



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

TESIS

**ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y LA ELABORACIÓN
DE PERICIAS CONTABLES EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD
FORENSE DE LA OFICINA DE PERITAJES DEL MINISTERIO
PÚBLICO LIMA, 2023**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA**

AUTOR:

BR. ANGELICA SYBILA CAJIGAS ROMAN

ASESOR:

MG. MANUEL VICENTE SOLIS YEPEZ

ORCID: 0000-0002-0276-5969

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, Asesor del trabajo de investigación/tesis titulada: "ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y LA ELABORACIÓN DE PERICIAS CONTABLES EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD FORENSE DE LA OFICINA DE PERITAJES DEL MINISTERIO PÚBLICO LIMA, 2023."

presentado por: ANGELICA SYBILA CAJIBAS ROMAN con DNI Nro.: 45692624 presentado por: con DNI Nro.: para optar el título profesional/grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA.

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 3 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 09 de AGOSTO de 2024

Firma

Post firma MANUEL VICENTE SOLIS YEPAZ

Nro. de DNI 41156133

ORCID del Asesor 0000-0002-0276-5969

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:3720|2409

NOMBRE DEL TRABAJO

Actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad For

AUTOR

Br. Angelica Sybila Cajigas Ro

RECUENTO DE PALABRAS

20088 Words

RECUENTO DE CARACTERES

111820 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

99 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

3.2MB

FECHA DE ENTREGA

Aug 8, 2024 10:45 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Aug 8, 2024 10:49 AM GMT-5

● 10% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 5% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 9% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Fuentes excluidas manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Bloques de texto excluidos manualmente

DEDICATORIA

A mis papas Modesto y Alicia, por su amor, dedicación, y por los valores que me inculcaron, los que hicieron posible alcanzar mis objetivos profesionales.

A mi hermana Edith, por siempre alentarme a seguir adelante y creer en mí.

A mi novio Genry por su apoyo y motivación que me alentó a continuar, cuando parecía que me iba a rendir.

Angelica Sybila Cajigas Román.

AGRADECIMIENTO

A dios,

A mi familia quienes están presentes en todo momento, quienes me apoyaron en mi formación profesional de Post grado de la UNSAAC.

A la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco y a los docentes de la Escuela de Post grado de la Facultad de Ciencias contables y financieras.

A mis compañeros del Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Fiscalía de la Nación.

A mi asesor Dr. Manuel Vicente Solís Yépez, por su apoyo incondicional en el proceso de este estudio de investigación.

Angelica Sybila Cajigas Román.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
ÍNDICE GENERAL	3
LISTA DE CUADROS	5
LISTA DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
INTRODUCCIÓN	10
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.1. Situación problemática	12
a. Problema general	13
b. Problemas específicos	13
1.3. Justificación de la investigación	13
a. Justificación teórica	13
c. Justificación metodológica	14
d. Justificación social	15
1.4. Objetivos de la investigación	15
a. Objetivo general	15
b. Objetivos específicos	15
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	17
2.1. Bases teóricas	17
2.2. Marco conceptual	28
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)	31
b. Antecedentes nacionales	32
c. Antecedentes Locales	35
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	36
3.1. Hipótesis	36
a. Hipótesis general	36
b. Hipótesis específicas	36
3.2. Identificación de variables	36
3.3. Operacionalización de variables	38

I.V METODOLOGÍA	39
4.1 Ámbito de estudio	39
4.2. Tipo y nivel de investigación	40
4.3. Unidad de análisis	41
4.4. Población de estudio	42
4.5. Tamaño de muestra	42
4.6. Técnicas de selección de muestra	42
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	43
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información.....	45
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	45
V RESULTADOS Y DISCUSIÓN	46
5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	46
5.1.3. Distribución de frecuencias	50
5.2. Resultados inferenciales.....	68
5.2.1. Prueba de normalidad.....	68
5.2.2. Corroboración de hipótesis	69
5.3. Discusión de resultados.....	77
CONCLUSIONES.....	83
RECOMENDACIONES	85
BIBLIOGRAFÍA	86
ANEXOS.....	90
a. Matriz de consistencia.....	91
b. Matriz operacional.....	92
c. Matriz instrumental – Actividades de control interno.....	93
d. Matriz instrumental – Elaboración de pericias contables.....	94
e. Instrumento de recolección de datos tipo encuesta	95
f. Base de datos de la encuesta	97
g. Reporte Spss.....	98

LISTA DE CUADROS

Cuadro 1 Operacionalización de variables	38
Cuadro 2 Ficha técnica	43
Cuadro 3 Valores del coeficiente de confiabilidad.....	44
Cuadro 4 Confiabilidad sobre las actividades de control interno	44
Cuadro 5 Confiabilidad sobre la elaboración de pericias contables	44
Cuadro 6 Procedimientos de los datos.....	45
Cuadro 7 Análisis sobre actividades de control interno	46
Cuadro 8 Análisis sobre elaboración de pericias contables.....	48
Cuadro 9 Normas internas y externa	50
Cuadro 10 Adecuada estructura organizacional	51
Cuadro 11 Procedimientos para realizar las actividades de control interno.....	52
Cuadro 12 Actividades de prevención adecuadas	53
Cuadro 13 Actividades de corrección adecuadas	54
Cuadro 14 Información y comunicación efectiva.....	55
Cuadro 15 Procedimientos de supervisión de actividades efectivas	56
Cuadro 16 Procedimientos de monitoreo de actividades efectivas	57
Cuadro 17 Cumplimiento de los objetivos trazados.....	58
Cuadro 18 Investigación profunda de los aspectos contables	59
Cuadro 19 Recopilación de información necesaria	60
Cuadro 20 Revisar los documentos asociados al área contable	61
Cuadro 21 Examinar toda la información contable que se recopile	62
Cuadro 22 Evaluar toda la información contable que se recopile	63
Cuadro 23 Conocimientos relacionados con las pericias contables	64
Cuadro 24 Presentación de conclusiones precisas y claras	65
Cuadro 25 Presentación del informe escrito de forma ordenada y comprensible	66
Cuadro 26 Presentación del informe escrito mediante un análisis exhaustivo.....	67
Cuadro 27 Prueba de normalidad relacionado con las variables y dimensiones.....	68
Cuadro 28 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general	69
Cuadro 29 Prueba de correlación del objetivo general.....	70

Cuadro 30 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 01	71
Cuadro 31 Prueba de correlación del objetivo específico 01	72
Cuadro 32 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 02.....	73
Cuadro 33 Prueba de correlación del objetivo específico 02	74
Cuadro 34 Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 03.....	75
Cuadro 35 Prueba de correlación del objetivo específico 03	76

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Objetivos del control interno.....	20
Figura 2 Organigrama del Ministerio Publico.....	27
Figura 3 Ubicación de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima.....	39
Figura 4 Nivel descriptivo correlacional	41
Figura 5 Análisis sobre actividades de control interno.....	46
Figura 6 Análisis sobre elaboración de pericias contables	48
Figura 7 Normas internas y externa.....	50
Figura 8 Adecuada estructura organizacional	51
Figura 9 Procedimientos para realizar las actividades de control interno	52
Figura 10 Actividades de prevención adecuadas.....	53
Figura 11 Actividades de corrección adecuadas.....	54
Figura 12 Información y comunicación efectiva.....	55
Figura 13 Procedimientos de supervisión de actividades efectivas.....	56
Figura 14 Procedimientos de monitoreo de actividades efectivas.....	57
Figura 15 Cumplimiento de los objetivos trazados	58
Figura 16 Investigación profunda de los aspectos contables.....	59
Figura 17 Recopilación de información necesaria	60
Figura 18 Revisar los documentos asociados al área contable	61
Figura 19 Examinar toda la información contable que se recopile	62
Figura 20 Evaluar toda la información contable que se recopile	63
Figura 21 Conocimientos relacionados con las pericias contables.....	64
Figura 22 Presentación de conclusiones precisas y claras.....	65
Figura 23 Presentación del informe escrito de forma ordenada y comprensible.....	66
Figura 24 Presentación del informe escrito mediante un análisis exhaustivo	67

RESUMEN

La investigación titulada "Actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023" tuvo como objetivo: "Determinar la relación entre las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023". Para lograr esto, se empleó un marco metodológico con un tipo básico, nivel correlacional, diseño no experimental de corte transversal, la muestra estuvo conformado por 25 colaboradores del área de contabilidad forense del Ministerio Público, la técnica e instrumento utilizados fueron la encuesta y el cuestionario, y los datos recopilados fueron procesados mediante el software estadístico SPSS.

Se concluye que existe relación significativa entre las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023, el cual fue corroborado por el valor de significancia obtenido por la prueba de chi-cuadrado que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula y por medio de la correlación del coeficiente de Spearman se obtuvo un valor de (0.754) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta.

Palabras clave

Actividades de control interno, nivel gerencial, operacional y organizativo, elaboración de pericias contables, recopilación de información, elaboración y entrega del informe.

ABSTRACT

The research titled "Internal control activities and the preparation of accounting expertise in the Forensic Accounting Area of the Expert Assessment Office of the Lima Public Ministry" had as objective: "Determine the relationship between internal control activities and the preparation of accounting expertise in the Forensic Accounting Area of the Expertise Office of the Public Ministry Lima, 2023". To achieve this, a methodological framework was used with a basic type, correlational level, non-experimental cross-sectional design, the sample was made up of 25 collaborators of the forensic accounting area of the Public Ministry, the technique and instrument used were the survey and the questionnaire, and the data collected were processed using the SPSS statistical software.

It is concluded that there is a significant relationship between internal control activities and the preparation of accounting expertise in the Forensic Accounting Area of the Expertise Office of the Public Ministry Lima, 2023, which was corroborated by the significance value obtained by the chi-square that, being less than 0.05, the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected and through the correlation of the Spearman coefficient a value of (0.754) was obtained, which indicates that the level of relationship is high positive.

Keywords

Internal control activities, managerial, operational and organizational level, preparation of accounting expertise, collection of information, preparation and delivery of the report

INTRODUCCIÓN

El propósito primordial de esta investigación es determinar la relación entre las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023. Para respaldar este estudio, se ha recurrido a diversas fuentes de información que sirven como fundamento esencial para su desarrollo, la estructura de la investigación se ha dividido en cinco secciones distintas, detalladas a continuación:

- **I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:** se presentó la situación problemática actual, se plantearon los problemas específicos y se establecieron tanto el objetivo general como los específicos de la investigación, además, se abordaron aspectos relacionados con la justificación de la investigación.
- **II MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL:** se realizó la recopilación de información proveniente de diversas fuentes, permitiendo el acceso a antecedentes a nivel internacional, nacional y local, esto fue seguido por la elaboración de un marco conceptual y el desarrollo de las hipótesis, tanto generales como específicas, basándose en la definición de variables.
- **III HIPÓTESIS Y VARIABLES:** se presentaron las hipótesis del estudio, además de ello se identificaron las variables y la operacionalización.
- **IV METODOLOGÍA:** En la metodología de investigación, se especificaron aspectos como el enfoque, tipo, nivel, método y diseño de la investigación, también se identificó la población de estudio, se determinó el tamaño de la muestra y se describió la unidad de análisis, además, se presentaron la técnica y el instrumento que se emplearían para recolectar los datos.
- **V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN:** En la sección de resultados y discusión, se presentan los hallazgos derivados del procesamiento de datos en el sistema estadístico,

se incluyó información sobre la confiabilidad del estudio, se realizaron pruebas de hipótesis y se mostraron las distribuciones de frecuencia, posteriormente, se procedió a analizar y discutir en detalle los resultados obtenidos tomando en consideración los antecedentes que respaldan los resultados.

Finalmente, se presentaron las conclusiones y recomendaciones basadas en los resultados obtenidos al término de la investigación. Además, se incluyeron las referencias bibliográficas utilizadas como fuente para el desarrollo del estudio y se adjuntaron los anexos correspondientes, que proporcionan apoyo y respaldo adicional a la realización de la investigación.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

El área de contabilidad forense de la oficina de Peritajes del Ministerio Público tiene como principal objetivo la elaboración de pericias contables que contribuyan positivamente con el sistema de administración de justicia del país.

Las pericias contables en cumplimiento de sus objetivos durante la ejecución de las actividades periciales examina la información contable y financiera de las personas investigadas, examinar los ingresos y egresos de los investigados, determinar si se presenta o no desbalance patrimonial en casos vinculados a crimen organizado y lavado de activos; así también determina el perjuicio económico al Estado en casos vinculados a corrupción de funcionarios, entre otros; finalmente desarrolla las actividades periciales dentro de los plazos previstos por el Fiscal quien realiza o manda a ejecutar los actos de investigación que correspondan, indaga las circunstancias que permitan comprobar la acusación, sino también las que sirvan para eximir o atenuar la responsabilidad del imputado.

Pero encontramos problemas relacionados a los objetos periciales confusos, incumplimiento de plazo por falta de documentación, desproporcionalidad entre la cantidad de documentación a analizar, carga pericial excesiva entre otros; considerando así que existe un problema en la gestión que realiza el área de contabilidad Forense; por lo cual consideraremos entonces la implementación de actividades de control interno en el área de contabilidad forense para el cumplimiento adecuado y oportuno de las actividades periciales.

La integración de actividades de control interno establece un marco de trabajo integral además la información recopilada a través de actividades de control interno y elaboración de pericias contables puede ser crucial en investigaciones legales y procedimientos judiciales.

Esto no solo ayuda al cumplimiento de adecuado y oportuno de la actividad pericial contable, sino también permite comprobar la acusación, exime o atenúa la responsabilidad del imputado, demostrando así ante un tribunal la verdad de lo ocurrido, proporcionando seguridad a la administración de justicia.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Cuál es la relación entre las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023?

b. Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación entre el nivel gerencial para la oportuna y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023?
- ¿Cuál es la relación entre el nivel operacional y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023?
- ¿Cuál es la relación entre el nivel organizativo y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023?

1.3. Justificación de la investigación

a. Justificación teórica

Esta investigación se fundamentó en una sólida justificación teórica en el campo contable, con el objetivo principal de enriquecer y ampliar el conocimiento dentro de la

disciplina y teoría de la contabilidad, se focalizó en aspectos vinculados a las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables, para identificar si presenta o no desbalance patrimonial en casos vinculados a crimen organizado y lavado de activos; así también determina el perjuicio económico al Estado en casos vinculados a corrupción de funcionarios, en el ámbito del Área de contabilidad forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público de Lima, durante el año 2023.

b. Justificación técnica

La investigación se llevó a cabo teniendo en cuenta la justificación técnica, ya que se proyecta como una herramienta valiosa para consultas futuras en el ámbito de las actividades de control interno y la realización de pericias contables destinados a identificar si presenta o no desbalance patrimonial en casos vinculados a crimen organizado y lavado de activos, así también determina el perjuicio económico al Estado en casos vinculados a corrupción de funcionarios, en el área de contabilidad forense del Ministerio Público de Lima en el año 2023, además, este estudio se presenta como una fuente de conocimiento relevante para estudiantes y profesionales interesados en profundizar en el tema, estableciéndose como un referente previo para investigaciones futuras.

c. Justificación metodológica

La investigación fue llevada a cabo considerando la justificación metodológica, ya que se siguieron los lineamientos y procedimientos de investigación establecidos por la universidad, asimismo, se tuvo en cuenta el marco metodológico, donde se detallaron aspectos como el tipo, nivel, enfoque, diseño, población, técnica e instrumento, para lo cual se consultaron las contribuciones de diversos autores, adicionalmente, se respetaron las normas APA durante todo el proceso de estudio.

d. Justificación social

La investigación se respaldó con una justificación de relevancia social, pues la información presentada en este estudio tuvo un impacto considerable en la importancia de las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables para identificar si se presenta o no desbalance patrimonial en casos vinculados a crimen organizado y lavado de activos; así también determina el perjuicio económico al Estado en casos vinculados a corrupción de funcionarios, en el ámbito Área de contabilidad forense de la Oficina de Peritajes en la ciudad de Lima. Esta tarea, llevada a cabo por el Ministerio Público en 2023, resulta fundamental no solo desde una perspectiva social, sino también en términos económicos y legales.

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Determinar la relación entre las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

b. Objetivos específicos

- Determinar la relación entre el nivel gerencial y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.
- Determinar la relación entre el nivel operacional y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

- Determinar la relación entre el nivel organizativo y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público
Lima, 2023.

II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

A.1. Actividades de control interno

Contraloría (2020) establece que las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad, las actividades de control interno se muestran por medio del nivel de gerencia, operacional y organizativo.

González (2019) enfatiza que las adiciones a las actividades de control se definen como aquellas actividades que aseguran las políticas y procedimientos establecidos por las mismas, que brindan orientación a la gestión para reducir los riesgos con un posible impacto en los objetivos.

Chacón (2019) señala que las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

Romero (2016) declarar que las actividades de control son las actividades que la gerencia y otros empleados de una organización realizan diariamente para cumplir con las actividades prescritas contenidas en las políticas, sistemas y procedimientos, que las actividades de control son importantes no solo porque en sí involucran una forma de ley, cómo actuar, sino porque son medios ideales para fines mayores.

A.2. Dimensiones de las actividades de control interno

a. Actividades a nivel gerencial

Huilca (2019) menciona que se debe mantener la articulación entre los niveles gerenciales están sujetos a la incertidumbre y al riesgo que enfrenta un ambiente externo cambiante y complejo y el nivel operativo u operacional orientado a la certeza en su actuación, ocupado en la programación y ejecución de tareas definidas y delimitadas.

La contraloría (2019) señala que es diseñado para valorar los cambios y los riesgos del entorno y alinear a la entidad con las estrategias adecuadas. Corresponde a la planeación, establecimiento de la misión, visión y objetivos institucionales.

Silva (2016) señala que en el nivel se conciben, preparan, dirigen y controlan todas las grandes actividades que equilibran a la organización dentro de los parámetros de competitividad en el entorno. Por tanto, las personas que se desempeñan en este nivel tienen mucha responsabilidad, pues en el ejercicio de sus cargos deben elaborar grandes políticas y directrices, además de trazar los objetivos y las metas de la organización.

b. Actividades a nivel operacional

Huilca (2019) menciona que en este segmento se distinguen dos elementos, en el primero se comprenden los procesos medulares o las actividades sustantivas con incidencia en el cumplimiento de la misión, las metas y los objetivos propuestos por la gestión y como segundo, las actividades o procesos que tienen repercusión en dicho cumplimiento.

La contraloría (2019) señala que el control interno a nivel operativo, es diseñado para valorar los riesgos de que los procesos no logren los objetivos. Corresponde a las actividades y tareas que se realizan para la operación de la entidad.

Silva (2016) señala que en el nivel operativo se realiza en mayor medida un trabajo físico; obras, tareas o actividades que están relacionadas en forma directa con los productos

o servicios propios de su organización o área. Este nivel de la entidad se encarga de todas las tareas asociadas con la elaboración de los productos que luego se entregan a los clientes, ya sean internos o externos.

c. Actividades a nivel organizativo

Huilca (2019), menciona que es el más alto en la estructura organizativa o en la gestión de cualquier actividad; es el nivel que dicta las políticas, da la direccionalidad y supervisa, se orienta básicamente hacia fuera, enfrenta la incertidumbre.

La contraloría (2019), direcciona la valoración del control interno a través de la entidad. Corresponde a la programación, presupuesto y a la supervisión realizada por los líderes del 2° y 3° nivel de la organización sobre los procesos que son de su competencia.

Silva (2016) señala que se realiza un trabajo operacional enfocado a la transformación de políticas y directrices provenientes de su nivel superior, funciona como canal de comunicación para que el nivel operativo pueda materializar aquellas obras, tareas o actividades enfocadas al cumplimiento del objetivo misional del negocio.

