



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Peritaje contable y su efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación
Criminal PNP Lima – 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Br. Núñez Mejía, José Vladimir (ORCID: 0000-0003-3129-4649)

ASESOR:

Mg. Díaz Díaz, Donato (ORCID: 0000-0003-2436-4653)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2019

Dedicatoria

A mi madre María Mejía, que con la muestra de amor más puro me dio la vida y ha sabido guiarme e inculcarme en valores que hoy me permiten crecer profesionalmente.

Agradecimiento

A mis padres Rossvelt y María, por darme una vida plena. A mis hermanos Carmen, Paul y María de los Angeles, por estar siempre pendientes de mí. A mi esposa Martha, por su apoyo incondicional.

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Declaratoria de autenticidad

Yo, Núñez Mejía José Vladimir, con DNI N° 70040008, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

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

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

Lima, Diciembre del 2019



Núñez Mejía José Vladimir

DNI: 70040008

Presentación

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, presento ante ustedes la Tesis titulada: “Peritaje contable y su efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima – 2019”. En concordancia a las normativas vigentes dispuestas en el reglamento de grados y títulos para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad “Cesar Vallejo”.

El presente trabajo de investigación está conformado por 7 capítulos distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo I: Introducción.

Capítulo II: Método.

Capítulo III: Resultados.

Capítulo IV: Discusiones.

Capítulo V: Conclusiones.

Capítulo VI: Recomendaciones.

Capítulo VII: Referencias bibliográficas sumadas o complementadas con los Anexos.

En función a que esta tesis se ajusta a los mandatos requeridos por todo trabajo científico, espero contar con sus sugerencias o recomendaciones para enriquecer de una manera más idónea la calidad de dicho trabajo.

Atentamente,



Núñez Mejía José Vladimiro

DNI: 70040008

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación.....	vi
Índice	vii
Índice de tablas	viii
Resumen	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Realidad problemática	1
1.2 Trabajos previos.....	2
1.3 Teorías relacionadas	3
1.4 Formulación del problema	9
1.5 Justificación del estudio.....	9
1.6 Hipótesis	10
1.7 Objetivos.....	10
II. MÉTODO.....	11
2.1 Tipo y diseño de investigación	11
2.2 Operacionalización de variables	11
2.3 Población y muestra.....	14
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	14
2.5 Método de análisis de datos	16
2.6 Aspectos éticos	16
III. RESULTADOS	17
3.1 Análisis de resultados	17
3.2 Validación de hipótesis	21
IV. DISCUSIÓN.....	25
V. CONCLUSIONES	28
VI. RECOMENDACIONES	29
REFERENCIAS.....	30
ANEXOS	34

Índice de tablas

Tabla 1	14
Tabla 2.....	15
Tabla 3.....	17
Tabla 4.....	17
Tabla 5.....	18
Tabla 6.....	18
Tabla 7.....	19
Tabla 8.....	19
Tabla 9.....	20
Tabla 10.....	20
Tabla 11.....	22
Tabla 12.....	22
Tabla 13.....	23
Tabla 14.....	24

Resumen

El estudio Peritaje contable y su efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima, tuvo por objetivo determinar el efecto del peritaje contable en el lavado de activos, contando con la base teórica de distintos autores. En cuanto a metodología tiene un enfoque cuantitativo con un tipo de investigación correlacional y de diseño no experimental.

Esta investigación tuvo por población y muestra censal a 40 profesionales que laboran en peritaje contable e investigación criminal en lavado de activos. Utilizando como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento el cuestionario en escala de Likert que fue validado por tres docentes expertos y la confiabilidad se calculó mediante el Alfa de Cronbach. Obteniendo por resultado que el peritaje contable cumple un papel importante en la investigación de lavado de activos, a pesar de las limitaciones que existen.

Se concluye que el peritaje contable tiene efecto significativo en el lavado de activos, ya que se halló que la función del perito contable tiene efecto en este tipo de investigaciones, como también los requisitos y el cumplimiento de cada una de las fases del peritaje contable. Sin embargo, existen casos que no se concluyen por la falta de datos; la información llega incompleta, no llega a tiempo, poca colaboración de los investigados, saturación de casos, obstaculizando la resolución oportuna de los casos, quedando algunos sin resolver y otros llegando incluso a prescribir.

Palabras clave: Peritaje contable, Lavado de activos, Informe

Abstract

The study of Accounting Expertise and its effect on money laundering, Criminal Investigation Department PNP Lima, aimed to determine the effect of accounting expertise on money laundering, with the theoretical basis of different authors. Regarding methodology, it has a quantitative approach with a type of correlational research and non-experimental design.

This investigation had by population and census sample 40 professionals who work in accounting expertise and criminal investigation in money laundering. Using the survey as a data collection technique and as an instrument the Likert scale questionnaire that was validated by three expert teachers and reliability was calculated using Cronbach's Alpha. Obtaining as a result that the accounting expertise plays an important role in the investigation of money laundering, despite the limitations that exist.

It is concluded that the Accounting Expertise has a significant effect on the laundering of assets, since it was found that the function of the accounting expert has an effect on this type of investigations, as well as the requirements and compliance with each of the phases of the Accounting Expertise. However, there are cases that are not concluded due to lack of data; the information arrives incomplete, does not arrive on time, little collaboration of the investigated, saturation of cases, impeding the timely resolution of the cases, leaving some unsolved and others even prescribing.

Keywords: Accounting expertise, Money laundering, Report

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

Actualmente, al peritaje contable se le puede apreciar que en el ámbito internacional les hace la lucha a crímenes como malversación de dinero público, evasión de impuestos, tráfico ilícito de drogas y algunos más que preceden al lavado de activos. Esta labor que se desarrolla con las mismas fases de auditoria, requiere conocimientos especializados, práctica de todos los conocimientos adquiridos en sus estudios y tener experiencia como contador y luego como perito contable.

En nuestro país la función del contador como perito debe ser acorde al Código de ética profesional del contador público peruano, además el peritaje contable está respaldado legalmente en el Código Procesal Civil D.L 768 en el que el perito contable es designado por el juez para juramentar aceptando el cargo. Del mismo modo, el Código de Procedimientos Penales Ley 9024 establece que el perito contable será asignado por el juez informando de inmediato a los implicados, pero en este caso también al Ministerio Público. En casos como Odebrecht, el peritaje contable ha jugado un papel muy importante al elaborar el informe pericial contable que sirve como medio de prueba al juez para determinar que se trata de lavado de activos.

Lima es uno de los departamentos donde se ve el mayor número de investigaciones por lavado de dinero. La policía por medio de la dirección de investigación criminal resuelve casos solicitados por la fiscalía de la nación, sin embargo, existen limitaciones como la falta de datos; la información llega incompleta, no llega a tiempo, poca colaboración de los investigados, saturación de casos, obstaculizando la resolución oportuna de los casos, quedando algunos sin resolver y otros llegando incluso a prescribir.

Esta investigación determinará el efecto del peritaje contable en el lavado de activos, del mismo modo se describirán los requisitos, funciones y fases que reúne el peritaje contable, siendo una herramienta de ayuda en las investigaciones a futuro.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Antecedentes de la variable: “Peritaje contable”

(Garcia, 2017) Tesis denominada: Peritaje contable y delitos contra la administración pública según profesionales del registro de Peritos judiciales y fiscales Lima – 2017, para obtener la maestría en gestión pública, de la Universidad César Vallejo de Lima. Cuyo objetivo fue determinar la relación del peritaje contable y los delitos contra la administración pública. Concluye que se halló una relación opuesta y significativa entre el peritaje contable y los delitos contra la administración pública.

(Palomino, 2016) Tesis denominada: El Peritaje Contable Judicial como instrumento de prueba en el lavado de activos y su incidencia en la administración de justicia en el distrito de Ayacucho, 2015, para obtener el título en contabilidad, de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Que tuvo por objetivo establecer que el peritaje contable judicial es un instrumento de prueba en el lavado de activos y su incidencia en la administración de justicia. Concluye que el peritaje contable sirve como medio de prueba para las investigaciones por lavado de dinero y que el perito contable conoce la incidencia de su labor en dicho delito.

(Alarcón, 2018) Tesis denominada: El Peritaje Contable laboral y su contribución en la administración de justicia de la corte superior de lima metropolitana 2016, para optar el título en contabilidad, de la Universidad San Martín de Porres. El objetivo fue establecer el proceso del peritaje contable laboral en la administración de justicia. Concluye que según el proceso que el perito contable realice de forma correcta es que van a depender los resultados de la pericia.

