

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



AUDITORÍA FORENSE Y LOS CASOS DE LAVADO DE ACTIVOS
EN LA CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE LA
LIBERTAD 2022

Tesis para obtener el grado académico de:
MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN
PÚBLICA

AUTORES

Br. Anthoni Jhons Mendoza Tineo
Br. Silvia Kattia Aguilar Ramírez

ASESOR

Dr. Isaac Humberto Matos Barrionuevo
<https://orcid.org/0000-0002-3379-7330>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

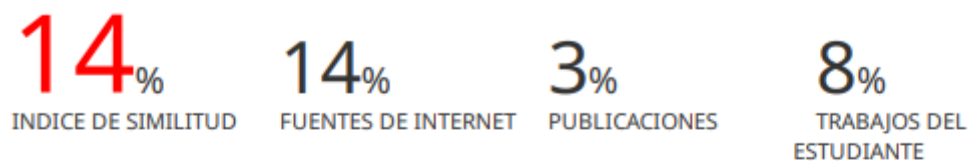
Gestión Financiera, Control y Auditoría

TRUJILLO - PERÚ

2023

AUDITORÍA FORENSE Y LOS CASOS DE LAVADO DE ACTIVOS EN LA CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE LA LIBERTAD 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	1%
7	www.felaban.com Fuente de Internet	<1%
8	dspace.unach.edu.ec Fuente de Internet	<1%

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Exemo Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, O.F.M.

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller de la Universidad

Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dr. Luis Orlando Miranda Díaz

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Mariana Geraldine Silva Balarezo

Vicerrectora académica

Dr. Winston Rolando Reaño Portal

Director de la Escuela de Posgrado

Dra. Ena Cecilia Obando Peralta

Vicerrectora de Investigación (e)

Dra. Teresa Sofía Reategui Marin

Secretaria General


CONFORMIDAD DEL ASESOR

Yo, Dr. Isaac Humberto Matos Barrionuevo, con DNI N° 08889118, en mi calidad de asesor de la Tesis de Maestría titulada: AUDITORÍA FORENSE Y LOS CASOS DE LAVADO DE ACTIVOS EN LA CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE LA LIBERTAD 2022, presentado por los maestrandos, Anthoni Jhons Mendoza Tineo con DNI N° 47614541 y Silvia Kattia Aguilar Ramírez con DNI N° 70969411, informo lo siguiente:

En cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, en mi calidad de asesor, me permito conceptuar que la tesis reúne los requisitos técnicos, metodológicos y científicos de investigación exigidos por la Escuela de Posgrado.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación está en condiciones para su presentación y defensa ante un jurado.

Trujillo, 02 de agosto de 2023



Dr. Isaac Humberto Matos Barrionuevo
Asesor

ORCID: 0000-0002-3379-7330

DEDICATORIA

A mi hermano Kenny, por inculcar en mí, el esfuerzo y la perseverancia para cumplir mis ideales. A mi hermana Kelly, por trasmitirme la capacidad de sonreírle a las dificultades de la vida. A mis padres Lucio y Gladys, que con sus oraciones siempre acompañaron todos mis sueños y metas, y me levantaron cuando tropecé en la vida. A mi hija Anthonella, por ser mi amuleto de la suerte y la razón fundamental de este logro. A Coronel, Richy, Prixy, Canela, Docky, Solovino, y demás mascotas que a pesar que están en el cielo, me siguen robando sonrisas y lágrimas a la vez. Y, por último, a Paco, que ha demostrado que no ser de la misma sangre o de la misma raza, no es obstáculo para considerarlo parte de la familia.

Anthoni Mendoza

La presente tesis va dedicada a mis padres David y Lelis, quienes con su gran esfuerzo han contribuido con mi educación. A mis hermanas, Mayra, Cynthia y Leticia, quienes con su apoyo incondicional han ayudado a cumplir mis objetivos. A mis abuelos, por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades y que con sus oraciones iluminan mi camino.

Silvia Aguilar

AGRADECIMIENTO

A Dios, por guiar mi camino y bendecir todos los días de mi vida. A mis hermanos, que, con sus consejos, me ayudaron a seguir triunfando en la vida, éste logro sigue siendo también es de ellos. A mis padres, que sé que están orgullosos de mi desarrollo personal. A Cacont Perú EIRL, por formar parte de la experiencia en conocimientos contables y de investigación. Y, por último, a Noel Schajris, que, con su arte musical, me acompañó en esta travesía magistral.

Anthoni Mendoza

Principalmente agradecer Dios por siempre bendecir todas las etapas de mi vida. A mis padres, por darme la vida y apoyarme siempre en todo para lograr ser una gran profesional. A mis instituciones educativas, a los docentes que desde los inicios de mi etapa académica ha contribuido con mi educación, inculcando los valores y toda su gran sabiduría académica. A mis hermanas, por el apoyo que siempre me han brindado en el transcurso de vida.