A.3. Control interno

a. Definición de control interno

Meléndez (2016), muestra que el sistema de control interno consta de cinco partes funcionales de la parte dividida en tres niveles estratégicos, nivel gerencial y nivel operativo.

b. Importancia del control interno

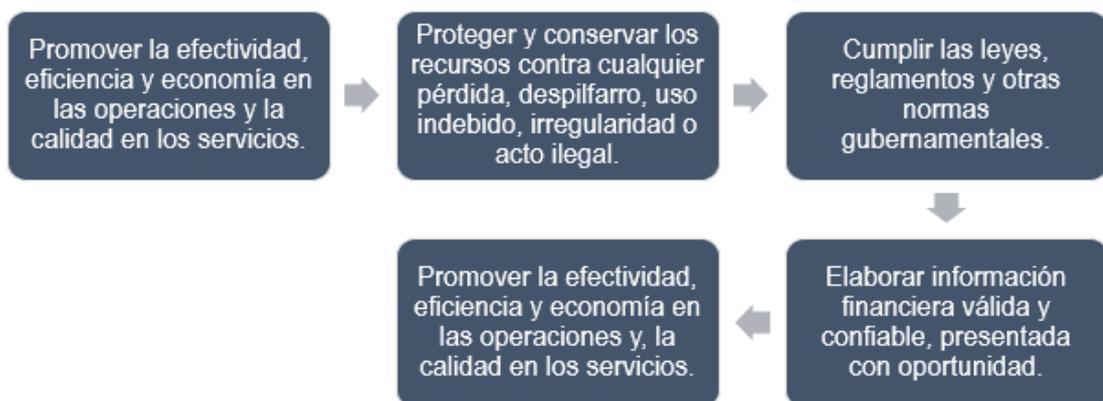
Aguirre y Rivera (2022), con el fin de salvaguardar los recursos de la empresa, asegurar la exactitud y veracidad de la información para fomentar la eficiencia operativa, y fomentar la aplicación de políticas para el cumplimiento de metas y objetivos predeterminados, el control es un plan de técnicas y procedimientos donde se tomarán todas las medidas administrativas y contables. proporcionado para el logro de los objetivos, a partir de aquí, la integridad y los estándares éticos del personal que planifica, administra y supervisa el control interno de la entidad tendrán un impacto significativo en el funcionamiento del control interno.

c. Objetivos del control interno

Huilca (2019), los objetivos del control interno son los siguientes:

Figura 1

Objetivos del control interno



Nota la figura representa los objetivos de control interno

A.4. Enfoques del control interno

a. Enfoque tradicional del control interno

Rodríguez (2019), el principal propósito del control interno que conlleva la utilización de una serie de métodos y procesos es la de amparar los activos que forman parte de la entidad, además de brindar un reporte preciso y comprensible y que el desenvolvimiento de

las operaciones se muestre de manera competente relacionado a las políticas establecidas por la gerencia y al logro de los fines para las que fue creada.

b. Enfoque contemporáneo del control interno (Modelo COSO)

Alayo (2019), relata como antecedente al patrón COSO la cual manifiesta que para sea llevado el control interno involucra a todos los que formen parte de la organización no solo relaciona a los directivos, además de ser trazado con el fin de garantizar solidez encadenado al alcance de los propósitos que se consolidan en la eficiencia de las operaciones, credulidad en los reportes económicos al final del periodo además de la satisfacción del efectuar a cabalidad con los normas o legalidad establecida.

B. Elaboración de peritajes para detectar si presenta o no desbalance patrimonial en casos vinculados a crimen organizado y lavado de activos; así también determina el perjuicio económico al Estado en casos vinculados a corrupción de funcionarios.

Aguilar (2020) el peritaje consiste en la investigación de las pruebas materiales y otros objetos que se obtienen durante la investigación de una causa penal y se lleva a cabo en la forma procesal que viene establecida en la ley, a instancia del instructor, el fiscal o el tribunal y que es ejecutado por aquellas personas que posean conocimientos especiales en una rama de la ciencia, el arte, la técnica o prácticos y como resultado final brinda conclusiones fundamentales a las preguntas que le son formuladas, surgidas durante la fase de instrucción o preparatoria o durante la fase del juicio oral.

Se puede apreciar que el Peritaje contable judicial es también en lo penal función privativa del contador público que se haya inclinado por la especialidad pericial y figure inscrito en el REPEJ. Lo insólito que se aprecia en esos nombramientos, es el ejercicio ilegal de una profesión en el mismo Poder Judicial. En esos casos los abogados de la parte afectada deben impugnar la equivocada designación del perito, por cuanto se produce la nulidad

insalvable, del acto procesal al nombrarse a un perito de especialidad distinta a la requerida. (MUÑOZ, 2010, pág. 67)

El perito (2022) es la plasmación escrita de las pruebas y análisis que el perito elabora para responder a todas las cuestiones planteadas por parte del juzgado o los interesados, el informe pericial debe estar en un lenguaje de fácil entendimiento sin tecnicismos y de fácil comprensión para cumplir la labor de asesoramiento.

B.1. Dimensiones de Elaboración de peritajes para detectar el lavado de activos

B.1.1 Investigación y recopilación de información

Investigación en la elaboración de peritajes contables: es el proceso sistemático y metódico de examinar, explorar y analizar información financiera y contable de una entidad con el fin de generar un informe pericial que proporcione evidencia objetiva y fundamentada para resolver disputas legales, auditorías o situaciones que requieran una evaluación experta. Este proceso implica la utilización de métodos científicos, técnicas y herramientas contables para recolectar, analizar e interpretar datos financieros.

Recopilación de información en la elaboración de peritajes contables: es una etapa crucial dentro del proceso de investigación pericial. Consiste en la obtención de datos financieros y contables relevantes y precisos necesarios para desarrollar un análisis exhaustivo del caso en cuestión. Esta fase puede involucrar técnicas como la revisión de estados financieros, entrevistas con personal clave, auditorías, análisis de documentos contables, registros bancarios y otros documentos financieros, asegurando la calidad y validez de la información recolectada para la precisión y fiabilidad del peritaje contable.

B.1.2 Análisis y elaboración del informe

Análisis en la elaboración de peritajes contables: es el proceso de examinar y evaluar la información financiera y contable recolectada para identificar patrones, inconsistencias,

irregularidades o cualquier dato relevante que pueda influir en el resultado del peritaje. Este análisis implica la aplicación de técnicas contables, estadísticas y de auditoría para interpretar los datos de manera precisa y objetiva, con el fin de fundamentar las conclusiones y recomendaciones del peritaje.

Elaboración del informe en la elaboración de peritajes contables: es la fase en la que se redacta y presenta un documento formal que resume los hallazgos, conclusiones y recomendaciones derivadas del análisis. El informe debe ser claro, preciso y detallado, incluyendo todos los datos relevantes, gráficos, tablas y anexos que respalden las conclusiones. Además, debe estar estructurado de manera que sea comprensible para los destinatarios, como jueces, abogados, auditores o partes interesadas, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones o resolución de disputas.

B.1.3 Entrega del informe y ratificación

Entrega del informe en la elaboración de peritajes contables: es la fase final en la que el perito contable presenta formalmente el informe pericial a las partes interesadas, como abogados, jueces, auditores o clientes. Este informe debe ser entregado en el formato requerido, cumpliendo con todos los requisitos legales y profesionales establecidos. La entrega puede ser realizada en formato físico o digital, y debe incluir todos los anexos y documentación de respaldo que permitan una comprensión completa de los hallazgos y conclusiones del peritaje.

Ratificación: es el proceso en el cual el perito contable confirma y defiende la validez y exactitud del informe pericial ante una autoridad competente, generalmente en un contexto legal o judicial. Durante la ratificación, el perito puede ser requerido para comparecer en audiencias, juicios o reuniones para responder preguntas, aclarar dudas y proporcionar explicaciones adicionales sobre el análisis y las conclusiones del informe. Este proceso es

crucial para asegurar la credibilidad y aceptación del peritaje contable, y el perito debe estar preparado para sustentar su trabajo con fundamentos técnicos y profesionales sólidos.

B.2. Peritaje contable

Es un contador Público Colegiado que, contando con la experiencia del caso y la especialización en el área pericial, puede ser llamada para actuar como perito de oficio o de parte en un proceso arbitral, administrativo, judicial, militar, con el objeto de esclarecer hechos que tiene relación con su profesión.

B.3. Peritaje contable judicial

El peritaje contable judicial se constituye en el examen y estudio que realiza una persona a la que se denomina perito que en este caso es el contador público colegiado que reuniendo especiales condiciones científicas, técnicas y de experiencia es nombrado por el administrador de justicia, en las diversas instancias y jurisdicciones, para que lo asesore informándole sobre determinados asuntos litigiosos y/o controvertidos de naturaleza contable y financiera, para luego entregar un informe o dictamen pericial con sujeción a lo dispuesto en la ley.

a. Perito

Del latín EXPER TUS. Profesional elegido en razón de sus conocimientos técnicos y científicos por el juez o las partes o también por un tercero designado por la ley que tiene por misión luego de prestar juramento o aceptar el cargo proceder a exámenes y comprobaciones de los hechos cuyos resultados consignan en un informe.

b. Perito contable

Es el examen y estudio que realiza el Perito Contable sobre un problema encomendado, para luego entregar su informe o dictamen pericial sujeta a lo dispuesto por la Ley. Es un Contador Público Colegiado que, contando con la experiencia del caso y la especialización en el área pericial, puede ser llamado para actuar como perito de oficio o de parte en un proceso arbitral, administrativo, judicial, militar, con el objeto de esclarecer hechos que tiene relación con su profesión.

c. Perito judicial

El profesional con conocimientos especializados y reconocidos, mediante estudios superiores, que se encarga de dar información u opinión fundamentada a los tribunales de justicia sobre puntos litigiosos que son materia de su informe. Tiene un título en alguna materia o ciencia de importancia en la resolución de conflictos. Su función es proporcionarle al juez una opinión fundada de una persona con especialidad en una determinada rama de conocimiento que el juez no está obligado a dominar. Con esto le facilita a éste argumentos o razones para que pueda formar su convencimiento. Existen dos tipos: el que es nombrado judicialmente y el que es propuesto por una o ambas partes y luego aceptado por el juez. Ambos tienen la misma influencia en el juicio.

d. Perito Contable Judicial

Es el profesional calificado e idóneo en Ciencias y técnicas Contables para opinar sobre controversias de carácter patrimonial.

e. Prueba Pericial

Es la que surge del dictamen de los peritos, que son personas llamadas a informar ante el juez o tribunal, por razón de sus conocimientos especiales y siempre que sea necesario tal dictamen científico, técnico o práctico sobre hechos litigiosos.

f. Información de donde se hace la investigación: Ministerio Público Lima, 2023

Es un organismo constitucional autónomo del Estado Peruano que previene y persigue el delito, defiende la legalidad, así como también protege a las víctimas y a los testigos de un delito. Asimismo, la denominación Ministerio Público y Fiscalía de la Nación es el nombre compuesto que corresponde a la misma institución, cuyo representante es el fiscal.

¿Cuáles son sus funciones?

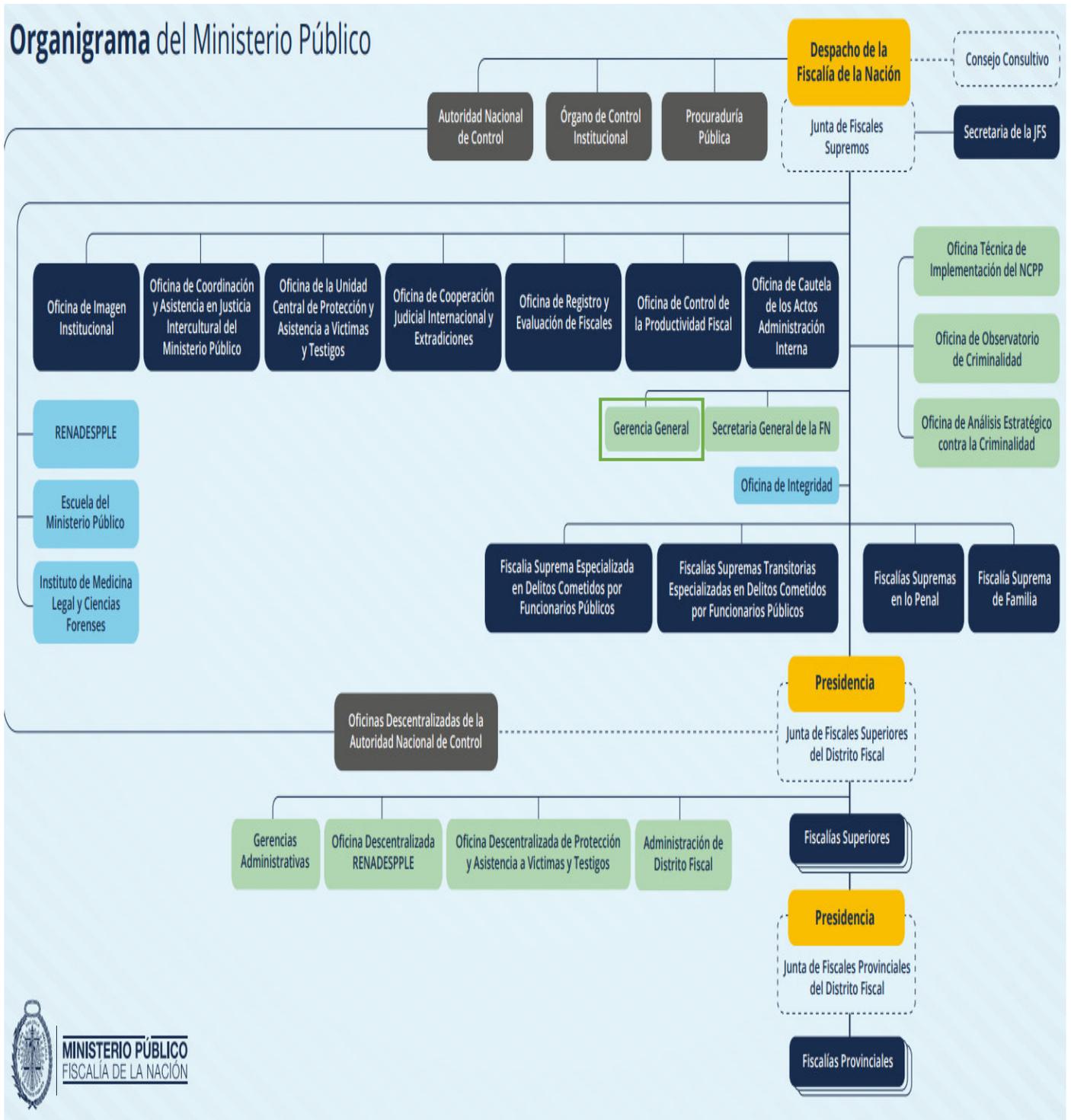
- Realizar acciones preventivas para evitar la comisión de delitos.
- Ejercer la acción penal de oficio o cuando alguien la solicite.
- Investigar el delito, acusar al presunto culpable, proteger a las víctimas y testigos que colaboren con la justicia.
- Representar a la sociedad agraviada en los juicios.

Ministerio Público:

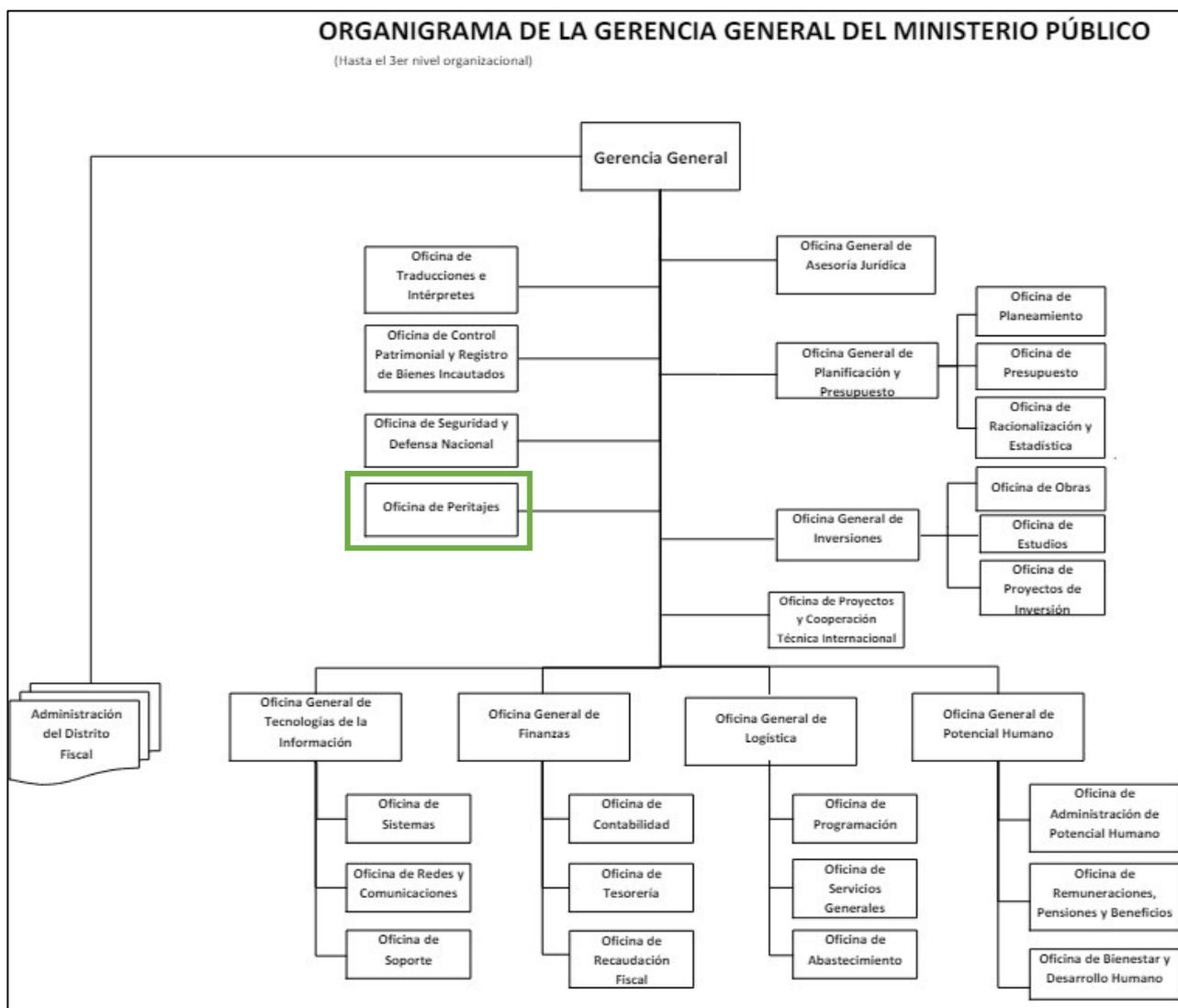
- Es un organismo autónomo del Estado.
- Es el titular de la acción penal.
- Dirige la investigación y formula la acusación.
- Defiende la legalidad, los derechos ciudadanos y los intereses públicos.
- Previene y persigue el delito.
- Busca la reparación civil.

Figura 2

Organigrama del Ministerio Público



Organigrama de la Gerencia General del Ministerio Público



<https://portal.mpfj.gob.pe/descargas/transparencia/2023/20230829165556c16a5320fa475530d9583c34fd356ef5.pdf>

2.2. Marco conceptual

a. Cumplimiento de objetivos

Aranda (2018) Tal cumplimiento de objetivos podrá ser evidenciado con el incremento en la ejecución física de las metas programadas en los próximos planes operativos institucionales formulados una vez que se opere la gestión por procesos, bajo el entendido que dicha gestión (por procesos) está orientada a la consecución exitosa.

b. Estructura

Equipo Editorial (2021) Una estructura suele ser definida como el conjunto de los elementos importantes de un cuerpo, un edificio u otra cosa. Suele relacionarse con la armadura que sirve de soporte para ese determinado cuerpo estructurado.

c. Información

Euroinnova (2022) la información, se constituye por un conjunto de datos que ordenados adquieren un sentido y permiten crear mensajes, en una empresa, además de aportar conocimiento que permite el ejercicio de las labores, la información también es útil para la toma de decisiones y resolución de problemas, comunicar se basa en la formulación y transmisión de un mensaje desde un ente, quien busca un medio para que la información llegue a un receptor y este pueda responderlo. Se considera un aspecto fundamental para la gestión de los procesos y el control interno de cualquier organización.

d. Investigar

Coelho (2023) La investigación es un proceso intelectual y experimental que comprende un conjunto de métodos aplicados de modo sistemático. La finalidad es indagar sobre un asunto o tema, así como de ampliar o desarrollar su conocimiento, sea este de interés científico, humanístico, social o tecnológico.

e. Monitoreo

Perez (2022) El monitoreo es el proceso continuo y sistemático mediante el cual se verifica la eficiencia y la eficacia de un proyecto mediante la identificación de sus logros y debilidades y, en consecuencia, se recomiendan medidas correctivas para optimizar los resultados esperados del proyecto.

f. Normas jurídicas

Equipo Editorial (2020) Las normas jurídicas son aquellas que regulan el comportamiento de los individuos dentro de una determinada sociedad y son de carácter obligatorio, una ley es un tipo de norma jurídica que surge ante la necesidad de regular y regir la conducta social, violar la ley implica sanciones.

g. Procedimientos

Equipo Editorial (2021) En términos generales, por la palabra procedimiento se entiende el método a través del cual se llevan a cabo ciertas acciones determinadas, que forman parte de un mismo proceso, es decir, se trata del modo en que procedemos a hacer algo, la manera específica paso a paso a través de la cual realizamos una acción.

h. Prevención

Ministerio de Trabajo (2020) Se entiende por “prevención” el conjunto de actividades o y medidas adoptadas o previstas en todas las fases de actividad de la empresa, con el fin de evitar o disminuir los riesgos derivados del trabajo con objeto de garantizar la seguridad y salud de los trabajadores.

i. Recopilar

Gonzales (2023) Se refiere a la acción de recoger y reunir información o elementos dispersos con un propósito específico. Puede involucrar la búsqueda, clasificación y organización de datos para su posterior análisis o uso.

j. Supervisión

Vega (2017) el componente supervisión está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias.

