

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y SOCIALES**

**LA APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE EN  
LA INVESTIGACIÓN CONTRA LA CORRUPCIÓN  
EN EL SECTOR GUBERNAMENTAL**

**MARCOS VICENTE MEZA BARRIOS**

**GUATEMALA, ABRIL DE 2012**



**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y SOCIALES**

**LA APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE EN  
LA INVESTIGACIÓN CONTRA LA CORRUPCIÓN  
EN EL SECTOR GUBERNAMENTAL**

**TESIS**

Presentada a la Honorable Junta Directiva  
de la  
Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales  
de la  
Universidad de San Carlos de Guatemala

Por

**MARCOS VICENTE MEZA BARRIOS**

Previo a conferírsele el grado académico de

**LICENCIADO EN CIENCIAS JURÍDICAS Y SOCIALES**

**Guatemala, abril de 2012**



**HONORABLE JUNTA DIRECTIVA  
DE LA  
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y SOCIALES  
DE LA  
UNIVERSIDAD SAN CARLOS DE GUATEMALA**

<b>DECANO:</b>	Lic. Bonerge Amilcar Mejía Orellana
<b>VOCAL I:</b>	Lic. Avidán Ortiz Orellana
<b>VOCAL II:</b>	Lic. Mario Ismael Aguilar Elizardi
<b>VOCAL III:</b>	Lic. Luis Fernando López Díaz
<b>VOCAL IV:</b>	Br. Modesto José Eduardo López Díaz
<b>VOCAL V:</b>	Br. Pablo José Calderón Gálvez
<b>SECRETARIO:</b>	Lic. Marco Vinicio Villatoro López

**RAZÓN:** “Únicamente el autor es responsable de las doctrinas sustentadas y contenido de la tesis”. (Artículo 43 del Normativo para la Elaboración de Tesis de Licenciatura en Ciencias Jurídicas y Sociales y del Examen General Público).



**LIC. WILLIAM WALTER MONROY LUCERO**  
**Abogado Y Notario**

Guatemala, 26 de Enero de 2011

Licenciado

Marco Tulio Castillo Lutfn

Jefe de la Unidad de Tesis

Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales

Universidad de San Carlos de Guatemala



En acatamiento al nombramiento otorgado a mi persona por la Unidad de Tesis, me serví asesorar el trabajo de tesis del bachiller **MARCOS VICENTE MEZA BARRIOS**, INTITULADO **"LA APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE EN LA INVESTIGACIÓN CONTRA LA CORRUPCIÓN EN EL SECTOR GUBERNAMENTAL"**.

Con el bachiller Meza Barrios, sostuvimos varias sesiones de trabajo, durante las cuales le fue sugerido el enfoque que a mi criterio se le debe dar a la investigación presentada. En concordancia al plan de investigación en base al cual se desarrolló el presente trabajo de tesis, se comprobó la hipótesis planteada, cumpliendo con lo señalado en el Artículo 32 del Normativo para la Elaboración de Tesis de Licenciatura en Ciencias Jurídicas y Sociales y del Examen General Público, y se determinó que el bachiller tuvo el empeño y atención cuidadosa en la redacción de cada uno de los temas que comprenden el trabajo de tesis,

1. El trabajo cuenta con suficiente contenido científico y técnico que lo hace eficaz como una solución de tipo técnico-jurídico al problema de la corrupción en el ámbito gubernamental y el combate a la misma a través de la Auditoría Forense como un mecanismo disuasivo;

**LIC. WILLIAM WALTER MONROY LUCERO**  
**Abogado Y Notario**



2. Luego el bachiller MEZA BARRIOS utiliza de manera eficaz los métodos de investigación de deducción, inferencia y análisis, así como las técnicas de la investigación;
3. por aparte la investigación cuenta con una redacción acorde al grado académico que busca alcanzar el sustentante y conforme a lo requerido por la lengua española;
4. El trabajo de investigación es un aporte significativo y eficiente al analizar una problemática tan compleja y proponiendo una solución lógica congruente y basada en los principios legales que informan al derecho en Guatemala;
5. las conclusiones y recomendaciones son congruentes y acordes con el contenido del trabajo;
6. la bibliografía es basta y acorde al contenido investigativo buscado, se ajusta al normativo y cumple con los requerimientos, esenciales para este trabajo de investigación.

En virtud de lo anterior emito **DICTAMEN FAVORABLE** cumpliendo con lo señalado en el Artículo 32 del Normativo para la Elaboración de Tesis de Licenciatura en Ciencias Jurídicas y Sociales y del Examen General Público, debiendo en consecuencia nombrar al revisor de tesis a efecto que el presente trabajo sea aprobado y discutido en el examen público correspondiente.

ID Y ENSEÑAD A TODOS

LIC. WILLIAM WALTER MONROY LUCERO  
ASESOR

COLEGIADO No.8133

LIC. WILLIAM WALTER MONROY LUCERO  
ABOGADO Y NOTARIO

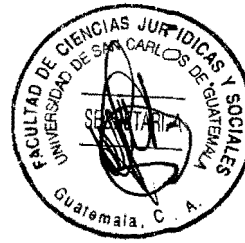


UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS  
DE GUATEMALA



FACULTAD DE CIENCIAS  
JURÍDICAS Y SOCIALES

Edificio S-7, Ciudad Universitaria  
Guatemala, C. A.



**UNIDAD ASESORIA DE TESIS DE LA FACULTAD DE CIENCIAS Y SOCIALES.** Guatemala, quince de febrero de dos mil once.

Atentamente, pase al ( a la ) LICENCIADO ( A ): **BYRON OSWALDO CASTAÑEDA GALINDO**, para que proceda a revisar el trabajo de tesis del ( de la ) estudiante: **MARCOS VICENTE MEZA BARRIOS**, Intitulado: **"LA APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE EN LA INVESTIGACIÓN CONTRA LA CORRUPCIÓN EN EL SECTOR GUBERNAMENTAL"**.

Me permito hacer de su conocimiento que está facultado (a) para realizar las modificaciones de forma y fondo que tengan por objeto mejorar la investigación, asimismo, del título de trabajo de tesis. En el dictamen correspondiente debe hacer constar el contenido del Artículo 32 del Normativo para la Elaboración de Tesis de Licenciatura en Ciencias Jurídicas y Sociales y del Examen General Público, el cual dice: "Tanto el asesor como el revisor de tesis, harán constar en los dictámenes correspondientes, su opinión respecto del contenido científico y técnico de la tesis, la metodología y las técnicas de investigación utilizadas, la redacción, los cuadros estadísticos si fueren necesarios, la contribución científica de la misma, las conclusiones, las recomendaciones y la bibliografía utilizada, si aprueban o desaprueban el trabajo de investigación y otras consideraciones que estime pertinentes".

  
**LIC. CARLOS MANUEL CASTRO MONROY**  
**JEFE DE LA UNIDAD ASESORIA DE TESIS**

cc.Unidad de Tesis  
CMCM/ brsp.





**Lic. Byron Oswaldo Castañeda Galindo**  
**Abogado Y Notario**  
**Colegiado 4813**



Guatemala, 07 de Marzo de 2011

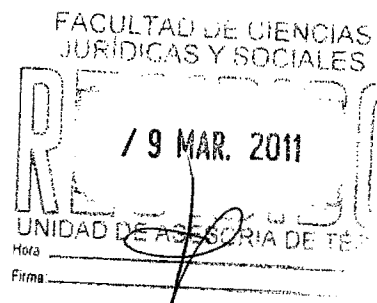
Licenciado

Carlos Manuel Castro Monroy

Jefe de la Unidad de Tesis

Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales

Universidad de San Carlos de Guatemala



Atentamente me dirijo, para hacer de su conocimiento que en cumplimiento de la providencia de fecha de 15 de febrero de 2011 de esa Unidad, rindo informe en relación a la labor que desarrolle como Revisor del trabajo de investigación realizado por el sustentante **MARCOS VICENTE MEZA BARRIOS**, cuya denominación es **“LA APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE EN LA INVESTIGACIÓN CONTRA LA CORRUPCIÓN EN EL SECTOR GUBERNAMENTAL”**, del que emito opinión en los siguientes términos:

- a) El trabajo evidencia contenido y conocimiento científico y técnico por parte del autor al proponer una solución de tipo técnico-jurídico al plantear a la Auditoría Forense como una solución al flagelo de la corrupción en el sector gubernamental;
- b) Luego el sustentante utiliza de manera eficaz los métodos inductivo, deductivo, comparativo y la técnica de la investigación documental, como los instrumentos idóneos para la realización de la tesis y para una excelente documentación teórica y práctica;
- c) por aparte la redacción es prolija y carece de errores ortográficos y semánticos que manchen su contenido;
- d) El trabajo de investigación refleja un importante logro científico al realizar un estudio legal, analizando diversas leyes en las que se encuentra regulado lo relativo al control y supervisión auditada de las entidades gubernamentales y determinar sus niveles de corrupción;

**Lic. Byron Oswaldo Castañeda Galindo**  
**Abogado Y Notario**  
**Colegiado 4813**



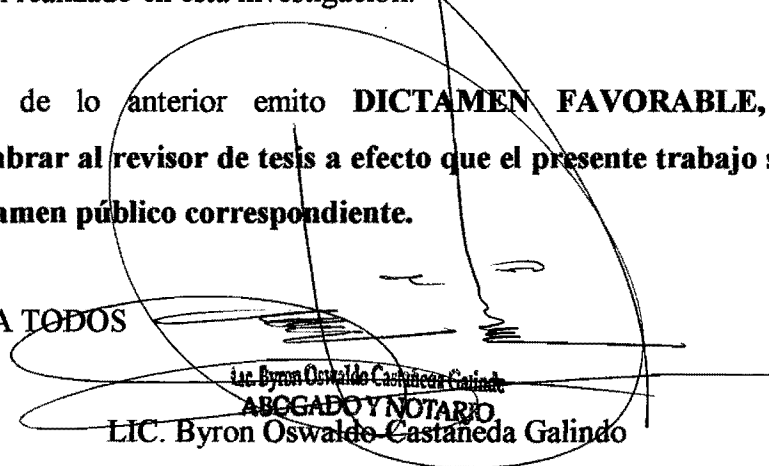
e) por último, en las conclusiones y recomendaciones prevalece un sentido lógico y congruente con el contenido del trabajo;

f) la bibliografía es bastante completa.

Con el bachiller Meza Barrios, sostuvimos varias sesiones de trabajo, durante las cuales le fue sugerido el enfoque que a mi criterio se le debe dar a la investigación presentada. En concordancia al plan de investigación en base al cual se desarrolló el presente trabajo de tesis, se comprobó la hipótesis planteada, cumpliendo con lo señalado en el Artículo 32 del Normativo para la Elaboración de Tesis de Licenciatura en Ciencias Jurídicas y Sociales y del Examen General Público, y se determinó que el bachiller tuvo el empeño y atención cuidadosa en la redacción de cada uno de los temas que comprenden el trabajo de tesis, el cual tiene contenido científico y técnico en relación a las diferentes formas en que se puede combatir la corrupción a nivel gubernamental con el uso y la aplicación de la Auditoría Forense, la metodología y técnicas de investigación son suficientes a mi criterio ya que el bachiller desarrolló a lo largo de la tesis el método científico de la comprobación y las técnicas del análisis, la síntesis, lo que se refleja de manera evidente y concreta en las conclusiones y recomendaciones que se mencionan, que dicho sea de paso son congruentes, y por último la bibliografía del tema, debido a la complejidad del mismo, era escueta, y por lo tanto es un excelente trabajo el realizado en esta investigación.

En virtud de lo anterior emito **DICTAMEN FAVORABLE**, debiendo en consecuencia nombrar al revisor de tesis a efecto que el presente trabajo sea aprobado y discutido en el examen público correspondiente.

ID Y ENSEÑAD A TODOS

  
**ABOGADO Y NOTARIO**  
**LIC. Byron Oswaldo Castañeda Galindo**

**ASESOR**

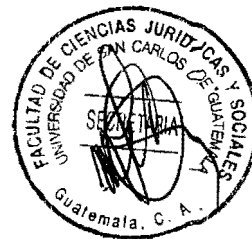
**COLEGIADO No.4813**

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS  
DE GUATEMALA



FACULTAD DE CIENCIAS  
JURÍDICAS Y SOCIALES

Edificio S-7, Ciudad Universitaria  
Guatemala, Guatemala



DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y SOCIALES.

Guatemala, veintitrés de febrero del dos mil doce.

Con vista en los dictámenes que anteceden, se autoriza la impresión del trabajo de tesis de el estudiante MARCOS VICENTE MEZA BARRIOS titulado LA APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE EN LA INVESTIGACIÓN CONTRA LA CORRUPCIÓN EN EL SECTOR GUBERNAMENTAL. Artículos: 31, 33 y 34 del Normativo para la Elaboración de Tesis de Licenciatura en la Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales de la Universidad de San Carlos de Guatemala.

LEGM/sllh





## **DEDICATORIA**

### **A DIOS:**

Todo Poderoso, que me ayudó en todo momento, para alcanzar el triunfo que tanto he esperado, nunca me abandonó ni desamparó en los momentos más difíciles, gracias por hacerme capaz de alcanzar el logro anhelado.

### **A MIS PADRES:**

Héctor Meza y Dora Barrios por haberme dado la vida, por haberme apoyado en los momentos que más lo necesité, por sus sabios consejos hacia mi persona.

### **A MIS HERMANOS:**

Por su apoyo incondicional, sus consejos y su aguante.

### **A MIS AMIGOS:**

Monica, Boa, Moy, J.P., Beto, Ronald, Mario, Roxana, Byron por su amistad incondicional

### **A LOS PROFESIONALES:**

Que me guiaron y educaron durante el proceso de la carrera, en especial a los Licenciados Rivelino Archila, Carlitos Castro, Erick Santiago, Avidán Ortiz, Bonerge Mejía.

### **A LA TRICENTENARIA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA:**

En especial a la Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales, por mi formación profesional, sus autoridades y personal docente.







## ÍNDICE

Pág.

Introducción.....	i
-------------------	---

### CAPÍTULO I

<b>1. Contraloría General de Cuentas de Guatemala .....</b>	<b>1</b>
1.1 Antecedentes.....	2
1.2 Historia de la Contraloría General de Cuentas de Guatemala.....	2
1.3 Legislación.....	4
1.4 Organización.....	12
1.5 Funciones.....	18

### CAPÍTULO II

<b>2. La criminalística como ciencia auxiliar del derecho.....</b>	<b>21</b>
2.1 Concepto de criminalística.....	21
2.2 Etimología.....	21
2.3 Objetivos.....	22
2.4 Relación con el derecho penal.....	22
2.5 Ciencias en que se fundamenta la criminalística.....	23
2.6 La criminalística en la enciclopedia de ciencias penales.....	24
2.7 La investigación de campo, la investigación técnico científica y la importancia del laboratorio criminalística.....	25
2.8 La criminalística en relación con otras ciencias penales.....	33
2.9 Principios de la criminalística en la escena del crimen.....	34
2.10 Diferencia entre indicio, evidencia y prueba.....	37
2.11 La técnica criminalística aplicada a la escena del delito.....	38
2.12 Importancia del progreso científico técnico en la criminalística.....	73

## CAPÍTULO III

<b>3.</b>	<b>La auditoría forense.....</b>	<b>79</b>
3.1	Causas y origen de la auditoria forense.....	82
3.2	Auditoria gubernamental.....	84
3.3	Tipos de auditoría gubernamental.....	86
3.4	Reseña de la corrupción gubernamental.....	89

## CAPÍTULO IV

<b>4.</b>	<b>Modelo de estrategia anticorrupción en el derecho comparado.....</b>	<b>91</b>
4.1	Plan nacional de lucha contra la corrupción en República Dominicana...	91
4.2	Normas internas de auditoría gubernamental (NIAGU).....	92
4.3	Normas relativas a la planificación de la auditoría gubernamental.....	94
4.4	Normas relativas a la ejecución de la auditoría.....	98
4.5	Normas relativas al informe de auditoría gubernamental.....	98
4.6	Organismo de fiscalización del estado.....	99
4.7	Generalidades del ayuntamiento municipal.....	108
4.8	Auditoria municipal.....	111
4.9	Planificación para la aplicación de la auditoria forense en el ayuntamiento municipal.....	113
4.10	Etapas de la aplicación de la auditoria forense.....	120
	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>123</b>
	<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>125</b>
	<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>127</b>

## INTRODUCCIÓN

En Guatemala los agentes de la Policía Nacional Civil y los funcionarios del Ministerio Público, son quienes analizan las escenas del crimen para su investigación, y por la ignorancia de éstos en aspectos propios de la criminalística, dichas investigaciones resultan deficientes en el aprovechamiento de las evidencias que son dejadas por los agentes que cometen los delitos, evidencias físicas que se constituyen como testigos mudos, cuyas expresiones deben ser interpretadas por investigadores científicos calificados y por expertos criminalísticos.

La administración pública en Guatemala, carece en general de una adecuada información de auditoría contable que permita la evaluación y control oportunos en un caso de irregularidad en el gobierno, esto ha posibilitado la presencia del flagelo de la corrupción en gran parte de los gobiernos de esta región, lo cual amenaza su desarrollo económico.

Ante lo anterior surgió la definición del problema que se formuló en forma de pregunta siendo la siguiente: ¿Cuáles son las ventajas de la aplicación de la auditoría investigación de delitos de corrupción en el sector gubernamental?

La hipótesis de la investigación que se formuló fue la siguiente: La Auditoría Forense, es el factor determinante para la investigación de los delitos de corrupción en el sector gubernamental.

Durante la investigación se formularon objetivos generales y específicos; entre los generales están: Determinar si la implementación de la auditoría forense es el factor determinante para la investigación de los delitos de corrupción en el sector gubernamental, como objetivos específicos se fijó: Enumerar las técnicas criminalísticas que existen para la averiguación de los delitos que se relacionan con la corrupción

estatal; establecer el mecanismo de aplicación de la Auditoría Forense en el análisis de la evidencia en los delitos que se relacionan con la corrupción; e indicar los mecanismos que actualmente utiliza el Ministerio Público para la averiguación de irregularidades cometidas por parte de los empleados y funcionarios públicos en los delitos relacionados con la corrupción.

Y como supuestos se obtuvieron los siguientes: La Auditoría Forense, es una técnica de la criminalística que se encarga de determinar los indicios y las evidencias dejadas en un hecho delictivo en los delitos relacionados con la corrupción; El Ministerio Público, es el ente encargado de la investigación criminal en Guatemala; La Dirección Técnica Científica del Departamento de Investigaciones Criminalísticas –DICRI- del Ministerio Público, es la unidad encargada de recolección y procesamiento de evidencias e indicios en la comisión de los delitos de corrupción; La Contraloría General de Cuentas es el ente encargado de la vigilancia fiscal de los empleados y funcionarios Públicos en Guatemala.

El trabajo consta de cuatro capítulos: El primer capítulo de esta tesis, aborda los antecedentes, historia, organización y funciones de la Contraloría General de Cuentas; el segundo capítulo, versa sobre el concepto, etimología, objetivos y relación con otras ciencias de la criminología; en el tercer capítulo se desarrolla sobre la figura de la Auditoría Forense, sus causas y los tipos de auditoría y por último; el cuarto capítulo versará sobre un modelo de estrategia anticorrupción en el derecho comparado.

En todo el trabajo de investigación se aplicaron los métodos deductivo e inductivo para inferir información basando las ideas de lo general a lo específico y viceversa, valuados a través de productividad (referente a la cantidad y calidad de producción bibliográfica, y tecnológica), continuidad (referente a la trayectoria histórica de la línea desde el momento de su implantación) y articulación (referente al vínculo coherente de los proyectos de investigación que forman parte de la línea con otras actividades académicas).

## **CAPÍTULO I**

### **1. Contraloría General de Cuentas de Guatemala**

#### **1.1 Antecedentes**

La Contraloría General de Cuentas, se desenvuelve en la esfera de la Administración Pública dentro de la cual su fin principal es velar por el Estado de Derecho por medio de la fiscalización del correcto uso de los ingresos y egresos de la Hacienda Pública. De conocimiento general es la teoría de pesos y contrapesos, dentro de la cual se argumenta la necesidad del establecimiento de mecanismos de control dentro del esquema del Estado. A pesar de que estos pesos y contrapesos se ejercen dentro de los poderes del Estado, Ejecutivo, Legislativo y Judicial, es innegable el control que ejerce la Contraloría General de Cuentas sobre todos los Organismos del Estado, centralizados o descentralizados y cualquier ente o persona que administre fondos públicos. Este control fiscal deriva del contrato social, en el cual aun se delegue en unos cuantos la administración del Estado, es necesario que exista un ente que fiscalice los fondos que los propios ciudadanos hacen efectivos por medio de la tributación para llevar a cabo esta administración.

La existencia de la fiscalización se remonta a la Antigua Grecia, en la cual se fiscalizaban las cuentas por los denominados logistas, quienes comprobaban las cuentas confrontándolas a los documentos oficiales. Luego en la "Edad Media nacen los Tribunales de Cuentas en España, los cuales surgen con motivo de las

explicaciones que demandaron los representantes del pueblo sobre el destino que se daba a sus aportaciones.”<sup>1</sup>

## **1.2 Historia de la Contraloría General de Cuentas de Guatemala**

“Antes de la Independencia de Guatemala, existían tres tribunales de Cuentas en la América Española las cuales se ubicaban en el Perú, en Santa Fe del Reino de Granada y en Nueva España, México, y estaban compuestos por tres Contadores de Cuentas, dos Contadores de Resultas y dos oficiales para ordenar las Cuentas, además existían las Cajas Reales en las que se ingresaban los fondos provenientes de los cobros, la Real Contaduría la cual era el ente fiscalizador principal y la Real Hacienda que era el organismo administrador y en 1542 por medio de las Leyes Nuevas emitidas por la Corona, se crea la Audiencia de los Confines entre Nicaragua y Guatemala, la cual en 1548 se traslada a Guatemala y permanece hasta 1563.”<sup>2</sup>

Luego en 1609 por mandato de la Ley No. 82 se ordena que las cuentas de nuestro país deban rendirse a la Contaduría Mayor de México. Pero en 1808 se transforma nuevamente por la Constitución de Bayona, con la que se crea el Tribunal de la Contaduría General. Después de la Independencia de Guatemala en 1821 y luego de la anexión a México, el Estado de Guatemala por medio del Decreto Ley No. 1 del Congreso Constituyente se crea la Contaduría Mayor de Cuentas en el año de 1824.