Silvia Aguilar

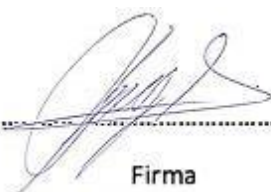
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotros Anthoni Jhons Mendoza Tineo con DNI N° 47614541 y Silvia Kattia Aguilar Ramírez, con DNI N° 70969411, egresados de la Maestría en Auditoría y Gestión Pública de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, damos fe que hemos seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado de la citada Universidad para la elaboración y sustentación de la tesis titulada: AUDITORÍA FORENSE Y LOS CASOS DE LAVADO DE ACTIVOS EN LA CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE LA LIBERTAD 2022, el cual consta de un total de 129 páginas, en las que se incluye 10 tablas y 74 páginas en anexos.

Dejamos constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizamos que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de mi entera responsabilidad.

Se declara también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 14%, el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.

Los autores



Firma

Br. Anthoni Jhons Mendoza Tineo

DNI. 47614541



Firma

Br. Silvia Kattia Aguilar Ramírez

DNI. 70969411

ÍNDICE

Porcentaje de Similitud	ii
Autoridades universitarias	iii
Conformidad del asesor	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Declaratoria de autenticidad	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. METODOLOGÍA.....	33
2.1. Enfoque, tipo	33
2.2. Diseño de investigación	33
2.3. Población, muestra y muestro	34
2.4. Instrumentos, técnicas, equipos de laboratorio de recojo de datos	35
2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información	36
2.6. Aspectos éticos de la investigación.....	37
III. RESULTADOS	38
IV. DISCUSIÓN	43
V. CONCLUSIONES	47
VI. RECOMENDACIONES.....	48
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	49
ANEXOS	56
Anexo 1: Instrumentos de recolección de información	56
Anexo 2: Ficha técnica	58
Anexo 3: Operacionalización de variables	60
Anexo 4: Carta de presentación.....	62
Anexo 5: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos... ..	63
Anexo 6: Consentimiento informado.....	64
Anexo 7: Matriz de consistencia.....	69
Anexo 8: Validez y confiabilidad de instrumentos.....	70
Anexo 9: Base de datos.....	76

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la auditoría forense y los casos de lavado de activos en la Corte Superior de Justicia de La Libertad, 2022. La metodología consistió en diseño no experimental correlacional y de corte transversal, con una población de 161 Peritos hábiles inscritos en el Colegio de Contadores Públicos de La Libertad, que han elaborado informes de lavado de activos para la Corte Superior de Justicia de La Libertad, y muestra de 114 de ellos. Para la medición de las variables se utilizaron técnicas de encuesta y se utilizó un cuestionario de 36 ítems basado en una escala de calificación tipo Likert con calificaciones numéricas del 1 al 5 que indican la frecuencia del número poblacional y el grado de respuesta según la muestra definida en el estudio. De igual forma, se utilizaron hojas de cálculo de Excel e IBM SPSS Statistics V.25 para el análisis de datos para medir la confiabilidad del cuestionario según V-Aiken y Alpha de Cronbach, y se utilizó la prueba de Spearman para calcular la correlación entre las dos variables. Finalmente, se concluyó que existe una correlación directa entre las auditorías forenses y los casos de lavado de activos en la Corte Suprema de Justicia; porque se obtuvo un nivel de significación de 0,000 y un coeficiente de correlación de 0,930, lo que significa una correlación positiva muy perfecta.

Palabras clave: Auditoría financiera, investigación, procedimiento legal.

ABSTRACT

The objective of the investigation was to determine the relationship that exists between the forensic audit and the cases of money laundering in the Superior Court of Justice of La Libertad, 2022. The methodology consisted of a non-experimental correlational and cross-sectional design, with a population of 161 Skilled Experts registered in the College of Public Accountants of La Libertad, who have prepared money laundering reports for the Superior Court of Justice of La Libertad, and a sample of 114 of them. Survey techniques were used to measure the variables and a 36-item questionnaire was used based on a Likert-type rating scale with numerical ratings from 1 to 5 that indicate the frequency of the population number and the degree of response according to the sample defined in the study. Similarly, Excel spreadsheets and IBM SPSS Statistics V.25 were used for data analysis to measure the reliability of the questionnaire according to V-Aiken and Cronbach's Alpha, and Spearman's test was used to calculate the correlation between the two variables. Finally, it was concluded that there is a direct correlation between forensic audits and money laundering cases in the Supreme Court of Justice; because a significance level of 0.000 and a correlation coefficient of 0.930 were obtained, which means a very perfect positive correlation.

Keywords: Financial audit, investigation, legal procedure.