

ASPECTOS TELEOLÓGICOS
DE LA PRUEBA PERICIAL EN EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS

Eduar Marcelo Cordova Alvarado
Maribel Alejandrina Rodríguez Yucra

UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA

ASPECTOS TELEOLÓGICOS DE LA PRUEBA PERICIAL EN EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS

ASPECTOS TELEOLÓGICOS DE LA PRUEBA PERICIAL EN EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS

Eduar Marcelo Cordova Alvarado

Maribel Alejandrina Rodríguez Yucra

UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA

UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA
FONDO EDITORIAL

ASPECTOS TELEOLÓGICOS DE LA PRUEBA PERICIAL EN EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS

© Eduar Marcelo Cordova Alvarado, Maribel Alejandrina Rodríguez Yucra

Primera Edición, noviembre 2024

Editado por:
© Universidad Nacional de Moquegua
Calle Ancash s/n, Moquegua, Mariscal Nieto, Moquegua - Perú
www.unam.edu.pe publicaciones@unam.edu.pe

Diseño y Diagramación:
Fondo Editorial de la Universidad Nacional de Moquegua
Revisión y cuidado:
Fondo Editorial de la Universidad Nacional de Moquegua

Imprenta: Tarea Asociación Gráfica Educativa
Pj. María Auxiliadora N°156, Breña, Lima, noviembre 2024
Tiraje: 500 ejemplares

Hecho el depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2024-12269
ISBN: 978-612-4466-20-5

Derechos Reservados. Prohibida la reproducción parcial o total de la presente obra, bajo cualquier medio posible, sin el permiso expreso de los editores y el autor.

La Universidad Nacional de Moquegua no se verá afectada por el contenido de la obra. En consecuencia, el autor será el responsable por responder ante cualquier controversia o conflicto de interés.

Impreso en el Perú

ÍNDICE

PRESENTACIÓN 9

PRÓLOGO 11

RESUMEN 15

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN 17

CAPÍTULO II: TELEOLOGÍA Y DERECHO PENAL 29
1. Preliminares 31
2. Definición de teleología 31
3. Teleología de la naturaleza, la sociedad y el pensamiento 34
   3.1. Teleología de los procesos de la naturaleza. 34
   3.2. Teleología de los procesos sociales 34
   3.3. Teleología de la concepción del hombre 35
   3.4. La teleología de los procesos en general 36
4. La teleología de las formas 37
5. La teleología del todo 38
6. Teleología del Derecho 39
7. Teleología del derecho penal 40
8. Síntesis de la teleología jurídica 41

CAPÍTULO III: TELEOLOGÍA Y TEORÍA GENERAL DE LA PRUEBA 45
1. Preliminares 47
2. Teoría general de la prueba en el proceso penal 48
   2.1. La prueba 50
   2.2. La prueba pericial 51
3. La prueba pericial en el delito de lavado de activos 51
4. El perito y la prueba pericial 52
5. La prueba pericial económica 55

5.1. Destinatarios 56
5.2. Contenido de la pericia económica 58
6. Prueba pericial contable 66
6.1. Antecedentes 66
6.2. Objeto de la pericia 67
6.3. Metodología del informe pericial contable 67
6.4. Trabajo de campo 68
6.5. Conclusiones 70
7. Prueba pericial financiera 70
8. Teoría de las decisiones judiciales 72
8.1. Sentencia judicial 72
8.2. Las sentencias en la teoría jurídica. 73
8.3. Requisitos formales de las sentencias 74
8.4. Motivación como principio esencial de las sentencias 74

CAPÍTULO IV: IMPORTANCIA DE LOS DICTÁMENES PERICIALES EN LOS PROCESOS PENALES POR LAVADO DE ACTIVOS 77

1. Preliminares 79
2. Descripción del trabajo de campo 79
3. Diseño de la presentación de los resultados 82
4. Resultados 82
4.1. Resultados de la aplicación de instrumentos 82
4.2. Traslado de estudio previo en materia de prueba pericial 92
5. Comprobación de hipótesis 99
5.1. Prueba de hipótesis general 99
5.2. Prueba de hipótesis específicas 100

