Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

UNIVERSIDAD Privada DR. RAFAEL BELLOSO CHACÍN

civitas Revista de Ciencias Jurídicas, Políticas y Sociales

PERCEPCIÓN DE LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES DEL CONTADOR PÚBLICO EN LA JURISDICCIÓN CIVIL DEL ESTADO ZULIA

PERCEPTION OF THE PROFESSIONAL COMPETENCIES OF THE PUBLIC ACCOUNTANT IN THE CIVIL JURISDICTION OF THE STATE OF ZULIA

Luis Eduardo Beltrán Madile
https://orcid.org/0000-0001-6705-6787
Email: lebm1128@gmail.com
Universidad Rafael Urdaneta
Venezuela

María Betania Chourio Puinche
https://orcid.org/0009-0006-2740-8681
Email:maria.28428897@gmail.com
Universidad Rafael Urdaneta.
Venezuela

Recibido: Octubre 2025 Aprobado: Noviembre2025 Publicado: Enero 2026

Como citar: Beltrán, L & Chourio, M (2026). "**Percepción de las competencias profesionales del contador público en la jurisdicción civil del estado Zulia".** Editorial. CICJPS: Revista Electrónica arbitrada del Centro de Ciencias Jurídicas, Políticas y Sociales, Volumen 7 (1), Enero – Abril (2026). Venezuela. (Pp. 15 - 55)

RESUMEN

El propósito de esta investigación fue identificar y describir las competencias y herramientas requeridas para la actuación del Contador Público como órgano auxiliar de justicia en funciones de experto contable en las actividades judiciales dentro de la jurisdicción civil del Estado Zulia. Asimismo, exponer la importancia de la auditoria forense en el ejercicio profesional de la Contaduría Pública. El enfoque de la investigación es de tipo cualitativo, de nivel descriptivo, con diseño de campo, no experimental y transeccional. La muestra estuvo conformada por cinco (05) sujetos expertos que se han desempeñados como expertos contables, siendo éstos seleccionados mediante un muestreo de tipo no estadístico e intencional, empleando para su localización la técnica de bola de nieve. Para la recolección de información, se utilizó la entrevistas en profundidad, utilizando como instrumento, un

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

guión de entrevista que incluía veinte (20) preguntas abiertas. El análisis de la información fue procesado a partir de una matriz de doble entrada visualizándose y comparándose la opinión de los sujetos informantes con respecto al tema. Para la interpretación de los datos se llevaron a cabo mediante la aplicación de la triangulación. Los resultados de la investigación revelaron ventajas y desventajas en la formación académica de los contadores públicos. Se concluye, que es escasa la preparación de estos profesionales en las áreas de la criminalística, derecho y tecnologías de información. Se destaca la importancia de la auditoria forense detectiva para su desempeño profesional, a pesar que es una disciplina poco conocida, limitando su capacidad para recopilar la evidencia necesaria en situaciones fraudulentas.

Palabras clave: Auditoria forense, contador público, experticia contable, informe pericial, actividades judiciales.

ABSTRACT

The purpose of this research was to identify and describe the skills and tools required for the performance of the Public Accountant as an auxiliary body of justice in the functions of accounting expert in judicial activities within the civil jurisdiction of the State of Zulia. Likewise, to expose the importance of forensic auditing in the professional practice of Public Accounting. The research approach is qualitative, descriptive level, with a field design, non-experimental and cross-sectional. The sample consisted of five (05) expert subjects who have served as accounting experts, these being selected through a non-statistical and intentional sampling, using the snowball technique for their location. For the collection of information, in-depth interviews were used, using as an instrument, an interview script that included twenty (20) open questions. The analysis of the information was processed from a double-entry matrix, visualizing and comparing the opinions of the informants regarding the subject. For the interpretation of the data, triangulation was carried out. The research results revealed advantages and disadvantages in the academic training of public accountants. It is concluded that these professionals' training in the areas of forensics, law, and information technology is limited. The importance of forensic auditing for their professional performance is highlighted, despite the fact that it is a little-known discipline, limiting their ability to gather the necessary evidence in fraudulent situations.

