



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**PERITAJE CONTABLE Y LA IMPORTANCIA EN PROCESOS JUDICIALES
DE LAVADO DE ACTIVOS EN EL JUZGADO PENAL DEL DISTRITO
JUDICIAL DEL CUSCO PERIODO 2015.**

PRESENTADO POR : Bach. Nilda Yábar Castillo
Bach. Víctor Junior Flores López
Para optar al Título Profesional de Contador Público

ASESOR : C.P.C. Gabriel Mozo Ayma

CUSCO – PERÚ

2016



Título : PERITAJE CONTABLE Y LA IMPORTANCIA EN PROCESOS JUDICIALES DE LAVADO DE ACTIVOS EN EL JUZGADO PENAL DEL DISTRITO JUDICIAL DEL CUSCO PERIODO 2015.

Autor : - Nilda Yábar Castillo
- Víctor Junior Flores López

Fecha : 2017

RESUMEN

El presente tuvo como objetivo general determinar en qué medida el Peritaje Contable tiene importancia en procesos judiciales del delito de Lavado de Activos en el Juzgado Penal del Distrito Judicial del Cusco, año 2015, así como demostrar que en el Perú, a lo largo de su vida republicana, ha existido la presencia de actos de corrupción debido a la existencia de vacíos legales, institucionales, así como a la ausencia de control en el manejo del gasto público y de los bienes del Estado, que permitieron la presencia de delitos económicos, vicios culturales o en el solapamiento de acciones antes consideradas normales y ahora tipificadas oficialmente como corruptas.

La hipótesis general establece que el peritaje contable tiene singular importancia dentro del proceso judicial del delito de lavado de activos en el Juzgado Penal del Distrito Judicial del Cusco, año 2015.

El presente estudio tiene el siguiente alcance: Descriptivo, Correlacional, con diseño no experimental y enfoque cuantitativo, el tamaño de la población y muestra para la investigación es de Jueces (02), Fiscales (03), Peritos Contables (12) y Profesionales Abogados (38) y (18) casos en trámite y (08) resueltos en el Distrito Judicial del Cusco, durante el año 2015.

Las técnicas de recolección de datos, han sido el análisis documental, la encuesta y entrevista, los datos han sido procesados con el programa SPSS.

El presente estudio consta de cinco capítulos: El capítulo I Introducción está orientada al planteamiento del problema, justificación y objetivos de la investigación. El capítulo II Marco teórico, encierra: antecedentes de la investigación, bases teóricas, hipótesis y variables. El capítulo III Diseño Metodológico, que contiene: Alcance de la investigación, población y muestra, y técnicas de recolección de datos. El capítulo IV Resultados que contiene: Tablas y gráficos con las respectivas interpretaciones. El capítulo V Discusión: Análisis, hallazgos, comparación de la literatura utilizada y contrastación de las hipótesis.

Las conclusiones evidencian los objetivos planteados en toda investigación es así que la conclusión principal a que se ha arribado en la presente investigación como sigue: La teoría sobre la importancia de peritaje contable define la importancia porque tiene por único objeto el examen de los hechos litigiosos para llegar a la evidencia de ellos, sin que toque a los peritos decidir ni resolver la cuestión controvertida, en consecuencia los resultados de la investigación afirman la veracidad de la teoría, conforme se aprecian en la opinión de los Jueces, Fiscales, profesionales Contadores y Abogados.

Palabras clave: Peritaje Contable Judicial, Lavado de Activos, Importancia, Juzgado Penal.



ABSTRACT

This study had the general objective is to determine to what extent the accounting expert has importance in the judicial process of the crime of money laundering in the Criminal Court of the Judicial District of Cusco, year 2015, as well as demonstrate that in Peru, throughout his life, there has been a republican presence of acts of corruption due to the existence of legal gaps, institutional as well as to the lack of control in the management of public expenditures and the property of the State, which allowed for the presence of economic crime, cultural or vices In the overlap of actions before considered normal and now officially classified as corrupt.

The general hypothesis stable than the accounting expert has singular importance within the judicial process of the crime of money laundering in the Criminal Court of the Judicial District of Cusco, year 2015.

The present study has the following scope: descriptive, correlational, with non experimental design and quantitative approach, the size of the population and sample for research is of Judges (02) (03), accounting technicians (12) and Lawyers (38) and (18) Cases pending and (08) resolved in the Judicial District of Cusco, during the year 2015.

The data collection techniques, have been the documentary analysis, survey and interview data were processed with the SPSS program.

The present study consists of five chapter: Chapter I Introduction this market-oriented approach to the problem, rationale and objectives of the investigation. Chapter II theoretical framework, it contains: background research, theoretical bases, assumptions and variables. Chapter III Methodological Design, which contains: Scope of the Investigation, population and sample, and data collection techniques. Chapter IV Results Containing: Tables and charts with the respective interpretations. Chapter V Discussion: Analysis, findings, comparison of the literature used and comparison of the hypotheses.

The findings show the objectives in all research is so that the main conclusion that has been reached in the present investigation as follows: the theory of the importance of the accounting expert defines the importance because they are for the sole purpose of the examination of the facts in dispute, to get to the evidence of them, without touching the experts decide or resolve the matter in dispute, as a consequence, the results of the investigation affirm the truth of the theory, as can be seen in the opinion of the Judges, Prosecutors, professional accountants and lawyers.

Keywords: Accounting Expert Judicial, Money Laundering, Importance, Criminal Court.