(Rojas, 2017) Tesis denominada: Evaluación del Peritaje Contable en los procesos penales en el período 2016, en la fiscalía de la provincia del Santa, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Cesar Vallejo de Nuevo Chimbote. El objetivo fue establecer el procedimiento del peritaje contable en los procesos Penales. Concluye que durante el año 2016 según observación existían algunos casos pendientes, así mismo los casos desarrollados estaban elaborados de manera adecuada, cumpliendo los programas establecidos, ya que pudieron ser utilizados por el fiscal para dictar sentencia.

1.2.2 Antecedentes de la variable: “Lavado de activos”

(Jimenez, 2016) Tesis denominada: El perito contable y la calidad de investigaciones por lavado de activos, DIRANDRO - Lima 2014, para obtener la maestría en contabilidad, de la Universidad San Pedro de Chimbote. Cuyo objetivo fue establecer si está relacionado el perito contable con la calidad de las investigaciones de lavado de dinero. Concluye que si está relacionada la labor del peritaje contable con la calidad de las investigaciones por blanqueo de dinero en la DIRANDRO PNP.

(Verastegui y Fuster, 2018) Tesis denominada: La pericia contable frente al lavado de activos en las cooperativas de ahorro y crédito del Perú en el periodo 2018, para optar el título en contabilidad, de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco. Tuvo por objetivo entender de qué forma la pericia contable ayuda a disminuir el lavado de dinero. Concluye que las normas para evitar el lavado de dinero aplicables en peritaje contable contribuyen identificando en las cooperativas los principales casos de este delito.

(Ramirez, 2016) Tesis denominada: Medidas de prevención contra el lavado de activos en el sector inmobiliario y de la construcción, para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil – Ecuador. Cuyo objetivo es estudiar la forma de prevenir el lavado de activos. Concluye que las organizaciones de este rubro de la construcción poseen problemas con el cumplimiento de las reglas de control que sirven para evitar el blanqueo de activos.

1.3 Teorías relacionadas

1.3.1 Variable 1: Peritaje Contable

Peritaje

Es el trabajo que realiza el perito para establecer la culpa de un acusado. Cuya labor está desarrollada por un experto en una determinada área, este resultado sirve de sustento para probar si el investigado trasgredió o no alguna norma. Por lo que, el peritaje sirve de ayuda en las indagaciones de alguna falta cometida, en la que los encargados de decidir si hubo una infracción no poseen el conocimiento especializado y necesitan de un experto en el tema o mejor dicho un perito (Peña, 2014).

Peritaje contable

Es el trabajo desarrollado por un contador público el cual está compuesto por ciertos requisitos como: tener una especialización en peritaje contable hecha en algún colegio de contadores públicos del país. Así como, la suficiente práctica en aplicar todos los conocimientos aprendidos en dicha capacitación y, por último, mucha experiencia poniendo en práctica el conocimiento antes aprendido. De manera que, reuniendo estas tres exigencias es que se puede ejercer este trabajo (Ramón, 2014).

También Baila (2015) indica que es la función que lleva a cabo el profesional contable a pedido del juzgado o también a solicitud del demandante, mediante la cual brinda un apoyo al juez en materia contable. Este procedimiento cuenta con tres fases las cuales son: fase de planeamiento donde se fijan los procedimientos, luego fase de ejecución en la cual se realiza el trabajo de campo rigiéndose los procedimientos y fase informe en la cual se presenta un informe.

1.3.1.a Requisitos del peritaje contable

Para realizar un peritaje contable se tendrá que cumplir con ciertas exigencias que demanda esta labor, por lo que es necesario tener como mínimo una especialización, poner en práctica todos los conocimientos adquiridos en sus estudios y tener experiencia como contador y luego como perito contable (Ramón, 2014).

Especialización

Colegio de Contadores Públicos del Callao (2018) refiere que en la especialización en peritaje contable los profesionales se actualizan en cuanto a normatividad y su participación en los procesos judiciales y se forman en temas de derecho para obtener mayor entendimiento en materia civil, penal y laboral. Posteriormente podrá registrarse como perito contable.

Práctica

No basta con solo tener la especialidad y conocer los temas más a fondo, sino todo ese conocimiento teórico aprendido se tiene que llevar a la práctica mediante técnicas de auditoria que también son aplicables en peritaje contable y permitirán hacer un mejor análisis basado en el conocimiento adquirido (Pompeyo y López, 2014).

Experiencia

Es necesario tener muchos años experiencia poniendo en práctica el conocimiento mucho antes aprendido, para así poder esclarecer hechos contables a base de documentos que son de análisis y garantizar un proceso eficaz (Tuñón et al., 2019).

1.3.1.b Función del perito contable

Peña (2014) el buen comportamiento del perito contable se encuentra en el Código de Ética Profesional. En cuanto a cómo participa se aprecia en el Código Procesal Civil D.L 768 que el perito contable será designado por el juez aceptando el cargo. También, en el Código de Procedimientos Penales Ley 9024 el perito contable será asignado por el juez informando de inmediato a los implicados y al Ministerio Público.

Revisar

El perito contable deberá revisar el contenido de los papeles de trabajo que ha elaborado antes de presentarlos al juez. Además, será necesario revisar la normatividad vigente para poder realizar el análisis y obtener evidencia (Caro et al., 2015).

Conciliar

Esta técnica utilizada en peritaje contable como en auditoria compara montos obtenidos de la información contable del implicado con su información financiera, aplica ratios, analiza si guarda relación con los estados financieros. Por eso, es usual optar por el levantamiento de secreto bancario cuando es necesario contrastar la información (Alarcón, 2018).

Indagar

En una parte del proceso de las investigaciones de peritaje contable se hace llamar a los implicados a rendir cuentas sobre su información presentada, realizándoles preguntas para que puedan sustentar el porqué de los montos. La indagación como técnica de auditoria de carácter verbal también es realizada en peritaje (Saavedra y Saavedra, 2015).

Estimar

Actualmente los peritos contables realizan sus estimaciones de forma computarizada. Dichos cálculos plasmados en los papeles de trabajo tienen que ser lo más objetivos posible, porque según el resultado que llegue a obtener el contable es que el fiscal determinará la implicancia del investigado (Rojas, 2017).

1.3.1.c Fases del peritaje contable

El peritaje contable tiene tres fases las cuales son el planeamiento en el que crea una programación de lo que se llevará a cabo. Luego la ejecución en la que analiza la información, se elaboran los papeles de trabajo con lo hallado y se concluye comprobando que se cumplió con la planeación. Por último, la elaboración del informe (García, 2017).

Fase de planeamiento

Se establece el objeto del peritaje y se hace una programación de todos los procedimientos a seguir dentro de todo el proceso que lo guiarán a cumplir su meta. Sin esta etapa es imposible seguir porque no se tendrá claro lo que se va a realizar, los plazos determinados para cada tarea y como se llevara a cabo (Peña, 2014).

Fase de ejecución

En esta etapa se hacen dos cosas primero: Se analiza y se verifica la información presente cumpliendo con cada uno de los procedimientos antes planteados, se plasma las evidencias en los papeles de trabajo de forma clara y ordenada. Segundo: Se hace otra revisión de la documentación para evitar omisiones y sea una investigación de calidad (Rolong et al., 2016).

Fase de informe

Esta fase también comprende de dos acciones como la elaboración final del informe y por último una revisión que pueda garantizar la calidad del peritaje contable. Se debe presentar en la fecha que se indicó y ser lo más preciso y claro posible, ya que su fin es ser utilizado en un proceso penal (Alarcón, 2018).

1.3.2 Variable 2: Lavado de activos

Es el proceso de inserción de dinero a la estructura financiera de un país, pero con capital derivado de actividades ilícitas, que para darle una fachada transparencia se emplea un sin número de recursos con el objetivo de no ser percibidos (Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, 2019).

1.3.2.a Proceso de introducción del lavado de activos

En este proceso el capital ganado por realizar actividades ilícitas como robo, secuestro, malversación de dinero público, evasión de impuestos u otros, son introducidos en la

estructura económica de un país por medio de tres etapas las cuales son muy difíciles de detectar para el sistema financiero y la policía (Calvez, 2014).

Etapa de colocación

En esta primera fase se hace la colocación del efectivo obtenido de forma delincencial en cuentas de instituciones bancarias y compras en efectivo. Los depósitos que realizan son en muchos bancos y en pequeños montos que están por debajo de las operaciones permitidas porque así les piden menos datos y pasan desapercibidos (Lougedo, 2014).

