



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“La pericia contable y su contribución en el proceso de ejecución  
de los documentos del Poder Judicial – Chimbote 2020”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES**

Oreana Grace Córdova Vargas (ORCID: 0000-0002-9098-6816)

Gianfranco Alain Nanfuñay Alcántara (ORCID: 0000-0002-8161-9360)

**ASESOR**

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón (ORCID: 0000-0003-3776-2490)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**CHIMBOTE– PERÚ**

**2021**

## DEDICATORIA

Tu afecto y tu cariño son los detonantes de mi felicidad, estoy completamente orgullosa y agradecida de la gran mujer que eres May Vargas Maya.

Esta tesis es un logro más, gracias a tí mi motivo e inspiración.

Te amo amada madre.

Dedicarle en primer lugar a Dios por darme la fuerza y la inteligencia para poder realizar mi tesis y poder culminar con éxito.

Asimismo, dedicarle a mi familia, son aquellos que confiaron en mí y también a mis seres queridos que de alguna u otra manera me apoyaron en todo momento.

## **AGRADECIMIENTO**

Toda mi gratitud a Dios, quien derrama sus bendiciones a mis familiares queridos.

Mi profundo agradecimiento a las autoridades de la Universidad Cesar Vallejo, por acogerme y permitirme realizar la presente tesis.

Finalmente, a nuestro asesor de tesis el Mgtr. Luis Fernando Espejo Chacón por su conocimiento, enseñanza durante el proceso de nuestra tesis.

Agradecer al Creador por darme la vida, a mis padres que contribuyeron y me animaron a que culmine mi profesión en todo momento.

Por otro lado, al Dr. Luis Fernando Espejo, quien nos orientó y guio durante todo el proceso de investigación para así poder terminar con éxito nuestro informe.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	8
II. MARCO TEÓRICO	11
III. METODOLOGÍA	20
3.1. Tipo y diseño de investigación	20
3.2. Variables y operacionalización	20
3.3. Población, muestra, muestreo	21
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
3.5. Procedimiento	22
3.6. Métodos de análisis de datos	22
3.7. Aspectos éticos	23
IV. RESULTADO	24
V. DISCUSIÓN	39
VI. CONCLUSIONES	44
VI. RECOMENDACIONES	45
VII. REFERENCIAS	46
VIII. ANEXOS	47

## ÍNDICE DE TABLA

Tabla1: La pericia contable y su proceso de oportunidad y la disponibilidad de los documentos.	24
Tabla 2: El perito contable y su entrega del informe pericial en los plazos establecidos.	25
Tabla 3: Entidades implicadas y su cooperación en la entrega de documentos requeridos por el juzgado.	26
Tabla 4: El perito contable y las herramientas para la realización de un procedimiento pericial	27
Tabla 5: Tiempo de preparación del expediente y su influencia en el resultado del informe pericial.	28
Tabla 6: Recurso donde se refleja las conclusiones de una pericia contable	29
Tabla 7: La importancia de la documentación en el proceso de ejecución en una pericia contable.	30
Tabla 8: Requisitos para ejercer la pericia contable	31
Tabla 9: La responsabilidad del perito contable en la emisión del informe pericial	32
Tabla 10: La importancia de la información para realizar la pericia contable.	33
Tabla 11: Los peritos contables y su participación en el establecimiento de nuevas directivas.	34
Tabla 12: El peritaje contable y su contribución en la sanción de un caso investigado.	35
Tabla 13: Los peritos contables y especialización necesaria para participar dentro de un proceso judicial.	36
Tabla 14: El conocimiento jurídico para desarrollar un informe pericial	37
Tabla 15: El perito contable y su intervención en una audiencia para realizar aclaraciones sobre el informe pericial.	38

## RESUMEN

La presente investigación titulada “La pericia contable y su contribución en el proceso de ejecución de los documentos del Poder Judicial – Chimbote 2020”, se obtuvo como objetivo general, determinar como el perito contable contribuye en el proceso de ejecución de los documentos del Poder Judicial Chimbote 2020. Se aplicó un marco metodológico de tipo básica descriptiva, con diseño no experimental y de enfoque cuantitativo, y la muestra fue aplicada a 05 especialistas en pericia contable del Poder Judicial. La recolección de datos se efectuó mediante la técnica de encuesta y como instrumento tuvimos el cuestionario.

De tal manera en los resultados se demostró que el 100% de los encuestados, revelan que la pericia contable contribuye eficazmente en el proceso de ejecución de los documentos. Por otro lado, la entrega oportuna de documentos y la aplicación de herramientas para poder realizar una pericia contable, el 80% expresaron que, si influye en la realización de un informe pericial, mientras que un 100% sostiene que en el informe pericial se manifiesta las conclusiones. Se concluyó que la Pericia Contable contribuye eficazmente en el desarrollo de los procesos judiciales y el informe pericial que se emita influirá en la toma de decisiones del Juez.

**Palabras claves:** Pericias contables, Proceso de ejecución, Chimbote.

## **ABSTRACT**

The present investigation is name "The accounting expertise and its contribution in the process of execution of the documents of the Judiciary - Chimbote 2020", the general objective is to determine how the accounting expert contribute in the process of execution of the documents of the Judicial Power Chimbote 2020, also, it was developed under a basic descriptive methodological framework, with a non-experimental design and its approach was quantitative, in turn, the sample was applied to 05 specialists in accounting expertise of the Santa Judicial Branch. Data collection was carried out using the survey technique and the questionnaire was formulated as an instrument.

In such a way, the following results were obtained; where it was shown that 100% of those surveyed reveal that accounting expertise contributes effectively to the document execution process. Finally, in the timely delivery of documents and the application of tools to be able to carry out an accounting expertise, 80% expressed that it significantly influences the preparation of an expert report, while 100% maintain that an expert report shows the Last conclusions. It was concluded that the Accounting Expertise contributed effectively to the development of the judicial processes and the expert report issued will influence the Judge's decision-making.

Keywords: Accounting expertise, Execution process, Chimbote.

## I. INTRODUCCIÓN

La labor que realizan las instituciones del estado tales como el poder judicial conllevan un sin fin de casos y/o investigaciones las cuales siempre encontramos una variedad de delitos administrativos. Cada día el peritaje contable es de vital importancia en el ámbito judicial de los señores magistrados, abogados y especialistas litigantes, es un área indispensable y es de mucho apoyo en la Administración de Justicia.

La moral y la ética poco a poco van desapareciendo en nuestro País, actualmente el prodigio llamado comúnmente corrupción está siendo eludida por el órgano máximo de Justicia del País, los procesos judiciales son deficientes, existen funcionarios corruptos y servidores estatales con un alto índice de enriquecimiento ilícito de patrimonio, en varias oportunidades no se puede sustentar y por consecuente se deduce que esto provienen por actos de corrupción, por defecto esto se transforma en lavado de activos y en otros casos por desbalance patrimonial, todos estos actos de corrupción se origina en los procesos de convocatorias y contrataciones del Estado, no es extrañeza comentar con frecuencia de los ilícitos penales o delitos de corrupción de funcionarios, malversación de fondos, cohecho, peculado, colusión, etc. Esto hace que se pierda confianza en la sociedad al momento de elegir a sus autoridades.

Hoy en día el papel que ejerce un profesional en la pericia contable frente a los problemas o delitos que se perpetra globalmente tiene una importancia influyente en la administración de justicia, podemos decir que la ciencia contable siempre estará enlazada y tendrá una relación directa con el Poder Judicial en cuanto al peritaje contable.

El perito contador es el profesional idóneo en el ejercicio del cargo con alto grado de solvencia moral para intervenir y realizar el peritaje contable sobre el objeto de la controversia por encargo del Juez, lo que da merito que los dictámenes o



informes periciales sean objetivos y concluyentes, como consecuencia esta investido con alto grado de responsabilidad. El perito contable especializado realiza su labor durante un proceso judicial con el objetivo de facilitar al Juez mediante argumentos de persuasión referente a situaciones en temas contables. Los usuarios de la lectura de la pericia contable serán instruidos en forma idónea si se le proporciona un informe donde se aplicó cognición científica que conlleven a la veracidad.

Entendemos que el Peritaje contable es una labor que se manifiesta o sustenta a través de pruebas aportadas sobre hechos como medida cautelar con el objetivo de mostrar a los usuarios interesados sobre las características, las garantías, los valores y los efectos de hechos que son materia de negociaciones privadas o públicas.

En la Corte Superior de Justicia del Santa, se evidencio con frecuencia los retrasos de los procesos judiciales, y la falta de tiempo oportuno en entregar los documentos requeridos, observando así retrasos de las sentencias en la administración de Justicia del Santa. Los procesos judiciales para el año 2020 no culminaron, por lo tanto una gran cantidad de expedientes se extendieron en el tiempo con respecto a su culminación, procesamiento y entrega, debemos tener presente que para solucionar las controversias entre demandante y demandado, es preciso la participación de un especialista en la materia, ello implica al magistrado a realizar lo suyo, es por esta causa que el informe Pericial debe ser sustentado y asimismo es factible la actuación del Perito contable y la forma en la que influye en las decisiones de los Magistrados del Poder de Justicia. Los recelos de los protagonistas en un proceso judicial son quienes abordan la decisión final del Juzgador. Conociendo esta realidad problemática se formuló: ¿De qué manera el perito contable contribuye en el proceso de ejecución del Poder Judicial?; de igual manera mencionamos la Justificación Teórica, la investigación se implementa como guía de estudio, aquí conoceremos el enfoque teórico de una pericia contable, su importancia y su contribución en un proceso judicial, asimismo conoceremos sobre la emisión del informe pericial en el Poder Judicial del Santa,

los resultados que se obtengan podrá servir de guía y orientación para futuras investigaciones que contengan las mismas variables y unidad de análisis. Por otro lado, tenemos la Justificación Práctica, que nos permitirá reconocer la contribución del Perito Contable en el ámbito Judicial, donde se empleará procesos y pautas para en la entrega documentaria y por consiguiente analizaremos las conclusiones y recomendaciones. Y por último tenemos la Justificación Metodológica, se aplicó un instrumento y una técnica para la recolección de datos en función de la realidad con la finalidad de obtener resultados y poder plasmarla ante la institución. De igual manera se ha planteado un objetivo general; Determinar como el perito contable contribuye en el proceso de ejecución de los documentos del poder judicial, Chimbote 2020 y como objetivos específicos: a) Analizar el proceso de ejecución de los documentos para realizar la Pericia Contable en el Poder Judicial, Chimbote 2020 b) Evaluar el proceso de ejecución de los documentos para realizar la Pericia Contable, Chimbote 2020 c) Determinar la influencia de la accesibilidad en la entrega de documentos para realizar la pericia contable, Chimbote 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Dentro de las investigaciones relacionadas encontramos los siguientes antecedentes internacionales:

Llugin (2016), de acuerdo a su tesis titulada *“Las evidencias de auditoria y las pruebas periciales ante los jueces o tribunales de justicia”*. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Como objetivo principal es Analizar las evidencias de auditoria exhibidas por el auditor como perito contable ante los tribunales de la justicia”. El siguiente trabajo de investigación estuvo basado en la investigación exploratoria, explicativa y descriptiva. Los resultados muestran que las pruebas periciales te permiten aplicar procedimientos y técnicas de investigación con la finalidad de encontrar evidencia, las cuales son: las inspecciones, entrevistas y la observación. Se llegó a la conclusión que las evidencias de auditoria y las pruebas periciales inciden ante los tribunales de justicia.

