

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**  
**CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**  
**UNIDAD DE POSTGRADO**



**TALLER DE INVESTIGACIÓN II**  
**PERFIL DE TESIS**

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN**  
**PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**  
**EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL ESTADO**  
**PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN**  
**DE LA AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

**Postulante : Nicómedes René Mejía Flores**  
**Docente : MMA. Ruth Benitez Cuenca**

**La Paz – Bolivia**

**2017**



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

**INDICE**

|   |    |
|---|----|
| <b>INTRODUCCIÓN</b>   | 1  |
| <b>CAPITULO I</b>   | 4  |
| <b>DESARROLLO DEL PROBLEMA</b>                              | 4  |
| 1.1. IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA                            | 4  |
| 1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA                             | 5  |
| 1.3. FORMULACION DEL PROBLEMA                               | 8  |
| 1.4. OBJETIVOS  | 8  |
| 1.4.1. OBJETIVO GENERAL                                     | 8  |
| 1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS                                | 9  |
| 1.5. HIPOTESIS  | 9  |
| 1.6. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES                            | 9  |
| 1.6.1. VARIABLE INDEPENDIENTE                               | 10 |
| 1.6.2. VARIABLE DEPENDIENTE                                 | 10 |
| 1.7. JUSTIFICACIÓN  | 10 |
| 1.7.1. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA                               | 11 |
| 1.7.2. JUSTIFICACIÓN SOCIAL                                 | 11 |
| 1.7.3. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA                                | 12 |
| 1.7.4. JUSTIFICACIÓN METODOLOGICA                           | 12 |
| <b>CAPITULO II</b>  | 13 |
| <b>MARCO TEÓRICO</b>  | 13 |
| 2.1. MEJORA CONTINUA  | 13 |
| 2.2. FORMACIÓN PROFESIONAL                                  | 14 |
| 2.3. CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO                            | 17 |
| 2.4. AUDITORÍA FORENSE                                      | 23 |
| <b>CAPITULO III</b>   | 27 |
| <b>MARCO INSTITUCIONAL</b>                                  | 27 |
| 3.1. RESEÑA HISTORICA DE LA UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS | 27 |



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

|   |           |
|---|-----------|
| <b>3.1.1. MISIÓN</b>  | <b>30</b> |
| <b>3.1.2. VISIÓN</b>  | <b>30</b> |
| <b>3.2. RESEÑA HISTORICA FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y<br/>FINANCIERAS</b>         | <b>31</b> |
| <b>3.3. RESEÑA HISTORICA CARRERA AUDITORÍA (ACTUALMENTE<br/>CONTADURÍA PÚBLICA)</b> | <b>32</b> |
| <b>3.3.1. MISIÓN</b>  | <b>33</b> |
| <b>3.3.2. VISIÓN</b>  | <b>33</b> |
| <b>BIBLIOGRAFIA</b>   | <b>34</b> |



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

**INDICE DE GRÁFICOS**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>CARACTERÍSTICAS DEL CONTADOR PUBLICO 1 .....</b>  | <b>20</b> |
| <b>CAMPOS DE ACCIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO 1 .....</b> | <b>23</b> |



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

## **INTRODUCCIÓN**

La profesión del Contador Público Autorizado reconoce nuevos desafíos, que le impone la sociedad, la prevención del Fraude y la Corrupción. Los hechos demuestran que existe un porcentaje significativo de acciones fraudulentas, que aprovechan las condiciones imperantes para cerrar contratos y hacer negocios.

A raíz de la globalización, se ha acentuado también el fenómeno de la corrupción, especialmente en la alta dirección (crímenes de cuello blanco), con estructuras cada vez más y en diversas modalidades.

La naturaleza humana aún no incorpora en su mentalidad, que la sociedad será mejor en la medida que exista la buena voluntad de todos sus miembros por entregar lo mejor de sí, para construir un mundo mejor, ha puesto en jaque todos los sistemas para administrar intercambios que guarden el justo beneficio para los actores involucrados en las distintas transacciones.

El mundo avanza aceleradamente en conocimientos y desarrollo de aplicaciones tecnológicas, sin embargo, el hombre aún no se convence que aplicando reglas éticas podrían existir avances significativos para todos los miembros de la sociedad.

Esto ha complicado a la sociedad civil y gubernamental, de hecho se gastan cifras siderales en investigaciones de fraudes a nivel mundial.

La auditoría es un examen independiente y objetivo, efectuado por una persona absolutamente ajena al objeto auditado. De esta forma, se preserva un informe que de confianza a los usuarios del mismo, que generalmente lo requieren como una modalidad



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

de control. De esta forma, las naciones más afectadas con hechos de corrupción fueron las primeras en vislumbrar una auditoría especial, que pudiera ayudar en este tipo de “cáncer social”, como se podría definir el fraude y la corrupción.

La Auditoría Forense es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. En este sentido, busca prevalecer la veracidad de los hechos denunciados, los supuestos responsables, las causas, los montos o valores afectados, reuniendo las evidencias correspondientes para iniciar los procesos que procedan.

Indagando en diversas fuentes, podemos asumir que este tipo de auditoría, reúne conocimientos legales, en operaciones fraudulentas y aplicaciones metodológicas de procedimientos de auditoría.

El ámbito de la auditoría forense es amplio, debido a que se debe trabajar en la detección de múltiples hechos irregulares. Inicialmente solo se relacionaba con la parte económica financiera (hechos irregulares que se presentan cuando se ocultan activos, pasivos, ingresos, gastos o se presentan la omisión de transacciones o se da información que conlleve a una inadecuada toma de decisiones o cuando se da el lavado de dinero y activos), pero a medida que ha avanzado en su aplicación, se ha incrementado su importancia, hoy en día se hace énfasis en la adquisición de conocimientos como la psicología forense, pruebas y medios probatorios, delitos financieros y tributarios, fraudes corporativos y fiscales.

El auditor forense es un profesional especializado y con conocimientos muy precisos que investiga hasta la profundidad cada uno de los hechos, circunstancias y documentos soporte de su análisis, es aquel que ve donde otros se quedan en lo superficial.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

Por lo tanto, para sustentar la problemática descubierta, el trabajo se desarrolla de la siguiente manera:

**Capítulo I.**

Comprende el desarrollo del problema, de allí se desprende las interrogantes para la formulación del problema, los cuales conllevan al diseño de los objetivos que se pretenden alcanzar, además de la justificación de la investigación.

**Capítulo II.**

Se encuentra el marco teórico que es donde se evidencia la información consultada para el desarrollo del Trabajo.