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)

a. Antecedentes internacionales

Afanador y Carabali (2022) en su estudio de investigación “Importancia del auditor forense frente al lavado de activos y fraudes corporativos”; presentado a la Universidad Cooperativa De Colombia; para obtener el título de contaduría pública; este estudio tuvo como objetivo “estudiar la importancia del auditor forense frente al lavado de activos y los fraudes”; el Tipo de investigación descriptiva, enfoque cualitativo; las técnicas de investigación y recolección de datos en la auditoría forense son: la encuesta y el análisis documental con sus respectivos instrumentos de cuestionario y análisis documental; donde se concluyó: La auditoría forense recientemente ha mostrado su importancia y se ha visto que toda investigación sobre aspectos operativos, administrativos y contables requiere apoyo de los contadores experimentados y con una visión de detective, se ha demostrado en varias partes del mundo que los investigadores sin que no tengan bases contables no ayudan a determinar conclusiones básicas de apoyo a las decisiones de jueces y peritos.

Areopaja (2021) en su trabajo de investigación titulado: El contador público y su rol como perito contable judicial tuvo como objetivo analizar el rol del Contador Público como Perito Contable Judicial. Se aplicó una metodología de enfoque cualitativo, de alcance descriptivo de tipo no experimental, transeccional, donde concluyo: los tipos de informes que debe presentar el perito contable en los procesos judiciales, Informe Pericial en instancia Civil, Informe Pericial en instancia Penal, de acuerdo con lo solicitado el juez pertinente, basados en el formato emitido por el Consejo de la Judicatura.

Aliaga (2019) en su trabajo de investigación titulado “El peritaje contable judicial como medio de prueba y su incidencia en la administracion de Justicia del Poder Judicial de Ucayali - 2017” presentada ala Universidad Nacional de Ucayali, para optar por el titulo

profesional de contabilidad, donde presento como objetivo demostrar de qué manera el peritaje contable judicial como medio de prueba incide en la Administración de Justicia del Poder Judicial de Ucayali 2017, donde se empleó el método de correlación y descriptivo, concluye que la relevancia de la auditoría forense ha sido destacada recientemente, subrayando que cualquier investigación relacionada con aspectos operativos, administrativos y contables demanda la asistencia de contadores con experiencia y una perspectiva investigativa.

b. Antecedentes nacionales

Duran (2022) en su estudio de investigación titulado “El peritaje contable para la identificación del delito de lavado de activos, Lima, 2022”; presentado a la Universidad Peruana de las Américas, para optar el título profesional de contador público; La metodología fue cuantitativa de tipo aplicada, donde se concluyó: para llevar a cabo un mejor análisis de la pericia contable se debe contar con un profesional contable que sea especialista en realizar peritajes contables sobre lavados de activos, además que cuente con una formación profesional intachable sin faltar a su ética a fin de que los datos recabados sean fiables.

Arce (2021) en su estudio de investigación “Modificación del Artículo 10° del Decreto Legislativo N° 1249 y la Importancia del Delito Previo en Lavado de Activos”; presentado a la Universidad Cesar Vallejo; tesis para obtener el título profesional de abogado; este estudio tuvo como objetivo “Analizar de qué manera la modificación del artículo 10° del Decreto Legislativo N° 1249 repercute en la importancia del delito previo en lavado de activos”; la investigación fue de tipo básica, diseño de teoría no fundamentada; las técnicas empleadas fueron la entrevista y la encuesta; Donde se concluyó: tratar de incorporar al delito previo como elemento objetivo del tipo penal en alguna medida podría influir para la carga procesal, pero esto contar con peritos especializados, implementar más

órganos persecutores, contar con sedes de Unidad de Inteligencia Financiera por cada distrito judicial, no permitiría el incremento de la carga procesal.

Mori (2021) en su estudio de investigación titulado “La Pericia Forense como medio de prueba para el Ministerio Público de Lima en los procesos acusatorios de delitos de lavado de activos - año 2021”, presentado a la Universidad Peruana de las Américas; para optar título de abogado; Los objetivos de la investigación fueron “Determinar, si las pericias financieras o informes periciales, son los medios de prueba que conducen eficientemente el proceso acusatorio de los fiscales en los delitos de lavado de activos y identificar medios de prueba para cuantificar el delito de Lavado de Activos”. El enfoque de la investigación fue de enfoque cualitativo, el tipo de investigación fue básica, diseño no experimental; la técnica utilizada fue el análisis documental y el instrumento fue el cuestionario abierto; donde se concluyó: La Pericia Forense es un medio de prueba útil y necesario para el Ministerio Público de Lima en procesos acusatorios de delitos de “lavado de activos”, por cuanto dicho informe pericial, siendo elaborado por un profesional contador con conocimientos de auditoría y a su vez es abogado; confirmará o no, la teoría fáctica y jurídica del fiscal, demostrándolo verazmente con su análisis probatorio. Este informe forense coadyuvará a la decisión del juzgador.

Prado (2021) en su estudio de investigación titulado” Tributación y pericia contable de MYPES en proceso de lavado de activos 2018-2019”; este estudio tuvo como objetivo “Evidenciar la influencia de la tributación en la pericia contable de micros y pequeños empresarios en un proceso de lavado de activos”. el método aplicado fue cuantitativo de tipo descriptivo y exploratorio; el estudio transeccional no experimental, donde se concluyó: En síntesis, la influencia de la tributación en la pericia contable de micros y pequeños empresarios (MYPES) en un proceso de lavado de activos es condicionante, puesto que la contabilidad financiera practicada pierde el verdadero objetivo de los Estados Financieros.

Así en un proceso de lavado de activos, la prueba pericial contable practicada queda debilitada y sin sustento por no coincidir con muchas de las transacciones acordes a la realidad económica financiera de la entidad y propia a ser desestimada por el juzgador.

Alvarado (2020) en su estudio de investigación “Enfoques epistemológicos de la prueba pericial en los procesos judiciales por lavado de activos en la sala penal nacional, 2018”; presentado a la universidad privada de Tacna; para para obtener el grado académico de: doctor en derecho penal y política criminal; este estudio tuvo objetivo “explicar la influencia de los enfoques epistemológicos de la prueba pericial en los procesos judiciales por lavado de activos, en la Sala Penal Nacional, 2018”. A nivel Metodológico, el trabajo comprende el tipo de investigación básica, nivel descriptivo diseño cualitativo y cuantitativo y método analítico sintético, donde se concluyó: Las pericias de tipo económico, financiero y contable son capaces de proveer de información útil para determinar el origen y situación actual de los activos ilícitos que normalmente se encuentran en combinación con activos de origen lícito. En tal sentido, la economía, las finanzas y la contabilidad son empleadas como disciplinas científicas que proporcionan sus métodos y técnicas para la elaboración de informes periciales sobre hechos contables y financieros probados capaces de determinar en términos actuales los desbalances. La pericia contable, que se practica sobre hechos probados como los documentos tributarios, no es suficiente para comprender hechos que han sucedido en la vida real como el desarrollo de actividades informales (sin ser ilícitas), que, no habiendo sido incorporados al Expediente como tal, requieren de un estudio pormenorizado para llegar a entender sus causas, características y efectos. Esto solo puede ser posible utilizando en el campo del derecho a las ciencias económicas y financieras cuyos métodos reconstruyen con mayor eficacia y eficiencia actividades más allá de hechos meramente contable.

c. Antecedentes Locales

Corrales y Huillca (2019) en su investigación: Peritaje contable en la etapa de investigación preliminar de lavado de activos de la “Dirección de investigación de lavado de activos de la Policía Nacional del Perú”, Cercado Lima Periodo 2018 con el objetivo: Determinar la importancia del Peritaje Contable en la etapa de Investigación Preliminar de Lavado de Activos efectuado por la “Dirección de Investigación de Lavado de Activos de la Policía Nacional del Perú”, Cercado Lima periodo 2018. Con la Tipo de investigación: básica diseño metodológico no experimental nivel de investigación: descriptivo cuantitativo, donde concluye: El análisis y/o examen pericial de la pericia contable contiene los diferentes documentos que consisten en oficios recibidos de las entidades públicas y/o privadas, actas efectuadas por los administradores de justicia, declaraciones recibidas de los investigados, documentos contables, documentos recopilados por los administradores de justicia y los documentos de las personas naturales y jurídicas investigadas que acrediten sus ingresos y egresos, las mismas que son analizadas por el perito contador que el mismo aplica el análisis, el cálculo, el rastreo y la comparación de los hechos económicos de los investigados.

Baca y Graneros (2019) en su investigación: El Peritaje Contable de Parte en la Formalización de Investigación Preparatoria de la Fiscalía Provincial Corporativa en Delitos de Corrupción de Funcionarios de Madre de Dios Periodo – 2018 con el objetivo Describir la importancia del peritaje contable de parte del caso N° 2015-992 en la formalización de la investigación preparatoria de la fiscalía provincial corporativa de delitos de corrupción de funcionarios de Madre de Dios 2018 con el método analítico y descriptivo de investigación, que sustentando en las técnicas de lectura, verificación y constatación de documentos, donde concluyo: entre magistrados y peritos contables consideran que la conclusión del informe pericial de parte es importante, ya que los administradores de justicia toman decisiones teniendo como soporte la conclusión del informe pericial.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

Existe relación significativa entre las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

b. Hipótesis específicas

- Existe relación significativa entre el nivel gerencial y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023
- Existe relación significativa entre el nivel operacional y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023
- Existe relación significativa entre el nivel organizativo y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

3.2. Identificación de variables

Variable 01: Actividades de control interno

Contraloría (2020) establece que las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.

Dimensiones

- Nivel gerencial
- Nivel operacional
- Nivel organizativo

Variable 02: Elaboración de pericias contables

Aguilar (2020) el peritaje consiste en la investigación de las pruebas materiales y otros objetos que se obtienen durante la investigación de una causa penal y se lleva a cabo en la forma procesal que viene establecida en la ley, a instancia del instructor, el fiscal o el tribunal.

Dimensiones

- Investigación y recopilación de información
- Análisis y elaboración del informe
- Entrega del informe y ratificación

3.3. Operacionalización de variables

Cuadro 1

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Actividades de control interno	Contraloría (2020) establece que las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.	Contraloría (2020) precisa que las actividades de control interno se muestran por medio del nivel de gerencia, operacional y organizativo.	Nivel gerencial	Normas Estructuras Procedimientos
			Nivel operacional	Actividades de prevención Actividades de corrección Información y comunicación
			Nivel organizativo	Supervisión Monitoreo Cumplimiento de objetivos
Elaboración de pericias contables	Aguilar (2020)El peritaje consiste en la investigación de las pruebas materiales y otros objetos que se obtienen durante la investigación de una causa penal y se lleva a cabo en la forma procesal que viene establecida en la ley, a instancia del instructor, el fiscal o el tribunal.	El perito(2022) es la plasmación escrita de las pruebas y análisis que el perito elabora para responder a todas las cuestiones planteadas por parte del juzgado o los interesados.	Investigación y recopilación de información	Investigar Recopilar Revisar documentos
			Análisis y elaboración del informe	Examina la información Evalúa la información Aplica su conocimiento
			Entrega del informe y ratificación	Presenta conclusiones Presentación informe escrito

I.V METODOLOGÍA

4.1 Ámbito de estudio

Localización política

- **País:** Perú
- **Región:** Lima
- **Departamento:** Lima
- **Provincia:** Lima
- **Distrito:** Cercado de Lima

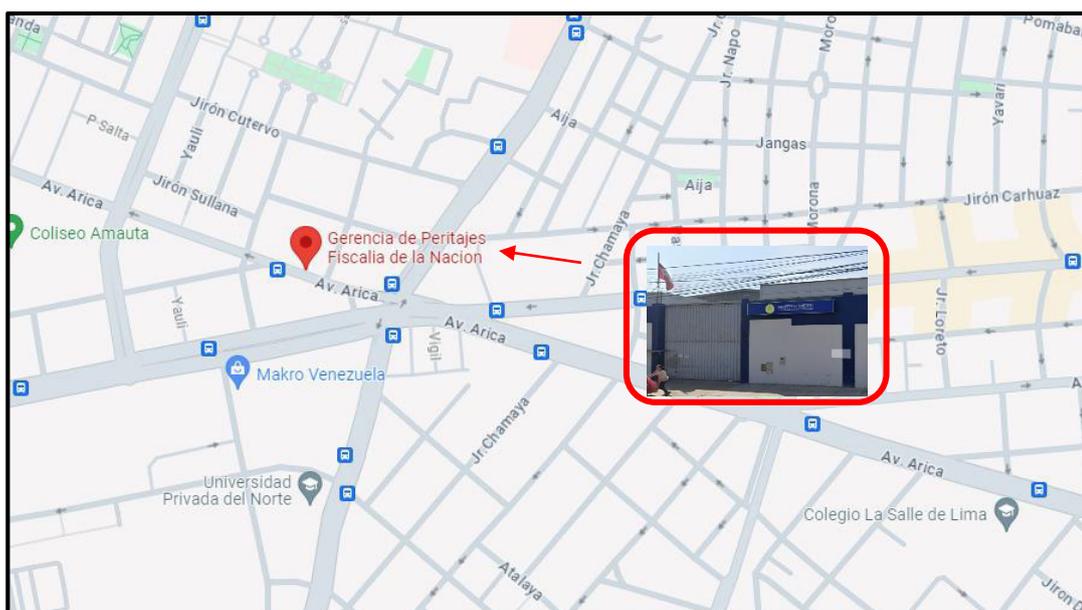
Localización geográfica:

Ubicación geográfica Coordenadas:

Dirección: Prolongación Av. Arica N° 1832.

Figura 3

Ubicación de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima



Nota la figura representa la ubicación de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima

4.2. Tipo y nivel de investigación

Tipo de investigación

Carrasco (2019) señala que el tipo de investigación básica “solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. Su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43). Este trabajo de investigación se enmarca en el tipo de investigación básica, ya que su principal enfoque es buscar y analizar conocimientos relacionados con la conexión entre las actividades de control interno y la elaboración de peritajes para identificar si presenta o no desbalance patrimonial en casos vinculados a crimen organizado y lavado de activos; así también determina el perjuicio económico al Estado en casos vinculados a corrupción de funcionarios, en el ámbito del Área de contabilidad forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público de la ciudad de Lima en el año 2023, el propósito central es ampliar los conocimientos científicos y financieros en torno a este tema.

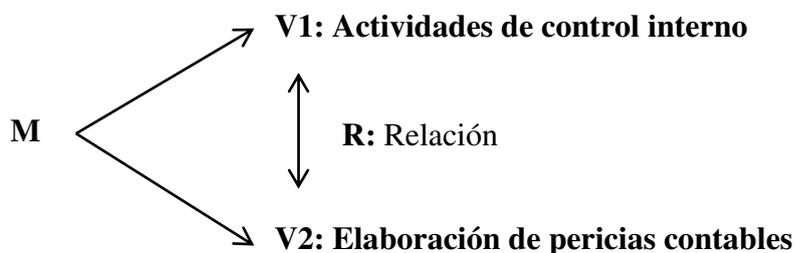
Nivel de investigación

Hernández et al. (2014) señalan que “los estudios correlacionales tienen la finalidad de conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular, también ofrecen predicciones y cuantifican relaciones entre variables” (p.90). Este estudio de investigación tuvo un nivel correlacional, ya que se exploró el grado de relación o asociación entre las actividades de control interno y la elaboración de peritajes para identificar si presenta o no desbalance patrimonial en casos vinculados a crimen organizado y lavado de activos; así también determina el perjuicio económico al Estado en casos vinculados a corrupción de funcionarios en el ámbito del Área

de contabilidad forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público de la ciudad de Lima en el año 2023.

Figura 4

Nivel descriptivo correlacional



Nota la figura representa el nivel descriptivo correlacional

Dónde:

M: Muestra de estudio

Diseño de investigación

Hernández et al (2014), define a la investigación no experimental como: “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto”. (p. 152). Esta investigación se llevó a cabo mediante un diseño no experimental de corte transversal, con el propósito de evitar cualquier modificación o alteración de las variables, sino por el contrario, se enfocó en describir y analizar la relación entre las variables, y la recolección de información se realizó en un único momento y tiempo específico.

4.3. Unidad de análisis

En este estudio de investigación, se seleccionó como unidad de análisis el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público de la ciudad de Lima

en el año 2023, además, se incluyó en la consideración a 25 colaboradores del Ministerio Público de Lima.

4.4. Población de estudio

Hernández et al. (2014) señalan que la población “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados” (p.174). La población empleada en la investigación estuvo compuesta por la totalidad de colaboradores del Área de Contabilidad Forense del Ministerio Público de la ciudad de Lima en el año 2023.

4.5. Tamaño de muestra

Hernández et al. (2014) señalan que “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población” (p.174). La muestra utilizada para llevar a cabo el trabajo de investigación estuvo conformada por los 25 colaboradores del Área de Contabilidad Forense del Ministerio Público de la ciudad de Lima en el año 2023.

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al (2014), “El muestreo cualitativo es propositivo. Las primeras actividades para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan” (p, 190). La técnica de muestreo empleada en este trabajo de investigación fue no probabilística, lo que implica que la selección de la muestra no requirió el uso de ninguna fórmula estadística, en su lugar, se llevó a cabo de manera intencional y convencional.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información

Técnicas

Hernández et al (2014), “señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización”. (p.217). La técnica empleada para la recolección de información en este estudio fue la encuesta, ya que se utilizaron procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recopilaron y analizaron una serie de datos.

Instrumentos

Hernández et al (2014), “señala que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos”. (p.217). En el estudio, se empleó como instrumento el cuestionario, compuesto por una serie de preguntas que fueron administradas a los colaboradores del área de contabilidad forense del Ministerio Público de la ciudad de Lima en el año 2023, quienes fueron considerados como participantes.

Cuadro 2

Ficha técnica

Técnica	Encuesta
Instrumento	Cuestionario
Extensión	Tendremos 18 ítems, 9 ítems para la primera variable y 9 ítems para la segunda variable.
Interpretación	Se tendrá como contenido preguntas referente a las dimensiones e indicadores de cada variable.
Escala Likert	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
Duración	Se tomará un criterio de 20 minutos
Aplicación	Es esta investigación no se aplicará fórmula, dada a que la población es pequeña, pero si tomaremos el muestreo no probabilístico o por conveniencia.

Nota el cuadro muestra la ficha técnica

Confiabilidad

Hernández et al. (2014), se destaca que los instrumentos presentados deben ser tanto confiables como viables para su aplicación, en aras de evaluar su confiabilidad, se llevó a cabo la prueba de Alfa de Cronbach, considerando los siguientes valores como referencia, esta evaluación se torna esencial, ya que busca verificar la coherencia y la estabilidad de los instrumentos utilizados en la recolección de datos.

Cuadro 3

Valores del coeficiente de confiabilidad

Resultados	Interpretación
Valor menor a 0.05	Nivel muy bajo
Valor mayor a 0.6	Nivel bajo
Valor mayor a 0.7	Nivel regular
Valor mayor a 0.8	Nivel elevado
Valor mayor a 0.9	Nivel perfecto

Nota el cuadro representa los valores del coeficiente de confiabilidad

Prueba de confiabilidad

Confiabilidad sobre las actividades de control interno

Cuadro 4

Confiabilidad sobre las actividades de control interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.794	0.803	9

Nota el cuadro representa la confiabilidad sobre las actividades de control interno

Confiabilidad sobre la elaboración de pericias contables

Cuadro 5

Confiabilidad sobre la elaboración de pericias contables

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.787	0.781	9

Nota el cuadro representa la confiabilidad sobre la elaboración de pericias contables

Interpretación

Los resultados de la prueba de Alfa de Cronbach para la fiabilidad mostraron valores de (0.794 y 0.787) para cada variable, respectivamente, estos datos señalan una confiabilidad elevada de los datos, ya que valores cercanos a 1 refuerzan la idoneidad de los instrumentos empleados en la investigación, es decir que la proximidad a 1 sugiere una consistencia interna robusta en las preguntas y variables evaluadas, respaldando así la calidad y confiabilidad de la información recopilada.