---

<sup>1</sup> Pirla, José María Fernández y Pascual Sala Sánchez. **El Tribunal de Cuentas Ayer y Hoy**. Pág. 423.

<sup>2</sup> Del Valle Pérez, Hemán. **Historia de la Contraloría General de Cuentas**. Pág.7.

En el año de 1871, el presidente Miguel García Granados, emite el Decreto No. 44 mediante el cual crea la Dirección General de Contabilidad Central de Hacienda. Es hasta 1921 que se aprueba el Decreto No. 1127 que contiene la Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas, y en 1928 durante el Gobierno de Lázaro Chacón se aprueba el Decreto No. 978 el cual desarrolla el Reglamento de la Dirección de Cuentas y del Tribunal de Cuentas. Durante éste y los siguientes años surgen diversos Decretos que amplían las funciones de la Dirección General de Cuentas, los cuales le otorgan la potestad de fiscalizar la Contabilidad Consular, el registro de las declaraciones que los empleados públicos deben presentar. “Durante el Régimen de Ubico se continuó con la dependencia de Dirección General de Cuentas del Ejecutivo.”<sup>3</sup>

Es importante hacer mención a la Constitución Política de Guatemala del año 1945, la cual introduce el primer cambio al Tribunal y Contraloría de Cuentas, ya que le otorga su autonomía, desligándola completamente del Organismo Ejecutivo. Luego en el año de 1948 con el Decreto 515 del Congreso de la República se promulga la Ley Orgánica del Tribunal y Contraloría de Cuentas introduciendo por primera vez la utilización del término contralor, pero lamentablemente en 1954 se derogó la Constitución del año 1945 y en 1955 por el Decreto 220, se da término a la autonomía de la que gozaba la Contraloría. La próxima Constitución, la del año 1956, la cual establece que el Jefe de la Contraloría General de Cuentas será nombrado por el Presidente de la República, circunstancia ampliamente criticada por ser un retroceso sobre los progresos que se habían obtenido en 1945, además durante este mismo año se sanciona la Ley Orgánica de la Contraloría de Cuentas, misma que queda vigente parcialmente hasta el año

---

<sup>3</sup> Ibid. Pág. 13.

2002, año de la promulgación del Decreto 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, la antigua Ley Orgánica de la Contraloría de Cuentas queda vigente únicamente en la parte relativa al Tribunal de Cuentas. En el año 2003 se promulga el Acuerdo Gubernativo 318-2003, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

### **1.3 Legislación**

Por las funciones que ejerce la Contraloría General de Cuentas, tiene relación directa con las leyes siguientes: - Constitución Política de la República de Guatemala, 1985: En el Título V Estructura y Organización del Estado, Capítulo III Régimen de Control y Fiscalización, Artículos 232 a 236, se desarrolla constitucionalmente los preceptos fundamentales de lo que constituye la Contraloría de Cuentas, la cual por definición constitucional es: una institución técnica descentralizada, con funciones fiscalizadoras, de los ingresos, egresos y en general de todo interés hacendario de los organismos del Estado, los municipios entidades descentralizadas y autónomas, así como de cualquier persona que reciba fondos del Estado o que haga colectas públicas. La Constitución establece todo lo relativo a los requisitos que debe llenar el Contralor de Cuentas, el período para el cual es electo y el ente encargado de elegirlo. Para optar al cargo de Contralor General de Cuentas se debe ser mayor de 40 años, guatemalteco, contador público y auditor, de reconocida honorabilidad y prestigio profesional, hallarse en el goce de sus derechos ciudadanos, no tener juicio pendiente en materia de cuentas y haber ejercido su profesión por lo menos diez años. Es importante señalar que los requisitos para optar al Cargo de Contralor y Jefe de la Contraloría General de Cuentas



son mucho más específicos que para cualquier otro cargo público en virtud que este conlleva responsabilidades de tipo económico y financiero a nivel nacional y gubernamental, requisitos similares a los establecidos para optar a los cargos de Procurador General de la Nación y también para el Fiscal General de la Nación y Jefe del Ministerio Público los cuales deben ser abogados y notarios.

El contralor y jefe de la Contraloría General de Cuentas, es electo por el Congreso de la República por una mayoría absoluta de diputados que conformen dicho organismo, el cual es elegido de una nómina de seis candidatos propuestos por una Comisión de Postulación, la cual se integra por un representante de los Rectores de las Universidades del País, los decanos de las Facultades que incluyan la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría de cada Universidad del País, y un número equivalente de representantes electos por la Asamblea General del Colegio de Economistas, Contadores Públicos y Auditores y Administradores de Empresas. Esta Comisión de Postulación genera conflicto, en virtud de que el Colegio de Profesionales mencionados ya no constituye uno solo, debido a que los Auditores crearon su propio Colegio y se presenta la incertidumbre de a quien le correspondería conformar la Comisión de Postulación, a los Economistas o a los Auditores o a los dos por un número equivalente. El período constitucional para el cual es electo el Contralor y Jefe de la Contraloría General de Cuentas es de cuatro años, la Constitución deja en manos de la ley la determinación de la organización, funcionamiento y atribuciones, así como los recursos legales que proceden contra los actos y resoluciones de la Contraloría General de Cuentas. Esta Ley a la que hace referencia la Constitución, es la ley vigente que regula la materia relativa a la Contraloría la cual está contenida en el Decreto 31-2002.

El Decreto 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas fue declarado de urgencia nacional con el voto favorable de más de las dos terceras partes de los diputados que integran el Congreso, y entró en vigencia 30 días después de su publicación en el Diario Oficial, se publicó el 17 de junio de 2002 y entra en vigencia el 17 de julio de 2002 y consta de 53 Artículos. Es trascendental el hecho que esta ley haya sido aprobada con una mayoría calificada, porque la convierte en una Ley Candado la cual para su reforma necesita de la misma mayoría.

Esta Ley fue emitida para ajustarse al Régimen de Control y Fiscalización que preceptúa la Constitución de la República, toda vez que el Decreto Número 1126 del Congreso de la República que contenía la Ley Orgánica del Tribunal y Contraloría de Cuentas (aún vigente en la parte conducente al Tribunal de Cuentas, ya no respondía a los requerimientos necesarios para fiscalizar la hacienda pública. Asimismo, la modernización y actualización de la Contraloría constituía un compromiso adquirido por la firma de los Acuerdos de Paz sobre aspectos Socioeconómicos y Situación Agraria y en el de Fortalecimiento del Poder Civil y Función del Ejército en una Sociedad Democrática. La modernización de este ente se desarrolla por medio de esta Ley, introduciendo un sistema dinámico de fiscalización, evaluación de resultados obtenidos frente a los objetivos nacionales y la introducción de nuevos criterios técnicos y tecnológicos. Esta ley le otorga a la Contraloría General de Cuentas independencia funcional, técnica y administrativa, y competencia a nivel nacional. Además de desarrollar objetivos, funciones y organización, se establece el Régimen Económico y Financiero, dentro del cual se le asigna a la Contraloría un porcentaje anual del 0.70%

de los ingresos ordinarios del Estado, determinados en el Presupuesto General de Ingresos del Estado, y también se estipula el patrimonio y recursos financieros propios con que contará dicha institución dentro de los cuales es importante mencionar a los ingresos por concepto de imposición de sanciones pecuniarias y multas, desarrollados en el Capítulo VI denominado Régimen Sancionatorio. Esta ley en el Artículo 38, define lo que es una infracción: “ toda acción u omisión que implique violación de normas jurídicas o procedimientos establecidos de índole sustancial o formal, por parte de los servidores públicos u otras personas individuales o jurídicas sujetas a verificación por parte de la Contraloría General de Cuentas, sancionables por la misma...” Este Artículo, le otorga a la Contraloría la competencia para sancionar pecuniariamente a los funcionarios, empleados públicos o cualquier otra persona obligada a la cuentadancia que incurran en alguna infracción. Las infracciones están desarrolladas en el Artículo 39, asimismo como establecidas sus sanciones, las cuales van de un mínimo de 2000 quetzales hasta un máximo de ochenta mil quetzales, dependiendo su imposición de la gravedad de la infracción. Por último, es necesario resaltar que se desarrollan los recursos legales a los que hacía referencia la Constitución, en el Artículo 44 del Decreto 31-2002 se establecen los recursos que proceden, contra las resoluciones que dicte el Contralor General de Cuentas, el recurso de Reposición y contra las resoluciones que dicten los Subcontralores, Directores y Jefes de dependencias de la Contraloría, el recurso de revocatoria, y en ambos casos es aplicable el procedimiento establecido en la Ley de lo Contencioso Administrativo, Decreto 119-96 del Congreso de la República Artículos 7 al 17.



El Acuerdo Gubernativo 318-2003, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas: Así como la Ley Orgánica de la Contraloría desarrolla los preceptos establecidos en la Constitución, el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas desarrolla la Ley Orgánica. Este Reglamento entró en vigencia el 3 de junio del año 2003 y consta de 64 Artículos, establece el marco institucional y los requisitos necesarios para optar a cargos dentro de la Contraloría, y las medidas necesarias para poner en práctica el proceso dinámico de control y fiscalización introducido por el Decreto 31-2002. Dentro de este Reglamento; se desarrollan conceptos necesarios para el entendimiento y aplicación de la Ley, el establecimiento de la finalidad de la institución la cual es: velar por la transparencia de la gestión pública y la promoción de la responsabilidad de quienes tengan a su cargo el manejo de fondos públicos, no solo por asignación sino por resultados obtenidos, desarrollo extensivo de la estructura administrativa, el procedimiento para el desarrollo de puestos y estipulación de salarios y el procedimiento para la aplicación de sanciones. Dentro de las disposiciones transitorias se establece que el alcance de este Reglamento, en cuanto a las atribuciones y funciones que se desarrollan para cada dirección y unidad administrativa tiene carácter enunciativo pero no limitativo, por lo que no se excluyen otras que por virtud de la ley se deban cumplir.

Decreto 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto: Este Decreto entró en vigencia el 1 de enero de 1998, y consta de 82 Artículos, el objeto de esta ley es normar el sistema presupuestario, el sistema de contabilidad integrada gubernamental, el de tesorería y de crédito público. Esta ley va de la mano con la función fundamental de la Contraloría, fiscalizar el manejo de fondos del Estado, y esto

se ve plasmado en las disposiciones del Decreto 101-97, al resaltar en el Artículo 1 literal f inciso III, que es de vital importancia mantener e implantar: un eficiente y eficaz sistema de control interno normativo, financiero, económico y de gestión sobre sus propias operaciones, organizado en base a normas generales emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

Acuerdo Gubernativo 240-98, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto: Este Reglamento desarrolla y complementa la Ley Orgánica del Presupuesto en 53 Artículos, introduce el sistema de Unidad de Administración Financiera por sus siglas UDAF, la cual debe existir en cada organismo y ente del Sector Público, para la administración, formulación y asesoría de la gestión financiera del presupuesto. Desarrolla la ley en aspectos como la metodología presupuestaria, formulación, ejecución y liquidación del presupuesto, el presupuesto de entidades autónomas y descentralizadas y de las Municipalidades.

Decreto 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado: La Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento contenido en el Acuerdo Gubernativo 1056-92 establecen una guía procedimental que todo organismo del Estado debe observar para la adquisición de bienes, suministros y servicios. Cualquier entidad estatal, sea descentralizada, autónoma, una municipalidad, un organismo dependiente al adquirir bienes o servicios maneja fondos del Estado, y recordemos que la función primordial de la Contraloría General de Cuentas es fiscalizar el manejo de los ingresos y egresos de la Hacienda Pública, fondos del Estado, por lo que el silogismo jurídico es

evidente, la Contraloría General de Cuentas debe fiscalizar los bienes, suministros y servicios que adquieren los organismos estatales.

Decreto 89-2002 del Congreso de la República, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos: Esta Ley y su Reglamento contenido en el Acuerdo Gubernativo número 613-2005 de las mencionadas con anterioridad, en conjunto con la Ley Orgánica de la Contraloría de Cuentas, son las que mayor relación guardan con respecto a las funciones de la Contraloría. Este Decreto entró en vigencia el 1 de febrero del año 2003, consta de 33 Artículos y el 22 de septiembre del 2003, la Corte de Constitucionalidad declara la inconstitucionalidad general parcial del Artículo 4 incisos b, c, d y e, los cuales establecían la responsabilidad de personas quienes a pesar de no ser funcionarios públicos manejan fondos del Estado tales como contratistas de obras públicas, directores, miembros, administradores que manejen fondos de asociaciones, fundaciones, entidades que reciban o administren fondos del Estado. Estas personas individuales o jurídicas ya no son incluidas dentro del campo de aplicación y observancia del Decreto 89-2002.

Esta ley surge como respuesta a la necesidad de hacer del Estado un ente capaz de dar un uso racional y eficiente a los recursos públicos, dotando de herramientas necesarias que garanticen la efectividad de la función pública. El objeto de este Decreto, es crear normas y procedimientos que ayuden a transparentar el ejercicio de la administración pública, tutelando el patrimonio del Estado y estableciendo principios de probidad. En el Artículo 14, se establece dentro de las instituciones tutelares de esta ley, en el inciso d) a la Contraloría General de Cuentas en virtud de ser la encargada de

la fiscalización de ingresos, egresos y de todo interés hacendario de los organismos del Estado. Como obligación de los funcionarios públicos presentar una declaración patrimonial, que la propia ley define en el Artículo 20: “es la declaración de bienes, derechos y obligaciones que bajo juramento deberán presentar ante la Contraloría General de Cuentas, los funcionarios públicos como requisito para el ejercicio de su cargo o empleo; y, al cesar en el mismo como requisito indispensable para que le extienda el finiquito respectivo...”, esta declaración se presenta en formularios impresos por la Contraloría, la cual luego de presentada pasa por un proceso de comprobación, el cual realiza la Contraloría con ayuda de las Oficinas Públicas y entidades Privadas.

Al finalizar el desempeño del cargo o empleo, el funcionario público presenta nuevamente declaración jurada, y la Contraloría efectúa un estudio comparativo a fin de establecer si existe o no enriquecimiento ilícito. Es innegable la manera conjunta en que se relaciona este Decreto con la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Decreto 57-2008 del Congreso de la República, Ley de Acceso a la Información Pública: Este Decreto Legislativo entró en vigencia en abril del año 2009, y es la materialización del derecho al acceso a la información estatal basada en un principio de publicidad, el cual establece la Constitución Política de la República, pero no que había sido desarrollado por la ley. Además, brinda un resguardo sobre la información confidencial y reservada de los guatemaltecos estableciendo mecanismos para su rectificación, y asimismo tipificando delitos tales como la comercialización de datos personales, alteración de datos personales y la retención de información.

En cuanto a su relación con la Contraloría General de Cuentas, es necesario mencionar que para que los guatemaltecos tengan acceso a la información pública que se encuentra en archivos, bases de datos o registros de la entidades estatales se establece una Unidad de Información que será la encargada de recibir, tramitar las peticiones relacionadas con la información estatal así como proporcionar para su consulta la información solicitada.

Dentro de los sujetos obligados a proporcionar la información que se solicite enumerado en el Artículo 6 del Decreto 57-2008, en el inciso 7 se incluye a la Contraloría General de Cuentas lo cual constituye un mecanismo verdadero de auditoría social y que brindará mayor seguridad jurídica a las funciones desempeñadas por ésta.

#### **1.4 Organización**

La Contraloría está organizada por niveles de la siguiente manera:

- **Nivel superior:** A. Contralor General de Cuentas: el Contralor y Jefe de la Contraloría General de Cuentas es la máxima autoridad de la Contraloría, tiene a su cargo la dirección y representación legal de la misma, y es el encargado de dirigir la institución, ejercer jurisdicción sobre todas las dependencias de la Contraloría, aprobar el presupuesto de la Institución, aprobar los reglamentos administrativos internos de la Contraloría, otorgar finiquitos e imponer las sanciones administrativas o pecuniarias que establecen las leyes. Para el cumplimiento de sus funciones cuenta con el apoyo de dependencias: A.1 Dirección de Asesoría Técnica A.2 Dirección de Inspección General



A.3 Dirección de Auditoría Interna A.4 Dirección de Asuntos Jurídicos A.5 Dirección de Recursos Humanos A.6 Secretaría General A.7 Unidad de Asesorías Específicas A.8 Unidad de Proyectos Internacionales A.9 Unidad de Relaciones Públicas A.10 Unidad de Planificación A.11 Unidad de Informática y Tecnología de la Información A.12 Unidad de Cooperación Internacional A.13 Centro de Profesionalización Gubernamental A.14 Unidad de Organización y Métodos. B. Sub-contraloría de Probidad: tiene la función principal de velar por una honesta y proba administración pública y por la transparencia de los recursos y bienes del Estado. Verifica y tramita las declaraciones juradas de patrimonio, les asigna un número, investiga de oficio en casos de enriquecimiento ilícito y vela por el estricto cumplimiento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos. Se divide en: B.1 Dirección de Probidad B.2 Dirección de Ética y Moral. C. Sub-contraloría de Calidad de Gasto Público: su función específica es la de analizar y evaluar la calidad y el impacto del manejo de los recursos y bienes del Estado y de sus entidades, organismos e instituciones de la ejecución del presupuesto asignado con relación a los planes operativos anuales, realizando análisis de impacto, auditorías de campo, y debe establecer parámetros de aplicación general para el análisis de resultados de gestión de acuerdo con la naturaleza de las entidades sujetas a evaluación. Se organiza por: C.1 Dirección de Calidad de Gasto Público C.2 Dirección de Infraestructura Pública C.3 Dirección de Auditoría Gubernamental C.4 Dirección de Auditoría de Municipalidades C.5 Dirección de Auditoría de Entidades Especiales.

- **Nivel de apoyo:** Este nivel constituye la infraestructura de la organización administrativa: a. Dirección de Asesoría Técnica: Está a cargo de un director, asistido

por un Subdirector, quienes deben ser profesionales universitarios (Auditoría y Contaduría Pública), colegiados activos, y como mínimo deben tener experiencia de cinco años en la administración pública. Es la encargada de establecer criterios que permitan establecer parámetros para medir la gestión de las entidades públicas, evalúa la conveniencia de contratar o subcontratar empresas para la realización de asuntos relacionados con la calidad del gasto. b. Dirección de Inspección General: Está a cargo de un Director quien igualmente de ser profesional universitario, colegiado activo, y como mínimo debe tener experiencia de cinco años. Esta dirección ejerce el control de la calidad del trabajo del personal de la Contraloría o firma de auditoría contratada. c. Dirección de Auditoría Interna: está a cargo de un director, asistido por un Subdirector, quienes deben ser profesionales universitarios, colegiados activos, y como mínimo deben tener experiencia de cinco años en la administración pública, es una dirección técnica, que goza de independencia funcional, y evalúa permanentemente los sistemas y procedimientos utilizados para el control e información de las operaciones institucionales y sus resultados. d. Dirección de Asuntos Jurídicos: a cargo de un director y un Subdirector, que deben tener los títulos de abogados y notarios y un mínimo de cinco años de ejercicio profesional. Esta dirección es la responsable de las acciones legales, procuración, y asesoría que deriven de la función de la Contraloría, tales como evacuar audiencias generadas por los recursos legales interpuestos contra las resoluciones de la Contraloría, procurar y seguir las acciones legales promovidas en los tribunales en contra de la Contraloría, emitir dictámenes y recopilar leyes, reglamentos, circulares y demás disposiciones legales que tengan relación con las funciones de la Contraloría. e. Dirección de Recursos Humanos: dirigida por un Director y Subdirector que deben llenar los requisitos de escolaridad y colegiación activa, deben

tener cinco años de experiencia comprobada en el manejo de personal y son los encargados de administrar los recursos humanos de la Contraloría. El Reglamento únicamente establece que deben ser profesionales universitarios y colegiados activos más no hace referencia a una profesión específica. f. Secretaría General: Es el canal de comunicación entre usuarios y autoridades de la Contraloría, controla y revisa la documentación que se somete a consideración en el nivel superior, y verifica si se llenan los requisitos del trámite respectivo. A cargo de un Secretario y Subsecretario que deben tener de preferencia los títulos de abogados y notarios y un mínimo de cinco años de ejercicio profesional. g. Unidad de Asesorías Específicas: Es la encargada de prestar al nivel superior de la Contraloría, la asesoría que para cada circunstancia del ejercicio institucional surja para el cumplimiento de las funciones de la Contraloría, de preferencia los profesionales deben ser Auditores. h. Unidad de Proyectos Internacionales: Encargada de la coordinación de todos los proyectos de cooperación internacional con financiamiento o donaciones que estén en ejecución y que se relacionen directamente con las funciones de auditoría fundamental. En cuanto a los requisitos que debe llenar el personal deben establecerse en el Convenio por el cual implemente el Proyecto. i. Unidad de Relaciones Públicas: A cargo de un profesional de Ciencias de la Comunicación o de carreras afines, con ejercicio profesional de por lo menos cinco años, es la unidad enlace entre las autoridades de la Contraloría tanto con los medios de comunicación como con la población guatemalteca, con el propósito de informar sobre temas relacionados con la función de la Contraloría. j. Unidad de Planificación: a cargo de un profesional de Ciencias Económicas, esta unidad es la encargada de proyectar y planificar las actividades sustantivas de la Contraloría, promoviendo las estrategias emanadas del Nivel Superior. k. Unidad de Informática y

Tecnología de la Información: Es la unidad encargada de proyectar, diseñar e implantar, así como mantener en funcionamiento óptimo los sistemas de información interno que la Contraloría utiliza para sus operaciones, así como el contacto externo a través de las telecomunicaciones, a cargo de un Ingeniero o Licenciado en Sistemas con cinco años de experiencia profesional. l. Unidad de Cooperación Internacional: es la unidad encargada de identificar las posibles fuentes de cooperación de organismos nacionales e internacionales que cooperen para el desarrollo de la Contraloría. Está a cargo de un profesional con experiencia en Asuntos Internacionales y con conocimiento de idiomas. m. Centro de Profesionalización Gubernamental: a cargo de un Licenciado en Ciencias Económicas o Pedagogía, que llene los requisitos de colegiación y experiencia, este Centro es el encargado de brindar capacitación profesional en control gubernamental al personal de la Contraloría y de las instituciones del sector público que laboren en áreas cuyas funciones tengan incidencia en el manejo de fondos públicos. n. Unidad de Organización y Métodos: Esta Unidad apoya directamente al Contralor de la Contraloría General de Cuentas, es responsable de coordinar y verificar el estudio de los puestos de trabajo de la institución y de asesorar en la elaboración de manuales de funciones y procedimientos de la Institución. Esta unidad tiene tanto un jefe como un subjefe, quienes deben ser profesionales universitarios colegiados no se hace mención específica de la profesión, con cinco años de ejercicio profesional.

