

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS
CORPORATIVAS



“El Peritaje Contable Financiero en el Ministerio Público – Fiscalía de la Nación y su Impacto en la Lucha Frontal Contra la Corrupción en las Entidades Públicas del Perú – 2022”

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de

Contador Público

AUTOR:

Larisa, Lastra Laguna

ASESOR:

Mg. Juan José, Murrieta Campos

LIMA - PERÚ

2022

El Peritaje Contable Financiero en el Ministerio Público – Fiscalía de la Nación y su Impacto en la Lucha Frontal Contra la Corrupción en las Entidades Públicas del Perú – 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

24%

FUENTES DE INTERNET

10%

PUBLICACIONES

15%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Continental

Trabajo del estudiante

7%

2

www.mpf.n.gob.pe

Fuente de Internet

2%

3

cdn.www.gob.pe

Fuente de Internet

2%

4

vbook.pub

Fuente de Internet

2%

5

www.scribd.com

Fuente de Internet

2%

6

hdl.handle.net

Fuente de Internet

1%

7

vsip.info
www.corrupcionenlamira.org

Fuente de Internet

1%

8

Fuente de Internet

1%

RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

El Ministerio Público es un organismo autónomo del Estado y tiene como funciones principales la defensa de la legalidad, de los derechos ciudadanos y de los intereses públicos; la representación de la sociedad en juicio, para los efectos de defender a la familia, a los menores e incapaces y el interés social, así como para velar por la moral pública; la persecución del delito y la reparación civil. (Art. 159 al 160 de la Constitución Política del Perú de 1993 y Artículo 1 de la Ley Orgánica del Ministerio Público – Decreto Legislativo N° 052).

El Ministerio Público – Fiscalía de la Nación cuenta con diversas fiscalías especializadas, dentro de ellos las Fiscalías Especializadas en Delitos de Corrupción de Funcionarios (FECOF). Estos despachos conducen la investigación en sus diferentes etapas, en aquellos delitos cometidos por los funcionarios públicos en agravio del Estado Peruano.

La Pericia tal como lo establece el Artículo 172 del Nuevo Código Procesal Penal (NCP), procederá siempre que, para la explicación y mejor comprensión de algún hecho, se requiera conocimiento especializado de naturaleza científica, técnica, artística o de experiencia calificada.

Por su parte el Peritaje Forense, dentro de la Contabilidad Forense sirve para determinar el desbalance patrimonial vinculado a delitos como lavado de activos, corrupción de funcionarios, Crimen Organizado (CO), valorizaciones de obras públicas y privadas y tasaciones diversas.

La Unidad de Peritos Contable Financiero como Órgano de apoyo a la Coordinadora Superior Nacional de las Fiscalías Especializadas en Delitos de Corrupción de funcionarios, tiene la enorme responsabilidad de realizar exámenes periciales y emitir conclusiones sobre hechos investigados relacionados a delitos de corrupción, dentro de los principios de honestidad, transparencia e imparcialidad y en aplicación de las normas contables y de la experiencia pericial que el caso requiera.

Palabras Clave: Contabilidad, Peritaje, Corrupción, Crímenes, Moral.

ABSTRACT AND KEYWORDS

The Public Prosecutor's office is an autonomous body of the State, and its main functions are the defense of legality, citizens' rights and public interests; the representation of society in court, for the purposes of defending the family, minors and the disabled and the social interest, as well as to watch public morals; crime prosecution and civil compensation. (Art. 159 to 160 of the Political Constitution of Peru of 1993 and Article 1 of the Organic Law of the Public Ministry - Legislative Decree No. 052).

The Public Prosecutor's Office - National Prosecutor's Office has several specialized prosecutor's offices, including the Specialized Prosecutor's Offices for Officials Corruption Crimes (FECOF). These offices conduct the investigation in its different stages, in those crimes committed by public officials to the detriment of the Peruvian State.

As established in Article 172 of the New Code of Criminal Procedure (NCP), the expertise will proceed whenever, for the explanation and better understanding of any fact, specialized knowledge of a scientific, technical, artistic nature or qualified experience is required.

The Forensic Accounting Forensic Expertise, within the Forensic Accounting, is used to determine the asset imbalance linked to crimes such as money laundering, corruption of officials, Organized Crime (OC), valuations of public and private works and various appraisals.

The Unit of Financial Accounting Experts as a support body to the National Superior Coordinator of the Specialized Prosecutor's Offices for Officials' Corruption Crimes, has the enormous responsibility of performing expert examinations and issuing conclusions on investigated facts related to corruption crimes, within the principles of honesty, transparency, and impartiality and in application of accounting standards and the expert experience by the case.

Keywords: Accounting, Prosecutor, Corruption, Crimes, Morals.