



Asociación Latinoamericana de Facultades y
Escuelas de Contaduría y Administración



III CONGRESO Del 14 al 17 de Octubre
LATINOAMERICANO
DE ESTUDIANTES DE **2015**
CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
LIMA - PERÚ



**PROPUESTA DE MANUAL DE AUDITORÍA FORENSE PARA EL
SECTOR PÚBLICO DEL PERÚ
RAMÍREZ MAYANGA JOSÉ LUIS
UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO - PERÚ**



I

SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

58%

de encuestados considera que el principal problema que enfrenta el Estado y que le impide lograr el desarrollo del país es la **corrupción.**

U.N. Pedro Ruiz Gallo

Gobierno Local de Chiclayo

Gobierno Regional de Loreto

Gobierno Regional de Ancash

Gobierno Regional de Cajamarca

Involucrados en presuntos delitos por peculado, malversación de fondos, colusión e incluso sicariato

EN 2013, CGR CORRUPCIÓN ORIGINÓ

PÉRDIDAS EQUIVALENTES AL 2% PBI

O 10 MIL MILLONES DE NUEVOS SOLES

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

El problema de investigación se sistematiza a través de la pregunta general:

- ¿Cómo prevenir y detectar delitos de corrupción en las entidades del sector público?

Problemas específicos.

- ¿Cuáles son las causas y consecuencias de la corrupción en el Sector Público?
- ¿Cuáles son los delitos de corrupción frecuentemente cometidos en las entidades del sector público?
- ¿Cuáles son las características de las acciones de control gubernamental que previenen la corrupción?

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación se realiza con el fin de contribuir a solucionar la problemática presentada en el sector público, debido a que propone la auditoría forense, para prevenir y detectar delitos suscitados por los empleados públicos.

Se propone a la auditoría forense, para mejorar y un aportar a una futura implementación del Servicio Forense.

Esta investigación tiene carácter de estudio multidisciplinario, ya que se relaciona con la Contabilidad, Administración, Derecho y Psicología.

OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

Objetivo Principal

- Proponer a la auditoría forense como una nueva acción de control gubernamental que permita prevenir y detectar delitos de corrupción en las entidades del Sector Público.

Objetivos Secundarios

- Identificar y describir las principales causas y consecuencias de la corrupción en el Sector Público.
- Identificar y describir delitos de corrupción cometidos frecuentemente en las entidades del sector público.
- Describir características de las acciones de control gubernamental existentes para prevenir la corrupción.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Teoría institucional de la corrupción. (Gerónimo, 2015).

Teoría de los elementos de juicio de la auditoría (Mautz, 1970).

Teorías del fraude.

Teoría del triángulo del fraude de Donal Cressey (López Moreno & Sánchez Ríos, 2012).

Teoría del diamante del fraude (Wolfe & Harmanson, 2004).

Corrupción

Causas de la corrupción.
(Bazalar Gonzales, 2012).

Consecuencias de la corrupción(Klitgaard, 1988).

Auditoria Forense

La palabra forense, no se refiere a necropsia o autopsia. En la actualidad la palabra forense se aplica para determinar todo lo concerniente al derecho y la ley (Lugo, 2005).

El término forense proviene de la palabra latín *forensis*, significa público, asimismo la palabra forensis se origina de la palabra latín *forum*, que significa foro, plaza pública donde se trataban las asambleas públicas y los juicios (Cano C. & Castro V. , 2006).

FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

Hipótesis General.

- La auditoría forense como nueva acción de control gubernamental permitirá prevenir y detectar delitos de corrupción en las entidades del Sector Público, de manera eficaz.

Hipótesis Específicas.

- Las causas de la corrupción son la falta de honestidad de los empleados públicos y demasiada burocracia y los efectos son pérdida de dinero del Estado y desconfianza en empleados públicos
- Los delitos de corrupción cometidos frecuentemente en el sector público son: concusión, cobro indebido, colusión, patrocinio ilegal, malversación, peculado, peculado de uso, cohecho pasivo, cohecho activo, tráfico de influencias, enriquecimiento ilícito, corrupción pasiva.
- Las acciones de control gubernamental existentes tienen como característica que ninguna previene la corrupción, pero sí la detecta.

