



Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Auditoría Forense como alternativa para combatir la corrupción de las constructoras en Antigua Guatemala
(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Alan Jossué Muñoz Velásquez

Guatemala, noviembre 2020.

Auditoría Forense como alternativa para combatir la corrupción de las constructoras en Antigua Guatemala
(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Alan Jossué Muñoz Velásquez

M. Sc. Víctor Hugo Estrada Santizo (**Asesor**)
Lic. Josué Roberto Zabala Vásquez (**Revisor**)

Guatemala, noviembre 2020

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Rolando Antonio Girón Díaz

Decano

Lcda. Mirian Lucrecia Cardoza

Coordinadora


Guatemala, 07 de marzo de 2020

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del artículo científico titulado “**Auditoria Forense como alternativa para combatir la corrupción de las constructoras en Antigua Guatemala**” y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este artículo científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,


Alan Josué Muñoz Velásquez
Contaduría Pública y Auditoría
Carné No.: 000097770

REF.: C.C.E.E.PEI.CPA.A02-PS.010.2020

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 27 DE OCTUBRE DE 2020
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Lic. Victor Hugo Estrada Santizo.

Revisor: Lic. Josué Roberto Zabala Vásquez.


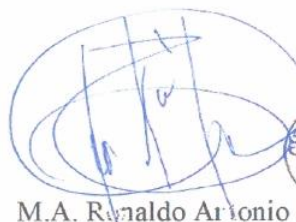
Carrera: Programa de Equivalencias Integrales Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo Científico titulado: "Auditoría forense como alternativa para combatir la corrupción de las constructoras en Antigua Guatemala".

Presentada por: Alan Jossué Muñoz Velásquez.

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciado.



M.A. Ronaldo Antonio Girón Muñoz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

Guatemala, 10 de marzo de 2020

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Presente

Estimados Señores:

En relación al Artículo científico titulado: **“Auditoría Forense como alternativa para combatir la corrupción de las constructoras en Antigua Guatemala”**, realizado por el alumno **Alan Jossué Muñoz Velásquez**, ID 000097770, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Lic. Victor Hugo Estrada Santizo

Colegiado Activo 6,546

Guatemala, 14 de abril de 2020

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Presente

Estimados Señores:

En relación al Artículo científico titulado: **“Auditoría Forense como alternativa para combatir la corrupción de las constructoras en Antigua Guatemala”**, realizado Alan Jossué Muñoz Velásquez, ID 000097770, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,



Lic. Josué Roberto Zabala Vásquez

Colegiado Activo 15017

Dedicatoria

A Dios y Virgen María

Por ser parte integral de mi vida y darme la bendición de terminar una de mis grandes metas, así como por brindarme la sabiduría y enseñarme el camino correcto.

A mis padres

Juan José y María Carlota, por nunca abandonarme en ningún momento, a pesar de todas las decepciones que les he dado, les entrego este logro como reconocimiento a su apoyo y amor incondicional, gracias a su apoyo y sacrificio, que la vida los siga bendiciendo, los amo con todo mi ser. Aunque llego tarde este triunfo, lo he logrado.

A mis hermanos

Dary Corina, Zuleta Oriana y Eddy Juan José, porque a pesar de no ser un buen hermano siempre estuvieron en todo momento de mi vida, este logro va para ustedes como muestra del amor que les tengo. Que la vida les siga brindando muchos éxitos, los amo.

A mi esposa

Gabriela Mercedes, a pesar que han sido más años malos en todo sentido, te quiero agradecer por seguir luchando por ser una familia y darle a nuestras hijas lo mejor que podamos.

A mis Hijas

Jimena Gabriela y Adriana Valentina, por ser ese impulso y esa energía que me cambio la vida y me dio motivos para luchar y conseguir este logro y muchos más. Las amo con todo mí ser princesas.

A mi universidad

Por brindarme la oportunidad de culminar mi carrera de contador público y auditor.

Contenido

Abstract	i																																										
Introducción	ii																																										
Capítulo 1	1																																										
Metodología	1																																										
1.1 Planteamiento del problema	1																																										
1.2 Pregunta de investigación	2																																										
1.3.1 Objetivo general	2																																										
1.3.2 Objetivos específicos	2																																										
1.4 Definición del tipo de investigación	3																																										
1.4.1 Investigación descriptiva	3																																										
1.5 Sujeto de la investigación	3																																										
1.6.1 Temporal	3																																										
1.6.2 Geográfico	3																																										
1.7 Definición de la muestra	4																																										
1.7.1 Empleo de muestra infinita	4																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="padding: 2px;">n =</td> <td style="padding: 2px;">$z^2 p q$</td> <td style="padding: 2px;">$(1.81^2)*0.5*0.5$</td> <td style="padding: 2px;">0.81903</td> <td style="padding: 2px;"></td> <td style="padding: 2px;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"></td> <td style="padding: 2px;">e^2</td> <td style="padding: 2px;">(0.08^2)</td> <td style="padding: 2px;">0.0064</td> <td style="padding: 2px;">127.973</td> <td style="padding: 2px; border: 2px solid black;">127</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="padding: 2px;">n= muestra buscada</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="padding: 2px;">z= valor de z</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="padding: 2px;">p= probabilidad de éxito</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="padding: 2px;">q= probabilidad de fracaso</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="padding: 2px;">e = error muestral</td> </tr> </table>	n =	$z^2 p q$	$(1.81^2)*0.5*0.5$	0.81903				e^2	(0.08^2)	0.0064	127.973	127	n= muestra buscada						z= valor de z						p= probabilidad de éxito						q= probabilidad de fracaso						e = error muestral						4
n =	$z^2 p q$	$(1.81^2)*0.5*0.5$	0.81903																																								
	e^2	(0.08^2)	0.0064	127.973	127																																						
n= muestra buscada																																											
z= valor de z																																											
p= probabilidad de éxito																																											
q= probabilidad de fracaso																																											
e = error muestral																																											
Se seleccionó la muestra infinita en virtud que no se obtuvo confirmación externa por parte de la	4																																										
1.8 Definir instrumentos de investigación	4																																										
1.9 Recolección de datos	4																																										
1.10 Procesamiento y análisis de datos	5																																										
Capítulo 2	6																																										
Resultados	6																																										
2.1 Presentaciones de Resultados	6																																										
Capítulo 3	19																																										

Discusión	19
3.1 Extrapolación	19
3.2 Hallazgos y Análisis General	20
3.3 Conclusiones	22
Referencias	24
Anexos	25
Anexo 1	26

Abstract

La corrupción y los fraudes durante el siglo XXI se han venido desarrollando de forma integral, por lo cual es vital apoyarse en la Auditoría Forense, con la finalidad de evidenciar malas prácticas que conlleven a la emisión de fraudes y/o errores.

Dentro de la investigación, se tomó como sujeto las constructoras del municipio de la Antigua Guatemala, utilizando un cuestionario como instrumento de captación de información, para lo cual se realizó una muestra equivalente a 127 encuestas, como resultado de la aplicación de la muestra infinita.

De los resultados más importantes de la investigación cabe mencionar que la mayoría de constructoras, no cuentan con un departamento y/o unidad de Auditoría Interna, lo que contraviene a una estructura de control interno adecuada y pertinente. Así mismo se obtuvo como resultado que la mitad de encuestados indica que tienen conocimiento de la emisión de algún fraude y/o error en las constructoras.