Etapa de transformación

En esta segunda fase se hace la transformación con muchas transacciones bancarias mientras más mejor para que sea más difícil de detectar, realizando operaciones como compras de bienes, envíos a paraísos fiscales, crean empresas fantasmas que generan y declaran ingresos. De manera que ocultan de donde nació el dinero, a quien le pertenece y donde se encuentra (García, 2018).

Etapa de integración

Por último, en la etapa de integración es donde el dinero obtenido de negocios que se pusieron con dinero lavado en la fase de transformación es reinvertido en bienes de lujo, inversiones financieras u obras de arte y justifica esos bienes de lujo con su riqueza obtenida de negocios que se pusieron con dinero lavado (Boggione et al., 2015).

1.3.2.b Recursos del lavado de activos

Los recursos utilizados para el blanqueo de dinero son el resultado de actividades delincuenciales que buscan insertar sus ganancias de diferentes maneras utilizando recursos como el dinero en diferentes transacciones, bienes como compra de activos o títulos valores como cheques para sus negocios (Mendoza, 2015).

Transacción de dinero

Las personas que suelen lavar el dinero realizan muchas transferencias bancarias en pequeñas cantidades y en muchos bancos, esta maniobra es conocida como pitufo. Pero, cuando estos delincuentes tienen cómplices en alguna entidad bancaria realizan transacciones con sumas de dinero muy altas, estos envíos no solo se hacen personalmente sino también por internet (Odeh, 2014).

Compra de activos

La compra de activos es un recurso utilizado en el blanqueo de activos, hacen que figure en los papeles un precio por debajo de lo que les costó realmente, ya que la otra parte del pago si la hacen, pero arreglan con el vendedor para que no figure el monto total de la compra, y después ese activo lo venden a precio del mercado y obtienen una diferencia a su favor aparentemente legal (Hopton, 2016).

Administración de ganancias

En el manejo de sus ingresos obtenidos de empresas fachada mezclan ese dinero junto con el dinero de las transacciones para darle vista de legalidad a este último. También, crean empresas que solo existen en papeles y envían el dinero al exterior donde desconocen el su origen (Verastegui y Fuster, 2018).

Títulos valores

El título valor es un documento que contiene un derecho, en el lavado de activos también usan cheques como medio de pago al momento de hacer sus compras de activos con el fin de seguir haciendo operaciones que le den apariencia lícita (Verastegui y Fuster, 2018).

1.3.2.c Delitos precedentes del lavado de activos

Antes de originarse el blanqueo de activos se opta por un comportamiento criminal como el de obtener dinero a través de delitos como robo, secuestro, malversación de dinero público, evasión de impuestos u otros. Dando origen al lavado de dinero en el momento en el que buscan darle fachada de licitud al dinero sucio (Amezcueta et al., 2016).

Delito contra la administración pública

El lavado en el sector público ha generado millones de soles en pérdidas para el estado, actualmente se ha contado con todo tipo de implicados en este delito pasando por alcaldes, políticos y hasta ex presidentes investigados y cumpliendo condenas (López et al., 2019).

Tráfico ilícito de drogas

Este delito se complementa con el lavado de dinero porque el dinero de una vez que ingresa al sistema económico sin ser detectado por medio de las artimañas que se realizan en este acto delictivo, es nuevamente utilizado el dinero para seguir cometiendo este delito (Levy, 2015).

Delito tributario

El delito tributario da origen al lavado de dinero al ocultar total o parcialmente bienes, ingresos, rentas para reducir el tributo a pagar y de esta manera lograr un enriquecimiento ilícito (Palomino, 2016).

Extorsión

El blanqueo de dinero no solo proviene del narcotráfico sino también de la evasión tributaria, del cometimiento de delitos, fraudes, extorsión, usura, estafa, y de todo tipo de delitos (Siclari, 2016).

Secuestro

Enriquecerse con dinero proveniente del delito contra la libertad o secuestro, ocultarlo y darle apariencia de legitimidad también es usual y se conoce como lavado de activos (Palomino, 2016).

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema general

¿Cuál es el efecto del peritaje contable en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019?

1.4.2 Problemas específicos

¿De qué manera los requisitos del peritaje contable afectan el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019?

¿De qué manera la función del perito contable afecta el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019?

¿De qué manera las fases del peritaje contable afectan el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019?

1.5 Justificación del estudio

1.5.1 Justificación Teórica

La importancia de esta investigación radica en el propósito de aportar al conocimiento existente en la importancia del Peritaje Contable y su efecto en el lavado de activos, pretendiendo ser una herramienta de ayuda en las futuras investigaciones.

1.5.2 Justificación metodológica

Este trabajo se realiza por medio de métodos científicos, que puede ser objeto de indagación por la ciencia, se demuestra la validez y también la confiabilidad. Sirviendo de apoyo para más investigaciones en el futuro.

1.5.3 Justificación práctica

Este trabajo se realizó con el deseo de dar a entender la importancia del Peritaje Contable y su efecto en el lavado de activos, como medio de ayuda en los trabajos de investigación futuros.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis general

El peritaje contable tiene efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

1.6.2 Hipótesis específicas

Los requisitos del peritaje contable tienen efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

La función del perito contable tiene efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

Las fases del peritaje contable tienen efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo general

Determinar el efecto del peritaje contable en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

1.7.2 Objetivos específicos

Determinar el efecto de los requisitos del peritaje contable en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

Determinar el efecto de la función del perito contable en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

Determinar el efecto de las fases del peritaje contable en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

II. MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

Enfoque de investigación: Cuantitativo

Esta investigación cuenta con un enfoque cuantitativo porque cuenta con una hipótesis que dio inicio a esta investigación, cuenta con una estructura de estudio ya establecida y está basado en estadísticas y números que comprueban la hipótesis (El autor).

Tipo de investigación: Correlacional causal

En la investigación correlacional causal se evalúan las variables determinando si se encuentran relacionadas estadísticamente, sin tomar en cuenta otras variables que no pertenecen a la investigación para conseguir resultados importantes. Es decir, mide el grado de relación que existe entre las variables del estudio si el aumento o disminución de una variable coincide con el aumento o disminución de la otra variable (Garcia, 2017).

Diseño de investigación: No experimental

Palomino (2016) en la investigación de diseño no experimental no se manipula una variable para ver su efecto en la otra variable. Es decir, el que realiza la investigación solo observa y no llega a manipular las variables.

La investigación no experimental pertenece tanto al tipo de estudio descriptivo como al tipo de estudio correlacional, en este caso pertenece al correlacional porque las variables guardan relación. Además, existen dos tipos de diseño no experimental: el transaccional el cual se realiza solo en un determinado tiempo y el longitudinal el que se realiza en diferentes tiempos, en este caso pertenece al transaccional (El autor).

2.2 Operacionalización de variables

Variable

Hernandez et al. (2014) es una cualidad del sujeto que estamos estudiando en la investigación y puede variar con el tiempo, además es medible u observable ya sea en una investigación cuantitativa o cualitativa. Las variables en esta investigación son peritaje contable y lavado de activos.

Operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>PERITAJE CONTABLE</p>	<p>Es el trabajo desarrollado por un contador público el cual está compuesto por ciertos requisitos como: tener una especialización en peritaje contable hecha en algún colegio de contadores públicos del país. Así como, la suficiente práctica en aplicar todos los conocimientos aprendidos en dicha capacitación y, por último, mucha experiencia poniendo en práctica el conocimiento antes aprendido. De manera que, reuniendo estas tres exigencias es que se puede ejercer este trabajo (Ramón, 2014).</p> <p>También Baila (2015) indica que es la función que lleva a cabo el profesional contable a pedido del juzgado o también a solicitud del demandante, mediante la cual brinda un apoyo al juez en materia contable. Este procedimiento cuenta con tres fases las cuales son: fase de planeamiento donde se fijan los procedimientos, luego fase de ejecución en la cual se realiza el trabajo de campo rigiéndose los procedimientos y fase informe en la cual se presenta un informe con el dictamen.</p>	<p>Requisitos</p>	Especialización
			Práctica
			Experiencia
		<p>Función del perito contable</p>	Revisar
			Conciliar
			Indagar
			Estimar
		<p>Fases</p>	Planeamiento
			Ejecución
Informe			

LAVADO DE ACTIVOS	Es el proceso de inserción de dinero a la estructura financiera de un país, pero con capital derivado de actividades ilícitas, que para darle una fachada de transparencia se emplea un sinnúmero de recursos con el objetivo de no ser percibidos (Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, 2019).	Proceso de introducción	Colocación
			Transformación
			Integración
		Recursos del lavado de activos	Transacción de dinero
			Compra de activos
			Administración de ganancias
			Títulos valores
		Actividades Ilícitas	Delitos contra la administración pública
			Delito tráfico ilícito de drogas
			Delitos tributarios
			Extorsión
			Secuestro

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

La conforman 40 profesionales que laboran en peritaje contable e investigación criminal en lavado de activos en la Dirección de Investigación Criminal PNP correspondientes al distrito Lima, 2019.