Gavilema (2016), menciona de acuerdo a su investigación *“El testimonio del perito contable en el delito de estafa y su efecto jurídico en las sentencias emitidas por la unidad judicial penal con sede en el Cantón Riobamba, durante el año 2014”*. Universidad Nacional de Chimborazo. Ecuador. Objetivo principal fue explicar a través de un análisis crítico y jurídico el efecto jurídico que causa la testificación del perito contable en el delito de estafa, en las sentencias emitidas por la Unidad Judicial Penal. El tipo de investigación fue exploratoria causal, descriptivo no experimental. Tenemos como resultado que el testimonio del perito ha influido esencialmente en la toma de decisiones del Magistrado. Se concluyó que, los peritos son un recurso fundamental para decretar la transcendencia del delito y consiguientemente obtener los medios probatorios con el objetivo de tener la plena convicción de la infracción e imponer la sanción que establece la Ley.

Ferreira (2016), en su trabajo de investigación "*La práctica del peritaje contable en la Ciudad de Encarnación, República del Paraguay*". Universidad Autónoma de Encarnación – UNAE. Paraguay. Tuvo como principal objetivo explicar el procedimiento del peritaje contable empleado en la ciudad de Encarnación y su coherencia con la auditoría. Se aplicó la metodología de diseño no experimental transversal. Se concluyó que el trabajo que realiza el perito es esencial en un proceso y que existe una escasez de profesionales en dicha ciudad, dando posibilidad de incorporación a nuevos especialistas para poder realizarse en su profesión.

Por otro lado, mencionamos algunos antecedentes nacionales como:

Coello (2019), en su trabajo de investigación titulado "*El uso de la pericia contable en los delitos de colusión y peculado en la fiscalía corporativa anticorrupción del Callao 2015-2017*". Universidad Privada Norbert Wiener. Perú. Sostuvo como finalidad describir el nivel de influencia que puede tener una pericia contable para respaldar los delitos de Colusión y Peculado. Su metodología fue de enfoque cuantitativo, no experimental, a su vez transversal y de nivel descriptivo. Los resultados mostraron que del total de los casos en investigación solo el 50% se empleó las pericias contables en los delitos de colusión y peculado. Se concluyó que existe un promedio bajo de conocimientos y preparación por parte de los profesionales judiciales y/o peritos contables, asimismo se consideró a la pericia contable una herramienta fundamental para acreditar los delitos de colusión y peculado.

Ocho (2019), en su tesis titulado "*Peritaje Contable y la función de la Fiscalía Canchis – Cusco – Periodo 2017*". Universidad Andina del Cusco. Perú. Menciona como objetivo principal Describir el Peritaje Contable y la función de la Fiscalía en los procesos judiciales de la Provincia de Canchis. Este trabajo aborda una metodología básica de diseño no experimental, y descriptivo. Se obtuvo como resultado que el Peritaje Contable y la función de la Fiscalía en los procesos controversiales de Litis son adecuados. Como conclusión mencionamos que la

labor realizada por los Peritos Contables contribuye como auxilio del Juez para emitir un dictamen legal, de igual forma ocurre con las funciones de la Fiscalía. Alarcón (2018), en su investigación *“El peritaje contable laboral y su contribución en la administración de justicia de la corte superior de Lima Metropolitana 2016”*. Universidad San Martín de Porres. Perú. El objetivo fue conocer el progreso del Peritaje Contable Laboral en la administración de Justicia de la Corte Superior de Lima. Su metodología fue de investigación aplicada, nivel descriptivo-explicativo. Sus resultados muestran que sus técnicas y procesos periciales aplicados correctamente por el perito contable laboral avalan el desarrollo de la pericia. Se concluyó que el desarrollo eficiente de las fases del peritaje contable laboral garantiza y contribuye en el dictamen de una pericia dentro de la administración de justicia.

Pacompa (2018), en su trabajo de investigación *“Perito Contador y su contribución a los magistrados emitan sentencias justas combatiendo la corrupción en la corte superior de Justicia Puno, 2017”*. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Perú. Tuvo como finalidad definir en qué medida el Perito Contador contribuye a que los magistrados manifiesten sentencias justas y lidiando entre otros la corrupción de funcionarios en contrataciones del Estado en la Corte Superior de Justicia. Se utilizó la metodología descriptiva, con diseño de investigación causa-efecto. Se concluyó que el perito contador contribuye eficientemente con su dictamen o informe a que los magistrados emitan sentencias imparciales combatiendo entre otros la corrupción de funcionarios en contrataciones con el Estado.

Aliaga (2019), en su tesis titulada *“El peritaje contable judicial como medio de prueba en su incidencia en la administración de justicia del poder judicial de Ucayali – 2017”*. Universidad Nacional de Ucayali. Perú. Tuvo como objetivo principal demostrar de qué manera el peritaje contable judicial como medio de prueba incide en la administración de justicia del poder judicial de Ucayali. Para el siguiente trabajo se aplicó la metodología de la correlación y nivel descriptivo. Los resultados de investigación manifiestan que el peritaje contable judicial como

argumento de prueba incide y contribuye en la administración de justicia. En conclusión, se ha comprobado que el peritaje contable judicial constituye una prueba valiosa que resulta de ayuda para mejorar la administración de justicia en el poder judicial de Ucayali.

Finalmente mencionamos los siguientes antecedentes locales:

Rurush (2017), en su investigación titulada "*Participación del perito contable judicial en los procesos judiciales de la Provincia de Huaraz 2016*". Universidad San Pedro. Perú. Su objetivo principal fue el demostrar cómo la participación de perito contable influye en los procesos judiciales en la administración de justicia de la Provincia de Huaraz. Se aplicó el método descriptivo. Se obtuvo como resultado tomar en consideración a la pericia contable cuando se refiere a un proceso civil, penal o laboral y asimismo lo ideal sería que el juez disponga de este apoyo en forma permanente. Se concluyó que el Perito contable Judicial debe perfeccionar su labor haciéndola eficaz y eficiente, esto nos permitirá resolver los problemas encontrados en los expedientes de la Provincia de Huaraz.

Rodríguez y Abad (2019), en su tesis titulado "*El Peritaje contable en los procesos Judiciales y su incidencia en la administración de justicia en los de lavado de activos de la fiscalía de anticorrupción de la provincia del Santa -2019*". Universidad Cesar Vallejo. Perú. El objetivo general fue determinar la incidencia que existe entre el peritaje contable y los delitos contra la administración de justicia en los casos de lavado de activos. El tipo de investigación es básico, diseño no experimental, descriptivo correlacional. Conforme a los resultados se verifico que el peritaje contable es empleado es un instrumento primordial al emitir un informe pericial. Se concluyó que el peritaje incide en la administración de justicia con respecto a tema de lavado de activos.

Con respecto a las bases teóricas sobre las cuales se construirá la investigación se presentan las siguientes:

La Pericia según (Pico, 2017, p.35), consiste en realizar una labor enfocado a la cautela e impedimento del fraude económico; como consecuencia regularmente

los resultados del trabajo de un perito se dan de acuerdo la consideración de la Justicia, el cual cumple la función de evaluar, opinar y sentenciar los delitos cometidos como la corrupción en los estados financieros ya sea pública o privada por lavado de activos. El peritaje es el acto que realiza el Perito Contable delegado por el profesional con la finalidad de dar un informe pericial y todas las demás acciones basados en hechos probatorios.

Por otro lado (Ayala, 2019, p.3), nos menciona el objetivo de un peritaje, se refiere cuando el magistrado lo determina y busca esclarecer la demanda con medios probatorios. El peritaje llega exclusivamente a descubrir: “La veracidad absoluta y exponerla de modo científico y técnico teniendo como prioridad las leyes y las normativas correspondientes” (Pacheco, 2013, p.5).

A su vez (Sastre, 2020, p.1), nos menciona dos tipos de peritaje tales como: Peritaje Judicial, es destinado al profesional a lo largo de la investigación y el Peritaje de Parte, son designados por los defensores con el fin de emitir en cualquier instante un informe pericial.

La enseñanza profesional de los Peritos, son aquellos profesionales expertos y especialistas que tienen el conocimiento y que desarrollan diferentes roles en la comunidad científica, todos los peritos contables atribuyen conceptos y criterios sintetizados que deben ser analizados, observados y así utilizado por el Juez. Las técnicas que usa el perito proporciona mayor eficacia y los conocimientos que posee el contador deberían ser de actualidad y asimismo la experiencia adquirida son pilares fundamentales para resolver los problemas que se presenten. Podemos manifestar que el perito contable debe tener autonomía e independencia de opinión, con respaldo de pruebas y teorías fundamentadas. Por otro lado, tenemos cuyas importancias deontológicas de la pericia; a) Principio de Responsabilidad; tiene el compromiso de contestar como un ciudadano a las normas legales ante un hecho delictual. b) El principio de respeto a la persona; ejecución del perito con respecto a su desarrollo pericial debe tener el concepto acabado del respeto a la persona. c) El principio de la imparcialidad; se debe actuar con imparcialidad, función de especialista estar enfocado por la objetividad

científica con educación a la ética y moral. d) El principio de honestidad; se obliga al perito transmitir la información objetiva y la metodología correcta. e) El principio de idoneidad profesional, el profesional debe estar en adecuada educación técnica y científica de su especialidad. f) El principio de confidencialidad; el profesional tiene el deber de guardar toda información del peritaje (Ayala 2011).

De acuerdo con (Miranda, 2020, p.1), el perito contable constituye en la prueba y estudio del profesional contable colegido detallando la experiencia del caso y la debida especialización de su área pericial, solicitado para actuar como parte en un proceso arbitral, administrativo, judicial, militar, tal objetivo de esclarecer hechos de relación con su profesión. (Miranda, 2001, p.1), sostiene que la pericia contable tiene como finalidad exponer al tribunal competente la información recaudada de los libros contables, documentos primordiales como evidencia necesaria ante una investigación. El Juez debe inducir de forma precisa los temas que serán objeto en una pericia. Cabe mencionar que el profesional no da criterio legal de los casos investigados.

Labor del perito contable según (Gutiérrez y beldarrain, 2007, p.252), es su intervención propia ante el magistrado determinará el proceso y emitirá declaraciones. Basa en los hechos reales y no sobre opiniones jurídicas, en medio de la prueba se origina cuando el profesional percibe los hechos no probados y aun así domina u dictamen sobre su efectividad, tales como son su valor, su característica técnica y científica, que suministra el instrumento probatorio necesario para que el juez conozca el hecho y lo verifique. El Perito Contable debe ser formado a través capacitaciones, convenciones mediante fórums, y conversatorios vinculados a su rama (Pingo, 2009, p.18).

El peritaje y el desarrollo de técnicas y científicas: comúnmente el peritaje es una prueba diseñada, de mecanismo científico del experto especialistas en disciplina de ayuda para el administrador de la justicia, con la finalidad de brindar solución ante un hecho o investigación. Por tanto, la contabilidad es una ciencia completa, que debería tomarse como una unidad general y esto se tomaría como un medio probatorio o como evidencias ante una situación de investigación. Cabe mencionar



que la contabilidad exige la presentación de libros, registros contables y comprobantes que den fe durante una verificación administrativa (De la Canal, 2015). Por otro lado, tenemos las características generales del Peritaje Judicial las cuales son: 1) Actividad de acción, es una actividad procesal, de manera se manifiesta de un proceso. 2) Actividad calificada, es una acción de personas especialistas que poseen técnicas, ciencia y conocimientos diversos del tema. 3) Actividad Judicial, el peritaje requiere una tarea judicial previa. 4) Actividades de vinculación con hechos, el peritaje siempre se basa en hechos y no en cuestiones jurídicas. 5) Hechos especiales, el peritaje trata sobre hechos y características especiales tales como las actividades técnicas y científicas. 6) La declaración de Ciencia, en otras palabras, declaración porque el perito expone lo que tiene a su alcance mediante la observación e inducción de los hechos. 7) La operación valorativa, cabe mencionar que la pericia es un dictamen técnico o científico (Díaz 2011).