Introducción

Una de las situaciones mas esenciales dentro de este siglo son los actos de corrupción y los fraudes que se realizan por parte de las empresas y los empleados, teóricamente en busca de una condición de vida más adecuada, la cual se realiza de una forma inadecuada que contraviene con los principios y normas generales, de conducta, transparencia y rendición de cuentas, por lo cual dentro de esta investigación se tomó como base la determinación de las estructuras de control interno con que cuentan las constructoras en el Municipio de la Antigua Guatemala, con la finalidad que este sea confiable y adecuado.

Es importante mencionar que una práctica que se debe de utilizar por parte de las empresas es la auditoria forense, ya que por medio de esta se pueden mitigar todos los factores de riesgos con conllevan a la realizan de prácticas fraudulentas y actos de corrupción, al ser un examen más exhaustivo a las operaciones realizadas durante tiempo determinado, para poder determinar fehacientemente los patrones y métodos utilizados para cometer toda serie de ilícitos.

Uno de las tendencias a tomar en cuenta por las constructoras es la utilización de las Tecnologías de Información, con las cuales se pueden eficiente y optimizar los procesos y actividades llevadas en el diario de las mismas, cabe mencionar que esto debe de tener un nivel representativo en lo que respecta la seguridad informática que representa, ya que en un mundo en desarrollo y globalización lo que se persigue en medir los tiempos y plazos bajo los preceptos de eficiencia y eficacia, así como los principios de transparencia y credibilidad que se pueden obtener.

Dentro del capítulo uno, el lector podrá encontrar el planteamiento del problema en el cual se describe las condiciones y términos en los cuales se realiza la investigación, así mismo se encuentra el motivo fundamental del trabajo de investigación. Ya que es una práctica que se ha llevado por mucho tiempo y en este siglo XXI ha tomado más auge, en virtud que la corrupción es más notable y evidente dentro del sector privado, tal es el caso de las constructoras específicamente en el municipio de la Antigua Guatemala, departamento de Sacatepéquez, para

lo cual se utiliza un investigación de forma descriptiva para la sensibilización y captación de información.

Dentro del segundo capítulo se podrán verificar los resultados obtenidos, lo cual para una mejor visualización se realiza de una forma gráfica, en la cual el usuario podrá tener mejor panorama del trabajo de investigación realizada y podrá tomar una percepción más adecuada amplia y certeza de las interrogantes realizadas.

Dentro del mismo se puede evidenciar que algunas de las deficiencias que han tenido las constructoras la falta de un departamento y/o unidad de Auditoria Interna que coadyuve a mitigar las prácticas de corrupción realizadas, en donde en un número representativo dentro de la encuesta se puede observar que se tiene el conocimiento de la emisión de actos de corrupción, así mismo podrá tomar una noción de que las tecnologías de información utilizadas no generan información en tiempo real y tampoco son fiables y oportunas.

En el capítulo referente a la extrapolación se podrá observar el análisis de los resultados, dentro de los cuales resalta que la empresa utiliza prácticas como controles inadecuados de los controles que se tienen para verificar el avance de las obras físicas, al no permitir hacer consultas de la información y/o avance posterior.

Cabe mencionar que en la mayoría de constructoras en el municipio de la Antigua Guatemala, no cuentan con un departamento y/o unidad de auditoria interna, lo que contraviene a principios de transparencia y rendición de cuentas, ya que este podrá ayudar a mitigar las prácticas irregulares realizadas por las mismas.

Una de las cosas que debe llamar la atención al lector es que dentro del territorio nacional, no se cuenta con una ley de competencia, motivo por el cual no permite regular de una forma legal los precios de los materiales, medida que utilizan las empresas para sobrevalorar costos o que están fuera de un costo lógico y racional en competencia de un mercado regulado.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

El fraude se ha convertido en un flagelo a nivel mundial, el cual se está convirtiendo en un fenómeno que conlleva consigo múltiples cambios, dentro de los cuales va optimizando su capacidad de adaptación de cualquier tipo de control interno, mismo que viene asociado con el desarrollo de las Tecnologías de la Información del siglo XXI.

Podemos mencionar que el fraude adquiere una versatilidad sustancial, derivado a la constante evolución de la economía, ya que esto repercute en nuevas modalidades de fraude. Así mismo los sujetos involucrados adaptan su comportamiento en función de los sistemas de Control Interno existentes, debilitándolos de forma significativa.

La Auditoría Forense es una técnica que en relación al fraude, se propone como objetivo principal la investigación de estos actos de corrupción, realizada con actos conscientes y voluntarios que evaden normativas legales y sistemas de control interno.

Se presenta como una alternativa que permite mediante la realización por parte de expertos utilizando técnicas de investigación criminalística, contable, jurídico-procesal, así como habilidades en áreas financieras.

El presente estudio se realiza con la finalidad de dar a conocer que mediante la Auditoría Forense se pueden detectar y determinar, procedimientos indebidos dentro de las estructura de control interno de las constructoras.

Dicho estudio es viable en virtud que dentro del sector de la construcción existen infinidad de empresas afines, es decir que dentro del municipio de la Antigua Guatemala cuenta con

suficientes constructoras para poder realizar el estudio y evaluar el impacto de los niveles de corrupción que existen en dicho sector.

Para dicho estudio se pueden encontrar con las limitantes inherentes a la acción fiscalizadora, tales como no tener registros al día, no contar con departamentos como lo son costos, planificación y ejecución de obras, encontrar documentación no autorizada por la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-, entre otros.

1.2 Pregunta de investigación

¿Puede utilizarse la Auditoria Forense como alternativa para combatir la corrupción de las constructoras en Antigua Guatemala?

1.3.1 Objetivo general

Determinar la estructura de control interno con que cuentan las Constructoras en el Municipio de la Antigua Guatemala, con la finalidad de verificar que el mismo es confiable y adecuado.

1.3.2 Objetivos específicos

- Verificar dentro del proceso la existencia o no de los fraudes y/o ilícitos perpetrados.
- Evaluar si las Constructoras cuentan con registros contables y que medios de control utilizan para el mismo.
- Verificar que exista una adecuada segregación de funciones, de conformidad con las funciones inherentes de cada departamento.
- Prevenir y reducir los fraudes, mediante la implementación de recomendaciones para fortalecer la estructura de Control Interno de las Constructoras.
- Constatar que las Constructoras cuentan con Tecnologías de la Información que permitan el control para la prevención de pérdidas y fraudes.

1.4 Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación descriptiva

Se usó la investigación descriptiva, debido a que el estudio pretende describir características de manera independiente o conjunta sin llegar a las causas de los fenómenos.

1.5 Sujeto de la investigación

Se tomó como sujeto de investigación principalmente a los arquitectos, diseñadores, contadores, encargados financieros, encargados de proyectos, supervisores de obras, encargados de obras.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

La investigación se realizó en un período comprendido del 12 de octubre de 2,019 al 25 de enero del 2,020.

1.6.2 Geográfico

La investigación se realizó a las empresas dedicadas a la construcción ubicadas en el municipio de la Antigua Guatemala, del departamento de Guatemala.

