



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



Técnicas de peritajes del contador público, para defender los estados financieros en los procesos judiciales

Public accountants' expert techniques for defending financial statements in legal proceedings

Técnicas especializadas de um contador público para defender demonstrações financeiras em processos judiciais

Melitina Jaén González

Universidad de Panamá, Panamá

melijaen2020@gmail.com <https://orcid.org/0009-0002-3247-4713>

Magdalena González Domínguez

Universidad de Panamá, Panamá

magdalena.gonzalezd@up.ac.pa <https://orcid.org/0009-0005-3347-133X>

Fecha de recepción: 9/9/2025

Fecha de aceptación: 1/12/2025

DOI: <https://doi.org/10.48204/j.orbis.v10n1.a7933>

Resumen

Este estudio analiza la evolución y la necesidad de que el contador público panameño se empodere de técnicas para actuar como perito contable, defendiendo la integridad de los estados financieros que elabora. El objetivo es resaltar la importancia de una defensa fundamentada en la ética, el profesionalismo y el cumplimiento de las normativas vigentes, utilizando un enfoque metodológico descriptivo y fuentes documentales, la investigación explora las experiencias de profesionales que han defendido sus informes ante jueces y fiscales. La clave del éxito radica en validar la veracidad y exactitud de la información financiera, apegándose estrictamente a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y otras regulaciones contables. Históricamente los contadores en Panamá han empleado estrategias robustas para sustentar sus peritajes. Esto implica presentar documentación de soporte completa, explicar detalladamente los procedimientos contables aplicados y justificar cualquier discrepancia de manera transparente.



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



Deben demostrar que los informes cumplen no solo con las normas contables, sino también con las fiscales del país. En conclusión, el rol del contador panameño trasciende la simple preparación de informes. Se ha convertido en un defensor experto que, con herramientas técnicas y un sólido marco ético, garantiza la fiabilidad y legalidad de la información financiera, fortaleciendo la confianza en el entorno empresarial y judicial a través de las técnicas utilizadas para defender como peritos contables los Estados Financieros, antes los fiscales y jueces.

Palabras clave: Técnicas, peritos, empoderamiento, estados financieros, soportes, informes

Abstract

This study analyzes the evolution and the need for Panamanian public accountants to empower themselves with the techniques to act as accounting experts, defending the integrity of the financial statements they prepare. The objective is to highlight the importance of a defense based on ethics, professionalism, and compliance with current regulations. Using a descriptive methodological approach and documentary sources, the research explores the experiences of professionals who have defended their reports before judges and prosecutors. The key to success lies in validating the truthfulness and accuracy of financial information, strictly adhering to International Financial Reporting Standards (IFRS) and other accounting regulations. Historically, accountants in Panama have employed robust strategies to support their expert reports. This involves presenting complete supporting documentation, thoroughly explaining the accounting procedures applied, and transparently justifying any discrepancies. They must demonstrate that the reports comply not only with accounting standards but also with the country's tax regulations. In conclusion, the role of the Panamanian accountant transcends the simple preparation of reports. He has become an expert advocate who, with technical tools and a solid ethical framework, guarantees the reliability and legality of financial information, strengthening trust in the business and judicial environment through the techniques used to defend financial statements as an accounting expert before prosecutors and judges.

Keywords: Techniques, experts, empowerment, financial statements, supporting documents, reports



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



Resumo

Este estudo analisa a evolução e a necessidade de os contabilistas públicos panamenhos se capacitarem com técnicas para atuarem como peritos contábeis, defendendo a integridade das demonstrações financeiras que elaboram. O objetivo é destacar a importância de uma defesa fundamentada na ética, no profissionalismo e na conformidade com as normas vigentes. Utilizando uma abordagem metodológica descritiva e fontes documentais, a pesquisa explora as experiências de profissionais que defenderam seus laudos perante juízes e promotores. A chave para o sucesso reside na validação da veracidade e exatidão das informações financeiras, aderindo estritamente às Normas Internacionais de Relato Financeiro (IFRS) e demais normas contábeis. Historicamente, os contabilistas no Panamá têm empregado estratégias robustas para fundamentar seus pareceres periciais. Isso implica a apresentação de documentação comprobatória completa, explicando detalhadamente os procedimentos contábeis aplicados e justificando de forma transparente quaisquer discrepâncias. Devem demonstrar que os relatórios estão em conformidade não apenas com as normas contábeis, mas também com a legislação tributária do país. Em suma, o papel do contador panamenho transcende a simples elaboração de relatórios. Eles se tornaram defensores especializados que, com ferramentas técnicas e uma sólida estrutura ética, garantem a confiabilidade e a legalidade das informações financeiras, fortalecendo a confiança no ambiente empresarial e judicial por meio das técnicas utilizadas para defender as demonstrações financeiras como peritos contábeis perante promotores e juízes.