**Capítulo III.**

Se encuentra el marco institucional donde se evidencia la información relacionada a la entidad sujeta a la investigación para el desarrollo del Trabajo.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

## **CAPITULO I**

### **DESARROLLO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA**

En el siglo XXI, la corrupción ha sido el tema focal de todos los gobiernos y del mismo hombre o la sociedad a fin de cumplir con los propósitos de equidad y garantizar el bien común de todos los ciudadanos. Sin embargo, a pesar de todos los esfuerzos que se han efectuado no han sido satisfactorios. Se requieren resultados que cumplan con el propósito de la sociedad en general.

Al respecto, se han desarrollado temas alrededor de los gobiernos, el fraude corporativo, el lavado de dinero y de activos y escándalos de empresas multinacionales de auditoría, que no detectan hechos que atentan contra la seguridad razonable en las compañías que vigilan. Así, observamos el crecimiento del tema de la auditoría forense, término que en ocasiones se escucha sin saber exactamente de qué trata.

Durante los últimos años, el lavado de activos o también conocido como blanqueo de capitales, lavado de dinero o “delitos de cuello blanco”, ha adquirido mayor envergadura, ya que no se limita a una circunscripción territorial determinada, pues por lo regular, su ámbito de acción es de carácter internacional, afectando no sólo los intereses individuales; sino también lo colectivo. En su realización intervienen organizaciones criminales delictivas que obtienen sus beneficios de manera ilícita y para poder introducirlo al sistema financiero legal, disimulan sus operaciones bajo aparentes actividades lícitas con la creación de sociedades ficticias que hacen aparentar las actividades que están realizando como legales que pueden ser empresariales, comerciales o bancarias.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

Asimismo, vemos que el crimen organizado ha ganado espacio considerable en el ámbito económico, político y social. Como vemos, la doctrina señala que la criminalidad organizada es un grupo de personas o varios miembros de la sociedad y que por lo general se asocian por un tiempo determinado y organizan su actividad delincencial como si fuera un proyecto empresarial, obteniendo beneficios de manera ilícita y lo hacen circular en el sistema financiero.

## **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Auditoría Forense se considera como el uso de técnicas de investigación criminalística integradas con la contabilidad, conocimiento jurídico procesales y con habilidades en finanzas y de negocio para manifestar información y/o opiniones, como pruebas en los tribunales. El análisis resultante debe poder utilizarse en los tribunales.

La Auditoria Forense, como una auditoría especializada, va a permitir reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, en una forma que será aceptada por una corte de jurisprudencia contra los perpetradores del crimen económico; por lo tanto, se debe capacitar o preparar al personal que realiza estas investigaciones, que faciliten evidenciar especialmente los delitos como: corrupción de funcionarios, el fraude contable, lavado de dinero y el terrorismo, entre otros.

Existen varios escenarios: el primero, la presentación de información; el segundo, el análisis que aceptará el Ministerio Público y/o la Fiscalía Departamental; el tercero, una discusión, debate y sentencia y por último un crimen económico.

En el primer escenario se aborda algo que no es nuevo para los Contadores Públicos Autorizados titulados de la Universidad Mayor de San Andrés: la presentación de información contable, legal, administrativa e impositiva. Este plano se satisface con la



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

preparación y emisión de los estados financieros y sus notas respectivas que hacen parte integral de los mismos, además de la presentación de informes de control interno que verifican la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones de la empresa. Lo correspondiente a la información financiera, se compensa a través del análisis económico a profundidad de las condiciones actuales de la compañía y su desenvolvimiento en el mercado; la parte legal, aunque descuidada por algunos Contadores Públicos, se resuelve con pruebas de cumplimiento del marco legal de la compañía, lo cual se incluye en el informe de control interno, finalmente la parte impositiva, se controla a través de la proyección fiscal de la empresa.

Para el segundo escenario, se requiere que una vez presentada la información contable, financiera, administrativa, legal e impositiva, esta sea analizada de tal manera que sea aceptada en el Ministerio Público y/o la Fiscalía Departamental.

Al respecto, existe la necesidad de fortalecer el conocimiento en lo que respecta al manejo de temas legales, el marco reglamentario de los procesos legales y sobre todo, conocer a profundidad la normatividad vigente en el país para los casos relacionados no solo con el ejercicio de la Contaduría Pública, sino también con los delitos económicos y fraude corporativo.

El tercer escenario trata de la discusión y el debate para llegar a una sentencia en un caso de crimen económico; para esto, se hace necesario que el Contador Público Autorizado adquiera un amplio conocimiento en el área del derecho y que desarrolle habilidades de comunicación oral y escrita, estas dos variables o herramientas les permitiría ser unos litigantes audaces.

Sobre el particular, existe la necesidad de mejorar la formación del Contador Público Autorizado del Sistema de Universidades Públicas del Estado Plurinacional de Bolivia



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

frente a la Auditoría Forense, con el fin de disponer de recursos humanos con conocimiento sólido, técnicas y habilidades que incluyan el aprendizaje de materias como ser: criminalística, criminología, técnicas de investigación forense, recopilación de evidencia, pruebas periciales, el perfil psicológico de los delincuentes de cuellos blanco, aspectos que permitirán combatir los flagelos del fraude, la corrupción, los delitos económicos y el fraude corporativo.

El cuarto y último escenario no es menos complicado; la actual formación del Contador Público Autorizado del Sistema de Universidades Públicas del Estado Plurinacional de Bolivia frente a la Auditoría Forense, no permite disponer de recursos humanos con conocimiento sólido, técnicas y habilidades que incluyan el aprendizaje de materias como ser: criminalística, criminología, técnicas de investigación forense, recopilación de evidencia, pruebas periciales, el perfil psicológico de los delincuentes de cuellos blanco, aspectos que permitirán combatir los flagelos del fraude, la corrupción.

Sobre el particular, las habilidades descritas anteriormente son necesarias para el correcto desempeño de las funciones de un Auditor Forense, sobre las cuáles muy poco o nada se conoce. Este aspecto representa en la actualidad la mayor problemática, considerando que la auditoría tradicional que se aprende en las aulas de clases está enfocada y parte de la buena fe, del negocio en marcha y de la evidencia para obtener una seguridad razonable acerca de la información contable, financiera, legal, administrativa e impositiva de una empresa que debe reflejar con fidelidad su real situación; en cambio, la auditoría forense se enfoca en el hecho ilícito y la mala fe de las personas; saber en dónde buscar, en dónde detectar un fraude o crimen económico, corresponde al diario vivir de un Auditor Forense y reviste el mayor reto para el Contador Público Autorizado formado en la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Mayor de San Andrés.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

En conjunto, los cuatro escenarios muestran las fortalezas y debilidades del Contador Público Autorizado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Mayor de San Andrés para el ejercicio de la auditoría forense, ya que los fraudes corporativos exigen un amplio conocimiento y habilidades no solo en el ámbito contable y financiero, sino en la administración de justicia, el derecho, el litigio y el conocimiento de las principales modalidades de crimen económico, como son la doble contabilidad, la evasión de impuestos, el ingreso de capitales ilegales al patrimonio de la empresa, el lavado de dinero y de activos, estafas, actos de corrupción, entre otros fraudes que han generado escándalos en empresas privadas (Casos: FINSA, ROGHEL, etc.) y entidades públicas (Casos: Fondo Indígena, CATLER, etc.) de nuestro país.

