



ANEXO 1

FORMATO PARA LA PRESENTACIÓN DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN  
CON EL FINANCIAMIENTO DEL FEDU

1. Título del proyecto

**EL PROCEDIMIENTO DE LA PERICIA CONTABLE EN LOS PROCESOS CIVIL Y PENAL**

2. Área de Investigación

Área de investigación	Línea de Investigación	Disciplina OCDE
<b>SOCIALES</b>	<b>DERECHO</b>	<b>CONTABLE</b>

3. Duración del proyecto (meses)

**12 MESES**

4. Tipo de proyecto

<u>Individual</u>	<input type="radio"/>
<u>Multidisciplinario</u>	<input type="radio"/>
<u>Director de tesis pregrado</u>	<input type="radio"/>

4. Datos de los integrantes del proyecto

<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>MENDOZA ANCCO HERMÓGENES</b>
<b>Escuela Profesional</b>	<b>CIENCIAS CONTABLES</b>
<b>Celular</b>	<b>951669408</b>
<b>Correo Electrónico</b>	<b>hmendoza@unap.edu.pe</b>

- I. Título (El proyecto de tesis debe llevar un título que exprese en forma sintética su contenido, haciendo referencia en lo posible, al resultado final que se pretende lograr. Máx. palabras 25)

**EL PROCEDIMIENTO DE LA PERICIA CONTABLE EN LOS PROCESOS CIVIL Y PENAL**

- II. Resumen del Proyecto de Tesis (Debe ser suficientemente informativo, presentando -igual que un trabajo científico- una descripción de los principales puntos que se abordarán, objetivos, metodología y resultados que se esperan)

La Pericia Contable, viene a constituir uno de los medios de prueba importantes, tanto en los procesos judiciales civiles como penales, para administrar justicia y como tal consideramos importante el conocimiento de los procedimientos que debe seguir los procesos judiciales, al actuar la prueba pericial. Como elemento



principal cuando sea pertinente en la administración de justicia.

El objetivo principal del trabajo de investigación es establecer el procedimiento para la actuación de la Pericia Contable Judicial, con el fin de administrar justicia por parte de los órganos jurisdiccionales del Poder Judicial. En los procesos judiciales tanto civiles como penales que se requiera un pericia contable por la naturaleza de la causa, en definitiva será una de las pruebas de mayor importancia que influye directamente en las resoluciones finales. De lo que se desprende que los informes o dictámenes periciales no son contundentes o tienen vacíos que evidencian dudas en la determinación de las conclusiones, justamente esos trabajos deben hacernos reflexionar a fin de reorientar la política, los procedimientos y los objetivos de los trabajos periciales y de quienes los formulan, para éstos se ciñan a los procedimientos y las normatividad, y se realicen en forma objetiva debidamente justificados, sustentados y con fundamento científico.

En el desarrollo del cumplimiento de los objetivos, se utilizarán los métodos inductivo, deductivo, lo que nos permitirán evaluar la problemática de los procesos y las informaciones recopiladas de la misma fuente por medio de la observación directa.. Con el presente trabajo de investigación, se ha pretende dar respuesta a la siguiente interrogante ¿Cuál es el procedimiento para la actuación de la prueba pericial contables tanto en los proceso civiles como penales.?

Trabajo de investigación que consideramos permitirá conocer una determinación correcta del procedimiento que debe observarse en la actuación de la prueba pericial contable en los procesos civiles y penales dentro de la administración de justicia.



**III. Palabras claves (Keywords) (Colocadas en orden de importancia. Máx. palabras: cinco)**

Procedimiento, Pericia, civil, penal, justicia.

**IV. Justificación del proyecto (Describa el problema y su relevancia como objeto de investigación. Es importante una clara definición y delimitación del problema que abordará la investigación, ya que temas cuya definición es difusa o amplísima son difíciles de evaluar y desarrollar)**

Con el trabajo de investigación se pretende contribuir fundamentalmente a los órganos jurisdiccionales y los justiciables en la solución de sus conflictos, dentro de una adecuada administración de justicia, entendiendo que si se tiene procedimientos sistematizados individualizados tanto para los procesos civiles como penales, partiendo de la investigación preliminar a cargo del Ministerio Público, como titular de la acción penal.