Técnicas del peritaje contable judicial, consta de: Técnicas Métricas: esto atribuye a la evaluación de bienes y servicios, cálculo interés, cálculo de impuestos, cotizaciones de bienes y servicios; Técnicas para Seguimiento: esto se refiere a los seguimientos de procesos, seguimientos de operaciones, seguimientos de tareas; Técnicas Evaluativas: se ejecuta la calificación del patrimonio, documentos, valorización económica y presupuestal; Técnicas de comparación: consiste y se realiza mediante la conciliación de cuentas bancarias, indicadores, resultados financieros, estado ganancias y pérdidas; Técnicas de análisis; aplicados mediante el análisis legal, el normativo, partidas presupuestales, de procesos y bienes; Técnicas de recopilación de información, se realiza origina mediante la confirmación de saldos, operaciones y observación del desarrollo efectuado. (Cabanillas 2018).

Los ciclos del peritaje contable se componen en tres ciclos de los cuales es: A) Fase de Planeamiento; esta se deriva del entendimiento del objeto de controversia, que se refiere al estudio preliminar del caso y el desarrollo del plan específico y también del programa, donde aquí aborda el plan específico de peritación y

programa de procedimientos. B) Fase de ejecución; está compuesta por las siguientes acciones tales como: el aprendizaje intensivo del expediente judicial y examen del objeto de discusión, la medición final del papeleo de trabajo y obtención de las conclusiones y resultados. C) Fase del informe pericial; es la última etapa de la investigación y retoma lo siguiente la redacción del informe final y revisión de la calidad del informe pericial reflejando sus resultados según sea el hecho (Cabanillas, 2018, p. 21).

El concepto de documentos, es un patrimonio integrado los documentos que los profesionales de la documentación realizan con el fin de garantizar su conservación y su difusión. Nos menciona también que son cambios entre concepto clásico de documento, provoca la introducción masiva de tecnologías digitales y la telecomunicación, ahora en día lo cierto que es una manera donde hay que acostumbrarnos a realizar los documentos, y como documentalistas, se ve obligado a generar nuevos documentos. Los documentos son el conocimiento y el saber que garantizan su conservación (Vega, 2011, p.13).

La importancia de la entrega de los documentos para tener una buena organización de los documentos, actitud positiva, organizarlo, dedicarle tiempo necesario para poder archivarlo, también se debe emplear buscar papeles donde se encuentran la labor de archivar, organizar y gestionar un archivo, como importante tener todo bajo control ordenado para así tener una buena organización de los documentos (Martos, 2004, p. 586).

Según (Marrero, 2008, p.1) nos manifiesta cuales son los criterios para ordenar los documentos mercantiles según su denominación tales como documentos de tipo negociable o no negociable. Los documentos negociables tienen dicha función que todos aquellos documentos que puedan negociar a través de su endoso o de un descuento en una entidad financiera antes de su vencimiento. Documentos No Negociables: Son aquellos documentos que sirven como base para que los registros en los libros de contabilidad ya la vez forman como pruebas desde un punto de vista jurídico.

Las diferentes clases de documentos tales como: a) Documentos textuales: son tipos de documentos donde aquellas bases son de lenguaje escrito, que tienen información escrita de aspecto evidente dando un soporte en papel, lo que hacen incluso tedioso de almacenar. Dentro de este tipo de documentos se encuentran los libros, revistas, actas de nacimiento y de matrimonio, y entre otros documentos. Nos tiene como referencia que para almacenar estos documentos genera tiempo y esfuerzo ya que vendrían hacer documentos grandes. b) Documentos sonoros: Son el tipo de documentos que se almacenan en un soporte magnetofónico o que registre y almacene sonido. Por lo que se habla de documentos que se basan principalmente en el lenguaje oral o en sonidos como piezas musicales. c). Documentos audiovisuales: son como indica su nombre, que se basan en imagen y sonido, por lo también se almacena igualmente en cintas se trata de videos donde se registra algún hecho o evento grabado de una cámara de video. En este caso podemos mencionar como ejemplos las películas, la programación que emiten las televisoras, videos caseros, etc. d) Documentos fotográficos: el tipo de documento se refiere a fotografías que se hayan tomado mediante cualquier tipo de técnica. Las fotografías al igual que los documentos transmiten un mensaje o información en algún evento o hecho concreto. e) Documentos digitales: debido a los avances tecnológicos los documentos se pueden almacenar digitalmente. Hoy en día se puede crear documentos textuales por medio de los procesadores de textos tales como grabador sonidos a tomar fotografías con cámaras digitales. (García, 2016, p.14 - p. 21).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

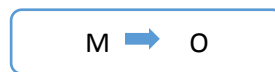
El estudio de la investigación es básico y de naturaleza cuantitativo.

Básica tiene como finalidad profundizar la evidencia teórica y ampliar el conjunto de conocimientos teóricos, a través de la recolección de datos. (Landeau, 2007, p. 55).

Es cuantitativo porque se centraliza en hechos que pueden ser cuantificados utilizando diversas pruebas estadísticas para el procesamiento y análisis de datos.

##### **Diseño de investigación:**

Descriptivo no experimental de corte transversal, se realizará sin manipular las variables y se recolectarán los datos. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p. 108)



##### **Dónde:**

**M:** Pericia Contable

**O:** Proceso de Ejecución de Documentos

#### 3.2. Variables y operacionalización

Variable Dependiente: Pericia Contable

Variable Independiente: Proceso de Ejecución de Documentos

**Operacionalización de variables (Anexo 1).**

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

Está compuesta por el Poder Judicial Chimbote, ubicada en Av. Haya de la Torre N° 832 – Chimbote.

#### **Muestra:**

Fue considerado por cinco peritos contables trabajadores del área de Pericia del Poder Judicial Chimbote.

- Perito Contable N° 01
- Perito Contable N° 02
- Perito Contable N° 03
- Perito Contable N° 04
- Perito Contable N° 05

#### **Muestreo:**

El muestreo considerado fue no probabilístico por conveniencia, porque de acuerdo a la investigación se determinó un grupo de trabajadores cumpliendo el modelo específico.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnicas**

La presente investigación empleo la técnica de la encuesta previamente diseñado de 15 ítems aplicada a los cinco peritos judiciales, para el recojo de información sin manipular el entorno.

#### **Instrumentos**

Se hizo uso del cuestionario para evaluar el nivel de ejecución de la pericia contable consta de 15 ítems de preguntas cerradas. La pericia contable tiene

como dimensiones: experiencia pericial, transparencia, prueba pericial y técnicas y plan de ejecución sus indicadores son los siguientes: especialidad, ética, eficaz, informe final y conocimiento científico.

### **Validez y confiabilidad del instrumento**

La validez del instrumento se realizó mediante juicio de expertos, tres profesionales del área de contabilidad revisarán y validarán cada uno de los ítems que contienen los instrumentos.

La confiabilidad se halló a través de la recolección de información, trabajada en una muestra cinco peritos contables del Poder Judicial Chimbote, con la finalidad de brindar mayores aportes al tema de estudio.

### **3.5. Procedimientos**

- Identificación del problema de investigación
- Coordinación con el personal del Poder Judicial Chimbote para realizar la investigación.
- Revisión de bibliografía
- Elaboración del marco teórico
- Confección de los instrumentos de recolección de datos
- Aplicación de los instrumentos
- Recojo y procesamiento de datos.
- Interpretación de resultados.

### **3.6. Métodos de análisis de datos**

Los datos se procesaron por medio de la estadística descriptiva. En el registro y procesamiento se utilizó Microsoft Excel versión 2016 en la elaboración de la distribución de frecuencias y gráficos.

### 3.7. Aspectos éticos

Para el presente estudio se tuvo en cuenta los principios básicos de ética profesional respetando las nociones fundamentales de la moral personal y conjunta, cumpliendo las normas y reglamentos de conductas estipuladas en el código de ética de investigación de la Universidad César Vallejo, además se utilizó las normas APA para citar a los autores. Teniendo como principios éticos resaltantes (Universidad César Vallejo, 2020):

- Autonomía: Las personas que participen en la investigación tienen la capacidad de elegir su participación o retiro de las investigaciones en el momento que lo requieran.
- Justicia: Es el trato igualitario de los participantes en la investigación, sin exclusión alguna, para el mejor desarrollo de la misma.
- Responsabilidad: Los investigadores asumen las consecuencias de los actos derivados del proceso de investigación o productos de divulgación.
- Transparencia: La investigación deba ser divulgada de tal modo que sea posible replicar la metodología y verificar la validez de los resultados.

#### IV. RESULTADO

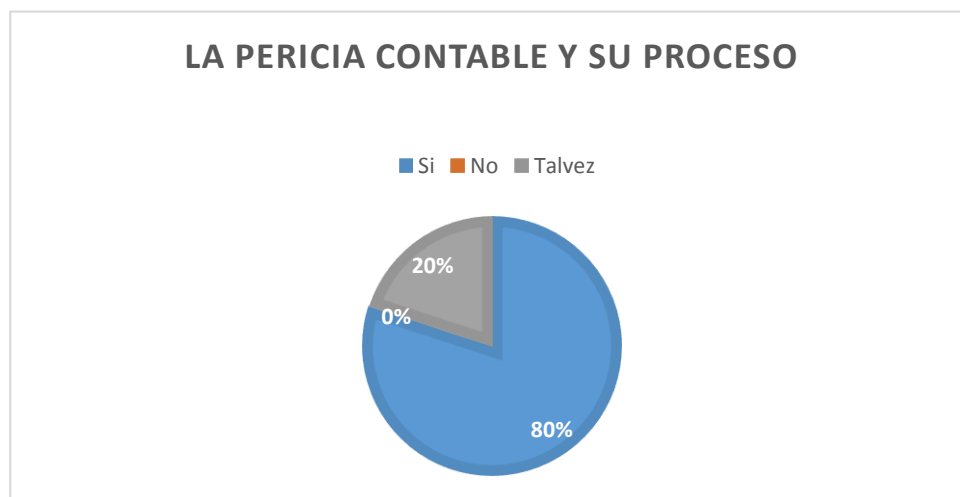
##### De los objetivos específicos:

*“Analizar el proceso de ejecución de los documentos para realizar la pericia contable en el Poder Judicial”*

**TABLA N° 01.**

#### **LA PERICIA CONTABLE Y SU PROCESO DE OPORTUNIDAD Y LA DISPONIBILIDAD DE LOS DOCUMENTOS.**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	4	80%
No	0	0%
Talvez	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



#### **INTERPRETACIÓN**

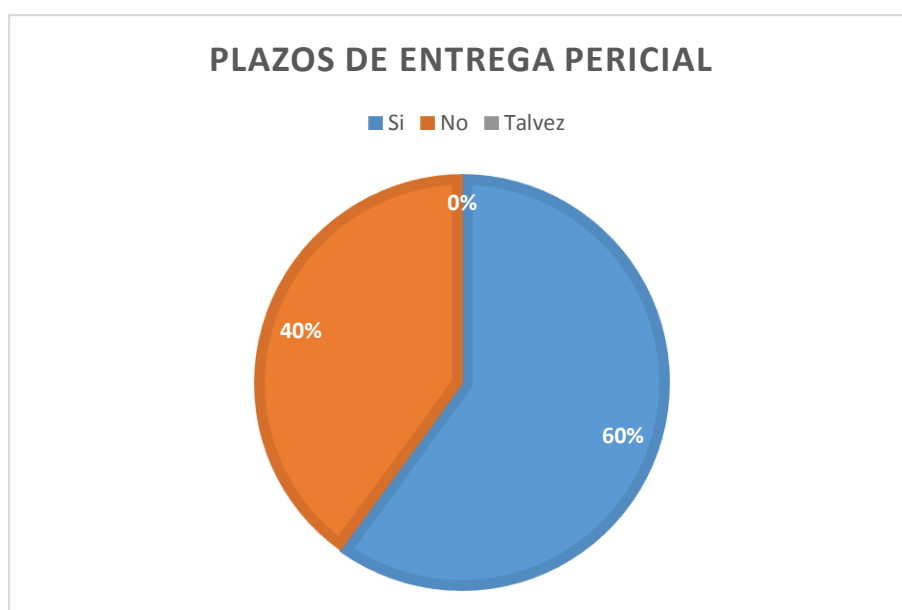
Como se observa en la Figura N° 01, el 80 % de los peritos encuestados coinciden que la entrega oportuna y tener disponible los documentos para realizar la Pericia Contable incide bastante en la calidad del informe pericial y el 20% responde con un talvez.