- **Nivel ejecutivo:** a. Dirección General Administrativa y Financiera: Es la encargada de coordinar la función administrativa y financiera de la Contraloría, a cargo de un director general quien además de ser profesional universitario , colegiado activo debe tener diez

años de ejercicio profesional. No se hace mención a que especialización debe tener el profesional pero por la naturaleza de sus funciones preferentemente debe ser en el ramo económico y financiero. A su cargo están las direcciones de: A. 1 Dirección de Administración A.2 Dirección de Finanzas A.3 Dirección de Gestión. A. 4 Dirección de Delegaciones Departamentales. B. Dirección de Ética y Moral: promueve y formula políticas y programas de conducta ética y moral de toda persona, entidad o institución que reciba fondos del Estado. Los profesionales a cargo de esta dirección deben ser universitarios y colegiados activos, sin embargo el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas no establece propiamente que profesión deben tener. C. Dirección de Calidad de Gasto Público: analiza y evalúa la calidad y el impacto en el manejo de los recursos y bienes del Estado y de sus entidades. A pesar que el Reglamento no hace mención específica sobre qué profesionales deben estar al mando de esta dirección por tener íntima relación con el Gasto Público deben ser profesionales universitarios sea auditores, contadores o economistas y colegiados activos. D. Dirección de Infraestructura Pública: coordina, organiza, controla, supervisa y dirige las actividades de fiscalización en todo lo concerniente a la obra e infraestructura pública de carácter civil. Los servidores a cargo de esta dirección deben ser profesionales universitarios y colegiados activos, no se hace referencia específica sobre la profesión que deben tener.

### **1.5 Funciones**

El concepto legal de la Contraloría General de Cuentas contenido en el Artículo 232 de la Constitución Política de la República estipula: "La Contraloría General de Cuentas es

una institución técnica descentralizada, con funciones fiscalizadoras de los ingresos, egresos y en general de todo interés hacendario de los organismos del Estado, los municipios, entidades descentralizados y autónomos, así como de cualquier persona que reciba fondos del Estado o que haga colectas públicas.” De esto se puede extraer una de las funciones principales que goza este Órgano, la cual es la fiscalización y control de la utilización de los fondos del Estado.

Entre otras funciones que tiene la Contraloría, extraídas del Artículo 4 de la Ley Orgánica de la misma, se encuentran: Velar por la probidad, transparencia y honestidad de la Administración Pública, ser el órgano rector del control gubernamental, efectuar el examen de operaciones y transacciones financieras-administrativas a través de la práctica de auditorías con enfoque integral a las instituciones obligadas a la cuentadancia, normar el control interno institucional y la gestión de las unidades de auditoría interna, proponiendo medidas que contribuyan a mejorar la eficiencia o eficacia de las mismas, auditar, emitir dictamen y rendir informe de los estados financieros, ejecución y liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, entidades autónomas y descentralizadas enviando informe al Congreso de la República, examen de la contabilidad de los contratistas de obras públicas, promover mecanismos de lucha contra la corrupción, verificar la veracidad de la información contenida en las declaraciones de probidad presentadas por los funcionarios y empleados públicos, controlar la emisión de especies postales, bonos, cupones, o documentos de la deuda pública emitidos por el Estado o Municipio y la Promoción de la digitalización de documentos y expedientes de las entidades sujetas a fiscalización entre otras. Estas funciones pueden ser objeto de lectura en la Ley y en el Reglamento,



pero el objeto principal de este apartado es que el lector relacione de manera puntual que atribuciones tiene la Contraloría General de Cuentas y el papel fundamental de control que tiene sobre la Administración Pública.





## CAPÍTULO II

### 2. La criminalística como ciencia auxiliar del derecho

#### 2.1 Concepto de criminalística

"Disciplina que aplica fundamentalmente los conocimientos, métodos y técnicas de la investigación de las ciencias naturales en el examen del material sensible significativo relacionado con un presunto hecho delictuoso, con el fin de determinar, en auxilio de los órganos encargados de administrar justicia, su existencia, reconstruirlo o bien, señalar y precisar la intervención de uno o varios sujetos en el mismo." <sup>4</sup>

La criminología, es una ciencia que nos auxilia al esclarecimiento de la verdad en un hecho delictivo, dando a la ciencia penal un verdadero sentido a su fin principal que es el esclarecimiento de un hecho criminal.

#### 2.2 Etimología

Para De Tavira: "El vocablo criminalística se deriva del latín Crimen, Inis, que significa delito grave, Ita, del griego iotns, que indican: actitud, ocupación, oficio, hábito. ICA del griego ixn, que significa: lo relativo a." <sup>5</sup>

---

<sup>4</sup> De Tavira y Noriega, J. Pablo y López Vergara, Jorge. **Diez temas criminologos actuales**. Pág.12.

<sup>5</sup> *Ibíd.* pág.18.

Criminología según la etimología grecolatina, podría ser: "la ciencia que se ocupa del crimen".<sup>6</sup>

### **2.3 Objetivos**

El objeto material de la criminalística, es el estudio de las evidencias materiales o indicios que se producen en la comisión de un hecho delictivo.

El estudio de las evidencias materiales en la investigación criminalística, circunscrito a cinco tareas básicas: Investigar técnicamente y demostrar científicamente la existencia de un hecho delictivo. Determinar los fenómenos y reconstruir el mecanismo del hecho, señalando los instrumentos de ejecución. Aportar evidencias o coordinar técnicas para identificación de la víctima si existiere aportar evidencias, para identificación de los autores y coautores. Aportar pruebas materiales con estudios técnicos y científicos para probar el grado de participación de los presuntos autores y demás involucrados.

El objetivo formal de la criminalística, es auxiliar con los resultados de la aplicación científica de sus conocimientos, metodología y tecnología, a los órganos que procuran y administran justicia a efecto de darles elementos probatorios identificadores y reconstructores y así se conozca la verdad histórica de los hechos que se investigan.

---

<sup>6</sup> Cimes, Zuñiga. **Diccionario Jurídico. criminalística y ciencias forenses**, Pág. 543.

## **2.4 Relación con el derecho penal**

La relación de la criminalística con el de derecho penal, es muy estrecha, por el auxilio que la primera presta a la segunda. Los conocimientos que constituyen la criminalística van encaminados a establecer, en la práctica, las circunstancias en que se cometió un delito y lograr la identificación del delincuente.

En épocas antiguas el divisionismo de estas dos ramas era prolongado y los expertos de la materia en esos tiempos creían que existía un abismo entre ellas y que su estudio debía realizarse separadamente, la criminalista únicamente abarcaba un espacio muy estrecho comparado a lo que ahora estudia, solo abarcaba conductas criminales, lo que ahora solo es una parte del estudio de esta materia.

Nuevamente se han reanudado los estudios de la criminalística, convirtiéndose en la rama del derecho penal que más ha tenido estudio y aceptación en los últimos tiempos, por la importancia que da al esclarecimiento en la comisión de un delito, teniendo esto como fuente de la criminalística la ciencia pura, la cual revela los secretos más profundos del autor de un delito. Dando con esto a la sociedad una seguridad del bien jurídico tutelado, acertando en contra de los criminales a favor de la sociedad.

## **2.5 Ciencias en que se fundamenta la criminalística**

La criminalística es producto de tres ciencias naturales, que son: Química, Física y Biología.

Ciencias que son puramente científicas, las cuales por la forma en la que están estructuradas carecen de errores, dando con esto certeza jurídica al momento de resolver judicialmente, en el Código Procesal Penal es poca la importancia que se le ha dado a la valoración científica del esclarecimiento de comisiones delictivas, utilizando a verdaderos expertos en las materias el Artículo 226 Código Procesal Penal, estipula la calidad de los peritos; personas que deben de llenar los requisitos de ser profesionales en la materia que desempeñen.

## **2.6 La criminalística en la enciclopedia de ciencias penales**

La criminalística según la Enciclopedia de las Ciencias Penales, se puede encuadrar de la siguiente manera:

- "Ciencias que se ocupan del estudio de las normas jurídicas:
  - Dogmático jurídico-penal.
  - Historia del derecho penal.
  - Sociología jurídico penal.
  - Filosofía del derecho penal.
  - Política criminal (a la que denomina criminología).
- Ciencias que estudian los delitos y los delincuentes:
  - Antropología Criminal.
  - Sociología criminal.

- Criminología.
- Ciencias auxiliares:
  - Medicina legal (Forense)
  - Psiquiatría forense
  - Psiquiatría judicial
  - Técnica de la investigaciones o policía científica”<sup>7</sup>

## **2.7 La investigación de campo, la investigación técnico-científica y la importancia del laboratorio criminalístico**

Para el esclarecimiento de un hecho delictivo, es necesario se realice investigación de campo y técnico científica. La investigación de campo, es aquella que realiza el agente o auxiliar fiscal sin necesidad de recurrir a ninguna ciencia, como por ejemplo: una entrevista o recabar informes en diferentes instituciones; mientras que la investigación técnico-científica, es el estudio que se realiza a las evidencias físicas con el auxilio de las ciencias naturales (química, física y biología), que se lleva a cabo por un perito con los conocimientos necesarios en el laboratorio criminalístico. Tanto la investigación de campo como la técnico-científica, tienen como objeto obtener elementos de convicción del delito, identificar al imputado y su participación en el hecho delictivo.

---

<sup>7</sup> Grispigni, Fillipo. **La enciclopedia de las ciencias penales**. Pág. 350

Siempre que se acuda al lugar donde se cometió el delito, se encontrará algún tipo de huellas o indicios que puedan ayudar al investigador criminalista al esclarecimiento del hecho, pero de nada serviría recolectarlos si no se realiza algún tipo de estudio científico, de allí deviene la necesidad de un laboratorio que lleve a cabo ese trabajo.

El laboratorio criminalístico, es el lugar organizado donde se investiga y analiza con la ayuda de las ciencias, algún tipo de indicio, luego se emite un dictamen con el objeto de esclarecer un hecho delictivo. Debe contar con técnicos capacitados y con el equipo adecuado y necesario para llevar a cabo su función.

Para el Reyes Calderón, el laboratorio criminal: "Es una organización científica que tiene una misión altamente delicada: La de ayudar al proceso de justicia criminal. Proporciona dicha ayuda respondiendo, o ayudando a responder, las preguntas vitales sobre si un crimen ha sido cometido, cómo y cuando fue cometido, quien lo cometió y lo que es igualmente importante, quien no puede haberlo cometido. El laboratorio criminal busca soluciones por medio del análisis científico de los materiales de pruebas físicas reunidas principalmente de las escenas de 23 crímenes o de sospechosos."<sup>8</sup>

Según la subdirección científica de Investigaciones Criminalistas del Ministerio Público, el Ministerio Público cuenta con el Departamento Técnico Científico, que agrupa diferentes secciones, en las cuales se realizan análisis y/o procedimientos comparativos de las diferentes áreas o secciones.

---

<sup>8</sup> Reyes Calderón, Alexis. **El laboratorio criminal** pág. 121.

Su función consiste en recibir los indicios remitidos al laboratorio para su estudio técnico científico, deben estar acompañados por la solicitud del auxiliar o agente fiscal en la que indique los puntos de análisis. Además, los indicios deben estar correctamente embalados e identificados en el empaque para su recepción.

Le corresponde el estudio de fluidos biológicos procedentes de la sala de necropsias y personas vivas sospechosas de la comisión de delito o víctimas de alguna intoxicación.

Específicamente se realizan, técnicas de prevención que fueron implementadas por la sección de control y seguridad ciudadana, promovidas por la Fiscalía General de la República de Guatemala, del año 1998.

- Alcholemias
- Búsqueda de drogas
- Búsqueda de plaguicidas
- Búsqueda de pesticidas
- Búsqueda de herbicidas
- Monóxido de carbono
- Análisis de indicios contaminados con residuos de sustancias tóxicas y
- que tengan relación con la escena del crimen.

a. En esta sección de biología se realizan los análisis siguientes:

- Tipificación en sangre seca
- Tipificación en sangre líquida

- Determinación de presencia de semen
- Búsqueda de espermatozoides
- Determinación de Virus de Inmunodeficiencia Humana
- Sífilis
- Hepatitis B
- Prueba de embarazo
- Búsqueda de espermatozoides y diplocos de gonorrea
- Observación de secreciones en solución salina
- Cabellos: Longitud, cutícula, configuración espacial, presencia o ausencia de médula, raíz, punta, coloración, etc.

Pero aún se observan algunas deficiencias en el manejo de evidencias, la cual en el proceso penal guatemalteco, puede ser de mucha utilidad en el fortalecimiento de la justicia y el esclarecimiento de hechos delictivos que se quedan sin resolver.

b. Es lamentable que no se realicen los siguientes análisis:

- Pruebas de ADN
- Determinar origen, especie, raza o región del cuerpo a que corresponden los cabellos a analizar.
- Determinación de grupo sanguíneo a través de semen y otros fluidos (saliva).



- c. Sección de sustancias controladas (drogas), realiza análisis de drogas como: cocaína, heroína, morfina, marihuana, hashis, thinner, pegamento para zapatos, solventes orgánicos, etc. Sección físico químico encarga del análisis de:
- Residuos de disparo mediante absorción atómica.
  - Comparación de huellas de calzado
  - Contaminante en agua.
  - Estudio de búsqueda o detección de pólvora en ropa, armas y otro tipo de evidencia.
- d. No se realiza estudio de distancia y trayectoria de disparo producido por proyectil de arma de fuego, porque no se cuenta con equipo y personal capacitado para llevarlo a cabo. Sección de expertajes de vehículos brinda los servicios siguientes:
- Verificación técnica de identidad de vehículos:
  - Aplicación de la prueba química FRY.
  - Localización de números confidenciales en los vehículos que lo porten.
  - Descripción de los daños que presenten los vehículos, así como una valoración media.
- e. Archivo de la Sección de documentos copia; su función consiste en:
- Comparación de escritura: manuscrita, firmas y mecanográficas.
  - Estudio de documentos en la firma, el texto y en el receptor.



- Análisis de documentos (anónimo, cheque, escrituras públicas, licencia de conducir, etc.)
- f. Sección de dactiloscopia su trabajo es:
- Comparaciones dactiloscópicas de impresiones digitales de personas sospechosas obtenidas en: escena del crimen, cadáveres desconocidas, documentación de identificación, escrituras públicas.
  - Análisis de impresiones palmares (palmas de los pies y manos).
  - Revelado de huellas latentes
  - Recuperación y regeneración de dactilogramas en estado de descomposición.
- g. Sección de planimetría realiza planos que ayudan a esclarecer hechos de tránsito, reconstrucción de hechos, hechos delictivos en exteriores. Sección de foto robot de personas que probablemente estén involucradas en un hecho delictivo sección de fotografía y video:
- Encargada de documentar por fotografía y video, las diligencias siguientes: escena del crimen, allanamientos, reconstrucción de hechos, pruebas anticipadas, exhumaciones, necropsias, vehículos, daños a inmuebles, invasiones y desalojo, etc.
  - Reproducción de fotografías, documentos, videos, ampliaciones fotográficas, diapositivas, etc.
- h. Sección de balística: realiza los siguientes análisis:

- Identificación de armas de fuego, para relacionar un arma con un proyectil
- Determinación de calibre
- Análisis de recuperación de marca y número prueba fry.
- Determinación del estado de conservación y funcionamiento de un arma de fuego.
- Determinación de trayectorias
- Comparación microscópicas
- Reconocimientos oculares balísticos.

En las escenas del crimen de delitos cometidos contra el patrimonio, se pueden utilizar cada una de las secciones antes referidas, a excepción de la sección de sustancias controladas, que se utiliza para realizar análisis de drogas.

La Policía Nacional Civil, también cuenta con un laboratorio denominado Gabinete criminalístico, más conocido como Gabinete de Identificación como era llamado anteriormente. El cambio de nombre obedeció a que actualmente es una sección especializada en las ramas criminalísticas e independiente, anteriormente era una dependencia del Servicio de Investigación Criminal Sic. Está integrado por la jefatura y sub-jefatura, los requerimientos deben ser dirigidos al jefe del laboratorio, siendo la secretaria la encargada de su distribución según a la sección que corresponda. Además cuenta con la sección de control de evidencias, encargada de la custodia y manejo de las pruebas, la Sección de balística, la de Análisis químicos, de Grafotecnia. A diferencia del laboratorio del Ministerio Público cuenta con las siguientes secciones:

- a) Sección Henry. Encargada del proceso y estudio de huellas dactilares recolectadas de licencias de conducir y pasaportes. Le corresponde también llevar de forma ordenada el record delincuencial de los habitantes de la República de Guatemala y de los extranjeros que hayan delinquido en el país.
- b) Sección Batley. Le corresponde la recolección, control y procesamiento de las huellas dactilares latentes encontradas en la escena del crimen. Actualmente se realizan los análisis técnicos-científicos básicos en ambos laboratorios, pero podrían crearse otras secciones, para realizar otro tipo de estudios por medio de los cuales se podría establecer la culpabilidad de determinada persona en un hecho delictivo, como serían:
- Sección de Estudios de Genética Forense: Que se encarga de realizar análisis de muestras de ADN obtenidas a partir de pelos, cepillos de dientes, sábanas, boquillas de cigarros, orina, etc.; tomadas de la escena del crimen o directamente del sospechoso.
  - Sección de análisis de grabaciones de voces: A la que le correspondería realizar estudios de voces que consten en grabaciones tales como casetes de audio, discos compactos o de video grabaciones.
  - Sección de estudio biológico para análisis de plantas, insectos y animales. Para el esclarecimiento del hecho delictivo, es importante el estudio de plantas, insectos y animales encontrados en la escena del crimen.

- Sección de marcas patrones para análisis de fibras. Le correspondería el análisis de fragmentos de tejidos, fibras textiles, hilos de coser, ya sean de origen animal, vegetal o sintético.
- Sección de marcas patrones en cuanto objetos, tales como vehículos, neumáticos, herramientas, etc.

## **2.8 La criminalística en relación con otras ciencias penales**

Muchas veces se confunde a la criminalística con las siguientes ciencias penales:

### **2.8.1 Criminología**

Es la ciencia que se encarga del estudio del delito como conducta humana y social, de investigar las causas de la delincuencia, de la prevención del delito y del tratamiento del delincuente. El principal objetivo de la criminología es evitar que se repitan determinadas conductas consideradas como delictivas. A diferencia de la criminalista, esta es una ciencia preventiva, que se encarga básicamente del estudio del delincuente y nunca del delito consumado.

### **2.8.2 Policía científica**

“Es la que por el estudio práctico de los criminales y del crimen, y mediante la aplicación de métodos científicos de investigación, da la posibilidad de descubrir a los

autores de los crímenes y de los delitos.”<sup>9</sup> La diferencia con la criminalística radica en que la policía científica también llamada policía técnica, no utiliza la investigación científica de laboratorio.

### **2.8.3 Policiología**

“Técnica o arte, consta de reglas encaminadas a la adecuada realización de las funciones propias de la Policía, tales como la persecución y la aprehensión.”<sup>10</sup>

### **2.8.4 Medicina forense**

“Es una disciplina de aplicación de conocimientos científicos, de índole fundamentalmente médica, para la resolución de problemas biológicos humanos que están en relación con el Derecho. Estudia los efectos de hechos que pueden ser delictivos o no, para aportar al juzgador las pruebas periciales de carácter médico legal, pruebas eminentemente. Moreno González, técnico-científicas, de suma importancia en la época actual de pleno desarrollo científico de la investigación judicial.”<sup>11</sup>

## **2.9 Principios de la criminalística en la escena del crimen**

Los principios de la criminalística en la escena del crimen son:

- Principio de intercambio

<sup>9</sup> De Tavira y Noriega, J. Pablo. López Vergara, Jorge. **Diez temas criminológicos actuales.** pág.19

<sup>10</sup> Ibid. Pág. 19

<sup>11</sup> De la Cruz, Ramón. **Manual de introducción a la criminalística.** Pág. 19.

- Principio de ausencia de indicios

### **2.9.1 Principio de intercambio**

Consiste en que el criminal siempre deja algo en la escena del crimen y se lleva algo de ella. Estudio del cual se ha logrado conseguir grandes beneficios en las investigaciones y el esclarecimiento de hechos delictivos, que conlleven al investigador a resolver con claridad las diferentes figuras delictivas.

### **2.9.2 Principio de ausencia de indicios**

La ausencia de indicios en la escena del crimen, ya es un indicio, que puede indicar que el delito fue simulado o bien que la búsqueda o pesquisa en el lugar no ha sido realizada como es debido.