Hoy en día la mayor parte de las cuestiones litigiosas tienen un alto contenido de materia económica o pueden resolverse dentro de este ámbito, porque contienen elementos económicos evaluables, debido a que se solicitan cantidades indemnizables o compensatorios, porque es necesario demostrar exactamente lo contrario de lo que la otra parte esta pidiendo, pero lo fundamental es que estas peticiones tengan un elevado criterio de razonabilidad en su petición y es en estos casos donde la formulación de un peritaje contable judicial, efectuado por un profesional contador público independiente o perito ayuda a la administración de justicia a fin de que se forme una opinión respecto al proceso, ya sea ante el órgano jurisdiccional o en la etapa del proceso investigatorio.



Son cada más las demandas que para su presentación y admisión se sirven de un dictamen para apoyar la pretensión e incluso como sustento de toda la demanda, así también la parte demandada usa de este tipo de informes para desvirtuar las pretensiones de la parte actora en el momento de la contestación a la demanda.

- V. Antecedentes del proyecto** (Incluya el estado actual del conocimiento en el ámbito nacional e internacional. La revisión bibliográfica debe incluir en lo posible artículos científicos actuales, para evidenciar el conocimiento existente y el aporte de la Tesis propuesta. Esto es importante para el futuro artículo que resultará como producto de este trabajo)

En relación a los antecedentes del trabajo de investigación, referente al Procedimiento de la Pericia Contable Judicial, no existe mayores trabajos de investigación relacionados a manuales de procedimientos para la formulación de peritajes contables judiciales.

Con el presente trabajo de investigación se pretende evaluar la importancia de la pericia contable y la determinación de los procedimientos a los que deben ceñirse la formulación de los mismos y la valoración por parte de los operadores de justicia.

- VI. Hipótesis del trabajo** (Es el aporte proyectado de la investigación en la solución del problema)

Los dictámenes e informes del Peritaje Contable Judicial y Fiscal, en estricta observancia de los procedimientos establecidos en las normas procesales, son fuente objetiva y concreto para la solución de conflictos.



## VII. Objetivo general

Establecer los procedimientos del desarrollo del peritaje contable judicial, en los procesos civiles y penales, ventilados en los órganos jurisdiccionales.

## VIII. Objetivos específicos

### OBJETIVOS ESPECIFICOS

a). Determinar el procedimiento para la actuación de la prueba pericial contable, en la solución de conflictos en la vía civil por ante los órganos jurisdiccionales.

b). Determinar el procedimiento para la actuación de la prueba pericial contable, como medio de prueba en los procesos penales.

IX. Metodología de investigación (Describir el(los) método(s) científico(s) que se empleará(n) para alcanzar los objetivos específicos, en forma coherente a la hipótesis de la investigación. Sustentar, con base bibliográfica, la pertinencia del(los) método(s) en términos de la representatividad de la muestra y de los resultados que se esperan alcanzar. Incluir los análisis estadísticos a utilizar)

### METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

Los métodos de investigación que se utilizarán en el trabajo de investigación, son las siguientes:

#### METODO DEDUCTIVO.-

Procede como se establece a priori las relaciones de constancia cuya necesidad se ha deducido, de su misma naturaleza, es decir que indica la demostración que consiste en descender de la causa efecto o de la esencia de las cosas a sus propiedades. Este método nos permitirá partir desde las características generales como la dispersión compleja de las demandas y formalizaciones de denuncias penales emitidos por los agentes del Ministerio Público en base a los informes periciales. La comprobación se realiza por la combinación de argumentos que en última



instancia solo buscan mostrar que lo deducido ( particular) se encuentra implícita o específicamente en la premisa inicial ( universal), la verdad o falsedad en las conclusiones particulares de si están o no están contenidas en la premisa universal.

### **METODO INDUCTIVO**

Procede cuando comienza por analizar mediante la observación o la experiencia, el conjunto de hechos cuya relación se propone describir, para lo cual separa desarticulando el complejo conjunto que lo forman, a fin de reconstruirlo en condiciones que le permitan establecer a posteriori, es decir la demostración que consiste en ascender el efecto o del resultado de un acto a la causa o principios que procede de una cosa proceso. Este método durante el desarrollo del trabajo se utilizará para hacer el análisis de los distintos procesos o documentos, relacionados con la pericia contable judicial mediante la observación.

