UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL
FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES

SÍLABO

ASIGNATURA: PERITAJE CONTABLE JUDICIAL **CODIGO: CCC508**

I. DATOS GENERALES

1.1	Departamento Académico:	Finanzas y Contabilidad
1.2	Escuela Profesional:	Finanzas y Contabilidad
1.3	Especialidad:	Contabilidad
1.4	Nombre de la Carrera:	Contador Publico
1.5	Año de Estudios:	Quinto año
1.6	Créditos:	05
1.7	Área de la Asignatura:	Contabilidad
1.8	Condición:	Obligatorio
1.9	Pre – Requisitos:	CCC 408 Auditoria Financiera
1.10	Horas de clase Semanal:	Teoría: 02 horas – Práctica: 01 hora
1.11	Horas de clase total:	102
1.12	Profesor Responsable:	Mg CPC Jesús Cutipa Asto
1.13	Año lectivo académico:	2018

II. SUMILLA

La asignatura es de naturaleza teórico – práctica; proporciona conocimientos del ámbito jurisdiccional y legal, en el que se lleva a cabo una de las especialidades privativas del Contador Público Colegiado, cual es la del Peritaje Contable Judicial.

III. COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA

Involucra al alumno en los conocimientos sobre normas, las técnicas y los procedimientos que se aplican en el Peritaje Contable, así como analizar los medios probatorios que sustentan el examen pericial, también se tocarán aspectos relacionados con la actuación y desenvolvimiento del Peritaje Contable en el Proceso Judicial finalmente se desarrollarán casos prácticos relacionados con los Procesos Judiciales; tanto en lo Civil, Laboral y Penal.

3.1. Competencia General

Proporciona a los participantes conocimientos sobre las definiciones periciales contables, así como también los elementos en el Proceso Judicial Peruano, los aspectos del Derecho Tributario, Civil y Penal que son de uso común en la Actividad Pericial.

3.2. Competencia Específica

- Da a conocer las normativas, manuales, procedimientos y reglamentos vigentes del ámbito jurisdiccional y legal en el que está inmerso el Contador público Colegiado como Perito Judicial
- Expone las normas relacionadas con el ejercicio del Perito Contable.
- Desarrollar y exponer las diversas relaciones que tiene el Peritaje Contable con el Código Civil y Penal.
- Conocer y desarrollar la teoría y práctica de la actividad pericial a través del desarrollo de casos.

IV. APORTE DE LA ASIGNATURA AL PERFIL PROFESIONAL

El presente curso contribuye a la formación de los estudiantes del 5to. Año en el Peritaje Contable Judicial, dotándoles de conocimientos y técnicas modernas y actualizadas para desarrollar su capacidad de análisis y desempeño de su labor profesional futura como Perito Contable Judicial, familiarizar a los futuros contadores con el Proceso Judicial al manejo y desarrollo de las técnicas y procedimientos del Peritaje Contable, así como la preparación del Informe y su desenvolvimiento profesional posterior en las diligencias judiciales.

La enseñanza y el aprendizaje del Peritaje Captable Judicial contribuyen a la formación integral de los futuros profesionales de Contabilidad en distintos aspectos:

- *Cognitivo:* Porque favorece al desarrollo en la capacidad de análisis y síntesis, distinguiendo técnicas y métodos del peritaje.
- *Comunicativo:* Porque aporta al lenguaje tanto cuando se expresa como cuando lee.
- *Instrumental:* Por su utilidad en las actividades personales de la vida cotidiana, académica y laboral.
- *Estético:* Porque desarrolla la sensibilidad y el goce, mediante la apreciación del desarrollo y solución de problemas.
- *Ético:* Pues su adecuado desarrollo posibilita la asimilación de valores, el ejercicio de la crítica y la práctica de la convivencia democrática con verdad y honestidad, reconociendo su importancia en la gestión de una organización.