METODOLOGÍA

Tipo de investigación:

Descriptiva

Instrumentos de recolección:

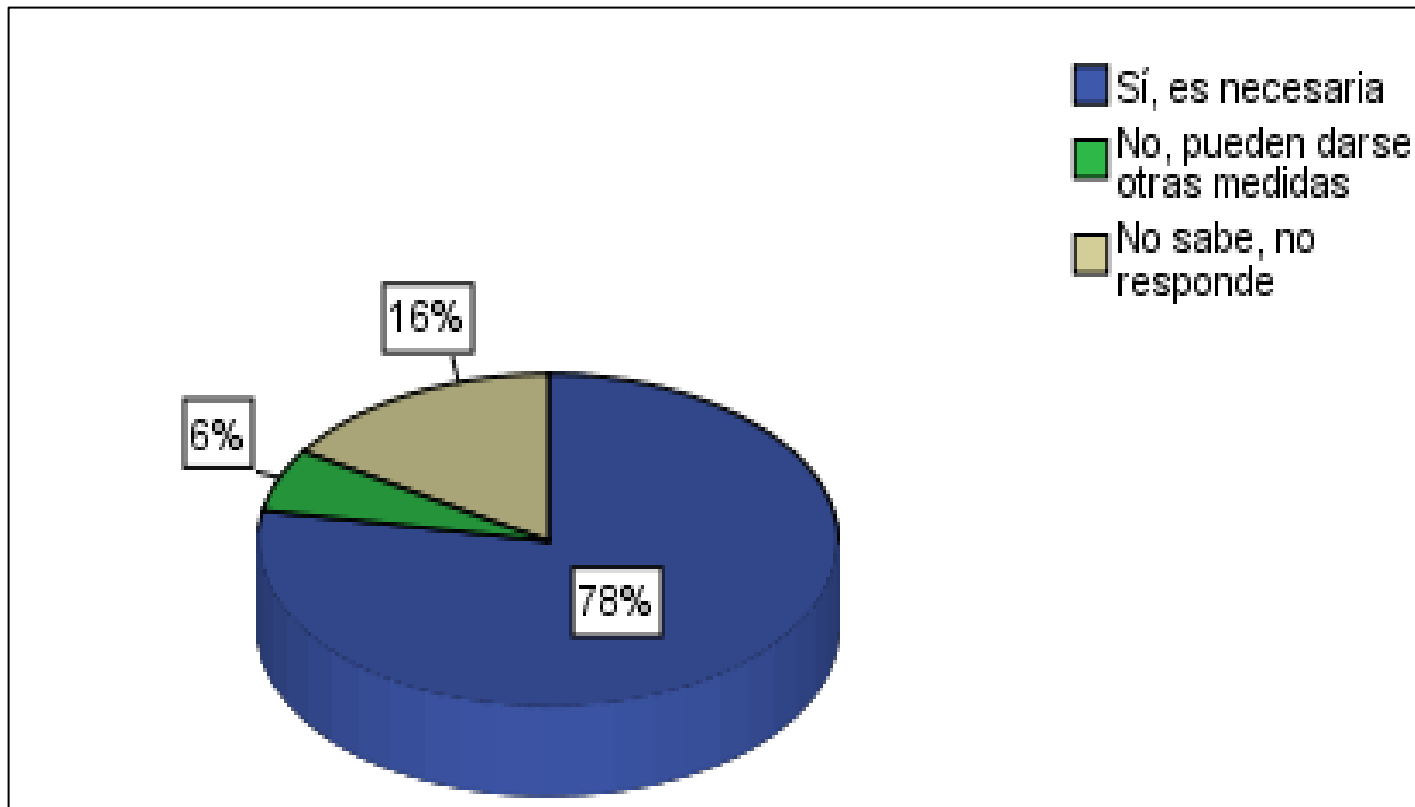
Cuestionario

Proceso de información:

Se proceso información de 100 empleados públicos mediante el software SPSS

RESULTADOS

Figura 9. Resultados: Porcentaje de necesidad de propuesta de la auditoría forense