1.7 Definición de la muestra

1.7.1 Empleo de muestra infinita

n =	$z^2 p q$	$(1.81^2) * 0.5 * 0.5$	0.81903		
	e^2	(0.08^2)	0.0064	127.973	127
n= muestra buscada					
z= valor de z					
p= probabilidad de éxito					
q= probabilidad de fracaso					
e = error muestral					

Se seleccionó la muestra infinita en virtud que no se obtuvo confirmación externa por parte de la Cámara de la Construcción de Guatemala, motivo por el cual se toma los siguientes parámetros para calcular el valor de la muestra, se usa como valor de confianza el 93 % en teniendo el valor de z de 1.81 y el valor del error se toma como referencia el 8 para ser el valor a sustituir en z, asimismo para p y q se toma como valor de defecto 0.5.

Como el resultado del cálculo de la muestra es de 127 elementos, se procederá a realizar esa cantidad de encuestas.

1.8 Definir instrumentos de investigación

La herramienta utilizada fue la encuesta de manera directa y presencial por medio del cuestionario. Este instrumento, dará las facilidades de contar con preguntas previamente diseñadas de manera confiable y uniforme dentro de un entorno de aspectos tributarios, el cual consta de 16 preguntas con tipo de respuestas de selección múltiple, dicotómicas y de escala de Likert.

1.9 Recolección de datos

Para poder realizar la recolección de datos se realizaron distintas llamadas a los gerentes y propietarios de las constructoras establecidas y autorizadas en el Municipio de la Antigua

Guatemala, solicitando los permisos respectivos para poder realizar las encuestas a los encargados de los procesos administrativos, operativos y financieros.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Después de aplicar las técnicas de recolección de datos descrita anteriormente, se recopiló la información necesaria para formular los hallazgos del problema objeto de estudio.

Los datos obtenidos fueron ordenados, clasificados, tabulados en Excel y se prepararon gráficas de pie para su representación.

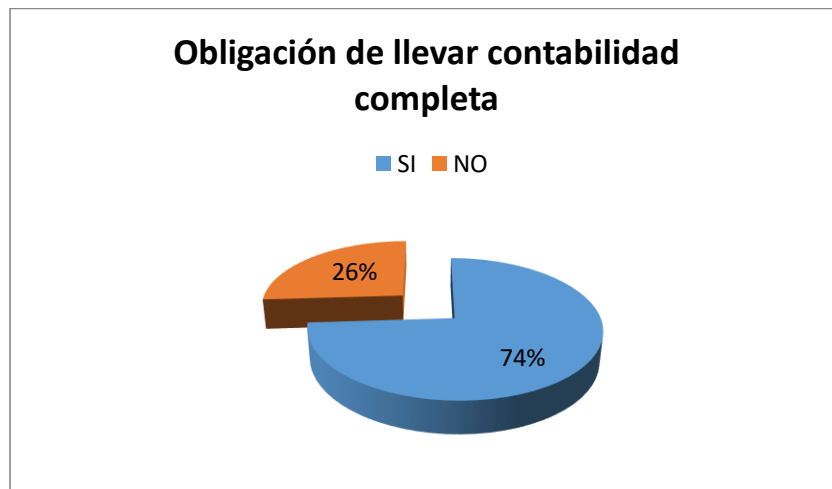
Capítulo 2 Resultados

2.1 Presentaciones de Resultados

A continuación, se presentan los resultados de las encuestas aplicadas a los sujetos de investigación.

Gráfica 1

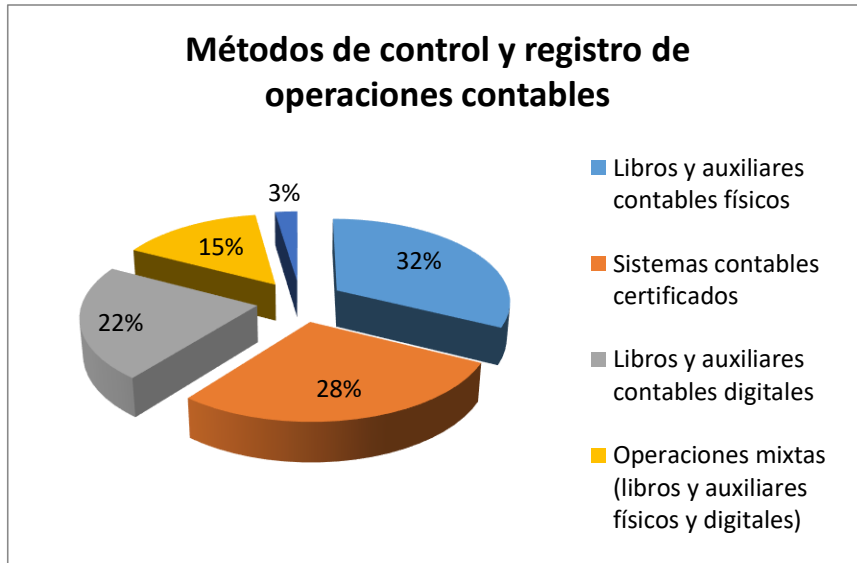
¿Cómo empresa tienen la obligación de llevar contabilidad completa?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 2

¿Qué métodos utiliza la empresa para el control y registro de las operaciones contables?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 3

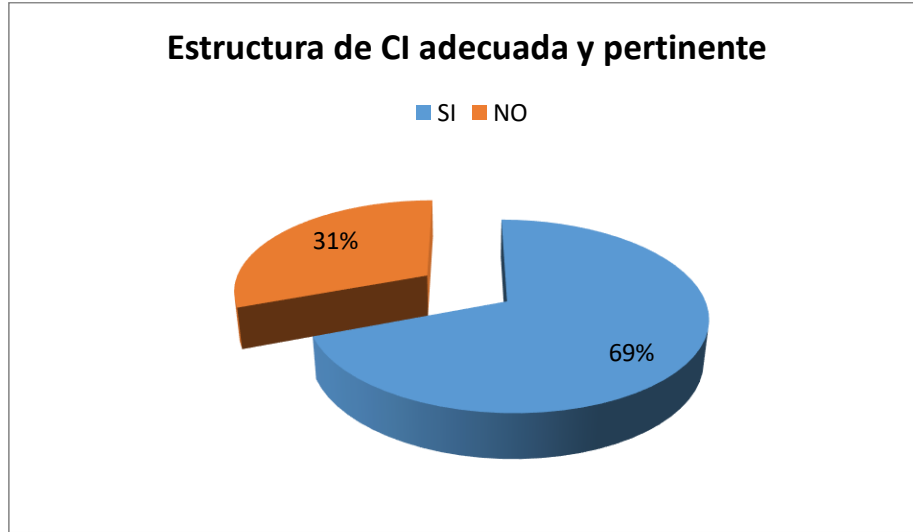
¿Existe un departamento financiero dentro de la empresa, que cuente con lo menos con áreas como contabilidad, tesorería, presupuestos?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 4

