

## **Resumen**

El perito es un especialista que, a través de su conocimiento y experiencia, identifica situaciones contables, financieras o tributarias específicas y es capaz de asesorar a un juez sobre un fraude, después del trabajo de campo realizado este emite el informe pericial, por lo que en primera instancia se define la teoría del fraude en conjunto con un marco conceptual y legal. El problema de estudio radica en la divergencia en el proceso y metodología aplicada por los peritos calificados en la detección de fraudes: por lo que, el objetivo de la investigación es analizar el proceso y metodología de auditoría en las instituciones públicas y privadas para la detección de fraudes por parte de los peritos calificados con el análisis de una base de datos y entrevistas; sustentadas en una muestra aleatoria de peritos especializados en auditoría obtenida del Consejo de la Judicatura, por medio de un enfoque cualitativo exploratorio porque a partir de la información recolectada por las entrevistas estructuradas se analizarán los datos. Concluyendo que, los peritos cumplen con los requisitos de su calificación y sus obligaciones detalladas en el reglamento otorgado por el Consejo de la Judicatura, además, que el proceso y metodología de auditoría aplicados son independientes, pero que comparten similitud en la aplicación de técnicas de auditoría, informe pericial, fases periciales, características de evidencia y análisis de la muestra.

### **Palabras claves:**

- **PERITO**
- **FRAUDE**
- **INFORME PERICIAL**
- **METODOLOGÍA**

## **Abstract**

The expert is a specialist who, through his knowledge and experience, identifies specific accounting, financial or tax situations and is capable of advising a judge on a fraud, after the field work carried out, he issues the expert report, for which In the first instance, the theory of fraud is defined in conjunction with a conceptual and legal framework. The study problem lies in the divergence in the process and methodology applied by qualified experts in fraud detection: therefore, the objective of the research is to analyze the audit process and methodology in public and private institutions for detection. of fraud by qualified experts with the analysis of a database and interviews; based on a random sample of experts specialized in auditing obtained from the Judicial Council, through an exploratory qualitative approach because the data will be analyzed from the information collected by the structured interviews. Concluding that the experts meet the requirements of their qualification and their obligations detailed in the regulations issued by the Council of the Judiciary, in addition, that the audit process and methodology applied are independent, but that they share similarity in the application of auditing techniques. audit, expert report, expert phases, evidence characteristics and sample analysis.

### **Keywords:**

- **EXPERT**
- **FRAUD**
- **EXPERT REPORT**
- **METHODOLOGY**