Palavras-chave: Técnicas, especialistas, empoderamento, demonstrações financeiras, documentação comprobatória, relatórios

Introducción

En el sistema judicial de Panamá, la creciente complejidad de los conflictos económicos y financieros se ha evidenciado la necesidad de contar con una especialización. Los estados financieros, al ser un reflejo de la actividad económica de una entidad, son a menudo el centro de controversias legales, ya sea por denuncias de fraude, valoraciones de activos o incumplimientos



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



de contratos. En este escenario, el contador público autorizado (CPA) asume una función vital como perito contable judicial. Su papel va más allá de la mera elaboración de informes; tiene que ser capaz de interpretar, analizar y, lo más importante, sostener la veracidad y coherencia de estos estados financieros en los tribunales de Panamá. Esta defensa necesita una metodología estricta y un conjunto de técnicas particulares que integren el saber contable con las características del sistema legal y procesal de Panamá.

El problema principal se encuentra en la desconexión entre la educación contable convencional y las necesidades del sistema judicial en Panamá. A pesar de contar con un extenso entendimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 1 y 18), así como de los principios contables, muchos contadores panameños se les dificulta desempeñar la función de perito por la complejidad de los casos, ya que en el Sistema Penal Acusatorio no le permite al perito utilizar documentos físicos al momento de la defensa y la mayor parte de los jueces y abogados no dominan las normativas contables, así como la aplicación de las mismas para la presentación de los Estados Financieros.

Los peritos contables en la fase del proceso legal se valen de las técnicas principios morales y éticos y de normativas contables para presentar las pruebas y evidencias documentales en el sistema judicial panameño ante los jueces y abogados para que las partes logren un entendimiento favorable en el proceso.

Para los peritos panameños en la defensión de los casos, deben contar con suficientes habilidades



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



y experiencia, para convertir la complicada terminología contable y financiera en un lenguaje simple y claro para jueces y abogados que no son especialistas en el tema.

El perito contable panameño, debe conocer suficientemente y ser capaz de aplicar técnicas referentes a los litigios orales, con profesionalismo y ética, para evitar que sus pruebas en la defensa sean vulnerables o puesto en duda por la parte opuesta durante un contrainterrogatorio, lo que puede comprometer la validez de su testimonio.

La situación actual en Panamá evidencia un incremento en la necesidad de peritajes contables, provocado por la complejidad del sector financiero, del Estados, así como la internacionalización de la economía. La Ley 58 de 2011 y el Código Judicial de Panamá establecen las directrices para el perito, pero la formación práctica en métodos de litigio y defensa pericial es todavía limitada.

La mayoría de los contadores que ejercen como peritos adquieren su conocimiento de manera "práctica", careciendo de una educación formal en temas de litigios. Aunque el Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Panamá (CCPAP) ha hecho esfuerzos por capacitar a sus integrantes, la especialización en peritajes continúa siendo un campo con oportunidades importantes. Esto ha resultado en que la calidad de los informes y testimonios periciales sean cada más complejos, lo que en ciertos casos puede afectar la efectividad y la justicia de los procedimientos judiciales.

El tema se apoya en un enfoque multidisciplinario que abarca diferentes campos a saber:



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



- Normativas contables y estándares internacionales. En Panamá las Normas Internacionales de Información Financiera son el fundamento legal de cualquier evaluación contable. El experto necesita tener un sólido entendimiento de estos conceptos para validar los documentos probatorios.
- Auditoría Investigativa: Esta área ofrece las técnicas y herramientas esenciales para identificar fraudes y reunir pruebas que tienen utilidad legal a diferencia de la auditoría convencional.
- Legislación procesal de Panamá: Es fundamental que el perito esté familiarizado con el Código Judicial panameño, que regula cómo se debe presentar la evidencia pericial, así como los plazos, la designación de peritos y las obligaciones éticas implicadas.
- Criminología y psicología del delito: Estas disciplinas proporcionan insights sobre los patrones de delitos económicos y el comportamiento de quienes los cometen, lo que permite al perito entender mejor la esencia de los hallazgos y reforzar su razonamiento.