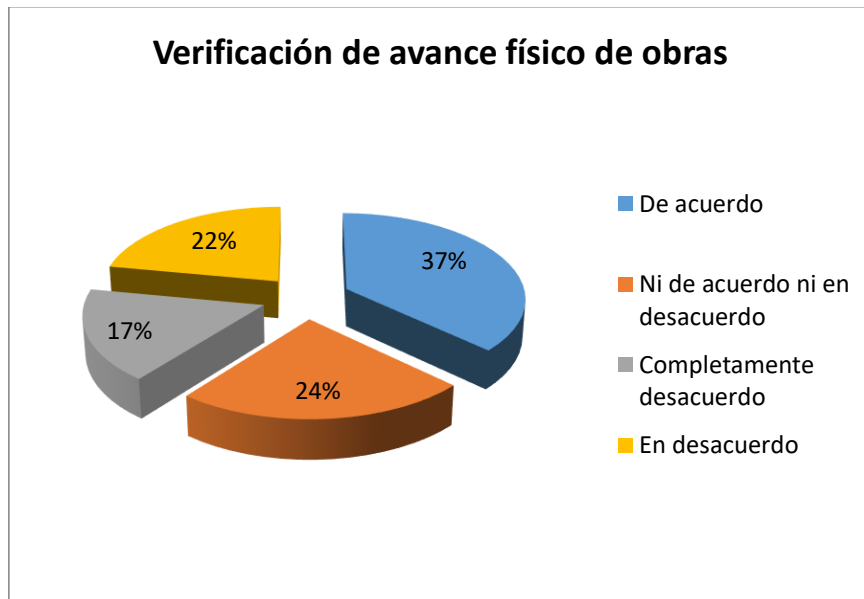
¿La empresa posee una estructura de control interno adecuada y pertinente?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 5

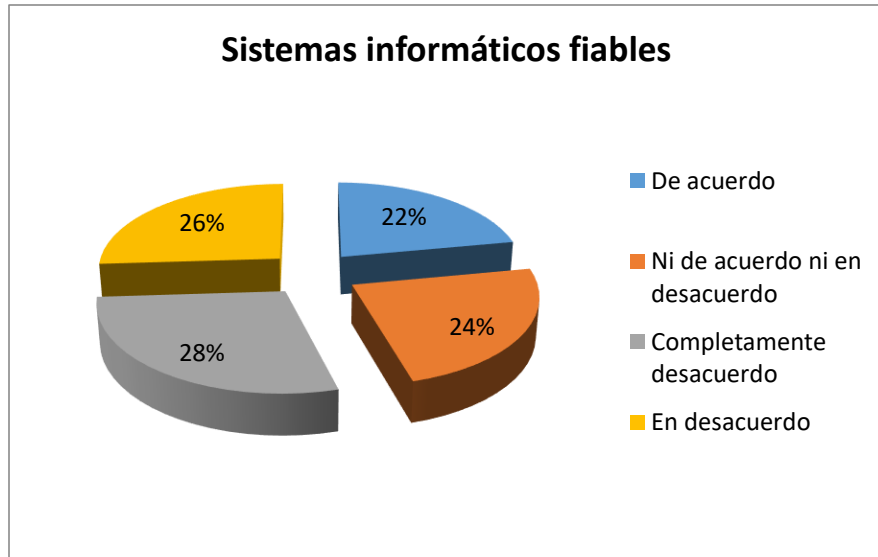
¿La empresa maneja algún tipo de control que le permita verificar de forma fehaciente el avance físico de las obras?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 6

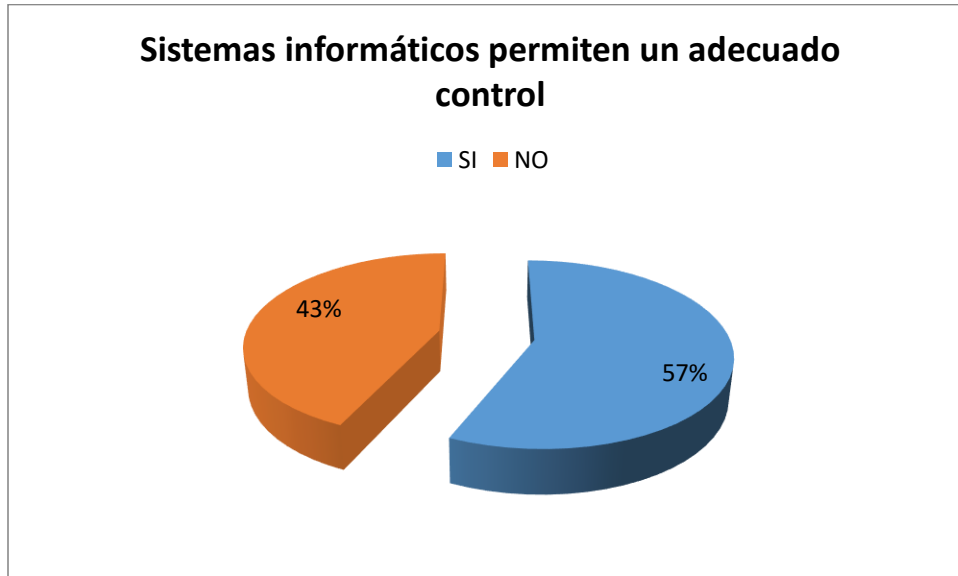
¿Los sistemas informáticos con que cuenta la empresa generan información en tiempo real y fiable?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 7

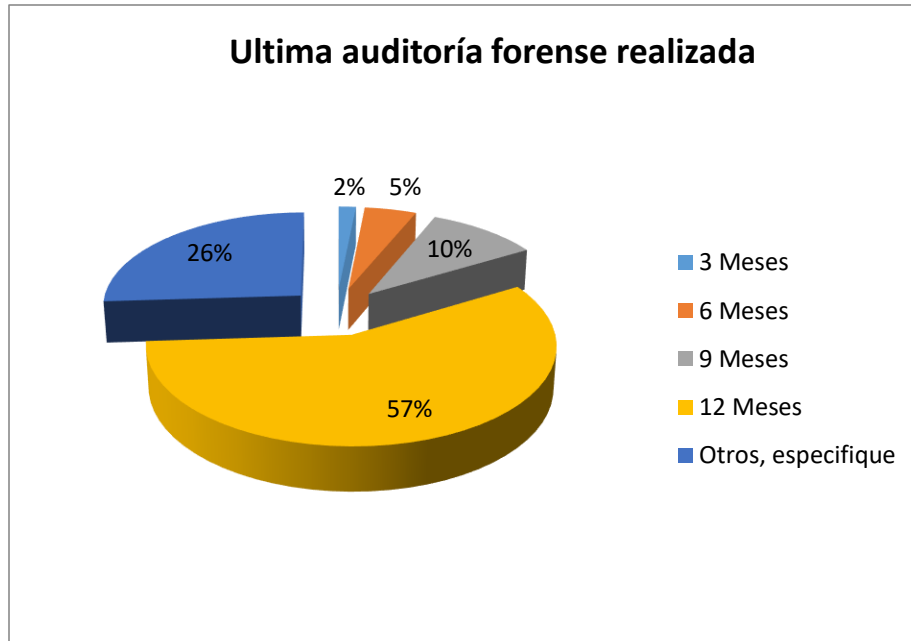
¿La empresa cuenta con sistemas informáticos que permitan el adecuado control de las operaciones de los sistemas financieros, contables, proyectos, almacenes, inventarios, avances de obras y otros que permitan generar información fiable y oportuna?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 8

