

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD POSTGRADO**  
**Escuela de Maestria**



**El perito contable y la calidad de investigaciones por lavado de activos,  
DIRANDRO - Lima 2014**

Tesis para optar el Grado Académico de Maestro de MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN  
FINANZAS

Elaborado por :

JIMENEZ CARDENAS ANA MARIA

CHIMBOTE

2016

## Resumen

En el Perú el lavado de activos se aproxima al 15% de todas nuestras exportaciones, bajo este panorama la Oficina de Naciones Unidas Contra las Drogas y el Delito (ONUDD) alertó al Perú por las altas cifras que maneja el crimen organizado, especialmente el lavado de activos por narcotráfico. Muy poco avance tenemos en esta lucha y son mínimas las sentencias ejecutadas. En esta perspectiva y además, interesados en la importancia de la intervención del perito contable, se ha planteado como objetivo determinar la relación existente entre el perito contable y la calidad de las investigaciones por lavado de activos DIRANDRO PNP. 2014; para esto se ha tenido como población a los efectivos de la Oficina de Criminalística de la DIRANDRO PNP, conformada por los 10 peritos contables que trabajan como investigadores en lavado de activos; el tipo del estudio es descriptivo correlacional de corte transversal. Para la obtención de los datos se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento cuestionarios a los peritos contables, encontrándose entre los resultados que los peritos contables cuentan con más de 6 años de experiencia laboral, la institución les brinda infraestructura y nivel logístico adecuados para el desarrollo de sus investigaciones, obteniendo el estadístico de prueba un valor  $2X = 11,111$  y  $r = 0,025$ , por lo cual se concluye que existe una relación significativa entre la labor del perito contable y la calidad en las investigaciones por lavado de activos en la DIRANDRO PNP.