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Las técnicas de análisis e interpretación de la información fueron realizadas mediante los siguientes:

- Microsoft office Word.
- Microsoft office Excel.
- SPSS 27

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para realizar el análisis de datos cuantitativos se realizaron los siguientes pasos:

Cuadro 6

Procedimientos de los datos

Ordenamiento y clasificación	Esta técnica se aplicará para tratar la información cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
Registro manual	Se aplicará esta técnica para digitar los datos obtenidos del instrumento aplicado para luego procesarlos.
Proceso computarizado se realizará con el programa SPSS versión 25	Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

Nota el cuadro muestra los procedimientos de los datos

V RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

5.1.1. Análisis sobre actividades de control interno

Cuadro 7

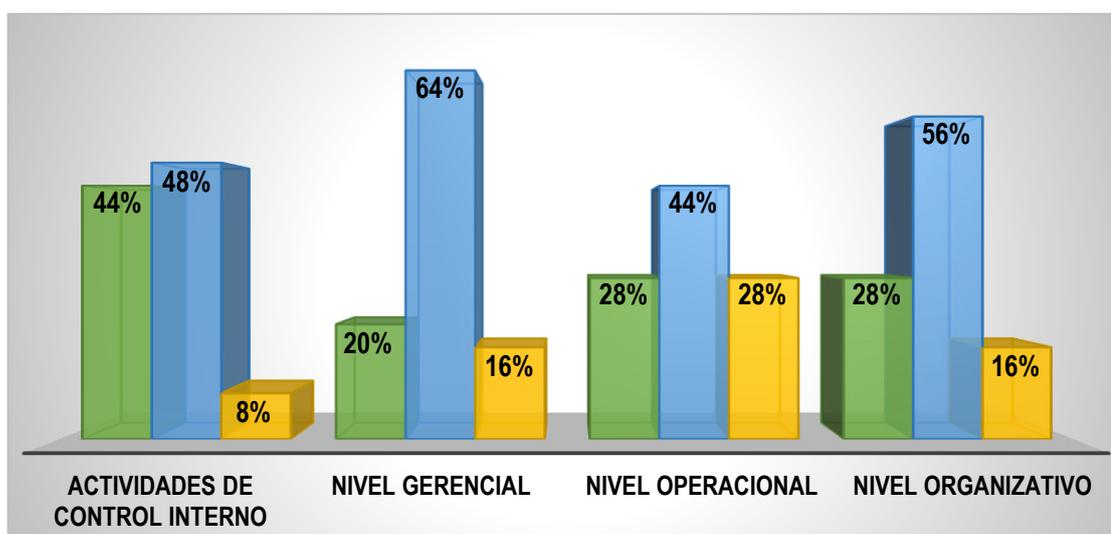
Análisis sobre actividades de control interno

	V1		D1		D2		D3	
	Actividades de control interno		Nivel gerencial		Nivel operacional		Nivel organizativo	
Nivel	F	%	F	%	F	%	F	%
Malo	11	44%	5	20%	7	28%	7	28%
Regular	12	48%	16	64%	11	44%	14	56%
Bueno	2	8%	4	16%	7	28%	4	16%
Total	25	100%	25	100%	25	100%	25	100%

Nota el cuadro representa el análisis sobre actividades de control interno

Figura 5

Análisis sobre actividades de control interno



Nota la figura representa el análisis sobre actividades de control interno

Interpretación

Para realizar el análisis de la primera variable, denominada actividades de control interno, se utilizó la información recopilada a través de un cuestionario aplicado a los 25 colaboradores del Área de Contabilidad Forense del Ministerio Público de la ciudad de Lima, las respuestas se basan en una escala Likert, pero para una interpretación más clara de las

actividades de control interno en la entidad, se asignaron valores equivalentes, de acuerdo con esta asignación, el 44% de los participantes considera que las actividades de control interno es malo, el 48% la describe como regular y el 8% restante señala que es bueno, del mismo modo, se recabaron respuestas en relación a las dimensiones, siendo estas: Nivel gerencial (M=20%, R=64%, B=16%); Nivel operacional (M=28%, R=44%, B=28%) y Nivel organizativo (M=28%, R=56%, B=16%). Los resultados obtenidos revelan una tendencia preocupante en las actividades de control interno, sugiriendo una calidad que oscila entre regular y deficiente, por consiguiente, es imperativo que la entidad concentre sus esfuerzos en mejorar los niveles de control interno, abordando específicamente el nivel gerencial, operacional y organizativo, en el nivel gerencial, se requiere una atención minuciosa hacia la conformidad con las normas, la estructuración adecuada y la implementación de procedimientos eficientes, este estrato establece el fundamento esencial para una gestión integral y coherente de las actividades de control interno, en el nivel operacional, se hace hincapié en actividades preventivas y correctivas, así como en la gestión eficaz de la información y la comunicación, un abordaje reflexivo y proactivo en este nivel contribuirá significativamente a la mejora de las prácticas de control interno, por último, en el nivel organizativo, se destaca la necesidad de una supervisión y monitoreo constante para garantizar el cumplimiento de los objetivos, este enfoque continuo es esencial para evaluar y ajustar las estrategias según sea necesario, asegurando la alineación con los objetivos organizativos a largo plazo, en conjunto, estos aspectos constituyen pilares fundamentales para la implementación de pericias contables efectivas y óptimas, al abordar estos niveles de control interno de manera integral, la entidad puede no solo corregir las deficiencias identificadas, sino también establecer una base sólida para la mejora continua y la excelencia en la elaboración de pericias contables.

5.1.2. Análisis sobre elaboración de pericias contables

Cuadro 8

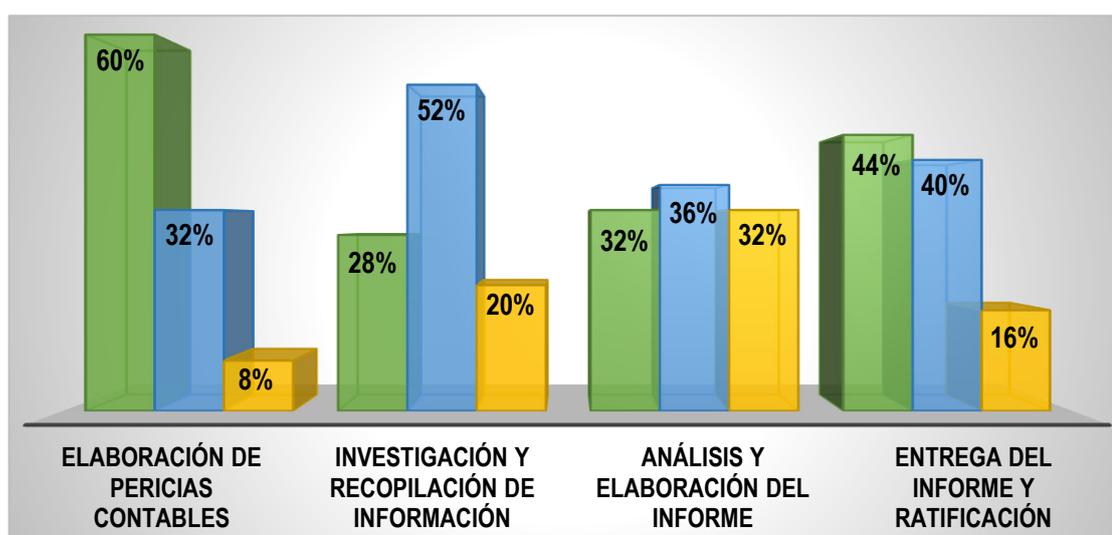
Análisis sobre elaboración de pericias contables

Nivel	V2		D1		D2		D3	
	F	%	F	%	F	%	F	%
Malo	15	60%	7	28%	8	32%	11	44%
Regular	8	32%	13	52%	9	36%	10	40%
Bueno	2	8%	5	20%	8	32%	4	16%
Total	25	100%	25	100%	25	100%	25	100%

Nota el cuadro representa el análisis sobre elaboración de pericias contables

Figura 6

Análisis sobre elaboración de pericias contables



Nota la figura representa el análisis sobre elaboración de pericias contables

Interpretación

En el análisis de la segunda variable, denominada elaboración de pericias contables, se consideraron las respuestas obtenidas a través de un cuestionario aplicado a los 25 colaboradores del área de contabilidad forense del Ministerio Público de la ciudad de Lima, estas respuestas, basadas en una escala Likert, fueron transformadas en valores equivalentes para evaluar la percepción sobre la elaboración de pericias contables. Según esta asignación, el 60% de los participantes indica que es malo, el 32% la describe como regular y el 8%

restante la califica como bueno, asimismo, se obtuvieron respuestas sobre las dimensiones de esta variable: Investigación y recopilación de información (M=28%, R=52%, B=20%); Análisis y elaboración del informe (M=32%, R=36%, B=32%) y Entrega del informe y ratificación (M=44%, R=40%, B=16%). Los resultados obtenidos indican que el proceso de elaboración de pericias contables se sitúa en un rango que va desde regular hasta malo, subrayando la necesidad crítica de intervenir de manera significativa, es esencial llevar a cabo una exhaustiva investigación y recopilación de información, a través de la cual se pueda explorar, recabar y revisar meticulosamente todos los documentos esenciales para la realización de pericias contables, además, se hace necesario realizar un análisis detallado y la elaboración del informe, donde se examina y evalúa la información recopilada, aplicando conocimientos periciales para asegurar la precisión y la integridad del proceso, esta fase no solo implica la revisión de documentos, sino también la aplicación de habilidades especializadas en la interpretación y análisis de la información contable, finalmente, se destaca la importancia de la entrega del informe y la ratificación, etapa culminante del proceso, en esta fase, se presentan de manera clara y concisa las conclusiones obtenidas a través de un informe escrito, este documento no solo sirve como registro formal de los hallazgos, sino que también actúa como un medio de comunicación efectivo, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones informadas, al abordar estas fases de manera sistemática y detallada, la entidad puede no solo mejorar la calidad de sus pericias contables, sino también establecer un proceso robusto y efectivo que garantice la integridad y la confiabilidad en la generación de informes periciales.

5.1.3. Distribución de frecuencias

P-01: Para mejorar las actividades de control interno es importante considerar las normas tanto internas como externa

Cuadro 9

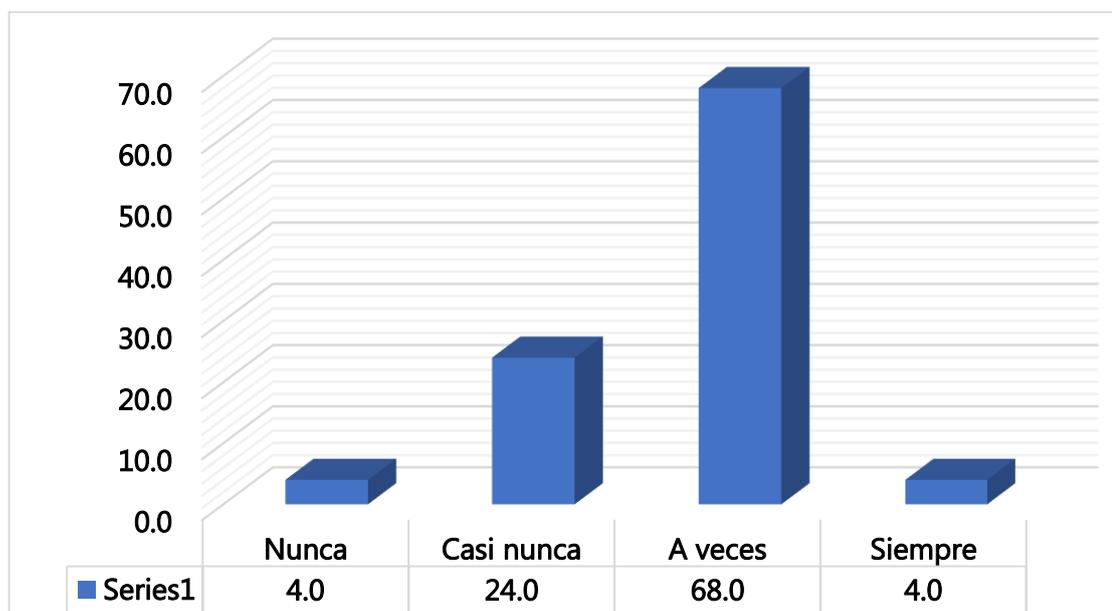
Normas internas y externa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	4.0	4.0	4.0
A veces	6	24.0	24.0	28.0
Válido Casi siempre	17	68.0	68.0	96.0
Siempre	1	4.0	4.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las normas internas y externa

Figura 7

Normas internas y externa



Nota la figura representa las normas internas y externa

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-01: Para mejorar las actividades de control interno es importante considerar las normas tanto internas como externa, respondieron: el 4% casi nunca, el 24% a veces, el 68% casi siempre y el 4% siempre.

P-02: Para realizar las actividades de control interno es importante considerar una adecuada estructura organizacional

Cuadro 10

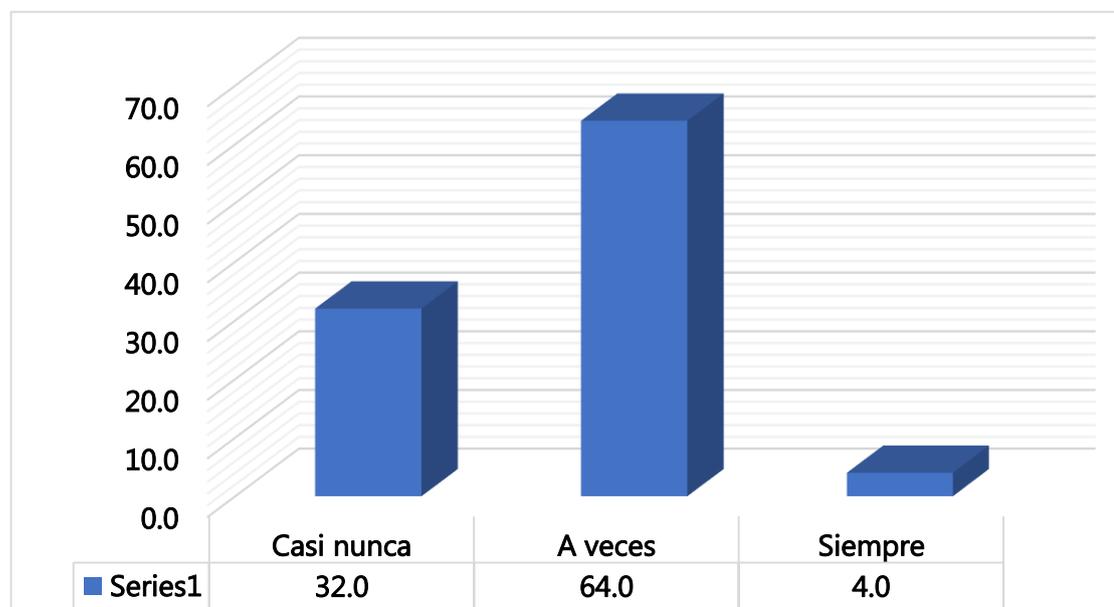
Adecuada estructura organizacional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	32.0	32.0
	A veces	16	64.0	96.0
	Siempre	1	4.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota el cuadro representa una adecuada estructura organizacional

Figura 8

Adecuada estructura organizacional



Nota la figura representa una adecuada estructura organizacional

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-02: Para realizar las actividades de control interno es importante considerar una adecuada estructura organizacional, respondieron: el 32% casi nunca, el 64% a veces y el 4% siempre.

P-03: Se efectúan adecuadamente los procedimientos para realizar las actividades de control interno

Cuadro 11

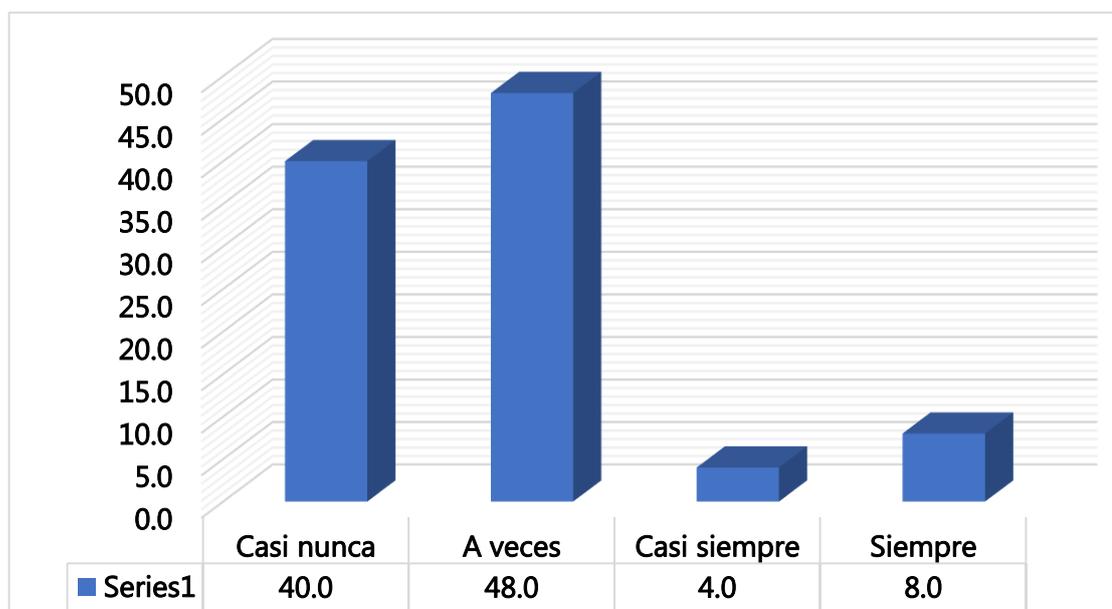
Procedimientos para realizar las actividades de control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	10	40.0	40.0	40.0
A veces	12	48.0	48.0	88.0
Válido Casi siempre	1	4.0	4.0	92.0
Siempre	2	8.0	8.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los procedimientos para realizar las actividades de control interno

Figura 9

Procedimientos para realizar las actividades de control interno



Nota la figura representa los procedimientos para realizar las actividades de control interno

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-03: Se efectúan adecuadamente los procedimientos para realizar las actividades de control interno, respondieron: el 40% casi nunca, el 48% a veces, el 4% casi siempre y el 8% siempre.

P-04: Las actividades de prevención son ejecutadas forma adecuada en la entidad

Cuadro 12

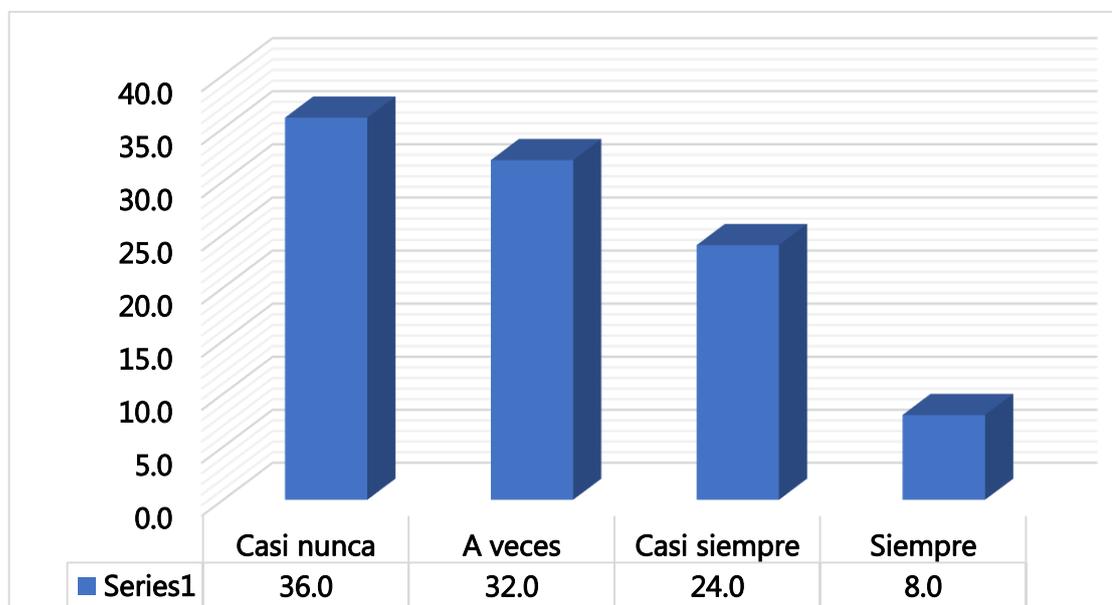
Actividades de prevención adecuadas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	9	36.0	36.0	36.0
A veces	8	32.0	32.0	68.0
Válido Casi siempre	6	24.0	24.0	92.0
Siempre	2	8.0	8.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las actividades de prevención adecuadas

Figura 10

Actividades de prevención adecuadas



Nota la figura representa las actividades de prevención adecuadas

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-04: Las actividades de prevención son ejecutadas forma adecuada en la entidad, respondieron: el 36% casi nunca, el 32% a veces, el 24% casi siempre y el 8% siempre.

