



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“El Peritaje contable en los procesos judiciales y su incidencia en la administración de justicia en los casos de lavado de activos de la fiscalía anticorrupción de la Provincia del Santa – 2019”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORAS:**

Abad Valdivia, María Francesca (ORCID: 0000-0001-5012-3867)

Rodríguez Morales, Edith Magaly (ORCID: 0000-0003-1684-3283)

**ASESOR METODOLÓGICO:**

Dr. Mucha Paitán Ángel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

**ASESOR TEMÁTICO:**

Dr. Ramirez García, Jaime Roberto (ORCID: 0000-0002-7795-7471)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria y Peritaje

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **Dedicatoria**

Esta tesis se la dedico a Dios y a la Virgen María de Guadalupe, por haberme dado la dicha de la vida y brindarme salud y fortaleza para lograr todos los objetivos propuestos, guiándome en todo momento.

A mis hijos Facundo y Sebastián con mucho amor, por ser el motivo de mi vida, los dos pilares que me impulsan a ser cada día mejor. Al padre de mis hijos, por el apoyo que me brindó para terminar de cumplir mi sueño de ser profesional.

A mis padres, María Inés y Alfonso, por los valores inculcados, por los consejos brindados y, sobre todo, por su amor incondicional. A mis hermanos Alfonso y Claudia porque son parte importante de mi vida y siempre festejamos nuestros logros.

A todas las personas que en algún momento dudaron y pensaron en rendirse, a pesar de cualquier adversidad, siempre se puede salir adelante.

### ***María Francesca Abad Valdivia***

A quien le debo todo lo que soy, a ti madre adorada que guías mis pasos y siempre confiaste en mí; a mi querido papá Antonio, quien me impulsa a crecer cada día más.

A mis hermanos por su ejemplo y apoyo incondicional y a mis hijos Aranxa, Geraldin y Stephano, mis motivos de vida; como también a mis amigos, por brindarme su apoyo incondicional en los buenos y malos momentos.

### ***Edith Magaly Rodríguez Morales***

## **Agradecimiento**

A Dios por bendecirme todos los días de mi vida, por darme fortaleza en los momentos de debilidad, por guiarme y protegerme en todo momento y por permitirme cumplir satisfactoriamente mis estudios de pregrado.

Agradezco a la Universidad César Vallejo, por las oportunidades y enseñanzas brindadas, un agradecimiento especial a la Dra. Karina Solano Campos por su exigencia y motivación.

A mis maestros y guías, el Dr. Jaime Roberto Ramírez García y al Dr. Ángel Mucha Paitán que con sus indicaciones y recomendaciones hicieron posible este trabajo de investigación.

***María Francesca Abad Valdivia***

A Dios, por el don de la vida y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad cuidándome y dándome fortaleza durante todo el tiempo de estudio.

A la Universidad César Vallejo sede Chimbote, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela Académico Profesional de contabilidad.

Al Dr. Ramírez García Jaime Roberto y al Dr. Mucha Paitán Ángel que con sus indicaciones y recomendaciones hicieron posible este trabajo de investigación.

***Edith Magaly Rodríguez Morales***

**Página del jurado**

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) ..... ABAD  
VALDIVIA MARIA FRANCESCA / RODRIGUEZ MORALES, EDITH  
MAGALY.....

cuyo título es:

EL PERITAJE CONTABLE EN LOS PROCESOS JUDICIALES Y SU  
INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA EN LOS CASOS DE  
LAVADOS DE ACTIVOS EN LA FISCALIA ANTICORRUPCIÓN DE LA  
PROVINCIA DEL SANTA - 2019

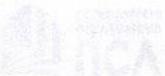
Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por  
el estudiante, otorgándole el calificativo de: ..... 19..... (Número).....  
.....DIECINUEVE..... (Letras).

Chimbote...12 de...12..... Del 2019

  
.....  
PRESIDENTE  
*D. Rogel Mcha Pastan*

  
.....  
SECRETARIO  
*Marianela Kavina Solano Campos*

  
.....