### **1.3. FORMULACION DEL PROBLEMA**

¿La mejora continua de la formación profesional del Contador Público Autorizado en las Universidades Públicas del Estado Plurinacional de Bolivia nos permite la ejecución de la auditoría forense?

### **1.4. OBJETIVOS**

#### **1.4.1. OBJETIVO GENERAL**

Determinar las debilidades del Contador Público Autorizado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Mayor de San Andrés en el aprendizaje y profundización de la temática relacionada con la auditoría forense, para efectos del ejercicio eficiente de la misma en el ámbito laboral.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

#### **1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Identificar las principales habilidades y conocimientos que debe tener el Contador Público Autorizado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Mayor de San Andrés frente al ejercicio de la auditoría forense, en temas como el lavado de dinero y activos, estafas, actos de corrupción y fraude corporativo, con el fin de orientar un eficiente desarrollo profesional.
- Describir los roles que debe desarrollar el Contador Público Autorizado egresado de la Universidad Mayor de San Andrés para el ejercicio eficiente de la Auditoría Forense en el Estado Plurinacional de Bolivia.
- Evaluar y analizar el conocimiento en estudiantes que cursan 5° año y en egresados de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Mayor de San Andrés, en lo referente a la auditoría forense en general, para determinar sus debilidades y fortalezas en el ejercicio de la misma.

#### **1.5. HIPOTESIS**

En nuestro caso la hipótesis que se plantea es: PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE.

#### **1.6. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES**



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

### **1.6.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

La formación del Contador Público Autorizado del Sistema de Universidades Públicas del Estado Plurinacional de Bolivia frente a la Auditoría Forense.

### **1.6.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

Fortalecer el aprendizaje de los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública de las Universidades Públicas del Estado Plurinacional de Bolivia en el campo de la Auditoría Forense.

## **1.7. JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación es realizada debido a que esta temática es poco conocida en el medio, en especial por las nuevas generaciones de Contadores Públicos Autorizados, los cuáles egresan de sus universidades con un enfoque financiero y tributarista de la profesión, ya que consideran que son los campos más solicitados en el mercado laboral actual.

En el ámbito académico es importante abordar esta temática, por esto, se trae a colación la problemática de la carencia de formación para el ejercicio de la auditoría forense, situación que no solo se presenta en la Universidad Mayor de San Andrés de La Paz, sino en toda Bolivia, ya que no son estudios comunes debido a la complejidad en algunas de sus áreas.

Por otro lado, es crucial despertar el interés de los contadores públicos autorizados en el ámbito tecnológico, ya que la mayoría desconocen la denominada “contabilidad electrónica”; a pesar de contar con formación sobre el funcionamiento de soluciones informáticas, no solo para contabilidad sino para toma de decisiones gerenciales, hace



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

falta preparación en el área de la automatización, detección de manipulación electrónica y borrado de registros sin dejar rastros.

### **1.7.1. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

El resultado de la presente investigación permitirá proponer cambios y mostrar la importancia para mejorar la formación del Contador Público Autorizado de las universidades públicas de nuestro país en el campo de la Auditoría Forense.

### **1.7.2. JUSTIFICACIÓN SOCIAL**

En el ámbito social, esta investigación está dirigida a mostrar la importancia de la auditoría forense en la determinación de las distintas modalidades delictivas que pueden ser llevadas a cabo por las organizaciones criminales en empresas privadas y/o entidades del sector público, y la necesidad de identificar los mecanismos para fiscalizar, combatir, prevenir y minimizar estos acontecimientos que afectan a los gobiernos, las empresas y la sociedad.

Para el programa de Contaduría Pública de la Universidad Mayor de San Andrés de La Paz es importante atender las falencias formativas que presentan sus egresados en cuanto al tema de la auditoría forense; muchas de ellas pueden ser subsanadas con la inclusión de materias electivas relacionadas con esta temática, o a mediano plazo, el plan de estudios de la carrera puede ser modificado. Además, la auditoría forense es una rama del ejercicio de la profesión que cada día cobra mayor importancia; atendiendo al mundo actual con una economía globalizada, la contaduría debe enriquecerse con el aprendizaje sobre cómo se manejan los asuntos contables, financieros y administrativos de una empresa, sino del modus operandi de las grandes redes de lavado de activos y crimen corporativo.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

### **1.7.3. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

La mejora en la formación y el conocimiento de la Auditoría Forense como sistema de control interno e investigación provee las herramientas necesarias para enfrentar los delitos cometidos por personas naturales y/o jurídicas, servidores públicos del sector gubernamental u organizaciones criminales, de esta forma se podría perfeccionar el control a potenciales fraudes, el enriquecimiento ilícito, el lavado de dinero, el financiamiento al terrorismo u otras actividades, que son cometidos en perjuicio del desarrollo del país.

### **1.7.4. JUSTIFICACIÓN METODOLOGICA**

Este trabajo de investigación se llevara a cabo de acuerdo a normas y procedimientos del metodo científico el cual tiene un orden y sistematización por el metodo científico<sup>1</sup>. Para ello, se acudirá al análisis de documentos existentes que se relacionan al pensum de la carrera de Contaduría Pública, así como al programa de la materia de Auditoría Forense y por consiguiente se acudirá a la aplicación de técnicas de recolección de datos las cuales posteriormente serán determinadas.

---

<sup>1</sup> Hernández Sampieri Roberto “Metodología de la investigación” Interamericana McGraw-Hill Pág. 82



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. MEJORA CONTINUA**

LOPEZ, O<sup>2</sup>

MACHADO, E.

VEITIA, I.

RUIZ, O.

SALVADOR, R.

NAVARRO, AG.

La educación superior tiene el reto de asegurar la calidad de la formación permanente de especialistas capaces de enfrentar las transformaciones económicas, sociales y educacionales de la sociedad y de contribuir a mantener indicadores de eficacia, eficiencia y pertinencia en este nivel.