Tabla 1

Distribución de la población

N°	ÁREAS	POBLACIÓN
1	Peritaje contable	28 personas
2	Investigación de lavado de activos	12 personas
	Total	40 personas

Fuente: Dirección de investigación criminal PNP

Ramirez (2016) la población es un grupo de individuos que coinciden con las mismas características a estudiar.

2.3.2 Muestra

Hernandez et al. (2014) la muestra es un conjunto resumido de la población, la cual va a ser objeto de estudio en una investigación.

Muestra censal

Berman & Wang (2016) la muestra censal es aquella porción que representa toda la población. Al contar con una población menor a 50 personas se ha optado por muestra censal, tomando en cuenta a toda la población que son 40 profesionales que laboran en peritaje contable e investigación criminal en lavado de activos en la Dirección de Investigación Criminal PNP correspondientes al distrito Lima, 2019.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnicas de recolección de datos

Encuesta

Es una investigación sobre una muestra de sujetos representativa de un colectivo más amplio que se lleva a cabo en un contexto con procedimientos (Salkind, 2016).

2.4.2 Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

López (2015) el cuestionario se trata de un grupo de interrogantes sobre variables que serán medidas. Brinda información de las variables que se investiga. Para esto se utilizó 5 niveles de respuesta en la escala Likert: Nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4), siempre (5).

2.4.3 Validación y confiabilidad de los instrumentos de validación

Validación

Se dio de acuerdo al juicio de profesores expertos de la Universidad Cesar Vallejo.

Tabla 2

Validación de expertos

Docente	Opinión de Aplicabilidad
Mg. Garcia Cespedes Ricardo	Aplicable
Dr. Ibarra Fretell Walter	Aplicable
Dra. Padilla Vento Patricia	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

La validez se realiza para saber si las preguntas tienen que ver con las variables (Verastegui y Fuster, 2018).

Confiabilidad

Gaffikin (2014) la confiabilidad da sustento y consistencia después de analizar las diferencias de las variables de estudio. Para dar confiabilidad al instrumento de medición y que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produzca iguales resultados, se someterá a la técnica de Alpha de Cronbach.

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S^2} \right]$$

K: El número de ítems

Si²: Sumatoria de varianzas de los ítems

St²: Varianza de la suma de los ítems

α: Coeficiente de Alfa de Cronbach

Valores y niveles para el coeficiente de Cronbach

Valor menor a 0,5 nivel no aceptable,

Mayor a 0,5 nivel pobre,

Mayor a 0,6 nivel cuestionable,

Mayor a 0,7 nivel aceptable,

Mayor a 0,8 nivel bueno,

Mayor a 0,9 nivel excelente

Fiabilidad de la variable 1: Peritaje contable

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,766	12

Fuente: SPSS STATISTICS 25

El resultado por la fórmula de Alfa de Cronbach es de 0,766 lo que nos dice que el nivel de fiabilidad es aceptable.

Fiabilidad de la variable 2: Lavado de activos

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,727	13

Fuente: SPSS STATISTICS 25

El resultado por la fórmula de Alfa de Cronbach es de 0,727 lo que nos dice que el nivel de fiabilidad es aceptable.

2.5 Método de análisis de datos

La información recogida a través de la aplicación del cuestionario fue procesada y analizada mediante el software estadístico SPSS (Statistical Product and Service Solutions) versión 25, y Microsoft Excel, los cuales se presentarán mediante gráficos y tablas con su respectiva descripción, los que permitirán conocer gráficamente la situación y describir las variables.

2.6 Aspectos éticos

En esta investigación se aplicó principios éticos de la Universidad Cesar Vallejo en la carrera de Contabilidad. Principios que se tomó en cuenta: Objetividad, Competencia profesional, Confiabilidad y Compromiso ético profesional, a fin de demostrar la originalidad de la investigación mediante la inclusión de las referencias bibliográficas.

III. RESULTADOS

3.1 Análisis de resultados

Tabla 3

Datos estadísticos de la variable Peritaje contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Algunas veces	6	1	1
	Casi nunca	5	1	2
Válido	Casi siempre	34	7	9
	Siempre	435	91	100
	Total	480	100	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta en SPSS-Peritaje contable y su efecto en el lavado de activos

Interpretación: Un gran porcentaje considera que el peritaje contable cumple un papel importante en la investigación de lavado de activos, a pesar de las limitaciones que existen como falta de datos, demora en llegar la información y poca colaboración de los investigados. Por ello, consideran importante los requisitos que debe cumplir el perito contable, así como sus funciones y las fases del peritaje contable en una investigación por lavado de activos.

Tabla 4

Datos estadísticos de la dimensión requisitos de la variable peritaje contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Algunas veces	1	1	1
	Casi siempre	6	5	6
Válido	Siempre	113	94	100
	Total	120	100	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta en SPSS-Peritaje contable y su efecto en el lavado de activos

Interpretación: Los resultados nos dicen que es indispensable en la labor del perito contable contar con una especialización en peritaje contable, así como tener suficiente entrenamiento práctico y mucha experiencia en la resolución de casos de lavado de activos que es lo que se requiere para que garantice la celeridad de este tipo de investigaciones que en su mayoría suelen ser extensas. Sin embargo, no se cuenta con toda la documentación necesaria obligando a retrasar las investigaciones.

Tabla 5

Datos estadísticos de la dimensión función de la variable peritaje contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Algunas veces	4	3	3	3
	Casi nunca	4	3	3	5
Válido	Casi siempre	11	7	7	12
	Siempre	141	88	88	100
	Total	160	100	100	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta en SPSS-Peritaje contable y su efecto en el lavado de activos

Interpretación: Los resultados nos confirman la importancia que tiene la función del perito contable frente al lavado de activos como revisar, conciliar, indagar y estimar que son algunas de las principales funciones que se realizan. A veces se ven limitadas las investigaciones por falta de cooperación del investigado, los peritos en ese caso indagan un poco más y optan por el levantamiento del secreto bancario, reserva tributaria y bursátil, para luego conciliar la nueva evidencia con la que ya tenían, la cual la revisan y hacen estimaciones para determinar si tiene un superávit o déficit patrimonial.

Tabla 6

Datos estadísticos de la dimensión fases de la variable peritaje contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Algunas veces	1	0.5	0.5	0.5
	Casi siempre	17	8.5	8.5	9.0
Válido	Siempre	181	90.5	90.5	99.5
	Casi nunca	1	0.5	0.5	100
	Total	200	100	100	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta en SPSS-Peritaje contable y su efecto en el lavado de activos

Los resultados reflejan lo importante que es cumplir con cada una de las fases del peritaje contable en las investigaciones de lavado de activos. Sobre todo, la fase de ejecución que es la que suele extenderse más de lo programado en la fase de planeamiento, por motivo de que demora en llegar la información o no es suficiente, haciendo que se dilate más el tiempo y este juegue en contra de la labor del perito contable. Por eso, es importante desarrollar esta fase en su tiempo indicado, ya que si no está culminada no se procederá a dar cumplimiento a la fase de informe que es lo que el fiscal espera como medio de prueba en la investigación preparatoria.

Tabla 7

Datos estadísticos de la variable lavado de activos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Algunas veces	71	14	14	14
	Casi nunca	27	5	5	19
Válido	Casi siempre	126	24	24	43
	Siempre	296	57	57	100
	Total	520	100	100	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta en SPSS-Peritaje contable y su efecto en el lavado de activos

Interpretación: Los resultados nos dicen que el peritaje contable detecta el lavado de activos cuando se encuentra en el proceso de introducción al sistema económico, pero esta respuesta no es unánime, ya que existen resultados significativos que nos dicen que casi siempre, algunas veces o incluso casi nunca se logra detectar el lavado de activos, esta diferencia de resultados es la consecuencia de las deficiencias con las que el peritaje contable tiene que luchar día a día y que perjudica su labor, no solo para descubrir en que fase de introducción se encuentra el lavado de dinero, si no también se ven afectadas las investigaciones de los recursos que suelen usar y los delitos que los preceden.