### **2.9.3 Principio de observación**

El investigador criminalista al acudir a la escena del crimen, es necesario que observe el lugar de los hechos y los indicios que se encuentran en él. Muchas veces deberá auxiliarse por lupas, microscopios o reactivos, porque existen indicios que no son apreciables a simple vista.

#### **2.9.4 Principio de individualidad**

Todo indicio debe ser documentado, levantado y embalado de forma individual, para evitar que se modifique o sufra un cambio.

#### **2.9.5 Principio de rareza**

Mientras más raro sea el indicio encontrado, más útil será para la investigación. “Según Fernández Pérez, la minuciosidad en la forma de buscar objetos que recauden evidencia consistente y una exhaustiva búsqueda de ellos logran constituir un principio que es el de rareza, conformado por evidencias que son exclusivas y con su particular singularidad crean un indicio directo en el enema examinado.”<sup>12</sup>

#### **2.9.6 Principio de correspondencia**

El indicio encontrado en la escena del crimen debe coincidir con la prueba presentada en el debate.

#### **2.9.7 Principio de reconstrucción**

Toda escena del crimen debe ser documentada por los medios necesarios, con el objeto de hacer posible su reconstrucción en cualquier momento. Cada uno de estos principios debe tomarse en cuenta en las escenas del crimen cometidos en los delitos

---

<sup>12</sup> Fernández Pérez, Ramón. **Elementos básicos de medicina forense**. pág. 352.



patrimoniales, de ello dependerá el éxito de la investigación. El auxiliar o agente fiscal al acudir a este tipo de escenas, debe utilizar cuatro de sus sentidos que son: la vista, el olfato, el oído, el tacto. Debe observar, documentar, recolectar y analizar científicamente todo indicio que se encuentre en el lugar por simple o raro que parezca, es increíble que un peine o cepillo de dientes puede ayudar a esclarecer el hecho delictivo, porque al realizarle estudio de ADN, se lograría individualizar al responsable del hecho delictivo.

Una de las obligaciones principales del investigador criminalista en la escena del crimen, es lograr la conservación de los indicios, ya que de nada serviría su recolección, sino son manejados de forma adecuada; en la Etapa del Debate los indicios deben corresponder al que se encontraba en la escena del crimen, por lo que es importante que se levante acta en el lugar de los hechos, y se documente por otros medios adecuados. De Gobernación, de Guatemala. 1976. El esclarecimiento de un hecho delictivo, muchas veces depende del adecuado manejo que se le dé a una escena del crimen, no existe crimen perfecto por lo que debe aplicarse todos los principios y conocimientos criminalísticos.

## **2.10 Diferencia entre indicio, evidencia y prueba**

Indicio se le llama a toda huella, rastro, vestigio u objeto encontrado en la escena del crimen, que puede ayudar al esclarecimiento del hecho delictivo y a la identificación del criminal. Para Ossorio, Manuel, los indicios pueden ser: Determinantes: Son aquéllos que a simple vista o con lentes de aumento, se puede establecer, su forma y

naturaleza. Por ejemplo: un arma de fuego. Indeterminantes: Son aquéllos cuya naturaleza física no permite conocer su estructura o composición, por lo cual requieren de estudio profundo utilizando conocimientos de física, química y biología. Ejemplo: huellas supuestamente de sangre. Mientras que Montiel los clasifica del modo siguiente:

Asociativos: "Son los que están íntimamente ligados con el hecho delictivo, sujeto a investigación. No Asociativos: Son los que se encuentran en la escena del crimen pero no tienen ninguna relación con el hecho siendo solamente espectadores." <sup>13</sup>

## **2.11 La técnica criminalística aplicada a la escena del delito**

### **2.11.1 La auditoría forense**

Como en la definición general de auditoría, en lo referido a la auditoría forense, se presenta una situación similar, donde, dentro de la doctrina se encuentran diversas definiciones, que terminan por ser variaciones semánticas más que de fondo.

La auditoría forense es el uso de técnicas de investigación criminalística, integradas con la contabilidad, conocimientos jurídico-procesales, y con habilidades en finanzas y de negocio, para manifestar información y opiniones, como pruebas en los tribunales. El análisis resultante además de poder usarse en los tribunales, puede servir para resolver las disputas de diversas índoles, sin llegar a sede jurisdiccional.

---

<sup>13</sup> Ossorio, Manuel. **Diccionario de ciencias jurídicas, políticas y sociales**. Pág. 354.

Una definición del autor Lloret:

“La auditoría forense es aquella labor de auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargará de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos (corrupción financiera, pública o privada).” <sup>14</sup>

Es importante destacar que, con no escasa frecuencia se confunden las nociones de auditoría forense con la del auditor forense, causando con ello no pocas dudas.

Una auditoría forense es la actividad de un equipo multidisciplinario, es un proceso estructurado, donde intervienen contadores, auditores, abogados, investigadores, grafotécnicos, informáticos, entre otros, pues, en atención al tipo de empresa, sus dimensiones y diversidad de operaciones, se puede requerir la participación de otros especialistas como ingenieros de sistemas, agrónomos, forestales, metalúrgicos, químicos, etc. que de la mano y bajo la conducción del auditor forense realizan la investigación.

Otra divergencia que muestra la doctrina, es la de homologar las nociones de contabilidad forense con la de auditoría forense, homologación que no se comparte por diversas razones, pero quizás las dos más importante son: admitir que ello sea así, es anular en existencia a la novísima disciplina de la auditoría forense o cuando menos, la

---

<sup>14</sup> Lloret, Pedro Miguel. **Auditoría forense**. Pág. 76.

reduce a lo que siempre ha existido contabilidad forense de manera que lo único nuevo sería el nombre de una misma actividad. Desde hace muchos años existe la contabilidad forense, las mejores policías de investigación criminalística de casi todos los países, han tenido siempre una unidad de contabilidad forense, y sin embargo, ello no impidió que se cometieran los fraudes que ha reportado la historia y en muchos casos, solo lograron cuantificar el impacto del fraude sin poder precisar ni los autores ni los medios de comisión; otra razón es la que se considera elemental para establecer una gran diferencia, y esta no es otra que, si bien es cierto que el impacto del fraude siempre será cuantificable en términos de las finanzas y/o economía de las empresas, y ello se refleja en los estados financieros de la misma; no menos lo es que, un importante número de fraudes (en términos de tipología), no son causados por manipulación de la contabilidad o de los estados financieros mismos, sino que son cometidos como delitos puntuales y concretos, como lo son el hurto de activos, uso indebido de activos, favoritismos en contrataciones, sobrepagos, comisiones ilegítimas, falsificación de documentos, firmas, manipulación informática, etc. que como es fácil apreciar, nada tienen que ver con la actividad cotidiana de un contador sea ordinario o forense. Estos esquemas, métodos o tipologías delictuales han pasado desapercibidos en un gran número de casos para los contadores tradicionales o los llamados contadores forenses, e incluso para los auditores internos y externos. Por ello, la formación del auditor forense es muy especial y concreta, pues esta actividad está dirigida a acometer investigaciones que van mucho más allá de la contabilidad de una empresa o institución. Ciertamente que, en cualquier auditoría forense que se pretenda adelantar, es imprescindible la presencia en el equipo auditor, de un hábil y sagaz contador, entre otros profesionales que deben ser convocados, así como la de un

experto en informática, un abogado y un experto forense en documentos entre otros, para garantizar una trabajo de alta calidad, eficiencia y eficacia profesional.

También es bueno recordar que, no toda auditoría es siempre financiera o sobre estados financieros o contabilidades, cualquier actividad realizada o por realizar sobre la base de previos criterios, podrá ser auditada, y en este sentido, en las empresas e instituciones, existe un gran número de actividades no contables, que pueden y deben ser auditadas, y en las cuales se puede cometer un fraude o encubrir otro, y para realizar estos otros tipos de auditoría no se requiere conocimientos de contabilidad, valga como ejemplo, una auditoría a los sistemas informáticos.

### **2.11.2 La técnica criminalística**

La técnica criminalística o forense, se ocupa del conjunto de medios y métodos científico-técnicos que se utilizan durante la investigación de los delitos a los fines del descubrimiento, fijación, ocupación e investigación de los distintos elementos, indicios, materiales o evidencias físicas halladas en el lugar del suceso o durante la realización de la inspección o de cualquier otra acción de instrucción que conlleve la búsqueda de estos elementos. Entre los medios que se utilizan, se puede citar los maletines operativos, las lupas, equipos de iluminación especial para la inspección, lámparas ultravioletas, cámaras fotográficas y de video, microscopios y demás equipos complejos de laboratorio.

Durante el desarrollo de múltiples acciones se requiere utilizar en fin, una serie de medios y métodos especiales desarrollados por la parte técnica de la criminalística para tal fin. Como se puede ver a través de los ejemplos citados, algunos de ellos se utilizan durante el trabajo operativo y otro ya en los laboratorios una vez ocupados y trasladados los elementos que serán objeto de la investigación.

La técnica criminalística, se agrupa de acuerdo a una serie de factores. En primer lugar, atendiendo a su origen histórico y a los medios técnicos que se utilizan, la metodología de trabajo que en algunas especialidades en general se trabaja con trazos, líneas, rayas, etc., o sea, huellas en general más o menos similares, bien producidas por el hombre o por los instrumentos con que él actúa durante la realización del delito.

Por otra parte, se encuentran ciencias como la química, la física, la biología, etc., que se han adaptado a las características del trabajo criminalístico, pero que por sus profundos contenidos de trabajo y complejidad de sus técnicas o medios han requerido su consideración como especialidades dentro de la ciencia criminalística.

La técnica criminalística por tanto, está integrada por una serie de especialidades que varían sus denominaciones de acuerdo a cada país; teniendo en cuenta el desarrollo alcanzado por la Escuela Cubana de Criminalística, estas especialidades han sido estructuradas de la forma siguiente:

- La fotografía y el video.
- La trazología.

- La dermatoscopia.
- La documentología.
- La balística judicial.
- La identificación de personas por los rasgos exteriores.
- Las investigaciones físico químicas.
- La biología.
- Las averías, explosiones e incendios.
- Las aplicaciones químicas operativas.
- La técnica canina y la odorología.

Por lo que seguidamente se abordará cada una de estas especialidades:

### **2.11.3 La fotografía y el video**

Es el conjunto de métodos fotográficos y de utilización de las técnicas de video que especialmente se aplican durante la ejecución de las distintas acciones de instrucción, del trabajo operativo secreto y en la práctica pericial. Tiene como finalidad mostrar gráficamente tanto los elementos ocupados íntegramente así como diferentes procesos que demuestran el trabajo pericial, por ejemplo, la coincidencia de dos huellas, una formación celular, un espectro, etc. Además, esta especialidad realiza con sus propios medios determinados a investigaciones aplicadas a las huellas y evidencias como pueden ser, la revelación de huellas en estado latente, la detección de falsificaciones de documentos, etc.

La fotografía y el video son medios de más exactitud que otros medios materiales, ya que dan la posibilidad de grabar sin error todo lo que se encuentra en el campo de vista del investigador, graban los objetos en aquella forma en que se presentan a la vista común, fijan su aspecto exterior, así como la disposición recíproca de los objetos, las huellas y evidencias en el lugar del suceso; no obstante algunos otros datos que caracterizan a los objetos no es posible transmitirlos a las fotografías o a las filmaciones de video, como son el olor, el estado de descomposición, la humedad, etc. Por ello, es necesario aplicarlos únicamente como complemento de otros medios de fijación, de ahí que las filmaciones fotográficas y de video tengan carácter ilustrativo y probatorio en los diferentes procesos judiciales.

Para su uso y aplicación, esta especialidad se ha dividido en dos partes: investigativa y operativa.

Investigativa: Cuando el perito en condiciones de laboratorio durante la realización del peritaje criminalístico investiga primero las pruebas materiales e ilustra después el peritaje, por ejemplo, cuando utiliza iluminación ultravioleta para revelar un texto escrito que fuera borrado, etc.

Operativa: Posibilita al investigador o al perito, filmar todo lo que se encuentre delante del objetivo o lente de la cámara, por lo que se utiliza durante la realización de las diferentes acciones de instrucción y demás diligencias. Su uso operativo tiene por tanto, los siguientes propósitos esenciales:



La fijación de la inspección del lugar del suceso y de todo lo que tenga relación con el mismo.

La fijación de los resultados obtenidos en otras acciones de instrucción, tales como, registros, experimentos de instrucción, etc.

La fotografía o filmación que facilita el reconocimiento de objetos, personas o lugares.

La filmación secreta de personas en el momento de la comisión de sus acciones delictivas.

- **La filmación del lugar del suceso**

Al efectuarse la inspección del lugar del suceso, acción que puede transcurrir en un determinado período de tiempo, no siempre es posible garantizar que todos los detalles o pormenores del lugar puedan ser reflejados en el acta, ya que aunque se realice una observación exhaustiva y minuciosa, pueden omitirse inconscientemente particularidades importantes para el hecho que se investiga y que son de trascendencia para probar la participación del autor. Es por esto, que se requiere complementar el proceso con filmaciones fotográficas o de video que tomen de forma general y particular el lugar del suceso, de ahí que se hayan establecido determinados tipos de fotografías para estos fines, ellas son:

De orientación: Debe reflejar el lugar del suceso conjuntamente con sus alrededores, reproduciendo el carácter del lugar, la disposición de un edificio en el terreno, el camino o caminos que van hacia el lugar, etc.

De revista: En ella se aprecia el lugar del suceso como tal pero excluyendo a sus alrededores, su propósito fundamental es dar una idea general sobre la situación del lugar. Se debe tener presente que si el lugar del suceso es en exteriores hay que fotografiar toda el área que será inspeccionada, si es en un local, la foto debe recoger además todo el aspecto interior del mismo.

Central: Consiste en reproducir aisladamente aquellas partes del lugar del suceso que tienen mayor importancia desde el punto de vista criminalísticos, es decir donde hay una mayor concentración de huellas e indicios, como pueden ser los objetos utilizados para la comisión del delito, los objetos con los cuales están fundamentalmente relacionadas las acciones del delincuente de éste en el propio lugar.

Detallada: Es la destinada a recoger los detalles, es decir aquellas, huellas, micro huellas o elementos que son de pequeña dimensión pero que requieren estudiarse posteriormente, por ejemplo brechas producidas por disparo de armas de fuego, fibras textiles, pelos, etc.

- **Métodos que se aplican en la fotografía**

De modo general, la fotografía puede ser aplicada en forma panorámica, a escala o normal. Panorámica: consiste en fotografiar por partes la escena u objeto del suceso, por ser éstos de tamaños considerables y su imagen no sea posible abarcarla en un solo cuadro fotográfico. Para ello puede aplicarse la forma lineal o circular. La primera, consiste en tomar varias fotos desplazándose en línea recta consecutivamente y la segunda en tomar varias fotos situándose primero de frente y al centro del objetivo; luego, cambiando el ángulo y desde el mismo punto de referencia tomamos varias fotos realizando aproximadamente un movimiento semicircular. (Existen cámaras panorámicas en la actualidad que realizan toda esta operación automáticamente) a escala: Es el método que permite determinar por la foto el tamaño real de los objetos y sus partes en dos dimensiones, largo y ancho. Por ello, este tipo de fotografía se toma situando una escala milimetrada en la parte inferior del objeto.

- **Objetivos a cumplir en la filmación de cualquier tipo de huella**

- Reproducir todos los detalles particulares que están presentes.
- Recoger el tamaño de las huellas con exactitud en la foto.
- Debe ser fielmente reflejada la forma de la huella.

- **La filmación del cadáver en el lugar del suceso**

Los cadáveres son también objeto de la toma fotográfica, puesto que durante la investigación de homicidios, atentados, asesinatos, etc.; habrá que resolver sin duda algunas cuestiones referentes al motivo, el tiempo y el lugar donde se produjo la muerte, así como la posibilidad de que se ocasionara la muerte propia de la víctima.

La solución de estas cuestiones se ayudará considerablemente con el análisis minucioso de la postura y disposiciones del cadáver, de las lesiones y también del estado que presentan las ropas que vestía. Estas circunstancias son bases para la investigación médico-criminalística. Por ello el acta de la inspección necesita de su complemento con las impresiones fotográficas del cadáver.

Son diferentes las formas en que pueden ser hallados los cuerpos de las víctimas, por ello habrá que tener en cuenta algunas particularidades para su filmación según la forma en que aparezca, pudiendo ser entre otras:

Colgados: Deben ser fotografiados desde los dos lados contrarios, de forma tal que se vea si los pies tocan el suelo o no. Si el local donde se encuentra el cadáver es muy reducido, se puede realizar también una panorámica vertical. También es necesario filmar la posición de la soga, en el cuello así como en otra donde pudiera encontrarse y después de quitada esta, el surco equimótico que la misma deja.

**Despedazados:** Se toman primero tantas fotos de revistas como lugares donde aparezcan las distintas partes. En todos estos lugares se tomará una foto de revista que muestre la parte del cadáver y el lugar donde fue hallado; luego se efectúa la foto central a cada parte por separado. Más tarde, con ayuda del médico legista, se unen los pedazos encontrados y se realiza una nueva filmación de esta forma.

Aquellos pedazos del cadáver que tengan características particulares, así como lesiones, heridas, etc. deben ser filmados detalladamente utilizando el método a escala. También deben ser fijadas fotográficamente las ropas halladas.

**Quemados:** Para la filmación de los cadáveres, la iluminación debe ser intensa de lo contrario la imagen del cadáver en la foto aparecerá negra y sin detalles. Para aumentar la claridad de la imagen los cadáveres quemados se fotografían como regla general con el fondo blanco.

**Sentados:** Es preciso, siempre que las circunstancias lo permitan fotografiarlos por sus cuatro lados.

**Enfangados:** Las fotografías deberán ser tomadas sin falta antes y después de ser lavadas las evidencias, que se pueden comprobar en patologías.

**Enmascarados:** La filmación habrá de cumplirse antes de quitar el enmascaramiento, que puede ser ramas, hojas, etc., así como después de haber efectuado esa operación.

A la hora de cumplimentar la fotografía detallada en los cadáveres, deberá tenerse presente lo siguiente:

En las heridas de arma de fuego hay que fotografiar el orificio de entrada y el de salida comprobando los tipos de perforación y ojivas utilizadas al momento del impacto.

En las ropas, fijar las huellas complementarias del disparo comprobando con ello la veracidad del impacto y colocación del disparo.

En los casos de envenenamiento, será objeto de filmación del vómito y otros fluidos que el cuerpo expulse tomando muestras de le mismo para comprobar el tipo de intoxicación o muerte por envenenamiento.

Si se trata de ahogados, se fotografiará la piel macerada y las burbujas que presenta en la boca.

Cuando la muerte fue por la acción de la electricidad se fotografían las marcas producidas por la descarga en el cuerpo.

- **La fotografía sígnale tica**

Este tipo de fotografía se realiza con la finalidad de ayudar a la búsqueda y captura de prófugos y también para la identificación de personas desaparecidas y de cadáveres desconocidos y para el fichaje en general de los delincuentes. El objetivo fundamental

de este tipo de fotografía, es fijar los rasgos exteriores de la persona con fines identificativos. En estas fotografías se toma el frente y el perfil derecho del individuo (convencionalmente).

- **La foto tabla ilustrativa**

La foto tabla, es el documento formado por un conjunto de fotografías tomadas en las acciones de instrucción, demás diligencias y en los peritajes criminalísticos, que son pegadas en distintos pliegos de cartulina unidas entre sí en forma ordenada y con descripción de lo que cada una representa (si es una foto de orientación, de revista, etc.). Finalmente, este documento ilustrativo debe ser anexado al acta de las acciones de instrucción, formando parte del expediente de fase preparatoria, como una prueba documental a tener en cuenta por el tribunal.

#### **2.11.4 La trazología**

La trazología no es más que el estudio de los trazos, trazas, líneas, rasgos, contornos, manchas, vestigios o huellas en general, que podemos resumir como los Indicios dejados y encontrados en una escena. Incluso Vasieleev llegó a afirmar que la trazología, por su importancia y contenido, podía ser ubicada dentro de la Teoría Criminalística, llamándola Teoría Criminalística de las Huellas o Indicioscopía (estudio de los indicios)

Al profundizar en la definición conceptual de la trazología, encontramos con más precisión que es una técnica, disciplina o especialidad que permite el descubrimiento de indicios para por medio de su estudio e interpretación, llegar a la comprensión de hechos a partir de las huellas. Por tanto la trazología esta encaminadas a la búsqueda, localización, revelación y verificación científica demostrativa de la información contenida en los indicios, obtenida esa información por medio de su lectura, estudio o análisis. Utilizando el lenguaje popular y profano, podría ser comparado el perito trazólogo con una especie de rastreador.

El objeto de conocimiento de la trazología, abarca desde la localización e identificación de la huella en sí misma, hasta establecer su correspondencia con el agente que la produjo y el mecanismo de su formación (sentido o dirección y ángulo, fuerza empleada, método, tipo de instrumento usado, cantidad de instrumentos, medios auxiliares necesarios, tiempo empleado, sonidos causados, data, cantidad de participantes, características de los participantes -fuerza, habilidades, conocimientos, estatura).

- **Huellas**

Las huellas (señal o rastro) que se pueden encontrar en una escena son muy variadas, pero en general se clasifican en:

- Volumétricas (por presión, golpe, o rozadura)



- Superficiales, lineales o de contacto (por decapación o recapación, incluye las manchas)
- Periféricas (en superficie rugosas o irregulares, por permanencia-ausencia, etc.)
- Dinámicas (de movimiento, desplazamiento, giros, traslado, aceleración, desaceleración, derrape, arrastres, escalamientos, etc.)
- Fijas, estáticas o inamovibles
- Movibles o móviles (transportables)
- Visibles o macroscópicas
- Latentes
- Microscópicas

En el proceso de trabajo de búsqueda de huellas en una escena vinculada a un secuestro criminal, se ha de tener en cuenta que estas pueden presentarse de forma compuesta o mixta, pero fundamentalmente han de buscarse las llamadas huellas necesarias, inevitables o involuntarias.