TORREZ, Fernández<sup>3</sup>

El pedagogo cubano Torres Fernández ha reflejado sus criterios sobre la ausencia de definiciones formales de mejora y de la necesidad de esta para la teoría y la práctica de la evaluación educativa. Él señala: "Hablar de mejora en educación tiene sentido también fuera de la evaluación educativa; acciones de ese tipo pueden emprenderse

---

<sup>2</sup> López O, Machado E, Veitía I, Ruiz O, Salvador R, Navarro AG, et al. Calidad, gestión y mejora en la educación. PEDAGOGÍA 2015. La Habana: Educación Cubana; 2015.

<sup>3</sup> Torres Fernández PA. Para que la evaluación educativa sirva para algo: la mejora escolar. El Evaluador Educativo [Internet]. 2012 [citado 21 May 2015];1 (Año III):[aprox. 12 p.]. Disponible en: <http://www.cubaeduca.cu/medias/evaluador/enero2012.pdf>



---

# PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

desde el diseño curricular, desde la formación docente, desde la teoría pedagógica establecida, desde la educación comparada, etc. Igual, desde el interior de la propia evaluación educativa puede pensarse en procesos de mejora pero asociados al diseño de los trabajos de campo, o al perfeccionamiento de los instrumentos de evaluación (algo frecuentemente visto en la literatura especializada en docimología), o al escalonamiento de los datos acopiados, etc."

## **Comentario**

*El proceso de mejora continua es un concepto del siglo XX, que pretende mejorar la calidad del producto, servicio y proceso. Postula que es una actitud general que debe ser la base para asegurar la estabilización del proceso y la posibilidad de mejora.*

## **2.2. FORMACIÓN PROFESIONAL**

HORRUITINER, Pedro (2006)<sup>4</sup>

El término "formación", en la educación superior, se utiliza para caracterizar "el proceso sustantivo desarrollado en las universidades con el objetivo de preparar integralmente al estudiante en una determinada carrera universitaria y abarca, tanto los estudios de pregrado (o de grado, como se le denomina en algunos países) como los de postgrado". Para efectos de este trabajo se tratarán sólo los aspectos del proceso de formación en la actividad de pregrado, por tanto, no abarca los aspectos relacionados con la formación posgraduada.

---

<sup>4</sup> Horruitiner Silva, Pedro (2006) El modelo de de Acreditación de carrera de la educación superior cubana



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

En la educación superior, la formación tiene que ver no solo con brindar los conocimientos necesarios para el desempeño profesional, precisa también, tener en cuenta otros aspectos importantes, para cuya comprensión se utiliza el concepto de “dimensión”, el cual supone la caracterización parcial de cada uno de los procesos que, en su integración, garantizan el objetivo de asegurar la formación integral del y de la estudiante. Las tres dimensiones consideradas para el proceso de formación profesional son la instructiva, la educativa y la desarrolladora, explicadas a continuación:

Para la preparación de un profesional se hace necesaria su instrucción, por ello la dimensión instructiva es una de las que integran el concepto de formación, lo cual supone dotar al educando de los conocimientos y las habilidades esenciales de su profesión y prepararlo para emplearlas al desempeñarse como tal, en un determinado puesto de trabajo.

Sin embargo, no basta la instrucción para garantizar el eficaz desempeño laboral una vez egresados de la institución universitaria. Se necesita también de la actualización de dicha instrucción en relación con el estado actual del desarrollo de la profesión de que se trate, esta es una premisa importante —aunque no la única— para que el profesional en formación se halle en condiciones de utilizar los conocimientos y habilidades adquiridos en la solución de los problemas que se le presenten como parte de su actividad laboral.

En la educación superior cubana se logra esta relación a través del vínculo entre el estudio y el trabajo, poniendo al educando en contacto con el objeto de su profesión, desde los primeros años de la carrera, así se logra el indispensable nexo con los modos de actuación en esa profesión. A esta dimensión se le acostumbra denominar dimensión desarrolladora y su esencia es el vínculo entre el estudio y el trabajo



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

FERRY, Guilles (1997)<sup>5</sup>

La formación es explicada como un proceso de desarrollo individual tendiente a adquirir o perfeccionar capacidades, que incluye, además, la acción reflexivo-participativa y consciente de aquel formado sobre la situación o el contexto en el que se desempeña, y supone la búsqueda o construcción del sentido de lo aprendido. La formación entraña una dinámica del desarrollo personal resultante de la actuación de mediadores de diferente naturaleza, por lo tanto, se concreta a través de distintas actividades con determinada especificidad, articuladas, a su vez, dentro de otros procesos o acciones más o menos generales. Lo anteriormente planteado permite afirmar que en el proceso de formación profesional se produce una síntesis de las condiciones externas con las peculiaridades propias del desarrollo individual.

LLERENA, Odalia 2013<sup>6</sup>

Este proceso de formación profesional en el pregrado no transcurre de manera lineal, el mismo supone etapas caracterizadas por una singular combinación entre las condiciones sociales y las peculiaridades del desarrollo individual. Cada una de estas etapas puede ser considerada en sí misma como un subproceso del proceso formativo, enlazando dialécticamente con la etapa antecedente y la subsiguiente. Para ilustrar los criterios sostenidos en el presente trabajo, relacionados con la complejidad del proceso de formación profesional, la atención se concentrará en su etapa inicial, la cual comienza con la entrada a la institución universitaria y abarca, aproximadamente, los dos primeros años de la carrera.

---

<sup>5</sup> Ferry, Guiles (1997) Reseña de Pedagogía de la Formación

<sup>6</sup> Llerena Companioni Odalia, (2013) El Proceso de Formación Profesional desde un punto de vista complejo e histórico-cultural.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

## **COMENTARIO**

*La formación profesional es el nivel educativo que prepara a los estudiantes para una actividad profesional y los capacita para el desempeño cualificado de las distintas profesiones.*

### **2.3. CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO**

BERMÚDEZ, Gómez Hernando (2011)<sup>7</sup>

En cuanto a la definición de IFAC, el reciente documento en el cual se consignan las bases de conclusiones del marco de trabajo de los estándares internacionales de educación para profesionales de la contabilidad y para los aspirantes a ser profesionales de la contabilidad, nos recuerda los esfuerzos que durante años hizo IFAC para llegar a una definición consensuada por todos los miembros de IFAC y por emisores de estándares independientes, sin lograr un resultado positivo.

Así las cosas, bien hicieron nuestras autoridades de regulación al disponer que la expresión contador profesional equivalga a la de contador público.

