Contenido de la Pericia Contable en las Impugnaciones a Actos Determinativos Tributarios realizados en la Ciudad de Portoviejo en el año 2008”*. Ecuador.
- Moncada Fernandez, V. (2014). *“Incidencia del perito contable en apoyo de las decisiones de los jueces en aspectos económicos financieros, Lima 2014”*. Lima.
- Patrón. (2017). *“Gestión de Riesgos de Lavado de Activos y el Comportamiento Financiero del Banco de la Nación, 2017” (Tesis de Maestría). Universidad Cesar Vallejo – Lima. Lima.*
- Resolucion SBS N° 2660-2015. (s.f.). Obtenido de Reglamento de Gestión de Riesgos de Lavado de Activos y del Financiamiento del Terrorismo.*
- Rojas Zelada , P. (2017). *Evaluación del peritaje contable en los procesos penales en el periodo 2016, en la Fiscalía de la Provincia del Santa. Chimbote.*

Anexo

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PERITAJE INSTRUMENTO DE PRUEBA EN EL LAVADO DE ACTIVOS Y SU INCIDENCIA EN ADMINISTRACIÓN JUDICIAL, EN CHIMBOTE, 2019

| VARIABLES | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICION |
|-------------------|--|---|--|--|--------------------|
| Peritaje Contable | <p>Mendoza, J. y Andra de Laya, V. (2013). Menciona que la pericia contable se puede definir como una labor de investigación desarrollada por un Contador Público Colegiado en un proceso judicial, contando con la información del expediente judicial, los libros y registros de contabilidad y la información de las artes y de terceros y realizando la aplicación de métodos y procedimientos que le permiten esclarecer los hechos puestos a su consideración</p> | <p>El Peritaje Contable es un medio de prueba que tiene como fin llegar a la verdad descubriendo un determinado elemento de prueba en base al conocimiento especializado del Perito para así evadir los controles gubernamentales y con ello perpetrar actos ilícitos como lavado de activos.</p> | El desarrollo del acto Pericial Contable | <p>Documentos contables o financieros.</p> <p>Métodos y técnicas para el análisis de la Documentación Contable</p> | Ordinal |
| | | | Tipos de Peritos | <p>Perito Oficial</p> <p>Perito de Parte</p> | |
| Lavado de Activos | <p>Fuster, J. & Verastegui, J. (2018) en su tesis el autor llego a la conclusión que, a mediados de este año el lavado de dinero y la medida adoptada para contrarrestar su importancia ha aumentado. En diferente documento oficial de organismo internacional se examina el costo de la actividad internacional de lavado de dinero para la economía mundial y se plantean posible medida correctiva.</p> | <p>El Lavado de Activos busca disimular el dinero y/o bienes conseguidos ilegalmente para que aparezcan en el sistema como actividades legales, lo que permite a criminales disfrazar el origen ilegítimo de su producto, sin poner en peligro su fuente.</p> | Lavado de Dinero | <p>Desbalance Patrimonial.</p> <p>Movimientos Financieros Anómalos.</p> <p>Levantamiento del Secreto Bancario.</p> <p>Operaciones irregulares.</p> | Ordinal |
| | | | Etapas del Lavado de Activos | <p>Colocación.</p> <p>Estratificación.</p> <p>Integración.</p> | |