P-05: Las actividades de corrección son ejecutadas forma adecuada en la entidad

Cuadro 13

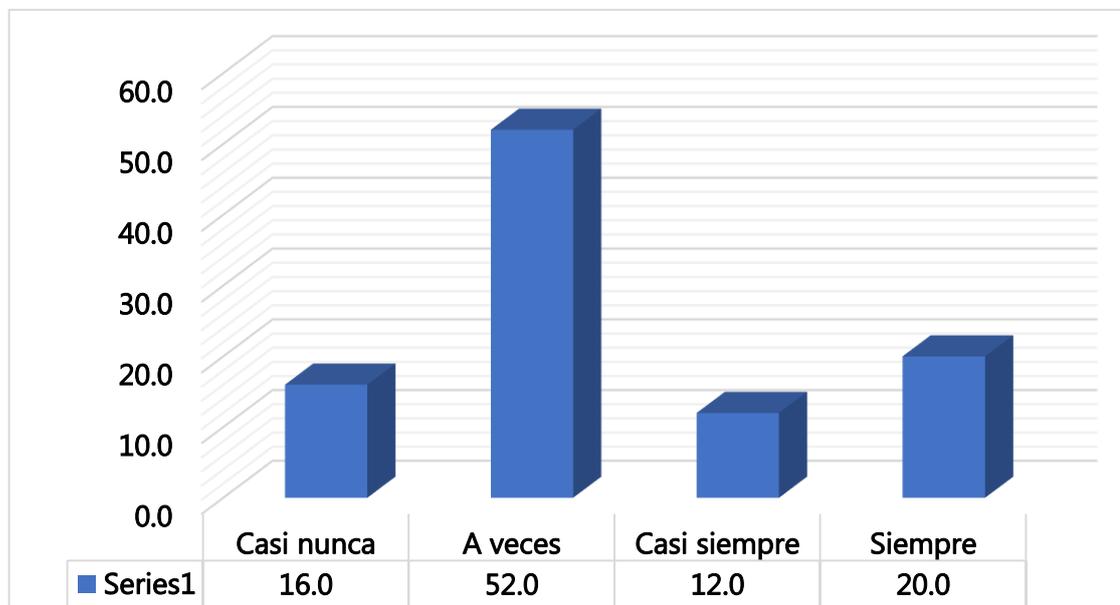
Actividades de corrección adecuadas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	16.0	16.0	16.0
A veces	13	52.0	52.0	68.0
Válido Casi siempre	3	12.0	12.0	80.0
Siempre	5	20.0	20.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las actividades de corrección adecuadas

Figura 11

Actividades de corrección adecuadas



Nota la figura representa las actividades de corrección adecuadas

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-05: Las actividades de corrección son ejecutadas forma adecuada en la entidad, respondieron: el 16% casi nunca, el 52% a veces, el 12% casi siempre y 20% siempre.

P-06: La información y la comunicación en la entidad es efectiva para realizar las actividades de control interno

Cuadro 14

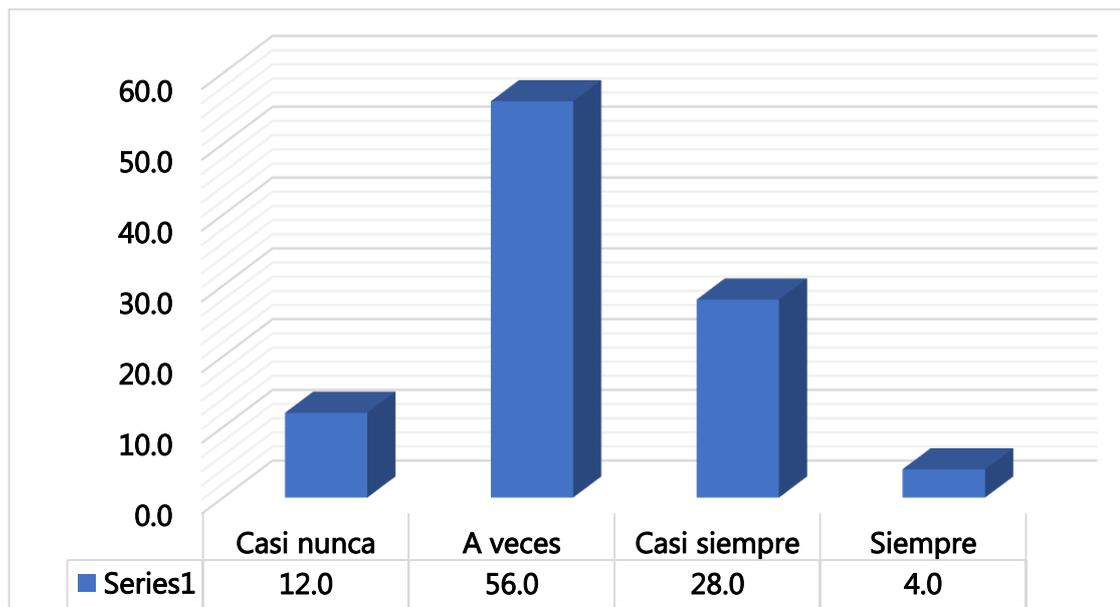
Información y comunicación efectiva

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	12.0	12.0	12.0
A veces	14	56.0	56.0	68.0
Válido Casi siempre	7	28.0	28.0	96.0
Siempre	1	4.0	4.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la información y comunicación efectiva

Figura 12

Información y comunicación efectiva



Nota la figura representa la información y comunicación efectiva

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-06: La información y la comunicación en la entidad es efectiva para realizar las actividades de control interno, respondieron: el 12% casi nunca, el 56% a veces, el 28% casi siempre y el 4% siempre.

P-07: Los procedimientos de supervisión de las actividades son efectivas para la elaboración de las pericias contables

Cuadro 15

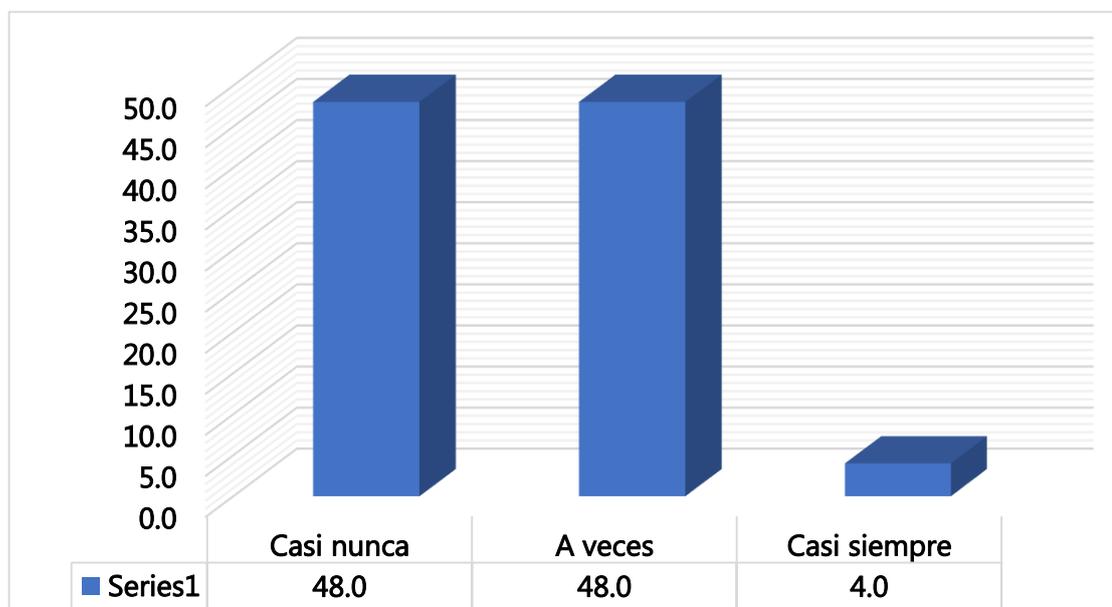
Procedimientos de supervisión de actividades efectivas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	12	48.0	48.0
	A veces	12	48.0	96.0
	Casi siempre	1	4.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota el cuadro representa los procedimientos de supervisión de actividades efectivas

Figura 13

Procedimientos de supervisión de actividades efectivas



Nota la figura representa los procedimientos de supervisión de actividades efectivas

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-07: Los procedimientos de supervisión de las actividades son efectivas para la elaboración de las pericias contables, respondieron: el 48% casi nunca, el 48% a veces y el 4% casi siempre.

P-08: Los procedimientos de monitoreo de las actividades son efectivas para la elaboración de las pericias contables

Cuadro 16

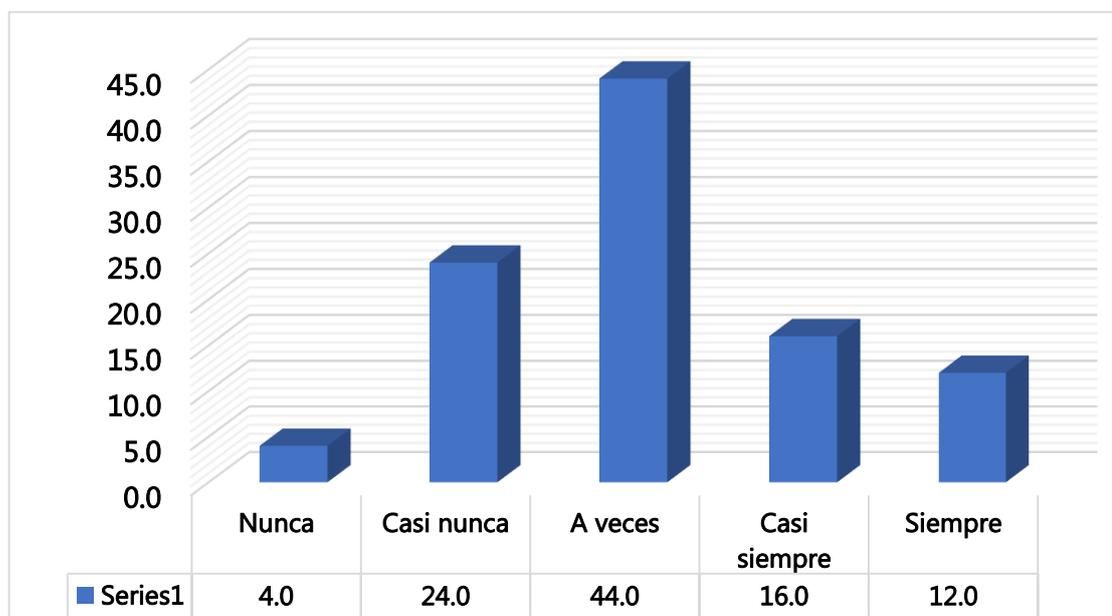
Procedimientos de monitoreo de actividades efectivas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4.0	4.0	4.0
Casi nunca	6	24.0	24.0	28.0
A veces	11	44.0	44.0	72.0
Casi siempre	4	16.0	16.0	88.0
Siempre	3	12.0	12.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los procedimientos de monitoreo de actividades efectivas

Figura 14

Procedimientos de monitoreo de actividades efectivas



Nota la figura representa los procedimientos de monitoreo de actividades efectivas

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-08: Los procedimientos de monitoreo de las actividades son efectivas para la elaboración de las pericias contables, respondieron: el 4% nunca, el 24% casi nunca, el 44% a veces, el 16% casi siempre y el 12% siempre.

P-09: Las actividades de control interno se realizan considerando el cumplimiento de los objetivos trazados

Cuadro 17

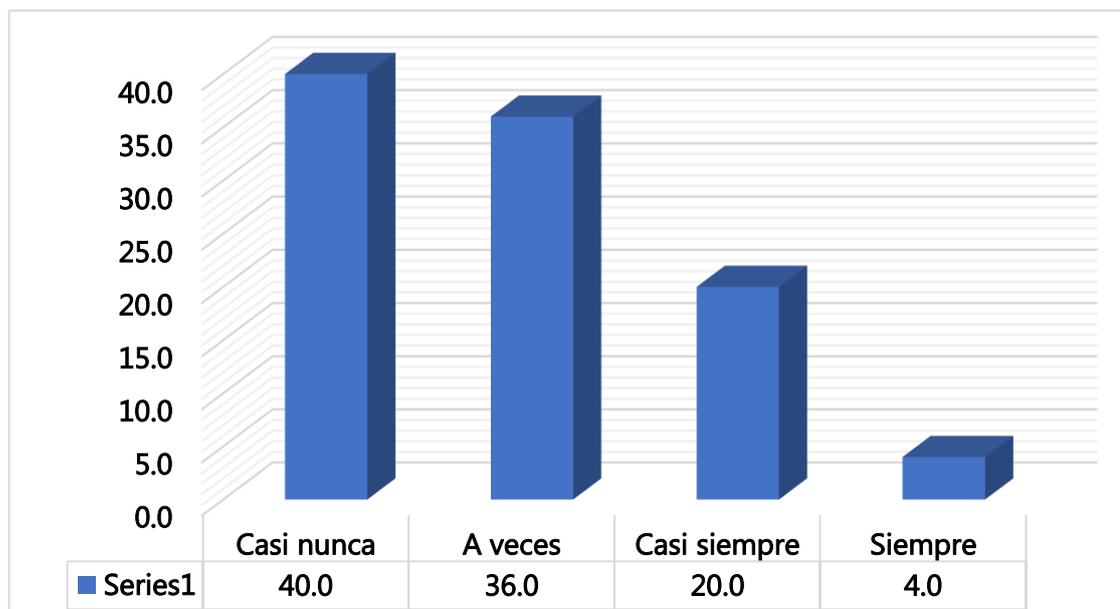
Cumplimiento de los objetivos trazados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	10	40.0	40.0	40.0
A veces	9	36.0	36.0	76.0
Válido Casi siempre	5	20.0	20.0	96.0
Siempre	1	4.0	4.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa el cumplimiento de los objetivos trazados

Figura 15

Cumplimiento de los objetivos trazados



Nota la figura representa el cumplimiento de los objetivos trazados

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-09: Las actividades de control interno se realizan considerando el cumplimiento de los objetivos trazados, respondieron: el 40% casi nunca, el 36% a veces, el 20% casi siempre y el 4% siempre.

P-10: Para que se realice de forma adecuada la elaboración de pericias contables es importante se realice una investigación profunda de los aspectos contables a revisar

Cuadro 18

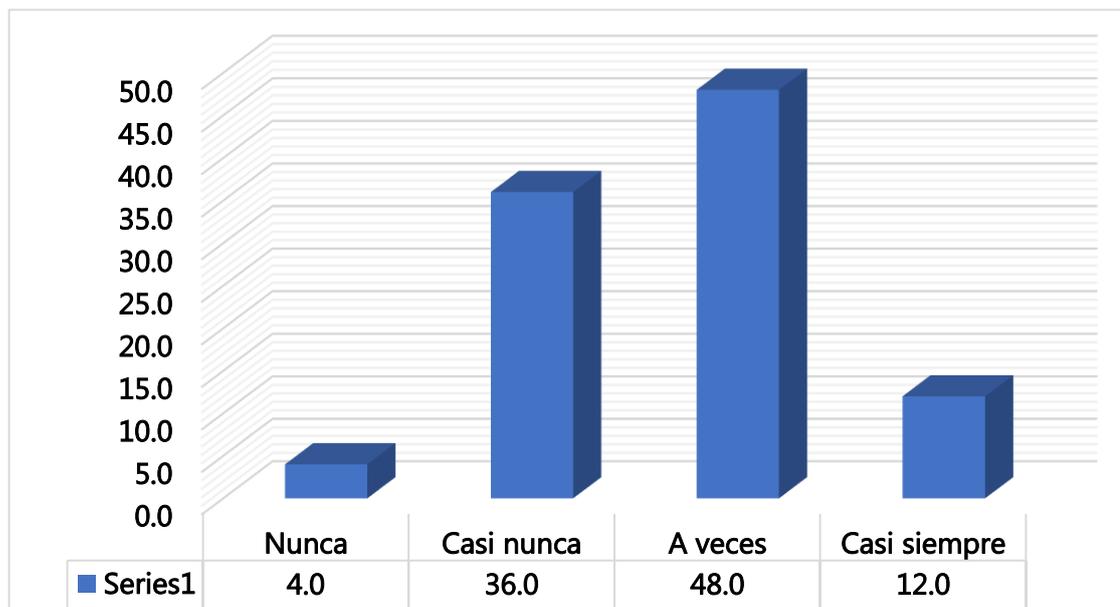
Investigación profunda de los aspectos contables

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	4.0	4.0	4.0
A veces	9	36.0	36.0	40.0
Válido Casi siempre	12	48.0	48.0	88.0
Siempre	3	12.0	12.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa una investigación profunda de los aspectos contables

Figura 16

Investigación profunda de los aspectos contables



Nota la figura representa una investigación profunda de los aspectos contables

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-10: Para que se realice de forma adecuada la elaboración de pericias contables es importante se realice una investigación profunda de los aspectos contables a revisar, respondieron: el 4% nunca, el 36% casi nunca, el 48% a veces y el 12% casi siempre.

P-11: Para que se realice de forma adecuada la elaboración de pericias contables es importante se recopile toda la información necesaria

Cuadro 19

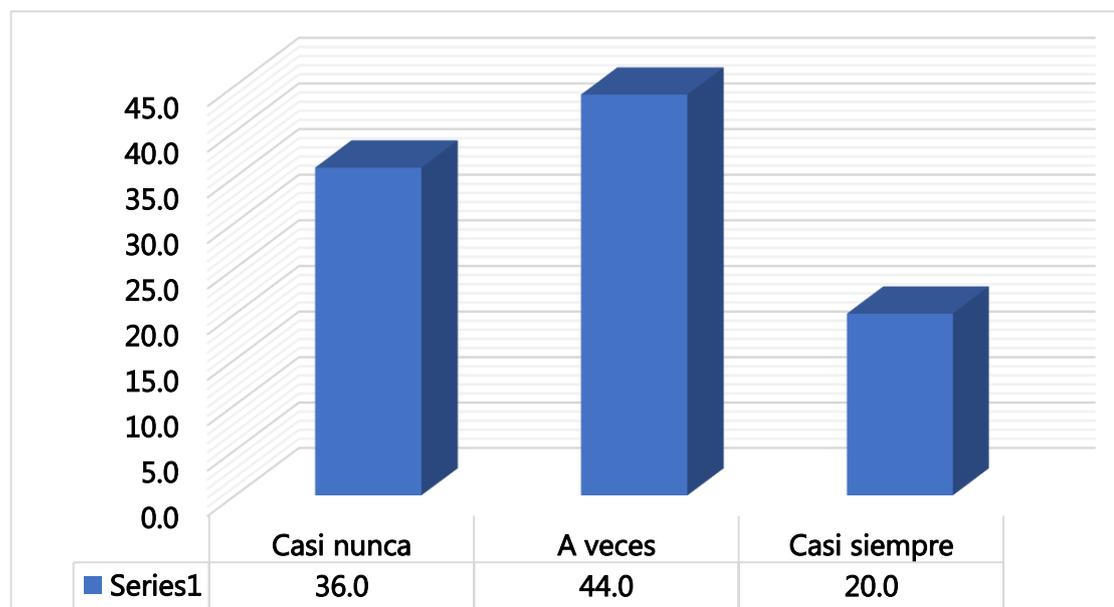
Recopilación de información necesaria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	9	36.0	36.0
	A veces	11	44.0	80.0
	Casi siempre	5	20.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota el cuadro representa la recopilación de información necesaria

Figura 17

Recopilación de información necesaria



Nota la figura representa la recopilación de información necesaria

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-11: Para que se realice de forma adecuada la elaboración de pericias contables es importante se recopile toda la información necesaria, respondieron: el 36% casi nunca, el 44% a veces y el 20% casi siempre.