Las discusiones terminológicas requieren mucho más que un diccionario. Las palabras son cuencos vacíos a los cuales se atribuyen significados por quienes hablan cierta lengua. Estos, a veces, cambian los significados o estipulan sentidos figurados. De manera que hay que profundizar al respecto.

---

<sup>7</sup> <http://www.educaconta.com/2011/12/caracteristicas-y-perfil-profesional.html>



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

Como antesala a las características y perfil del Contador público, enfocaremos de manera sencilla aspectos importantes en el desenvolvimiento profesional de quien por vocación elige una determinada carrera, en ese sentido diremos que:

### **VOCACIÓN.**

Es la disposición particular de cada individuo para elegir la profesión u oficio que desee estudiar y ejercer, de acuerdo con sus aptitudes, características psicológicas y físicas, motivaciones y marcos de referencias socio-económicos y culturales.

La toma de una decisión entre dos o más alternativas es un proceso mental consistente. Cuando en el proceso de la decisión, una de las alternativas es significativamente más valiosa, por sus ventajas, factibilidad y asequibilidad, la elección suele ser sencilla y sin complicaciones. Cuando entre las alternativas posibles existen dos o más, igualmente valiosas, se crea una situación psicológica en conflicto en la persona que tiene que llevar a cabo la elección.

Para eliminar la situación de conflicto es recomendable:

- a) Obtener toda la información que sea posible respecto al asunto del cual haya que decidir;
- b) Analizar, a fondo, cada una de las posibles alternativas;
- c) Determinar la factibilidad de cada una de ellas, es decir, si realmente pueden llevarse a la práctica;
- d) Jerarquizar las alternativas;
- e) Establecer las estrategias y controles para la realización de nuestra elección.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

Cuando se sigue este sencillo proceso en la elección de una alternativa, es más probable que la decisión sea acertada y, sobre todo, se evitan situaciones de conflicto o sentimientos de culpabilidad por haber elegido por impulso y no haber acertado.

En los seres humanos, aun siendo biológicamente iguales, se perciben notables diferencias, al grado de que podría afirmarse que existen diferentes intereses, motivaciones, metas, ideales y ocupaciones entre las personas, que, de alguna manera, le permitan su autorrealización.

La vocación es un derecho inalienable de cada individuo para elegir la ocupación – profesión u oficio que prefiera estudiar y ejercer.

La selección vocacional es, en síntesis, el ejercicio de un derecho personal, la libertad de cada ser humano de ser lo que quiera y de hacer aquello que le gusta hacer y para lo cual tiene aptitudes y puede desarrollar habilidades.

El hombre es la medida de todas las realizaciones y todo trabajo honesto realizado por el ser humano es magnificado por su intención y por sus logros.

Tan admirables y valiosas son las creaciones de un artesano y un artista, como las realizaciones de un obrero, un constructor, un carpintero, un abogado, un médico o un maestro. Lo realmente valioso en un trabajo es quien lo hace, como lo hace y, quizás lo más importante, para qué lo hace.

Antes de definir el perfil, primero daremos a conocer las características básicas del CPA; El profesional de la Contaduría Pública debe de poseer características como son:



# PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

## Características Generales:

Estas son propias de todo tipo de profesión Académica.

## Características Particulares:

Estas son propias de todo Contador Público Académico y/o Certificado.

## Características Específicas:

Estas se refieren al grado de especialización que logra todo Contador Público Académico y/o Certificado con el correr del tiempo de ofrecer sus servicios profesionales.

## CARACTERÍSTICAS DEL CONTADOR PUBLICO



Fuente: <http://2.bp.blogspot.com/-yM05pGQuIs/Tub0zmKD9BI>

Ahora bien, el perfil profesional del licenciado en contaduría pública es desarrollado y fortalecido en su formación académica, en su experiencia con el medio laboral que



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

combinados con su actitud y vocación hacen una persona integral en esta disciplina.

En la actualidad existen muchos conceptos de lo que es un perfil profesional, pero para fines prácticos se definirá este término como: **“La determinación de las acciones generales y específicas que desarrolla un profesional en las áreas o campos de acción, tendientes a la solución de las necesidades sociales previamente advertidas”**.

Las bases para desarrollar el perfil profesional del contador público lo determinan:

- 1- Los conocimientos
- 2- Actitudes.
- 3- Habilidades y destrezas.

**Conocimientos:**

La formación académica es determinante para su participación en el desarrollo económico y social, esto le permite tener conocimiento de responsabilidades morales, conceptos teóricos y bases técnicas para la presentación y análisis de la información que es requerida por los diferentes usuarios.

Dentro de sus conocimientos académicos el Contador Público están: Contabilidad, Auditoría, Impuestos, Presupuestos, NIIF, Finanzas, etc. Así como también debe de poseer habilidades y actitudes creativas, amplio conocimientos del entorno económico, así como analizar las responsabilidades legales y profesionales que asumirá cuando sea contratado ya sea por una persona natural o jurídica.

**Actitudes y Habilidades.**

Ante el ámbito económico, político y social que se vive actualmente, debe de tomarse conciencia sobre el sistema de libre mercado, reconversión industrial, privatización y



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

otros cambios importantes que se están llevando a cabo, encaminados a reactivar y fortalecer la economía, es necesario que el profesional de la contaduría pública desempeñe un papel importante en todo este proceso, ya sea como contador público dependiente o independiente, por lo tanto este debe de reforzar sus conocimientos, así como adquirir actitudes y habilidades acordes a la realidad.

El contador público, debe observar las siguientes actitudes y habilidades:

- ✓ Capacidad para tomar decisiones razonadas y fundamentadas
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Elevado interés social
- ✓ Capacidad de sistematizar el proceso contable
- ✓ Manejo de cifras y símbolos en las aéreas financieras y de auditoría entre otros.

**Campo de acción.**

El campo de acción puede ser analizado desde distintos puntos de vista. Uno que parece apropiado es hacerlo considerando la posición que tiene el contador público al ejercer su trabajo. Según esta base es posible encontrarlo actuando tanto desde dentro como fuera de la empresa. En este último caso es posible diferenciar al profesional que forma parte de una firma de auditores independientes de aquel que ejerce en forma dependiente.

El contador público debe ser un especialista en información financiera y contable así como en el control; capaz de desempeñarse en diversos campos, de donde se desglosarían una serie de aéreas en que podría laborar.

Los principales campos de acción que el contador público puede explorar y busca en ello una especialidad son:

- ✓ Campo de acción en la empresa en el aspecto de la contabilidad
- ✓ Organización e implementación de sistemas contables



**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

- ✓ Organización e implementación de sistemas de costos
- ✓ Diseño e implementación de sistemas de control interno.