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

PERITAJE INSTRUMENTO DE PRUEBA EN EL LAVADO DE ACTIVOS Y SU INCIDENCIA EN ADMINISTRACIÓN JUDICIAL

| PROBLEMA DE INVESTIGACION | OBJETIVOS | JUSTIFICACION: | HIPOTESIS | METODOLOGIA |
|---|---|---|--|---|
| <p>¿De qué manera el peritaje como instrumento de prueba en el lavado de activos incide en la administración de justicia en Chimbote, 2019?</p> | <p>OBJETIVO GENERAL: Establecer que el peritaje es un instrumento de prueba en el Lavado de Activos y tiene incidencia en Chimbote, 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar de qué manera el Peritaje es un instrumento de prueba en el Lavado de Activos en Chimbote, 2019. • Precisar que el Peritaje eficiente y eficaz incide en la Administración de justicia en Chimbote, 2019. • Demostrar que el Peritaje es labor propia del Contador Público Colegiado especializado como perito contable en Chimbote, 2019. | <p>El desarrollo de la investigación respondió al interés profesional del Gobierno Local de Chimbote por tratar a conocer la relación que existe entre el Peritaje Contable Judicial como prueba en el lavado de activo en la Administración Judicial y precisó la importancia del profesional.</p> <p>La investigación fue importante porque el Perito Contable como un auxiliar de justicia es un medio probatorio para ver los problemas que pueden surgir dentro de una entidad y da solución en las controversias como apoyo a los jueces y fiscales que tienen a su cargo los casos configurados como delitos contra la administración Judicial.</p> <p>La investigación benefició principalmente a la Municipalidad Provincial del Santa, a las entidades de Fiscalización, Investigación Criminal y Administración de justicia, como el Ministerio Público, asimismo benefició a los estudiantes, profesores y profesionales de la Universidad San Pedro, interesados en el tema.</p> | <p>El peritaje como instrumento de prueba en el lavado de activos incide significativamente en Chimbote, 2019.</p> | <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN INVESTIGACIÓN APLICADA.</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN: DESCRIPTIVA, NO EXPERIMENTAL DE CORTE TRANSVERSAL.</p> <p>POBLACIÓN La población son los Peritos – Contadores Públicos Coelgiados.</p> <p>MUESTRA La muestra está constituida por los 17 señores contadores públicos peritos que pertenecen al Colegio de Contadores Públicos de Chimbote ya sea peritos de oficio, parte o dirimenes.</p> <p>TECNICA DE INVESTIGACION: La principal técnica que se utilizó como parte de la investigación fue la entrevista.</p> <p>INSTRUMENTO: El cuestionario</p> |

CUESTIONARIO

..

FECHA: / /

La encuesta a realizarse, será a los señores contadores públicos peritos ya sea de oficio, de parte o dirimente, sobre el tema. **“Peritaje Instrumento de Prueba en el Lavado de Activos y su Incidencia en Administración Judicial en Chimbote, 2019”**. La información que usted proveerá será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se agradece de antemano por su valiosa colaboración e información.

| N° | PREGUNTAS | SI | NO |
|----|---|----|----|
| 1 | ¿El Peritaje Contable es un instrumento de prueba en el Lavado de Activos? | | |
| 2 | ¿El Peritaje Contable es una labor exclusiva del Contador Público? | | |
| 3 | ¿El Peritaje Contable Judicial eficiente incide en la Administración Judicial? | | |
| 4 | ¿El Informe Pericial debe contener evidencia suficiente y apropiada? | | |
| 5 | ¿El Perito Contable debe realiza su labor obteniendo en cuenta el código de ética? | | |
| 6 | ¿Los Peritos Contables deben ser evaluados permanentemente por una comisión designada por el Colegio de Contadores Públicos de Chimbote? | | |
| 7 | ¿Considera usted que el desbalance patrimonial es una causal en la investigación del Delito de Lavado de Activos? | | |
| 8 | ¿Considera usted que en el delito de Lavado de Activos utilizan empresas ficticias y testaferros para el ocultamiento del dinero ilícito y circularlo en el sistema financiero? | | |
| 9 | ¿Considera usted que el Delito de Lavado de Activos es una actividad delictiva de gran envergadura en el sistema financiero en estos últimos tiempos? | | |
| 10 | ¿Usted cree que el informe final del Perito Contable Judicial, ayuda a resolver al Juez de Trabajo las controversias que se presentan en los procesos judiciales? | | |

| | | | |
|----|---|--|--|
| | | | |
| 11 | ¿Es importante en los procesos judiciales el peritaje contable judicial? | | |
| 12 | ¿Se identifica los principales actores en el delito de lavado de activos? | | |
| 13 | ¿Usted cree que los informes de los Peritos Contables en el Poder Judicial influyen inapelablemente en las decisiones de los jueces para dictar correctas sentencias? | | |
| 14 | ¿Usted cree que el plazo de entrega de los expedientes judiciales al Perito Contable debería ser lo más pronto posible para mejorar la entrega de los mismos? | | |
| 15 | ¿Usted tiene conocimiento si el Perito Contable Judicial utiliza técnicas uniformes y especiales para la elaboración de sus informes periciales que realiza? | | |
| 16 | ¿Usted cree que otro profesional podría hacer pericia contable? | | |