**TABLA N° 02.**

**EL PERITO CONTABLE Y SU ENTREGA DEL INFORME PERICIAL EN LOS PLAZOS ESTABLECIDOS.**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	3	60%
No	2	40%
Talvez	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



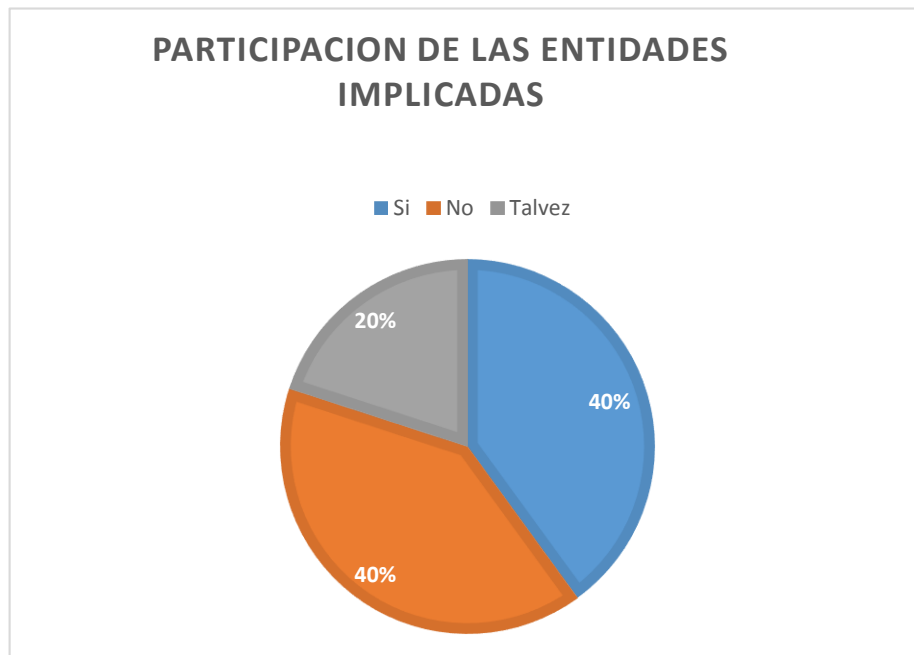
**INTERPRETACIÓN**

En la tabla Nro. 2 se observa que el 60% de los encuestados respondieron que si entregan su informe pericial en los plazos establecidos, mientras que un 40% menciona que No.

**TABLA Nº 3.**

**ENTIDADES IMPLICADAS Y SU COOPERACION EN LA ENTREGA DE DOCUMENTOS REQUERIDOS POR EL JUZGADO.**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	2	40%
No	2	40%
Talvez	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**INTERPRETACIÓN**

Observamos que en la tabla Nro.3, el 40% de los peritos encuestados mencionan que las Entidades Si presentan y facilitan su documentación solicitada, mientras que un 40% nos dice que No, y finalmente un 20% responde con un talvez.

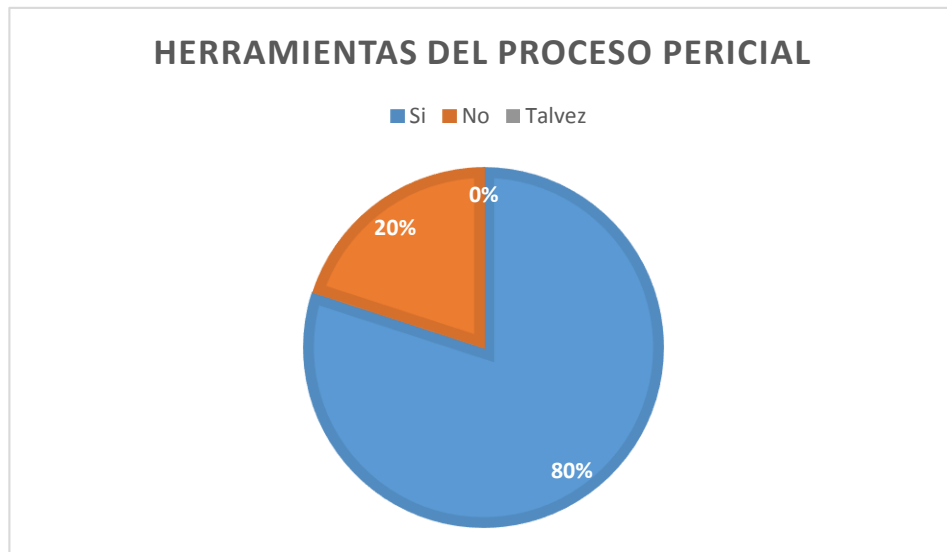
**De los objetivos específicos:**

*“Evaluar el proceso de ejecución de los documentos para realizar la pericia contable en el Poder Judicial”*

**TABLA N° 04.**

**EL PERITO CONTABLE Y LAS HERRAMIENTAS PARA LA REALIZACIÓN DE UN PROCEDIMIENTO PERICIAL**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	4	80%
No	1	20%
Talvez	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



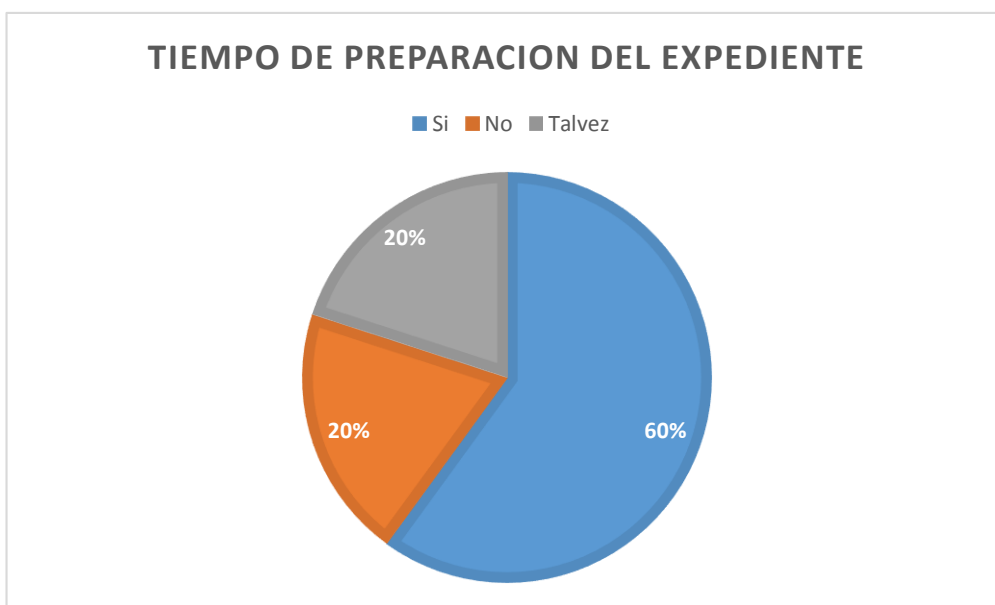
**INTERPRETACIÓN**

Podemos observar que en la tabla Nro.4, el 80% de los encuestados respondieron que el perito contable cuenta con las herramientas necesarias y que son de gran ayuda para poder emitir un informe eficaz, por otro lado, un 20% respondió con un talvez.

**TABLA Nº 5.**

**TIEMPO DE PREPARACIÓN DEL EXPEDIENTE Y SU INFLUENCIA EN EL RESULTADO DEL INFORME PERICIAL.**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	3	60%
No	1	20%
Talvez	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**INTERPRETACIÓN**

En la tabla Nro. 5 observamos que el 60% de los peritos contables respondieron que el tiempo para el estudio de preparación del expediente si influye en el resultado del informe pericial. Mientras que un 20% de los encuestados menciona que No, y por ultimo un 20% dice que talvez.

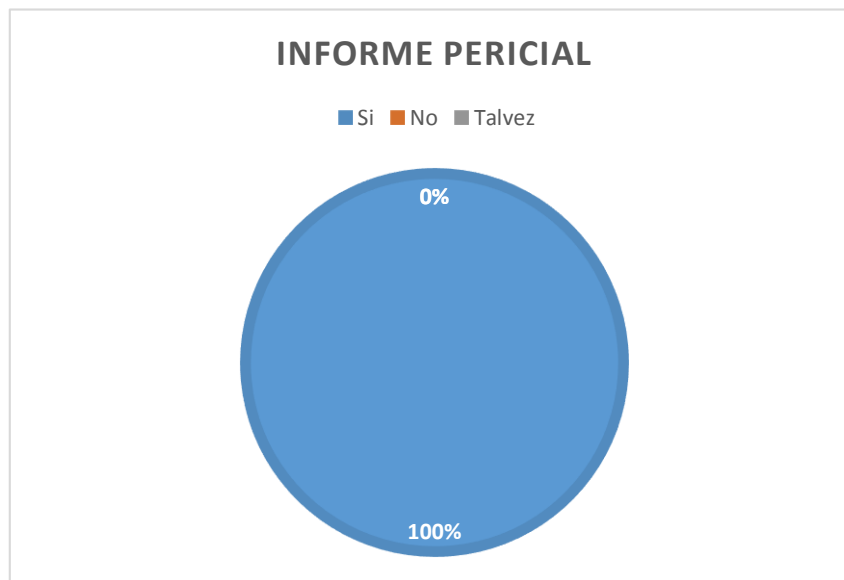
**De los objetivos específicos:**

*“Determinar la influencia de la accesibilidad en la entrega de los documentos para realizar la pericia contable”*

**TABLA N° 6.**

**RECURSO DONDE SE REFLEJA LAS CONCLUSIONES DE UNA PERICIA CONTABLE**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	5	100%
No	0	0%
Talvez	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**INTERPRETACIÓN**

Observamos que en la tabla Nro.6, los resultados arrojan que el 100% de los peritos encuestados mencionan que el informe pericial es un medio donde se reflejan las conclusiones.

