

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**

**(TRICENTENARIA CASA DE ESTUDIOS SUPERIORES)**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES,  
ECONÓMICAS Y TURISMO**

**ESCUELA DE POST GRADO**



**TESIS**

***EL MUESTREO COMO UNA TÉCNICA VALIDA EN LOS PERITAJES EN  
PROCESOS DE LAVADO DE ACTIVOS CASO: EMPRESA “LOS  
PODEROSOS MINERA AURÍFERA EIRL 2016”***

***PARA OPTAR AL GRADO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD CON  
MENCIÓN EN AUDITORIA***

***AUTOR:***

***Bachiller: ELIZABETH FUENTES ALLCCAHUAMAN***

***ASESOR:***

***Mgt. ATILIO VARGAS ELGUERA***

**CUSCO – PERÚ**

**2017**

## RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

Esta tesis pretende orientar al Perito Contador sobre la utilización de la Técnica del Muestreo en los trabajos que realiza en procesos por delitos de Lavado de Activos que son actualmente los que más se investiga en el Ministerio Público y en el Poder Judicial.

La Técnica del Muestreo que tiene bases Normativas en NIAs son de utilización en la disciplina de la Auditoría. Sin embargo, al no existir normas generales que rigen a la pericia el Contador Público debe aprovechar ese vacío para ejercer la función de perito utilizando técnicas que por “costumbre” no se utilizaba como es el caso del Muestreo.

El objetivo de este trabajo de investigación es demostrar que en la práctica el Contador Público Perito puede utilizar la técnica del muestreo cuando las circunstancias particulares lo ameritan. Es el caso de los delitos de Lavado de Activos generados por actividades que parecen ilegales, sin embargo, no lo son, dichas actividades generalmente son Práctica de empresas dedicadas a la compra al menudeo como es la empresa a la que se ha tomado como base de estudio “Los Poderosos Minera Aurífera EIRL”, que para el proceso que sostenían en el Ministerio Público de Puno entregó a los Fiscales más de 100 sacos de documentación que sustentaban las compras que realizaba al menudeo del producto oro. Dichas características obligó a los peritos CPC Fanny Acurio Mendoza y CPC Lili Zamora a utilizar la Técnica del Muestreo debido a que se contaba con plazos muy exigentes que no permitían revisar el total de la documentación.

Las conclusiones darán oportunidad a que en el futuro existan normas generales y legales que permitan al perito Judicial utilizar la Técnica del Muestreo.

**Palabra Clave:** muestreo, técnica, norma legal, norma general, aproximación, actos subjetivos, actos objetivos, valoración de la prueba, sentencias en el ministerio público y poder judicial, delito de lavado de activo.

Elizabeth Fuentes Allcahuaman