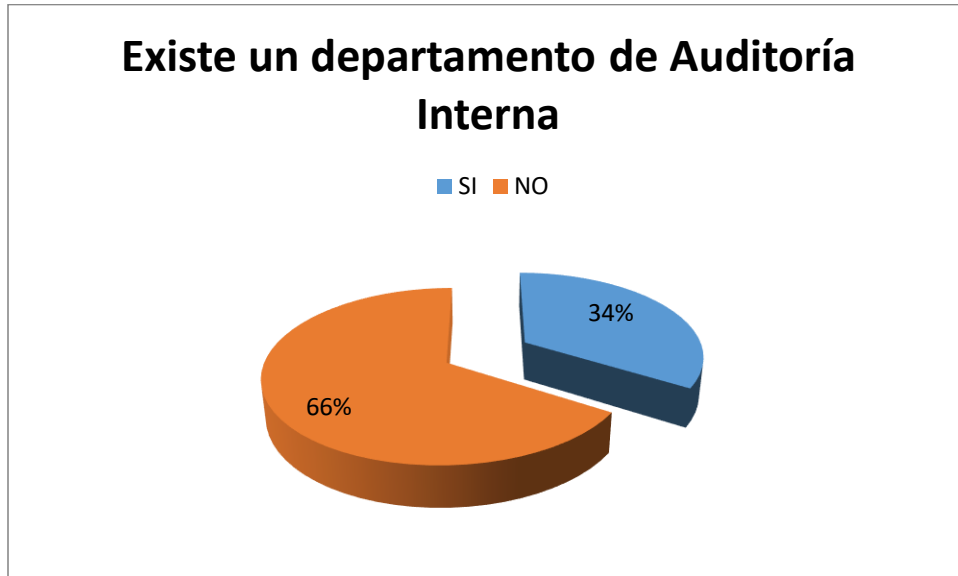
¿Cuándo fue la última vez que se realizó una auditoría forense en su empresa?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 9

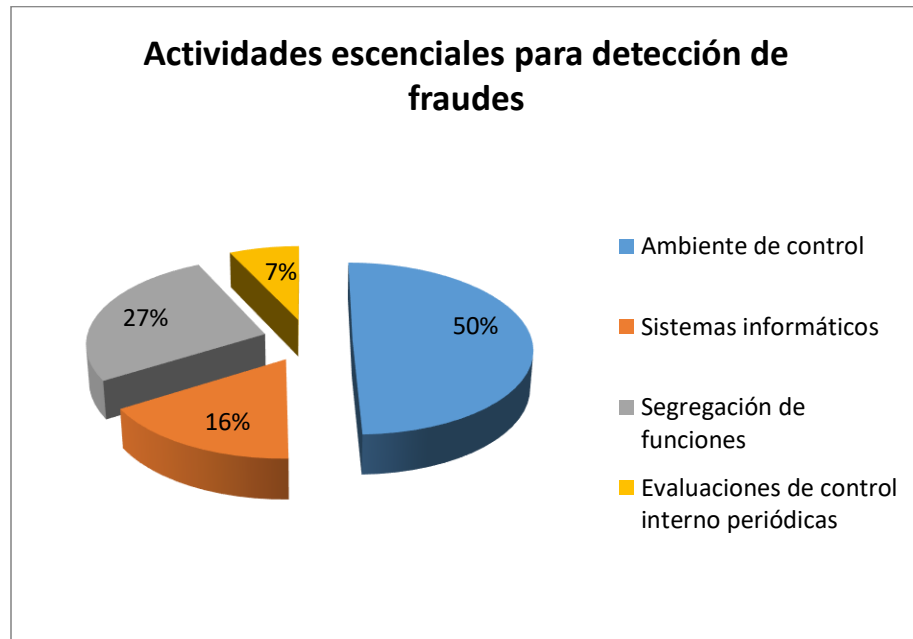
¿Cuenta la empresa con un departamento y/o unidad de auditoría interna, así mismo indique si las recomendaciones emitidas por la misma son cumplidas e implementadas en el corto tiempo, con la finalidad de mejorar la estructura de control interno de la entidad y así evitar fraudes?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 10

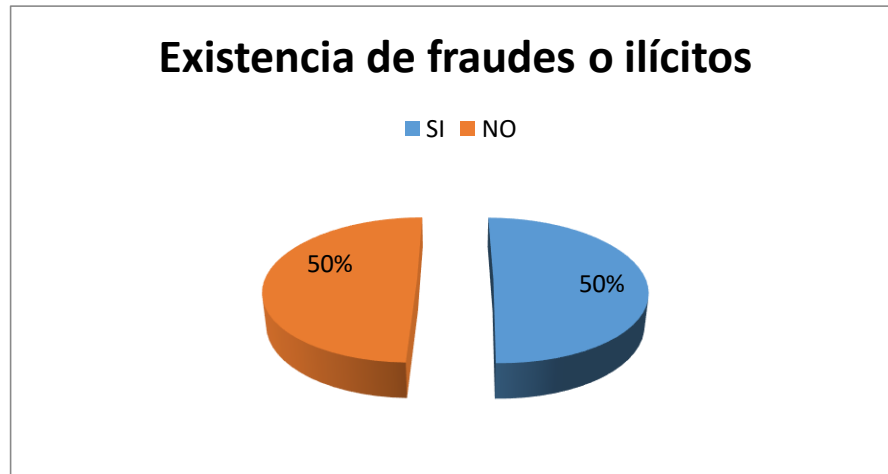
Clasifique según su juicio profesional, que actividades son esenciales para la detección de fraudes (desde 1 para la razón más importante hasta 4 la menos relevante)



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 11

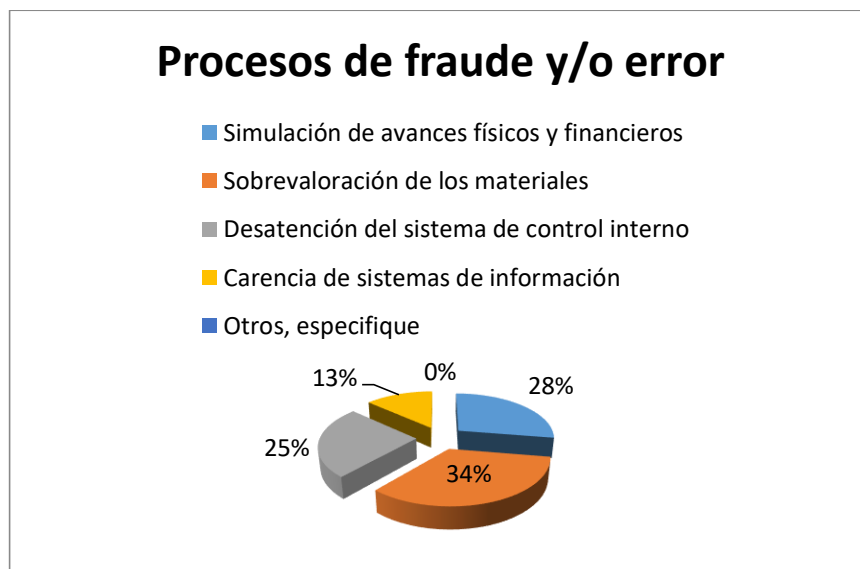
¿Tiene conocimiento que la empresa han existido fraudes o ilícitos perpetrados?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 12