P-12: Para que se realice de forma adecuada la elaboración de pericias contables es importante que se revisen todos los documentos asociados al área contable

Cuadro 20

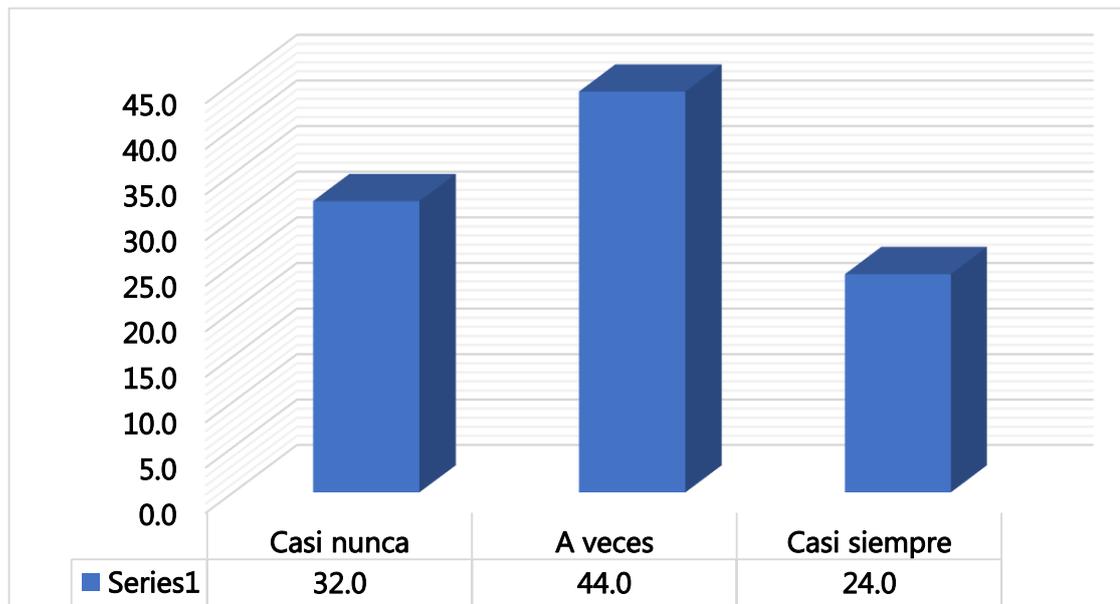
Revisar los documentos asociados al área contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	32.0	32.0
	A veces	11	44.0	76.0
	Casi siempre	6	24.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota el cuadro representa el revisar los documentos asociados al área contable

Figura 18

Revisar los documentos asociados al área contable



Nota la figura representa el revisar los documentos asociados al área contable

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-12: Para que se realice de forma adecuada la elaboración de pericias contables es importante que se revisen todos los documentos asociados área contable, respondieron: el 32% casi nunca, el 44% a veces y el 24% casi siempre.

P-13: Al momento de efectuar el análisis y la elaboración del informe es importante que se examine toda la información contable que se recopile

Cuadro 21

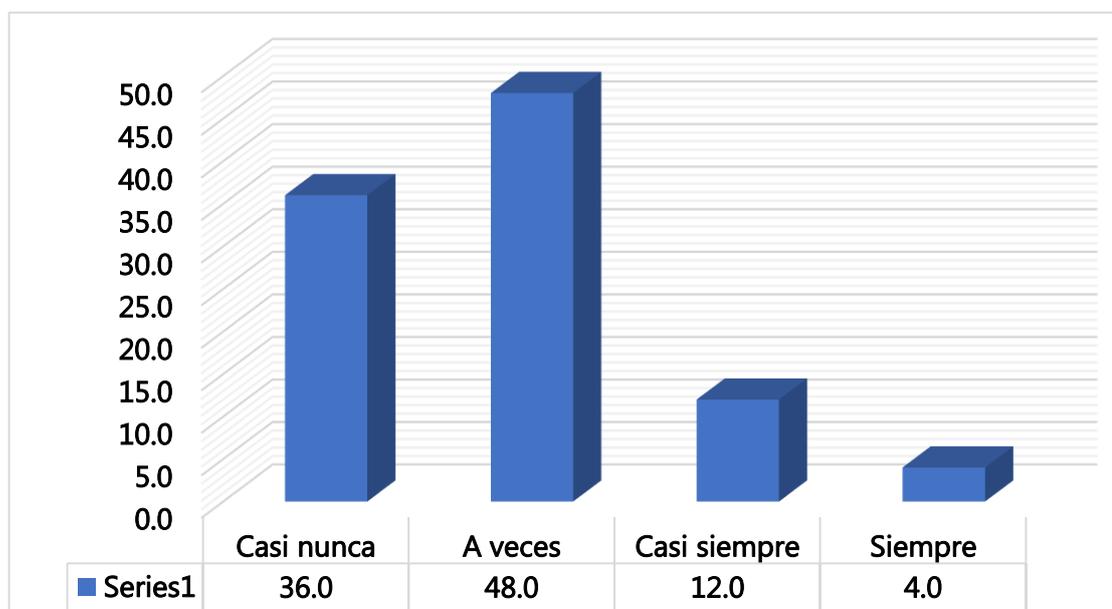
Examinar toda la información contable que se recopile

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	9	36.0	36.0	36.0
A veces	12	48.0	48.0	84.0
Válido Casi siempre	3	12.0	12.0	96.0
Siempre	1	4.0	4.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa el examinar toda la información contable que se recopile

Figura 19

Examinar toda la información contable que se recopile



Nota la figura representa el examinar toda la información contable que se recopile

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-13: Al momento de efectuar el análisis y la elaboración del informe es importante que se examine toda la información contable que se recopile, respondieron: el 36% casi nunca, el 48% a veces, el 12% casi siempre y el 4% siempre.

P-14: Al momento de efectuar el análisis y la elaboración del informe es importante que se evalué toda la información contable que se recopile

Cuadro 22

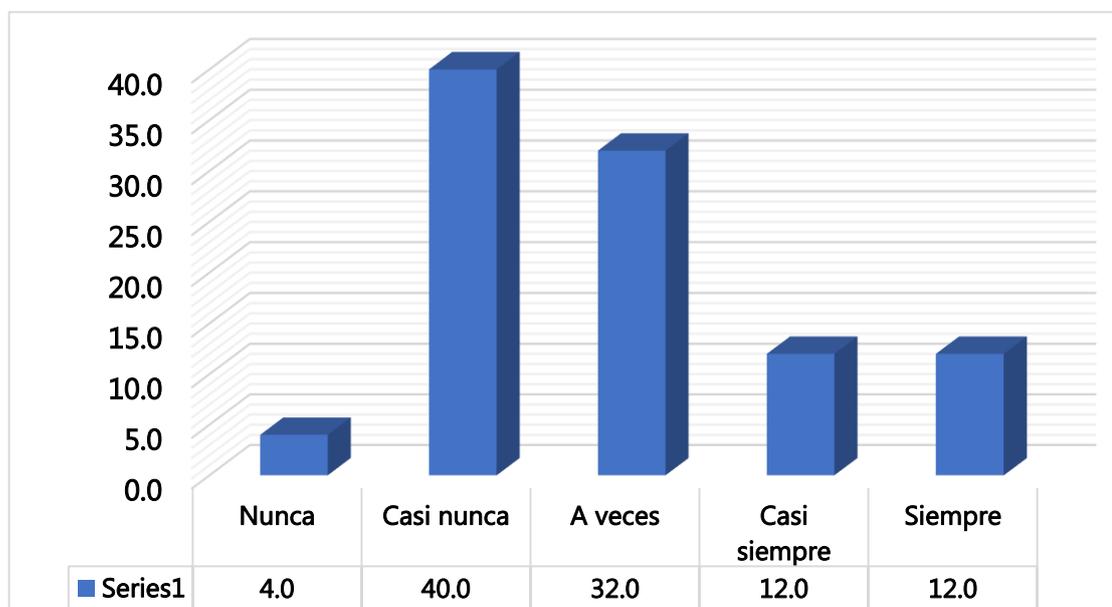
Evaluar toda la información contable que se recopile

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4.0	4.0	4.0
Casi nunca	10	40.0	40.0	44.0
A veces	8	32.0	32.0	76.0
Casi siempre	3	12.0	12.0	88.0
Siempre	3	12.0	12.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa el evaluar toda la información contable que se recopile

Figura 20

Evaluar toda la información contable que se recopile



Nota la figura representa el evaluar toda la información contable que se recopile

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-14: Al momento de efectuar el análisis y la elaboración del informe es importante que se evalué toda la información contable que se recopile, respondieron: el 4% nunca, el 40% casi nunca, el 32% a veces, el 12% casi siempre y el 12% siempre.

P-15: Es preciso que para realizar el informe es importante aplicar todos los conocimientos relacionados con las pericias contables para realizar un análisis completo.

Cuadro 23

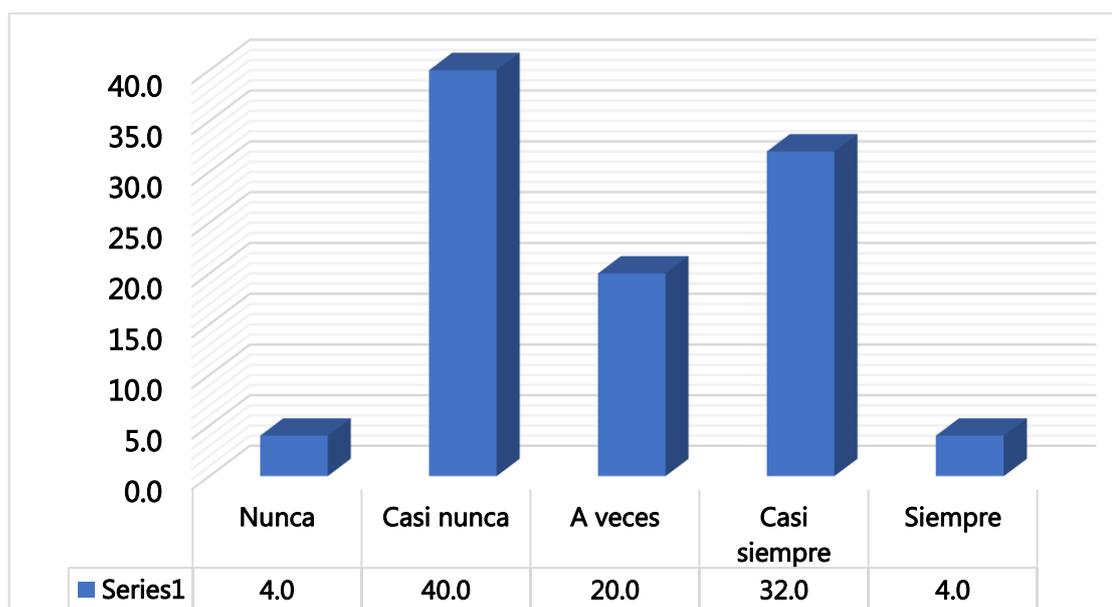
Conocimientos relacionados con las pericias contables

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4.0	4.0	4.0
Casi nunca	10	40.0	40.0	44.0
A veces	5	20.0	20.0	64.0
Casi siempre	8	32.0	32.0	96.0
Siempre	1	4.0	4.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los conocimientos relacionados con las pericias contables

Figura 21

Conocimientos relacionados con las pericias contables



Nota la figura representa los conocimientos relacionados con las pericias contables

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-15: Es preciso que para realizar el informe es importante aplicar todos los conocimientos relacionados con las pericias contables para realizar un análisis completo, respondieron: el 4% nunca, el 40% casi nunca, el 20% a veces, el 32% casi siempre y el 4% siempre.

P-16: Al momento de entregar el informe de las pericias contables es esencial que se presente conclusiones precisas y claras

Cuadro 24

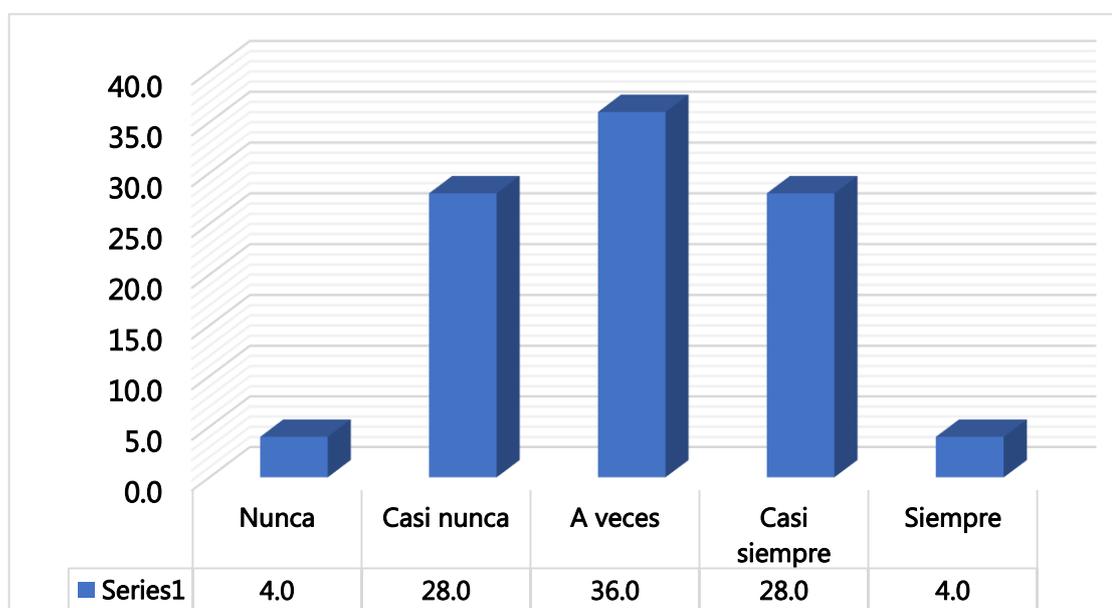
Presentación de conclusiones precisas y claras

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	4.0	4.0	4.0
Casi nunca	7	28.0	28.0	32.0
A veces	9	36.0	36.0	68.0
Casi siempre	7	28.0	28.0	96.0
Siempre	1	4.0	4.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la presentación de conclusiones precisas y claras

Figura 22

Presentación de conclusiones precisas y claras



Nota la figura representa la presentación de conclusiones precisas y claras

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-16: Al momento de entregar el informe de las pericias contables es esencial que se presente conclusiones precisas y claras, respondieron: el 4% nunca, el 28% casi nunca, el 36% a veces, el 28% casi siempre y el 4% siempre.

P-17: Es importante que la presentación del informe escrito respecto a las pericias contables tiene que realizarse de forma ordenada y comprensible

Cuadro 25

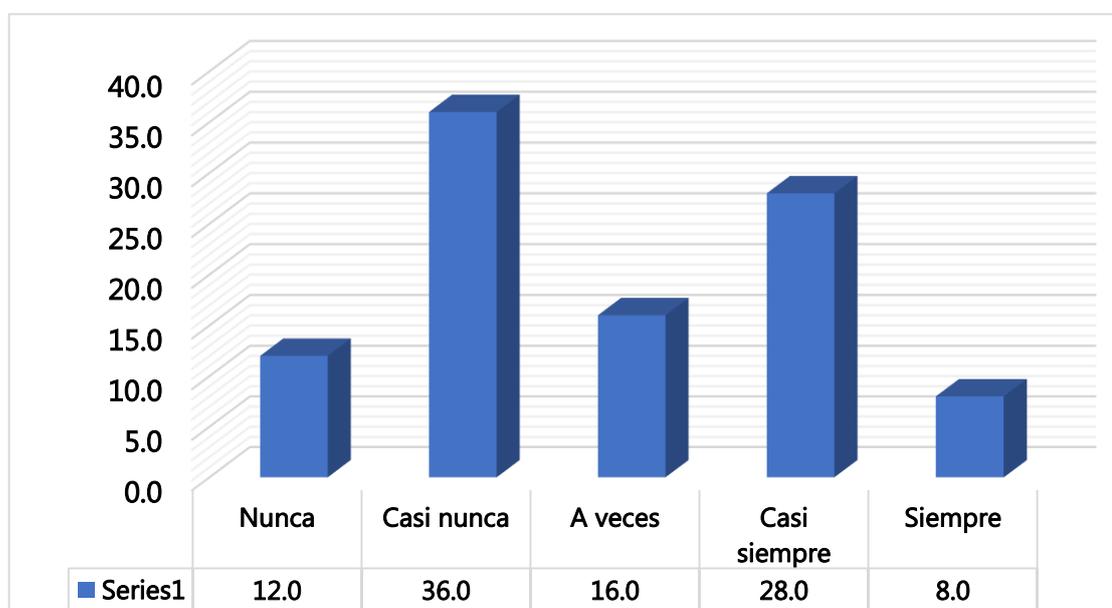
Presentación del informe escrito de forma ordenada y comprensible

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	12.0	12.0	12.0
Casi nunca	9	36.0	36.0	48.0
A veces	4	16.0	16.0	64.0
Casi siempre	7	28.0	28.0	92.0
Siempre	2	8.0	8.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la presentación del informe escrito de forma ordenada y comprensible

Figura 23

Presentación del informe escrito de forma ordenada y comprensible



Nota la figura representa la presentación del informe escrito de forma ordenada y comprensible

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-17: Es importante que la presentación del informe escrito respecto a las pericias contables tiene que realizarse de forma ordenada y comprensible, respondieron: el 12% nunca, el 36% casi nunca, el 16% a veces, el 28% casi siempre y el 8% siempre.

P-18: Para la presentación del informe escrito es importante que se efectuó un análisis exhaustivo de la información que se recopile al momento de realizar las pericias contables

Cuadro 26

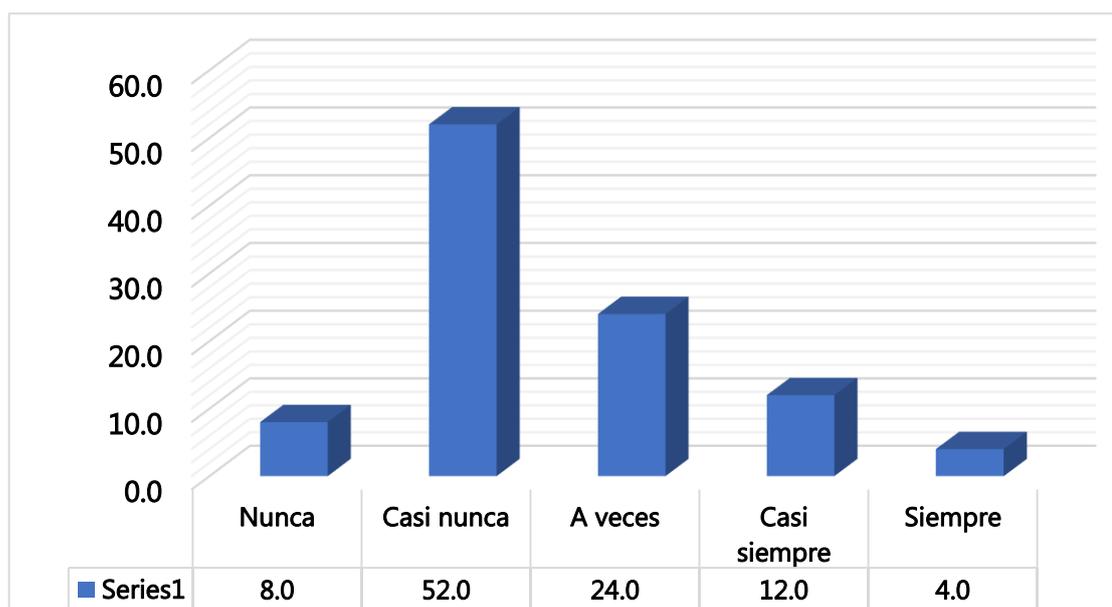
Presentación del informe escrito mediante un análisis exhaustivo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	8.0	8.0	8.0
Casi nunca	13	52.0	52.0	60.0
A veces	6	24.0	24.0	84.0
Casi siempre	3	12.0	12.0	96.0
Siempre	1	4.0	4.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la presentación del informe escrito mediante un análisis exhaustivo

Figura 24

Presentación del informe escrito mediante un análisis exhaustivo



Nota la figura representa la presentación del informe escrito mediante un análisis exhaustivo

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-18: Para la presentación del informe escrito es importante que se efectuó un análisis exhaustivo de la información que se recopile al momento de realizar las pericias contables, respondieron: el 8% nunca, el 52% casi nunca, el 24% a veces, el 12% casi siempre y el 4% siempre.

