



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoria forense y su influencia en el lavado de activos en las empresas
detectadas por el Ministerio Publico, periodo 2017”

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

AUTORA:

TOSHIO MEJIA, Lucia Miyuki

ASESOR:

C.P.C. IBARRA FRETELL, Walter Gregorio

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORIA

LIMA – PERÚ

2018



ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Toshiro Mejia Lucía Miyake,
cuyo título es: "Auditoria forense y su influencia en el lavado de activos en las empresas detectadas por el Ministerio Público, periodo 2017".

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: ...15... (número)Quince..... (letras).

Lugar y fecha... olivos 10/12/2018

PRESIDENTE

PRESIDENTE

SECRETARIO

SECRETARIO
Lg. Larro Bifaz Salazar.

VOCAL

Mg. López VEGA IRIS MARÍA

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

DEDICATORIA

A mi madre, mis hermanos y abuelos por su apoyo incondicional, por la motivación constante de crecer día a día como persona y porque gracias a ellos estoy culminando mis estudios.

AGRADECIMIENTO

En primero lugar quiero agradecer a mis abuelitos y a mi mama porque con su esfuerzo y dedicación me han apoyado en mis estudios y a mi asesor Walter Ibarra por sus conocimientos brindados para realizar mi trabajo de investigación.

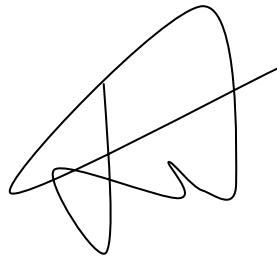
Declaratorio de Autenticidad

Yo Lucia Miyuki Toshio Mejía, con DNI 47215178, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultada de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaña 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 la información aportada por lo cual se somete a lo dispuesto de las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 28 de noviembre del 2018



Lucia Miyuki Toshio Mejía

DNI: 47215178

Presentación

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del reglamento de grados y títulos d la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “La Auditoria Forense y su influencia en el lavado de activos en las empresas detectadas por el Ministerio Publico, Periodo 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Este trabajo de investigación ha sido realizado en base a información obtenida de manera teórica por consultas bibliográficas y por los conocimientos que se ha adquirido durante los años de formación académica.

El presente trabajo de investigación está conformado por siete capítulos. El capítulo I es la introducción de la tesis, el capítulo II es la metodología, el capítulo III son los resultados obtenidos, el capítulo IV la discusión, el capítulo V las conclusiones, en el capítulo VI las recomendaciones finales, el capítulo VII la bibliografía y anexos.

Lucia Miyuki Toshio Mejía.

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	II
AGRADECIMIENTO.....	III
Declaratorio de Autenticidad	IV
Presentación	V
INDICE DE GRAFICOS	VII
INDICE DE TABLAS	VIII
Resumen.....	X
Abstract	XI
CAPÍTULO I:	XII
INTRODUCCIÓN	XII
1.1 Realidad Problemática	14
1.2 Trabajos previos.....	15
1.3 Teorías relacionas al tema.....	18
1.4 Formulación del Problema	23
1.4.1 Problema General.....	23
1.4.2 Problema Específico.....	23
1.5 Justificación del Estudio.....	24
1.6 Hipótesis	24
1.6.1 Hipótesis General	24
1.6.2 Hipótesis Específico.....	25
1.7 Objetivos	25
1.7.1 Objetivo General.....	25
1.7.2 Objetivo Específico	25
CAPÍTULO II:	26
METODOLOGÍA.....	26
2.1. Diseño de Investigación	27
2.1.1 Tipo de investigación	27
2.1.20 Nivel de Investigación	27
2.2 Variables, Operacionalización	27
2.3 Población y Muestra.....	29
2.3.1 Población	29

2.3.2 Muestra.....	29
2.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad... ..	29
2.4.1 Técnica.....	29
2.4.2 Instrumento de recolección de datos.....	30
2.4.3 Validez y Confiabilidad de Instrumento.....	30
2.5 Método de análisis de datos.....	36
2.6 Aspectos éticos.....	37
CAPITULO III.....	38
RESULTADO.....	38
3.1 Análisis de Resultado.....	39
3.2 Validación de Hipótesis.....	71
3.2.1 Resultado de Prueba de Hipótesis General.....	71
3.2.2 Hipótesis Específica N°1.....	73
3.2.3 Hipótesis Específica N°2.....	75
3.2.4 Hipótesis Específica N°3.....	77
CAPITULO IV:.....	79
DISCUSION.....	79
CAPITULO V: CONCLUSION.....	84
CAPITULO VI:.....	86
RECOMENDACIONES.....	86
CAPITULO VII:.....	88
REFERENCIAS.....	88
ANEXO 01:.....	91
ANEXO 02:.....	93
ANEXO 03:.....	95
ANEXO 04:.....	102
ANEXO 05:.....	103