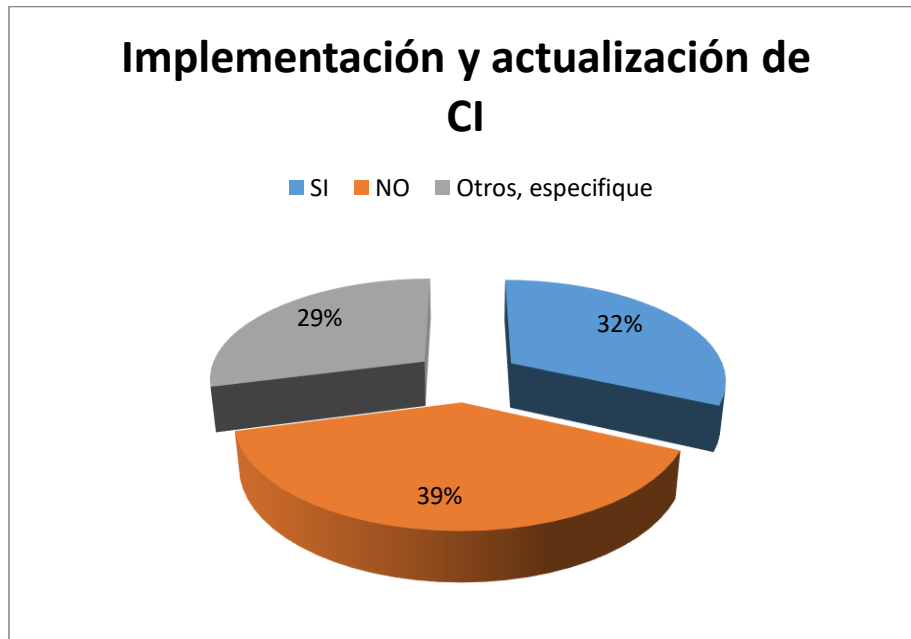
¿Tiene conocimiento de algún proceso o procedimiento que dentro de la empresa pueda inducir a fraude y/o error?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 13

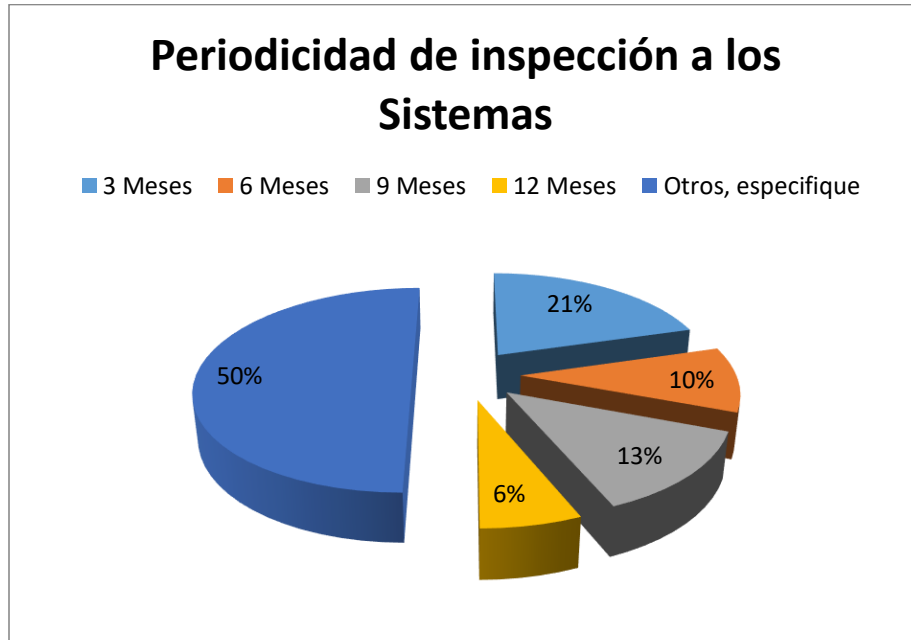
¿Según su juicio es necesario implementar y actualizar los controles internos de la entidad con la finalidad de prevenir fraudes y/o errores que conlleven a actos de corrupción?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 14

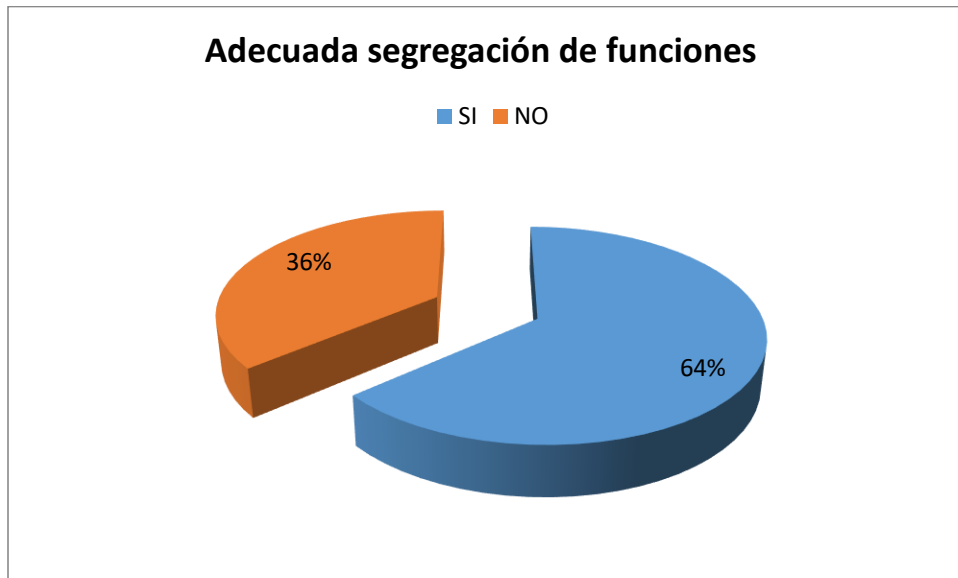
Según su criterio cada cuanto tiempo se debe actualizar los saldos de los materiales e insumos y con qué periodicidad se deben realizar las inspecciones a todo el sistema de ingreso y egreso de los mismos



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 15

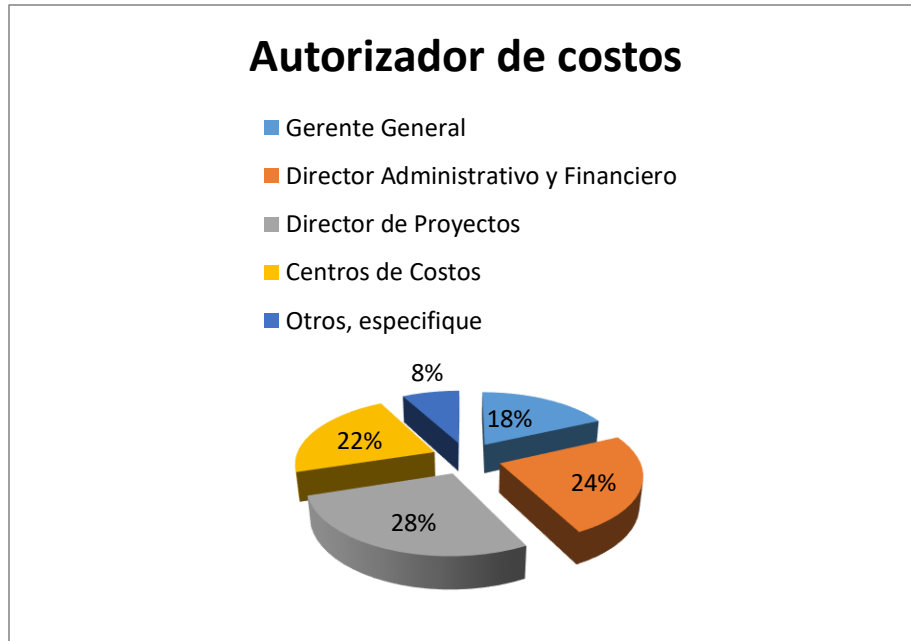
¿Dentro de la planificación, supervisión, evaluación, ejecución y entrega de los proyectos realizados por su empresa, existe una adecuada segregación de funciones?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Gráfica 16

¿Quién es el encargado de dentro de la empresa de autorizar los costos incurridos para la elaboración de un proyecto?