RESULTADOS

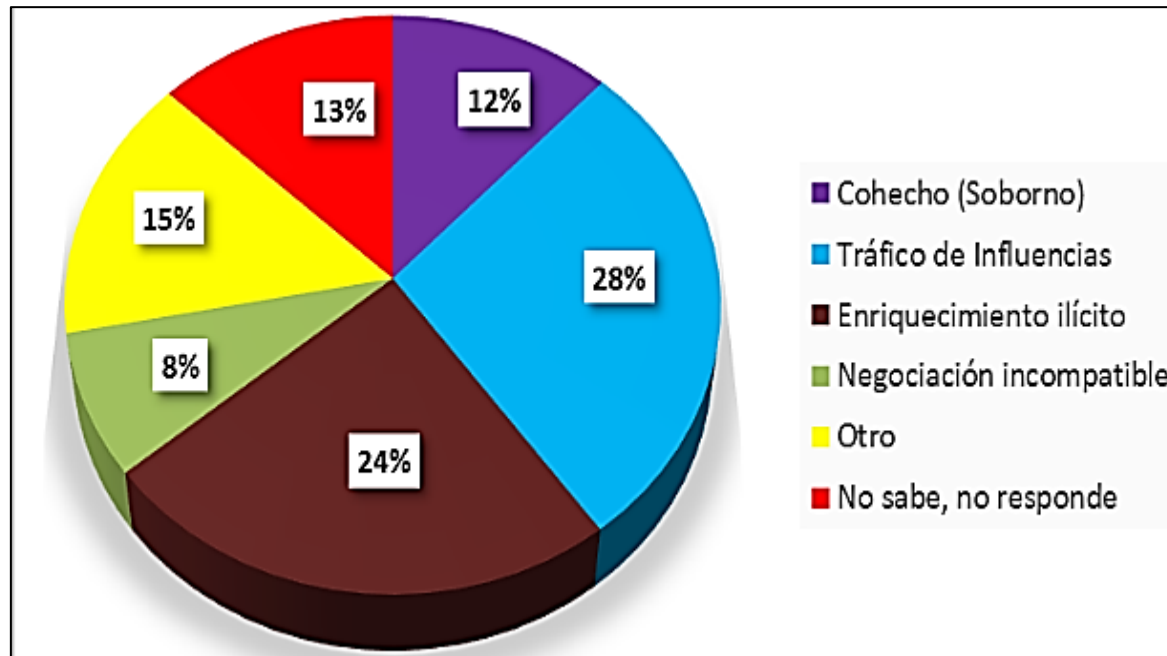
Las causas de la corrupción son la falta de honestidad de los empleados públicos y demasiada burocracia y los efectos son pérdida de dinero del Estado y desconfianza en empleados públicos.

Según las fuentes secundarias, las mencionadas en las hipótesis son algunas de las causas y efectos. Se necesita corroborar esta hipótesis, lo que representa un punto de partida para realizar investigaciones nuevas para refutar o aceptar totalmente esta hipótesis.

RESULTADOS

Los delitos de corrupción cometidos frecuentemente en el sector público son: concusión, cobro indebido, colusión, patrocinio ilegal, malversación, peculado, peculado de uso, cohecho pasivo, cohecho activo, tráfico de influencias, enriquecimiento ilícito, corrupción pasiva.

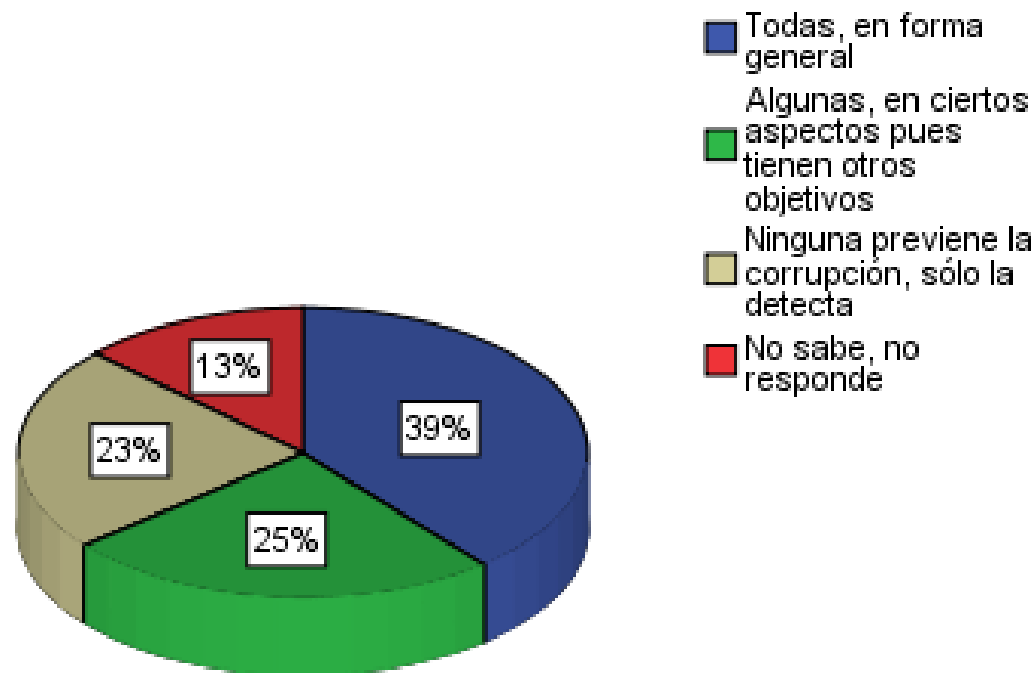
Figura 6. Resultados: Porcentajes de delitos de corrupción comunes