Tabla 8

Datos estadísticos de la dimensión proceso de introducción de lavado de activos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Algunas veces	11	9	9	9
	Casi nunca	4	3	3	13
Válido	Casi siempre	26	22	22	34
	Siempre	79	66	66	100
	Total	120	100	100	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta en SPSS-Peritaje contable y su efecto en el lavado de activos

Interpretación: Un gran porcentaje considera que el peritaje contable detecta y resuelve casos de lavado de activos en sus tres distintas fases de introducción al sistema económico. Sin embargo, un porcentaje menor considera que casi siempre se detectan y resuelven este tipo de casos, esto se debe a la fase de colocación que normalmente no se realizan compras sino transacciones interbancarias, debido a que el proceso de introducción recién se inicia. Por otro lado, la mayoría considera que en la fase de transformación se detectan y resuelven muchos casos debido a que es más evidente.

Tabla 9

Datos estadísticos de la dimensión recursos de la variable lavado de activos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Algunas veces	20	10	10	10
	Casi nunca	13	7	7	17
Válido	Casi siempre	59	30	30	46
	Siempre	108	54	54	100
	Total	200	100	100	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta en SPSS-Peritaje contable y su efecto en el lavado de activos

Interpretación: Se puede decir que los recursos utilizados en el lavado de activos son objeto de investigación por el peritaje contable como las transacciones de dinero, compra de activos, sus ganancias y títulos valores. Pero, también existe otro porcentaje importante que considera que casi siempre se investigan estos recursos, esto se debe a que existen más recursos que son utilizados en el blanqueo de dinero, pero para efectos de esta investigación se han tomado en cuenta solo los recursos que se han ido presentando con más frecuencia en casos anteriores.

Tabla 10

Datos estadísticos de la dimensión actividades ilícitas de la variable lavado de activos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Algunas veces	40	20	20	20
	Casi nunca	10	5	5	25
Válido	Casi siempre	41	21	21	46
	Siempre	109	55	55	100
	Total	200	100	100	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta en SPSS-Peritaje contable y su efecto en el lavado de activos

Interpretación: El porcentaje más alto considera que el peritaje contable logra resolver casos de lavado de activos precedentes de delitos como delitos contra la administración pública, tráfico ilícito de drogas, delitos tributarios, extorsión y secuestro. Con respecto a los otros porcentajes se puede decir que también consideran esos delitos como precedentes, pero no siempre porque también se suelen ver casos de lavado de activos que se originan de otros delitos no mencionados. Pero, indistintamente del delito que precedan el perito contable siempre realiza su labor de la mejor manera a pesar de las limitaciones de información con las que tiene que lidiar.

3.2 Validación de hipótesis

La prueba de Chi cuadrado permite determinar si las variables están relacionadas o no, basada en una significancia inferior a 0,05 que indica una relación entre las variables. Del mismo modo, la hipótesis alterna no será rechazada si el valor determinado en el programa estadístico IBM SPSS es mayor al valor teórico establecido en la tabla de distribución de Chi Cuadrado. Tal como se muestra a continuación (Levine & Parkinson, 2014).

Disribución de Chi Cuadrado

G.L. Prob.	0.001	0.0025	0.005	0.01	0.025	0.05	0.1
1	10.8274	9.1404	7.8794	6.6349	5.0239	3.8415	2.7055
2	13.8150	11.9827	10.5965	9.2104	7.3778	5.9915	4.6052
3	16.2660	14.3202	12.8381	11.3449	9.3484	7.8147	6.2514
4	18.4662	16.4238	14.8602	13.2767	11.1433	9.4877	7.7794
5	20.5147	18.3854	16.7496	15.0863	12.8325	11.0705	9.2363
6	22.4575	20.2491	18.5475	16.8119	14.4494	12.5916	10.6446
7	24.3213	22.0402	20.2777	18.4753	16.0128	14.0671	12.0170
8	26.1239	23.7742	21.9549	20.0902	17.5345	15.5073	13.3616
9	27.8767	25.4625	23.5893	21.6660	19.0228	16.9190	14.6837
10	29.5879	27.1119	25.1881	23.2093	20.4832	18.3070	15.9872
11	31.2635	28.7291	26.7569	24.7250	21.9200	19.6752	17.2750
12	32.9092	30.3182	28.2997	26.2170	23.3367	21.0261	18.5493
13	34.5274	31.8830	29.8193	27.6882	24.7356	22.3620	19.8119
14	36.1239	33.4262	31.3194	29.1412	26.1189	23.6848	21.0641
15	37.6978	34.9494	32.8015	30.5780	27.4884	24.9958	22.3071
20	45.3142	42.3358	39.9969	37.5663	34.1696	31.4104	28.4120
21	46.7963	43.7749	41.4009	38.9322	35.4789	32.6706	29.6151
22	48.2676	45.2041	42.7957	40.2894	36.7807	33.9245	30.8133
23	49.7276	46.6231	44.1814	41.6383	38.0756	35.1725	32.0069
24	51.1790	48.0336	45.5584	42.9798	39.3641	36.4150	33.1962
25	52.6187	49.4351	46.9280	44.3140	40.6465	37.6525	34.3816
30	59.7022	56.3325	53.6719	50.8922	46.9792	43.7730	40.2560
40	73.4029	69.6987	66.7660	63.6908	59.3417	55.7585	51.8050
45	80.0776	76.2229	73.1660	69.9569	65.4101	61.6562	57.5053
50	86.6603	82.6637	79.4898	76.1538	71.4202	67.5048	63.1671
70	112.3167	107.8079	104.2148	100.4251	95.0231	90.5313	85.5270
90	137.2082	132.2554	128.2987	124.1162	118.1359	113.1452	107.5650
100	149.4488	144.2925	140.1697	135.8069	129.5613	124.3421	118.4980

Fuente: (Pole & Lampard, 2015)

3.2.1 Prueba de correlación de hipótesis general

H1: El peritaje contable tiene efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

H0: El peritaje contable no tiene efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

Tabla 11

Pruebas de chi-cuadrado en la hipótesis general

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	133,580 ^a	99	,012
Razón de verosimilitud	53,857	99	1,000
Asociación lineal por lineal	6,669	1	,010
N de casos válidos	40		

a. 119 casillas (99,2%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Interpretación:

La prueba dio como resultado un valor determinado de 133,580 al comparar con el valor teórico de 124,3421 se observa que el valor determinado es mayor al valor teórico, así como una significancia de 0.012 y es menor a 0.05 (Probabilidad de error de 5%). Entonces, no se rechaza la hipótesis alterna, es decir el peritaje contable tiene efecto en el lavado de activos.

3.2.2 Prueba de hipótesis específica 01

H1: Los requisitos del peritaje contable tienen efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

H0: Los requisitos del peritaje contable no tienen efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

Tabla 12

Pruebas de chi-cuadrado en la hipótesis específica 1

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	35,294 ^a	22	,036
Razón de verosimilitud	21,517	22	,489
Asociación lineal por lineal	5,810	1	,016
N de casos válidos	40		

a. 35 casillas (97,2%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Interpretación: Se aprecia un valor determinado de 35,294 que al comparar con el valor teórico de 33.9245 se deduce que el valor determinado es mayor al valor teórico, así como el valor de significancia es de 0.036 y es menor a 0.05 (Probabilidad de error de 5%). Por lo tanto, no se rechaza la hipótesis alterna, es decir los requisitos del peritaje contable tienen efecto en el lavado de activos.

3.2.3 Prueba de hipótesis específica 02

H1: La función del perito contable tiene efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

H0: La función del perito contable no tiene efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

Tabla 13

Pruebas de chi-cuadrado en la hipótesis específica 2

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	72,129 ^a	44	,005
Razón de verosimilitud	31,675	44	,918
Asociación lineal por lineal	2,407	1	,121
N de casos válidos	40		

a. 59 casillas (98,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Interpretación:

Los datos indican un valor determinado de 72,129 al comparar con el valor teórico de 61.6562 se observa que el valor determinado es mayor al valor teórico, así como una significancia de 0.005 y es menor a 0.05 (Probabilidad de error de 5%). Por esta razón, no se rechaza la hipótesis alterna, es decir la función del perito contable tiene efecto en el lavado de activos.

3.2.4 Prueba de hipótesis específica 03

H1: Las fases del peritaje contable tienen efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

H0: Las fases del peritaje contable no tienen efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019

Tabla 14

Pruebas de chi-cuadrado en la hipótesis específica 3

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	77,085 ^a	44	,001
Razón de verosimilitud	35,031	44	,831
Asociación lineal por lineal	10,820	1	,001
N de casos válidos	40		

a. 59 casillas (98,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Interpretación:

Se obtuvo por resultado un valor determinado de 77,085 al comparar con el valor teórico de 61.6562 se observa que el valor determinado es mayor al valor teórico, así como un valor de significancia de 0.001 y es menor a 0.05 (Probabilidad de error de 5%). Por ello, no se rechaza la hipótesis alterna, es decir las fases del peritaje contable tienen efecto en el lavado de activos.