### **METODO DESCRIPTIVO**

El método descriptivo permite explicar y analizar los datos y conocer exactamente detalles y características de la investigación. Este método permite mayor posibilidad de poder apreciar los hechos en su verdadera dimensión, de tal manera que la información que se recabe tiene mayor confiabilidad, partiendo desde la el planteamiento del problema hasta la definición de los objetivos.

#### **X. Referencias (Listar las citas bibliográficas con el estilo adecuado a su especialidad)**

- 1.- CARO MUÑOZ Alberto Ruiz, “ La pericia Contable” Edición 2002 , Lima - Perú



- 2.- CATACORA GONZALES Manuel, “Código de Procedimientos Penales” Edición 2003 Lima Perú, Editorial RODAS.
- 3.- Ley Orgánica del Poder Judicial . Edición Normas Legales 2005
- 4.- MIXAN MASS Florencio, “ La Prueba en el Procedimiento Penal” Ediciones Jurídicas 1997, Lima Perú
- 5.- PAREDES CARDENAS, Gilberto, “ Peritaje Contable” Edición 2004 - Arequipa - Perú
- 6.- TAMBINI DEL VALLE, Moisés, “ La prueba en el Derecho Procesal Penal”, Luz Editores Lima Perú - 1997.
- 7.- ORREGO MORENO, Alfonso, “ La Prueba en el Proceso Penal”, Ediciones Jurídicas, Lima Perú, 1997.
- 8.- TARAMONA H, José Ruben, “La Prueba en el Proceso Civil” Editores James, Lima Perú, 1997.
- 9.- TAFUR PORTILLA, Raúl, “ La Tesis Universitaria “ Edición 1999 - Lima Perú.
- 10.- TAMAYO, Roy Perez, “ El método Científico” Editorial México - 1998.

**XI. Uso de los resultados y contribuciones del proyecto (Señalar el posible uso de los resultados y la contribución de los mismos)**

Con la determinación de los resultados de la investigación, permitirá las precisiones en la actuación de la prueba pericial, como un medio de prueba en la solución de conflictos en las demandas de procesos civiles que se plantean ante los órganos jurisdiccionales, así como también en la determinación de las resoluciones finales que dicten en los procesos penales, en la que sea determinante la pericia contable. De igual forma consideramos, que corroborará en el desarrollo académico de la materia, en los centros superiores de estudios y una fijación adecuada de los procedimientos para conocimiento de los justiciables.

**XII. Impactos esperados**

**i. Impactos en Ciencia y Tecnología**

En materia de ciencia jurídica, permitirá la fijación de un procedimiento uniforme para la actuación de la pericia contable judicial en los procesos civiles como penales, que desarrollen los órganos jurisdiccionales.

**ii. Impactos económicos**



La determinación de procedimientos pre establecidos, harán más viable y con mayor celeridad el desarrollo de los conflictos de interés que se sometan a los operadores de los administradores de justicia y consecuentemente se reducirá los costos, costas y gastos procesales.

**iii. Impactos sociales**

Con la determinación de procedimientos pre establecidos, permitirá principalmente a los justiciables tomar conocimiento a priori, del proceso a seguirse en la actuación de la prueba pericial contable de ser pertinente, y aplicando el principio de predictibilidad, conocer de cuál será el resultado en los procesos.

**iv. Impactos ambientales**

Reducción en la utilización de medios desechables.

**XIII. Recursos necesarios (Infraestructura, equipos y principales tecnologías en uso relacionadas con la temática del proyecto, señale medios y recursos para realizar el proyecto)**

- Equipo de Cómputo
- Bibliografía
- Web grafía
- Análisis de expedientes judiciales
- Procesamiento de datos.

**XIV. Localización del proyecto (indicar donde se llevará a cabo el proyecto)**

- El proyecto se desarrollará en la Ciudad de Puno, en el ámbito de la Universidad Nacional del Altiplano.

**XV. Cronograma de actividades**

**CRONOGRAMA DEL TRABAJO DE INVESTIGACION.-**

ACTIVIDAD	TIEMPO EN TRIMESTRES			
	2021			
	I Ene/Mar	II Abr/Jun	III Jul/Set	IV Oc/Dic
1.- Formulación del Proyecto	xxx			
2.- Recopilación de Información	xxx			
3.- Procesamiento de la información		xxx		
4.- Análisis de resultados			xxx	
5.- Formulación del Trabajo de Investigación				xx
6.- Informe final				xxx

Actividad	Trimestres											