5.2. Resultados inferenciales

5.2.1. Prueba de normalidad

Datos paramétricos (mayor a 0.05)

Datos no paramétricos (menor a 0.05)

Cuadro 27

Prueba de normalidad relacionado con las variables y dimensiones

Variables y dimensiones de investigación	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Actividades de control interno	0.775	25	0.000
D1: Nivel gerencial	0.785	25	0.000
D2: Nivel operacional	0.796	25	0.000
D3: Nivel organizativo	0.785	25	0.000
V2: Elaboración de pericias contables	0.781	25	0.000
D4: Investigación y recopilación de información	0.777	25	0.000
D5: Análisis y elaboración del informe	0.775	25	0.000
D6: Entrega del informe y ratificación	0.809	25	0.000

Nota el cuadro representa la prueba de normalidad relacionado con las variables y dimensiones

Interpretación

La elección de la prueba de correlación implicó la evaluación de la normalidad de los datos, la cual se vinculó con los resultados de las variables y dimensiones, para ello, se realizó la prueba de normalidad a través del software estadístico SPSS, al examinar los resultados, se observó que el grado de libertad (gl) no superaba los 50 datos, en este contexto, se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk, estableciendo un valor de significancia, dado que este valor resultó ser inferior a 0.05, por lo que se llegó a la conclusión de que la distribución de los datos no sigue una distribución normal, por lo tanto, para evaluar la relación entre las unidades de estudio, por lo que se optó por utilizar la prueba no paramétrica de Spearman, además, para corroborar las hipótesis, se consideró la prueba de chi-cuadrado.

5.2.2. Corroboración de hipótesis

Hipótesis general

Existe relación significativa entre las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

Valores para aceptar o rechazar la hipótesis

P-valor menor a 0.05 – se acepta la hipótesis alterna o de investigación

P-valor mayor a 0.05 – se acepta la hipótesis nula

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

Cuadro 28

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25.401 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	31.104	4	0.000
Asociación lineal por lineal	20.811	1	0.000
N de casos válidos	25		

Nota el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

Interpretación

Para validar la hipótesis general, resultó crucial incorporar la prueba de chi-cuadrado en el análisis, los resultados arrojaron un valor de significancia bilateral inferior a 0.05, lo cual conduce a la aceptación de la hipótesis alternativa o de investigación, en otras palabras, se confirma que efectivamente existe una relación significativa entre las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

Prueba de correlación del objetivo general

Determinar la relación entre las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

Cuadro 29

Prueba de correlación del objetivo general

		Actividades de control interno	Elaboración de pericias contables
Rho de Spearman	Actividades de control interno	1.000	,754**
			0.000
	N	25	25
Spearman	Elaboración de pericias contables	,754**	1.000
		0.000	
	N	25	25

Nota el cuadro representa la prueba de correlación del objetivo general

Interpretación

Mediante la prueba de la normalidad, se pudo constatar que, para evaluar la correlación entre las actividades de control interno y la realización de pericias contables, era esencial utilizar la prueba no paramétrica de Spearman, los resultados de dicha prueba revelaron un coeficiente de correlación ($Rho=0.754$), señalando una relación positiva significativa, es crucial destacar que, para un adecuado desempeño del control interno, es necesario tener en cuenta los niveles gerencial, operacional y organizativo, esto es fundamental para llevar a cabo de manera efectiva la elaboración de pericias contables, donde se enfatiza la investigación, recopilación de información, así como el análisis y la elaboración del informe, por lo tanto, garantizar la entrega del informe y su ratificación implica la presentación de conclusiones relevantes.

Hipótesis específica 01

Existe relación significativa entre el nivel gerencial y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

Valores para aceptar o rechazar la hipótesis

P-valor menor a 0.05 – se acepta la hipótesis alterna o de investigación

P-valor mayor a 0.05 – se acepta la hipótesis nula

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 01

Cuadro 30

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 01

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14.143 ^a	4	0.001
Razón de verosimilitud	16.579	4	0.002
Asociación lineal por lineal	11.332	1	0.001
N de casos válidos	25		

Nota el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 01

Interpretación

Para validar la hipótesis específica 01, resultó crucial incorporar la prueba de chi-cuadrado en el análisis, los resultados arrojaron un valor de significancia bilateral inferior a 0.05, lo cual conduce a la aceptación de la hipótesis alternativa o de investigación, en otras palabras, se confirma que efectivamente existe una relación significativa entre el nivel gerencial y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

Prueba de correlación del objetivo específico 01

Determinar la relación entre el nivel gerencial y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

Cuadro 31

Prueba de correlación del objetivo específico 01

			Nivel gerencial	Elaboración de pericias contables
Rho de	Nivel gerencial	Coeficiente de correlación	1.000	,770**
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	25	25
Spearman	Elaboración de pericias contables	Coeficiente de correlación	,770**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	25	25

Nota el cuadro representa la prueba de correlación del objetivo específico 01

Interpretación

Por medio de la prueba de normalidad se ha confirmado la importancia de emplear la prueba no paramétrica de Spearman para evaluar la correlación entre el nivel gerencial y la elaboración de pericias contables, los resultados significativos de esta prueba ($Rho=0.770$) es decir que la relación es positiva alta, por lo que se subraya la necesidad de implementar mejoras en el nivel gerencial de las actividades de control interno, esto resalta la importancia de contar con una estructura sólida que considere normas y procedimientos para asegurar una ejecución adecuada en la elaboración de pericias contables, la correlación destacada enfatiza la relevancia de establecer prácticas organizativas eficientes para optimizar el desempeño en la gestión de las actividades de control interno, particularmente en el ámbito gerencial.

Hipótesis específica 02

Existe relación significativa entre el nivel operacional y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

Valores para aceptar o rechazar la hipótesis

P-valor menor a 0.05 – se acepta la hipótesis alterna o de investigación

P-valor mayor a 0.05 – se acepta la hipótesis nula

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 02

Cuadro 32

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 02

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	44.810 ^a	4	0.000
Razón de verosimilitud	37.627	4	0.000
Asociación lineal por lineal	23.773	1	0.000
N de casos válidos	25		

Nota el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 02

Interpretación

Para validar la hipótesis específica 02, resultó crucial incorporar la prueba de chi-cuadrado en el análisis, los resultados arrojaron un valor de significancia bilateral inferior a 0.05, lo cual conduce a la aceptación de la hipótesis alternativa o de investigación, en otras palabras, se confirma que efectivamente existe una relación significativa entre el nivel operacional y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

Prueba de correlación del objetivo específico 02

Determinar la relación entre el nivel operacional y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

Cuadro 33

Prueba de correlación del objetivo específico 02

		Nivel operacional	Elaboración de pericias contables	
Rho de	Nivel operacional	Coeficiente de correlación	1.000	,764**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
Spearman	Elaboración de pericias contables	Coeficiente de correlación	,764**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

Nota el cuadro representa la prueba de correlación del objetivo específico 02

Interpretación

El análisis mediante la prueba de normalidad ha puesto de manifiesto la necesidad de emplear la prueba no paramétrica de Spearman al explorar la vinculación entre el nivel operacional y la elaboración de pericias contables, los resultados de esta prueba revelan un significativo valor de correlación ($Rho=0.764$), evidenciando así una relación positiva alta, por lo que es fundamental subrayar que la mejora del nivel operacional de las actividades de control interno guarda estrecha relación con las acciones de prevención y corrección, así como con la eficiente gestión de la información y la comunicación, el objetivo principal es facilitar la óptima elaboración de pericias contables, reafirmando la importancia de un enfoque integral que abarque diversas facetas del control interno para garantizar resultados óptimos y procesos efectivos.

Hipótesis específica 03

Existe relación significativa entre el nivel organizativo y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

Valores para aceptar o rechazar la hipótesis

P-valor menor a 0.05 – se acepta la hipótesis alterna o de investigación

P-valor mayor a 0.05 – se acepta la hipótesis nula

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 03

Cuadro 34

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 03

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10.971 ^a	4	0.001
Razón de verosimilitud	15.193	4	0.000
Asociación lineal por lineal	9.179	1	0.001
N de casos válidos	25		

Nota el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 03

Interpretación

Para validar la hipótesis específica 03, resultó crucial incorporar la prueba de chi-cuadrado en el análisis, los resultados arrojaron un valor de significancia bilateral inferior a 0.05, lo cual conduce a la aceptación de la hipótesis alternativa o de investigación, en otras palabras, se confirma que efectivamente existe una relación significativa entre el nivel organizativo y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

Prueba de correlación del objetivo específico 03

Determinar la relación entre el nivel organizativo y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

Cuadro 35

Prueba de correlación del objetivo específico 03

		Elaboración de pericias contables	
Rho de Spearman		Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,748**
		N	25
Elaboración de pericias contables		Coefficiente de correlación	,748**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	25

Nota el cuadro representa la prueba de correlación del objetivo específico 03

Interpretación

A través de la prueba de normalidad, se ha reafirmado la necesidad de emplear la prueba no paramétrica de Spearman al explorar la conexión entre el nivel organizativo y la elaboración de pericias contables, los resultados de esta rigurosa prueba revelan un valor de correlación significativo ($Rho=0.748$), evidenciando una relación positiva alta, se destaca la crucial importancia de mantener una supervisión y monitoreo constante de las pericias contables para mejorar el nivel organizativo de las actividades de control interno, este enfoque se muestra esencial al considerar los objetivos trazados, enfatizando así la necesidad de una gestión continua y estratégica en el ámbito organizativo, asimismo, se subraya la relevancia de establecer prácticas de supervisión que se alineen con los objetivos específicos, destacando la importancia de un enfoque proactivo en la gestión del control interno para asegurar una elaboración eficiente de pericias contables y la consecución de metas organizativas.

5.3. Discusión de resultados

La investigación se llevó a cabo mediante la exhaustiva recopilación de información, utilizando una encuesta con preguntas en escala ordinal o de Likert, administrada a 25 colaboradores del área de contabilidad forense del Ministerio Público de Lima, los datos obtenidos fueron sometidos a un análisis estadístico, incluyendo la prueba de Alfa de Cronbach, que arrojó valores confiables (0.794 y 0.787) para cada variable, la prueba de normalidad indicó una naturaleza no paramétrica de los datos ($p < 0.05$), llevando al uso de la prueba de Spearman para evaluar la relación entre las unidades de estudio, para corroborar las hipótesis, se empleó la prueba de chi-cuadrado. estas pruebas respaldan la solidez de la investigación, asegurando la validez y confiabilidad de los datos, proporcionando así una base robusta para la interpretación y formulación de conclusiones.

Así también se realizó el análisis descriptivo donde los resultados obtenidos revelan una tendencia preocupante en las actividades de control interno, sugiriendo una calidad que oscila entre regular y deficiente, por consiguiente, es imperativo que la entidad concentre sus esfuerzos en mejorar los niveles de control interno, abordando específicamente el nivel gerencial, operacional y organizativo, en el nivel gerencial, se requiere una atención minuciosa hacia la conformidad con las normas, la estructuración adecuada y la implementación de procedimientos eficientes, este estrato establece el fundamento esencial para una gestión integral y coherente de las actividades de control interno, en el nivel operacional, se hace hincapié en actividades preventivas y correctivas, así como en la gestión eficaz de la información y la comunicación, un abordaje reflexivo y proactivo en este nivel contribuirá significativamente a la mejora de las prácticas de control interno, por último, en el nivel organizativo, se destaca la necesidad de una supervisión y monitoreo constante para garantizar el cumplimiento de los objetivos, este enfoque continuo es esencial para evaluar y ajustar las estrategias según sea necesario, asegurando la alineación con los objetivos

organizativos a largo plazo, en conjunto, estos aspectos constituyen pilares fundamentales para la implementación de pericias contables efectivas y óptimas, al abordar estos niveles de control interno de manera integral, la entidad puede no solo corregir las deficiencias identificadas, sino también establecer una base sólida para la mejora continua y la excelencia en la elaboración de pericias contables.

Y respecto a la segunda variable los resultados obtenidos indican que el proceso de elaboración de pericias contables se sitúa en un rango que va desde regular hasta malo, subrayando la necesidad crítica de intervenir de manera significativa, es esencial llevar a cabo una exhaustiva investigación y recopilación de información, a través de la cual se pueda explorar, recabar y revisar meticulosamente todos los documentos esenciales para la realización de pericias contables, además, se hace necesario realizar un análisis detallado y la elaboración del informe, donde se examina y evalúa la información recopilada, aplicando conocimientos periciales para asegurar la precisión y la integridad del proceso, esta fase no solo implica la revisión de documentos, sino también la aplicación de habilidades especializadas en la interpretación y análisis de la información contable, finalmente, se destaca la importancia de la entrega del informe y la ratificación, etapa culminante del proceso, en esta fase, se presentan de manera clara y concisa las conclusiones obtenidas a través de un informe escrito, este documento no solo sirve como registro formal de los hallazgos, sino que también actúa como un medio de comunicación efectivo, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones informadas, al abordar estas fases de manera sistemática y detallada, la entidad puede no solo mejorar la calidad de sus pericias contables, sino también establecer un proceso robusto y efectivo que garantice la integridad y la confiabilidad en la generación de informes periciales.

Respecto a la hipótesis general: Existe relación significativa entre las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023, para corroborar lo planeado se tomó en consideración la prueba de chi-cuadrado donde se puede observar que el valor de significancia bilateral dio un resultado menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna (Existe relación significativa) y se rechaza la hipótesis nula, por otro lado el nivel de correlación de acuerdo al coeficiente de Spearman fue de (0.754) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta.

Los resultados obtenidos son corroborados por: Afanador y Carabali (2022) se concluye que la auditoría forense recientemente ha mostrado su importancia y se ha visto que toda investigación sobre aspectos operativos, administrativos y contables requiere apoyo de los contadores experimentados y con una visión de detective, se ha demostrado en varias partes del mundo que los investigadores sin que no tengan bases contables no ayudan a determinar conclusiones básicas de apoyo a las decisiones de jueces y peritos. Arce (2021) se concluye que al tratar de incorporar al delito previo como elemento objetivo del tipo penal en alguna medida podría influir para la carga procesal, pero esto contar con peritos especializados, implementar más órganos persecutores, contar con sedes de Unidad de Inteligencia Financiera por cada distrito judicial, no permitiría el incremento de la carga procesal. Alvarado (2020) se concluye que las pericias de tipo económico, financiero y contable son capaces de proveer de información útil para determinar el origen y situación actual de los activos ilícitos que normalmente se encuentran en combinación con activos de origen lícito, en tal sentido, la economía, las finanzas y la contabilidad son empleadas como disciplinas científicas que proporcionan sus métodos y técnicas para la elaboración de informes periciales sobre hechos contables y financieros probados capaces de determinar en términos actuales los desbalances, la pericia contable, que se practica sobre hechos probados como

los documentos tributarios, no es suficiente para comprender hechos que han sucedido en la vida real como el desarrollo de actividades informales (sin ser ilícitas), que, no habiendo sido incorporados al expediente como tal, requieren de un estudio pormenorizado para llegar a entender sus causas, características y efectos, esto solo puede ser posible utilizando en el campo del derecho a las ciencias económicas y financieras cuyos métodos reconstruyen con mayor eficacia y eficiencia actividades más allá de hechos meramente contable. Corrales y Huillca (2019) se concluye que el análisis y/o examen pericial de la pericia contable contiene los diferentes documentos que consisten en oficios recibidos de las entidades públicas y/o privadas, actas efectuadas por los administradores de justicia, declaraciones recibidas de los investigados, documentos contables, documentos recopilados por los administradores de justicia y los documentos de las personas naturales y jurídicas investigadas que acrediten sus ingresos y egresos, las mismas que son analizadas por el perito contador que el mismo aplica el análisis, el cálculo, el rastreo y la comparación de los hechos económicos de los investigados

Respecto a la hipótesis específica 01: Existe relación significativa entre el nivel gerencial y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023, para corroborar lo planeado se tomó en consideración la prueba de chi-cuadrado donde se puede observar que el valor de significancia bilateral dio un resultado menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna (Existe relación significativa) y se rechaza la hipótesis nula, por otro lado el nivel de correlación de acuerdo al coeficiente de Spearman fue de (0.770) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta.

Los resultados obtenidos son corroborados por: Areopaja (2021) se concluye que los tipos de informes que debe presentar el perito contable en los procesos judiciales, Informe Pericial en instancia Civil, Informe Pericial en instancia Penal, de acuerdo con lo solicitado el juez pertinente, basados en el formato emitido por el Consejo de la Judicatura. Mori (2021) se concluye que la pericia forense es un medio de prueba útil y necesario para el Ministerio Público de Lima en procesos acusatorios de delitos de “lavado de activos”, por cuanto dicho informe pericial, siendo elaborado por un profesional contador con conocimientos de auditoría y a su vez es abogado; confirmará o no, la teoría fáctica y jurídica del fiscal, demostrándolo verazmente con su análisis probatorio. Este informe forense coadyuvará a la decisión del juzgador.

Respecto a la hipótesis específica 02: Existe relación significativa entre el nivel operacional y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023, para corroborar lo planeado se tomó en consideración la prueba de chi-cuadrado donde se puede observar que el valor de significancia bilateral dio un resultado menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna (Existe relación significativa) y se rechaza la hipótesis nula, por otro lado el nivel de correlación de acuerdo al coeficiente de Spearman fue de (0.764) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta.

Los resultados obtenidos son corroborados por: Prado (2021) se concluye que la influencia de la tributación en la pericia contable de micros y pequeños empresarios (MYPES) en un proceso de lavado de activos es condicionante, puesto que la contabilidad financiera practicada pierde el verdadero objetivo de los Estados Financieros, así en un proceso de lavado de activos, la prueba pericial contable practicada queda debilitada y sin sustento por no coincidir con muchas de las transacciones acordes a la realidad económica financiera de la entidad y propia a ser desestimada por el juzgador. Aliaga (2019) se concluye

que la relevancia de la auditoría forense ha sido destacada recientemente, subrayando que cualquier investigación relacionada con aspectos operativos, administrativos y contables demanda la asistencia de contadores con experiencia y una perspectiva investigativa.

Respecto a la hipótesis específica 03: Existe relación significativa entre el nivel organizativo y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023, para corroborar lo planeado se tomó en consideración la prueba de chi-cuadrado donde se puede observar que el valor de significancia bilateral dio un resultado menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna (Existe relación significativa) y se rechaza la hipótesis nula, por otro lado el nivel de correlación de acuerdo al coeficiente de Spearman fue de (0.748) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta.

Los resultados obtenidos son corroborados por: Duran (2022) se concluye que para llevar a cabo un mejor análisis de la pericia contable se debe contar con un profesional contable que sea especialista en realizar peritajes contables sobre lavados de activos, además que cuente con una formación profesional intachable sin faltar a su ética a fin de que los datos recabados sean fiables. Baca y Graneros (2019) se concluye que entre magistrados y peritos contables consideran que la conclusión del informe pericial de parte es importante, ya que los administradores de justicia toman decisiones teniendo como soporte la conclusión del informe pericial.

CONCLUSIONES

- Se concluye que existe relación significativa entre las actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023, el cual fue corroborado por el valor de significancia obtenido por la prueba de chi-cuadrado que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula y por medio de la correlación del coeficiente de Spearman se obtuvo un valor de (0.754) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta.
- Se concluye que existe relación significativa entre el nivel gerencial y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023, el cual fue corroborado por el valor de significancia obtenido por la prueba de chi-cuadrado que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula y por medio de la correlación del coeficiente de Spearman se obtuvo un valor de (0.770) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta.
- Se concluye que existe relación significativa entre el nivel operacional y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023, el cual fue corroborado por el valor de significancia obtenido por la prueba de chi-cuadrado que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula y por medio de la correlación del coeficiente de Spearman se obtuvo un valor de (0.764) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta.
- Se concluye que existe relación significativa entre el nivel organizativo y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del

Ministerio Público Lima, 2023, el cual fue corroborado por el valor de significancia obtenido por la prueba de chi-cuadrado que al ser menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula y por medio de la correlación del coeficiente de Spearman se obtuvo un valor de (0.748) lo que indica que el nivel de relación es positiva alta.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a los peritos documentar y normalizar todos los procedimientos contables y financieros, asimismo, se les insta a establecer políticas definidas y procedimientos por escrito para cada transacción financiera, esta medida facilitará la recolección y documentación apropiada de toda la evidencia vinculada a la pericia contable, contribuyendo de esta manera a mantener la transparencia en el proceso y asegurar la trazabilidad de las decisiones adoptadas.
- Se recomienda a los peritos garantizar la claridad y accesibilidad en la documentación de todos los procedimientos operativos para el personal, esta medida contribuirá a la coherencia y comprensión de los procesos, permitiendo así proporcionar retroalimentación constructiva al personal operativo, dicha retroalimentación se fundamentará en los descubrimientos resultantes de las pericias, destacando áreas susceptibles de mejora y resaltando buenas prácticas.
- Se recomienda a los peritos que implementen políticas y normativas claras en toda la organización, abordando elementos esenciales del control interno, es crucial asegurarse de que todos los integrantes del equipo estén debidamente informados y comprendan estas directrices, esto facilitará una actualización constante de los procedimientos de pericias contables, permitiendo así adaptarse a cambios normativos y asegurar la alineación con las mejores prácticas del sector.
- Se recomienda a los peritos la implementación de un sistema de monitoreo continuo que posibiliten a los gerentes estar informados de posibles desviaciones o irregularidades de manera inmediata, esto permitirá una evaluación más eficiente del impacto de las pericias contables en las operaciones y estrategias organizativas, utilizando la retroalimentación obtenida para realizar mejoras continuas en los procesos.