A su vez, debe considerarse además, que se pueden encontrar huellas de borraduras, huellas simuladas, huellas implantadas, huellas presentes por contaminación, huellas justificadas o inevitables por ejemplo procedentes de la convivencia normal de los moradores del lugar o de los paramédicos que penetraron para asistir a un herido, así como huellas circunstanciales, dubitativas o relativas, por ejemplo cuando se trata de un lugar de concurrencia pública.

- **Subdivisión de la trazología**

Para su mejor desempeño, la trazología se subdivide en especializaciones, que son:

- Huellas de fractura (golpe, presión o fuerza, calentamiento o palanqueo, vencimiento material -desgaste, vejez, deterioro, oxidación-, uso de cáusticos, reconstrucción del todo por sus partes, etc.)
- Huellas de corte (por calor, confrontación, cizallamiento, fricción, torsión, frotación o aserramiento, golpe -cincel, hacha, machete-, trozamiento por fuerza, etc.)
- Violación de cerraduras (canales o líneas de ganzúas, calor y presión, solo presión, golpe, palanca, etc.)
- Huellas de transportes o rodamiento (tipo de vehículo, altura -diámetro, circunferencia-, ancho, cantidad, características de las llantas, peso o carga, velocidad, maniobras, giros, dirección, desgastes, roturas, Intercambios con el lugar, etc)
- Huellas de Pisadas, las que a su vez se subdivide en: Huellas de calzado, huellas del pie desnudo y senda de los pasos:
- Calzado (características del productor -estatura, hábitos-, desgastes, data de la huella, etc.)
- Pie desnudo (características del productor -estaturas, heridas, dedos, arco o bóveda, traumas, sexo, patologías, hábitos, callosidades-, data de la huellas, peso o carga, etc.)

- Senda de los pasos (características del productor, forma de andar, desplazamientos, sentido y velocidad del movimiento, enmascaramientos, cantidad de personas, etc.)
- Huellas de caídas (fuerza, dirección, forma, etc.)
- Roturas y rasgados (dirección, fuerza, medios, formas, desprendimientos, impregnaciones, etc.)
- Salpicaduras o goteos (dirección, altura, velocidad, etc.)
- **Microtrazología**

(Intercambio de fibras y micro fibras, fragmentos minúsculos, vestigios, pelos, polvos, fluidos, etc.)

El posible lugar de hallazgo de las huellas puede resumirse diciendo que en cualquier lugar o en todo lugar y de su descubrimiento ha de encargarse el trazólogo, teniendo en cuenta su siempre utilidad y que brindan información hasta huellas sumergidas o antiguas.

Por supuesto que el trabajo especializado y minucioso del perito trazólogo, fundamentalmente va dirigido a los mecanismos de búsqueda y descubrimiento de todas las huellas, rastros o vestigios en la escena, porque en muchos casos su estudio o interpretación ha de hacerse posteriormente en los laboratorios correspondientes por otros peritos específicos, según sea la muestra a analizar (biólogo, químico, etc.)

### **2.11.5 La dermatoscopía**

El estudio de la piel humana encaminado a la identificación, constituye el objetivo fundamental de la dermatoscopía. Etimológicamente la palabra dermatoscopía está integrada por dos voces: dermo que significa piel y scopía viene del griego scopein que significa estudio. Como especialidad de la técnica criminalística se ha dividido en dos direcciones, teniendo en cuenta el alcance de las cuestiones de la piel que estudia, estas son: La dermopapiloscopía o lafoscopía y huellas dérmicas en general.

La dermopapiloscopía o lafoscopía: se ocupa del estudio de los dibujos papilares que se encuentran en el tegumento de la piel, encaminado a la identificación de la persona. Etimológicamente, la palabra dermopapiloscopía está formada por tres voces: Dermo, que significa piel; papilo, elevación o protuberancia; y scopía (como ya se dijo del griego scopein) que significa estudio.

La piel de la yema de los dedos, cara anterior de la mano y cara anterior de los pies, presenta toda una serie de dibujos en forma de altos relieves que se conocen con el nombre de crestas papilares, estos dibujos poseen tres propiedades fundamentales que son: perennes, inmutables y diversos.

Perennes: Significa que los dibujos papilares permanecen inalterables desde que se completa su formación en el sexto mes de vida intrauterina aproximadamente, hasta que comienza a disgregarse la piel como resultado de putrefacción cadavérica.

Inmutables: Quiere decir, que no pueden ser modificados por la acción de factores exteriores. Las enfermedades no influyen sobre los dibujos, excepto la lepra.

Diversos: Los dibujos papilares son individuales de cada persona, no se repiten con igual morfología entre dos personas diferentes, inclusive no se repiten en los dedos de una misma persona...; La configuración y estructura de cada cresta papilar es muy particular, incluso aun tratándose de las huellas de un mismo individuo; la única excepción son los gemelos monocigóticos cuyos dibujos papilares son idénticos pero inversos.

Estas propiedades fueron objeto de experimentos por disímiles científicos, comprobándose su veracidad. La dermopapiloscopía para su estudio se divide en: Dactiloscopia, quiroscopía, podoscopía, poroscopía y edgeoscopia, seguidamente se esbozará de qué se ocupa cada una de estas ramas: La dactiloscopia: Se ocupa del estudio de los dibujos papilares digitales (de las yemas de los dedos o pulpejos), con el objeto de identificar a las personas.

La quiroscopia: Estudia los dibujos capilares que se observan en la cara anterior de las manos con fines identificativos.

La podoscopía o pelmatoscopía: Se encamina al estudio de los dibujos papilares que se presentan en la cara anterior de los pies con fines identificativos.

La poroscopía: Estudia la morfología de los poros presentes en las crestas papilares con fines identificativos.

La edgeoscopía: Estudia la configuración exterior de las crestas papilares también con fines identificativos.

Por la importancia de la dactiloscopía como método de identificación que más comúnmente se utiliza, se profundizará en la explicación de la misma.

La palabra dactiloscopía proviene de dos voces griegas, dactilos que significa dedos y escopein que ya vimos que significa estudio. Actualmente, existen diferentes sistemas de clasificación de los dibujos digitales, los cuales los agrupan de forma diferente.

En la tercera falange las crestas papilares forman variados y diversos dibujos que se agrupan en forma de corrientes de crestas que ocupan diferentes posiciones, denominándose a cada uno de estos grupos como sistemas de crestas, los cuales son: sistema basilar, sistema nuclear y sistema marginal. Las crestas que se agrupan en la parte inferior del dibujo reciben el nombre de sistema basilar, las que se agrupan en la parte central o núcleo del dibujo, reciben el nombre de sistema nuclear y las que se agrupan en los bordes del dibujo se denominan sistema marginal. La mayoría de los dibujos digitales poseen los tres sistemas de crestas, pero como veremos posteriormente los dibujos conocidos como arcos sólo poseen el basilar y el marginal. Cada uno de los sistemas citados posee una cresta limitante, que los separa de los otros dos. Estas crestas limitantes tienden a acercarse simultáneamente e incluso, a

unirse o fusionarse, formándose; al producirse cualquiera de estas dos situaciones una figura denominada delta. Estos deltas asumen diversas formas, sobre las cuales existen diferentes criterios de clasificación, pero coincidiéndose en general en que éstas deben agruparse primeramente en dos variedades: deltas blancos y deltas negros.

Las impresiones digitales que se toman con fines identificativos, en las que se observan estos tres sistemas de crestas se les llama comúnmente dactilograma.

Los dibujos papilares que se forman en la tercera falange son mucho más complejos y variados que los que aparecen en la primera y la segunda falanges. Existen diferentes métodos de clasificación de estos dibujos, pero la más generalizada es la que los clasifica en tres tipos: arcos, presillas y verticilos.

Los arcos se presentan en un cinco por ciento aproximadamente de los dibujos digitales. Todas sus crestas se desarrollan en forma curva y casi paralelas que avanzan de un borde al otro del dibujo (están formados sólo por dos sistemas de crestas).

Las presillas representan el 65% del total de los dibujos digitales. Una o más crestas del núcleo recurvan sobre el mismo lado, independientemente de las líneas de los sistemas basilar y marginal. Debe tener por lo menos una cresta de conteo entre el delta y el corazón. Pueden ser con inclinación derecha o izquierda de acuerdo a como salen y recurvan hacia su base.

Los verticilos: Representan el tres por ciento del total de los dibujos digitales y se caracterizan porque en su sistema nuclear se forman variados dibujos que adoptan la forma de bucle o espiral.

Conocidos ya los tipos de dibujos digitales que se pueden presentar, tenemos que plantear que independientemente de éstos, además, las crestas papilares que forman a estos dibujos papilares conforman determinados accidentes que dan lugar a disímiles dibujos más pequeños nombrándose en dependencia de la forma que adoptan. Estas configuraciones van a constituir el objeto fundamental de la identificación dermatoscópica, denominándoseles como puntos característicos o características particulares o individuales ya que interrelacionadas entre sí, la disposición de las mismas no se repite en dos personas diferentes en sus dibujos papilares. Estas características también se van a observar en las crestas papilares que se presentan en la cara anterior de las manos y de los pies. Existen criterios sobre la denominación y subdivisión de los puntos característicos. En el país que posee una tradición dactiloscópica de más de 90 años, se utilizan términos de varios autores, por lo que en interés de lograr la mejor comprensión de los informes periciales de los peritajes dermatoscópicos, se utiliza la siguiente terminología:

Abrupta o terminación: Consta de una cresta que termina sin volver a aparecer, cuyo desarrollo es a favor del sentido de las manecillas del reloj.

Inicio: Se compone de una cresta que comienza en un punto dado y continúa a favor de las manecillas del reloj, dividiéndose en dos que continúan paralelas.



**Bifurcación:** Consiste en una cresta que avanza a favor de las manecillas del reloj, dividiéndose en dos que continúan paralelas.

**Convergencia:** Son dos crestas que avanzan a favor de las manecillas del reloj en forma paralela y simultáneamente en un lugar dado se fusionan, continuando una sola.

**Desviación:** Se forma cuando dos crestas de sentidos contrarios tienden a acercarse y al llegar al posible punto de unión, se desvían ligeramente quedando situados sus extremos en forma paralela.

**Empalme:** Reside en una cresta pequeña que enlaza dos paralelas, cortándolas perpendicularmente o en forma oblicua.

**Fragmento:** Radica en una cresta de forma recta que se encuentra aislada de las restantes. Se le denomina así cuando su longitud no excede en cinco veces su grueso.

**Cortada:** Se asienta en una cresta de forma recta aislada de las restantes cuya longitud excede en más de cinco veces su grueso.

**Interrupción:** Cuenta con una cresta que queda interrumpida, volviendo a aparecer poco después.

**Ojal:** Es en una cresta que se divide en dos, volviendo posteriormente a unirse, continuando como al principio.

**Punto papilar:** Se compone de un fragmento de cresta cuyo diámetro es equivalente a su grosor, que se forma entre dos paralelas, dentro de un delta.

**Secante:** Consiste en dos crestas que se cortan sin que exista interrupción de ninguna de ellas.

**Transversal:** Es el resultado de la combinación producida por una cresta que cruza el espacio en que ocurre la interrupción de otra cresta.

**Vuelta:** Radica en una cresta que avanza recurvando posteriormente sobre su propio eje. Posee forma semejante a la U invertida.

**Ensamble:** Es el resultado de la combinación de los extremos de tres crestas, de la siguiente forma: dos que avanzan en forma paralela terminando simultáneamente y una tercera, que avanza hacia éstas, terminando al mismo nivel que las anteriores. Una particularidad de la tercera cresta, es que la terminación se sitúa al centro aproximadamente de las otras dos.

**Continua:** Consiste en una cresta de forma curva aislada de las restantes. Estas pueden ser cortas y largas: si su longitud no excede a cinco veces su grueso, será corta, de exceder será larga.

Rama. Es la cresta que partiendo de otra, continúa paralela y termina después. Estas pueden ser cortas o largas: si su longitud no excede a cinco veces su grueso, será corta; de exceder será larga.

Es de destacar que el empalme, la secante, la transversal y el ensamble dado lo complejo de su formación son los que menos se presentan, de ahí que son los que más valor poseen.

Existen otros elementos que aunque no están considerados como puntos característicos, se les puede utilizar en un momento dado como si fueran tales; se trata de las crestas subsidiarias. Las crestas subsidiarias son unos elementos anatómicos que se caracterizan por ser mucho más delgadas y por poseer un relieve menos pronunciado que las crestas normales, formándose estas en el surco papilar.

- **Huellas dérmicas en general**

Además de las huellas dermatoscópicas referidas en el epígrafe anterior, pueden aparecer en el lugar del suceso otras huellas dérmicas producidas por los delincuentes con sus labios, antebrazos, rodillas; regiones en las cuales existen dibujos papilares y que pueden ser identificadas. Estos tipos de huellas aparecen en raras ocasiones, no obstante de éstas, las producidas por los labios son las más comunes, resultando necesario establecer sus características generales y particulares. Las generales están determinadas por sus formas y dimensiones y las particulares están constituidas por los pequeños pliegues que transversalmente se desarrollan tanto en el labio superior como en el inferior, los que presentan una disposición determinada, así como configuraciones

individuales, todo lo cual en su conjunto le ofrece valor identificativo a las huellas labiales.

Las huellas producidas por los antebrazos, codos, rodillas, etc., podrán identificarse también siempre que en las mismas se reflejen los pequeños pliegues que se extienden en diferentes sentidos en la superficie epitelial. Ambos elementos, pliegues y poros, relacionados entre sí bajo el estudio cualitativo y cuantitativo de los mismos, y establecida su interrelación, permite identificar a la zona en específico que dejó la huella.

- **Cuestiones que resuelve el peritaje de dermatoscopia**

- La identificación del autor de un delito por medio de:
- Huellas digitales.
- Huellas palmares.
- Huellas podorales.
- Huellas labiales.

La identificación del autor de un delito por medio de la búsqueda en el registro monodactilar, la cual se realiza de oficio, no requiriendo solicitud por parte de los órganos operativos.

La identificación del autor de un delito mediante la comparación de las impresiones que entran al registro con las huellas sin identificar de casos pendientes por esclarecer (digitales y palmares). Determinaciones operativas en el lugar del hecho.

En el caso de huellas digitales, palmares y podorales, si son de un niño menor de ocho años o no.

En el caso de huellas podorales, si una o más personas pudieron haber participado en la comisión del delito.

**Necrodactilia:** Permite la toma de impresiones a los cadáveres para su identificación.

Las impresiones del cadáver desconocido tienen que enviarse a los registros de personas con fichas dactiloscópicas para su búsqueda. Estos registros se encuentran en diferentes dependencias como el departamento nacional de identificación y en los laboratorios de criminalística.

#### **2.11.6 La documentología**

Es la especialidad de la técnica criminalística, que auxiliándose de métodos técnicos criminalísticos y de otras ramas del conocimiento como la filología, la física, las matemáticas y otras ciencias, estudia los documentos escritos relacionados con hechos delictivos para ayudar a su descubrimiento, esclarecimiento y además establecer medidas profilácticas de los documentos contra la acción delictiva.

Esta especialidad desde sus orígenes recibió diferentes denominaciones como caligrafía, grafología, grafometría, etc., etimológicamente la palabra documento viene del Latín documentum que significa: Título o prueba escrita, cualquier cosa que sirve de prueba”, pero desde el punto de vista criminalístico se considera como documento, un papel o cualquier objeto que en su superficie se refleje una escritura ya sea manuscrita o impresa, que corrobore, confirme o pruebe algo.

La documentología para su estudio y aplicación criminalística se subdivide en el análisis gráfico, que investiga la escritura manuscrita y las firmas, y la investigación técnica, que estudia la tecnología de construcción de los documentos con vistas a determinar su autenticidad. Estudia también los métodos de falsificaciones de los documentos empleados por los delincuentes, el tratamiento que debe aplicarse a los documentos encontrados en el lugar del suceso (quemados, fragmentados, manchados), la escritura secreta y la criptografía como métodos de comunicación de los delincuentes.

- **Propiedades de la escritura manuscrita que hacen posible su identificación**

En la teoría de los reflejos condicionados demostrada por el eslavo Iván Pablov, “planteaba que la escritura se formaba en el hombre como resultado de su actividad social y la misma se producía por una serie de reflejos condicionados llamados estereotipos. Como objeto de identificación la escritura posee las siguientes propiedades: la individualidad y la constancia.”<sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> Iván Pablov. **Teoría de los estereotipo**. Pág 135.

La individualidad, consiste en la particularidad de los movimientos que son propios de una persona determinada cuando escribe, dependiendo de los hábitos de escribir, es decir que la escritura se forma como un sistema de enlaces de reflejos elaborados. Como los enlaces son consecuencia de los reflejos condicionados y se forman individualmente en cada persona, estos reflejos componen para cada uno de los enlaces un complejo identificativo que no se repite. A la formación de estos complejos influyen numerosos factores determinados por la organización y psico-química en cada persona, por las condiciones de estudio, el estado del sistema nervioso, el estado de la visión y los procesos psicológicos que tienen lugar en los diferentes períodos de la vida.

La constancia, es la propiedad de mantener por un período de tiempo las características individuales de la misma, lo que se explica por la presencia del estereotipo dinámico del que escribe, o sea, que el gesto gráfico se encuentra sometido a la influencia directa del cerebro, por lo cual el órgano que escribe no modifica la forma de escritura, una vez que ésta ha adquirido entrenamiento y se encuentra adaptada a su función, dicho órgano a manera de trasmisor. Además de estas propiedades, es necesario conocer las características que permiten el establecimiento de la identificación de la escritura, éstas son: Las características del contenido y las características de la grafía.

Las características del contenido, se expresan en el lenguaje escrito y enmarcan el estilo, el léxico, el nivel cultural, la topografía expresada en las particularidades de la

posición y disposición del texto en el papel y las características habituales maneras o costumbres especiales en que se realiza la escritura).

Las características de la grafía, están dadas porque la escritura expresa una serie de rasgos mediante los cuales se hace posible dicha identificación, teniendo gran importancia el grado de expresividad y cantidad de los mismos, que se reflejan en él manuscritos, por lo tanto, a una mayor claridad y cantidad de éstos, tanto mejor será reflejada su individualidad; la totalidad de estos rasgos se dividen en generales y particulares.

- **Identificación de las firmas**

Al igual que la escritura, las firmas se presentan bajo distintas formas, clasificándose de acuerdo a la construcción de los elementos que la integran de la forma siguiente:

- Literales: Aquéllas, en que las letras que la componen están bien definidas.
- Abreviadas: Compuesta por rasgos ilegibles.
- Mixtas: Aparecen algunas letras legibles y rasgos ilegibles. La firma como objeto de identificación, posee las siguientes particularidades: Características topográficas: se refieren a la forma especial de la persona de estampar su firma, por lo cual elige una posición, un lugar, una orientación definida.



Características de la grafía: Están constituidas por las formas generales y particulares que se estudian en la escritura manuscrita y que se presentan también en la grafía contentiva en cada firma.

- **Falsificación de documentos**

Existen dos tipos de falsificaciones que se pueden presentar, las parciales y las totales, las primeras son las introducciones en alguna parte del documento, con la finalidad de variar su contenido o significación, para lo cual se utilizan generalmente, los siguientes métodos: supresión, adición, y sustitución, por ejemplo: borraduras, añadiduras, lavaduras, tachaduras, enmiendas y cambio de fotos, etc. Con relación a las segundas, es decir, las totales son aquéllas en las que se requiere disponer de conocimientos y medios para la falsificación completa del documento en cuestión, por ejemplo: papel igual o parecido al que se falsifica, una imprenta, tinta adecuada, etc. por ejemplo: falsificación del papel moneda, de un carné de identificación, de un certificado o diploma, etc.

- **Cuestiones que resuelve el peritaje de documentología**

Documentología: Es la ciencia que estudia la forma de la impresión de los textos, la clasificación la valoraron de ellos:

- Revelado de textos:

- Si existe texto.

- Si tiene valor identificativo.
- El contenido textual que se revela.
- Textos impresos:
  - Permite identificar el sistema de impresión.
  - Permite identificar la técnica de impresión.
  - El equipo impresor.
  - La calidad de la impresión.
- Firmas:
  - Si la o las firmas investigadas poseen valor identificativo.
  - La identificación del autor de una o varias firmas investigadas.
  - Si las firmas investigadas se encuentran falsificadas y el método utilizado para ello.
  - Manuscritos de letra de molde, cursiva y números.
  - Si posee valor identificativo.
  - Cuántas personas confeccionaron el texto investigado.
  - La persona específica que confeccionó el texto investigado.
  - Si está realizado con la mano contraria.
- Falsificaciones:
  - Si existe falsificación.
  - Si la misma es total o parcial (intelectual o material).
  - El método utilizado.
- Mecanográficos:
  - Si los textos investigados poseen valor identificativo.

- La marca y el país de fabricación de la máquina utilizada.
- Los defectos mecánicos de la máquina.
- Si se trata de un documento original o de una copia.
- El orden de las copias.
- Análisis de los contenidos.
- Si con el texto se puede realizar el análisis.
- La personalidad del autor intelectual del texto investigado.
- La edad y el nivel cultural.
- El sexo, profesión u oficio.
- Zona de vinculación con alguna región del país.
- Si dos o más textos fueron ideados por una o más personas.
- Si el texto investigado fue ideado por determinada persona.
- Reconstrucción de documentos:
- Conocer qué tipo de documento forma.
- Conocer el texto que presenta.

#### **2.11.7 Identificación de personas por los rasgos exteriores**

Es la especialidad de la técnica criminalística integrada por un conjunto de métodos especiales, basados en la ciencia antropológica y otras ramas científicas y técnicas, para el establecimiento de la identidad de las personas que participan en hechos delictivos, por medio de la composición del rostro, a partir de las declaraciones de

testigos, de la identificación por medio de fotografías y otras investigaciones especiales.