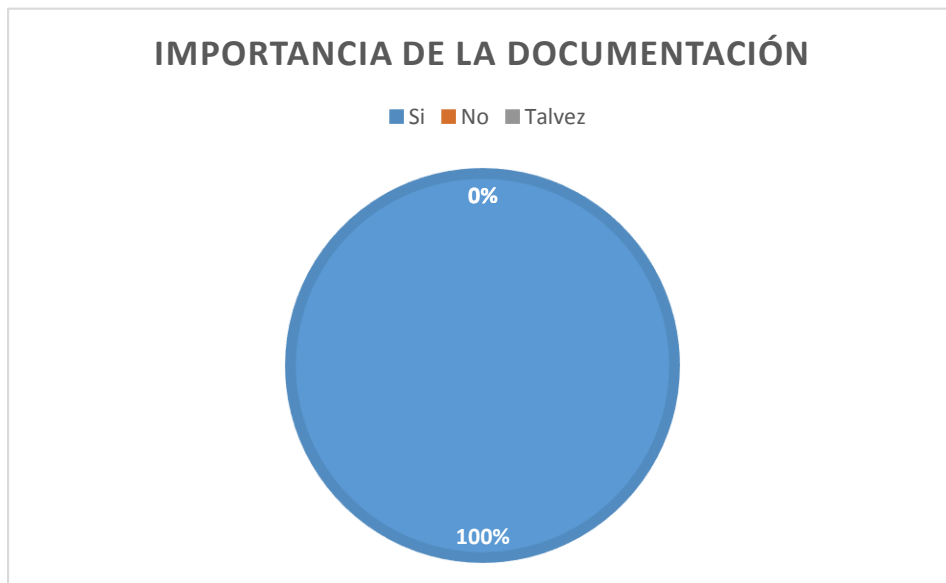
**Del objetivo general:**

*“Determinar como el Perito Contable contribuye en el proceso de ejecución de los documentos del Poder Judicial”*

**TABLA N° 07.**

**LA IMPORTANCIA DE LA DOCUMENTACIÓN EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN EN UNA PERICIA CONTABLE.**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	5	100%
No	0	0%
Talvez	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

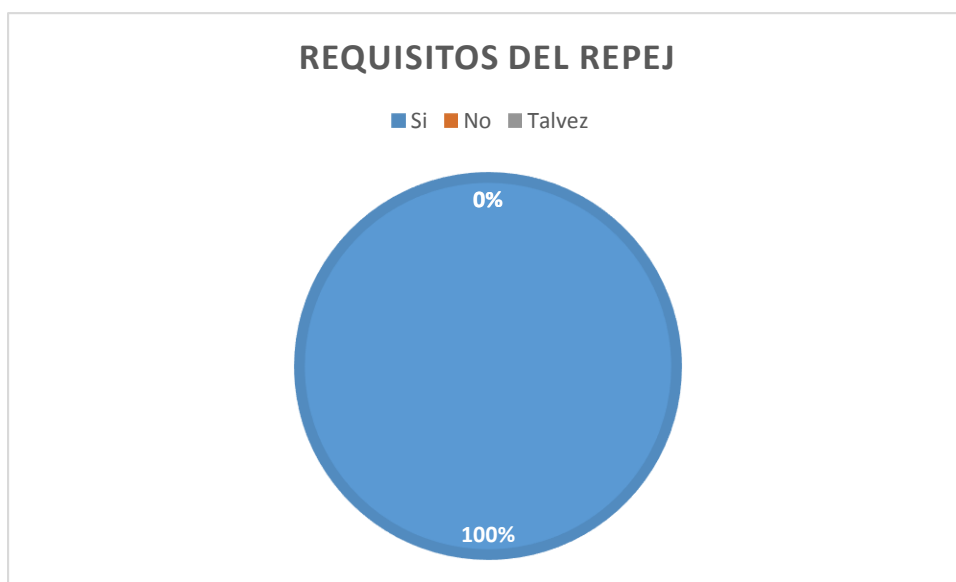


**INTERPRETACIÓN**

Como se observa en la Figura N° 07, el 100 % de los peritos encuestados informaron que la documentación en la pericia contable judicial es muy importante porque los documentos respaldan el informe pericial.

**TABLA N° 08.**  
**REQUISITOS PARA EJERCER LA PERICIA CONTABLE**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	5	100%
No	0	0%
Talvez	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

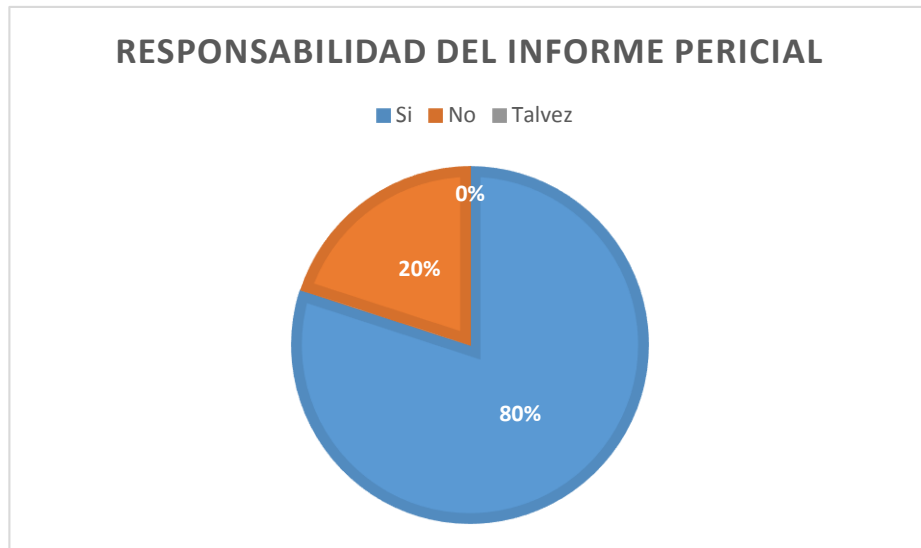


**INTERPRETACIÓN**

Observamos que en la tabla Nro. 8, el 100% de los encuestados respondieron que es importante que todo perito contable cuente con requisitos indispensables para poder ejercer su función.

**TABLA Nº 9.**  
**LA RESPONSABILIDAD DEL PERITO CONTABLE EN LA EMISIÓN DEL**  
**INFORME PERICIAL**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	4	80%
No	1	20%
Talvez	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**INTERPRETACIÓN**

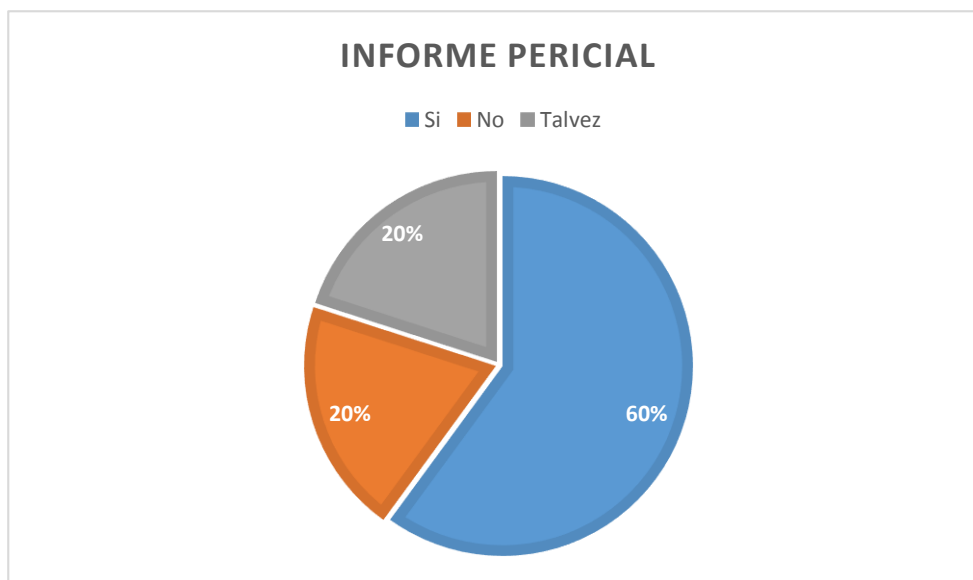
Observamos que en la tabla Nro. 9, el 100% de los peritos encuestados afirman y mencionan que el perito contable es el responsable de emitir los informes con pruebas sustentadoras y que están van a repercutir en las decisiones del juez, asimismo el 20% nos dice un talvez.



**TABLA N° 10.**

**LA IMPORTANCIA DE LA INFORMACIÓN PARA REALIZAR LA PERICIA CONTABLE.**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	3	60%
No	1	20%
Talvez	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



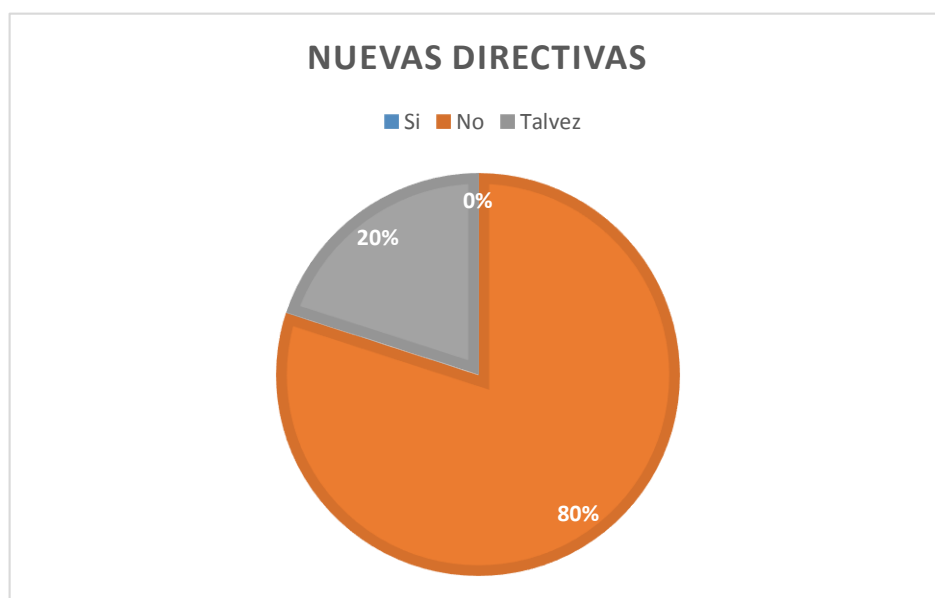
**INTERPRETACIÓN**

Observamos que en la tabla Nro.10, existe un 60% de los encuestados coinciden que disponen con la información necesaria para realizar una pericia contable, por otro lado, un 20% de los peritos mencionan que NO, y un 20% respondieron que talvez.

