



Sílabo de Peritaje Contable

I. Datos generales

Código	ASUC 00655			
Carácter	Obligatorio			
Créditos	5			
Periodo académico	2022			
Prerrequisito	Auditoria Operativa			
Horas	Teóricas:	4	Prácticas:	2

II. Sumilla de la asignatura

La asignatura corresponde al área de estudios de especialidad, siendo de carácter teórico-práctico. Tiene como propósito que el estudiante comprenda las bases teóricas del peritaje contable.

Aborda aspectos esenciales y fundamentales, así como la casuística de la Pericia Contable como auxilio judicial dentro de los diferentes procesos que se discuten en el poder judicial, el valor probatorio que de esta pueden inferir en búsqueda de la verdad.

Los contenidos de la asignatura son: Fundamentos de la Pericia en los procesos judiciales. Pericia de parte. Los peritos, honorarios y obligaciones. Las observaciones al informe pericial; los procesos judiciales, su desarrollo e instancias. La intervención de los peritos en los procesos judiciales. Los medios a utilizar durante la etapa de la investigación pericial. El expediente judicial y su utilización. Normas técnicas y formulación de documentos de trabajo. El informe pericial y sus partes. Legislación existente en materia pericial, así como la utilización de los medios y técnicas para la investigación pericial.

III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de elaborar informes periciales contables relacionados a casos civiles y penales, aplicando las técnicas, metodologías, normas, y medios probatorios para lograr un informe pericial contable que ayude a la justicia; además se encontrará preparado para exponer y sustentar un informe pericial contable.



IV. Organización de aprendizajes

Unidad I El sistema judicial en el Perú		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de identificar el funcionamiento del sistema judicial en el Perú, conceptos y características del perito contable, en las Instancias extrajudiciales y judiciales.		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes
	✓ Conocimientos relacionados al título de la unidad El sistema judicial en el Perú ✓ Antecedentes históricos del peritaje ✓ El sistema judicial en el Perú; organismos, normas y procesos Instancias extrajudiciales y judiciales ✓ Instancias extrajudiciales: arbitraje y conciliación ✓ Instancias judiciales: Ministerio público; juzgados provinciales; cortes superiores; cortes supremas El perito contable ✓ Concepto, características, requisitos, y formación profesional ✓ Clases y tipos de peritos. Repej y Repef ✓ Registro de peritos judiciales - REPEJ ✓ Registro de peritos fiscales- REPEF	✓ Esquematiza el sistema judicial en el Perú ✓ Explica las instancias extrajudiciales y judiciales ✓ Establece las características generales de la profesión contable y la especialidad del perito contable.	✓ Valora y reconoce la función del peritaje contable y la actuación del perito contable.
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta 		
Bibliografía (básica y complementaria)	Básica: Ruiz-Caro, A. (2013). <i>El Peritaje Contable Judicial frente a la Corrupción</i> . 2ª ed. Perú: Editorial: Ruiz Caso & Asociados. Ruiz-Caro, A. (2002). <i>Casos Prácticos de informes Periciales</i> . Ciudad: Lima Editorial: Ruiz Caso & Asociados. Complementaria: Ruiz-Caro, A. (2000). <i>La pericia contable arc</i> . Lima: Editores Lima Reátegui, J. (2001). <i>El peritaje contable en el Perú</i> . Lima: Editorial USMP. Ruiz-Caro, A. (2000). <i>Temas periciales. arc</i> . Lima: Editores Lima 2000. Montalvo, E. (2001). <i>Normas reglamentarias de la pericia judicial en el Perú</i> . Lima: Editorial USMP Anderson, J. (2011). <i>Nuevo Código Procesal Penal-comentado y concordado</i> . Chiclayo, Perú: Impreso en los Talleres de Gramagraf S.A.		



Recursos educativos digitales	<p>Minjus (2019). Sistema Peruano de Información Jurídica. Disponible en: http://spij.minjus.gob.pe/</p> <p>Pacheco, O. (2013). <i>Separata de Peritaje Contable</i>. Disponible en: http://www.academia.edu/7327021/PERITAJE_CONTABLE</p> <p>Ley N° 29497. Diario Oficial El Peruano. Lima, Perú. 30 de diciembre de 2009. Disponible en: http://www.minjus.gob.pe/defensapublica/contenido/actividades/docs/314_17_n_lpt_ley_29497.pdf</p> <p>Virtual, A. (2012). <i>Identidad del Poder Judicial</i>. Disponible en: http://www.youtube.com/watch?v=KtmSahYeRQY</p> <p>PUCP (2013). <i>Cómo funciona el Poder Judicial</i>. Disponible en: https://www.youtube.com/watch?v=4Sxo5d6RuY4</p> <p>Ministerio, P. (2014). <i>Funciones del fiscal NCPP</i>. Disponible en: https://www.youtube.com/watch?v=bi7vjVqm5w4</p>
-------------------------------	--