El objetivo fundamental de esta especialidad, es la confección del llamado retrato hablado para la identificación de autores de delitos cuando testigos que los vieron pueden describir sus señas, para la búsqueda y captura de personas prófugas de la justicia y de personas desaparecidas; también para la identificación de cadáveres desconocidos. La confección del retrato se basa en la descripción de los rasgos anatómicos y funcionales de las personas, así como de otros aspectos complementarios de éstas.

Existen diferentes métodos para la confección del retrato hablado, siendo el más generalizado el dibujo, conocido como foto robot aunque pueden utilizarse diapositivas, álbumes de fotografías y más recientemente programas de computación que permiten la rápida confección del retrato.

#### **2.11.8 Investigaciones físico química**

Es la especialidad de la técnica criminalística, que se ocupa de la investigación de los distintos indicios materiales ocupados en el lugar del suceso, mediante el empleo de métodos físicos, químicos e instrumentales, con el objetivo de determinar la composición cualitativa y cuantitativa de éstos.

### **2.11.9 Aplicaciones a hechos concretos**

Son aquellas encaminadas al esclarecimiento de hechos concretos tales como robos, hurtos, estafas, sobornos, etc., éstas se dirigen a un círculo de sospechosos reducido, que ha sido determinado previamente de acuerdo a la situación operativa.

### **2.11.10 Aplicaciones profilácticas**

Son las encaminadas a la prevención o profilaxis de hechos en fábricas, industrias y objetivos de comercios y servicios, donde la actividad delictiva puede causar daños a la economía o por interés operativo del territorio.

## **2.12. Importancia del progreso científico técnico en la criminalística**

Desde la década del cincuenta del siglo actual, que se comienza a usar el término revolución científico técnica, éste ha permeado la calificación de los cuantiosos cambios que se han producido hasta estos días en el desarrollo de las fuerzas productivas y de la incidencia de la ciencia en la producción.

Los nuevos descubrimientos e invenciones que surgen día a día en las diferentes esferas de la vida en la sociedad, caracterizados por el impulso de la producción, se han convertido en símbolos del progreso científico técnico, la electrónica, la computación, la cibernética, la modelación matemática y otros, han irrumpido en el desarrollo tecnológico influyendo decisivamente en el desarrollo de la salud, la cultura,

la educación, las comunicaciones, las construcciones, el transporte, etc., y significativamente también en la criminalística donde ha sido necesaria la creación de nuevas técnicas de trabajo, el aumento del nivel científico de sus medios y métodos, para el descubrimiento, investigación y prevención de los delitos.

Como se conoce la criminalística, debe su formación entre otros factores al empleo especializado de medios y métodos de las ciencias técnicas y naturales a las cuales le dio un nuevo cometido, por lo que cualquier tipo de adelanto que se produzca en el campo científico técnico es sensible de ser utilizado y adaptado por la criminalística en la lucha contra el delito como fenómeno social. La amplia relación que tiene con otras ciencias, le permite tomar datos e informaciones de diferentes ramas del conocimiento para de forma creadora, adecuarlos en su actividad para el descubrimiento, investigación y prevención de los delitos, mediante la función constructiva de elaborar sus propios medios y métodos técnicos. La materialización en la práctica de esa labor se ejecuta a través de las tres partes funcionales de esta ciencia: técnica, la táctica y la metodología criminalísticas.

En la lucha contra el delito y en su prevención, han sido aplicados adelantos tecnológicos, utilizándose una serie de dispositivos sólidos con tecnología altamente desarrollada, surgiendo y desarrollándose una nueva industria especializada en la fabricación de medio científico técnicos para combatir el delito y sus manifestaciones.

Pueden citarse entre los medios más avanzados de la tecnología criminalística introducidos en los últimos tiempos, los desarrollados para la función de protección de

los locales contra la posibilidad de asaltos o robos, e incluso de atentados, constituidos por la utilización de cámaras de televisión en circuito cerrado de video, la aplicación de alarmas y cierres automáticos de comprobación electrónica. También los diseñados para la custodia de equipos o documentos de carácter militar, industrial o financiero constituidos por captadores sensibles a cualquier tipo de vibración. Otros equipos han sido diseñados para la transportación de valores, etc. y protegen al personal que los transporta contra cualquier tipo de ataque armado que se quiera realizar mediante un ordenador fijo en el vehículo, el cual está programado con un determinado registro de velocidad, distancia recorrida, ruta a seguir, que cuando sufren cualquier alteración ponen en funcionamiento un sistema de alarma y comunicación con los cuerpos policíacos y a otros cuerpos de vigilancia especializados. Otros sistemas de detección que se están utilizando, son los de detección acústica que son capaces de oír el ruido de motores a una distancia de miles de kilómetros a la redonda. Existen además los detectores térmicos que captan con facilidad todo cuerpo que posea una temperatura mayor a su medio ambiente (hombres, animales, neumáticos, etc.

Se han desarrollado métodos auditivos contruidos para captar conversaciones telefónicas en locales cerrados a través de gruesas paredes, otros, direccionales, capaces de captar una conversación en el interior de una casa o de un auto a más de 50 metros y cuando se usan en la intemperie.

Para el trabajo ya específico criminalístico en el lugar del suceso, ya se utiliza la fotografía infrarroja para la detección y descubrimiento de cadáveres enterrados teniendo en cuenta el principio de la reflexión, que se manifiesta en este caso en los

cambios que sufre la vegetación cuando en el sitio hay enterradas personas o animales. Equipos basados en las técnicas holográficas se han aplicado para detectar pasos sobre pisos de madera y en alfombras por las deformaciones microscópicas de estas superficies.

Hay un grupo de aportes brindados por la biología, la química, la física, etc. La técnica criminalística para el trabajo pericial en los diferentes procesos de identificación y que se pueden sintetizar en los métodos de investigación de los indicios materiales con la utilización de rayos X, de radiación ultravioleta e infrarroja, de la planimetría, la microscopio y la micrometría, el análisis espectral, la óptica, la electroforesis, la espectrofotometría, la cromatografía, la cristalografía e inclusive la aplicación de activación atómica para el análisis de la composición química de residuos orgánicos, etc.

“Un aporte de la biología específicamente en el campo de la ingeniería genética, fue la utilización del ADN (ácido desoxirribonucleico) en la identificación humana, cuando en el año 1986, el inglés Jeffreys estableció la forma de aislar y leer los rasgos del ADN denominándolos huellas dactilares”.<sup>16</sup>

También es notoria la incidencia del progreso científico técnico directamente en la criminalística, en la aplicación de la fonoscopía y la computación. La fonoscopía que se encuentra en pleno desarrollo y utilización, se refiere a la identificación de las personas por los fonogramas de la voz grabadas en cintas magnéticas, basada en las

---

<sup>16</sup> Alex Jeffreys **Finger Prints DNA (huellas dactilares DNA)**. pág. 76



peculiaridades de las impresiones espectrografiíllas que dejan las personas al pronunciar las palabras, utilizándose el espectrógrafo acústico equipo que representa gráficamente los sonidos y las palabras grabadas en la cinta magnetofónica que posee.

La computación también ha servido para acelerar las investigaciones periciales de diferentes especialidades de la técnica criminalística, ya que ha permitido la aplicación coleccionista para los registros de armas de fuego, de escrituras de máquinas de escribir, de calzados de huellas digitales, de cartuchos, de parámetros de diferentes sustancias como medicamentos, barbitúricos, drogas etc, viabilizando con eficacia y rapidez la realización de peritajes.

La computación permite el procesamiento de imágenes fotográficas favoreciendo que determinados objetos que aparecen imprecisos, oscuros, duplicados, dobles, corridos, movidos se perfeccionen con vistas a dar una mejor definición de los mismos con una mayor precisión. En la identificación de personas para la realización del llamado retrato hablado, se aplican programas de computación para su confección a partir de las declaraciones de testigos o de la propia víctima.

El uso del laser en diferentes investigaciones periciales es también un aspecto importante en los últimos tiempos para la excitación de fluorescencia para fotografiar huellas dermatoscópicas latentes envejecidas por el tiempo, también en documentología tiene aplicación para revelar escrituras borradas, etc.



El objetivo es demostrar cómo el progreso científico técnico tiene una incidencia notoria en la ciencia criminalística, que utiliza todo este conjunto de adelantos adecuándolos tanto en el descubrimiento del delito como en la propia investigación pericial de las huellas e indicios.

## CAPÍTULO III

### 3. Antecedente de la auditoría forense

“A través de la historia se han realizado distintos tipos de auditoría, tanto al comercio como a las finanzas de los gobiernos. El significado del auditor fue “persona que oye”, y fue apropiado en la época durante la cual los registros de contabilidad gubernamental eran aprobados solamente después de la lectura pública en la cual las cuentas eran leídas en voz alta. Desde tiempos medievales, y durante la revolución Industrial, se realizaban auditorías para determinar si las personas en posiciones de responsabilidad oficial en el gobierno y en el comercio estaban actuando y presentado información de forma honesta”<sup>17</sup>.

Durante la Revolución Industrial, a medida que el tamaño de las empresas aumentaba, sus propietarios empezaron a utilizar servicios de gerentes contratados. Con la separación de propiedad y gerencia, los ausentes propietarios acudieron a los auditores para detectar errores operativos y posibles fraudes. Los bancos fueron los principales usuarios externos de los informes financieros. Antes del 1900, la auditoría tenía como objetivo principal detectar errores y fraudes, con frecuencia incluían el estudio de todas o casi todas las transacciones registradas.

---

<sup>17</sup> Whittington, Ray y Pany Kart, **Auditoría un enfoque integral**. Pág.7.

A mediados del Siglo XX, el enfoque del trabajo de auditoría tendió a alejarse de la detección de fraude y se dirigió hacia la determinación de si los estados financieros presentaban razonablemente la posición financiera y los resultados de las operaciones. A medida que las entidades corporativas se expandían, los auditores comenzaron a trabajar sobre la base de muestras de transacciones seleccionadas y en adición tomaron conciencia de la efectividad del control interno.

La profesión reconoció que las auditorías para descubrir fraudes serían muy costosas, por estos el control interno fue reconocido como mejor técnica. A partir de la década de los sesentas, en Estados Unidos de America la detección de fraudes asumió un papel más importante en el proceso de auditoría.

Este desplazamiento en la detección de fraude, fue el resultado de un incremento del Congreso para asumir una mayor responsabilidad por los fraudes en gran escala, una diversidad de procesos judiciales exitosos que reclamaban que los informes financieros fraudulentos habían quedado inapropiadamente sin detección por parte de los auditores independientes y la convicción por parte de los contadores públicos de que debería esperarse de las auditorías la detección de fraude material.

En 1996 la Junta de Normas de Auditoría, emitió una guía para los auditores requiriendo una evaluación explícita del riesgo de errores en los estados financieros en todas las auditorías, debido al fraude. El uso de sistemas de computación, no ha alterado la responsabilidad del auditor en la detección de errores y fraude. El Congreso y los reguladores estaban convencidos de que la clave para evitar problemas era la

reglamentación de leyes efectivas y las exigencias por parte de los auditores, en el cumplimiento de las provisiones de esas leyes y regulaciones.

Como consecuencia de diversos actos fraudulentos, las principales organizaciones de contabilidad patrocinaron la Comisión Nacional sobre Presentación de informes Financiero Fraudulentos, muchas de las recomendaciones a los auditores fueron reglamentadas por la Junta de Normas y Auditoría, una de la más importante fueron sobre la efectividad del control interno y la demanda de la atestación de los auditores.

En estos tiempos de cambios en el mundo, la sociedad y la empresa, la auditoría ha evolucionado para adaptarse a estos nuevos procesos y enfrentar las grandes transformaciones en los diferentes ambientes, como son las iniciativas de fusiones, cambios tecnológicos, lanzamientos de nuevos productos, definición de nuevos servicios, entre otros. Dentro de esta evolución la auditoría se ha especializado para ofrecer nuevos modelos de auditorías, entre éstos se encuentra la forense que surge como un nuevo apoyo técnico a la auditoría gubernamental, debido al incremento de la corrupción en este sector. Esta auditoría puede ser utilizada tanto, el sector público como en el privado.

Los distintos tipos de auditorías son importantes, porque proveen confiabilidad en la información financiera lo que permite a las entidades la asignación de forma eficiente de los recursos, la contribución del auditor es proporcionar credibilidad a la información, para los Accionistas, Acreedores, Clientes Reguladores Gubernamentales entre otros.

Con frecuencia se considera que las auditorías se clasifican en tres grandes categorías: Auditoría de estados financieros, auditorías de cumplimiento y auditorías operacionales. A continuación las auditorías utilizadas en la actualidad:

- Auditorías gubernamental
- Auditorías de estados financieros
- Auditorías de cumplimiento
- Auditorías de gestión y operacionales
- Auditorías internas
- Auditorías especiales
- Auditorías de control interno

### **3.1 Causas y origen de la auditoría forense**

La corrupción es una de las principales causas del deterioro del patrimonio público. La auditoría forense es una herramienta para combatir este flagelo. La auditoría forense es una alternativa, porque permite que un experto emita ante los jueces conceptos y opiniones de valor técnico, que le permiten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en lo relativo a la vigilancia de la gestión fiscal. "...Queremos presentar el modelo de la auditoría forense, sus características y su importancia como modelo de control y de investigación gubernamental, con el fin de tener una nueva herramienta que ayude a detectar y combatir los delitos cometidos contra los bienes del Estado por parte de empleados públicos deshonestos o patrocinadores externos, de esta manera

contribuimos, a mejorar las economías de nuestros países y por tanto el bienestar de todos nuestro pueblos hermanos.”<sup>18</sup>

El perito o sujeto investigador debe ser elegido como un elemento imparcial, debe ser competente, se requiere de un experto para exponerle a un juez percepciones ordinarias que efectúe sobre determinados hechos, sino de emitir conceptos de valor técnico.

El propósito fundamental de la auditoría gubernamental no es detectar fraude, sino más bien prevenirlos, porque es la responsabilidad propia de la administración de la entidad pública.

Debe tenerse en cuenta que la naturaleza y alcance de la auditoría del sector público pueden verse afectados por la legislación, reglamento, ordenanzas y disposiciones ministeriales deben estar relacionadas con la detección de fraude. Estos requerimientos pueden afectar la capacidad de la auditoría para aplicar su criterio.

Además de las responsabilidades formalmente asignadas respecto a la detección de fraude, el uso de fondos públicos tiene a imponer un nivel superior a los temas de fraudes y el auditor puede verse requerido a responder a las expectativas del público con respecto a la detección de fraudes.

---

<sup>18</sup> Contraloría General de la República Dominicana, **IV Seminario Latinoamericano de Contadores y Auditores (SELACA) Por un servicio profesional de alta calidad**, Pág.217.

El auditor debe diseñar acciones de manera que ofrezca garantía razonable de que se detecten errores, irregularidades o actos ilícitos que pudiera repercutir substancialmente sobre los valores que figuran los estados financieros. La auditoría financiera constituye un aspecto esencial de la fiscalización pública, ya que persigue velar por la integridad y validez de las cuentas y el presupuesto, del mismo modo las auditorías de gestión se plantea el manejo de los recursos públicos de la conformidad de las leyes y reglamentos vigentes, para lo cual el auditor gubernamental está obligado a diseñar la auditoría de manera que ofrezca una garantía razonable de que se detecten actos ilícitos que pudieran afectar los resultados.

La aplicación de las normas legales aplicable, le permitirán al auditor sobre la base de su juicio profesional ejerza su labor en los casos de evidencia de corrupción, en el desarrollo de su trabajo, debe elaborar un informe especial con el sustento legal y técnico, las instancias correspondientes en estos casos la Contraloría General de la República para que se efectúen las acciones pertinentes en forma inmediata.

### **3.2 Auditoría gubernamental**

La auditoría gubernamental es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, en las instituciones del sector público. Después de finalizar la auditoría, el contralor general enviará un informe al funcionario de mayor jerarquía de la institución auditada y una copia al Presidente de la República.



Se debe efectuar de acuerdo a las Normas Internas de Auditoría Gubernamental y disposiciones especializadas emitidas por la Contraloría General de la República, aplicando técnicas, métodos y procedimientos establecidos por la profesión del contador público. Tiene por objetivos:

- Evaluar la correcta utilización de los recursos públicos, verificando el cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias.
- Determinar la razonabilidad de la información financiera
- Determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos y los resultados obtenidos en relación al cumplimiento de los recursos asignados y de los planes y programas aprobados de la institución examinada.
- Recomendar medidas para promover mejoras en la gestión pública.
- Fortalecer el sistema de control interno de la institución auditada.

El ejercicio de la auditoría gubernamental a los auditores de la Contraloría General de la República, de la Cámara de Cuentas y los Contadores Públicos autorizados.

El auditor gubernamental, es el profesional que reúne los requisitos necesarios para el ejercicio del trabajo de auditoría en las instituciones del sector público, sujetas a la Normas Internas de Auditoría Gubernamental (NIAGU).

La auditoría gubernamental es interna, cuando es realizada directamente por la Contraloría General de la República. Es externa, cuando es ejercida por la Cámara de Cuentas y por Contadores Públicos Autorizados.

“El proceso de la auditoría Gubernamental comprende las etapas de: planificación, ejecución y elaboración del informe. Se inicia con la formulación del respectivo plan y culmina con la remisión del informe al titular de la institución examinada y una copia al Presidente de la República. La elaboración y presentación del informe de auditoría o examen especial es de responsabilidad conjunta del auditor encargado y del supervisor.”<sup>19</sup>

### **3.3 Tipos de auditoría gubernamental**

La auditoría gubernamental, cuyo tipo se define por sus objetivos, se clasifica en:

#### **3.3.1 Auditoría financiera**

“Esta comprende los estados financieros y los informe de ejecución presupuestaria. Esta tiene como objetivo determinar si los estados financieros de la institución auditada presenta razonablemente la información financiera, los resultados de sus operaciones y su flujo de efectivo de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad. Este tipo de auditoría se efectúa en las instituciones descentralizadas y autónomas.

---

<sup>19</sup> Pirla, José María Fernández y Pascual Sala Sánchez. **Ob. Cit.** Pág. 423.

La auditoría de informes de ejecución presupuestaria, se aplica a las instituciones centralizadas con el propósito de determinar si la ejecución del presupuesto se presenta de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente. Las Normas Internacionales de Auditoría que rigen la profesión contable en el país, son aplicables a todos los aspectos de la auditoría financiera.

### **3.3.2 Auditoría de gestión**

Su objetivo es evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, así como el desempeño de los servidores y funcionarios de Estado, respecto al grado con que se están logrando los resultados o beneficios previstos por la legislación presupuestal o por la institución que haya aprobado el programa o la inversión correspondiente.

La auditoría de gestión puede tener, entre otros los siguientes propósitos:

- Determinar si la institución adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente.
- Establecer las causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas
- Evaluar si los objetivos de un programa son apropiados, suficientes o pertinentes y el grado en que produce los resultados deseados.

Generalmente, al término de una auditoría de gestión el auditor no expresa una opinión sobre el nivel integral de dicha gestión o el desempeño de los funcionarios, por tanto, estas normas no prevén que se exija al auditor una opinión de esa naturaleza. Sin

embargo, el auditor deberá presentar en su informe, hallazgos y conclusiones respecto a la magnitud y calidad de la gestión o el desempeño, así como en relación con los procesos, métodos y controles internos específicos, cuya eficiencia o eficacia considere susceptible de mejorarse. Si estima que existen posibilidades de mejoría, el auditor deberá recomendar las medidas correctivas apropiadas.

### **3.3.3 Auditoría especial**

- Es la auditoría que puede comprender o combinar la auditoría financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de cheques sin fondos.
- Subvaluación de ingresos propios.
- Incumplimiento a las Leyes Sobre Retenciones.
- Desembolsos con soporte insuficientes.

De acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas con la auditoría de gestión destinada, sea en forma genérica o específica, a la verificación del manejo dado, así como al cumplimiento de los dispositivos legales aplicables.

Tiene como objetivo específico, entre otros, determinar si la programación y formulación presupuestaria se ha efectuado en función de las metas establecidas en los planes de trabajo de la institución, evaluar el grado de cumplimiento y eficiencia de la ejecución del presupuesto, en relación a las disposiciones que lo regulan y al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos, así como determinar la eficiencia, confiabilidad y la

oportunidad con que se evalúa el presupuesto de las instituciones. “Además, se efectúan Auditoría Especiales para investigar denuncias de diversas índoles y así como de los procesos licitatorios, del endeudamiento público y cumplimiento de contratos de gestión gubernamental, entre otros”<sup>20</sup>.

Las auditorías antes mencionadas, no han provisto a las instituciones estatales de una herramienta capaz de controlar la corrupción, ésta ha llevado a buscar nuevas alternativas para la Auditoría Gubernamental, encontrando un modelo de auditoría denominado forense, diseñado para dar un mayor control sobre las acciones de los altos dirigentes y de los encargados del desarrollo de las funciones públicas y el uso de los recursos de que disponen para el servicio de todos los ciudadanos.

### **3.4 Reseña de la corrupción gubernamental**

La corrupción consiste en el mal uso de un cargo o función, con fines no oficiales y se manifiesta de las siguientes formas: el soborno, la extorsión, el tráfico de influencia, el nepotismo, el fraude, el pago de dinero a los funcionarios del gobierno para acelerar trámite o investigaciones, el desfalco entre otros.

Como efectos parciales de la corrupción son la deslegitimación del sistema político, la mala asignación de los recursos económicos, la distorsión de los incentivos económicos, la destrucción de la ética profesional, la segregación y desanimación de

---

<sup>20</sup> Ossorio, Manuel. **Ob. Cit.**. Pág. 354.

los honestos, se impide la planeación y la previsibilidad. Todo esto conlleva costos que van afectar a:

- La eficiencia, porque se desperdician los recursos, se deforma la política y la imagen de sus dirigentes.
- La distribución de los recursos.
- Los incentivos se desvían las fuerzas hacia la búsqueda de ganancias.
- La política, forma un estado que crea inestabilidad.