La estructuración de las técnicas de peritaje de los contadores públicos para respaldar los estados financieros en los litigios en Panamá se fundamenta en las siguientes razones:

- Mejora del sistema judicial: Instruir a los peritos en técnicas rigurosas garantiza que los tribunales en Panamá dispongan de pruebas financieras confiable y adecuadamente



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



fundamentadas para realizar decisiones justas, lo que fortalece la integridad y la confianza en el sistema judicial.

- Defensa de los derechos y el patrimonio: Una defensa pericial competente y robusta es esencial para las empresas, estados y personas, ya que resguarda sus activos y reputación frente a acusaciones sin fundamento o juicios basados en datos financieros incorrectos o malinterpretados.
- Avance de la contabilidad en Panamá. La especialización en peritaje eleva el prestigio de la contaduría en el país, mostrando que los contadores pueden desempeñar el papel de asesores y expertos claves en la resolución de disputas, más allá de ser simplemente elaboradores de informes.
- Aporte de la seguridad jurídica: Un enfoque metodológico definido para el peritaje contable, favorece la claridad y la confianza en la ambiente empresaria de Panamá, lo que atrae inversiones y promueve un clima económico saludable.

En síntesis, este estudio es crucial para unir la teoría contable con la aplicación en el ámbito judicial, proporcionando a los expertos los recursos esenciales para realizar un trabajo pericial ético y eficiente.

La investigación atiende la interrogante: ¿Cómo influye las técnicas de peritajes contables utilizadas por los Contadores Públicos Panameños, para defender los Estados Financieros,



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



en los Procesos Judiciales? En el análisis del presente artículo se abordaron temas, tomando en consideración teóricamente los Estados Financieros que están representados por la Contabilidad Financiera, lo cual históricamente fue utilizado en 1494, por el Monge Fray Luca Paciolo, considerado el Padre de la Contabilidad Financiera, quien describió por primera vez el sistema de contabilidad de partida doble en su obra "Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita", publicado en Venecia, lo que sentó las bases de la Contabilidad Moderna.

Materiales y Métodos

Para el análisis documental se realizó una revisión de literatura mediante dos fases, una convergente que consistió en búsquedas en Google Académico utilizando como palabras clave: "Estados financieros y competencias contables", sin restricciones de tiempo. La fase divergente consistió en la selección de los documentos cuyos títulos y resúmenes tuvieran mayor relación con concepciones y descripciones de estados financieros en formación profesional. Esos documentos se volvieron a filtrar utilizando como criterio la utilidad dado para los usuarios. Un correcto análisis del estado financiero de la empresa orienta la toma de decisiones de la situación actual de la empresa: inversión, financiamiento, planes de acción; así como predecir el desempeño futuro de la misma.

Muchos expertos han relacionado el Peritaje Contable y su relación con la Ciencia Contable, donde la asocian que su existencia ya que su importancia va direccionada a la sociedad. Indicando que



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



una de esas especialidades es el Peritaje Contable, puede que su antigüedad se remonta aproximadamente entre 1692 y 1750 a.C, (Al Código de Hammurabi de Babilonia primer documento legal).

En los Estados Unidos, para los años 30 se habla de Al Capone, dedicado a prácticas criminales y al lavado de dinero, descubierto por el contador Frank Wilson, quien posteriormente se convirtió en el padre de la contabilidad forense.

Rogers (2021) indica que los peritos contables son auxiliares de la justicia y su enfoque y alcance se basa exclusivamente en el cuestionario que resuelve los objetivos y puntos que decreta una corporación de justicia en medio de un aseguramiento de pruebas de litigio u otro requerimiento de asistencia procesal. (p. 42).