INDICE DE GRAFICOS

Grafico N°1.....	40
------------------	----

Gráfico N° 2.....	41
Gráfico N° 3.....	42
Gráfico N° 4.....	44
Gráfico N° 5.....	45
Gráfico N° 6.....	46
Gráfico N° 7.....	48
Gráfico N° 8.....	49
Gráfico N° 9.....	50
Gráfico N° 10.....	51
Gráfico N° 11.....	52
Gráfico N° 12.....	53
Gráfico N° 13.....	55
Gráfico N° 14.....	56
Gráfico N° 15.....	57
Gráfico N° 16.....	60
Gráfico N° 17.....	61
Gráfico N° 18.....	62
Gráfico N° 19.....	64
Gráfico N° 20.....	65
Gráfico N° 21.....	67
Gráfico N° 22.....	68
Gráfico N° 23.....	70
Gráfico N° 24.....	71

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1.....	31
Tabla N° 2.....	32

Tabla N° 3.....	32
Tabla N° 4.....	35
Tabla N° 5.....	35
Tabla N° 6.....	39
Tabla N° 7.....	40
Tabla N° 8.....	41
Tabla N° 9.....	43
Tabla N° 10.....	44
Tabla N° 11.....	45
Tabla N° 12.....	47
Tabla N° 13.....	48
Tabla N° 14.....	50
Tabla N° 15.....	51
Tabla N° 16.....	53
Tabla N° 17.....	54
Tabla N° 18.....	55
Tabla N° 19.....	56
Tabla N° 20.....	58
Tabla N° 21.....	59
Tabla N° 22.....	60
Tabla N° 23.....	61
Tabla N° 24.....	63
Tabla N° 25.....	64
Tabla N° 26.....	66
Tabla N° 27.....	67
Tabla N° 28.....	69
Tabla N° 29.....	70

Resumen

La presente tesis titulada “La Auditoría Forense y su influencia en el lavado de activo en las empresas detectadas por el Ministerio Público, Periodo 2017”, tiene como objetivo principal determinar la influencia de la Auditoria Forense en el Lavado de Activos en las empresas detectadas por el Ministerios Público, periodo 2017, la cual tiene como diseño no experimental, debido a que las variables no serán modificadas. Esta conformada por una población de 40 personas que laboran en el Ministerio Público. El instrumento que ha sido tomado es el cuestionario de tipo Likert, que estuvo constituido por 24 preguntas, el cual ha sido validado por expertos de la Universidad Cesar Vallejo y por el Alfa de Cronbach.

Para comparar la hipótesis se ha utilizado la prueba del Chi Cuadrado el cual muestra la incidencia que hay entre ambas variables.

Para finalizar esta investigación los resultados obtenidos por el programa SPSS v24 se puede decir que existe una incidencia entre mi variable dependiente (Auditoria Forense) y mi variable independiente (Lavado de Activos) en las empresas detectadas por el Ministerio Público, periodo 2017.

Palabras claves: Detectadas, experimental, Likert, incidencia.

Abstract

This thesis entitled "The Forensic Audit and its influence on the laundering of assets in the companies detected by the Public Ministry, Period 2017", has as main objective to determine the influence of the Forensic Audit in the Laundering of Assets in the companies detected by Public Ministries, period 2017, which has a non-experimental design, because the variables will not be modified. It is made up of a population of 40 people who work in the Public Ministry. The instrument that has been taken is the Likert questionnaire, which was made up of 24 questions, which has been validated by experts from Cesar Vallejo University and Cronbach's Alpha.

To compare the hypothesis, the Chi-square test was used, which shows the incidence that exists between both variables.

To conclude this research the results obtained by the SPSS v24 program can be said that there is an incidence between my dependent variable (Forensic Audit) and my independent variable (Asset Laundering) in the companies detected by the Public Ministry, 2017 period.

Keywords: Detected, experimental, Likert, incidence.