Fuente: elaboración propia, 2020.

Capítulo 3

Discusión

3.1 Extrapolación

Citando a Hernández, Fernández y Baptista (2003), para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizó un enfoque cuantitativo en razón a que se manejaron técnicas de recolección y análisis de información característica de la ciencia estadística. Por otra parte, el estudio ostentó un alcance descriptivo, en razón a que se determinó la importancia de la auditoría forense como alternativa para combatir la corrupción de las constructoras en la Antigua Guatemala. En lo cual se pudo determinar que existen indicios de emisión de fraudes y/o ilícitos, motivo por el cual es necesario la implementación de una departamento y/o unidad de Auditoría Interna que coadyuve a fortalecer y mitigar los errores y así constar con una adecuada estructura de control interno de forma eficiente y eficaz.

(Chavarría-Roldán, 2002 p. 3) la auditoría forense debe entenderse “como el proceso de recopilar, evaluar y acumular evidencia con la aplicación de normas, procedimientos y técnicas de auditoría, finanzas y contabilidad, para la investigación de ciertos delitos, a los que se les ha dado en llamar “financieros”...”. Por lo cual se puede interpretar como la falta de aceptación por parte del gobierno de la entidad, al no querer implementar unidades como lo son Auditoría Interna para mitigar en la medida de lo posible las practicas inadecuadas que conllevan a la emisión de fraudes.

“Prácticamente los libros de contabilidad están desapareciendo, los registros en papel son cosa del pasado y hasta podría asegurar cientos o miles de años atrás y hasta la década de los 80’s del siglo pasado” (Lugo, 2009, p.5). Dicha aserción es contradictoria a los resultados de la investigación realizada en virtud que la mayoría indica que la forma de realizar sus operaciones sigue siendo de forma física, esto es en virtud de la poca confianza que generar las tecnologías de información que en la actualidad se utilizan por parte de las constructoras de Antigua Guatemala.

De acuerdo con Rozas (2009), ante el constante crecimiento del fraude y la corrupción, la demanda de investigadores y analistas del fraude se hace cada vez más grande. La respuesta

inmediata y efectiva a este fenómeno ha contribuido al desarrollo de la auditoría forense o auditoría del fraude, que tiene como misión principal la asistencia a las organizaciones en la identificación de las áreas críticas de riesgo, además de desarrollar mecanismos para hacerles frente y sobreponerse a ellas. Adicionalmente se involucra en las investigaciones y en los procedimientos legales, con el fin de estudiar y entender la manera como los acreedores confía en los auditores cuando usan, especialmente, estados financieros prospectivos en situaciones de alto riesgo. Es de vital importancia resaltar que dentro de la investigación, la mayor parte de encuestados indica que el último examen realizado (auditoría forense) fue hace más de 12 meses, por lo que a la fecha se puede observar que no se implementan las recomendaciones realizadas y que la estructura de control interno no es fiable ni oportuna.

Dupree: Define la tecnología como un sistema de información que conecta al homo sapiens con su ambiente. La finalidad de la tecnología sería la búsqueda de una verdad útil. cabe mencionar que dentro de la investigación se pudo evidenciar que la tecnología utilizada en las empresas no es fiable u oportuna, ya que no genera información tiempo real y/o se borran los registros lo que no permite medir el grado de avance de una forma confiable y oportuna.

3.2 Hallazgos y Análisis General

Dentro de la investigación realizada cabe mencionar que existe un porcentaje poco relativo donde la población indica que esta de acuerdo con los controles que se tienen para verificar de forma fehaciente para el avance de las obras físicas, esto en virtud que son muy obsoletos o no permiten hacer consultas de la información y/o avance posteriores, en casos se indica que la información almacenada se borra de los registros.

La aserción anterior se refuerza un poco más con los resultados obtenidos en el trabajo de campo realizado ya que la mayor parte de la población encuestada esta completamente en desacuerdo en la información que generan los sistemas informáticos ya que los mismo no suministran

información en tiempo real y fiable, que permitan la toma de decisiones o que coadyuven al sistema de control interno de la empresa.

Es impórtate resaltar que la última auditoria realiza en su conjunto es en un plazo promedio a 12 meses, motivo por el cual se tendría que notar una baja en las deficiencias encontradas y determinadas, en virtud que para dicho cumplimiento debería de funcionar el departamento y/o unidad de Auditoria interna, para lo cual se demuestra que la mayoría de la población encuestada indica que las empresas no cuentan con dicha unidad administrativa, esta circunstancia deber ser atendida por los gobiernos de las empresas, ya que al fomentar la implementación de un departamento y/o unidad de Auditoria Interna, se estaría dotando de una unidad altamente técnica y profesional en la cual se puede usar como apoyo para no incurrir en cometer incorrecciones materiales dentro de las operaciones administrativas y financieras que pueda conllevar cometer algún fraude y/o error que se traduzcan en la realización de ilícito y por ende alimente mas la corrupción en la cual está sumergido nuestro país.

Cabe mencionar que un elemento esencial para la detección de fraudes es el ambiente de control interno, mismo que es responsabilidad del gobierno corporativo, quien a su vez asume su responsabilidad, pero carece de ese órgano (Auditoria Interna) que evalué si el mismo es fiable y oportuno para optimizar todas la operaciones y actividades que se llevan a cabo en las empresas. Dentro del proceso de investigación llama la atención que los empleados de las empresas indican que tienen el conocimiento que se han cometido fraudes y/o ilícitos, por lo que es de vital importancia la implementación de un departamento y/o unidad de auditoria interna para que sea la encargada de mitigar dichas prácticas de corrupción.

Se pudo observar que una de las prácticas más comunes que realizan las empresas que conllevan a la inducción de fraudes y/o errores es la sobrevaloración de los materiales, cabe mencionar que esta mala práctica se deriva de la ausencia de un marco legal que permita regular fehacientemente los precios de los productos, como lo que sería una ley de competencia, la cual data desde el año 1997 como un anteproyecto en nuestro país.

En consecuencia de lo anterior existe poca confianza de los trabajadores de las estructuras de control interno con que cuentan las empresas, esto resalta ya que la mayoría de los usuarios no está de acuerdo en la actualización y mejora continua del mismo ya que siempre se terminan haciendo actos de corrupción dentro de la empresa en el cual el gobierno corporativo tiene un papel fundamental.

Otra de las aseveraciones que es de llamar la atención a los gobiernos corporativos de las empresas es que la mayoría indica que no para mitigar los fraudes y/o errores no es tan relevante actualizar los saldos de materiales e insumos y realizar las inspecciones a todo el sistema de ingreso y egreso con una periodicidad menos de 12 meses ya que son otros aspectos que conllevan a la corrupción.

3.3 Conclusiones

Según los resultados obtenidos se puede indicar que a una medida razonable si es oportuno utilizar la Auditoría Forense para combatir la corrupción dentro de las constructoras en el municipio de la Antigua Guatemala, en virtud que la información recabada dentro del trabajo de campo indica que la estructura de control interno de las empresas es obsoleto y no genera fiabilidad y confiabilidad. Ya que no genere información en tiempo real que permita medir de forma adecuada el grado de avance de las obras a cargo de las constructoras.