**TABLA N° 11.**

**LOS PERITOS CONTABLES Y SU PARTICIPACION EN EL ESTABLECIMIENTO DE NUEVAS DIRECTIVAS.**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	0	0%
No	4	80%
Talvez	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



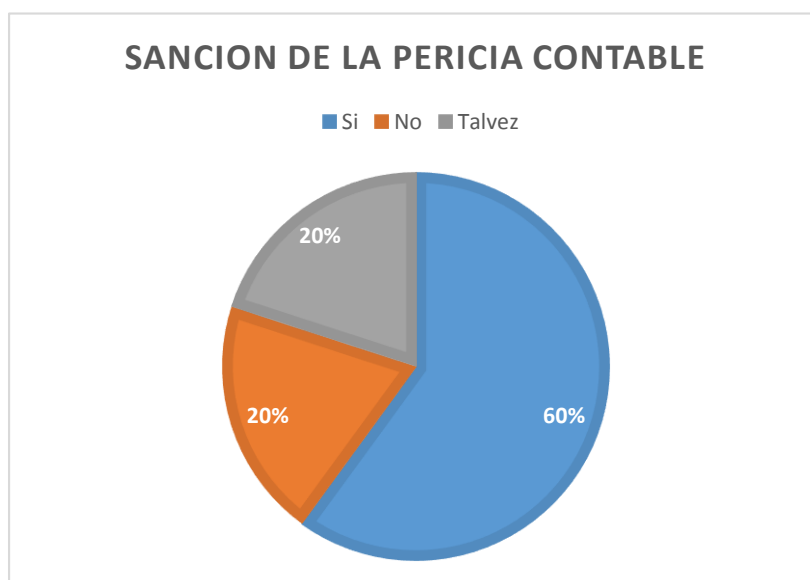
**INTERPRETACIÓN**

En la tabla N° 11 se observa que un 80% de los peritos encuestados mencionan que No participan en las Nuevas Directivas, mientras que un 20% nos dice que talvez.

**TABLA Nº 12.**

**EL PERITAJE CONTABLE Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA SANCIÓN DE UN CASO INVESTIGADO.**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	3	60%
No	1	20%
Talvez	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



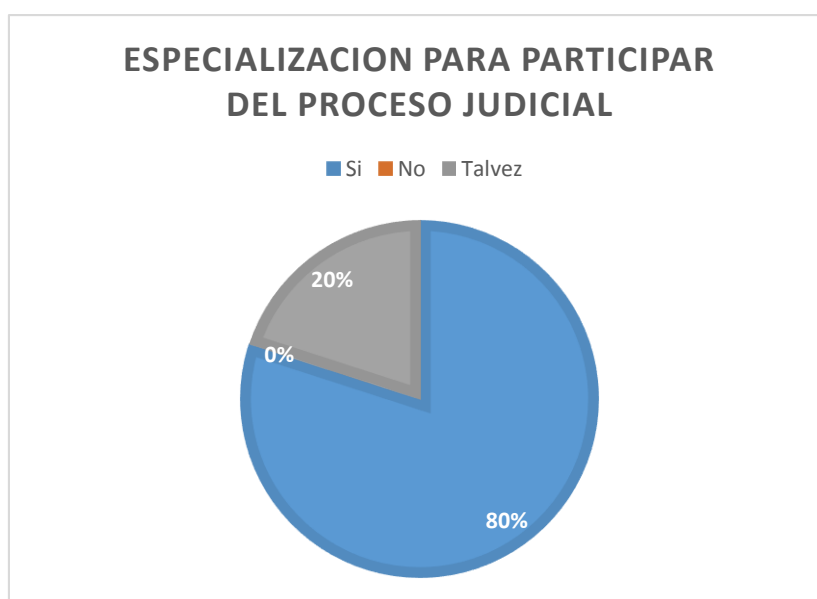
**INTERPRETACIÓN**

Observamos que en la tabla Nro. 12, el 60% de los peritos contables respondieron que el peritaje contable contribuye en la sanción de un caso, asimismo un 20% respondieron que No, y un 20% mencionaron que tal vez.

**TABLA N° 13.**

**LOS PERITOS CONTABLES Y ESPECIALIZACIÓN NECESARIA PARA PARTICIPAR DENTRO DE UN PROCESO JUDICIAL.**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	4	80%
No	0	0%
Talvez	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



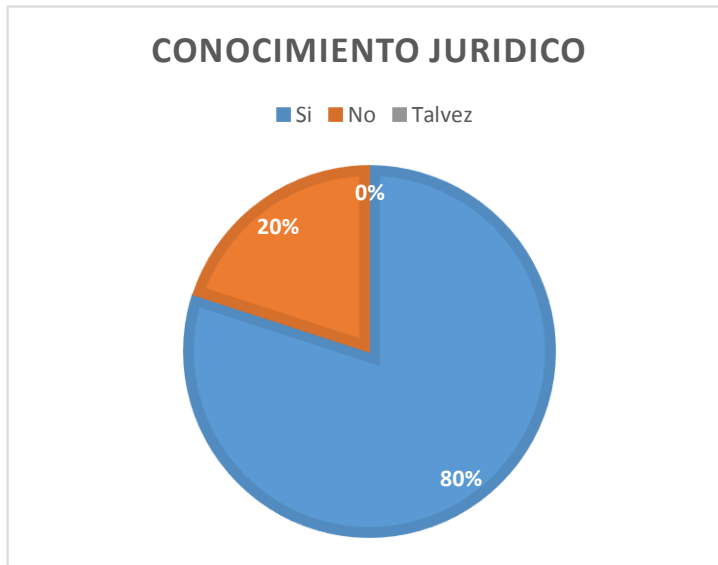
**INTERPRETACIÓN**

En la tabla Nro. 13 observamos que el 80% de los encuestados responden que todo perito contable debe contar una especialización para poder ejercer su función, y un 20% mencionan que talvez.

**TABLA 14.**

**EL CONOCIMIENTO JURIDICO PARA DESARROLLAR UN INFORME PERICIAL**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	4	80%
No	1	20%
Talvez	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



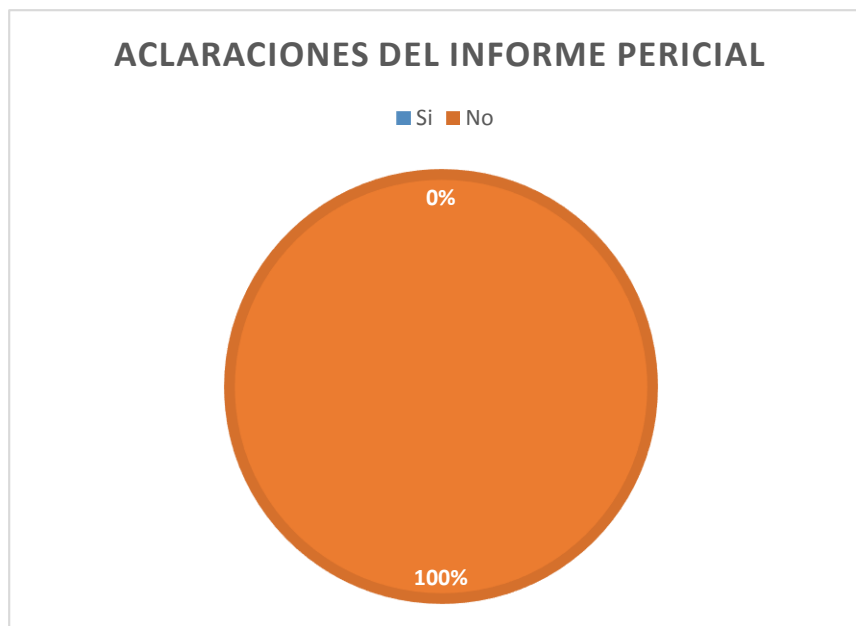
**INTERPRETACIÓN**

En la tabla Nro. 14, los resultados evidencian que el 80% de los peritos contables deberían adquirir conocimientos en temas de jurídicos y solo el 20% lo califica como un No.

**TABLA 15.**

**EL PERITO CONTABLE Y SU INTERVENCIÓN EN UNA AUDIENCIA PARA REALIZAR ACLARACIONES SOBRE EL INFORME PERICIAL.**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>ENCUESTA</b>	<b>%</b>
Si	0	0%
No	5	100%
Talvez	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



**INTERPRETACIÓN**

En la tabla Nro. 15 se detallan los resultados y el 100% de los encuestados afirman que el perito contable No interviene en una Audiencia para realizar aclaraciones de un informe pericial.

## V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

*De los objetivos específicos*

*Analizar el proceso de ejecución de los documentos para realizar la pericia contable en el Poder Judicial.*

Luego de la recolección de datos con referencia al análisis del proceso de ejecución de los documentos para realizar una pericia contable se obtuvo como resultado; (Tabla 1) verificamos que el 80 % de los peritos encuestados coinciden que la entrega oportuna y tener disponible los documentos para realizar la Pericia Contable incide bastante en la calidad del informe pericial y el 20% responde con un tal vez. Por otro lado (Tabla 2) también obtenemos un resultado del 60% de los peritos encuestados donde respondieron que, si entregan su informe pericial en los plazos establecidos, mientras que un 40% menciona que No y por último (Tabla 3) tenemos otros resultados en donde nos indican que el 40% de los encuestados afirman que las Entidades Si presentan y facilitan su documentación solicitada, mientras que un 40% nos dice que No, y finalmente un 20% responde con un tal vez. En otras palabras, se entiende que el proceso de ejecución de los documentos en una pericia contable es eficiente y uno de los motivos principales es por el tiempo de entrega de los documentos, también por la facilidad y compromiso de las entidades al momento de entregar dicha información solicitada, cabe mencionar que siempre habrá excepciones (retrasos) en la entrega de documentos sea por motivo de pérdida de documentos o porque algunos documentos por antigüedad se degradan o se borran algunos datos como por ejemplo los voucher de bancos y otros. Tengamos en cuenta que estos resultados también lo sostienen Gavilema (2016), en su proyecto de investigación “*El testimonio del perito contable en el delito de estafa y su efecto jurídico en las sentencias emitidas por la unidad judicial penal con sede en el Cantón Riobamba, durante el año 2014.* Concluyen que los peritos son un medio para establecer la materialidad del delito y de esta manera contar con todos los medios probatorios

y documentos en el tiempo establecido, con la finalidad de tener el pleno convencimiento de la infracción e imponer al infractor la sanción que establece la Ley.

*Evaluar el proceso de ejecución de los documentos para realizar la pericia contable en el Poder Judicial.*

De los resultados obtenidos concerniente a la evaluación del proceso de ejecución de los documentos para realizar la pericia contable. Nos damos cuenta que (Tabla N° 4) y comprobamos que el 80% de los encuestados respondieron que el perito contable cuenta con las herramientas necesarias y que son de gran ayuda para poder emitir un informe eficaz, por otro lado, un 20% respondió con un talvez. A su vez encontramos otros resultados (Tabla N° 5) y observamos que el 60% de los peritos contables encuestados manifestaron que el tiempo para el estudio de preparación del expediente influye en el resultado del informe pericial, mientras que un 20% de los encuestados menciona que No, y por ultimo un 20% dice que talvez. Entonces se entiende y se evidencia que el perito contable en el proceso de ejecución de los documentos ejerce un proceso adecuado y que a su vez cuenta con predisposición del tiempo idóneo para poder estudiar el expediente y de la misma manera posee las herramientas para realizar un informe pericial de calidad en todos sus aspectos. Nos damos cuenta que estos resultados también lo infieren Ferreira (2016), en su trabajo de investigación “*La práctica del peritaje contable en la Ciudad de Encarnación, República del Paraguay*. Donde concluye que la labor del perito es fundamental en un litigio y que son pocos los profesionales del área en la ciudad, dando posibilidad de incorporación a más profesionales para desempeñarse en su rama.