RESULTADOS

Las acciones de control gubernamental existentes tienen como característica que ninguna previene la corrupción, pero sí la detecta.

Figura 8. Resultados: Acciones de control que sirven para prevenir la corrupción



**PRINCIPALES
APORTES DE LA
INVESTIGACIÓN:
PROPUESTA DE
UN MANUAL DE
AUDITORÍA
FORENSE PARA
SECTOR
PUBLICO DEL
PERÚ**

**SECCIÓN I
VISIÓN
GENERAL.**

**SECCIÓN II
FASE DE
PLANEAMIE
NTO DE LA
AUDITORÍA
FORENSE.**

**SECCIÓN 2.1
Conocimiento de la
entidad y su entorno.**

**SECCIÓN 2.2 Análisis
preliminar referido a la
investigación
especifica.**

**SECCIÓN 2.3
Evaluación del control
interno.**

**SECCIÓN 2.4
Elaboración de
programas de auditoría
forense.**

**SECCIÓN 2.5 Tiempo y
personal asignado.**

**SECCIÓN 2.6
Elaboración de
Procedimientos de
auditoría forense.**

**SECCIÓN 2.7
Elaboración de
Memorándum de
Auditoría Forense**

**SECCIÓN 2.6.1
Selección de
Técnicas de
auditoría
forense.**

**SECCIÓN 2.6.2
Elaboración de
procedimiento
s generales y
especificos**

**SECCIÓN 2.6.2.1
Procedimientos
generales**

**SECCIÓN 2.6.2.2
Procedimientos
especificos**

**PRINCIPALES
APORTES DE LA
INVESTIGACIÓN:
PROPUESTA DE
UN MANUAL DE
AUDITORÍA
FORENSE PARA
SECTOR
PUBLICO DEL
PERÚ**

**SECCIÓN III
FASE DE
EJECUCIÓN
DE
AUDITORÍA
FORENSE**

SECCIÓN 3.1 Aplicación de técnicas y procedimientos de Auditoría para la obtención de evidencia.

SECCIÓN 3.1.1
Tipos de Evidencia

SECCIÓN 3.2 Desarrollo de Hallazgos de Auditoría Forense.

SECCIÓN 3.3 Conversión de la Evidencia de Auditoría en Prueba Forense

SECCIÓN 3.4 Elaboración de Papeles de trabajo.

SECCIÓN 3.4.1
Objetivo de los papeles de trabajo

SECCIÓN 3.4.2
Requisitos de los papeles de trabajo.

SECCIÓN 3.4.3
Contenido de los papeles de trabajo

SECCIÓN 3.4.4.
Confidencialidad y salvaguarda de los papeles de trabajo

**SECCIÓN IV
FASE DE
INFORME
DE
AUDITORÍA
FORENSE**

SECCIÓN 4.1 Elaboración de Conclusiones y Recomendaciones

SECCIÓN 4.2 Elaboración de Informe

SECCIÓN 4.3 Presentación y Aceptación de Informe

SECCIÓN 4.4 Monitoreo posterior a la emisión del Informe.

