



“Año de la Esperanza y el Fortalecimiento de la Democracia”

SÍLABO

ASIGNATURA: PERITAJE CONTABLE JUDICIAL

CÓDIGO: 100285

I. DATOS GENERALES

1.1. Departamento Académico	CONTABILIDAD
1.2. Escuela Profesional	CONTABILIDAD
1.3. Programa de Estudio	CONTABILIDAD
1.4. Plan de Estudio	2019
1.5. Ciclo de Estudios	Noveno
1.6. Créditos	03
1.7. Requisitos	100281 - Auditoria Financiera II
1.8. Modalidad	Presencial
1.9. Semestre académico	2025-I
1.10 Duración	16 semanas
1.11. Horas Semanales	1.11.1. Horas de teoría: 02
	1.11.2. Horas de práctica: 02
1.12. Horario	Según Racionalización
1.13. Inicio de clases	06 de abril de 2026
1.14. Término de clases	25 de julio de 2026
1.15. Docente coordinador	Dr. CPC Orlando Enrique PACHECO CURI.
1.16. Docentes de la asignatura	Dr. CPC Orlando Enrique PACHECO CURI. Dr. CPC Marco Antonio VELASCO TAIPE Mg. CPC Javier E. PAREDES IPARRAGUIRRE

II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área curricular de estudios de especialidad, es teórico – práctica y tiene el propósito interiorizar, reconocer y aplicar las normas para la redacción del informe pericial tanto a nivel judicial como de parte.

Desarrolla las siguientes unidades de aprendizaje:

1. Introducción al peritaje contable judicial
2. El peritaje contable y la auditoría
3. Actuación del perito en casos civiles
4. Actuación del perito en casos penales. La tarea académica exigida al estudiante es que, mediante un informe demuestre que sabe leer los expedientes judiciales para poder hacer el peritaje contable judicial

III. COMPETENCIA

Actúa como perito contable judicial mediante el análisis crítico y la evaluación técnica de información contenida en expedientes judiciales o carpetas fiscales, elaborando informes periciales con rigor metodológico que respondan a los puntos de pericia solicitados por el magistrado o las partes. Sustenta sus conclusiones con objetividad, ética y sujeción a las normas legales y técnicas vigentes, coadyuvando eficazmente en la administración de justicia.



COMPETENCIAS ESPECIFICAS

COMPETENCIA ESPECIFICA 1:

Describe el Marco conceptual del peritaje contable, así como las Normas que regulan su desarrollo, el perfil requerido y de ética profesional. Al finalizar esta unidad, el estudiante será capaz de identificar y aplicar los conceptos fundamentales del peritaje contable judicial, demostrando su capacidad para analizar expedientes y redactar informes periciales.

COMPETENCIA ESPECIFICA 2:

Interpreta la diferencia y relaciona el peritaje contable con el proceso de auditoría, aplicando las normas y procedimientos y técnicas de investigación especializadas.

COMPETENCIA ESPECIFICA 3:

Interpreta las normas, y el estudiante será capaz de elaborar peritajes sobre liquidación de sociedades, daños y perjuicios y cálculo de intereses legales.

COMPETENCIA ESPECIFICA 4:

Comprende el rol del perito contable en los procesos penales, referido a delitos económicos y financieros, elaborando informes periciales para el Ministerio Público y el Poder Judicial.