CAPÍTULO V: DISCUSIONES Y CONCLUSIONES 103

BIBLIOGRAFÍA 109

PRESENTACIÓN

Estimados colegas, profesionales y estudiantes del ámbito jurídico,

Es un honor presentarles un trabajo de investigación que no solo ha sido un pilar fundamental para obtener un grado en ciencias penales, sino que también abre un debate crucial sobre la eficacia y la dirección de la prueba pericial en el combate contra el lavado de activos. El libro que hoy les presentamos, titulado "Aspectos Teleológicos de la Prueba Pericial en los Procesos Judiciales por Lavado de Activos", aborda una cuestión vital en el campo del derecho penal y procesal penal.

El tema de esta investigación surge de una necesidad apremiante en el sistema judicial: entender si las pruebas periciales cumplen con sus propósitos más allá de los requisitos formales establecidos por la normativa penal. Dada la complejidad del delito de lavado de activos, caracterizado por la cantidad de documentación y el número de procesados involucrados, resulta esencial que las pruebas periciales económicas, contables y financieras no solo se ajusten a las normas, sino que realmente contribuyan a la búsqueda de justicia.

La investigación se centra en los aspectos teleológicos de las pruebas periciales, es decir, en los fines y propósitos que estas pruebas buscan alcanzar en el contexto del lavado de activos. Para ello, se empleó una metodología analítico-sintética, con un enfoque cualitativo que permitió una profunda reflexión sobre cómo las pruebas periciales influyen en las decisiones judiciales.

Se utilizaron cinco casos de estudio provenientes de la Corte Superior Nacional de Justicia Penal Especializada, los cuales fueron analizados detalladamente para evaluar el impacto de las pruebas periciales en la resolución de los casos. Además, se llevaron a cabo entrevistas con miembros del Cuerpo de Peritos Judiciales para obtener perspectivas directas sobre la práctica pericial.

La investigación revela que, a pesar de los esfuerzos por parte de las pruebas periciales para ajustarse a las normativas, existe una brecha significativa entre la teoría y la práctica. Las pruebas periciales, especialmente las contables y financieras, a menudo no reflejan adecuadamente la informalidad y las particularidades del entorno económico peruano. Esto sugiere que el enfoque actual necesita ser revisado para mejorar su eficacia y alinearse mejor con los fines teleológicos que se buscan alcanzar.

Uno de los hallazgos más destacados es que la finalidad de las pruebas periciales en los procesos judiciales por lavado de activos debería ser reforzada con un enfoque más profundo en la realidad económica y la naturaleza del delito. La investigación concluye que, para que las pruebas periciales sean efectivas, deben integrarse en el estudio las condiciones materiales y económicas más allá de las transacciones formales.

El libro establece una base sólida para futuras investigaciones, que deberán explorar cómo las pruebas periciales pueden ser mejoradas para cumplir con sus fines específicos en los procesos judiciales. Se espera que este trabajo sirva como referencia para académicos, profesionales del derecho y autoridades judiciales que buscan optimizar el uso de las pruebas periciales en la lucha contra el lavado de activos.

Queremos expresar nuestro agradecimiento a los jurados que aprobaron esta investigación por unanimidad, así como a todos los expertos y profesionales que contribuyeron a este estudio con sus conocimientos y experiencias.

Este libro es una valiosa adición a la literatura jurídica y representa un paso importante hacia la mejora de los procesos judiciales en el Perú y más allá. Agradecemos su interés y esperamos que esta investigación genere un debate constructivo y contribuya significativamente a la justicia penal en el contexto del lavado de activos.

Gracias por su atención.