La investigación tiene un enfoque cuantitativo, cualitativo y exploratorio, la cual se basa en revisión de literaturas científicas, jurisprudencias, estudio de casos y normativas aplicables a las técnicas que se basan los contadores públicos panameños para la defensión de los peritajes contables. El objetivo del artículo consiste en dar a conocer las técnicas como una herramienta para la administración de justicia, que involucra la valoración de los hechos económicos y financieros que están en controversias y la vez de examinar la vigencia del dictamen pericial contable como herramienta para la administración de justicia sólida en los procesos penales, civiles y administrativos, proporcionando una base probada para la evaluación de daños y perjuicios y hechos que requieren conocimientos técnicos específicos. Los desafíos futuros incluyen mejoras



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



en las metodologías y estandarización en la presentación informes periciales, aportando una mayor eficacia probatoria y garantía de decisiones fundamentadas en pruebas técnicas confiables y que garantizan su efectividad. Los conceptos teóricos cualitativos están fundamentados en información documental de investigadores a través de documentos de autores publicados en internet y obras literarias que hablan de los temas tratados como se aplican las técnicas de peritaje contable.

Resultados y Discusión

El Código de Ética del Contador Público Autorizado en Panamá, establecido por el Decreto No. 26 de 1984, rige la conducta profesional de los contadores públicos autorizados, buscando asegurar la integridad, objetividad y responsabilidad en el ejercicio de su profesión.

Ley N° 280 del 30 de diciembre de 2021, establece principios y normas que deben seguir los contadores en su actuar diario y regula el ejercicio de la profesión del Contador Público Autorizado (CPA) que reemplaza la anterior Ley 57 de 1978 y el Decreto 68 de 1986, modernizando y actualizando la profesión.

Según la IFRS Foundation, la NIIF 18, establece la Presentación y Revelación en Estados Financieros". Esta norma define los principios para la presentación de información financiera relevante y fiable, asegurando que los estados financieros sean comprensibles comprobables y



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



comparables, que definen los componentes de los estados financieros (balance general, estados de resultados, estado de cambio del patrimonio neto, estado de flujo de efectivo y notas a los estados financieros. Además, los requisitos para su presentación que establece la norma, dentro su estructura están la clasificación de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, de igual forma las revelaciones con la información detallada en las notas a los estados financieros para facilitar la comprensión de las políticas contables, juicios significativos y otros aspectos relevantes.

Concepto de Peritaje Contable: El diccionario Larousse (2119) indica que “es la persona autorizada para dar su opinión de su materia”.

Pérez (2115) define al perito contable como “un especialista que se encarga de esclarecer hechos contables que se encuentren en una controversia judicial”.

Históricamente las técnicas de peritaje contable en Panamá, como disciplina especializada, no tienen una fecha de nacimiento específica. Sin embargo, han ido evolucionando con el desarrollo de las prácticas contables. Además, producto de la globalización y los avances tecnológicos, se han incrementado los negocios y trámites comerciales a nivel mundial, que ha demandado la necesidad de profesionales que pudieran analizar e interpretar información financiera en contextos legales. Su auge se relaciona con la implementación de sistemas judiciales que requieren de la intervención de expertos en contabilidad para esclarecer aspectos financieros en disputas y casos legales.

El peritaje contable en Panamá se remonta a la implementación del Código de Comercio,



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



específicamente con la Ley 2 de 22 de agosto de 1916 y el Decreto No. 95 de 1 de junio de 1917, que establecieron las bases y técnicas contables, así como las estrategias para afrontar la gran demanda de casos de litigios contables, para la presentación de pruebas en procesos judiciales, incluyendo el peritaje contable. Este tipo de peritaje, realizado por contadores públicos autorizados, se ha vuelto crucial en la resolución de disputas, detección de fraudes y la determinación de responsabilidades civiles y penales en casos que involucran patrimonio y el orden económico nacional.

Attilia Szora Tamas y Sorinel Capusneanu, (Spanish Edition), en su obra titulada “Deontología y peritaje contable: Contabilidad Judicial y experiencia fiscal, ponen de relieve la profesión contable, su papel y su ética en la evolución contemporánea ampliada por el desarrollo global de la sociedad en el entorno empresarial.

En los últimos años el dictamen pericial contable en Panamá ha cobrado relevancia en el ámbito judicial, el cual en un contexto en donde las ciencias y métodos que incluyen varias interdisciplinas que se integran, apoyados con los avances tecnológicos, ya que los estados financieros son elaborados por profesionales contables, calificados por el conocimiento técnico y científico, los cuales tienen argumentos que son decisivos para la toma de decisiones judiciales.