IV.UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD 1					
INTRODUCCIÓN AL PERITAJE CONTABLE JUDICIAL					
<p>Logro de aprendizaje: Describe el Marco conceptual del peritaje contable, así como las Normas que regulan su desarrollo, el perfil requerido y de ética profesional. Al finalizar esta unidad, el estudiante será capaz de identificar y aplicar los conceptos fundamentales del peritaje contable judicial, demostrando su capacidad para analizar expedientes y redactar informes periciales.</p>					
SEMANA	Contenido Temático	Sesiones de aprendizaje	Recursos	Tipo de Sesión	Evidencia de Aprendizaje
Semana N° 01: 06/04/2026 al 11/04/2026	<ul style="list-style-type: none"> - Presentación del docente y exposición del contenido del sílabo. - Marco conceptual: Pericia, Perito, Peritaje Contable Judicial, Proceso. 	<ul style="list-style-type: none"> - Exposición participativa sobre el rol del perito en el proceso judicial. 	<ul style="list-style-type: none"> - Bibliografía básica, presentación en PowerPoint, videos explicativos 	Presencial	Cuestionario de conceptos básicos
Semana N° 02: 13/04/2026 al 18/04/2026	<ul style="list-style-type: none"> - Marco legal del peritaje contable 	<ul style="list-style-type: none"> - Taller práctico de aplicación del proceso de inscripción en el REPEJ. 	<ul style="list-style-type: none"> - Reglamento del REPEJ, ejemplos de solicitudes 	Presencial	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis de casos: Requisitos de inscripción
Semana N° 03: 20/04/2026 al 25/04/2026	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura y requisitos de calidad del Informe Pericial. 	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura del informe pericial - Requisitos de calidad 	<ul style="list-style-type: none"> - Plantillas de informes 	Presencial	<ul style="list-style-type: none"> - Elaboración de un borrador de informe pericial.
Semana N° 04: 27/04/2026 al 02/05/2026	<ul style="list-style-type: none"> - Nombramiento y Obligaciones que asume el perito una vez aceptado su nombramiento - Ética y responsabilidad del perito - Instancias Extrajudiciales 	<ul style="list-style-type: none"> - Debate sobre dilemas éticos y responsabilidades legales del perito 	<ul style="list-style-type: none"> - Código de Ética profesional, casos reales 	Presencial	Reflexión escrita sobre la ética en el peritaje contable y de las Instancias Extrajudiciales



UNIDAD 2

EL PERITAJE CONTABLE Y LA AUDITORÍA

Logro de aprendizaje: Interpreta la diferencia y relaciona el peritaje contable con el proceso de auditoría, aplicando las normas y procedimientos y técnicas de investigación especializadas.

SEMANA	Contenido Temático	Sesiones de aprendizaje	Recursos	Tipo de Sesión	Evidencia de Aprendizaje
Semana N° 05: 04/05/2026 al 09/05/2025	- Convergencias y divergencias entre Peritaje y Auditoría.	- Cuadro comparativo: Objetivos, alcance y responsabilidades	Bibliografía básica, presentación en PowerPoint, artículos sobre auditoría y Peritaje	Presencial	- Matriz comparativa técnica. - Análisis de un caso práctico de auditoría y peritaje
Semana N° 06: 11/05/2026 al 16/05/2026	- Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) en el peritaje	- Análisis de las NIA 200, 230, 300, 315, 500, 700 y su relevancia en al proceso de auditoría como al peritaje contable	Casos de estudio, normas de auditoría, guías prácticas	Presencial	
Semana N° 07: 18/05/2026 al 23/05/2026	- Procedimientos y técnicas de investigación pericial.	- Simulación de aplicación de procedimientos y Técnicas de auditoría en el desarrollo de la pericia contable	Manuales de auditoría y de peritaje contable, videos explicativos	Presencial	- Elaboración de Hojas de Trabajo de campo pericial Y el Informe Pericial sobre los diversos procesos judiciales en la que participa el perito contable.
Semana N° 08: 25/05/2026 al 30/05/2026	- Informes periciales en el contexto de auditoría	- Estructura y contenido de informes periciales en auditoría - Requisitos de calidad y presentación	Vídeo: INFORME PERICIAL CONTABLE https://www.youtube.com/watch?v=PNPd0DxTwpc2 Guías de informes periciales, ejemplos de informes.	Presencial	
Evaluación Parcial (Unidad N° 1 + 2)					