En algunos de esos campos, existen áreas muy identificadas, tales como:

**CAMPOS DE ACCIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO**

|  |  |   |
|--|--|---|
| <p><b>AUDITORIA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ De estados financieros.</li> <li>✓ Operacional.</li> <li>✓ De control interno.</li> <li>✓ Administrativa.</li> <li>✓ Interna.</li> <li>✓ Integral.</li> </ul>   | <p><b>FINANZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Obtención financiamiento</li> <li>✓ Administración de capital de trabajo</li> <li>✓ Análisis e interpretación de estados financieros.</li> <li>✓ Evaluación de punto de equilibrio.</li> <li>✓ Presupuestos.</li> <li>✓ Administración de fondos.</li> </ul> | <p><b>FISCAL</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Asesor fiscal</li> <li>✓ Gestión y representación ante el fisco.</li> <li>✓ Arbitrajes fiscales.</li> <li>✓ Interpretación de leyes fiscales y tributaras.</li> <li>✓ Elaboración y verificación de declaraciones tributarias.</li> </ul>                                     |
| <p><b>ASESOR DE NEGOCIOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Aspecto financiero</li> <li>✓ Aspecto mercantil.</li> <li>✓ Aspecto fiscal.</li> <li>✓ Aspecto de planeación.</li> <li>✓ Aspecto de organización.</li> <li>✓ Aspecto de control.</li> <li>✓ Otros tipos de asesoría</li> <li>✓ Contraloría.</li> </ul> | <p><b>DOCENCIA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Profesor de Educación media (Bachillerato).</li> <li>✓ Catedrático Universitario.</li> <li>✓ Investigador educativo.</li> <li>✓ Funcionario e instructor de educación universitaria.</li> </ul>  | <p><b>GOBIERNO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Contabilidad gubernamental.</li> <li>✓ Auditoría gubernamental.</li> <li>✓ Finanzas Públicas.</li> <li>✓ Contraloría general de la república</li> <li>✓ Administración financiera del estado.</li> <li>✓ Administración pública.</li> <li>✓ Presupuesto público.</li> </ul> |
| <p><b>AMBITO PROFESIONAL</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Apoyo a los gremios profesionales.</li> <li>✓ Apoyo en clubes de la comunidad</li> <li>✓ Apoyo a instituciones sin fines de lucro.</li> <li>✓ Contador de Costos.</li> <li>✓ Contador General.</li> <li>✓ Servicios a pequeñas empresas.</li> </ul>    |  | <p><b>OTRO SECTOR ECONOMICO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Asesor sindical.</li> <li>✓ Asesor en mercados financieros.</li> <li>✓ Interventor judicial.</li> </ul>  |

Fuente: <http://1.bp.blogspot.com/-KVQr3TBRnnI/TubPpW92h-I>

**COMENTARIO**

*El profesional en Contaduría Pública, deben ser multifacético para desempeñar otras funciones, según sean las necesidades de las empresas. En ese sentido, el Contador Público Autorizado (CPA) está provisto de los conocimientos necesarios para prestar servicios a las empresas con fines lucrativos o no lucrativos y en la Administración Pública.*

**2.4. AUDITORÍA FORENSE**

MANTILLA, Samuel (2009)<sup>8</sup>

<sup>8</sup> Mantilla Samuel Alberto (2009) Auditoría de información financiera. Bogotá. ECOE Ediciones.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

”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 que de la mano y bajo la conducción del auditor forense realizan la investigación”.

ESTUPIÑAN G. Rodrigo<sup>9</sup>

Es notable la evolución que ha presentado en los últimos tiempos el termino de auditoría, es así como en un principio se presentó al auditor bajo un esquema en el cual no debería preocuparse primordialmente de la detección de fraude; según Estupiñán y Cano, la auditoría forense es una alternativa para combatir la corrupción, 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, de esta manera , la auditoría contribuye a mejorar las economías de nuestros países y por tanto el bienestar de todos nuestros pueblos hermanos.

Cabe resaltar que la auditoría forense se desarrolla en un escenario de conflicto real o en una acción legal con una perdida financiera significativa, en donde el auditor forense ofrece sus servicios basados en la aplicación de conocimiento contable: información financiera, auditoría, contabilidad, control y finanzas, investigación financiera, cuantificación de pérdidas y ciertos aspectos de ley.

---

<sup>9</sup> Estupiñan G. Rodrigo & Cano C. Miguel A. (2006) Control interno y fraude. Bogotá. ECOE Ediciones.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

Cuando el auditor forense actúa dentro de una investigación, pone en práctica toda la experiencia en contabilidad, auditoría e investigación; así como su capacidad para transmitir información financiera en forma clara y concisa ante un tribunal; de manera que los auditores forenses deben estar entrenados para ir más allá de las cifras presentadas y manejar la realidad comercial del momento.

CANO, C (2009)

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>10</sup>.

Entre los conocimientos y habilidades que posee el auditor forense se encuentra, una base fuerte de conocimientos contables, acompañados con conocimientos sólidos de auditoría, valoración de riesgos y control, además debe demostrar un conocimiento del ambiente legal necesario para su trabajo como litigante. Lo anterior acompañado con una serie de habilidades necesarias para una ejecución eficiente en su labor, tal como, comunicación, habilidades de detective y de litigante audaz.

La importancia de la auditoría forense, se ha incrementado notablemente como consecuencia del aumento de los delitos económicos, tanto a nivel del sector privado

---

10 Cano C., Donaliza & Lugo C. Danilo (2009) Auditoria Financiera Forense en la investigación de delitos económicos y financieros, lavado de dinero y financiación del terrorismo. Bogotá ECOE Ediciones.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

como público, por lo que se hace necesaria una exigencia social sobre el castigo de estas conductas.

MALDONADO, Milton<sup>11</sup>

“La AUDITORIA FORENSE es el otro lado de la medalla de la labor del auditor, en procura de prevenir y estudiar hechos de corrupción. Como la mayoría de los resultados del Auditor van a conocimiento de los jueces (especialmente penales), es usual el término forense. (...) Como es muy extensa la lista de hechos de corrupción conviene señalar que la Auditoría Forense, para profesionales con formación de Contador Público, debe orientarse a la investigación de actos dolosos en el nivel financiero de una empresa, el gobierno o cualquier organización que maneje recursos.”.

