

UNIVERSIDAD JOSE CARLOS MARIATEGUI

ESCUELA DE POST GRADO



T E S I S

**“EFICACIA DEL PERITAJE CONTABLE JUDICIAL COMO
ELEMENTO DE PRUEBA EN EL PROCESO JUDICIAL DEL
DELITO DE FRAUDE EN LA ADMINISTRACIÓN DE
PERSONAS JURÍDICAS”**

PRESENTADO POR:

Bachiller: ELVA NORMA HIDALGO MENA

*PARA OPTAR EL GRADO DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA CONTABLE Y
FINANCIERA*

MENSIÓN: AUDITORIA INTEGRAL

MOQUEGUA - PERU

2013

**“EFICACIA DEL PERITAJE CONTABLE JUDICIAL COMO
ELEMENTO DE PRUEBA EN EL PROCESO JUDICIAL DEL
DELITO DE FRAUDE EN LA ADMINISTRACIÓN DE
PERSONAS JURÍDICAS”**



INDICE

RESUMEN.....	5
ABSTRACT.....	6
INTRODUCCIÓN.....	7
I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	9
1.2 Definición del Problema.....	9
1.3 Objetivos de la Investigación.....	11
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación.....	11
1.5 Variables.....	12
1.6 Hipótesis de la Investigación.....	12
II. MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	13
2.2. Bases Teóricas.....	15
2.3 Marco Conceptual.....	40
III. METODO	
3.1. Tipo de Investigación.....	44
3.2. Diseño de Investigación.....	44
3.3 Población y Muestra.....	45
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	45
3.5 Técnicas de Procesamiento de Análisis de Datos.....	45
IV. PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. Presentación de Resultados.....	48
4.2 Contrastación de Hipótesis.....	70
4.3 Discusión De Resultados.....	80

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Conclusiones.....	96
5.2 Recomendaciones.....	97
BIBLIOGRÁFIAS.....	98
ANEXOS.....	100



RESUMEN

La presente investigación se realizó bajo los siguientes **objetivos**, a) describir los procedimientos del peritaje contable judicial en el marco del enfoque sistémico, a partir de denuncias del titular del Ministerio Público en la etapa de investigación, b) análisis de la prueba indiciaria en el delito de fraude en la administración de personas jurídicas, y c) determinar la relación de los factores y atributos que inciden en el informe del perito contable judicial. **Material y Métodos**, la investigación realizada es de **tipo descriptivo**, por el grado de abstracción corresponde a una **Investigación aplicada**, y por la manipulación de variables es una **Investigación “ex post facto”** debido a que no se controlan las variables independientes, dado que el estudio se basa en analizar eventos ya ocurridos, investigación realizada desde mayo del año 2011 hasta octubre de 2013, en el ámbito de la Dirección de Investigación Criminal – DIRINCRI de la PNP Lima. Se realizó la propuesta de una metodología y la estructura del informe pericial. **Resultados**, se analizaron expedientes comprendidos en las causales del artículo 198° del Código Penal vigente, llegando a proponer una metodología y estructura del informe pericial, en cuanto a la percepción de los Fiscales y Jueces los resultados se plantearon las siguientes preguntas: entendimiento del caso, objetividad en el análisis del caso, Exhaustividad en el trabajo de campo, rigor técnico y profesional, Relevancia de la prueba, Coherencia pruebas, fiabilidad datos, Calidad del informe, Documentos que apoya las conclusiones, expresar claramente la razón de ciencia en que basa sus conclusiones, evidenciándose un valoración media alta para los Fiscales (70.8%), mientras que los Jueces (85%), lo que se traduce como resultado cualitativo positivo de acuerdo al reactivo estructurado en la escala por pregunta, lo cual tiene concordancia con el análisis inferencial, tal como se expone en los resultados arrojando una media para $X^2_c = 10.61 > X^2_t$, ($\alpha = 0.05$, gl. 3 y 4) = 9.46, 7.81; con un $\alpha = 0.05$, y 3 y 4 gl. de lo que desprende que existe diferencia significativa para cada uno de las variables en estudio.



ABSTRACT

This research was conducted under the following **objectives**, a) describe the judicial procedures of accounting expertise in the systems approach, based on complaints from the owner's office in the investigation phase, b) analysis of the circumstantial evidence in crime of fraud in the management of legal persons, and c) determine the relationship of the factors and attributes that affect the judicial accounting expert's report. **Material and Methods**, the research is descriptive, the degree of abstraction corresponds to an applied research, and the manipulation of variables is a Research "ex post facto" because no independent variables are controlled, since the study is based on analyzing events have already occurred, research conducted from May 2009 until October 2010 in the field of Criminal Investigation Department - PNP Dirincri of Lima. It made the proposal of a methodology and structure of the expert report. **Results** were analyzed records included in the grounds of Article 198° of the Penal Code in force, leading to propose a methodology and structure of expert reports, concerning the perception of the prosecutors and judges the results raised the following questions: understanding the case , objectivity in analysis of the case, Completeness in the field, technical and professional rigor, relevance of evidence, consistency tests, data reliability, quality of the report, documents supporting the conclusions clearly state the reason that science based findings, demonstrating a high average score for Crown Prosecutors (70.8%), while the judges (85%), which translates as positive qualitative result reagent according to the scale structured question, which is concordant with inferential analysis, as described in the results show an average for $X_{2C} = 10.61 > X_{2T}$ (α 0.05, df. 3 and 4) = 9.46, 7.81, with $\alpha = 0.05$, df 3 and 4. what follows that there are significant differences for each of the variables under study.