Prácticas que incrementan el riesgo de fraude en el Estado: Omisión de documentos, simulación contable, cancelación repentina de cuentas corrientes, encubrimiento de ingresos, endeudamiento ficticio, manipulación de contratos, utilización cuentas cifradas, manipulación de la edad de los bienes, multiplicidad de cuentas corrientes y cuentas de ahorros a nombre de terceros, usurpación de entidades, utilización de testaferros, exportación ficticia y lavado de dólares, asignación de bienes y confianza, maquillaje tributario, cadenas políticas, personas ficticias, encubrimiento bancario por movimiento, ocultamiento de pérdidas, subvalorización de bienes, participación familiares y venta entre vinculados.

Las municipalidades, como entidad autónoma, que obtiene ingresos tributarios y por asignación mensual), en donde mayores niveles de corrupción se originan, sobre todo por haberse convertido en unidad o plataforma de los partidos políticos, carentes de planes y programas que puedan contribuir a su control financiero y administrativo.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. Modelo de estrategia anticorrupción en el derecho comparado**

#### **4.1 Plan nacional de lucha contra la corrupción en República Dominicana**

Este plan es una guía de trabajo con visión estratégica de largo plazo, para poner en movimiento un número creciente de instancia de la rama ejecutiva del gobierno dominicano, en la elaboración, adopción, concientización y puesta en prácticas de nuevas normas y procedimientos en la administración pública, así como iniciativas continuas de persecución de la corrupción, coordinando acciones con otras áreas del estado y la sociedad civil, para impulsar los más sentidos valores de la ética y la cultura de la transparencia en los servicios públicos.

Este plan se basa en el compromiso ético de sectores públicos y privados en la lucha contra de la corrupción, presentando políticas, estrategias y acciones globales que sirven de guía a todos los actores involucrados en el plan, de manera que cada instancia pueda desarrollar iniciativas propias para el logro de los objetivos.

Para lograr esta lucha se hace necesaria la participación y la coordinación conjunta de los principales estamentos del Estado (Ejecutivo, Legislativo y Judicial), sin que éstos se vean afectados por su independencia.

Asimismo, se hace necesario la creación de una base legal entre otros aspectos para invertir el fondo de la prueba que garanticen el control, persecución y castigo de los actos fraudulentos.

“Para la ejecución del plan de prevención y lucha contra la corrupción ha de intervenir el sector público que incluye el Poder Ejecutivo, la procuraduría de la república a través del departamento de prevención de la corrupción, los secretarios de estados, la cámara de cuenta, los ayuntamientos, los legisladores, etc., también se hace necesario la intervención del sector privado a través de la sociedad civil, los partidos políticos, las iglesias, los medios de comunicación entre otros”<sup>21</sup>.

#### **4.2 Normas Internas de Auditoría Gubernamental (NIAGU)**

Se relaciona con las cualidades y calificaciones del auditor y la calidad de su trabajo. Estas normas que se aplican también para la ejecución del trabajo y la preparación del informe. Entrenamiento técnico y capacidad profesional, independencia, cuidado y esmero profesional, confidencialidad, participación de profesionales y/o especialistas, control de calidad.

El personal de la Contraloría General de la República, debe tener un amplio conocimiento del sector público, incluso de aspectos tales como las competencias del

---

<sup>21</sup> [http://www.respondanet.com/RD/actuales/gobierno/plan\\_nacional.pdf](http://www.respondanet.com/RD/actuales/gobierno/plan_nacional.pdf)



Poder Legislativo, las normas legales e institucionales que regulan el funcionamiento del ejecutivo y los estatutos por los que se rigen las empresas públicas.

Asimismo, el personal especializado en auditoría debe poseer conocimiento suficiente de las normas, sistemas, procedimientos y prácticas de auditoría utilizadas por la Contaduría.

La Contraloría General de la República, debe adoptar políticas y procedimientos para la elaboración de manuales y otros tipos de guías e instrucciones escritas referentes a la realización de la auditoría.

- Entrenamiento técnico y capacidad profesional

El auditor gubernamental debe poseer un adecuado entrenamiento técnico, la experiencia y competencia profesional necesarios para la ejecución de su trabajo.

- Independencia

El auditor debe adoptar una actitud de independencia de criterio respecto de la institución examinada y se mantendrá libre de cualquier situación que pudiera señalarse como incompatible con su integridad y objetividad.

- Cuidado y esmero profesional

El auditor debe actuar con el debido cuidado profesional, a efecto de cumplir con las normas de auditoría durante la ejecución de su trabajo y en la elaboración del informe.

- **Confidencialidad**

El auditor gubernamental, debe mantener absoluta reserva respecto a la información que conozca en el transcurso de su trabajo.

- **Participación y profesionales y/o especialistas**

Integrarán el equipo de auditoría, en calidad de apoyo, los profesionales y/o especialistas que ejercen sus actividades en campos diferentes a la auditoría gubernamental, cuando sus servicios se consideren necesarios para el desarrollo del examen. De ser pertinente, los resultados de sus labores se incluirán en el informe y como anexos al mismo.

- **Control de calidad**

La Contraloría General de la República, mantendrá un adecuado sistema interno de control de calidad que permita ofrecer seguridad razonable de que la auditoría se ejecuta en concordancia con los objetivos, políticas, normas y procedimientos de auditoría gubernamental.

#### **4.3 Normas relativas a la planificación de la auditoría gubernamental**

Este grupo de normas tiene por objeto establecer los criterios técnicos generales, que permitan una apropiada planificación de la auditoría en instituciones sujetas a la fiscalización de la Contraloría General, a fin de alcanzar los objetivos propuestos

- Planificación general

La Contraloría planificará sus actividades de auditoría a través de sus planes anuales, aplicando criterios de materialidad, economía, objetividad y oportunidad, y evaluarán periódicamente la ejecución de sus planes.

El Contralor General, en usos de las atribuciones conferidas por la Ley orgánica No. 3894 que la norma, dicta los lineamientos de política que rigen la planificación de la auditoría interna gubernamental en armonía con los planes anuales de auditoría interna de las instituciones sujetas a ser fiscalizada. En la Contraloría General de la República, cada unidad orgánica de línea planificará anualmente sus acciones. En el caso de las instituciones sujetas a fiscalización lo efectuará el encargado de la unidad de auditoría interna, de acuerdo a las prioridades establecidas para el logro de los objetivos y metas institucionales o sectoriales según sea el caso.

- Planificación específica

La planificación de auditoría implica desarrollar una estrategia general, para su conducción a fin de asegurar que el auditor tenga un cabal conocimientos de sus actividades, sistema de control e información y disposiciones legales aplicables a la institución, que le permitan evaluar el nivel de riesgo de auditoría así como determinar y programar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos a aplicar.

- Archivo permanente

Está conformado por un conjunto orgánico de documentos que contienen copias y/o extracto de información de interés, de utilización continua o necesaria para futuros exámenes, básicamente relacionadas con:

- ✓ Ley Orgánica de la institución y normas legales que regulan su funcionamiento.
- ✓ Organigrama aprobado
- ✓ Reglamento de organización y funciones aprobados.
- ✓ Manual de organización y funciones aprobado.
- ✓ Manual de procedimientos aprobado
- ✓ Flujograma de las principales actividades de la institución.
- ✓ Plan operativo institucional.
- ✓ Presupuesto institucional, incluyendo modificaciones y evaluaciones.
- ✓ Estados financieros o informe de ejecución presupuestaria.
- ✓ Informe de auditoría.
- ✓ Denuncias.
- ✓ Plan anual de Control, incluyendo reprogramaciones
- ✓ Informe de evaluación del plan anual resumen de las decisiones más importantes adoptadas
- ✓ Resoluciones y circulares emitidas por la institución.

- Convenios y contratos

La responsabilidad de organizar el archivo permanente correspondiente al área administrativa y jurídica de la Contraloría General y a los departamentos de auditoría interna de las instituciones sujeta a fiscalización y control.

- Alcance del trabajo sobre cumplimiento y controles internos

El auditor debe informar el alcance de sus pruebas sobre cumplimiento de las leyes, regulaciones y controles internos. Si las pruebas no exceden aquellas que el auditor considera necesarias para una auditoría de estados financieros o informe de ejecución presupuestaria, será suficiente que el auditor declare que realizó pruebas sobre el cumplimiento de ciertas leyes y regulaciones, que obtuvo entendimiento de los controles internos y que evaluó los riesgos de control.

- Estudio y evaluación del control interno

Se debe efectuar un apropiado estudio y evaluación del control interno para identificar las áreas críticas que requieren un examen profundo, determinar su grado de confiabilidad a fin de establecer la naturaleza, alcance, oportunidad y selectividad de la aplicación de procedimientos de auditoría.

- Evaluación del cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias

En la ejecución de la auditoría gubernamental debe evaluarse el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables cuando sea necesario, para los objetivos de la auditoría.

#### **4.4 Normas relativas a la ejecución de la auditoría**

Estudio y evaluación del control interno:

- Evaluación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias
- Supervisión del trabajo de auditoría

- Evidencia suficiente, competente y relevante
- Los papeles de trabajo deben estar organizados con todos los registros y detalle de la labor efectuada. Los papeles de trabajo son propiedad de la Contraloría General de la República.
- Comunicaciones y observaciones a los funcionarios de los hallazgos determinados.
- Carta de representación del titular de la institución auditada.

#### **4.5 Normas relativas al informe de auditoría gubernamental**

Las normas que a continuación regulan la formulación del informe, estableciendo de forma escrita, oportunidad del informe, presentación y contenido del informe.

- “Los informe por escrito son necesario para:

Comunicar los resultados a los niveles necesarios.

Reducir el riesgo de que los resultados sean erróneamente interpretados.

Poner a disposición de las autoridades pertinentes los resultados de la auditoría.

- Oportunidad del informe de auditoría, éste debe emitirse lo antes posible.
- Preparación del informe. El lenguaje debe ser entendible.
- Contenido del informe debe presentar apropiadamente los resultados del examen.
- Informe especial. Cuando en la ejecución del trabajo de auditoría, se evidencien faltas graves y/o indicios razonables de comisión de delito, en perjuicio de los

intereses del Estado, debe emitir un informe con el sustento técnico legal, para que se efectúen las acciones correspondientes”.<sup>22</sup>

#### **4.6 Organismo de fiscalización del Estado**

El Estado cuenta con entidades dedicadas a fiscalizar las instituciones que lo componen, como son La Cámara de Cuentas y la Contraloría General de la República. Esta última cumple con un programa anual del Departamento de Auditoría.

##### **4.6.1 Contraloría General de la República**

Es la entidad que tiene a su cargo la Contabilidad General del Estado; además de fiscalizar los ingreso e Inversión de los fondos de los diversos Departamentos de la Administración Pública, autónomo o no del Estado y de los Municipios; verifica el examen de las cuentas que deben rendir las personas o entidades que manejan fondos de tales Organismos, así como la inspección contable de las oficinas correspondientes a los mismos.

La Contraloría tiene su origen, bajo la denominación de Consejo Administrativo según lo consigna el Artículo 182 de la Constitución de San Cristóbal del año 1844, cuyo texto señala: “La ley organizará un Consejo Administrativo compuesto por funcionarios públicos para verificar anualmente las cuentas generales y hacer un informe de ellas al

---

<sup>22</sup> *Ibíd.*, Pág. 24.

Congreso, con las observaciones que juzgue oportunas, cuyo encargo será puramente gratuito. La Ley No. 54 de 1970 la denomina Contraloría General de la República.

Dentro del rol que le asigna la ley, la Contraloría amplía su ámbito de fiscalización con el reordenamiento de sus estructuras de mando en tres bloques, Administrativos, Contabilidad General y Gerencia de Operaciones lo que reúne en una misma dirección a departamentos cuyas actividades son afines, otorgándoles una mayor dinámica; en ese mismo sentido, da el inicio a un programa de adiestramiento y capacitación del personal de los departamentos de inspección, normas y sistemas, ayuntamientos; Así como la modernización del Departamento de Conciliación bancaria, lo que permite una más activa participación en la fiscalización de las instituciones que generan o ejecutan lo que es el presupuesto de ingresos y ley de gastos públicos.

La Contraloría General de la República (bajo la dependencia directa del poder Ejecutivo en virtud a lo dispuesto por el Artículo 1 De la Ley No. 54, precitada), y la que está bajo la dirección de un funcionario que se denominará Contralor General de la República, también hay un sub.-contralor General; tendrán a su cargo la contabilidad general del Estado, fiscalizar el debido ingreso e inversión de los fondos de los diversos departamentos de la Administración Pública, autónomos o no, del Estado y de los municipios; verificar el examen de las cuentas que deben rendir las personas o entidades que reciban o manejen fondos o bienes de tales entidades u organismos, así la inspección contable de las oficinas correspondientes a los mismos.



- **Políticas de la Institución**

- Fiscalizar los debidos ingresos y egresos del Estado Dominicano.
- Velar por que se apliquen los Principios y las Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría Generalmente en las Instituciones gubernamentales.
- Hacer cumplir las leyes establecidas para el control de los fondos públicos
- Velar por el patrimonio del Estado Dominicano.
- Elaborar los sistemas contables a las instituciones de Estado.

- **Funciones Principales**

Éste desempeña sus funciones de acuerdo a las reglamentaciones citadas a continuación:

- Dirigir y controlar la contabilidad General del gobierno en cualquier oficina donde ésta se lleve.
- Dictar todas las normas relacionadas con el control y dirección que se especifica en el ordinal anterior, y establecer los sistemas que sean necesarios para el buen funcionamiento de la contabilidad gubernamental en todos y cada uno de sus aspectos.
- Intervenir, revisar y liquidar toda cuenta de cualquier oficina del gobierno o de los ayuntamientos en que tenga interés el gobierno, salvo los casos especiales exceptuados por la ley.

- Llevar al día y registrar todas las cuentas presupuestales y propiedades del Gobierno Dominicano.
- Someter al Poder Ejecutivo en su oportunidad, el proyecto de presupuesto de gastos y servicios personales, las recomendaciones para designación de cargos técnico, las recomendaciones de empleados en falta y ascensos en los casos procedentes.
- Presentar al Poder Ejecutivo, antes del día diez de cada mes, un informe de las principales labores realizadas en el mes anterior por la Contraloría General de la República.
- Presentar antes del día 15 de enero de cada año, un informe al Poder Ejecutivo de las actividades realizadas en el año anterior por la Contraloría General de la República.
- Cualquier otra atribución que en virtud de las disposiciones legales existentes o que pudieran dictarse, se asimilen al control, intervención y dirección de la Contaduría
- General del Gobierno Dominicano.<sup>23</sup>

#### **4.6.2 La Cámara de Cuentas de la República**

Creada con la Ley No. 3659 del 27 de Junio de 1896, la No. 950, de 1928. En los primeros cinco días que sigan al 16 de Agosto de cada año la Cámara de Cuentas, elegirá de entre sus propios Miembros un Presidente, un Vicepresidente, un Secretario,

---

<sup>23</sup> <http://www.respondanet.com/spanish/admin.financiera/auditoria/smithp1/repdomin/do05.pdt>

los cuales durarán un año en el ejercicio de sus funciones La Cámara de Cuentas tendrá un Secretario General Auxiliar y el personal adicional que le sea asignado en la Ley de Gastos Públicos, y cuya designación competirá a la propia Cámara.

- **Funciones principales**

- **Funciones generales de la Cámara de Cuentas**

Además de las atribuciones que corresponden a la Cámara de Cuentas por virtud de la Constitución, dicho organismo, en materia tributaria tendrá las funciones consultivas fiscalizadoras y jurisdiccionales.

- **Del examen de las Cuentas Generales y particulares de la República**

Compete a la Cámara de Cuentas el conocimiento, revisión y aprobación de todas las cuentas generales y particulares del Estado, del Distrito de Santo Domingo, de las Comunes Juntas de Distritos, establecimientos públicos y de las instituciones que reciban Subsidios de los expresados organismos.

Dentro de los 15 primeros días de cada mes, todas las oficinas públicas, nacionales o municipales, recaudadoras, depositarias o pagadoras de fondos públicos, deberán rendir al Contralor y Auditor General, estados de dichas operaciones correspondientes al mes anterior.

La Cámara de Cuentas, tendrá facultad para investigar y comprobar en la Auditoría la exactitud y legalidad de la contabilidad que debe llevar dicha oficina y para ese fin podrá hacerse representar por uno o varios de sus miembros, quienes tendrán libre acceso a todos los libros, expedientes y cuentas. En caso de que se advierta la irregularidad en la gestión del Contralor y Auditor, este funcionario no presenta las justificaciones correspondientes, la Cámara de Cuentas deberá informar inmediatamente el asunto al presidente de la República.

La Cámara de Cuentas ejercerá su control sobre la gestión que deba realizar el Contralor y Auditor General, de conformidad con las disposiciones de la Ley de Contabilidad. Cuando el uso de esta facultad, la Cámara tuviere duda acerca de la exactitud o legalidad de una cuenta o sobre la regularidad de la gestión del auditor, podrá realizar en cualquier oficina pública todas las diligencias que fueren necesarias para el esclarecimiento de la verdad. Estas diligencias podrán consistir en residencias, inspecciones, interrogatorios a toda persona cuyo testimonio considere útil para el establecimiento de las cuentas públicas, inventarios, tanteos de Caja y otras de similar naturaleza.

En los casos de desaparición de fondos públicos o no-recaudación de los mismos, robo, torpes manejos, malversación, filtración, ocultamiento, fraude; así como en los de irregularidad en las cuentas presentadas a su examen, la Cámara de Cuentas, cualquiera que sea la naturaleza del hecho lo denunciará inmediatamente al Secretario de Estado del tesoro y Crédito Público, o al Presidente de la República directamente, si la responsabilidad recayere sobre un alto funcionario anexando todos los documentos

que sean de lugar. Cuando las irregularidades en los estados de cuentas sean de pura forma, la Cámara de Cuentas lo devolverá a la oficina de su procedencia para las correcciones pertinentes.

Será deber de la Cámara de cuentas velar por el cumplimiento de todas las disposiciones legales, que establezcan sistema cooperativo de fianzas o fidelidad para proteger al Estado o a las demás instituciones públicas contra robos y desfalcos de fondos públicos, así como para el cumplimiento de la prestación de las fianzas u otras garantías estipuladas en los contratos administrativos, para lo cual todo contrato de esta naturaleza, nacional, del Distrito de Santo Domingo, o municipal, deberá depositarse, copia autenticada, en la Cámara de Cuentas, dentro de los 30 días subsiguientes a su concertación por la persona que a nombre de esas instituciones, hubiere firmado el contrato.

- **Informe de la Cámara de Cuentas al Congreso Nacional**

El informe general del movimiento de ingresos y egresos ocurridos durante cada año que la Cámara de Cuentas deberá presentar al Congreso Nacional, constará de una primera parte en la cual se haga el historial explicativo de las operaciones, con la opinión de dicho organismo y una segunda parte donde se incluyan los estados demostrativos de esas operaciones.

Estará a cargo de la Cámara de Cuentas el cumplimiento del Artículo 92 de la Constitución, y en consecuencia, publicará en el mes de Abril de cada año el informe

que hubiere presentado al Congreso de la cuenta general de los ingresos y egresos de la República hechos en el año anterior.

- **Protección de los bienes y valores públicos**

Será deber de la Cámara de Cuentas velar porque se mantengan al día el Catastro de los Bienes del estado, del Distrito de Santo Domingo, de las comunes y demás instituciones públicas. En caso de omisiones o irregularidades relacionadas con estos Catastros de la Cámara de Cuentas dará informe de ello al Secretario del tesoro y Crédito Público, para que éste ordene las investigaciones correspondientes y para el establecimiento de las responsabilidades que sean de lugar.

En los casos de subastas o remates de servicios públicos, nacionales, del Congreso Administrativo del Distrito de Santo Domingo o municipales, la Cámara de Cuentas tendrá facultad para asistir o hacerse representar por algunos de sus Miembros en los actos correspondientes a fin de velar por los intereses públicos en la fijación de los precios y otras instituciones.

La Cámara de Cuentas, deberá denunciar al Secretario de Estado del Tesoro y Crédito Público o al Presidente de la República directamente, cuando la responsabilidad pueda recaer sobre un alto funcionario de la Nación, todos los hechos que puedan poner en peligro los intereses del Estado, del Consejo Administrativo del Distrito de Santo Domingo, de los ayuntamientos y de otras instituciones públicas, en relación con sus bienes.

La Cámara de Cuentas, deberá estar representada por su Presidente o por algunos de sus Miembros comisionados al efecto, en toda operación, cuando ésta se realice en el país y en relación con la impresión y conteo de emisiones monetarias o documentos de cualquier naturaleza que sean representativos de dinero, así como en todo acto para incinerar, destruir o desvalorizar cualquier clase de moneda o documento representativos de dinero, suscribiendo las actas correspondientes o denunciando las irregularidades que ocurran en estos casos.

- **Funciones consultivas de la Cámara de Cuentas**

La Cámara de Cuentas, deberá rendir al Senado, a la Cámara de Diputados y al Presidente de la República, los dictámenes que le sean solicitados sobre cuestiones financieras.

“Estos dictámenes no podrán versar sobre ninguna cuestión de contabilidad en curso de fiscalización por la Cámara de Cuentas, sino sobre cuestiones abstractas y generales, que no tengan relación con ninguna persona u oficina pública determinada. Estos informes serán rendidos directamente a los organismos solicitantes o al Presidente de la República según los casos”<sup>24</sup>

---

<sup>24</sup> <http://www.contraloria.gov.do/>

#### **4.7 Generalidades del ayuntamiento municipal (Caso República Dominicana)**

El ayuntamiento es una institución popular, representativa de las familias de los municipios, y a su vez un organismo de deliberación. Este gobierna los límites geográficos asignados, bajo un estatuto legal que lo faculta para el ejercicio de una serie de actividades políticas y administrativas tendente a darle seguridad, organización, orden y desarrollo a su demarcación, al igual que el gobierno central lo hace a nivel nacional.