1. Dentro de las empresas se determinó que la mitad de la muestra seleccionada confirma que se perpetraron fraudes y/o ilícitos dentro de las mismas. Uno de los factores que da origen a la corrupción dentro de las constructoras en la sobrevaloración de los costos de los materiales.
2. En su mayoría las constructoras utilizan libros y auxiliares contables físicos para el control y registro de la contabilidad de la empresa, ya que indican que son más confiables al no poder ser manipulable tan fácilmente.

3. Dentro del análisis efectuado se verifico que las constructoras cuentan con una adecuada segregación de funciones, lo que permite delimitar responsabilidad y así mismo realizar la evaluación del desempeño de cada uno de ellos.
4. En la mayoría de constructoras evaluadas, se pudo determinar que no cuentan con una unidad y/o departamento de Auditoria Interna, motivo por el cual no se puede tener una adecuada estructura de control interno que conlleva a cometer fraudes y/o ilícitos dentro de las operaciones realizadas.
5. Se determinó que las empresas si cuentan con sistemas de uso y control de las actividades operativas, administrativas, las cuales no son fiables ni oportunas ya que no generan información en tiempo real y en ocasiones son manipulables por agentes externos, lo que contraviene a los principios de transparencia, eficacia y eficiencia.

Referencias

- ARENS A, Elder R. y M. Beasley. Auditoría: un enfoque integral. México. 11ª Ed. Ed. Pearson Educación, 2007.
- Constitución Política de la República de Guatemala. Asamblea Nacional Constituyente, 1986.
- Código Penal. Decreto 17-73 del Congreso de la República de Guatemala, 1973.
- Código Procesal Penal. Decreto número 51-92, del Congreso de la República de Guatemala, 1992.
- http://www.mineco.gob.gt/sites/default/files/Inversion%20y%20Competencia/marco_legal_para_promover_la_competencia_de_mercados_en_guatemala.pdf
- <http://interamerican-usa.com/Art%20%20Auditoria%20Forense%20Una%20Perspectiva%20de%20Investigacion%20.pdf>
- https://www.researchgate.net/publication/277117792_Auditoria_forense_aplicada_a_la_tecnologia
- Ley del Organismo Judicial. Decreto 2-89 del Congreso de la República de Guatemala, 1989.
- Lugo, Danilo. Auditoria Forense Una Perspectiva De Investigación Científica En: <http://www.interamericanusa.com/articulos/Auditoria/Audt-For-Art.htm>.
- MALDONADO, Milton. Auditoría forense: prevención e investigación de la corrupción financiera. Quito, Ecuador. 1ª Edición. Ed. Luz de América, 2003.
- PEÑA BERMUDEZ, Jesús María, Control, Auditoria, y Revisoría Fiscal.
- PEÑA TORRE, Antonio. Técnicas de la inspección ocular en el lugar del delito. Madrid, España. 2ª. Ed. Gráficas Valencia. 1970.
- PÉREZ, Lida y Martha Mantilla. Análisis de las prácticas existentes de auditoría forense con las metodologías utilizadas a nivel internacional. Bogotá, Colombia. Ecoe Ediciones. 2002.

Anexos



No. De Boleta

Anexo 1

Universidad Panamericana
Facultad de Ciencias Económicas
Programa de Equivalencias Integrales –PEI-

Solicito de la manera más atenta, responder la siguiente encuesta, la cual será utilizada para la elaboración del artículo científico “Auditoria Forense como alternativa para combatir la corrupción de las constructoras en Antigua Guatemala”

ENCUESTA

Puesto que ocupa: _____
Grado Académico: _____
Género: _____

Instrucciones: Para la realización de la presente encuesta, se presenta una serie de preguntas de control interno, con la finalidad de recopilar información inherente al tema de investigación.

1. ¿Cómo empresa tienen la obligación de llevar contabilidad completa?

SI NO

2. ¿Qué métodos utiliza la empresa para el control y registro de las operaciones contables?

<input type="checkbox"/>	Libros y auxiliares contables físicos
<input type="checkbox"/>	Sistemas contables certificados
<input type="checkbox"/>	Libros y auxiliares contables digitales
<input type="checkbox"/>	Operaciones mixtas (libros y auxiliares físicos y digitales)
<input type="checkbox"/>	Otros, especifique:_____

3. ¿Existe un departamento financiero dentro de la empresa, que cuente con lo menos con áreas como contabilidad, tesorería, presupuestos?

SI NO

4. ¿La empresa posee una estructura de control interno adecuada y pertinente?

SI NO

5. La empresa maneja algún tipo de control que le permita verificar de forma fehaciente el avance físico de las obras

De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Completamente desacuerdo	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>

6. Los sistemas informáticos con que cuenta la empresa generan información en tiempo real y fiable

De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Completamente desacuerdo	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>

7. ¿La empresa cuenta con sistemas informáticos que permitan el adecuado control de las operaciones de los sistemas financieros, contables, proyectos, almacenes, inventarios, avances de obras y otros que permitan generar información fiable y oportuna?

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------

8. Cuando fue la última vez que se realizó una auditoría forense en su empresa

3 meses 6 meses 9 meses 12 meses

Otros, Especifique _____

9. ¿Cuenta la empresa con un departamento y/o unidad de auditoría interna, así mismo indique si las recomendaciones emitidas por la misma son cumplidas e implementadas en el corto tiempo, con la finalidad de mejorar la estructura de control interno de la entidad y así evitar fraudes?

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------

10. Clasifique según su juicio profesional, que actividades son esenciales para la detección de fraudes (desde 1 para la razón más importante hasta 4 la menos relevante)

<input type="checkbox"/>	Ambiente de control
<input type="checkbox"/>	Sistemas informáticos
<input type="checkbox"/>	Segregación de funciones
<input type="checkbox"/>	Evaluaciones de control interno periódicas

11. ¿Tiene conocimiento que la empresa han existido fraudes o ilícitos perpetrados?

SI

NO

Especifique _____

12. ¿Tiene conocimiento de algún proceso o procedimiento que dentro de la empresa pueda inducir a fraude y/o error?

<input type="checkbox"/>	Simulación de avances físicos y financieros
<input type="checkbox"/>	Sobrevaloración de los materiales
<input type="checkbox"/>	Desatención del sistema de control interno
<input type="checkbox"/>	Carencia de sistemas de información
<input type="checkbox"/>	Otros, especifique: _____

13. ¿Según su juicio es necesario implementar y actualizar los controles internos de la entidad con la finalidad de prevenir fraudes y/o errores que conlleves a actos de corrupción dentro de la empresa?

SI

NO

Otros, Especifique _____

14. Según su criterio cada cuanto tiempo se debe actualizar los saldos de los materiales e insumos y con qué periodicidad se deben realizar las inspecciones a todo el sistema de ingreso y egreso de los mismos

3 meses 6 meses 9 meses 12 meses

Otros, Especifique _____

15. ¿Dentro de la planificación, supervisión, evaluación, ejecución y entrega de los proyectos realizados por su empresa, existe una adecuada segregación de funciones?

SI

NO

16. Quien es el encargado de dentro de la empresa de autorizar los costos incurridos para la elaboración de un proyecto

<input type="checkbox"/>	Gerente General
<input type="checkbox"/>	Director Administrativo y Financiero
<input type="checkbox"/>	Director de Proyectos
<input type="checkbox"/>	Centros de Costos
<input type="checkbox"/>	Otros, especifique: _____