IV. DISCUSIÓN

1. Para la hipótesis general, se recolectó la información utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario a 40 profesionales del área de peritaje contable y lavado de activos de la Dirección de Investigación Criminal PNP de Lima. La información se analizó en el programa estadístico IBM SPSS versión 25, en el cual se obtuvo un nivel de fiabilidad aceptable y se validó la hipótesis alterna al existir un valor de chi cuadrado de 133,580 mayor al valor teórico de 124.3421 y un valor de significancia de 0.012 menor a 0.05. Por lo tanto, en base a estos resultados obtenidos se acepta la hipótesis alterna que establece que el peritaje contable tiene efecto en el lavado de activos. Estos resultados señalan que el peritaje contable cumple un papel importante en la investigación de lavado de activos, a pesar de las limitaciones que existen en cuanto a los escasos de información, son cruciales los requisitos, las funciones y el cumplimiento de las fases del peritaje contable. Lo cual, tiene relación con lo que sustentan (Verastegui y Fuster, 2018) quienes concluyen que el peritaje contable detecta a quienes originan el lavado de dinero en la Cooperativas de Ahorro y Crédito del Perú, desarrollando técnicas y procedimientos que ayudan a la elaboración de peritajes contables. Lo que también corrobora (Palomino, 2016) quien concluye que el peritaje contable en el lavado de dinero sirve como medio de prueba y que el perito contable sabe que dicha prueba tiene efecto y es indispensable para combatir este delito. Esto, guarda relación con lo que esta investigación ha determinado.
2. Para la hipótesis específica 01, se recolectó la información utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario a 40 profesionales del área de peritaje contable y lavado de activos de la Dirección de Investigación Criminal PNP de Lima. La información se analizó en el programa estadístico IBM SPSS versión 25, en el cual se obtuvo un nivel de fiabilidad aceptable y se validó la hipótesis alterna al existir un valor de chi cuadrado de 35,294 mayor al valor teórico de 33.9245 y un valor de significancia de 0.036 menor a 0.05. Por lo tanto, con estos resultados logrados, se acepta la hipótesis que establece que los requisitos del peritaje contable tienen efecto en el lavado de activos. Estos resultados señalan que es indispensable en la labor del perito contable contar con una especialización en peritaje contable, así como tener suficiente entrenamiento práctico de todos sus conocimientos adquiridos a lo largo de su preparación profesional y mucha

experiencia en la resolución de casos de lavado de activos que es lo que se requiere para que garantice la celeridad de este tipo de investigaciones que en su mayoría suelen ser extensas. Lo cual, concuerda con lo que dice (Rojas, 2017) quien concluye que, como requisitos la especialización y la experiencia de los peritos contables, inciden en una eficiente y eficaz labor. Este autor considera que el aspecto académico es muy importante para que el perito contable se pueda desenvolver apropiadamente. Lo que también corroboran (Verastegui y Fuster, 2018) quienes concluyen que el perito contable para cumplir su labor debe tener como requisito conocimiento especializado y técnica en la ejecución de peritajes. Estos resultados tienen relación con lo hallado en esta investigación.

3. Para la hipótesis específica 02, se recolecto la información utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario a 40 profesionales del área de peritaje contable y lavado de activos de la Dirección de Investigación Criminal PNP de Lima. La información se analizó en el programa estadístico IBM SPSS versión 25, en el cual se obtuvo un nivel de fiabilidad aceptable y se validó la hipótesis alterna al existir un valor de chi cuadrado de 72,129 mayor al valor teórico de 61.6562 y un valor de significancia de 0.005 menor a 0.05. Por lo tanto, con estos resultados logrados, se acepta la hipótesis alterna que establece que la función del perito contable tiene efecto en el lavado de activos.

Estos resultados señalan la importancia que tiene la función del perito contable frente al lavado de activos como revisar, conciliar, indagar y estimar que son algunas de las principales funciones que se realizan. Lo cual, coincide con lo que afirma (Jimenez, 2016) quien sostiene que la función de los peritos contables tiene una estrecha relación con la calidad de las investigaciones de lavado de activos en la DIRANDRO PNP. Este autor afirma que el perito contable contribuye a resolver los expedientes de lavado de activos mediante sus funciones y conocimientos. Ello, tiene relación con los resultados obtenidos.

4. Para la hipótesis específica 03, se recolecto la información utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario a 40 profesionales del área de peritaje contable y lavado de activos de la Dirección de Investigación Criminal PNP de Lima. La información se analizó en el programa estadístico IBM SPSS versión 25, en el cual se obtuvo un nivel de fiabilidad aceptable y se validó la hipótesis alterna al existir un valor

de chi cuadrado de 77,085 mayor al valor teórico de 61.6562 y un valor de significancia de 0.001 menor a 0.05. Por lo tanto, en base a estos resultados obtenidos, se acepta la hipótesis alterna la cual establece que las fases del peritaje contable tienen efecto en el lavado de activos.

Estos resultados señalan lo importante que es cumplir con cada una de las fases del peritaje contable en las investigaciones de lavado de activos. Sobre todo, la fase de ejecución que es la que suele extenderse más de lo programado en la fase de planeamiento, por motivo de que demora en llegar la información o no es suficiente, haciendo que se dilate más el tiempo y este juegue en contra de la labor del perito contable. Lo cual, tiene relación con lo que sustenta (Alarcón, 2018) quien afirma que un proceso eficiente de las fases del peritaje contable asegura que el estudio de la documentación muestre la verdad de los hechos, colaborando de este modo a la elaboración de un informe de calidad. Este autor mantiene que se deben cumplir los objetivos y procedimientos planteados, de manera eficiente y eficaz a fin de garantizar un informe de calidad. Esto, es acorde a lo que nosotros hemos encontrado.

V. CONCLUSIONES

1. En esta tesis se determinó el efecto del peritaje contable en el lavado de activos, ya que se halló que la función del perito contable tiene efecto en este tipo de investigaciones por lavado de dinero, como también los requisitos con los que debe contar para realizar de la mejor manera este tipo de labor y el cumplimiento de cada una de las fases que son fundamentales para que se pueda concretar con éxito el peritaje contable. El cual tiene un efecto significativo en el lavado de activos al servir como prueba al momento de sancionar a los implicados en dicho delito. Sin embargo, existen casos que no se concluyen por la falta de datos; la información llega incompleta, no llega a tiempo, poca colaboración de los investigados, saturación de casos, obstaculizando la resolución oportuna de los casos, quedando algunos sin resolver y otros llegando incluso a prescribir.
2. Se ha determinado el efecto de los requisitos del peritaje contable en el lavado de activos, porque se ha encontrado que es indispensable que los peritos contables cuenten con una especialización en peritaje contable para garantizar la efectividad de sus investigaciones, como también la práctica de sus conocimientos adquiridos en peritaje y la experiencia que es fundamental. Sin embargo, hay casos que no son tomados en cuenta para los procesos de investigación debido a la falta de capacitación porque la información llega parcialmente, quedando gran parte de los casos sin resolver.
3. En la presente tesis se determinó el efecto de la función del perito contable en el lavado de activos ya que se halló que la indagación del perito contable tiene efecto en el lavado de activos en el momento de encontrar evidencias por medio del levantamiento del secreto bancario, reserva tributaria y bursátil, para después conciliar la información que se tenía con la encontrada, una vez revisada el perito hace la estimación para saber el monto que el investigado oculta. Sin embargo, se ve casos que no se desarrollan de manera oportuna debido a la insuficiente colaboración de los investigados, obstaculizando la resolución oportuna de las investigaciones, llegando incluso a prescribir.
4. En esta tesis se determinó el efecto de las fases del peritaje contable en el lavado de activos, porque se encontró que la fase de informe tiene efecto en el lavado de activos, ya que al ser la última fase del peritaje contable el informe le sirve como medio de prueba al fiscal cuando está realizando la investigación preparatoria y posteriormente pueda sancionar a los implicados por lavado de dinero. Sin embargo, existen investigaciones que no se logra terminar de resolver porque la información requerida no llega a tiempo, obstaculizando la resolución de los estos casos.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que los casos sean rotatorios, de manera que la Dirección de Investigación Criminal se complemente con otras entidades públicas que también cuentan con peritos contables claro que, en otras especialidades, pero pueden capacitarse y crear un área de lavado de activos en la que puedan ayudar a resolver tantos casos que por saturación no pueden resolverse, además pueden brindar información que no estaba a su alcance y hacerla llegar en el momento oportuno. De manera que dicha dirección de investigación no trabaje sola sino trabaje de forma integrada con las demás instituciones alternándose los casos rotativamente entre ellas, evitando así la saturación para una sola institución.
2. Se recomienda que el perito contable analice conscientemente el expediente y determine el tiempo que le tomara resolver el caso de lavado de activos que el juzgado le impone y hacerle saber de manera anticipada si falta información y que necesitará de más tiempo para resolver. Ya que, las investigaciones no son tomadas en cuenta cuando están inconclusas.
3. Se recomienda que la Dirección de Investigación Criminal tenga acceso directo a otras fuentes información como las declaraciones juradas de bienes que las maneja la contraloría de la república, así como la información contable que tiene la fiscalía de la nación. Ya que, al no contar con la colaboración de los investigados por lavado de activos, dicha dirección de investigación debería tener acceso directo a la información que administran otras instituciones y evitar que los casos prescriban por falta de datos.
4. Se recomienda que exista algún tipo de sanción para las instituciones responsables de no hacerle llegar la información a tiempo a la Dirección de Investigación Criminal y que el perito contable solicite dicha información con más anticipación. Ya que, es un obstáculo en las investigaciones de lavado de dinero no contar con todos los datos cuando existe un tiempo estimado para cada procedimiento del perito contable.