Los dictámenes periciales son una herramienta sólida utilizada en los procesos penales, administrativos y civiles las técnicas aplicadas ofrecen una visión precisa para la evaluación de



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



daños y perjuicios, que involucran la evaluación y resolución de casos complejos, los cuales consolidan su vigencia en los sistemas judiciales.

El peritaje contable judicial en Panamá, el contador público autorizado dentro de sus actividades implica la aplicación de diferentes técnicas para analizar y evaluar los documentos financieros y contables, con la finalidad de emitir los informes financieros con pruebas fundamentadas para afrontar los procesos legales que se hayan sometido a verificación y comprobación establecidas con las normativas contables que son de uso universal, en materia que rigen la Contabilidad Financiera. Dentro de las Técnicas de Peritajes Contables en Panamá, tenemos 11, las cuales son las más utilizadas y relevantes estas son las siguientes: el rastreo, análisis, comparación, comprobación, inspección, observación, cálculo, confirmación, indagación, conciliación, revisión selectiva.

Dentro de los desafíos a futuro están incluidas mejoras en las metodologías y estandarización y utilización de las técnicas en la presentación de los informes financieros, así como la presentación de informes periciales, aportando una mayor eficacia probatoria y garante de las decisiones judiciales fundamentadas en pruebas contables, con garantía para las decisiones judiciales, fundamentadas y comprobadas con pruebas y técnicas confiables.

Panamá, como su mayor fuente de empleo es de tipo comercial, por su posición geográfica, existen diversidades de empresas que mantienen operaciones a nivel local e internacional, como es caso



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



del Canal de Panamá, Zona Libre de Colón, las Zonas Portuarias, las empresas privadas, la banca y el Estado. Basados en esos hechos, a través de la Universidad de Panamá, específicamente la Facultad de Administración de Empresas y Contabilidad, Centro Regionales, así como las Universidades Privadas, se siente comprometidas en proveer a todas esas empresas de profesionales contables capacitados y competitivos, para satisfacer los requerimientos de peritos contables que conozcan de técnicas para defender los litigios ante jueces y fiscales, ya sea con el Estado o entre empresas privadas, o viceversa.

Basados en los hechos expuestos podemos realizar una evaluación de las técnicas contables, que los contadores públicos panameños han utilizado tanto a nivel del Estado como en los casos de las empresas privadas para la resolución de casos en la esfera judicial, por lo tanto, se puede decir que el peritaje en Panamá, a través del tiempo se ha desarrollado a la par con la evolución del sistema legal y la complejidad de las transacciones comerciales que cada día requieren de peritos expertos para el manejo de los casos judiciales.

Una de las principales diferencias entre las técnicas utilizadas por un perito contable del estado y uno particular reside en el ámbito de aplicación y la naturaleza de los casos que atienden. Mientras que el perito contable del estado suele actuar en procesos judiciales o investigaciones administrativas donde el estado es parte, el perito contable particular trabaja en contextos privados, ya sea en asesoramiento contable general o en litigios entre particulares o empresas.

En el ámbito pericial varios autores han escrito sobre las técnicas de peritaje, abordando diferentes



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



aspectos como la metodología, la valoración del informe pericial y el rol del perito en el proceso judicial.

A continuación, detalle del contenido de las Técnicas de Peritaje utilizadas en Panamá.

Rastreo: Consiste en seguir el recorrido de la transacción es financieras a través de los registros contables.

- **Análisis:** Examinan y descomponen los datos financieros para identificar patrones y relaciones.
- **Comparación:** Se basa en cotejar información de diferentes fuentes para detectar inconsistencias o desviaciones.
- **Comprobación:** Verificar la validez y exactitud de la información con base en documentos y registros contables.
- **Inspección:** Examinar físicamente documentos, activos o evidencia relevante.
- **Observación:** Analizar visualmente el entorno y las operaciones de la entidad.
- **Cálculo:** Realizar operaciones matemáticas para verificar la información financiera.
- **Confirmación:** Obtener confirmaciones externas de terceros para validar la información.
- **Indagación:** Realizar entrevistas y solicitar aclaraciones a las partes involucradas.
- **Conciliación:** Reconciliar saldos de cuentas o registros con diferentes fuentes.
- **Revisión Selectiva:** Analizar una muestra representativa de los registros contables.



