

SÍLABO

Peritaje Contable

Código	ASUC00655		Carácter	Obligatorio
Prerrequisito	Auditoría Operativa			
Créditos	5			
Horas	Teóricas	4	Prácticas	2
Año académico	2025			

I. Introducción

Peritaje Contable es una asignatura de especialidad de carácter obligatorio, se ubica en el décimo periodo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Tiene como prerrequisito Auditoría Operativa. La asignatura desarrolla, en un nivel logrado, la competencia específica: Auditoría. En virtud de lo anterior, su relevancia radica en identificar aspectos importantes para la investigación, elaboración y emisión de un dictamen pericial contable.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son los siguientes: casuística de la pericia contable como auxilio judicial y el valor probatorio; fundamentos de la pericia en los procesos judiciales, pericia de parte, observaciones al informe pericial; los procesos judiciales, intervención de los peritos en los procesos judiciales, medios a utilizar durante la etapa de la investigación pericial, expediente judicial y su utilización, normas técnicas y formulación de documentos de trabajo, el informe pericial y sus partes, legislación existente en materia pericial.

II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de analizar el sistema judicial peruano y comprender la Importancia de la prueba pericial y del perito contable, reconocer la actuación judicial del perito en la jurisdicción penal, civil en el fuero militar y administrativo y finalmente conocer la técnica y procedimiento pericial contable.

III. Organización de los aprendizajes

Unidad 1 Pericia contable y su valor probatorio en los procesos judiciales		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de analizar el concepto de peritaje contable y su valor probatorio en los procesos judiciales.		
Ejes temáticos	1. Instancias extrajudiciales y judiciales 2. Peritaje contable 3. REPEJ y REPEF 4. Casos de peritajes contables		

Unidad 2 Medios de investigación pericial contable, expediente judicial, carpeta fiscal, normas y técnicas aplicados a la pericia contable		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de analizar los medios de investigación del peritaje contable, el expediente judicial, carpeta fiscal y normas y técnicas aplicados al peritaje contable.		
Ejes temáticos	1. Medios probatorios 2. Investigación pericial 3. Expediente judicial y carpeta fiscal 4. Normas y técnicas aplicada en el peritaje contable		

Unidad 3 Procesos judiciales, intervención de los peritos, fases de ejecución pericial contable		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de analizar los procesos judiciales, la intervención de los peritos en los procesos y las fases de ejecución del informe pericial contable.		
Ejes temáticos	1. Técnicas y procedimientos del peritaje 2. Procesos judiciales civiles y penales 3. Proceso judicial 4. Fases del desarrollo pericial		

Unidad 4 El informe pericial contable y sus partes, legislación en materia pericial		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de analizar las partes del informe pericial a través del diseño del informe pericial contable de acuerdo con la normatividad judicial.		
Ejes temáticos	1. El informe pericial partes 2. Legislación existente respecto a la pericia 3. Casos prácticos 4. Interrogatorio en los peritos en los juicios		

IV. Metodología

La metodología se basará en el aprendizaje colaborativo y experiencial, a través del diálogo, 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, además 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 de los estudiantes en el desarrollo de ejercicios, se trabajará con enunciados de casuísticas. Se hará uso de equipos de multimedia; videos; enlaces de normas legales y de lecturas.

Modalidad Presencial

- Aprendizaje colaborativo
- Aprendizaje experiencial
- Estudios de casos
- Aprendizaje basado en problemas
- Clase magistral activa
- Otras

Modalidad Semipresencial - Blended

- Aprendizaje colaborativo
- Aprendizaje experiencial
- Estudios de casos
- Aprendizaje basado en problemas
- Otras

Modalidad A Distancia

- Aprendizaje colaborativo
 - Aprendizaje experiencial
 - Estudios de casos
 - Aprendizaje basado en problemas
 - Otras
-