BIBLIOGRAFÍA

- Afanador Ávila, M., & Carabali Matute, J. (2022). *Importancia del auditor forense frente al lavado de activos y fraudes corporativos*. Colombia: Universidad Cooperativa De Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/f7a1df22-3b2c-4849-9fc5-3bf8515ab561/content>
- Aguilar Avil, D. (16 de Febrero de 2020). *eumed.net*. Obtenido de eumed: <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010c/752/El%20Peritaje.htm>
- Aguirre Choix, R., & Rivera Martínez, J. (2022). *La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas*. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_intermo_figurasx.pdf
- Alayo Pérez, R. M. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014*. Lima - Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aliaga Tafur, R. (2019). *El peritaje contable judicial como medio de prueba y su incidencia en la administracion de justicia del poder judicial Ucayali 2017*. Pullcalpa - Perú : Universidad Naciona de Ucayalyil .
- Alvarado Córdova, E. M. (2020). *Enfoques epistemológicos de la prueba pericial en los procesos judiciales por lavado de activos en la sala penal nacional, 2018*. Tacna-Perú: Universidad Privada de Tacna. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1411/Cordova-Alvarado-Eduar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aranda Silva, M. F., Ordoñez Guzman, L., & Peralta Carrera, C. (2018). *La gestión por procesos como medio para mejorar la eficacia en el cumplimiento de objetivos institucionales del Minagri*. Peru: Universidad del Pacifico. Obtenido de <https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/2270>
- Arce Cadillo, J. (2021). *Modificación del Artículo 10° del Decreto Legislativo N° 1249 y la Importancia del Delito Previo en Lavado de Activos*. Huaraz-Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de

- https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84036/Arce_CJW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Areopaja Robinzon, J. A. (2021). *El Contador Publico y su Rol como perito Contable Judicial*. Ecuador: Pontificia Universidad Catolica de Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2633/1/Areopaja%20Robinz%c3%b3n%20Jonathan%20Andr%c3%a9s%20.pdf>
- Baca Cahuana, R., & Graneros Chinchay, D. (2019). *El Peritaje Contable de Parte en la Formalización de Investigación Preparatoria de la Fiscalía Provincial Corporativa en Delitos de Corrupción de Funcionarios de Madre de Dios Periodo – 2018*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3054/Rosibel_Di ctemia_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrasco, S. (2019). *Metodologia de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos.
- Chacon, W. (2019). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Coelho, F. (16 de Noviembre de 2023). *significados.com*. Obtenido de [significados: https://www.significados.com/investigacion/](https://www.significados.com/investigacion/)
- Contraloria. (2019). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloria General de la República. (2020). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_I NTERNO_2016.pdf
- Corrales Torres, S. A., & Huilca Choco, U. (2019). *Peritaje Contable En La Etapa De Investigación Preliminar De Lavado De Activos De La “Dirección De Investigación De Lavado De Activos De La Policía Nacional Del Perú”, Cercado Lima Periodo 2018*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3411/Shelly_Urie l_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Duran Muñoz , R. (2022). *El peritaje contable para la identificación del delito de lavado de activos, Lima,2022*. Lima-Perú: Universidad Peruana de las Americas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2494/1.TRABAJO%20>

- DE%20INVESTIGACION%20PAP%20UPA%20RONALD%20DURAN%20MU%
%c3%91OZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Elperito. (6 de Diciembre de 2022). *elperito.com*. Obtenido de elperito:
<https://elperito.com/que-es-el-peritaje/>
- Equipo editorial , E. (5 de agosto de 2021). *Concepto.de*. Obtenido de
<https://concepto.de/procedimiento>
- Equipo editorial, E. (2020). *concepto*. Etecé. Obtenido de <https://concepto.de/que-es-normal/>
- Equipo editorial, E. (5 de Agosto de 2021). *Concepto.de*. Obtenido de
<https://concepto.de/estructura/>
- Euroinnova. (11 de Octubre de 2022). *Euroinnova*. Obtenido de
<https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-informacion-y-comunicacion>
- Gonzales , R. (26 de Setiembre de 2023). *significadosweb.com*. Obtenido de
significadosweb: <https://significadosweb.com/concepto-de-recopilar-que-es-definicion/>
- González Martínez, R. (2019). Obtenido de
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huilca Álvarez, S. (2019). Obtenido de
[http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Mori Ramírez, M. (2021). *La Pericia Forense como medio de prueba para el Ministerio Público de Lima en los procesos acusatorios de delitos de lavado de activos - año 2021*. Lima: Universidad Peruana de las Americas. Obtenido de
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1569/MORI%20RAMIREZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- MUÑOZ, A. R. (2010). *EL PERITAJE CONTABLE JUDICIAL FRENTE A LA CORRUPCION*. LIMA: ESCUELA NUEVA,1992.
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (18 de febrero de 2022). *Definicion.de*. Obtenido de
[//definicion.de/monitoreo](http://definicion.de/monitoreo)

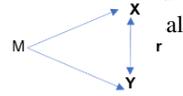
- Prado Ramos, R. (2021). Tributación y pericia contable de MYPES en proceso de lavado de activos 2018-2019. *Puriq:Revista de Investigación Científica*, 194-204 vol.4 n°1. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8097801>
- Rodríguez Jaimes, L. (2019). *Propuesta de un diseño de un sistema de control interno basado en la política contable para el departamento de cartera para la empresa Transportadores Unidos de los Andes T.U.A S. A. Bucaramanga - Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/aec9ee03-57ee-47d9-ac0e-f460b7e9b4ee/content>
- Romero, J. (2016). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Silva Robles, F. (2016). Obtenido de <https://actualicese.com/jerarquia-organizacional-estructurada-impulsa-el-exito-del-control-interno/>
- Vega de la Cruz , L. O. (2017). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Infancia y Aprendizaje*, 50-68. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Vicepresidencia , S. (2020). *Ministerio de Trabajo y Economía Social*. Obtenido de https://www.mites.gob.es/es/guia/texto/guia_10/contenidos/guia_10_22_0.htm#:~:text=Se%20entiende%20por%20%E2%80%9Cprevenci%C3%B3n%E2%80%9D%20el,y%20salud%20de%20los%20trabajadores.

ANEXOS

Anexo I

a. Matriz de consistencia

Actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el área de contabilidad forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público - Lima, 2023

Problemas	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES	METODOLOGÍA
General	General	General		
¿Cuál es la relación entre el Actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023?	Determinar la relación entre el Actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.	Existe relación significativa entre el Actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.	VARIABLE: X Actividades de control interno	1. ENFOQUE Cuantitativo 2. TIPO DE ESTUDIO: Básico 3. NIVEL Correlacional
Específicos	Específicos	Específicos	DIMENSIONES	4.DISEÑO DE ESTUDIO
¿Cuál es la relación entre la Nivel gerencial y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023?	Determinar la relación entre la Nivel gerencial y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.	Existe relación significativa entre la Nivel gerencial y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.	Nivel gerencial Nivel operacional Nivel organizativo	No experimental 
¿Cuál es la relación entre la Nivel operacional y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023?	Determinar la relación entre la Nivel operacional y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.	Existe relación significativa entre la Nivel operacional y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.	VARIABLE: Y Elaboración de pericias contables	4. POBLACIÓN en el área de contabilidad forense del ministerio público de la ciudad de Lima, 2023 5. MUESTRA 23 colaboradores del área de contabilidad
¿Cuál es la relación entre el Nivel organizativo y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023?	Determinar la relación entre el Nivel organizativo y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.	Existe relación significativa entre el Nivel organizativo y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.	DIMENSIONES Investigación y recopilación de información Análisis y elaboración del informe Entrega del informe y ratificación	6. TÉCNICA Encuesta 7. INSTRUMENTO Cuestionario 8. ANÁLISIS DE DATOS SPSS V27

Anexo II

b. Matriz operacional

Actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el área de contabilidad forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público - Lima, 2023

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Actividades de control interno	Contraloría (2020) establece que las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.	Contraloría (2020) precisa que las actividades de control interno se muestran por medio del nivel de gerencia, operacional y organizativo.	Nivel gerencial	Normas Estructuras Procedimientos
			Nivel operacional	Actividades de prevención Actividades de corrección Información y comunicación
			Nivel organizativo	Supervisión Monitoreo Cumplimiento de objetivos
Elaboración de pericias contables	Aguilar (2020)El peritaje consiste en la investigación de las pruebas materiales y otros objetos que se obtienen durante la investigación de una causa penal y se lleva a cabo en la forma procesal que viene establecida en la ley, a instancia del instructor, el fiscal o el tribunal.	. El perito(2022) es la plasmación escrita de las pruebas y análisis que el perito elabora para responder a todas las cuestiones planteadas por parte del juzgado o los interesados.	Investigación y recopilación de información	Investigar Recopilar Revisar documentos
			Análisis y elaboración del informe	Examina la información Evalúa la información Aplica su conocimiento
			Entrega del informe y ratificación	Presenta conclusiones Presentación informe escrito

Anexo III

c. Matriz instrumental – Actividades de control interno

Actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el área de contabilidad forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público - Lima, 2023

Variable 01	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Actividades de control interno	Nivel gerencial	Normas	¿Para mejorar las actividades de control interno es importante considerar las normas tanto internas como externa?
		Estructuras	¿Para realizar las actividades de control interno es importante considerar una adecuada estructura organizacional?
		Procedimientos	¿Se efectúan adecuadamente los procedimientos para realizar las actividades de control interno?
	Nivel operacional	Actividades de prevención	¿Las actividades de prevención son ejecutadas forma adecuada en la entidad?
		Actividades de corrección	¿Las actividades de corrección son ejecutadas forma adecuada en la entidad?
		Información y comunicación	¿La información y la comunicación en la entidad es efectiva para realizar las actividades de control interno?
	Nivel organizativo	Supervisión	¿Los procedimientos de supervisión de las actividades son efectivas para la elaboración de las pericias contables?
		Monitoreo	¿Los procedimientos de monitoreo de las actividades son efectivas para la elaboración de las pericias contables?
		Cumplimiento de objetivos	¿Las actividades de control interno se realizan considerando el cumplimiento de los objetivos trazados?

Anexo IV

d. Matriz instrumental – Elaboración de pericias contables

Actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el área de contabilidad forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público - Lima, 2023

Variable 02	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Elaboración de pericias contables	Investigación y recopilación de información	Investigar	¿Para que se realice de forma adecuada la elaboración de pericias contables es importante se realice una investigación profunda de los aspectos contables a revisar?
		Recopilar	¿Para que se realice de forma adecuada la elaboración de pericias contables es importante se recopile toda la información necesaria?
		Revisar documentos	¿Para que se realice de forma adecuada la elaboración de pericias contables es importante que se revisen todos los documentos asociados al área contable?
	Análisis y elaboración del informe	Examina la información	¿Al momento de efectuar el análisis y la elaboración del informe es importante que se examine toda la información contable que se recopile?
		Evalúa la información	¿Al momento de efectuar el análisis y la elaboración del informe es importante que se evalué toda la información contable que se recopile?
		Aplica su conocimiento	¿Es preciso que para realizar el informe es importante aplicar todos los conocimientos relacionados con las pericias contables para realizar un análisis completo?
	Entrega del informe y ratificación	Presenta conclusiones	¿Al momento de entregar el informe de las pericias contables es esencial que se presente conclusiones precisas y claras?
		Presentación informe escrito	¿Es importante que la presentación del informe escrito respecto a las pericias contables tiene que realizarse de forma ordenada y comprensible?
			¿Para la presentación del informe escrito es importante que se efectuó un análisis exhaustivo de la información que se recopile al momento de realizar las pericias contables?

Anexo V

e. Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida a: “**Actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023**”; para lo cual solicitamos responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala valorativa

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

N°	Ítems	Escala
1	¿Para mejorar las actividades de control interno es importante considerar las normas tanto internas como externa?	1 2 3 4 5
2	¿Para realizar las actividades de control interno es importante considerar una adecuada estructura organizacional?	1 2 3 4 5
3	¿Se efectúan adecuadamente los procedimientos para realizar las actividades de control interno?	1 2 3 4 5
4	¿Las actividades de prevención son ejecutadas forma adecuada en la entidad?	1 2 3 4 5
5	¿Las actividades de corrección son ejecutadas forma adecuada en la entidad?	1 2 3 4 5
6	¿La información y la comunicación en la entidad es efectiva para realizar las actividades de control interno?	1 2 3 4 5
7	¿Los procedimientos de supervisión de las actividades son efectivas para la elaboración de las pericias contables?	1 2 3 4 5
8	¿Los procedimientos de monitoreo de las actividades son efectivas para la elaboración de las pericias contables?	1 2 3 4 5
9	¿Las actividades de control interno se realizan considerando el cumplimiento de los objetivos trazados?	1 2 3 4 5
10	¿Para que se realice de forma adecuada la elaboración de pericias contables es importante que se realice una investigación profunda de los aspectos contables a revisar?	1 2 3 4 5
11	¿Para que se realice de forma adecuada la elaboración de pericias contables es importante que se recopile toda la información necesaria?	1 2 3 4 5
12	¿Para que se realice de forma adecuada la elaboración de pericias contables es importante que se revisen todos los documentos asociados al área contable?	1 2 3 4 5

13	¿Al momento de efectuar el análisis y la elaboración del informe es importante que se examine toda la información contable que se recopile?	1	2	3	4	5
14	¿Al momento de efectuar el análisis y la elaboración del informe es importante que se evalué toda la información contable que se recopile?	1	2	3	4	5
15	¿Es preciso que para realizar el informe es importante aplicar todos los conocimientos relacionados con las pericias contables para realizar un análisis completo?	1	2	3	4	5
16	¿Al momento de entregar el informe de las pericias contables es esencial que se presente conclusiones precisas y claras?	1	2	3	4	5
17	¿Es importante que la presentación del informe escrito respecto a las pericias contables tiene que realizarse de forma ordenada y comprensible?	1	2	3	4	5
18	¿Para la presentación del informe escrito es importante que se efectuó un análisis exhaustivo de la información que se recopile al momento de realizar las pericias contables?	1	2	3	4	5

Gracias

Anexo VI

f. Base de datos de la encuesta

Actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

N°	Actividades de control interno									Elaboración de pericias contables								
	Nivel gerencial			Nivel operacional			Nivel organizativo			Investigación y recopilación de información			Análisis y elaboración del informe			Entrega del informe y ratificación		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	3	3	3	3	5	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
2	2	3	3	2	5	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3
3	2	2	2	4	4	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3
4	3	2	2	4	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2
5	3	3	5	5	5	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2
6	5	5	2	2	3	3	4	2	2	4	4	4	4	5	4	5	5	2
7	3	3	5	5	5	3	3	5	5	2	4	3	3	3	4	2	2	2
8	3	3	2	4	4	3	3	2	4	3	4	4	4	3	4	3	2	3
9	3	3	3	2	5	3	3	3	2	2	4	4	3	3	4	3	1	2
10	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	4	4	3	3	4	1	2	3
11	3	3	4	3	2	3	2	4	3	2	2	2	3	4	3	3	2	2
12	3	2	3	2	3	3	2	5	4	2	3	2	3	2	2	3	3	2
13	3	2	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3
14	3	2	3	2	3	4	3	3	3	4	2	4	2	2	4	2	2	4
15	3	3	2	4	3	4	2	3	3	1	3	4	3	2	4	3	3	1
16	1	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	4	2
17	2	3	3	3	3	3	2	1	2	3	2	3	2	3	2	3	1	3
18	2	3	3	4	3	3	2	5	4	4	3	2	3	2	4	4	4	4
19	3	3	3	4	4	4	2	3	4	3	3	3	4	2	2	4	4	2
20	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	3	3	5	2	2	2	2
21	2	2	2	2	3	5	3	3	3	3	3	3	3	1	5	4	5	5
22	3	2	2	2	3	4	2	3	3	3	3	3	2	4	1	3	1	1
23	3	3	2	3	3	4	2	2	2	2	3	3	5	5	2	4	4	2
24	3	3	2	3	3	4	3	2	2	2	2	2	3	2	2	4	4	2
25	3	3	2	3	3	4	3	4	4	3	2	2	2	4	2	4	4	2

Anexo VII

g. Reporte Spss

Actividades de control interno y la elaboración de pericias contables en el Área de Contabilidad Forense de la Oficina de Peritajes del Ministerio Público Lima, 2023.

base de datos - UNSAAC - ac y pc 23.01.23.sav [ConjuntoDatos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

23: Visible: 26 de 26 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	d1	d2	d3	d4	d5	d6	v1	v2	var
1	5	4	2	4	4	4	4	5	4	4	5	4	2	4	4	4	4	4	2	3	3	3	2	3	3	3	
2	4	2	2	4	3	4	4	4	4	4	4	2	2	4	3	4	4	4	2	2	3	2	2	3	2	2	
3	4	5	5	5	5	4	5	3	2	5	4	5	5	5	5	4	5	5	3	3	2	3	3	3	3	3	
4	5	5	5	5	5	4	5	3	2	2	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	2	3	3	3	3	3	
5	4	4	3	2	5	4	4	3	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	
6	4	4	4	4	3	4	4	2	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	
7	4	4	4	4	3	4	4	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	2	2	2	2	3	2	2	
8	4	4	4	4	4	4	4	2	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	
9	4	4	4	3	2	2	2	2	4	2	2	4	3	3	4	3	3	4	3	1	2	2	2	2	2	2	
10	5	4	2	4	4	4	4	2	4	4	5	4	2	4	4	4	4	4	2	3	2	3	2	3	3	3	
11	4	2	2	4	3	4	4	2	4	4	4	2	2	4	3	4	4	4	2	2	2	2	2	3	2	2	
12	4	5	5	5	5	4	5	2	5	5	4	5	2	5	5	4	5	5	3	3	3	3	3	3	3	3	
13	5	5	5	5	5	4	5	3	2	2	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	2	3	3	3	3	3	
14	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	2	2	2	3	3	2	
15	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	
16	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	2	3	2	3	2	3	2	
17	2	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	1	
18	4	3	3	2	2	4	4	2	4	2	2	2	4	4	2	4	2	4	2	1	2	1	2	2	2	1	
19	4	3	3	2	2	4	4	2	4	3	2	4	2	3	2	4	4	4	2	1	2	2	1	3	2	2	
20	3	3	3	2	3	3	3	2	4	3	3	2	3	2	3	4	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	
21	2	3	2	3	3	4	4	2	4	4	3	2	3	4	4	3	2	2	1	2	2	2	3	1	2	2	
22	2	3	2	4	3	3	3	2	2	4	3	4	3	4	3	3	3	3	1	2	1	2	2	2	2	2	
23	3	4	2	3	4	3	4	4	4	4	3	4	2	3	4	3	4	4	2	2	3	2	2	2	2	2	
24	2	4	4	2	2	2	3	4	3	3	2	2	2	3	2	2	4	3	2	1	2	1	1	2	2	1	
25	3	4	4	2	2	3	2	4	4	3	4	4	4	2	4	4	2	3	2	1	2	2	2	2	2	2	

"Resultado [Documento1] - IBM SPSS Statistics Viewer

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

```

EXECUTE.
RECODE d5 (5 thru 7=1) (8 thru 10=2) (12 thru 15=3).
EXECUTE.
RECODE d6 (6 thru 8=1) (9 thru 11=2) (12 thru 14=3).
EXECUTE.
RELIABILITY
  /VARIABLES=P1 P2 P3 P4 P5 P6 P7 P8 P9
  /SCALE('v1') ALL
  /MODEL=ALPHA
  /SUMMARY=TOTAL MEANS VARIANCE COV.
  
```

Fiabilidad

[ConjuntoDatos1] E:\DESCARGAS\base de datos - UNSAAC - JOSEP 09.01.24.sav

➔ **Escala: v1**

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,794	,803	9

Escala: v2

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,787	,781	9

Estadísticas de elemento de resumen

Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo / Mínimo	Varianza	N de elementos

Esté una doble pulsación para editar Tabla dinámica

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode ON | H: 6.01, W: 7.86 cm | 15:44 | 23/01/2024