V. ORGANIZACIÓN DE LAS UTILIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD	SESIONES	DENOMINACIÓN	SEMANAS	HORAS
I	3	INTRODUCCIÓN AL PERITAJE CONTABLE JUDICIAL	3	9
II	4	EL PERITAJE CONTABLE JUDICIAL	4	12
EXAMEN PARCIAL I			1	3
III	3	FUNCIÓN PRIVATIVA DEL CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO	3	9
IV	4	EL PROCESO DEL EXAMEN PERICIAL	4	12
EXAMEN PARCIAL II			1	3
V	3	EL PROCESO JUDICIAL	3	9
VI	2	LA PRUEBA EN GENERAL	2	6
VII	2	LA PRUEBA PERICIAL	2	6
EXAMEN PARCIAL III			1	3
VIII	5	LA ACTUACIÓN JUDICIAL DEL PERITO CONTABLE	5	15
IX	5	EL INFORME DEL PERITO	5	15
TOTAL			34	102
EXAMEN PARCIAL IV			1	3
EXAMEN SUSTITUTORIO / EXAMEN APLAZADOS			1	3

VI. PROGRAMACIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE

PRIMERA UNIDAD: INTRODUCCIÓN AL PERITAJE CONTABLE JUDICIAL

SEMANA	CONTENIDOS		
	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL
1	Marco conceptual, importancia del peritaje contable, evolución histórica, relación con la ciencia contable, práctica. Disciplinas periciales	Investiga y explica los diversos procesos por los que pasó el peritaje en su evolución.	Valora y muestra actitud crítica al conocer los orígenes del Peritaje Contable y su Impacto en el Perú.
2	La Contabilidad, la Auditoría, el Peritaje Contable, características generales.	Desarrollo de las diversas ramas con las que tiene relación el peritaje.	Demuestra actitud crítica al conocer las características generales del Peritaje Contable.
3	Objetivos del peritaje, diferencias sustanciales entre Auditoría y Peritaje Contable.	Explica los diversos objetivos del peritaje y diferencias entre el peritaje contable y la auditoria.	Valora los conocimientos jurídicos adquiridos en la interpretación de las diferencias sustanciales entre Auditoria y Peritaje.

Referencia Bibliográfica:

1. El Perito Contador Judicial – CPC Carmen Díaz Caballero – Páginas: 45-47, 50, 57, 58.
2. La Pericia Contable Judicial – CPC Alberto Ruiz Caro – Páginas: 29, 32, 34.
3. Normas Reglamentarias – CPC Víctor Hugo Andrade Jaya – Páginas: 10, 12, 15, 20, 21.
4. Peritaje Contable Judicial – José J. Reátegui – Editora Rao Jurídica – Tomo III.

SEGUNDA UNIDAD: EL PERITAJE CONTABLE JUDICIAL

SEMANA	CONTENIDOS		
	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL
1	Concepto de peritaje contable judicial, características, requisitos para ejercer la especialidad de Perito.	Desarrolla y explica los conceptos básicos para ejercer la especialidad	Opina y valora acerca del perito y los requisitos para ejercer la especialidad.
2	Clases de Perito: Oficial, de parte, dirimente. Designación del Perito.	Establece y explica las diferentes clases de peritos y sus requisitos para designación.	Valora, muestra actitud y conoce sobre las diferentes clases de perito que se ejercen en el Perú.
3	Registro de peritos judiciales REPEJ, Campo de acción del Perito Contable, obligaciones, honorarios y responsabilidad del Perito. .	Desarrolla y explica el campo de acción, además de la responsabilidad como Perito.	Comprende y opina sobre las obligaciones y la responsabilidad del perito en su campo de acción.
4			
5	**EXAMEN PARCIAL I**		

Referencia Bibliográfica:

1. El Perito Contador Judicial – CPC Carmen Díaz Caballero – Páginas: 61, 63, 65, 67.
2. La Pericia Contable Judicial – CPC Alberto Ruiz Caro – Páginas: 9, 14, 20, 29.
3. Normas Reglamentarias – CPC Víctor Hugo Andrade Jaya – Páginas: 26, 27, 31, 34, 39, 41, 09, 10.
4. Peritaje Contable Judicial – José J. Reátegui - Editora Rao Jurídica – Tomo III.

