

INDICE GENERAL

Presentación	7
--------------	---

CAPITULO I CONCEPTOS BASICOS

1. La Prueba, Pericia y Peritación	
1.1. Conceptos	17
1.2. Aspectos de la Prueba	23
1.3. Los Hechos	24
1.4. Clases de Prueba	25
2. La Prueba Pericial (Peritaje o Peritación)	
2.1. Conceptos	26
2.2. El Peritaje o Peritación	29
2.3. Naturaleza jurídica de la Peritación	30
2.4. Clases de Peritaje	32
2.5. Objeto del Peritaje	33
2.6. Características Generales del Peritaje	35
3. Diferencia entre Testigo y Perito	36

CAPITULO II LA PRUEBA PERICIAL CONTABLE

1. Conceptos	39
2. Objeto e importancia del peritaje contable	40
3. Prueba Pre constituida	48
4. La evidencia en la Auditoria y en el Peritaje Contable	49
5. Carácter de los Informes de Terceros	53

CAPITULO III EL PERITO CONTABLE JUDICIAL

1. Condición Jurídica del Perito	57
2. El peritaje como función privativa del Contador Público	59
2.1. En los dispositivos profesionales	59
2.2. En la Ley Orgánica del Poder Judicial (L.O.P.J)	61
2.3. En los Códigos Procesales (Adjetivos)	64
3. Requisitos para ejercer la especialidad del peritaje	68
4. El Peritaje efectuado por personas jurídicas. Responsabilidad	71

CAPITULO IV ACTUACION JUDICIAL DEL PERITO CONTABLE

1.	La Prueba Pericial Contable en la Jurisdicción Civil	77
	1.1. Ofrecimiento de la Prueba. Pliego Pericial	78
	1.2. Oposición a su Actuación	79
	1.3. Número de Peritos. Designación	79
	1.4. Perito Oficial y Perito de Parte	81
	1.5. Nombramiento. Lista de Especialistas (Nómina)	83
	1.6. Aceptación y Juramentación	85
	1.7. Recusación abstención, Excusa y Subrogación	86
	1.8. La Audiencia de Pruebas. Observaciones al Dictamen	88
	Código Anterior:	
	a. Explicación, ampliación y Renovación	90
	Código Actual:	
	d. Impugnación - Nulidad	91
	1.9. Subrogación y Tacha	94
	1.10. Responsabilidad Civil del Perito	95
	1.11. Honorarios. Costas	96
2.	La Prueba Pericial Contable en el Jurisdicción Penal	100
	2.1. Código de Procedimiento Penales de 1940	101
	a) Nombramiento	101
	b) Honorarios	101
	c) Plazo	102
	d) Excusa y Tacha	102
	e) Examen a los Peritos y Debate	102
	2.2. El Nuevo Código Procesal Penal. Características	104
	a. Procedencia del Peritaje	107
	b. Nombramiento del Perito de Oficio	108
	c. Número de peritos	108
	d. Obligaciones del Perito. Juramento y Plazo	112
	e. Impedimento, Subrogación, Excusa y Tacha	113
	f. Actuación de los Peritos. Reserva del Caso	113
	g. Perito de Parte	114
	h. Contenido del Informe Pericial	115
	i. Examen y Debate Pericial	117
	j. Responsabilidad penal del Perito	118
	k. Conclusión de la Investigación Preparatoria	119
	l. Audiencia de Juzgamiento	119
3.	La Prueba Pericial Contable en los otros fueros	
	3.1. Laboral	121
	3.2. Tributario	123
	3.3. Indecopi	129
	3.4. Arbitraje	130
	3.5. Procedimiento Administrativo General. Ley 27444	131
	3.6. Procedimiento Contencioso – Adm. Ley. 27584	132

CAPITULO V TECNICA PERICIAL CONTABLE

1.	El Cuestionario Pericial. Su importancia, contenido y Caract.	135
2.	Ejecución del Examen. Aceptación y Programa	138
3.	Papeles de Trabajo su Organización y Nomenclatura	143
4.	Normas, Técnicas y Procedimientos del Peritaje	149
	4.1. Normas	149
	4.2. Técnicas	150
	4.3. Procedimientos	151
5.	Otras Fuentes de Información	151
6.	El Dictamen Pericial Contable	
	6.1. Dictamen. Justificación de su denominación	153
	6.2. Las Partes del Dictamen	158
	6.3. Fuerza Probatoria del Dictamen	174