*Determinar la influencia de la accesibilidad en la entrega de los documentos para realizar la pericia contable.*

Finalmente, los resultados obtenidos de la influencia de la accesibilidad en la entrega de documentos para realizar una pericia contable fueron (Tabla N° 6), que el 100% de los peritos contables encuestados indican que el informe pericial es un medio donde se reflejan las conclusiones. Por tal motivo evidenciamos y concluimos que la influencia de la entrega de los documentos es fundamental para la realización de la pericia contable, debemos tener en cuenta que el informe que emite el perito contable cumple un rol de fases y técnicas que son analizadas y observadas por el mismo especialista con la finalidad que cuando vaya hacer utilizada por el Juez en una audiencia sirva como medio de prueba y tenga esa consistencia y/o coherencia necesaria para esclarecer y culminar un caso. De tal manera encontramos resultados similares, así por ejemplo lo demuestra Rurush (2017), en su trabajo de investigación titulada “*Participación del perito contable judicial en los procesos judiciales de la Provincia de Huaraz 2016*”. Universidad San Pedro. Perú. Se concluyó que el Perito contable Judicial debe optimizar su labor haciéndola eficaz y asimismo influirá eficientemente para poder solucionar la problemática de los expedientes de la Provincia de Huaraz. Por otro lado, también Aliaga (2019), en su investigación “*El peritaje contable judicial como medio de prueba en su incidencia en la administración de justicia del poder judicial de Ucayali – 2017*”. Se concluyó que el peritaje contable judicial como medio de prueba si incide y contribuye en la administración de justicia de Ucayali.

*Del Objetivo General*

*Determinar como el Perito Contable contribuye en el proceso de ejecución de los documentos del Poder Judicial.*

Los resultados manifiestan que el perito contable contribuye en el proceso de ejecución en los documentos, se obtuvo el 100% de confirmación por parte de los encuestados (Tabla 7). Estos resultados demuestran que la labor que realiza el Perito Contable contribuye eficazmente en el proceso de ejecución de

documentos en el Poder Judicial de Santa y a su vez también nos demuestra que la prueba pericial es un elemento importante y fundamental, tengamos presente que la información brindada por el perito contable será de gran ayuda y soporte para poder resolver un caso en investigación de cual cualquier índole. Estos resultados concuerdan con lo que sostiene Lliguin (2016), en su tesis titulada *“Las evidencias de auditoria y las pruebas periciales ante los jueces o tribunales de justicia”*. En donde concluye que las evidencias de auditoria y las pruebas periciales inciden y/o contribuyen ante los jueces o tribunales de justicia. Por otro lado, tenemos otros resultados parecidos donde lo manifiesta Alarcón (2018), en su investigación *“El peritaje contable laboral y su contribución en la administración de justicia de la corte superior de Lima Metropolitana 2016”*, donde concluye que el desarrollo eficiente de las fases del peritaje contable laboral garantiza y contribuye en el dictamen de una pericia dentro de la administración de justicia. Y lo mismo también lo infiere Pacompia (2018) en su investigación titulada *“Perito Contador y su contribución a los magistrados emitan sentencias justas combatiendo la corrupción en la corte superior de Justicia Puno, 2017”*, donde concluye que el perito contador contribuye eficientemente con su dictamen o informe a que los magistrados emitan sentencias justas combatiendo entre otros la corrupción de funcionarios en contrataciones con el Estado.

## VI. CONCLUSIONES

Conclusión General:

1. Se determinó que el Perito Contable contribuye en el proceso de ejecución mediante la prueba pericial y las evidencias que son elementos esenciales para poder esclarecer y resolver un caso ante los jueces o tribunales de justicia.

Conclusiones Específicas:

2. Se concluyó que el proceso de ejecución de los documentos es eficiente ya sea por su accesibilidad y el tiempo oportuno cuando nos referimos a la entrega de los informes.
3. Se determinó que el perito contable en el proceso de ejecución de los documentos posee un correcto desempeño y que cuenta con las herramientas para la realización de un informe pericial.
4. Se determinó que la accesibilidad de los documentos si influye en la realización de una pericia contable.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Con los resultados obtenidos, debemos invocar a que el perito contable siga contribuyendo y aportando con sus funciones ante el Poder Judicial del Santa y siempre obtenga a su alcance los medios probatorios esenciales para resolver un caso.
2. Se recomienda a seguir aplicando los procesos adecuados y regirse al tiempo pronosticado con la finalidad que los informes se emitan y se entreguen de acuerdo a lo pactado.
3. De acuerdo a los resultados, debemos seguir desarrollando y reforzando eficientemente los procesos con el apoyo de las herramientas técnicas con el fin de emitir un informe.
4. Se recomienda y se invoca a realizar un informe de calidad, porque tengamos en cuenta que este influye de manera primordial en la realización de una pericia contable.

## VIII. REFERENCIAS

- Alarcón, J. (2018). *El peritaje contable laboral y su contribución en la administración de justicia de la corte superior de lima metropolitana 2016*. Universidad San Martín de Porres. Recuperado de: <https://usmp.edu.pe/biteam/handle/alarconsequenceAllowed>
- Aliaga, R. (2019). *El peritaje contable judicial como medio de prueba y su incidencia en la administración de justicia del Poder Judicial de Ucayali – 2017*. Universidad Nacional de Ucayali. Recuperado de: <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4457>
- Ayala, R. (2019). *Objetivos del Peritaje*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/presentation/427495414/ObjetivosDelPeritaje>
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books/CualessonlasfasesDelplaneamientoPeritajeContableenLaboresPericiales/>.
- Bucio, R. (2006). *La unidad del proceso de ejecución*. Recuperado de: <https://>
- 
- Coello, W. (2019). *El uso de la pericia contable en los delitos de colusión y peculado en la fiscalía corporativa anticorrupción del callao 2015-2017*. (Tesis de maestría). Universidad Privada Norbert Wiener, Perú. Recuperado de: <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/TESIS%20Coello%20WalterANT.pdf>
- Ferreira, A. (2016). *La práctica del peritaje contable en la ciudad de encarnación, República del Paraguay*. (Tesis de maestría). Universidad Autónoma Encarnación, Paraguay. Recuperado de: <https://www.unae.edu.py/biblio/index.php/servicios/postgrados/maestria/auditoria-y-control-implementacion-de-un-manual-decontrolinternosanatorio-privado-de-encarnacion>
- García, A. (2016). *Clases y Tipos de Documentos*. Recuperado de: <http://lasclasesytiposdedocumentos.blogspot.com/2016/04/tipos-y-clases-de-documentos.html>

- Gavilema, A. (2016). *El testimonio del perito contable en el delito de estafa y su efecto jurídico en las sentencias emitidas por la unidad judicial penal con sede en el cantón Riobamba, durante el año 2014*. Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador.
- Gutiérrez y Beldarrain, J. (2007). *El Proceso Civil Parte General*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=i67n7fgmAqAC&pg=PA253&dq=caracteristicas+de+la+prueba+pericial>  
[http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/Ana\\_Tesis\\_bachiller\\_2019.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/Ana_Tesis_bachiller_2019.pdf)
- Landeau, R. (2007). *Elaboración de trabajos de investigación*. Venezuela: Alfa.
- Llugin, V. (2016). *Las evidencias de Auditoria y las pruebas periciales ante los Jueces o Tribunales de justicia*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de: <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/T366%20entrevistas%20respuestasecuador.pdf>
- Marrero, L. (2008). El reportaje multimedia como género del periodismo digital actual. Acercamiento a sus rasgos formales y de contenido. Recuperado de: [http://www.revistalatinacs.org/08/29Cuba/Liliam\\_Marrero.ht](http://www.revistalatinacs.org/08/29Cuba/Liliam_Marrero.ht)
- Martos, F. (2004). *Auxiliares Administrativos*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=OzOKxEqd5nAC&pg=PA586&dq=importancia+de+entrega+de+documentos+administrativos&hl>
- Miranda, A. (2001). *Peritaje Contable Judicial*. Recuperado de: [https://www.academia.edu/13150724/Peritaje\\_Contable](https://www.academia.edu/13150724/Peritaje_Contable)
- Ocho, A. (2019). *Peritaje contable y la función de la fiscalía de canchis*. Universidad Andina de Cuzco, Perú.

- Pacompa, R. (2018). *Perito Contador y su contribución a los magistrados emitan sentencias Justas combatiendo la Corrupción en la Corte Superior de Justicia Puno, 2017*. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/4246>
- Pico, J. (2017). *El Peritaje y Prueba Pericial*. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/booksprintsec=frontcoverue+es+peritaje&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage=queesperitaje](https://books.google.com.pe/booksprintsec=frontcoverue+es+peritaje&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage=queesperitaje)
- Pingo, R. (2009). *Manual del Peritaje Contable Judicial*. Recuperado de: <https://pdfcoffee.com/nuevo-manual-del-perito-contabledoc-5-pdf-free.html>
- Quiroz, A. (2013). Historia de la corrupción en el Perú. Recuperado de: <https://revistas.up.edu.pe/index.php/apuntes/article/view/699>  
[repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/2264103](https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/2264103)
- Rodríguez y Abad, (2019). *El peritaje contable en los procesos judiciales y su incidencia en la administración de justicia en los casos de lavado de activos de la fiscalía anticorrupción de la Provincia del Santa – 2019*. Universidad Cesar Vallejo, Perú. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46001>
- Rurush, R. (2017). *Participación del perito contable judicial en los procesos judiciales del distrito judicial de Huaraz 2016*. Universidad San Pedro, Perú. Recuperadode:[http://www.repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/5851/Tesis\\_56773.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/5851/Tesis_56773.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sastre, J. (2020). *Tipos de Peritaje*. Recuperado de: <https://gabinetesastrevidal.com/tipos-de-peritaje/.pdf>
- Universidad César Vallejo (2020). Resolución De Consejo Universitario N° 0262-2020/UCV. Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo. Trujillo: UCV.
- Vega, J. (2011). *El Documento Jurídico y su Electronificación*. Recuperado de:<https://books.google.com.pe/books?id=XB&printsec=frontcover&dq=que+es+un+documento&>

**IX. ANEXOS**

**ANEXO N° 01**

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSION</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
<p>Pericia Contable</p> <p><b>DEPENDIENTE</b></p>	<p>La pericia contable es una prueba pericial basada en hechos y argumentos examinados que proviene del informe final del Perito responsable y que, a su vez, es proporcionada al Juez. (Quiroz, 2013)</p>	<p>Es documento elaborado por un especialista y que sirve de evidencia para esclarecer una investigación, con la finalidad de aportar al Juez ante la toma de decisiones.</p>	<p>Experiencia profesional</p> <p>Transparencia y tiempo oportuno</p> <p>Prueba Pericial</p> <p>Técnicas y plan de ejecución</p>	<p>Especialista</p> <p>Ética</p> <p>Eficaz</p> <p>Informe final</p> <p>Conocimiento Científico</p>	<p>Escala Ordinal</p>
<p>Proceso de Ejecución de Documentos</p> <p><b>INDEPENDIENTE</b></p>	<p>Es el conjunto de procedimientos o de actos que tienen por finalidad cumplir según sus términos establecidos ante una resolución judicial dictada. (Bucio, 2006)</p>	<p>Es un proceso ya determinado bajos términos legales jurídicos y tiene como finalidad el cumplimiento y ejecución de una obligación.</p>	<p>Procesos de Ejecución</p> <p>Documentación de calidad</p> <p>Emisión de informes</p>	<p>Procedimientos legales</p> <p>Compromiso</p> <p>Resultados</p>	<p>Escala Ordinal</p>



## ANEXO N° 02



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

#### INSTRUCCIONES

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumpla cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan:

A) SI;                    B) NO;                    C) TALVEZ

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

Técnica: ENCUESTA

N°	PREGUNTAS Items	ALTERNATIVAS		
		A	B	C
1	¿ Considera usted de vital importancia la documentación en el proceso de ejecución en una pericia contable?			
2	¿ Para poder realizar la pericia contable es fundamental la oportunidad y la disponibilidad de los documentos?			
3	¿ Cree usted que el perito contable cuenta con las herramientas necesarias para la realización de un procedimiento pericial?			
4	¿ Considera que las observaciones a los informes periciales se relacionan con los documentos recibidos para la pericia contable?			
5	¿ Cree usted que el perito contable es responsable en la emisión del informe pericial en la administración de justicia?			
6	¿ Considera que dispone con la información necesaria para realizar una pericia contable?			
7	¿ Los peritos contables participan en el establecimiento de nuevas directivas y procedimientos para requerir la documentación a utilizarse en la pericia contable?			
8	¿ Considera que el tiempo necesario de preparación para el estudio del expediente influye en el resultado del informe pericial?			
9	¿ El perito contable entrega su informe pericial en los plazos establecidos?			