TERCERA UNIDAD: FUNCIÓN PRIVATIVA DEL CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

SEMANA	CONTENIDOS		
	CONCEPTUAL	**PROCEDIMENTAL**	**ACTITUDINAL**
1	Marco Normativo Ley de profesionalismo Ley Orgánica del Poder Judicial.	Analiza y explica las normas supletorias relacionadas con el ejercicio del Perito Contable.	Comprende las normas supletorias del Peritaje Contable.
2	Código Civil Código Penal.	Establece y analiza las diversas relaciones que tiene el Peritaje Contable con el Código Civil y Penal.	Demuestra actitud crítica al conocer las diversas relaciones que tiene el Peritaje Contable con otras disciplinas.
3	Código de Procedimientos Civiles y Penales.	Analiza las diversas relaciones que tiene el Peritaje Contable con el Código de Procedimientos Civiles y Penales.	

Referencia Bibliográfica:

1. El Perito Contador Judicial – CPC Carmen Díaz Caballero – Páginas: 11, 13, 26.
2. La Pericia Contable Judicial – CPC Alberto Ruiz Caro – Páginas: 77, 79, 87, 129.
3. Normas Reglamentarias – CPC Víctor Hugo Andrade Jaya – Páginas:11, 20, 63.

CUARTA UNIDAD: EL PROCESO DEL EXAMEN PERICIAL

SEMANA	CONTENIDOS		
	CONCEPTUAL	**PROCEDIMENTAL**	**ACTITUDINAL**
1	El expediente judicial y su utilización, recepción del expediente, inspección judicial.	Explica y conoce las diversas funciones del expediente judicial.	Identifica y conoce las herramientas del Peritaje Contable.
2	Ejecución del examen judicial, los	Conoce y desarrolla las	Identifica y demuestra actitud crítica al conocer

	medios a utilizar en la Etapa de investigación, normas y procedimientos del Peritaje, requerimiento de documentos públicos.	diversas etapas de la ejecución de un examen judicial, además de los diversos requerimientos de este.	las etapas de un examen judicial y sus procedimientos.
3	Otras fuentes de información, sustentación de la investigación e informe.	Expone y explica las diferentes fuentes supletorias de información.	Valora y muestra actitud crítica al conocer las diferentes fuentes de información hacia el peritaje contable.
4	La documentación sustentatoria, el cuestionario judicial. Resolución de caso práctico: Civil Penal y laboral		
5	**EXAMEN PARCIAL II**		

Referencia Bibliográfica:

1. El Perito Contador Judicial – CPC Carmen Díaz Caballero – Páginas: 81, 83, 85, 86, 87.
2. La Pericia Contable Judicial – CPC Alberto Ruiz Caro – Páginas: 43, 77, 78,90.
3. Normas Reglamentarias – CPC Víctor Hugo Andrade Jaya – Páginas:12, 14, 22, 25.
4. Ley Orgánica del Poder Judicial.
5. Ley de Profesionalismo del CPC.

QUINTA UNIDAD: EL PROCESO JUDICIAL

SEMANA	CONTENIDOS		
	CONCEPTUAL	**PROCEDIMENTAL**	**ACTITUDINAL**
1	Aspectos generales: Desarrollo del Proceso Judicial, autoridades y personas que intervienen.	Conoce y explica los aspectos generales del proceso judicial y los que intervienen en este	Valora y muestra actitud crítica hacia los aspectos del proceso judicial.

2	El ordenamiento jurídico Partes del proceso: Documentos Públicos, Documento Judiciales, Documentos aportados por las partes a la diligencia del Peritaje, actuación del perito.	Explica y analiza el ordenamiento jurídico y las partes de un proceso judicial y los diferentes documentos que se utilizan en el peritaje.	Valora y muestra actitud crítica hacia el ordenamiento jurídico y las partes del proceso.
3	El Sistema Judicial, el proceso judicial en el Código Civil. Proceso en el Código Penal y tributario, los medios probatorios. Resolución de caso práctico: Civil Penal y laboral	Conoce y explica el Sistema Judicial y el proceso contemplado en el código civil, penal y tributario.	Valora y muestra actitud crítica hacia el Sistema Judicial y respecto al proceso en el código civil, penal y tributario.