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	<b>VOCAL</b> JAIPE RAMIREZ GARCIA	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	--------------------------------------	---

## Declaratoria de Autenticidad

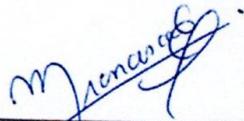
### DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Abad Valdivia María Francesca identificada con DNI N° 71466800 y Rodríguez Morales Edith Magaly con DNI N° 40591338, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales Escuela de Contabilidad, declaramos bajo juramento que toda la documentación es veraz y auténtica.

Así mismo, declaramos también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

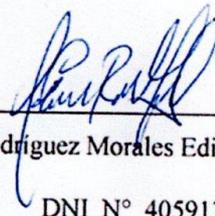
En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por la cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, 04 de diciembre de 2019



Abad Valdivia María Francesca

DNI N° 71466800



Rodríguez Morales Edith Magaly

DNI N° 40591338

## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del jurado .....	iv
Declaratoria de Autenticidad .....	v
Índice .....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT .....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	21
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	22
2.1.1. Tipo de estudio.....	22
2.1.2. Diseño de investigación .....	22
2.2. Operacionalización de variables .....	23
2.3. Población, muestra y muestreo .....	24
2.3.1. Población .....	24
2.3.2. Muestra .....	24
2.3.3. Muestreo.....	24
2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	24
2.5. Procedimientos .....	25
2.6. Métodos de análisis de información.....	25
2.7. Aspectos éticos .....	26
III. RESULTADOS.....	27
IV. DISCUSIÓN.....	56
V. CONCLUSIONES.....	60
VI. RECOMENDACIONES.....	62
REFERENCIAS .....	64
ANEXOS .....	73

## RESUMEN

En la investigación titulada: “El Peritaje contable en los procesos judiciales y su incidencia en la administración de justicia en los casos de lavado de activos de la fiscalía anticorrupción de la provincia de Santa -2019”, el objetivo general de la investigación fue determinar la incidencia que existe entre el peritaje contable y los delitos contra la administración de justicia en los casos de lavado de activos según profesionales del Registro de Peritos contables y Fiscales.

El tipo de investigación es básico, diseño no experimental, el nivel de investigación es descriptivo, correlacional, y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 20 peritos contables, especializados en la función del peritaje e inscritos en el Registro de Peritos Judiciales y Fiscales.

La técnica que se utilizó es la encuesta y la entrevista y los instrumentos de recolección de datos fueron dos: guías de cuestionarios aplicados a los peritos contables y dos guías de entrevistas realizadas una al juez y otra al fiscal encargados de los casos de lavado de activos. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para ver la incidencia se utilizó la fórmula R-Pearson de la variable Peritaje Contable y Administración de justicia. En esta investigación se concluyó con la demostración que el peritaje contable sí incide en la administración de justicia en los casos de lavado de activos.

Palabras clave: Peritaje contable, Lavado de activos, Administración de justicia, incidencia, Informe pericial.

## **ABSTRACT**

In the investigation entitled: "The accounting expertise in judicial proceedings and its impact on the administration of justice in cases of money laundering of the anti-corruption prosecution of the province of Santa -2019", the general objective of the investigation was to determine the incidence that exists between the accounting expert and the crimes against the administration of justice in the cases of money laundering according to professionals of the Registry of Accounting and Fiscal Experts.

The type of research is basic, non-experimental design, the level of research is descriptive, correlational, and the approach is quantitative. The sample consisted of 20 accounting experts, specialized in the role of the expert and registered in the Registry of Judicial and Fiscal Experts.

The technique used is the survey and the data collection instruments were two: questionnaires applied to accounting experts and two interviews conducted one to the judge and another to the prosecutor in charge of money laundering cases. For the validity of the instruments, the expert judgment was used and for the reliability of each instrument the R-Pearson formula was used for the Accounting Expertise variable and the Justice Administration variable.

This investigation concluded with the demonstration that the accounting expertise affects the administration of justice in cases of money laundering.

**Keywords:** Accounting expertise, Money laundering, Administration of justice, advocacy, Expert report.