UNIDAD 3					
ACTUACIÓN DEL PERITO EN CASOS CIVILES					
Logro de aprendizaje: Interpreta las normas, y el estudiante será capaz de elaborar peritajes sobre liquidación de sociedades, daños y perjuicios y cálculo de intereses legales.					
SEMANA	Contenido Temático	Sesiones de aprendizaje	Recursos	Tipo de Sesión	Evidencia de Aprendizaje
Semana N° 09: 01/06/2026 al 06/06/2026	<ul style="list-style-type: none"> - El peritaje contable en procesos civiles: tipos de casos - Normas legales aplicables al peritaje contable en procesos civiles 	<ul style="list-style-type: none"> - Tipos de casos civiles donde se requiere un peritaje contable: división de bienes, liquidación de sociedades, daños y perjuicios, etc. - Normas legales aplicables al peritaje contable en procesos civiles: Código Procesal Civil, Código Civil. 	<ul style="list-style-type: none"> - Vídeo: Estado Peruano: ¿Qué hace el Poder Judicial? https://www.youtube.com/watch?v=5hCzK9si-Qk - Recursos digitales: Plataforma virtual del curso, material de lectura (artículos, leyes, jurisprudencia) - Otros requerimientos: Casos prácticos de peritaje contable en procesos civiles, ejemplos de documentos contables relevantes. 	Presencial	Elaboración de un mapa conceptual sobre los tipos de casos civiles donde se requiere un peritaje contable
Semana N° 10: 08/06/2026 al 13/06/2026	<ul style="list-style-type: none"> - Metodología para la elaboración del peritaje contable en procesos civiles - Técnicas de investigación y análisis contable para casos civiles - Recopilación y análisis de la información contable en procesos civiles 	<ul style="list-style-type: none"> - Metodología para la elaboración del peritaje contable en procesos civiles - Técnicas de investigación y análisis contable para casos civiles. - Recopilación y análisis de la información contable en procesos civiles 	<ul style="list-style-type: none"> - Casos de estudio, guías de peritaje, videos explicativos - Expedientes judiciales y caretas fiscales modelos 	Presencial	Análisis de un caso práctico de peritaje contable en casos civiles
Semana N° 11: 15/06/2026 al 20/06/2026	Metodología publicada por la SBS, para el Cálculo Factor Diario y Acumulado	<ul style="list-style-type: none"> - Taller de cálculo: Uso de factores acumulados de interés legal. - Resolución de casos sobre beneficios sociales y deudas laborales. 	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis de casos - Desarrollo de casos prácticos, actualizando deudas - Tablas de factores laborales. 	Presencial	Reporte de actualización de deudas, según las metodologías existentes
Semana N° 12: 22/06/2026 al 27/06/2026	Liquidación de intereses laborales y beneficios sociales.				



Semana N° 13: 29/06/2026 al 04/07/2026	Peritaje Contable Campo Civil Redacción del Informe Pericial Civil.	Taller de redacción: Conclusiones objetivas en el fuero civil	- Guía de redacción técnica.	Presencial	Elaboración de Informe Periciales sobre casos civiles en personas naturales y jurídicas
--	--	---	------------------------------	------------	---

UNIDAD 4 ACTUACIÓN DEL PERITO EN CASOS PENALES					
Logro de aprendizaje: Comprende el rol del perito contable en los procesos penales, referido a delitos económicos y financieros, elaborando informes periciales para el Ministerio Público y el Poder Judicial.					
SEMANA	Contenido Temático	Sesiones de aprendizaje	Recursos	Tipo de Sesión	Evidencia de Aprendizaje
Semana N° 14: 06/07/2026 al 11/07/2026	- El Peritaje en el Proceso Penal: Delitos contra el patrimonio y la administración pública	- Análisis del Nuevo Código Procesal Penal y el rol del perito de parte.	Código Penal, Código Procesal Penal	Presencial	Participación en las sesiones, análisis de casos prácticos, elaboración de un mapa conceptual sobre los tipos de delitos que involucran aspectos contables.
Semana N° 15: 13/07/2026 al 18/07/2026	- Peritaje sobre Lavado de Activos e Incremento Patrimonial No Justificado	- Metodología de análisis de flujo de fondos y signos exteriores de riqueza	Exposiciones grupales de investigación con una encuesta https://www.youtube.com/watch?v=keth6dTMNcU https://www.youtube.com/watch?v=rJmz8ad5ZYE	Presencial	
Semana N° 16: 20/07/2026 al 25/07/2026	Evaluación Final (Unidad N° 3 + 4): Presentación y exposición grupal				