PREFACIO

El pensamiento filosófico ha sido uno de los pilares fundamentales en la historia de la humanidad para comprender las dinámicas de la naturaleza, la sociedad y el ser humano. En este sentido, la teleología, como una rama de la filosofía que estudia los fines y propósitos de los fenómenos, ha jugado un papel central en la elaboración de teorías que explican la realidad desde una perspectiva finalista. A través de la historia, ha sido motivo de debate entre filósofos idealistas y realistas, quienes han tratado de descifrar las relaciones entre la causa y el propósito de los fenómenos tanto naturales como sociales y del pensamiento.

La obra que aquí se presenta surge de la inquietud por profundizar en el concepto de la teleología y sus implicancias en distintos campos del saber, abarcando desde la naturaleza hasta el derecho. A lo largo del texto, el lector será guiado por un recorrido histórico y conceptual que parte desde los orígenes de la teleología en el pensamiento griego, pasando por su consolidación en la obra de filósofos como Aristóteles, Leibniz y Kant, hasta llegar a las críticas de pensadores como Darwin y las interpretaciones contemporáneas en un mundo que ha sido transformado por los avances científicos y tecnológicos.

Desde su definición más básica, que señala la orientación hacia un fin en todos los fenómenos, la teleología ha permitido a los filósofos reflexionar sobre la causalidad no solo desde el punto de vista eficiente —como lo haría el mecanicismo—, sino también desde una perspectiva que busca el "por qué" detrás de cada acción o fenómeno. En la actualidad, las ciencias continúan explorando los propósitos subyacentes de procesos tanto biológicos como sociales, lo cual nos invita a revisar si la teleología sigue teniendo cabida en un mundo que se inclina hacia una explicación cada vez más mecanicista y científica.

En este prólogo, quisiera destacar la importancia de esta obra para quienes buscan entender cómo los fines han sido concebidos a lo largo de la historia, y cómo dichos fines influyen en nuestra percepción del mundo y en nuestras prácticas cotidianas. El texto presenta no solo una exposición detallada de las distintas teorías filosóficas que abordan la teleología, sino también una reflexión crítica sobre cómo estos conceptos se aplican en la actualidad en áreas como el derecho, la ética, la ciencia y la política.

Uno de los puntos clave que se desarrolla en la obra es la diferenciación entre las causas eficientes y las causas finales, conceptos que Aristóteles ya distinguía en su tratado Physica. Esta distinción ha sido fundamental para entender cómo el pensamiento occidental ha buscado responder preguntas sobre la existencia, no solo desde una perspectiva de "cómo" las cosas ocurren, sino también de "por qué" ocurren. Este "por qué" teleológico ha permitido que surjan preguntas sobre el sentido último de la vida, del orden natural y de la estructura de la sociedad.

La relevancia de la teleología en las ciencias sociales también es un tema que la obra trata en profundidad. Desde una perspectiva dialéctica, las relaciones sociales, las fuerzas productivas y las estructuras económicas pueden entenderse como fenómenos que responden a un desarrollo determinado por causas históricas que interactúan con las necesidades y los fines del ser humano. Así, en la teleología social, se propone que las leyes de la sociedad y sus procesos evolutivos no son simplemente una suma de voluntades individuales, sino que responden a un propósito mayor, aunque muchas veces no sea del todo consciente para sus participantes.

Esta obra abre un espacio de reflexión sobre cómo la teleología puede aportar al debate contemporáneo sobre temas tan diversos como la tecnología, el derecho, la ética y la política. En un mundo donde las respuestas mecanicistas parecen prevalecer, es necesario recuperar el sentido de los fines y propósitos que guían tanto a las personas como a las sociedades. Este enfoque no solo enriquece nuestra comprensión de la realidad, sino que también permite proponer soluciones más humanistas y orientadas al bien común en un entorno global cada vez más interconectado.

En los procesos judiciales, la prueba pericial es una herramienta fundamental, ya que permite la introducción de conocimientos especializados en áreas científicas, técnicas y artísticas, entre otras, al ámbito judicial. Según el artículo 172° del Código Procesal Penal, la prueba pericial tiene como objetivo principal proporcionar al juez una visión técnica que facilite la valoración de hechos y circunstancias relevantes en el proceso judicial. Como señala Cámara Ruiz (2012), esta herramienta busca dotar al juez de conocimientos especializados que le permitan tomar decisiones fundamentadas sobre el caso en cuestión.