10	¿Las entidades implicadas facilitan y colaboran en la entrega de documentos que son requeridos por el juzgado?			
11	¿ Cree Ud. que el peritaje contable contribuye en la sanción del caso investigado?			
12	¿Considera Ud. que los peritos contables cuentan con la especialización necesaria para participar dentro de una investigación?			
13	¿De acuerdo a su opinión, el Juez necesita del apoyo permanente del perito contable para resolver los procesos en una investigación de peritaje?			
14	¿Cree Ud. que la administración de justicia toma las decisiones correctas en base a su labor pericial?			
15	¿Considera Ud. que el poder judicial brinda las facilidades pertinentes cuando se realiza el peritaje?			

**Evaluado por:**

**Nombres y Apellidos:**

\_\_\_\_\_

**DNI:** \_\_\_\_\_ **Firma:**

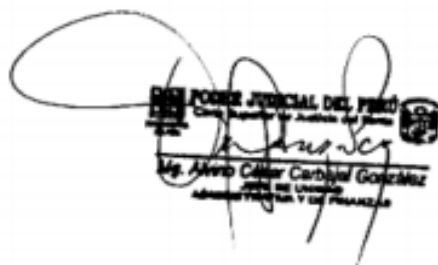
## **CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DEL SANTA**

### **Hacen constar:**

Que, la Srta. Oreana Grace Cordova Vargas, identificada con DNI: 70143052 y el Sr. Geanfranco Alain Nanfuñay Alcantara, identificado con DNI: 45673226, de la escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, con su título de su tesis “La pericia contable y su contribución en el proceso de ejecución de los documentos del Poder Judicial – Chimbote, 2020”. Se le esta brindando la informacion para su respectivo trabajo de investigacion y avalamos la utilización y publicación de la mismas, en su repositorio de la Universidad.

Se expide la presente constancia para los fines que estime pertinente.

Chimbote, 02 de julio del 2021.



PODER JUDICIAL DEL PERÚ  
Corte Superior de Justicia del Santa  
Mg. Alvaro César Carbajal González  
Jefe del Oficina  
Administración y Logística



## UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### JUICIO DE EXPERTOS SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

#### INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

**E = Excelente / B = Bueno / M = Mejorar / X = Eliminar / C = Cambiar**

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observación puede sugerir el cambio o correspondencia.

#### GUIA DE ENTREVISTA

N°	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
	Pericia Contable	E	B	M	X	C	
1	¿Considera usted de vital importancia la documentación en el proceso de ejecución en una pericia contable?		✓				
2	Para poder realizar la pericia contable es fundamental la oportunidad y la disponibilidad de los documentos?		✓				
3	¿Cree usted que el perito contable cuenta con las herramientas necesarias para la realización de un procedimiento pericial?		✓				
4	¿Considera que las observaciones a los informes periciales se relacionan con los documentos recibidos para la		✓				

	pericia contable?					
5	¿Cree usted que el perito contable es responsable en la emisión del informe pericial en la administración de justicia?	✓				
6	¿Considera que dispone con la información necesaria para realizar una pericia contable?	✓				
7	¿Los peritos contables participan en el establecimiento de nuevas directivas y procedimientos para requerir la documentación a utilizarse en la pericia contable?	✓				
8	¿Considera que el tiempo necesario de preparación para el estudio del expediente influye en el resultado del informe pericial?	✓				
9	¿El perito contable entrega su informe pericial en los plazos establecidos?	✓				
10	¿Las entidades implicadas facilitan y colaboran en la entrega de documentos que son requeridos por el juzgado?	✓				
11	¿Cree Ud. que el peritaje contable contribuye en la sanción del caso investigado?	✓				

12	¿Considera Ud. que los peritos contables cuentan con la especialización necesaria para participar dentro de una investigación?	✓				
13	¿De acuerdo a su opinión, el Juez necesita del apoyo permanente del perito contable para resolver los procesos en una investigación de peritaje?	✓				
14	¿Cree Ud. que la administración de justicia toma las decisiones correctas en base a su labor pericial?	✓				
15	¿Considera Ud. que el poder judicial brinda las facilidades pertinentes cuando se realiza el peritaje?	✓				

Evaluado por:

Nombres y Apellidos:

JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

DNI: 32979469

Firma:

  
 Mgtr. CRC. Julio Montano Barbuda  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 Matrícula N° 2379

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA,  
titular del DNI N° 32979469, de profesión CONTADOR PÚBLICO,  
ejerciendo actualmente como DOLENTE, en la Institución  
ULADECM.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación del Instrumento (Cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en \_\_\_\_\_.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Redacción de los ítems			✓	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En CHIMBOTE, a los 02 días del mes de JUNIO del 2021.

  
Mgtr. CPC. Julio Montano Barbuda  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
Matrícula N° 2379  
Firma



## UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### JUICIO DE EXPERTOS SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

#### INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

**E = Excelente / B = Bueno / M = Mejorar / X = Eliminar / C = Cambiar**

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observación puede sugerir el cambio o correspondencia.

#### GUIA DE ENTREVISTA

N°	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
	Pericia Contable	E	B	M	X	C	
1	¿Considera usted de vital importancia la documentación en el proceso de ejecución en una pericia contable?		✓				
2	Para poder realizar la pericia contable es fundamental la oportunidad y la disponibilidad de los documentos?		✓				
3	¿Cree usted que el perito contable cuenta con las herramientas necesarias para la realización de un procedimiento pericial?		✓				
4	¿Considera que las observaciones a los informes periciales se relacionan con los documentos recibidos para la		✓				



	pericia contable?						
5	¿Cree usted que el perito contable es responsable en la emisión del informe pericial en la administración de justicia?	✓					
6	¿Considera que dispone con la información necesaria para realizar una pericia contable?	✓					
7	¿Los peritos contables participan en el establecimiento de nuevas directivas y procedimientos para requerir la documentación a utilizarse en la pericia contable?	✓					
8	¿Considera que el tiempo necesario de preparación para el estudio del expediente influye en el resultado del informe pericial?	✓					
9	¿El perito contable entrega su informe pericial en los plazos establecidos?	✓					
10	¿Las entidades implicadas facilitan y colaboran en la entrega de documentos que son requeridos por el juzgado?	✓					
11	¿Cree Ud. que el peritaje contable contribuye en la sanción del caso investigado?	✓					

12	¿Considera Ud. que los peritos contables cuentan con la especialización necesaria para participar dentro de una investigación?		✓				
13	¿De acuerdo a su opinión, el Juez necesita del apoyo permanente del perito contable para resolver los procesos en una investigación de peritaje?		✓				
14	¿Cree Ud. que la administración de justicia toma las decisiones correctas en base a su labor pericial?		✓				
15	¿Considera Ud. que el poder judicial brinda las facilidades pertinentes cuando se realiza el peritaje?		✓				

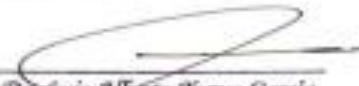
**Evaluado por:**

**Nombres y Apellidos:**

LUIS ALBERTO TORRES GARCIA

**DNI:** 32762718

**Firma:**

  
*Dr. Luis Alberto Torres Garcia*  
 Contador Público Colegiado Certificado  
 Mat. 289

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, LUIS ALBERTO TORRES GARCIA,  
titular del DNI N° 32762718, de profesión CONTADOR PUBLICO,  
ejerciendo actualmente como DOLENTE, en la Institución  
UCLADECH

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación del Instrumento (Cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en \_\_\_\_\_.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Redacción de los ítems			✓	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En CHIMBOTE, a los 02 días del mes de JULIO del 2021.

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Luis Alberto Torres García  
Contador Público Delegado Certificado  
Mód. 209  
\_\_\_\_\_  
**Firma**



**JUICIO DE EXPERTOS SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO**

**INSTRUCCIONES:**

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

**E = Excelente / B = Bueno / M = Mejorar / X = Eliminar / C = Cambiar**

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observación puede sugerir el cambio o correspondencia.

**GUIA DE ENTREVISTA**

Nº	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
	Pericia Contable	E	B	M	X	C	
1	¿Considera usted de vital importancia la documentación en el proceso de ejecución en una pericia contable?		✓				
2	Para poder realizar la pericia contable es fundamental la oportunidad y la disponibilidad de los documentos?		✓				
3	¿Cree usted que el perito contable cuenta con las herramientas necesarias para la realización de un procedimiento pericial?		✓				
4	¿Considera que las observaciones a los informes periciales se relacionan con los documentos recibidos para la		✓				

	pericia contable?						
5	¿Cree usted que el perito contable es responsable en la emisión del informe pericial en la administración de justicia?	✓					
6	¿Considera que dispone con la información necesaria para realizar una pericia contable?	✓					
7	¿Los peritos contables participan en el establecimiento de nuevas directivas y procedimientos para requerir la documentación a utilizarse en la pericia contable?	✓					
8	¿Considera que el tiempo necesario de preparación para el estudio del expediente influye en el resultado del informe pericial?	✓					
9	¿El perito contable entrega su informe pericial en los plazos establecidos?	✓					
10	¿Las entidades implicadas facilitan y colaboran en la entrega de documentos que son requeridos por el juzgado?	✓					
11	¿Cree Ud. que el peritaje contable contribuye en la sanción del caso investigado?	✓					

12	¿Considera Ud. que los peritos contables cuentan con la especialización necesaria para participar dentro de una investigación?		✓			
13	¿De acuerdo a su opinión, el Juez necesita del apoyo permanente del perito contable para resolver los procesos en una investigación de peritaje?		✓			
14	¿Cree Ud. que la administración de justicia toma las decisiones correctas en base a su labor pericial?		✓			
15	¿Considera Ud. que el poder judicial brinda las facilidades pertinentes cuando se realiza el peritaje?		✓			

Evalúo por:

Nombres y Apellidos:

ORLANDO VALDEMAR BERMUDEZ GARCIA

DNI: 32927705

Firma:



CPCC Orlando E. Bermúdez García  
MAT. 06-1126

**CONSTANCIA DE VALIDACION**

YO ORLANDO VALDEMAR BERMUDEZ GARCÍA .....titular  
Del DNI N° 32927705 .....de profesión  
CONTADOR PÚBLICO .....ejerciendo  
Actualmente como DOLENTE .....en la  
Institución OLAOECH .....

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación del instrumento (cuestionario), en los efectos de su aplicación al

Personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Redacción de los ítems			✓	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En CHIMBOTE, a los 02 días del mes de JULIO del 2024.

  
CPCC Orlando V. Bermúdez García  
MAT. 88-1328

Firma