### **COMENTARIO**

*La auditoría forense tiene como propósito descubrir o documentar fraudes y delitos, denominados financieros o de cuello blanco, en el desarrollo de las funciones públicas y privadas de las empresas.*

---

<sup>11</sup> Maldonado, Milton; “Auditoría Forense: Prevención e Investigación de la Corrupción Financiera”; Editora Luz de América; Quito – Ecuador; 2003; p. 9.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

### **CAPITULO III**

#### **MARCO INSTITUCIONAL**

##### **3.1. RESEÑA HISTORICA DE LA UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS<sup>12</sup>**

La Universidad Menor de La Paz, cuyo primer Rector fue don José Manuel Gregorio Indaburu quién presidió el primer Consejo Universitario, fue creada por Decreto Supremo de 25 de octubre de 1830. La Historia de la Universidad de La Paz consta de tres periodos bien caracterizados: (i) La Universidad oficial que comprende desde su fundación hasta la Revolución de junio de 1930; (ii) La Universidad semi autónoma o autárquica, que comprende desde la revolución de junio de 1930 hasta el advenimiento al Rectorado de la Universidad de don Héctor Ormachea Zalles en junio de 1936; (iii) La Universidad plenamente autónoma que alcanza de este último hecho hasta nuestros días. El 30 de noviembre de 1830 se verifica la fundación de la UMSA e inauguración oficial de las faenas universitarias. El 31 de agosto de 1831 La Asamblea Constituyente dictó la ley que instituye a la Universidad Mayor de San Andrés que funcionó con las siguientes facultades:

- ✓ Facultad de Derecho,
- ✓ Facultad de Medicina y ramas anexas: Farmacia, Odontología, Obstetricia.
- ✓ Facultad de Teología
- ✓ Facultad de Ciencias Económicas y Financieras.
- ✓ Facultad de Ciencias Físicas y Matemáticas
- ✓ Facultad de Filosofía y Humanidades
- ✓ Conservatorio Nacional de Música y
- ✓ Colegio de Artes

---

<sup>12</sup> Historia de la Universidad Mayor de San Andrés La Paz. Portal Web: [www.umsa.bo](http://www.umsa.bo)



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

El 24 de marzo de 1832, se dio a conocer el Estatuto que regulaba el régimen de la Universidad. En 1901 se conforma la asociación de estudiantes, que después se llamó *Federación de Estudiantes*. Hoy funciona con el nombre de Federación Universitaria Local (FUL). El 22 de marzo de 1930 se creó la Biblioteca Universitaria. El 29 de Junio de 1930 se emite la Declaratoria de la autonomía universitaria; posteriormente se reforma la Constitución mediante Referéndum popular para consagrar la autonomía. En 1932 el Estatuto Universitario cumple su primer centenario. Posteriormente, en 1936 se promulgan dos decretos históricos para que la UMSA pueda ejercer la autonomía universitaria y el manejo de los recursos, situación que fue gracias al rectorado de Don Héctor Ormachea Zalles y firmado por el Presidente Toro; beneficiándose a todo el sistema universitario, autoridad responsable de la adquisición del edificio del Colegio Militar hoy Monoblock Central. En 1938 se consagra la autonomía universitaria en la Constitución Política del Estado. El 21 de julio de 1946 El Gobierno Nacional confirió a la UMSA la Gran Cruz de la Orden del Cóndor de los Andes. El 10 de febrero de 1939 se aprueba la Reforma Estatutaria entonces, la UMSA estaba compuesta por 3 Facultades: Ciencias Biológicas, Ciencias Sociales y Ciencias Exactas.

En 1953 se creó la Comisión Nacional de Reforma Educacional. En 1955 se dictó el código de Educación que determinó modificaciones sustanciales en la estructura educativa boliviana. En 1967, en el rectorado del Ing. Hugo Zárate Barrau se realizó una edición definitiva bajo el título “Historia de la Universidad Mayor de San Andrés”. En Abril de 1970 Se desencadenó un proceso de revolución universitaria, protagonizada por jóvenes inspirados en posiciones marxistas, donde los estudiantes exigieron el poder y lo tomaron, solucionándose el problema con la inclusión del cogobierno paritario y el veto político.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

El periodo de intervención 1972 – 1980 se inició con la Ley Fundamental de la Universidad Boliviana. En 1988 se produce el Primer Congreso de la UMSA, la creación del CIPGIS, IDR y Centro de Formación Docente. En 1989 -1993 comenzó la reforma Educativa en el Gobierno de Jaime Paz Zamora. Luego en 1993 -1997, la reforma Educativa se ejecutó durante el Gobierno de Gonzalo Sánchez de Lozada, que fue el mayor cambio desde la aprobación del Código de la Educación de 1955. Sin embargo, la UMSA ha vivido a lo largo de su existencia, momentos críticos que ha sabido superar, gracias a su espíritu de institución cuestionadora de todo poder arbitrario. Su participación en el ocaso de la Presidencia de Gonzalo Sánchez de Lozada el 2003, fue protagónica al adoptar una actitud de rechazo a las políticas vigentes, ocasión en la que FEDSIDUMSA promueve la emisión de un manifiesto público institucional. Por otra parte, en el 2011 la UMSA se movilizó en apoyo a la VIII Marcha del Tipnis, con loables muestras de solidaridad de la comunidad de San Andrés en favor de los grupos indígenas reprimidos y vejados por las fuerzas gubernamentales. En el año 2012 resalta la lucha de los universitarios del área de Salud, expresada en las calles con la presencia de los mandiles blancos, enfrentados a los órganos de represión.

Ciertamente el periodo de democracia que vive Bolivia no ha sido beneficioso para la UMSA, constantemente limitada en su presupuesto y la aplicación de medidas emergentes de leyes financieras, restrictivas a las remuneraciones de docentes e investigadores y por otra parte, estrictos y limitativos reglamentos para la utilización de fondos públicos, como los provenientes de los impuestos a los hidrocarburos, denominados IDH, inviabilizados para la gestión de la investigación y los estudios de educación superior postgradual. La presencia de la UMSA en las calles, foros e instancias de comunicación con el Pueblo Boliviano y la comunidad internacional, ha sido y será estoica y consecuente con sus principios, fundamentalmente de Autonomía Universitaria, que permanentemente son vulnerados y que seguirán siendo irrenunciables.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

Actualmente la UMSA cuenta con 13 Facultades; 54 Carreras de grado y 134 programas de posgrado en la metrópoli de La Paz; 41 programas de grado desconcentrados en las provincias del departamento de La Paz y 45 institutos y centros de investigación, como se detalla en las Tablas 1,2, 3 y 4. Las Tablas 5 y 6 reflejan el tamaño y crecimiento de la población estudiantil y la cantidad de alrededor de 3.500 profesionales que la UMSA entrega a la sociedad anualmente. Los registros 2014 reportan 75.980 estudiantes matriculados; 2.218 docentes e investigadores y 1.525 administrativos.