Un municipio es una demarcación geográfica formada por familias y de limitado territorio en el seno del Estado, que legalmente constituye una persona jurídica con patrimonio y autonomía propio y con ingresos para realizar todos los actos útiles para el cumplimiento de sus fines, que con entre otros, ordenar, reglamentar y resolver cuando es necesario o conveniente para proveer las necesidades de la comunidad que representa y proporcionarle bienestar, prosperidad y cultura.

El Distrito Nacional y los municipios están regidos por un gobierno económico-político llamado Ayuntamiento, Cabildo, Consejo o Cuerpo Edilicio. De conformidad con el Artículo 82 de la Constitución de la República, el gobierno de los municipios está a cargo de los Ayuntamientos, cuyos regidores así como sus suplentes en el número determinado por la ley en proporción a su población, que en ningún caso debe ser menos de cinco mil habitantes, son elegidos al igual que los síndicos municipales y sus suplentes por el pueblo de los municipios respectivos por cuatro años.



Asimismo el Artículos 85 de la Ley de la Constitución dice: "Tanto en la Formulación como en la ejecución de sus presupuestos, los Ayuntamientos están obligados a mantener las apropiaciones y las erogaciones destinadas a cada clase de atenciones y servicios. Los Ayuntamientos podrán, con la aprobación que la ley requiera, establecer arbitrios, siempre que estos no coincidan con los impuestos nacionales, con el comercio Inter.-municipal o de exportación, ni con la Constitución o las leyes.

Los municipios y Juntas de Distritos Municipales se hallan regulados por leyes específicas que definen y delimitan sus roles y funciones como entes sociales de primer orden que deben estar al servicio de las comunidades"<sup>25</sup>.

Entre las Leyes fundamentales que regulan el funcionamiento de los Ayuntamientos se pueda mencionar las siguientes:

- Ley No.3455 de Organización Municipal del 21/12/52, que determina la formación, funcionamiento y atribuciones que rigen los Ayuntamientos y de sus funcionarios.
- Ley No.5622 sobre autonomía Municipal es la que les da facultad a los Ayuntamientos de operar como verdaderos gobiernos locales.
- Ley No.17-97, que destina a favor de todos los Ayuntamientos el cuatro por ciento (4%) del monto de la Ley de gastos públicos, correspondiente a los ingresos de orden interno (Ver anexo No. 2).

---

<sup>25</sup> Silei Gatón, Jose. **Instituciones de derecho público**. Pág.565

Las leyes municipales de carácter complementario son:

- **Ley 673**, Sobre Revisión Presupuesto de los Ayuntamientos
- **Ley 273**, modifica el Artículo 46, de la Ley No.3455, sobre Organización Municipal. Esta ley eleva de dos a tres los vocales de las Juntas de Distritos Municipales.
- **Ley 3456**, trata exclusivamente sobre la organización del Ayuntamiento del Distrito Nacional.

#### **4.7.1 Contabilidad municipal**

Es un sistema de información orientado a la toma de decisiones, que sujeto a disposiciones legales muy específicas, trata sobre la clasificación, registro e informe de las operaciones monetarias efectuadas por los Ayuntamientos con otros entes económicos.

La contabilidad municipal se caracteriza por ser una herramienta administrativa que debe ayudar al fomento de la correcta aplicación de los recursos financieros captados por las autoridades y funcionarios municipales en el desempeño de sus obligaciones. Estos recursos deben estar orientados al cumplimiento de los objetivos y metas de desarrollo consignados en los planes, programas y presupuestos municipales.

## **4.8 Auditoria municipal**

Es el examen objetivo, sistemático, independiente, constructivo y selectivo de evidencias de las operaciones financieras y/o administrativas efectuadas con posterioridad a la gestión municipal, con el objeto de determinar la razonabilidad de la información financiera. Se caracteriza por:

- Objetividad, en la medida en que se considera que el auditor debe mantener una actitud mental independiente, respecto de las actividades a examinar en el ayuntamiento.
- Sistemática y profesional, por cuanto responde a un proceso debidamente planeado y porque es desarrollada por contadores públicos y otros profesionales idóneos y expertos, sujetos a Normas Profesionales y al Código de Ética Profesional.
- Concluye con la emisión de un informe escrito, en cuyo contenido se presentan los resultados del examen realizado, incluyendo observaciones, conclusiones y recomendaciones.

### **4.8.1 Características**

- Opinar sobre si los estados financieros del ayuntamiento presentan razonablemente la situación económica y los resultados de sus operaciones de conformidad con las normas legales vigentes.

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos que rigen los Ayuntamientos.
- Determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos y los resultados obtenidos en relación a los recursos asignados y al cumplimiento de planes y programas aprobados al ayuntamiento.
- Determinar la razonabilidad de la información financiera.
- Recomendar medidas para promover mejoras en la gestión municipal.
- Fortalecer el sistema de control interno del Ayuntamiento Auditado.
- Establecer si el Ayuntamiento ha establecido un sistema adecuado de evaluación para elaborar informaciones y monitorear su ejecución presupuestaria.

#### **4.82 Importancia de la auditoría municipal**

La asignación de recursos a los Ayuntamientos por parte del Gobierno Central como consecuencia de la aplicación de la Ley No.17-97 (subsidio ordinario del Estado), estable el cuatro por ciento de los ingresos fiscales a favor de los gobiernos locales. Dada la magnitud de dichos recursos se requiere que los mismos sean administrados juiciosamente y racionalmente, de forma tal, que se garantice a la población el desarrollo equilibrado e integral de las distintas comunidades que se hallan diseminadas por toda la geografía nacional.

Por tal motivo es importante para la sociedad dominicana contar con suficientes recursos económicos y técnicos para realizar Auditorías Municipales en los Ayuntamientos del país.

Tal auditoría deberá contribuir a establecer un clima en el ámbito de la administración municipal, que esté firmemente fundamentado en los principios de transparencia y responsabilidad de la gestión.

“La falta de vigilancia de controles internos efectivos sobre las actividades que despliegan cotidianamente los Ayuntamientos puede ser causa del aumento de la inequidad y la ineficiencia en la asignación de los recursos económicos por parte de estos organismos, como es natural, esta situación generalmente se traduce en un alto costo social, especialmente para aquellos segmentos de la población colocados en situación de extrema pobreza”.<sup>26</sup>

#### **4.9 Planificación para la aplicación de la auditoría forense en el ayuntamiento municipal**

La auditoría forense es un examen o revisión de carácter pericial deber ser: Objetivo, crítico, sistemático y selectivo. Se podría resumir en que es un procedimiento técnico legal que combina diferentes áreas:

---

<sup>26</sup> Contraloría General de la República Dominicana. **Aspectos básicos de la contabilidad y auditoría municipal.** Pág.13-17

- La investigación
- Análisis de información.
- Técnicas criminalística
- Recopilación de prueba y evidencia legales
- Declaraciones, testimonios certificados y juramentados
- Preparación y habilitación de pruebas para presentar ante la corte civil o criminal.

Auditoría es un proceso de evaluación e investigación de políticas, normas, prácticas y procedimientos e informes utilizados con el fin de emitir una opinión profesional imparcial con respecto:

- Eficiencia en el uso de los recursos.
- Validez de la información
- Efectividad de los controles establecidos.

Auditoría gubernamental se fundamenta en:

- Control de gestión administrativo gubernamental
- Distribución de los recursos y la contratación administrativa
- En revisar y fiscalizar la corrupción en la administración
- La supervisión y control del cumplimiento de los programas de gobierno.

#### **4.9.1 El auditor o investigador**

El objetivo del auditor es evaluar la eficiencia, eficacia y la legalidad con que está operando, por medio del señalamiento de cursos alternativos de acción se tomen decisiones que permitan corregir los errores, en caso de que existan.

“El auditor para ejercer le cargo debe tener amplios conocimientos en el campo a auditar. Los principios y las disposiciones legales vigentes, las normas internacionales de auditoría, técnicas y procedimiento de auditoría a emplearse y experiencia en la realización de estas labores. El auditor debe estar altamente calificado para manejar la información y las técnicas de análisis, revisar el proceso de control designado por la administración, con el fin de:

- Garantizar la confiabilidad y la integridad de la información.
- El cumplimiento de las políticas y regulaciones.
- Salvaguarda los intereses económicos y la plena eficiencia de la utilización de los recursos.
- El cumplimiento de metas y desafíos en el establecimiento de sistemas operacionales de optimización administrativa.
- Tiene responsabilidad de comunicación directa con la Contraloría General de la República en casos de detección de fraudes y otro delito.

- Aplicación de la ética, su profesionalismo, experiencia ante sus propios intereses personales”<sup>27</sup>.

#### **4.9.2 Auditoria forense en los expedientes**

La auditoría financiera se basa en razonabilidad de los valores en los estados financieros.

La auditoría de gestión mide calidad administrativa para conseguir las metas y los objetivos, mientras que la auditoría forense tiene mayor profundidad, porque además de ver los dos renglones anteriores establece responsabilidad individual porque lo que su campo de investigación es más amplio.

El investigador puede ir ampliando el círculo de personas naturales y jurídicas a investigar tales como familiares, amigos, socios, sociedades o firmas que se puedan identificar mediante el análisis de documentos como declaraciones de renta, extractos de cuentas bancarias, escrituras de constitución de sociedades y de compra de bienes inmuebles, etc.

Pasos forenses característicos de la revisión:

- Panorama de diseño de las pérdidas potenciales del fraude basadas en debilidades identificadas de control interno.

---

<sup>27</sup> Ibíd. Pág. 221.



- Identificar equilibrio y relaciones cuestionables de las cuentas entre las cuentas, para analizar las variaciones.
- Identificar transacciones cuestionables, por ser muy altas o muy bajas, frecuentes, muy raras, pocas o muchas.
- Distinguir los errores humanos de las omisiones. Errores causados por ignorancia y errores intencionales.
- Revisar de forma cuestionables los documentos de las transacciones por ejemplos facturas, denuncias, destrucción de datos, clasificaciones irregulares de cuentas, irregularidades en secuencias de documentos (órdenes de compra, cheques, talonarios de recibos etc...), cantidad, precio, sustitución de copias por documentos originales.
- Evidencia que corroboren pérdidas de activos.
- Documentos y reportes fraudes anteriores, reclamaciones de seguros entre otros.

#### **4.9.3 Investigación forense**

“La investigación forense se auxilia de equipos para realizar la auditoría con un amplio nivel técnico. Mencionamos algunos de estos que pueden ser utilizados, pero en esta investigación no será posible utilizar estas herramientas ya que las instituciones estatales no poseen estos equipos, como es el caso del Ayuntamiento Municipal XX.

- Fotografía técnica forense

- Huellas dactilares
- Pruebas de caligrafía
- Videograbadora con cámara oculta selladas, con programación de tiempo y fecha.
- Audio grabación y verificación de voz.
- Rastreo de información en la memoria y archivos de los computadores.
- Recuperación de datos borrados del disco duros en los computadores.

El software ACL es utilizado como herramienta de auditoría forense en la detección de fraudes y delitos, con énfasis en el sistema bancario. "Allí es donde están interviniendo herramientas como ACL –Audit Comand Language de ACL services con matriz en Vancouver, Canadá en la ejecución de la obra.

Ellos auxilian con su programa a los contadores forense a analizar y explotar minas casi interminables de datos relacionados a un caso particular de muchos ambientes de Tecnología de Informática. ACL puede leer casi cualquier tipo de formato de banco de datos y puede exportar sus hallazgos a una variedad de sistemas, incluso a los programas del análisis ligados"<sup>28</sup>

---

<sup>28</sup> Ibíd. Pág. 241.

#### **4.9.4 Recopilación de pruebas y evidencias**

“Si la auditoría forense es por orden judicial, como todo proceso de investigación debe estar avalado por las autoridades competentes.

Una corte y un juez, la fiscaliza, departamento de investigación policial, instituciones autorizadas por el gobierno para investigaciones civiles o criminales y firmas de auditoría, debidamente acreditadas y certificada y calificaciones del investigador.

Factores de admisibilidad de pruebas o evidencias: Circunstanciales, testimoniales, documentales, físicas y técnicos periciales. Para habilitar como pruebas legales para acusación deben tener por lo menos tres de los cinco factores de admisibilidad.

Prueba legales para acusación deben cumplir con los siguientes requerimientos de ley:

- Orden del juez competente para investigar y recopilar evidencias.
- Debe ser obtenidas bajo un sistema técnico de investigación y planificación.
- No haber cometido errores o mala práctica por negligencia o inexperiencia.
- Divulgación de la información indiscreción o comentarios con personas comprometidas.
- Mala manipulación y contaminación de la evidencias, borrar información por descuido.

- No deben ser recopiladas en forma tendenciosa o maliciosa para incriminar a alguien.
- No debe obtener evidencia por un solo investigador.
- Documentar ampliamente pasos a paso los diferentes procedimientos encaminados a un objetivo.

“Las investigaciones especiales requieren habilidad técnica, independencia, aspecto ético e integridad que deben tener todas las auditorías”<sup>29</sup>.

#### **4.10 Etapas de aplicación de la auditoría forense**

Para la aplicación de las etapas de auditoría es importante conocer el control interno de la entidad a investigar. “No hay control interno eficiente si la organización no permite, entre otras cosas, una evolución continua del personal y si no hay voluntad de realizar los ajustes que se requieran cuando los objetivos de la organización no se estén cumpliendo o se estén logrando con derroche, sin orden, ni transparencia, sin cumplir las normas legales o los principios de eficiencia.

Hoy en día, el control interno compromete a todos los empleados con el mejoramiento de la calidad de la gestión”<sup>30</sup>.

---

<sup>29</sup> Ibíd. Pág. 243.

<sup>30</sup> Cepeda Alfonso, Gustavo. **Auditoría y control interno**. Pág.7.

#### **4.10.1 Evaluación preliminar del control interno**

En control interno abarca dos subsistemas:

- Las normas y procedimientos administrativos
- La normas y procedimientos financieros

Ambos tienen como objetivo fundamental, captar y resumir los distintos eventos financieros y administrativos. El Ayuntamiento Municipal XX carece de un sistema de control interno, que permita producir informaciones económicas objetivas y precisas, necesarias para tomar decisiones oportunas. Las políticas y normas administrativas de un buen control interno no tienen aplicación, siendo la improvisación y las decisiones discrecionales al común denominador.

“En la evaluación del control interno se obtienen las informaciones prácticas, que puedan determinar su conveniencia y efectividad según los propósitos establecidos e identificar posibles debilidades de suficiente importancia como para justificar el examen profundo.

El control gubernamental, es un proceso efectuado por el congreso por el presidente, por los funcionarios y empleados de la administración pública, diseñado para dar una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivo, de economicidad, eficiencia, eficacia legalidad, regularidad, exactitud, confianza y transparencia.

La estructura y los sistema de control imperantes en la República Dominicana son obsoletos, no garantizan el intereses de la sociedad y fomentan la corrupción y el desperdicios de los recursos públicos.

La materia prima del control gubernamental esta en el personal capacitado, motivado e integrado, en la integridad y en los valores éticos y morales de los dirigentes administradores, en la existencia de una adecuada estructura organizativa y un comité de vigilancia y evaluación.”<sup>31</sup>

#### **4.10.2 Planeación**

Debe desarrollarse cumpliendo una serie de pasos y fases en orden lógico y secuencial, de manera que sea posible realizar la auditoría eficientemente y cumplir con los objetivos de forma oportuna. Este plan tiene un propósito fundamental es determinar que cada una de las fases se deben cumplir en el transcurso de la investigación y establecer el procedimiento a seguir.

El equipos a cargo de la auditoría del Ayuntamiento Municipal XX, es muy importante entender el propósito y cada procedimiento que se adopte debe encaminar hacia ese fin.

---

<sup>31</sup> Soriano Guzmán, Genaro. **Control Gubernamental**. Pág. 6

## CONCLUSIONES

1. La auditoría gubernamental es una técnica de la criminalística que en la práctica ha dado resultados positivos para los Estados que la han ejecutado, lamentablemente en Guatemala no se ha utilizado por negligencia de las autoridades y por falta de voluntad política.
2. La problemática que enfrentan los países con la corrupción en el Estado, el aumento de la pobreza, la falta de obras de infraestructura, son razones de suficiente peso para que los sistemas obsoletos que no permiten disponer de mejores controles en la administración del Estado sean corregidos
3. La corrupción siempre ha estado favorecida por la impunidad, por esto ha sido imposible detenerla, ocupar un cargo público es oportunidad de enriquecerse de manera fácil. En estos casos la aplicación de la justicia se encuentra muy cuestionada, ya que un individuo común es juzgado, pero si se trata de un político o ciudadano acaudalado, el proceso queda en suspenso y nunca se termina de condenar a los culpables.
4. El fenómeno de la corrupción es de mucha trascendencia y afectan y debilitan a las instituciones estatales, ya que las autoridades no utilizan mecanismos como la auditoría forense y otros de programas de modernización, para la revisión del manejo de los recursos estatales.



5. La falta personal técnico capacitado en instituciones como la Contraloría de Cuentas y el INACIF, han permitido que no se apliquen mecanismos de combate a la corrupción, tales como la auditoría forense y que se inicie de alguna manera disminuir considerablemente los niveles de corrupción.



## RECOMENDACIONES

1. Que la Contraloría General de Cuentas, ante las suposiciones de actos fraudulentos por parte de las instituciones Públicas, aplique como necesaria tener una participación más efectiva de la auditoría gubernamental, Creando la Auditoría Forense, por medio del Congreso de la República de Guatemala, para fortalecer las instituciones públicas, y así disuadir las prácticas deshonestas, promoviendo la responsabilidad y la transparencia fiscal.
2. Es necesario que se capacite al personal del Ministerio Público y de la Contraloría de Cuentas, por parte de instituciones u organizaciones con conocimientos en materia de Auditoría Forense, para fortalecer el conocimiento en esta materia, y que de esa manera se cuente con una herramienta eficaz en el combate de la corrupción, siendo esto necesario para su eficacia en el combate a la corrupción.
3. La Contraloría General de Cuentas como organismo superior de auditoría y control, debe ejercer esta auditoría conjuntamente con el Ministerio Público, en los casos que necesiten pruebas para la aplicación de la justicia, a través de la redacción de dictámenes técnicos, para contar con un instrumento técnico y vinculante para determinar si en un caso concreto se han realizado actos de corrupción o que riñan con la ley penal vigente.

4. El Estado de Guatemala, debe plantear programas nacionales de lucha contra la corrupción, el combate de la corrupción deberá ser ejercido por la auditoria forense, a través de mecanismos legales y métodos fiscalizadores contemplados en las leyes emitidas por el Congreso de la República de Guatemala, y comisiones de investigación, impulsados por el ejecutivo a través de sus diferentes instituciones, en busca de combatir la corrupción de manera eficaz.
5. Es necesario que el Congreso de la República de Guatemala, cree la auditoria forense como una institución, compuesta por técnicos especializados en distintas ramas del conocimiento como auditores, abogados, policía judicial entre otros, para las investigaciones, los análisis de informaciones, técnicas criminalísticas, recopilación de pruebas y evidencias legales, declaraciones, testimonios certificados y juramentados, y con esto preparar y habilitar pruebas para presentar ante la corte civil o penal, herramientas de fiscalización aportadas por la auditoría forense para disminuir la corrupción.



## BIBLIOGRAFÍA

CASHIN, James A.; NEWIRTH, Paul D.; LEVY, John S. **Enciclopedia de auditoría**. España: Editora Océano Centrum, 2000

CEPEDA ALFONSO, Gustavo. **Auditoría y control interno**. Santo Domingo, Editora Corripio C. Por A. 1997.

Contraloría General de la República Dominicana. **Sistema de contabilidad gubernamental**, Santo Domingo: Edición Alfa & Omega, 1997.

Contraloría General de la República Dominicana, **Normas internas de auditoría gubernamental**, Santo Domingo: Edición Alfa & Omega, 1997.

Contraloría General de la República Dominicana, **VI Seminario latinoamericano de contadores y auditores (SELACA)**, Santo Domingo: Editora Corripio C. por A. 2001.

Contraloría General de la República. **Aspectos básicos de la contabilidad y auditoría municipal**, Santo Domingo: Editora de Luxes, S.A. 2000.

Dirección General de Impuestos Internos. **Código Tributario de la República Dominicana**. Santo Domingo: Editora Corripio C. por A. 2000.

HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto.; Carlos FERNÁNDEZ COLLADO y Pilar BAPTISTA LUCIO. **Metodología de la investigación**. México: 2da. Edición Macgraw-Hill Interamericana Editores, S.A. 1998.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. **Normas internacionales de auditoría (NIA's)**. México: 4ta. Edición 1997

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. **Normas internacionales de contabilidad (NIC's)**. México: 4ta. Edición 1997

Instituto de Contadores Público Autorizados de la República Dominicana (ICPARD). **La corrupción gubernamental**. Santo Domingo: Editora Servicios Gráficos Integrados, 1987.

MÉNDEZ A. Carlos E. **Metodología**. Colombia, Bogotá. 2a Edición: Magraw-Hill Internacional, S.A., 1995.



SILEI GATON, Jose A. **Instituciones de derecho público.** Santo Domingo: Editora Centenario.1999.

SORIANO GUZMÁN, Genaro. **“Control gubernamental” Contaduría** (Santo Domingo. 2000.

WALDIS TAVERAS. **Legislación municipal de la República Dominicana.** Santo Domingo: Editora Corripio, C. Por A. 1997

WHITTINGTON, Ray y PANY Kart, **Auditoría un enfoque integral.** Colombia, Bogotá: Edición: Magraw-Hill Internacional, S.A., 1999.

### **Legislación:**

**Constitución Política de la República de Guatemala.** Asamblea Nacional Constituyente. 1986.

**Código Penal.1973** Congreso de la República de Guatemala.

**Código Procesal Penal.1975.** Congreso de la República de Guatemala.

**Ley del Organismo Judicial. 1989.** Congreso de la República de Guatemala.