V. METODOLOGÍA

5.1 Estrategias centradas en el aprendizaje: Se prioriza el **Aprendizaje Basado en Problemas (ABP)** y el **Estudio de Casos** mediante el análisis de expedientes judiciales reales. Los estudiantes realizarán simulaciones de audiencias de sustentación pericial para fortalecer su capacidad de comunicación técnica.

5.2 Estrategias centradas en la enseñanza: El docente actuará como facilitador, empleando la **exposición didáctica magistral** apoyada en TIC, la organización de foros de debate y la mediación planificada para asegurar la comprensión de las normas legales complejas.

5.3 Línea de investigación según Programa de Estudios

- Gestión Pública y el Desarrollo Social

5.4 Acciones vinculadas al Aprendizaje en Servicio - AeS (RSU)

El curso de Peritaje Contable Judicial implementará el enfoque de Aprendizaje en Servicio (AeS) como estrategia pedagógica. Esto permitirá a los estudiantes aplicar los conocimientos adquiridos en situaciones reales, desarrollar competencias críticas, y fomentar su responsabilidad social y compromiso ético.

Los estudiantes participarán en proyectos comunitarios que requieran de peritajes contables, bajo la supervisión de docentes y profesionales, y luego reflexionarán críticamente sobre sus experiencias. La evaluación considerará tanto la calidad técnica de los informes periciales como el desempeño colaborativo y el compromiso ético de los estudiantes. De este modo, se busca formar profesionales competentes y agentes de cambio social.

VI. EVALUACIÓN

- De acuerdo con el Reglamento Académico de esta Casa de Estudios en su artículo 13° señala lo siguiente: “Las evaluaciones se califican en escala vigesimal (del 1 al 20) en número enteros. La nota mínima aprobatoria es once (11). El medio punto (0.5) es a favor del estudiante”.
- Del mismo modo, el referido documento en su artículo 16° señala: “Las evaluaciones son calificadas por los profesores responsables de las asignaturas y entregadas a los estudiantes y las actas a la Dirección de Escuela Profesional dentro de los plazos fijados”.
- Asimismo, el artículo 36° menciona: “La asistencia de los estudiantes a las clases es obligatoria, el control corresponde a los profesores de la asignatura. Si un estudiante acumula el 30% de inasistencias injustificadas totales durante el dictado de una asignatura, queda inhabilitado para rendir el examen final y es desaprobado en la asignatura sin derecho a rendir examen de aplazado, debiendo el profesor, informar oportunamente al Director de Escuela.
- La evaluación de los estudiantes se realizará de acuerdo a los criterios siguientes:

N°	CÓDIGO	NOMBRE DE LA EVALUACIÓN	PORCENTAJE
01	EP	EVALUACIÓN PARCIAL	30%
02	EF	EVALUACIÓN FINAL	30%
03	TA	TRABAJOS ACADÉMICOS	40%
TOTAL			100%

La Nota Final (NF) de la asignatura se determinará de acuerdo a la siguiente manera:

$$NF = \frac{EP * 30\% + EF * 30\% + TA * 40\%}{100}$$

VII. FUENTES DE INFORMACIÓN

7.1 Básica

- Universidad de San Martín de Porres. (2007). *Manual de peritaje contable*.
- Gálvez Vilcahuamán, L. M. (s.f.). *Manual autoformativo de la asignatura peritaje contable*. Universidad Continental. <https://www.calameo.com/read/0033547467a37953eb079>
- Baila Gemín, J. M. (s.f.). *Compilado de peritaje contable y judicial*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote/peritaje-contable-y-judicial/04-peritaje-contable-judicial-compilado-mbg/90480998>
- Peña Batallanos, C. A. (s.f.). *Peritaje contable judicial*. Universidad Peruana los Andes. <https://es.slideshare.net/sofialuisa56/peritaje-contable-judicial-33764869>
- Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. (2024). *Estándar de competencia: Ejecutar el proceso de peritaje contable (Código EC-M69-06-V01-2024)*. SINEACE.
- Ministerio del Interior y Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. (2023). *Manual de investigación en la lucha contra el lavado de activos* (1.ª ed.). CONTRA-LAFT.
- Ramírez, M., Robayo-Nieto, N., & Parra-Castiblanco, L. M. (2015). La prueba pericial contable especializada en los delitos económicos y financieros: análisis del caso DMG. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42), 689–712. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-42.ppce>
- Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. (s.f.). *Prevención y detección de lavado de activos y financiamiento del terrorismo*. <https://www.sbs.gob.pe/prevencion-de-lavado-activos/Sistema-de-Lucha-Contra-el-LA-FT/Prevencion-y-Deteccion-de-LA-FT>
- Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. (s.f.). *Política y plan nacional contra el lavado de activos y financiamiento del terrorismo*. <https://www.sbs.gob.pe/prevencion-de-lavado-activos/Sistema-de-Lucha-Contra-el-LA-FT/Politica-y-Plan-Nacional-contra-el-LA-FT>
- Fundación Alameda. (2013, abril 16). *Lavado de dinero y crimen organizado* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=ketH6dTMNcU>
- Fundación Alameda. (2013, abril 15). *Lavado de dinero*. [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=rJmz8ad5ZYE&t=314s>
- José “GRUAS ABRIL” Bas. (2011, mayo 7). *Caso Mapfre: Peritaje contable* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=7vLVaL9MvUk>
- Pariguana Moncca, A. L. (2018, 22-23 de junio). *Daño por deficiente aplicación de normas sobre intereses, en el mandato judicial y/o en su ejecución del mismo* [Ponencia]. XIV Convención Nacional de Peritaje Contable, Loreto, Perú. https://www.ccpaqp.org.pe/publicidad/files/trabajo_alejandro_pariguana_convencion_peritos2018.pdf



7.2 Complementaria:

- Vázquez, C. (Coord.). (2022). *Manual de prueba pericial*. Suprema Corte de Justicia de la Nación
- *Código Civil* [Decreto Legislativo N.° 295]. (1984). Congreso de la República del Perú. https://spijlibre.minjus.gob.pe/content/publicaciones_oficiales/img/Codigo-Civil.pdf
- *Código Penal* [Decreto Legislativo N.° 635]. (1991). Congreso de la República del Perú. https://spijweb.minjus.gob.pe/sdm_downloads/codigo-penal-decimo-segunda-edicion-oficial/
- *Código Procesal Penal* [Decreto Legislativo N.° 957]. (2004). Congreso de la República del Perú. https://spijweb.minjus.gob.pe/sdm_downloads/codigo-procesal-penal-octava-edicion-oficial/
- Ley de Conciliación [Ley N.° 26872] y Decreto Legislativo de Arbitraje [Decreto Legislativo N.° 1071]. (2022). Congreso de la República del Perú. https://spijweb.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2022/08/CN_CONCILIACION_ARBITRAJE-jul2022.pdf

Lima, 09 de marzo de 2026

Dr. Teófilo Fortunato Pacheco Trucios
Director del Departamento Académico

Dr. CPCC MARCO A. VELASCO TAIPE
Código 2017170
Docente AX-TP
mvelasco@unfv.edu.pe

Dr. CPCC ORLANDO ENRIQUE PACHECO CURI
Código 2005146
Docente AX-TC
opacheco@unfv.edu.pe

Mg. CPCC PAREDES IPARRAGUIRRE JAVIER E.
Código
Docente AX-TP
jparedes@unfv.edu.pe