REFERENCIAS

- Alarcón, J. (2018). *El Peritaje Contable Laboral y su contribución en la administración de justicia de la Corte Superior de Lima Metropolitana 2016* (tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Amezcu, M., Palos, M., & Ramírez, S. (2016). Use of Forensic Audit Model for Tax Purposes Inspection. *Retos de la Dirección*, 10(2). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552016000200002&lang=es
- Baila, J. (2015). *Compilado de Peritaje Contable y Judicial*. Chimbote, Ancash, Perú.
- Berman, E., & Wang, X. (2016). *Exercising Essential Statistics*. California, United States of America: Sage Publications.
- Boggione, S., Cerdeira, J., Dalmasso, E., Di Iorio, A., & Elizalde, J. (2015). Lavado de activos, narcotráfico y crimen organizado. *Universidad Abierta Interamericana*, 4-91.
- Calvez, R. (2014). Los modus operandi en las operaciones de blanqueo de capitales. *Técnicas clásicas*, 254. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-09502016000100017>
- Caro, N., Hernandez, L., Gallego, L., & Florez, M. (2015). El dictamen pericial contable, medio de prueba y criterios de valoración. *Diálogos de saberes*, 91-102.
- Colegio de Contadores Públicos del Callao. (2018). *Especialización en Peritaje Contable Judicial*. Callao, Perú.
- Gaffikin, M. (2014). *Accounting Methodology and the Work of R. J. Chambers (RLE Accounting)*. London, England: Routledge.
- García, C. (2017). *Peritaje contable y delitos contra la administración pública según profesionales del registro de Peritos judiciales y fiscales Lima - 2017* (tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

- García, R. (2018). Lavado de activos en Uruguay. En R. García, *Lavado de activos en Uruguay* (págs. 24-26). Montevideo, Uruguay.
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (sexta edición ed.). México D.F, México: Mc Graw/Interamericana Editores S.A de C.V.
- Hopton, D. (2016). *Money Laundering: A Concise Guide for All Business*. New York, USA: United States Of America.
- Jimenez, A. (2016). *El perito contable y la calidad de investigaciones por lavado de activos, DIRANDRO - Lima 2014* (tesis de maestria). Universidad San Pedro, Chimbote, Perú.
- Levine, G., & Parkinson, S. (2014). *Experimental Methods in Psychology*. New York, United States of America: Lawrence Erlbaum Associates.
- Levy, S. (2015). *Federal Money Laundering Regulation: Banking, Corporate, & Securities Compliance*. New York, United States Of America: Wolters Kluwer.
- López, D., Montenegro, I., & Bertot, M. (2019). Money laundering and public corruption. Interpretation proposal of art. 346.3 of the Cuban Criminal Code. *Política criminal*, 14(28). Obtenido de <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33992019000200385>
- López, E. (2015). *Investigation Methodology: Some Fundamental Questions and Answer*. New York, United States Of America: Lulu Press.
- Lougedo, M. (2014). El delito de blanqueo de capitales. *Economía del Sector Público*, 5-56.
- Mendoza, F. (2015). Temas de derecho penal económico: empresa y compliance. *El delito fuente en el lavado de activos*.
- Odeh, I. (2014). *Anti-Money Laundering and Combating Terrorist Financing for Financial*. Pennsylvania, United States Of America: Dorrance Publishing.
- Ortiz, K. (2015). *Las transacciones económicos y el lavado de activos en la comercialización de vehículos efectuado por personas naturales* (tesis de maestria). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

- Palomino, L. (2016). *El peritaje contable judicial como instrumento de prueba en el lavado de activos y su incidencia en la administración de justicia en el distrito de Ayacucho, 2015* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Perú.
- Peña, C. (2014). *Peritaje contable judicial*. Huancayo: Soluciones gráficas sac.
- Pole, C., & Lampard, R. (2015). *Practical Social Investigation: Qualitative and Quantitative Methods in Social Research*. New York, United States of America: Routledge.
- Pompeyo, S., & López, R. (2014). La intervención del perito en el sistema penal acusatorio. *Nova Iustitia*, 8-17.
- Ramirez, P. (2016). *medidas de prevención contra el lavado de activos en el sector inmobiliario y de la construcción* (tesis de pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- Ramón, J. (2014). La ética profesional y el peritaje contable. *Quipukamayoc*, 34-40.
- Rojas, P. (2017). *Evaluación del Peritaje Contable en los procesos penales en el período 2016, en la fiscalía de la provincia del Santa* (tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Nuevo Chimbote, Perú.
- Rolong, M., Azuaje, J., & Valecillo, V. (2016). Peritaje Contable. *Al día con los procesos contables, 1*, 10-11. Obtenido de <https://issuu.com/vanessavalecillo/docs/revista>
- Saavedra, M., & Saavedra, M. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable FACES*, 18(31), 99-121. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25743363006>
- Salkind, N. (2016). *Statistics for People Who (Think They) Hate Statistics*. California, United States Of America: Sage Publications.
- Siclari, D. (2016). *The New Anti-Money Laundering Law*. Roma, Italy: Sapienza Università di Roma.

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. (2019). *Portal SBS*. Obtenido de <http://www.sbs.gob.pe/prevencion-de-lavado-activos/Sistema-de-Lucha-Contra-el-LA-FT/Lavado-de-Activos>

Tuñón, M., Charres, H., & Borbúa, A. (2019). The accounting expert. *Revista Faeco Sapiens*, 2(2), 100-110. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens

Verastegui, J., & Fuster, J. (2018). *la pericia contable frente al lavado de activos en las cooperativas de ahorro y credito del peru en el periodo 2018* (tesis de pregrado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco, Perú.

ANEXO 01
Matriz de consistencia

Título: Peritaje contable y su efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima – 2019					
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Dimensiones	
<p>General</p> <p>¿Cuál es el efecto del peritaje contable en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019?</p> <p>¿De qué manera los requisitos del peritaje contable afectan el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019?</p> <p>¿De qué manera la función del perito contable afecta el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019?</p> <p>¿De qué manera las fases del peritaje contable afectan el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019?</p>	<p>General</p> <p>Determinar el efecto del peritaje contable en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019</p> <p>Determinar el efecto de los requisitos del peritaje contable en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019</p> <p>Determinar el efecto de la función del perito contable en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019</p> <p>Determinar el efecto de las fases del peritaje contable en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019</p>	<p>General</p> <p>El peritaje contable tiene efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019</p> <p>Los requisitos del peritaje contable tienen efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019</p> <p>La función del perito contable tiene efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019</p> <p>Las fases del peritaje contable tienen efecto en el lavado de activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima 2019</p>	<p>Peritaje contable</p> <p>Lavado de activos</p>	<p>Requisitos</p> <p>Función del perito contable</p> <p>Fases</p> <p>Proceso de introducción</p> <p>Recursos del lavado de activos</p> <p>Actividades Ilícitas</p>	<p>1.TIPO DE ESTUDIO. Correlacional Causal.</p> <p>2.DISEÑO DE ESTUDIO. No experimental.</p> <p>3.POBLACIÓN. La conforman 40 profesionales que laboran en peritaje contable e investigación criminal en lavado de activos en la Dirección de Investigación Criminal PNP correspondientes al distrito Lima, 2019.</p> <p>4.MUESTRA. Al contar con una población menor a 50 personas se ha optado por muestra censal, tomando en cuenta a toda la población que son los 40 profesionales.</p> <p>5.TÉCNICA. Encuesta.</p> <p>6.INSTRUMENTO. Cuestionario.</p>

ANEXO 02

Encuesta

ENCUESTA PARA MEDIR EL EFECTO DEL PERITAJE CONTABLE EN EL LAVADO DE ACTIVOS, DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN CRIMINAL PNP LIM
- 2019

GENERALIDADES:

-La presente encuesta es anónima y confidencial.