### **3.1.1. MISIÓN**

La UMSA produce conocimiento científico, tecnológico y cultural, pertinente y relevante, inter y transdisciplinario, que revaloriza los saberes ancestrales y promueve políticas públicas, respondiendo a la demanda y necesidades locales, regionales y nacionales, hacia un desarrollo sostenido. Forma profesionales altamente calificados, con compromiso y responsabilidad social, con reflexión y pensamiento crítico, emprendedor y constructor de una sociedad justa e inclusiva. Promueve la interacción con el Estado, la sociedad y la comunidad científica y académica internacional, impulsando la progresiva transformación y búsqueda conjunta de innovadoras soluciones; impulsando la progresiva mejora de calidad de vida de la población, preservando el medio ambiente y fortaleciendo la identidad cultural.

### **3.1.2. VISIÓN**

La UMSA es una universidad con acreditación internacional, reconocida y valorada por el Estado y la Sociedad por su contribución a la generación de conocimiento y formación de profesionales de clase mundial, responsabilidad y compromiso social, y un plantel de profesores e investigadores de excelencia, cuya docencia e investigación es



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

pertinente y valorada. Lidera la revolución del pensamiento y la generación, transformación y difusión del conocimiento al servicio de la sociedad y la humanidad.

### **3.2. RESEÑA HISTORICA FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**

La Facultad de Ciencias Económicas y Financieras creado el 22 de noviembre de 1933 ha recibido diferentes denominaciones, como ser:

1. Facultad de Ciencias Económicas y Financieras creado por D.S, N°. 03911 de 18 de diciembre de 1954... En Consejo de Ministerios:  
DECRETA: Artículo 1ª Las Actividades de Auditoría Financiera y Contabilidad se ejercerán exclusivamente por los auditores financieros, contadores generales que cumplan con los requisitos señalados por el presente decreto supremo autorizando la emisión de los títulos en Provisión Nacional de:  
Licenciados y doctorados en Ciencias Económicas y la realización de auditorías Financieras.
2. Facultad de Ciencias Sociales y administrativas creado por D.S. N° 12042 de diciembre de 1974 con 3 carrera (Ley del Economista):
  - Licenciado en Economía
  - Licenciado en Auditoria
  - Licenciado en Administración de Empresas
3. Facultad de Ciencias Económicas y Financieras creado por Ley 1654 de 28 de julio de 1995 inciso c) del Art. 13 y art.75 del D.S. 24206 de 29 de diciembre de 1995,



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

Decreto Supremo de 22 de noviembre de 1993, se reconoce la personalidad jurídica del Colegio de Auditores de La Paz, (se reconoce una sola Carrera de auditoría)

- Licenciado en Auditoría Financiera y/o Contadores Públicos.

### **3.3. RESEÑA HISTORICA CARRERA AUDITORÍA (ACTUALMENTE CONTADURÍA PÚBLICA)**

La Carrera de Auditoría, fundada el 25 de Agosto de 1970, inicia su actividades a partir de la gestión académica en el año 1971, luego de haber sido creada la mención de Carrera, otorgándole el nombre de CARRERA DE AUDITORÍA, dependiente de la Facultad de Ciencias Económicas y financieras de la Universidad Mayor de San Andrés.

El proyecto fue elaborado por docentes y la participación estudiantil de esa gestión.

Los objetivos con los que se fundó la Carrera de Auditoria fueron impulsados por la necesidad de ESPECIALIZACION en las áreas:

- Administración de empresas
- Auditoria
- Economía

La insurgencia estudiantil del mes de abril de 1970, denominado “La Revolución Universitaria”, culmino con la ruptura de las estructuras arcaicas existentes y el consecuente desconocimiento del viejo Estatuto Orgánico Universitario, logro cambiar su sistema operativo y dinamizó en concordancia con las nuevas fuerzas propulsoras encaminadas a redefinir el papel de la universidad y de la Carrera de Auditoría con un



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

---

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

nuevo papel protagónico acordes con la realidad del sistema de la Educación Superior Boliviana y la influencias del avance tecnológico en una etapa de incertidumbre que culminó con el golpe de estado de Gral. Hugo Banzer Suarez (agosto 1971-1978), por tanto con la intervención al sistema universitario, se interrumpió el proceso de cambio que se estaba gestando en las Casas Superiores de Estudio y reanudado recién en la gestión de 1972.

### **3.3.1. MISIÓN**

Formar Profesionales en Contaduría Pública con excelencia académica en las áreas de información financiera y no financiera, que permita potenciar la capacidad de la toma de decisiones por diversos usuarios.

### **3.3.2. VISIÓN**

Ser una Unidad Académica Acreditada nacional e internacionalmente en la formación de profesionales altamente competitivos en Contaduría Pública, aplicando un modelo educativo integrador, pertinente y permanente a las demandas de la sociedad, la profesión y el Estado.



---

**PROPUESTA PARA LA MEJORA CONTINUA DE LA FORMACIÓN PROFESIONAL  
DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS  
DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA PARA LA EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FORENSE**

(Caso de Estudio: Universidad Mayor de San Andrés: Carrera Contaduría Pública)

---

### **BIBLIOGRAFIA**

CANO C., Donaliza & Lugo C. Danilo (2009) Auditoria Financiera Forense en la investigación de delitos económicos y financieros, lavado de dinero y financiación del terrorismo. Bogotá ECOE Ediciones.

ESTUPIÑAN G. Rodrigo & Cano C. Miguel A. (2006) Control interno y fraude. Bogotá. ECOE Ediciones.

FERRY, Guiles (1997) Reseña de Pedagogía de la Formación

HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto; “Metodología de la investigación” Interamericana McGraw-Hill Pág. 82.

HORRUITINER SILVA, Pedro (2006) El modelo de de Acreditación de carrera de la educación superior cubana

LLERENA Companioni Odalia, (2013) El Proceso de Formación Profesional desde un punto de vista complejo e histórico-cultural.

LÓPEZ O, MACHADO E, VEITÍA I, RUIZ O, SALVADOR R, NAVARRO AG, et al. Calidad, gestión y mejora en la educación. PEDAGOGÍA 2015. La Habana: Educación Cubana; 2015.

MANTILLA, Samuel Alberto (2009) Auditoría de información financiera. Bogotá. ECOE Ediciones.

TORRES, Fernández PA. Para que la evaluación educativa sirva para algo: la mejora escolar. El Evaluador Educativo [Internet]. 2012 [citado 21 May 2015]; 1 (Año III): [aprox. 12 p.]. Disponible en: <http://www.cubaeduca.cu/medias/evaluador/enero2012.pdf>