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



Figura 1.

Detalle de las diferencias de las técnicas del Perito Contable del Estado vs Perito Contable Particular

Técnicas de Perito Contable del Estado	Técnicas de Perito Contable Particular
<p>Ambito: Actúa en casos donde el estado o sus instituciones son parte, ya sea como demandante, demandado o afectado en un proceso.</p> <p>Objetivo: Su labor se centra en proporcionar información técnica y objetiva para ayudar a resolver controversias o determinar responsabilidades en el ámbito público.</p> <p>Técnicas: Aplica técnicas de auditoría, análisis financiero, revisión de documentación contable, investigación de fraudes, entre otras, adaptándolas a las necesidades específicas del caso y a la normativa aplicable.</p> <p>Independencia: Aunque nombrado por el estado, se espera que mantenga independencia técnica y objetividad en su análisis.</p> <p>Ejemplos: Peritajes en casos de malversación de fondos públicos, investigaciones de contratos públicos, o análisis de cuentas de organismos estatales.</p>	<p>Ambito: Actúa en casos privados, ya sea en asesoramiento contable a empresas o individuos, o en litigios entre partes privadas.</p> <p>Objetivo: Su objetivo principal es proporcionar servicios de asesoramiento, diagnóstico o valoración en materia contable para resolver conflictos o facilitar decisiones.</p> <p>Técnicas: Utiliza técnicas similares a las del perito estatal, como auditoría, análisis financiero, investigación de fraudes, pero adaptadas a las necesidades específicas del caso y a la normativa aplicable a entidades privadas.</p> <p>Independencia: Debe mantener su independencia profesional y objetividad en la elaboración de sus informes o dictámenes.</p> <p>Ejemplos: En casos de disputas entre socios, valoraciones de empresas, análisis de estados financieros para inversionistas, o asesoramiento en fusiones y adquisiciones.</p>



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



Requisitos generales de un informe pericial contable en Panamá:

Existen varios requisitos para la confección y presentación de un informe pericial contable para que sea aceptado como prueba en los litigios judiciales, con la finalidad que los jueces y fiscales lo acepten como pruebas fehacientes dentro del proceso de la presentación en los tribunales deben ser estructurados de manera comprensible y analizable, tomando en consideración que los jueces que están tratando el caso no tienen el manejo de la información como pruebas dentro del informe pericial, entre las exigencias están:

- **Idoneidad del Perito:** El perito contable debe ser un CPA con experiencia y conocimientos en el área contable objeto de la pericia.
- **Objeto y Alcance:** El informe debe especificar claramente el objeto de la pericia, es decir, la materia sobre la cual se emite la opinión pericial, y el alcance de la misma.
- **Metodología:** Debe detallar la metodología utilizada para llevar a cabo el análisis contable, incluyendo las fuentes de información y los procedimientos aplicados.
- **Análisis Detallado:** El informe debe incluir un análisis exhaustivo de los registros contables, estados financieros y cualquier otra documentación relevante para el caso.
- **Hallazgos y Conclusiones:** Se deben presentar los hallazgos de manera clara y precisa, con conclusiones lógicas que se deriven del análisis realizado.



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



- Fundamentación: Las conclusiones deben estar debidamente fundamentadas en la evidencia encontrada y en los principios contables aplicables.
- Objetividad: El perito debe actuar con objetividad e imparcialidad, considerando tanto los aspectos que favorecen como los que perjudican a las partes involucradas.
- Formato y Estructura: El informe debe tener un formato claro y ordenado, siguiendo una estructura lógica y coherente.
- Cumplimiento Legal: Debe cumplir con los requisitos establecidos en el Código Judicial de Panamá y otras leyes aplicables.

Requisitos específicos según el caso:

- En algunos casos, el cuestionario que guía la pericia debe ser elaborado en conjunto entre el abogado, el perito y la parte que conoce el problema para asegurar que se aborden los puntos clave de la controversia.
- Es importante que el informe pericial contable se ajuste a las necesidades específicas de cada caso y que el perito pueda responder a las preguntas y dudas que surjan durante el proceso judicial.



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



Importancia del informe pericial contable:

- El informe pericial contable es un medio de prueba fundamental en procesos judiciales donde se discuten temas contables y financieros.
- Permite a los jueces y tribunales tener una visión clara y precisa de los hechos, facilitando la toma de decisiones.
- Su correcta elaboración y presentación son esenciales para garantizar la transparencia y la justicia en los procesos.

