



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Peritaje contable y su influencia en la determinación de lavado de activos en
aspectos financieros de la división de investigación criminalística
(DIRINCRI) PNP en lima año 2014

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

Pérez Estela, María Aidé

ASESOR:

Moreno Bardales, Harwill Arnulfo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría y Peritaje Contable

Lima – Perú

2015-1

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. A mis padres y hermanos quienes son indudablemente mi fuerza de cada día, por ser las personas que han acompañado y guiado durante mi trayecto estudiantil y de vida, que han velado durante este arduo camino para convertirme en una profesional, a mis profesores, gracias por su tiempo por su apoyo así como por la sabiduría que nos transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida. A mis papitos por sus enseñanzas y su apoyo incondicional que ha sido de valiosa ayuda para mi formación, por su paciencia y sobre todo por su amor. También a todos mis maestros por su apoyo, sabiduría y valiosa guía en mi formación profesional.

Dedicatoria de Autenticidad

Yo, María Aidé Pérez Estela con DNI N°47160582, 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 de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente 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.

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento con las disposiciones establecidas por el Ministerio de Educación y el reglamento de Títulos de la Facultad de ciencias empresariales, Carrera de Contabilidad de la Universidad Privada Cesar Vallejo, me es grato someter a vuestra consideración el presente estudio: “PERITAJE CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS EN ASPECTOS FINANCIEROS DE LA DIVISIÓN DE INVESTIGACIÓN CRIMINALÍSTICA (DIRINCRI) PNP EN LIMA AÑO 2014” con la finalidad de obtener el Título de Contador Público.

Es propicia la oportunidad para expresar mi agradecimiento a la plana docente que estuvo a cargo de mi formación académica, a cada uno de ellos va mi más sincero y profundo reconocimiento por las enseñanzas, consejos y orientaciones que contribuyeron en mi formación profesional.

María Aidé Pérez Estela

ÍNDICE
CAPÍTULO I

I. INTRODUCCIÓN.

1.1. Problema.....	12
1.1.1. Problema General.....	12
1.1.2. Problemas específicos.....	12
1.2. Objetivos.....	12
1.2.1. Objetivo general.....	12
1.2.2. Objetivos específicos.....	12
1.3. Antecedentes.....	13
1.4. Justificación.....	16
1.4.1. Conveniencia.....	17
1.4.2. Relevancia Social.....	17
1.4.3. Implicancias prácticas.....	17
1.4.4. Valor teórico.....	18
1.4.5. Utilidad metodológica.....	18
1.4.6. Viabilidad.....	18
1.5. Base teórica.....	18
1.5.1. Marco teórico de la variable independiente gestión contable.....	18
1.5.2. Marco teórico de la variable dependiente resultados.....	23
1.6. Marco Conceptual.....	31

CAPÍTULO II
MARCO METODOLÓGICO

II. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Hipótesis.....	37
2.1.1. Hipótesis General.....	37
2.1.2. Hipótesis Específicos.....	37
2.2. Variables.....	37
2.2.1. Variable Independiente.....	37
2.2.2. Variable Dependiente.....	37
2.3. Operacionalización de variables.....	38
2.4. Metodología.....	39
2.5. Tipos de estudio.....	39
2.6. Diseño.....	39

2.7. Población, muestra y muestreo.....	39
2.7.1. Población.....	39
2.7.2. Muestra.....	40
2.7.3. Muestreo.....	40
2.8. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
2.9. Métodos de análisis de datos.....	41

CAPÍTULO III RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. Validación y Confiabilidad.....	43
3.2. Análisis de Resultados.....	46
3.3. Validación de hipótesis.....	62
3.3.1. Comprobación de Hipótesis general.....	62
3.3.2. <i>Hipótesis Específica 1</i>	65
3.3.3. <i>Hipótesis Específica 2</i>	67

IV. DISCUSION	70
----------------------------	----

V. CONCLUSIONES	74
------------------------------	----

VI. SUGERENCIAS	76
------------------------------	----

VII. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS	77
---	----

ANEXOS

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo Investigar cómo el peritaje contable influye en la determinación de lavado de activos en aspectos financieros de la división de investigación criminalística (DIRINCRI) PNP en lima 2014. Ya que es de suma importancia, porque permite tener una idea clara y una opinión independiente dentro de un proceso judicial, mediante un trabajo de valoración de pruebas, analizando los actos, operaciones, etapas y mecanismos que desarrollan y utilizan los sujetos denunciados por el Delito de Lavado de Activos en la división de investigación criminalística (DIRINCRI) PNP en lima 2014.

La metodología empleada corresponde al diseño descriptivo - correlacionar con enfoque cuantitativo con una muestra de 65 peritos contables de la institución DIRINCRI PNP de lima, a quienes se le aplicó una encuesta conformada por 16 ítems. Para construir, validar y demostrar la confiabilidad de los instrumentos se ha considerado la validez del contenido, mediante la técnica de juicio de expertos y su instrumento es el informe de las variables.

Por lo tanto, se demostró el objeto del estudio, que el peritaje contable influye directamente en la determinación de lavado de activos en aspectos financieros de la (DIRINCRI) PNP de lima 2014, según la correlatividad Pearson, representando una buena correlación entre las variables, siendo significativo, por lo tanto se acepta la incidencia positiva entre las variables, Peritaje Contable y Lavado de Activos.

ABSTRACT

The present study aimed to investigate how the accounting expertise influences the determination of money laundering in financial aspects of the criminal investigation division (DIRINCRI) PNP in Lima 2014. Since it is important, because it enables a clear and an independent opinion in a judicial process, by work assessment tests, analyzing the events, operations, stages and mechanisms to develop and use subjects reported by the Crime of Money Laundering in the criminal investigation division (DIRINCRI) PNP lime 2014.

The methodology corresponds to descriptive design - correlate with quantitative approach with a sample of 65 accountants of the institution DIRINCRI lime PNP, who were applied a survey with 16 items. To build, validate and demonstrate the reliability of the instruments has been considered the validity of the content, using the technique of expert judgment and his instrument is the report variables.

Therefore, the object of the study showed that the accounting expertise directly influences the determination of money laundering in financial aspects of the (DIRINCRI) lime PNP 2014, according to Pearson correlative, representing a good correlation between the variables, still significant, therefore the positive impact among the variables, Examination Accounting and Money Laundering is accepted.