CAPITULO VI NOCIONES SOBRE CONTABILIDAD Y DERECHO

1.	Parte Contable (Dirigida a Magistrados y Abogados)	179
	1.1. Contabilidad, Conceptos, Propósitos y Responsables de los Estados Financieros	180
	1.2. El Balance General	181
	1.3. El Estado de Ganancia y Pérdidas	182
	1.4. El Estado de Flujo de Efectivo	183
	1.5. El Estado Cambios en el Patrimonio Neto	183
	1.6. Auditoria Financiera	187
	1.7. Auditoria Operativa (Interna)	188
	1.8. Auditoria Tributaria	188
	1.9. Auditoria Forense	189
	1.10 Postulados y Normas Contables (NIC's y NIIF'S)	193
2.	Parte Legal (Dirigida a los Peritos en general)	197
	2.1. Justicia – Concepto	197
	2.2. Derecho. Concepto	198
	2.3. Jerarquía de las Normas	199
	2.4. Sistema Judicial en el Perú	199
	2.4.1. El Poder Judicial	200
	2.4.2. El Consejo Nacional de la Magistratura	205
	2.4.3. El Ministerio Público	205
	2.4.4. El Tribunal Constitucional	207
	2.4.5. La Defensoría del Pueblo	208
	2.5. El Proceso Civil	209
	2.5.1. Conceptos Básicos. (Plazo, Pago e Interés)	210
	2.5.2. Clasificación de los Procesos Civiles	212

2.6. El Proceso Penal	215
2.6.1. Conceptos Básicos	215
2.6.2. El Proceso Común	216
2.6.3. Los Procesos Especiales	217
2.6.4. Los Medios Probatorios	218
2.7. Glosario de Términos Legales (Vocabulario Jurídico)	219
2.8. Esquema de ubicación del Perito en el Tribunal	226

CAPITULO VII CORRUPCION - REPEJ Y RESPONSABILIDAD SOCIAL DEL PERITO JUDICIAL

1. Introducción. Realidad y Comentarios	227
2. La Sociedad Civil	234
3. Los Delitos	238
3.1. Lavado de Activos	238
3.2. Otros Delitos	241
4. El Repej. Importancia.	242
4.1. Evaluación y Selección	244
5. Honorarios Profesionales	248
5.1. Comentarios al respecto, del autor	248
5.2. L.O.P.J. – Ley Organica del Poder Judicial	248
5.3. Código Procesal Civil	249
5.4. Código Procedimientos Penales	250
5.5. Normas Repej	
R.A. 351 – 98 – SE-TP.CME.PJ	250
R.A. 265-99-P-CSJLI-PJ	252
R.A. 322-06-CED-CSJLI/PJ	252
5.6. XXI – Congreso Nacional de CC.PP Perú	253
5.7. Consideraciones Finales. Propuesta de Modificación	253
6. Responsabilidad Social del Perito.	258

CAPITULO VIII JURISPRUDENCIA

1. Transcendencia del Dictamen Pericial (Sentencia)	259
2. Pericia. Requisitos de su Ofrecimiento	259
3. Peritos Judiciales: Responsabilidad	261
4. Los Medios Probatorios: Finalidad	263
5. Peritajes de Parte: Falta de Evaluación acarrea Nulidad	266
6. Peritajes Oficiales no tenidos en cuenta (Protesta Pública)	268
7. Honorarios Periciales no pagados. Multa y Central de Riesgo	270
8. Dictamen Pericial. Fuerza Probatoria	272
9. Pericia. Requisitos de su ofrecimiento	274
10. Jurisprudencias varias. Fuente: Gaceta Jurídica	276

CAPITULO IX LEGISLACION

(Nota: Solo Artículos referidos a la Actividad Pericial)

1.	Ley Orgánica del Poder Judicial	283
2.	Código Procesal Civil	285
3.	Código Procesal Penal	288
4.	Código de Procedimientos Penales	294
5.	Ley Procesal del Trabajo N° 26636	297
6.	Procedimiento Administrativo General – Ley 27444	298
7.	El Proceso Contencioso – Administrativo – Ley 27584	299
8.	Ley de Profesionalización del CPC N° 28951	302
9.	Los Postulados Contables	305
10.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC'S) Interpretaciones SIC	306
11.	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) Interpretaciones NIIF'S	308
12.	Normas y Procedimientos del Peritaje Contable Judicial	309
13.	Normas Internacionales de Auditorias (NIA'S)	313
14.	Repej – Dispositivos Legales Vigentes.	317

CAPITULO X DOCTRINA

1.	Sanción Penal para los Auditores Ley N° 28755 del Junio 2007.	345
2.	Responsabilidad Profesional y Legal del CPC	348
3.	Los Sistemas de Valorización de la Prueba	356
4.	El Régimen Legal de la Prueba en el Perú	359
5.	El Peritaje y la Auditoria. El Problema de la Evidencia	361
6.	Los colegios profesionales en la prevención y control de la corrupción dentro del Sistema de Justicia en el Perú	365

CAPITULO XI OTROS

1.	Referencia Bibliográfica	367
2.	Índice del CD	369
3.	IPECONT (Instituto de Peritos Contables Judiciales)	372
4.	Máxima de Goethe sobre la Contabilidad	373