El sistema penal acusatorio en Panamá es completamente muy joven, ya que desde hace muchas décadas se ventilaban los casos de peritajes en el sistema inquisitivo que permitía al perito utilizar información de forma física hasta que se creó mediante la Ley 63 de 28 de agosto de 2008, que aprobó el Código Procesal Penal. Este sistema, que sustituyó al modelo inquisitivo mixto, se implementó de manera gradual, comenzando en 2011 en las provincias de Coclé y Veraguas, y culminando en 2016 con su aplicación en la provincia de Panamá.

Esta ley marcó el inicio formal del sistema acusatorio en Panamá, estableciendo un nuevo marco procesal penal, que los informes de peritajes se defienden de forma oral, sin que los peritos puedan apoyarse en su defensa de los documentos que contienen los Estados Financieros, ya que los documentos probatorios solo los posee el juez que lleva el caso.



Rogers (2021), Los Peritos Contables ayudan a la administración de justicia, ya sea como representantes de tribunales o partes en casos civiles y penales (en aquellas jurisdicciones que sí lo permiten) para la resolución de casos en proceso de investigaciones de lavado de dinero, por ejemplo. (pa 42)

Principios Fundamentales del Sistema Penal Acusatorio:

- Acusatorio y Oral:

El sistema se basa en un proceso acusatorio y oral, donde la acusación es fundamental para iniciar un juicio.

- Publicidad, Contradicción, Concentración, Continuidad e Inmediación:

Estos principios rigen el desarrollo del proceso penal.

- Principio de Oportunidad:

Se introdujo el principio de oportunidad, permitiendo al Ministerio Público resolver algunos casos sin necesidad de juicio.

- Garantías Procesales:

Se busca garantizar los derechos de todas las partes involucradas en el proceso penal, incluyendo víctimas e imputados.



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



Impacto y Evaluación:

- Modernización de la Justicia:

Se considera un paso importante hacia la modernización del sistema de justicia penal.

- Mayor Eficiencia:

Se busca una respuesta más rápida y eficiente a las denuncias de delitos.

- Desafíos:

La implementación ha enfrentado desafíos como la necesidad de recursos, capacitación del personal y atención a víctimas e imputados.

- Avance en la Justicia:

A pesar de las dificultades, se reconoce como un avance significativo para la justicia panameña.

- Cultura de Paz:

El sistema busca fomentar una cultura de justicia restaurativa, ágil y participativa.

De acuerdo con información suministrada por el nuevo sistema de justicia de Panamá, no existe una estadística pública y centralizada que registre la cantidad exacta de peritajes contables realizados en el Sistema Penal Acusatorio de Panamá. Sin embargo, se puede afirmar que los peritajes contables son un medio de prueba común y relevante en este sistema, especialmente en



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



casos de delitos económicos, fraude, o cualquier caso donde se requiera analizar información financiera.

El peritaje contable en el Sistema Penal Acusatorio:

- **Medio de prueba:** El peritaje contable es considerado un medio de prueba importante en el proceso penal acusatorio, ya que permite a los jueces entender aspectos técnicos y complejos relacionados con información financiera.
- **Necesidad de expertos:** En muchos casos, los jueces necesitan la asistencia de peritos contables para analizar pruebas, como estados financieros, transacciones bancarias, o cualquier otro documento que requiera conocimientos especializados.
- **Diversos casos:** Los peritajes contables pueden ser solicitados en una amplia gama de casos, incluyendo delitos como:

Fraude financiero: Cuando se investigan acciones fraudulentas que involucran la manipulación de información financiera.

Malversación de fondos: Cuando se acusa a alguien de apropiarse indebidamente de fondos que deberían estar bajo su administración.

Estafas: Cuando se investigan delitos de estafa que involucran transacciones financieras fraudulentas.



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



Delitos económicos: Cuando se investigan delitos que tienen un impacto económico significativo en una empresa, organización o individuo.

Conflictos laborales: Cuando se requiere analizar información financiera en relación a demandas laborales, despidos o incumplimiento de contratos.