V. Evaluación

Modalidad Presencial

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0 %	
Consolidado 1 C1	1	Semana 1 - 4	Evaluación Individual teórico-práctica / Prueba de mixta	40 %	20 %
	2	Semana 5 - 7	Análisis grupal de casos / Rúbrica de evaluación	60 %	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 8	Evaluación Individual teórico-práctica / Prueba de mixta	25 %	
Consolidado 2 C2	3	Semana 9 - 12	Evaluación Individual teórico-práctica / Prueba de mixta	40 %	20 %
	4	Semana 13 - 15	Trabajo práctico grupal / Rúbrica de evaluación	60 %	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 16	Trabajo práctico individual: diseño del informe pericial / Rúbrica de evaluación	35 %	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	Aplica		

* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

Modalidad Semipresencial - Blended

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0 %	
Consolidado 1 C1	1	Semana 1 - 3	Actividades virtuales	15 %	20 %
			Evaluación Individual teórico-práctica / Prueba de mixta	85 %	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 4	Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de mixta	25 %	
Consolidado 2 C2	3	Semana 5 - 7	Actividades virtuales	15 %	20 %
			Análisis grupal de casos en plataforma virtual / Rúbrica de evaluación	85 %	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	Trabajo práctico individual: diseño del informe pericial / Rúbrica de evaluación	35 %	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	Aplica		

* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

Modalidad A Distancia

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0 %
Consolidado 1 C1	1	Semana 2	Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	20 %
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 4	Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de mixta	25 %
Consolidado 2 C2	3	Semana 6	Exposición grupal de casos prácticos / Rúbrica de evaluación	20 %
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	Trabajo práctico individual: diseño del informe pericial / Rúbrica de evaluación	35 %
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	Aplica	

* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

Fórmula para obtener el promedio:

$$PF = C1 (20 \%) + EP (25 \%) + C2 (20 \%) + EF (35 \%)$$

VI. Bibliografía

Básica

Ruíz, A. (2002). *La pericia contable en los fueros: civil, penal y otros* (2.a ed.). Princeton University Press. <https://asms.short.gy/XT5Ulp>

Complementaria

Álvarez, J. (2015). *Auditoria anticorrupción*. Pacífico Editores. <https://bit.ly/3H8GE5O>

Anderson, J. (2011). *Nuevo código procesal penal: comentado y concordado*. Gramagraf.

Andrade, V. (2009). *Normas reglamentarias de la pericia judicial* (2.ª ed.). <https://bit.ly/3Q866g7>

Elorreaga, J. (2003). *La pericia de parte contable financiera como terapéutica legal contra las denuncias por malversación de fondos, peculado y otros*. Chiclayo.

La Rosa, J. (2018). *Lavado de activo*. Biblioteca Nacional del Perú.

Llamas, L. (2008). *Inteligencia financiera y operaciones sospechosas lavado de activos*. Búho.

Pingo, F. (2016). *Manual de peritaje contable de lavado de activos y dineros*. Estudio R.P.F. Asesores Consultores.

Pingo, F. (2016). *Manual del perito contable judicial* (3.ª ed.). Estudio R.P.F. Asesores Consultores.

Quiroz, A. (2013). *Historia de la corrupción en el Perú* (2.ª ed.). Instituto de Estudios Peruanos. <https://bit.ly/3mxWwFQ>

Ruiz, A. (2013). *El peritaje contable judicial frente a la corrupción* (2.ª ed.). Ruiz Caso & Asociados.

Ruiz, C. y Caro M. (2014). *Casística pericial contable: “el por qué y el como del peritaje”*.

VII. Recursos digitales

Aula virtual del Poder Judicial. (11 de enero 2012). *Nueva identidad del Poder Judicial - Perú* [Video]. YouTube. <https://youtu.be/KtmSahYeRQY>

Ministerio Público. (2014). (26 de setiembre 2014). *Funciones del fiscal NCPP* [Video]. YouTube. <https://youtu.be/bi7vjVqm5w4>