SECCIÓN 4.2.1
Características del informe

SECCIÓN 4.2.2.
Contenido



Conclusiones

Algunas de las causas de la corrupción son la excesiva intervención del Estado, falta de ética, exceso de normas, remuneraciones bajas, relaciones con empresas privadas y excesiva burocracia. Las consecuencias de la corrupción son elevadas pérdidas económicas para el Estado, incertidumbre por parte de la inversión privada, deficiencia en la asignación de recursos, adquisición de infraestructura de mala calidad, desconfianza en los empleados públicos, aumento de la pobreza, desigualdad social, entre otras.

El porcentaje de percepción de la corrupción es elevado. Los delitos más frecuentes según esta investigación son el tráfico de influencias y al enriquecimiento ilícito.

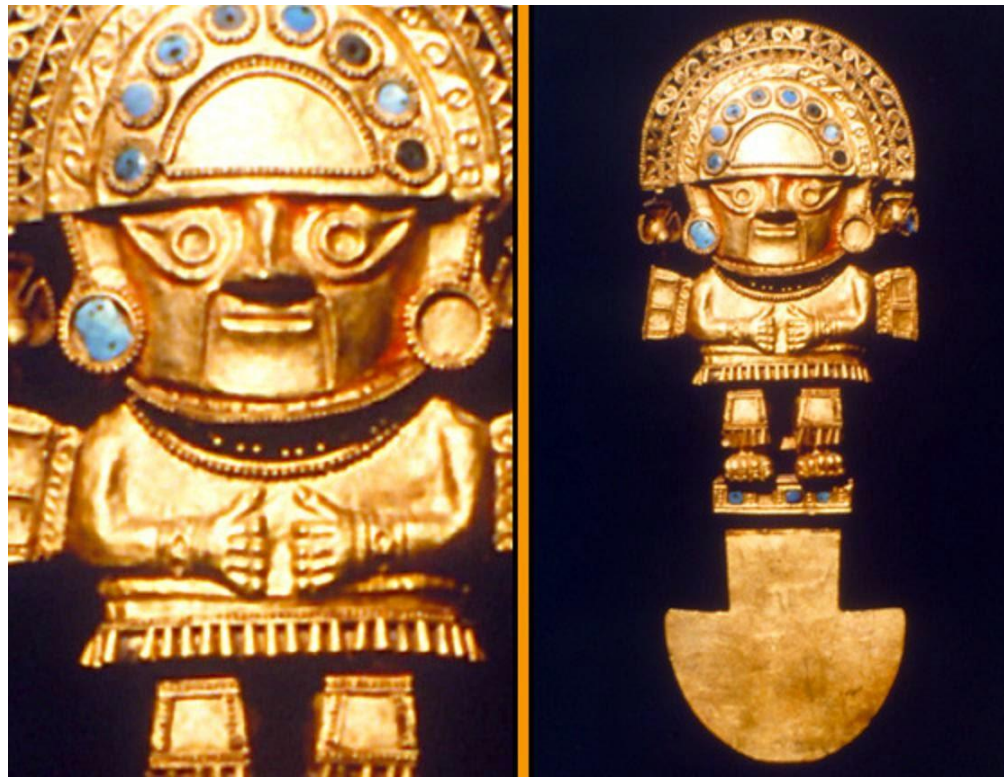
Las acciones de control gubernamental son a posteriori y se confirmó que ninguna acción de control tiene por objetivo prevenir la corrupción, no obstante como resultado de la aplicación de estas acciones de control puede detectarse delitos de corrupción.

Recomendaciones

El Estado debe evitar la excesiva intervención y la excesiva burocracia, simplificando los procesos administrativos y capacitando éticamente a los empleados, para colaborar en la lucha contra la corrupción en el Perú.

La Oficina de Control Institucional de cada entidad del estado deberá investigar sobre posibles o presuntos actos relacionados al tráfico de influencias y al enriquecimiento ilícito, dado que son los más frecuentes según esta investigación.

La Contraloría General De La Republica del Perú debería considerar el Manual de auditoria forense elaborado en esta investigación para mejorar y/o aportar al inicio de la ejecución del Servicio Forense, dado que las otras acciones de control no detectan la corrupción.



GRACIAS

Agradecimientos a José Obdulio Curvelo Hassán