Función del perito: El perito contable realiza una investigación exhaustiva, analiza la documentación relevante y presenta sus hallazgos a través de un informe pericial, que sirve como prueba en el proceso.

Importancia de los peritajes

Según Santamaría “define que el peritaje es prácticamente la conclusión a la cual llegan los peritos. Se representa como un informe técnico en donde se brinda toda la Información con respecto a las presentadas (2018)”. En el “Código Procesal Penal de Panamá”, Artículo 406, establece quienes pueden practicar los peritajes.

Artículo 406. Procedencia. Solo podrá fungir como perito la persona natural que acredite, mediante el respectivo certificado o diploma, su idoneidad para la materia sometida a su experticia o dictamen. Se exceptúan los casos prácticos para los cuales no se requiere diploma.

Además, la legislación panameña en el Artículo 411, del Código Procesal Penal de Panamá, establece los ítems que debe contener el informe pericial, indica lo siguiente:

“Artículo 411. Contenido del Informe Pericial. Sin perjuicio del deber de los peritos de concurrir



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



a declarar ante el Tribunal, su dictamen será fundado y contendrá de manera clara y precisa". (2008), lo siguiente: detalle de los elementos que se han recibido, se identifica el problema a investigar, se expone el motivo del estudio, se señalan observaciones realizadas.

Conclusiones

Dentro de las conceptualizaciones de las técnicas y peritajes contables utilizadas se enuncia, la parte histórica que se han descrito en este artículo, fueron respaldadas y sustentadas con Normas de Información Financiera tales como la NIIF 1, que establece la Presentación de los Estados Financieros, así como IFRS Foundation, la NIIF 18, (2024), que establece la Presentación y Revelación en Estados Financieros", seguido del Código de Ética del Contador Panameño, La Ley 280, que rige la Profesión del Contador Público de Panamá, Leyes y técnicas que se enmarcan los peritos contables para defender los Estados Financieros en los procesos judiciales.

También podemos concluir que el informe pericial contable en Panamá, para defenderlo en la esfera judicial debe ser elaborado por un perito idóneo, siguiendo una metodología rigurosa, presentando hallazgos claros y conclusiones fundamentadas, y cumpliendo con los requisitos legales y técnicos establecidos.

Además, en estos momentos el Sistema Penal Acusatorio, carece de cifras exactas de casos de peritajes de diferente índole que involucra delitos de orden económico, y financieros que se han dado en ese tribunal de justicia. Por lo tanto, se desconoce qué cantidad de peritajes contables han



Se autoriza la reproducción total o parcial de este artículo, siempre y cuando se cite la fuente completa y su dirección electrónica.



sido viables y cuales no han cumplido con los requisitos que deben tener y tampoco se conoce los peritos idóneos que han participado en los casos del Estado o empresas privadas, lo que por lo que actualmente se mantienen en el anonimato.

Referencias bibliográficas

Attilia Szora Tamas , Sorinel Capusneanu, & 1 más. (Spanish Edición) Pasta blanda- 5 abril 2022, en su obra titulada “Deontología y peritaje contable.

Código de Comercio, específicamente con la Ley 2 de 22 de agosto de 1916 y el Decreto No. 95 de 1 de junio de 1917, que establecieron las bases y técnicas contables.

El Código de Ética del Contador Público Autorizado en Panamá, establecido por el Decreto No. 26 de 1984, rige la conducta profesional de los contadores públicos autorizados, buscando asegurar la integridad, objetividad y responsabilidad en el ejercicio de su profesión.

IFRS Foundation, la NIIF 18, (2024), establece la Presentación y Revelación en Estados Financieros" <https://www.accaglobal.com/gb/en/student/exam-support-resources/fundamentals-exams-study-resources/f7/technical-articles/ifrs-18.html>

Ley N° 280 del 30 de diciembre de 2021, establece principios y normas que deben seguir los contadores en su actuar diario y regula el ejercicio de la profesión del Contador Público Autorizado (CPA).

Ley 63 de 28 de agosto de 2008, que aprobó el Código Procesal Penal.
<https://ministeriopublico.gob.pa/wp-content/uploads/2018/08/>.

Rogers Harper, Juan Iván - Auditoria Forense Antifraude- 2021

Santamaría (2018) “define que el peritaje es prácticamente la conclusión la cual llegan los peritos”.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/anuario_derecho/article/download/3453/2953/5693.