Referencia Bibliográfica:

1. El Perito Contador Judicial – CPC Carmen Díaz Caballero – Páginas: 89, 90, 91-95.
2. La Pericia Contable Judicial – CPC Alberto Ruiz Caro – Páginas: 110, 123, 127.
3. Normas Reglamentarias – CPC Víctor Hugo Andrade Jaya – Páginas:63, 66
4. Código Civil – Jurista Editores.
5. Código Penal – Jurista Editores.
6. Peritaje Contable Judicial – José J. Reátegui – Editora Rao Jurídica – Tomo III.
7. Delitos Contra la Administración Pública – Ramiro Salinas Siccha –Editora Iustitia – 2da Edición 2011.
8. Participación y Corrupción en la Administración Publica – Gonzalo Gómez Mendoza –Editorial Rhodas – 1ra Edicion 2011.

SEXTA UNIDAD: LA PRUEBA EN GENERAL

SEMANA	CONTENIDOS		
	CONCEPTUAL	**PROCEDIMENTAL**	**ACTITUDINAL**
1	Marco conceptual de la prueba, características, importancia de la prueba en el proceso.	Desarrolla el marco conceptual, sus características y su importancia.	Valora y muestra actitud crítica al conocer el marco conceptual, importancia y características de la prueba.

2	Elementos de la prueba, órgano de la prueba, medio de prueba. Objeto de la prueba, clases de prueba, prueba directa, indirecta.	Explica los diferentes elementos, objetos y clases de prueba.	Demuestra actitud crítica al conocer los diferentes elementos y clases de prueba.

Referencia Bibliográfica:

1. El Perito Contador Judicial – CPC Carmen Díaz Caballero – Páginas: 95, 97, 98, 99.
2. La Pericia Contable Judicial – CPC Alberto Ruiz Caro – Páginas: 09, 14, 28, 128.
3. Normas Reglamentarias – CPC Víctor Hugo Andrade Jaya – Páginas: 64, 69, 68, 12, 13.
4. Código Civil.
5. Código Procesal Civil.
6. Código Procesal Penal.
7. Peritaje Contable Judicial – José J. Reátegui – Editora Rao Jurídica – Tomo III.
8. Delitos Contra la Administración Pública – Ramiro Salinas Siccha –Editora Iustitia – 2da Edición 2011.
9. Participación y Corrupción en la Administración Publica – Gonzalo Gómez Mendoza –Editorial Rhodas – 1ra Edición 2011.

SETIMA UNIDAD: LA PRUEBA PERICIAL

SEMANA	CONTENIDOS		
	CONCEPTUAL	**PROCEDIMENTAL**	**ACTITUDINAL**
1	Concepto de prueba pericial, naturaleza jurídica, objetivos, características.	Desarrolla el concepto, naturaleza de la prueba pericial, objetivos.	Comprende y muestra actitud crítica sobre la prueba pericial, sus características y objetivos.
2	La prueba pericial en la jurisdicción civil, ofrecimiento de prensa, la audiencia de pruebas. Resolución de caso práctico: Civil Penal y laboral	Explica la prueba pericial en las diferentes jurisdicciones.	Demuestra actitud crítica al conocer las diferentes pruebas periciales.

	Prueba testimonial pericial civil, penal y laboral.		
3	**EXAMEN PARCIAL III**		

Referencia Bibliográfica:

1. El Perito Contador Judicial – CPC Carmen Díaz Caballero – Páginas: 30, 97, 98.
2. La Pericia Contable Judicial – CPC Alberto Ruiz Caro – Páginas: 43, 9, 14, 20, 29, 56, 43.
3. Normas Reglamentarias – CPC Víctor Hugo Andrade Jaya – Páginas: 12, 13, 64, 68, 69.
4. Código Civil – Jurista Editores.
5. Código Penal – Jurista Editores.
6. Peritaje Contable Judicial – José J. Reátegui – Editora Rao Jurídica – Tomo III.
7. Delitos Contra la Administración Pública – Ramiro Salinas Siccha –Editora Iustitia – 2da Edición 2011.
8. Participación y Corrupción en la Administración Publica – Gonzalo Gómez Mendoza –Editorial Rhodas – 1ra Edición 2011.

