

Resumen

La investigación presentada fue desarrollada a través de un enfoque descriptivo y cuantitativo, ya que se utilizó información primaria obtenida mediante la recolección de información a través de la aplicación de encuestas a personas relacionadas con el campo de acción en el que se desarrolla el tema de investigación, y a su vez se utilizó información secundaria proveniente de estudios realizados en el pasado y casos judiciales en los que se puso en práctica varios de los métodos y técnicas de auditoría dentro de los procesos investigativos y reflejados en informes periciales entregados a las autoridades que llevaban a cabo el proceso judicial. Para la recopilación de datos, primero se establecieron 2 tipos de variables, la variable independiente es la actualización del marco normativo que rige los procesos periciales y la variable dependiente en cambio se relaciona con la detección de fraudes en el sector público y privado, una vez que se establecieron las variables y su operatividad se procedió a determinar una hipótesis que debía ser probada mediante el proceso de investigación. Para la aplicación de encuestas primero se procedió a comprobar la confiabilidad del instrumento a aplicar mediante la prueba del coeficiente de Cronbach y para la validación de la hipótesis se utilizó el índice de correlación de Pearson. La encuesta fue aplicada a 62 peritos calificados por el Consejo de la Judicatura quienes con sus respuestas comprobaron que la actualización de los elementos que conforman el marco normativo y el sistema pericial integral influyen directamente en la detección de fraudes en el sector público y privado.

Palabras clave: auditoría, peritos, actualización, detección, fraudes

Abstract

The research presented was developed through a descriptive and quantitative approach, since it used primary information obtained by collecting information through the application of surveys to people related to the field of action in which the research topic is developed, and in turn secondary information from studies conducted in the past and court cases in which several of the methods and techniques of auditing were put into practice within the investigative processes and reflected in expert reports delivered to the authorities who carried out the judicial process. For data collection, first 2 types of variables were established, the independent variable is the updating of the regulatory framework governing the expert processes and the dependent variable on the other hand is related to fraud detection in the public and private sector, once the variables and their operability were established, we proceeded to determine a hypothesis to be tested through the research process. For the application of surveys, first the reliability of the instrument to be applied was tested by means of Cronbach's coefficient test and for the validation of the hypothesis, Pearson's correlation index was used. The survey was applied to 62 experts qualified by the Judiciary Council who with their answers proved that the updating of the elements that make up the regulatory framework and the integral expert system have a direct influence on fraud detection in the public and private sector.

Key words: audit, experts, updating, detection, fraud