En el contexto del delito de lavado de activos, la prueba pericial cobra una importancia aún mayor. Barrios Ortega (2016) subraya que, dado el impacto significativo de estos delitos en la administración pública y el orden económico del país, la prueba pericial se convierte en un elemento indispensable. El lavado de activos, con su complejidad inherente tanto en los perpetradores como en la forma en que se desarrolla, no solo afecta el orden económico, sino también la administración de justicia y las estructuras organizativas de la sociedad.

Las pericias se vuelven cruciales en la investigación y procesamiento de delitos de lavado de activos, requiriendo la aplicación de ciencias sociales y conocimientos específicos en contabilidad, economía y finanzas (Córdova Alvarado, 2020). La pericia económica, en particular, debe presentar una serie de elementos estructurados, como antecedentes, objeto de la pericia, metodología de investigación, tipo de investigación y marco jurídico de la actividad económica. Esta estructura permite que el informe pericial sea claro y accesible para los operadores jurídicos.

El contenido de una pericia económica debe ser preciso y comprensible, incluyendo antecedentes relevantes, el objeto de la pericia, la metodología empleada y el marco jurídico correspondiente. Además, debe abordar la valoración de empresas, el análisis financiero y la relación de los negocios con su sector, entre otros aspectos cruciales para entender y probar los hechos constitutivos del delito de lavado de activos.

Finalmente, la teoría de las decisiones judiciales y el proceso de sentencia juegan un papel crucial en la aplicación de la prueba pericial. Las sentencias, de acuerdo con Donayre Montesinos et al. (2010) y Rojas Bernal (2011), deben basarse en una elección e interpretación adecuada de las normas jurídicas, la comprobación de los hechos y la aplicación de procedimientos válidos y justos. La motivación, congruencia y coherencia en las sentencias son principios esenciales para garantizar la justicia y evitar la arbitrariedad.

Este libro busca proporcionar una visión integral sobre la prueba pericial, especialmente en el contexto de delitos económicos como el lavado de activos, y ofrecer una guía clara y detallada para la aplicación efectiva de esta herramienta en el proceso judicial.

Eduar Marcelo Cordova Alvarado
Moquegua, octubre de 2024

RESUMEN

El objetivo de la presente publicación, que se deriva de una tesis de posgrado, consiste en analizar los aspectos teleológicos de la prueba pericial en las decisiones judiciales por lavado de activos cuyo ámbito espacial abarca a la Corte Superior Nacional de Justicia Penal Especializada en el año 2020. A nivel Metodológico, corresponde al tipo de investigación básica, nivel descriptivo, diseño no experimental, enfoque mixto. Las variables han sido desagregadas en dimensiones según tipo de pericia: económica, contable y financiera; la aplicación de los instrumentos en el tratamiento documentario y la entrevista, permitió obtener el resultado que explica la manera en que, más que otras, la prueba pericial económica es capaz de proporcionar nociones epistemológicas consistentes para sustentar una decisión judicial dado que en sus estudios abarca elementos provenientes de fuentes de las actividades formales e informales; a la vez que, este tipo de pericia, presenta contenidos debatibles en aras de producción de conocimientos de nivel científico. Se llegó a la conclusión, de que, la concepción teleológica o finalidad específica de la prueba pericial es determinar el sentido de las decisiones judiciales por el delito de lavado de activos en los procesos judiciales por lavado de activos, ya que el tribunal al tomar la decisión se sirve de los contenidos epistémicos expuestos en los dictámenes e informes periciales y sometidos a contradicción, quedando el conocimiento científico expedito para ser tomado en cuenta en la Sentencia.

***Palabras Clave*:** Teleología, prueba, pericial, lavado, activos.