Unidad II La prueba y la técnica de la prueba		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de identificar la prueba pericial contable así como los medios de investigación del peritaje en los entes judiciales del Perú.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
La prueba ✓ Medios probatorios ✓ Fundamento del mérito probatorio del peritaje Actuación del perito contable ✓ Doctrina y métodos del peritaje contable ✓ Fundamento del mérito probatorio del peritaje	✓ Reconoce la importancia de la prueba pericial ✓ Explica los medios de prueba ✓ Identifica la metodología aplicada para el peritaje contable	✓ Aprecia los medios probatorios del peritaje contable en el país.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba de desarrollo 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica: Ruiz-Caro, A. (2013). <i>El Peritaje Contable Judicial frente a la Corrupción</i>. 2ª ed. Perú: Editorial: Ruiz Caso & Asociados.</p> <p>Ruiz-Caro, A. (2002). <i>Casos Prácticos de informes Periciales</i>. Ciudad: Lima Editorial: Ruiz Caso & Asociados.</p> <p>Complementaria: Ruiz-Caro, A. (2000). <i>La pericia contable arc</i>. Lima: Editores Lima</p> <p>Reátegui, J. (2001). <i>El peritaje contable en el Perú</i>. Lima: Editorial USMP.</p> <p>Ruiz-Caro, A. (2000). <i>Temas periciales. arc</i>. Lima: Editores Lima 2000.</p> <p>Montalvo, E. (2001). <i>Normas reglamentarias de la pericia judicial en el Perú</i>. Lima: Editorial USMP</p> <p>Anderson, J. (2011). <i>Nuevo Código Procesal Penal-comentado y concordado</i>. Chiclayo, Perú: Impreso en los Talleres de Gramagraf S.A.</p>		
Recursos educativos digitales	<p>Pacheco, M. O. (2013). <i>Separata de Peritaje Contable</i>. Disponible en: http://www.academia.edu/7327021/PERITAJE_CONTABLE</p> <p>Sistema Peruano de Información Jurídica. Disponible en: http://spij.minjus.gob.pe/</p> <p>Código Procesal Civil. Disponible en: http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_per_cod_civil.pdf</p> <p>Nuevo Código Procesal Penal. Disponible en: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_per_3_dec_leg_957.pdf</p>		



Unidad III		Duración en horas	24
Métodos, normas y técnicas aplicados al peritaje contable			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de interpretar y aplicar las técnicas del peritaje contable, así como las normas para elaborar las fases del informe pericial contable.		
Conocimientos		Habilidades	Actitudes
<p>La técnica pericial</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Carpeta fiscal y expediente judicial ✓ Técnicas y procedimientos del peritaje. <p>Normas aplicadas al peritaje</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Normas personales ✓ Normas de trabajo ✓ Normas del informe <p>Procedimiento pericial</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Campos de aplicación del peritaje ✓ Papeles de trabajo del peritaje <p>Procedimiento pericial, fases del desarrollo pericial</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Fases: planeamiento, programación, fase operativa e informe 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Diferencia carpeta fiscal y expediente judicial. ✓ Identifica las normas y técnicas aplicadas al peritaje. ✓ Ejecuta las fases del desarrollo pericial. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Valora y reconoce la función del peritaje contable y la actuación del perito contable.
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <p>Ruiz-Caro, A. (2013). <i>El Peritaje Contable Judicial frente a la Corrupción</i>. 2ª ed. Perú: Editorial: Ruiz Caso & Asociados.</p> <p>Ruiz-Caro, A. (2002). <i>Casos Prácticos de informes Periciales</i>. Ciudad: Lima Editorial: Ruiz Caso & Asociados.</p> <p>Complementaria:</p> <p>Ruiz-Caro, A. (2000). <i>La pericia contable arc</i>. Lima: Editores Lima</p> <p>Reátegui, J. (2001). <i>El peritaje contable en el Perú</i>. Lima: Editorial USMP.</p> <p>Ruiz-Caro, A. (2000). <i>Temas periciales. arc</i>. Lima: Editores Lima 2000.</p> <p>Montalvo, E. (2001). <i>Normas reglamentarias de la pericia judicial en el Perú</i>. Lima: Editorial USMP</p> <p>Anderson, J. (2011). <i>Nuevo Código Procesal Penal-comentado y concordado</i>. Chiclayo, Perú: Impreso en los Talleres de Gramagraf S.A.</p>		
Recursos educativos digitales	<p>Pacheco, M. (2013). <i>Separata de Peritaje Contable</i>. Disponible en: http://www.academia.edu/7327021/PERITAJE_CONTABLE</p> <p>Sistema Peruano de Información Jurídica. Disponible en: http://spij.minjus.gob.pe/</p> <p>Portal de peritaje en todas sus especialidades. Ministerio de Economía y Finanzas. Disponible en: www.peritaje.com</p>		