-Marque con una (x) la alternativa que mejor refleje su opinión de manera objetiva.

PREGUNTAS GENERALES:

Años de experiencia: 1 - 5 () 5 - 10 () 10 - más ()

Áreas: Contabilidad () Criminalística ()

I. Nunca (1) Casi nunca (2) Algunas veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)

N°	ITEMS	Valorización De Likert				
		5	4	3	2	1
1	Para ser perito contable es requisito tener una especialización					
2	El entrenamiento práctico del perito contable es importante en una investigación de lavado de activos					
3	La experiencia del perito contable garantiza la celeridad en los casos de lavado de activos					
4	Es indispensable revisar toda la documentación al momento de realizar el peritaje contable					
5	Es importante conciliar la información contable de los investigados por lavado de activos					
6	Es necesario realizar una indagación exhaustiva en casos complejos de lavado de activos					
7	Las estimaciones que hace el perito contable en el cumplimiento de su función son significativas					

8	El cumplimiento de la fase de planeamiento es importante en una investigación por lavado de activos					
9	El cumplimiento de la fase de ejecución es importante en una investigación por lavado de activos					
10	El cumplimiento de la fase de Informe es importante en una investigación por lavado de activos					
11	El informe pericial contable constituye un medio de prueba en lavado de activos					
12	El informe pericial es el resultado del trabajo del perito contable					
13	El peritaje contable detecta el lavado de activos en la fase de colocación					
14	El peritaje contable resuelve un mayor número de casos de lavado de dinero en la fase de transformación					
15	El peritaje contable detecta casos de lavado de activos en la fase de integración					
16	El peritaje contable investiga las transacciones de dinero como recurso del lavado de activos					
17	El peritaje contable investiga la compra de activos de los implicados en lavado de dinero					
18	La compra de activos es un recurso habitual para lavar dinero					
19	El peritaje contable revela como administran sus ganancias los implicados en lavado de activos					
20	El peritaje contable reconoce a los títulos valores también como un recurso de blanquear dinero					
21	El peritaje contable logra resolver oportunamente casos de lavado de activos provenientes de delitos contra la administración pública					
22	El peritaje contable evalúa con mucha frecuencia casos de lavado de activos procedentes del tráfico ilícito de drogas					

23	El peritaje contable revisa las distintas formas de lavado de dinero derivado de delitos tributarios					
24	El peritaje contable tiene efecto sobre los procesos de investigación de lavado de activos producto de la extorsión					
25	El peritaje contable evalúa casos de lavado de activos proveniente de secuestro					

ANEXO 03

Validación de instrumentos de medición a través de juicio de experto

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): GARCÍA CESPEDES RICARDO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Desarrollo de Tesis de la UCV, en la sede Lima norte, aula 505 requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Peritaje Contable y su efecto en el Lavado de Activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima – 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Núñez Mejía José Vladimiro

D.N.I: 70040008

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador... GARCIA CESTEDES RICARDO

Especialidad del validador... MAGISTER EN TRIBUTACION

1Pertinencia: el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

3Claridad: se entiende sin dificultad alguna al enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


.....
Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): PADILLA VENTO PATRICIA

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Desarrollo de Tesis de la UCV, en la sede Lima norte, aula 505 requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

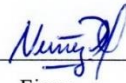
El título nombre de mi proyecto de investigación es: Peritaje Contable y su efecto en el Lavado de Activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima – 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Núñez Mejía José Vladimiro

D.N.I: 70040008

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador..... PADILLA VENTO PADILLA

Especialidad del validador..... DNA EN CONTABILIDAD

1Pertinencia: el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

3Claridad: se entiende sin dificultad alguna al enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


.....
Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): IBARRA FRETTELL WALTER

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Desarrollo de Tesis de la UCV, en la sede Lima norte, aula 505 requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Peritaje Contable y su efecto en el Lavado de Activos, Dirección de Investigación Criminal PNP Lima – 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Núñez Mejía José Vladimiro

D.N.I: 70040008

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador..... Ibarró Fretell, Walter

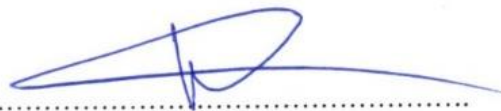
Especialidad del validador..... DOCTOR CONTABILIDAD

1**Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2**Relevancia:** el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

3**Claridad:** se entiende sin dificultad alguna al enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

ANEXO 04

Datos programa estadístico SPSS versión 25

fiabilidad y chi cuadrado ok ok.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	VAR00001	Numérico	8	0	Para ser perito c...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
2	VAR00002	Numérico	8	0	El entrenamiento...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
3	VAR00003	Numérico	8	0	La experiencia d...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
4	VAR00004	Numérico	8	0	Es indispensabl...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
5	VAR00005	Numérico	8	0	Es importante co...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
6	VAR00006	Numérico	8	0	Es necesario rea...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
7	VAR00007	Numérico	8	0	Las estimacione...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
8	VAR00008	Numérico	8	0	El cumplimiento ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
9	VAR00009	Numérico	8	0	El cumplimiento ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
10	VAR00010	Numérico	8	0	El cumplimiento ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
11	VAR00011	Numérico	8	0	El informe perici...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
12	VAR00012	Numérico	8	0	El informe perici...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
13	DIMENSION1...	Numérico	8	0	REQUISITOS	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
14	DIMENSION1...	Numérico	8	0	FUNCIÓN DEL P...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
15	DIMENSION1...	Numérico	8	0	FASES	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
16	VARIABLE1	Numérico	8	0	PERITAJE CONT...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
17	VAR00013	Numérico	8	0	El peritaje conta...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
18	VAR00014	Numérico	8	0	El peritaje conta...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
19	VAR00015	Numérico	8	0	El peritaje conta...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
20	VAR00016	Numérico	8	0	El peritaje conta...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
21	VAR00017	Numérico	8	0	El peritaje conta...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
22	VAR00018	Numérico	8	0	La compra de ac...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
23	VAR00019	Numérico	8	0	El peritaje conta...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
24	VAR00020	Numérico	8	0	El peritaje conta...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
25	VAR00021	Numérico	8	0	El peritaje conta...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
26	VAR00022	Numérico	8	0	El peritaje conta...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
27	VAR00023	Numérico	8	0	El peritaje conta...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada

Vista de datos **Vista de variables**



1: DIMENSION2.3

Visible: 34 de 34 variables

	VAR00001	VAR00002	VAR00003	VAR00004	VAR00005	VAR00006	VAR00007	VAR00008	VAR00009	VAR00010	VAR00011	VAR00012	DIMENSION1.1	DIMENSION1.2	DIMENSION1.3	VARIABLE1	VAR00013	VAR00014	VAR00015
1	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	14	20	22	56	4	4	3
2	5	5	5	4	4	4	3	4	3	5	5	5	15	15	22	52	5	3	5
3	5	5	4	4	5	3	2	5	2	5	5	4	14	14	21	49	5	4	5
4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	14	20	24	58	5	5	2
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	4	4	5
6	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	13	20	22	55	4	4	5
7	5	5	4	4	4	2	5	5	4	5	5	4	14	15	23	52	5	5	3
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	5	5	5
9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	4	4	4
10	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	15	19	23	57	5	4	3
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	5	5	3
12	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	5	3	5
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	5	5	3
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	4	4	5
15	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	5	5	4
16	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	5	4	5
17	5	4	5	3	3	5	5	5	4	5	4	5	14	16	23	53	5	4	5
18	4	5	5	5	2	5	4	5	5	4	5	5	14	16	24	54	5	4	5
19	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	3	5	5
20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	5	5	3
21	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	5	4	5
22	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	15	19	25	59	5	5	4
23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	5	5	5
24	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	15	20	25	60	5	2	5