OCTAVA UNIDAD: LA ACTUACIÓN JUDICIAL DEL PERITO CONTABLE

SEMANA	CONTENIDOS		
	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL
1	En el fuero civil: valuación y relación de cuentas, liquidación de sociedades. En el fuero penal: investigación de delitos, delitos en la administración pública.	Analiza y explica la actuación del perito en los diferentes fueros.	Valora y muestra actitud crítica las actuaciones del perito.
2			
3			

4	Delitos contra el orden financiero y monetario. Delitos tributarios: contrabando, defraudación fiscal, defraudación de aduanas.	Analiza la prueba pericial ante los delitos tipificados.	Demuestra actitud crítica al conocer las diferentes formas delictivas tributarias, financieras, etc.
5			

Referencia Bibliográfica:

1. Ley Penal Tributaria.
2. Código Tributario.
3. Código Civil.
4. Código Penal.
5. Colegio de Contadores: III Convenio Nacional de Peritos Contables Judiciales 1996.
6. El Perito Contador Judicial – CPC Carmen Díaz Caballero.
7. Peritaje Contable Judicial – José J. Reátegui – Editora Rao Jurídica – Tomo III.
8. Delitos Contra la Administración Pública – Ramiro Salinas Siccha –Editora Iustitia – 2da Edición 2011.
9. Participación y Corrupción en la Administración Publica – Gonzalo Gómez Mendoza –Editorial Rhodas – 1ra Edición 2011.

NOVENA UNIDAD: EL INFORME DEL PERITO

SEMANA	CONTENIDOS		
	CONCEPTUAL	**PROCEDIMENTAL**	**ACTITUDINAL**
1	El dictamen, partes del dictamen, el Informe.	Explica el dictamen y sus partes y conoce las partes del informe.	Valora y asume la importancia respecto de los instrumentos supletorios del informe pericial, al dictamen y las observaciones halladas en este.
2	Las observaciones al Informe pericial, las objeciones al Informe Pericial, la controversia.	Expone y explica las diferentes objeciones que podrían presentarse en un informe pericial.	
3	El Perito de parte y el Debate Pericial	Desarrolla y expone los aspectos generales del debate pericial.	Valora y muestra actitud crítica hacia los aspectos del debate pericial.

4	En el área Laboral: jornada de trabajo, liquidación de demandas, indemnización de trabajadores contratados.	Explica los aspectos generales del informe del perito referido a las demás áreas sobre las que ejerce potestad.	Valora y muestra actitud crítica las diferentes áreas que presenta incidencia el informe pericial.
5	Ley General de Sociedades, Constitución, Distribución de utilidades, liquidación. Resolución de caso práctico: Civil Penal y laboral		
6	**EXAMEN PARCIAL IV**		

Referencia Bibliográfica:

1. El Perito Contador Judicial – CPC Carmen Díaz Caballero – Páginas: 76, 77, 79, 17, 22, 22, 25.
2. La Pericia Contable Judicial – CPC Alberto Ruiz Caro – Páginas: 90, 98, 99.
3. Normas Reglamentarias–CPC Víctor Hugo Andrade Jaya – Páginas: 12, 65, 69.
4. Código Civil – Jurista Editores.
5. Código Penal – Jurista Editores.
6. Peritaje Contable Judicial – José J. Reátegui – Editora Rao Jurídica – Tomo III.
7. Delitos Contra la Administración Pública – Ramiro Salinas Siccha –Editora Iustitia – 2da Edición 2011.
8. Participación y Corrupción en la Administración Publica – Gonzalo Gómez Mendoza –Editorial Rhodas – 1ra Edición 2011.

VII. ESTRATEGIAS METODOLOGICAS

7.1. Métodos: La asignatura se desarrollará en forma teórica, práctica, con la participación de los alumnos utilizaremos también el método inductivo, deductivo, análisis y sintético.

7.2. Técnicas: Lecturas comentadas, control de lecturas, desarrollo de ejercicios prácticos.

7.3. Medios y Materiales: Entrega de separatas solucionarlas y entrega de ejercicios para su desarrollo.

7.4. Estrategias Didácticas: Expresión–diálogo, dinámica de grupo, demostraciones prácticas, observación e interpretación de hechos y situaciones concretas, exposición individual y grupal de trabajos.