Unidad IV		Duración en horas	24
Informe pericial partes, informes periciales en los procesos civiles y penales			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de realizar casuísticas del peritaje contable, en casos penales y civiles.		
Conocimientos		Habilidades	Actitudes
El informe pericial partes ✓ Partes del informe pericial según convención de peritos ✓ Partes del informe pericial según el NCPP Peritaje contable casos civiles ✓ Caso práctico Peritaje contable casos penales ✓ Caso práctico		✓ Expone las partes del informe pericial según convención de peritos y NCPP. ✓ Construye casos de peritaje contable en el caso civil. ✓ Construye casos de peritaje contable en el caso penal. ✓ Realiza un interrogatorio del perito contable, según el artículo 378 NCPP.	✓ Valora y reconoce la función del peritaje contable y la actuación del perito contable.
Instrumento de evaluación	• Rubrica de evaluación		
Bibliografía (básica y complementaria)	Básica: Ruiz-Caro, A. (2013). <i>El Peritaje Contable Judicial frente a la Corrupción</i> . 2ª ed. Perú: Editorial: Ruiz Caso & Asociados. Ruiz-Caro, A. (2002). <i>Casos Prácticos de informes Periciales</i> . Ciudad: Lima Editorial: Ruiz Caso & Asociados. Complementaria: Ruiz-Caro, A. (2000). <i>La pericia contable arc</i> . Lima: Editores Lima Reátegui, J. (2001). <i>El peritaje contable en el Perú</i> . Lima: Editorial USMP. Ruiz-Caro, A. (2000). <i>Temas periciales. arc</i> . Lima: Editores Lima 2000. Montalvo, E. (2001). <i>Normas reglamentarias de la pericia judicial en el Perú</i> . Lima: Editorial USMP Anderson, J. (2011). <i>Nuevo Código Procesal Penal-comentado y concordado</i> . Chiclayo, Perú: Impreso en los Talleres de Gramagraf S.A.		
Recursos educativos digitales	Pacheco, M. O. (2013). <i>Separata de Peritaje Contable</i> . Disponible en: http://www.academia.edu/7327021/PERITAJE_CONTABLE Sistema Peruano de Información Jurídica. Disponible en: http://spij.minjus.gob.pe/ Video de peritaje. Disponible en: https://www.youtube.com/watch?v=Unlb5bcCMc Interrogatorio perito médico patólogo. Disponible en: https://www.youtube.com/watch?v=kFnpUY7yTtY Interrogatorio de psiquiatra. Disponible en: https://www.youtube.com/watch?v=K3oTBDHDntM Interrogatorio perito contable. Disponible en: https://www.youtube.com/watch?v=E3zQrR0Jvu0 Declaración de perito médico. Disponible en: https://www.youtube.com/watch?v=dqYJmUvtNfQ Caso Fujimori. Disponible en: https://www.youtube.com/watch?v=0i8FBGIhjo Delitos económicos. Disponible en: https://www.youtube.com/watch?v=Z8QkS0cYtkM		



V. Metodología

La metodología se basa en el método inductivo deductivo, con los procedimientos de observación, comparación, abstracción y aplicación de técnicas expositivas dialogadas, trabajos grupales e individuales, asimismo realizar actividades que permitan aplicar conocimientos que son programadas en el aula mediante organizadores, lluvias de ideas y participación interactiva entre docente y estudiante, asimismo se desarrollarán en clases casuísticas de casos reales de nuestro país, el cual influirá en el buen aprendizaje del estudiante, motivando a la investigación del tema a efectuar. Las clases serán teóricas y prácticas con ejemplos referentes al tema y con la participación activa de los estudiantes en el desarrollo de ejercicios, se trabajará con enunciados de casuísticas, habrá un mínimo de cuatro controles de lectura y cuatro tareas académicas. Se hará uso de equipos de multimedia; videos; link de normas legales y de lecturas.

VI. Evaluación

Modalidad presencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisitos o conocimientos de la asignatura	Prueba objetiva	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20 %
	Unidad II	Prueba de desarrollo	
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba mixta	20 %
Consolidado 2	Unidad III	Prueba mixta	20 %
	Unidad IV	Rubrica de evaluación	
Evaluación final	Todas las unidades	Rubrica de evaluación	40 %
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	Aplica	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

VI.2. Modalidad semipresencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Prueba objetiva	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20 %
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba mixta	20 %
Consolidado 2	Unidad III	Prueba mixta	20 %
Evaluación final	Todas las unidades	Rubrica de evaluación	40 %
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	Aplica	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

Fórmula para obtener el promedio:

$$PF = C1 (20 \%) + EP (20 \%) + C2 (20 \%) + EF (40 \%)$$