VIII. MEDIOS Y MATERIALES EDUCATIVOS

- Uso de la pizarra.
- Uso de retroproyector.
- Uso de computadora.
- Separatas.
- Uso de multimedia.
- Lecturas seleccionadas.
- Videos.
- Direcciones electrónicas.

IX. EVALUACIÓN

Será permanente e integral en función de los objetivos planteados:

1. Asistencia a clases.
2. Intervenciones en clase.
3. Exposición de trabajos y prácticas.
4. Trabajos grupales y/o individuales.
5. Pruebas escrita en semanas 8, 16, 24 y 33.
6. Examen de aplazados – semanas 34
7. La teoría se evaluará mediante exámenes parciales.
8. El sistema de evaluación es vigesimal (de cero a veinte).

La evaluación está marcada en el Reglamento de Evaluación de la Universidad y que será tomado en las fechas programadas por la Facultad de Ciencias Financieras y Contables.

La nota de un Examen parcial esta expresada:

$$N.E.P. = \frac{E.P.\ (2) + P.C.\ (2) + T.E.\ (1)}{5}$$

N.E.P.	:	Nota de los exámenes parciales
E.P.	:	Examen parcial peso (2)
P.C.	:	Práctica calificada peso (2)
T.E.	:	Trabajos encargados, peso (1)

La evaluación es una acción consustancial y permanente al proceso educativo, sirve para valorar y medir logros de aprendizaje; es un elemento dinamizador y autorregulador del proceso de enseñanza-aprendizaje; implica recojo, procesamiento, análisis e interpretación de información y toma de decisiones. De acuerdo con los momentos en que aplique la evaluación puede ser inicial, continua (formativa) para evaluar la progresión de los aprendizajes y de resultados (sumativa).

INSTRUMENTOS PARA LA EVALUACIÓN DE RESULTADOS, CONSIDERAN ASPECTOS CONCEPTUALES Y PROCEDIMENTALES

Evaluación Inicial. Es diagnostica y sirve para valorar los saberes previos de los participantes y para que el docente planifique e implemente las mejores estrategias didácticas, se realiza en la primera semana del inicio del semestre académico, mediante una prueba de entrada que comprenda aspectos cognitivos, epistémicos, actitudinales, metodológicos y prácticos. No se considera en el cómputo final.

Evaluación de proceso o continua (EC). Es permanente, integral y continua, valora los componentes cognitivo, procedimental, actitudinal y ético de los Participantes se consideran las intervenciones orales, exposiciones y escritas que se implementan durante el semestre académico pueden ser planificadas e inopinadas durante las sesiones de aprendizaje.

Evaluación de resultados (ER). Valora los conocimientos adquiridos, habilidades y destrezas desarrolladas durante el ciclo de aprendizaje, los instrumentos más comunes son los exámenes parciales (EP), y examen final (EF).

EVIDENCIAS	
Tareas académicas Prácticas: Trabajos de investigación. Participaciones: Trabajos aplicativos. Asistencia y puntualidad.	Evaluación 40%
Examen parcial	Evaluación 30%
Examen final	Evaluación 30%
Total	100%

REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

- Constitución Política del Estado
- Ley Orgánica del Poder Judicial.
- Ley Orgánica del Ministerio Publico
- Ley de Profesionalismo del CPC.
- Código Civil.
- Código Procesal Civil.
- Código Penal.
- Código Procesal Penal.
- La Pericia Contable Judicial – CPC Alberto Ruiz Caro Ley Penal Tributaria.
- Código Tributario.

- Colegio de Contadores: III Convenio Nacional de Peritos Contables Judiciales 1996.
- El Perito Contador Judicial – CPC Carmen Diaz Caballero.
- Normas Reglamentarias – CPC Víctor Hugo Andrade Jaya.
- Peritaje Contable Judicial – José J. Reátegui – Editora Rao Jurídica – Tomo III.
- Delitos Contra la Administración Pública – Ramiro Salinas Siccha –Editora Iustitia – 2da Edición 2011.
- Participación y Corrupción en la Administración Publica – Gonzalo Gómez Mendoza –Editorial Rhodas – 1ra Edicion 2011.
- Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria – Actualidad Empresarial – C.P.C Miguel Arancibia Cueva.