Keywords: Audit, forensic audit, public accountant practices, judicial activities.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

INTRODUCCIÓN

La contabilidad en medio de un panorama global que se transforma a gran velocidad, se enfrenta a la necesidad de reinventarse ya que las constantes actualizaciones de normativas y leyes reflejan la urgencia de adaptarse a un mundo en el que las dinámicas económicas y sociales cambian rápidamente y por lo tanto, el contador público no solo actúa como un guardián de las cifras, sino que también se convierte en un agente de cambio capaz de innovar y ofrecer soluciones creativas ante los retos contemporáneos.

Ante esto, es fundamental que los profesionales de la contabilidad sean capaces de reconocer y aprovechar las oportunidades que surgen en este panorama tan amplio, utilizando su experiencia y conocimiento para de esta manera contribuir al crecimiento y desarrollo sostenible de las organizaciones en general a nivel Nacional.

A pesar de esta necesidad de reinvención, hoy en día existen diferentes campos de acción y labores que el contador público no ha abordado, e inclusive se ha definido y generalizado que el profesional contable está actuando sólo en las técnicas de registro-control y otros aspectos relacionados con reportes financieros, como aquellos vinculados con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) así como también, con reportes de carácter tributario o fiscal.

Por esta razón, Adbiel y Castrellon (2021) manifiestan que el rol del profesional contable dentro de las actividades judiciales son temas que han adquirido gran importancia a nivel mundial, con el objetivo de mejorar la calidad en los procesos contables y evitar casos de enriquecimientos ilícitos. Por tal razón, resalta la necesidad de integrar la experiencia y los conocimientos contables en el

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

ámbito judicial para garantizar la transparencia, la precisión y la integridad siendo un apoyo en el lapso procesal de las pruebas, y así contribuir a un sistema judicial más eficiente y justo.

Al respecto, Fonseca (2018) planteaba que los contadores públicos se encuentran involucrados directa o indirectamente en el procedimiento judicial, ya que pudieren llegar a tener un contacto recurrente en su fase de investigación con las partes litigantes para la preparación y presentación de informes periciales. Por tal motivo, se destaca la importancia del contador público en la generación de información confiable y precisa, la cual tiene un papel crucial en procesos judiciales para respaldar decisiones y evaluar situaciones financieras.

Adicionalmente, subraya la relevancia de la integridad y ética profesional en el manejo de información con implicaciones legales. Igualmente, es probable que exista una marcada desventaja en la formación académica de los contadores públicos que se dediquen como órganos auxiliares de justicia (experto contable), ya que una de las ramas del conocimiento vinculada con esas actividades sería la auditoria forense, siendo una disciplina tal vez, poco conocida y subestimada en muchos de los programas de estudios universitarios dentro del Estado Zulia.

Por esta razón, pudiere plantearse un nuevo desafío para estos profesionales, ya que su actuación como experto contable dentro de la circunscripción civil del mencionado Estado, podría enfrentar una responsabilidad científico-técnica dentro de las actividades judiciales brindando seguridad y confianza en sus actuaciones e investigaciones y en tal caso, determinando y previniendo el origen de las irregularidades que conlleven a un daño patrimonial dentro de las empresas o particulares.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Ante esto, aunando a la posible falta de conocimiento y experiencia en el campo de la Auditoría Forense, probablemente limite su capacidad para recopilar indicios, evidencias y pruebas necesarias para proceder con certeza y transparencia ante situaciones fraudulentas o corruptas. En la misma línea, Arroyo (2023) planteaba el caso del fraude de ENRON Corporation, como un ejemplo, de daño patrimonial corporativo, y señalaba como en cuestión de quince años, pasó de ser una pequeña empresa de gas en Texas, a ser el séptimo grupo empresarial de mayor valor en Estados Unidos a mediados de 2001, según la Revista Fortune.

Sin embargo, su reputación se vio opacada por las constantes acusaciones de sobornos y tráfico de influencias para obtener contratos en América y África, ocasionando una serie de escándalos sobre las cifras en sus estados financieros y demás prácticas dolosas e irregulares en su contabilidad que llevaron a la empresa a la bancarrota.

Esto se tradujo, en que sus acciones en el mercado de valores cayera en poco tiempo, cuando se hizo público que la mayoría de sus ganancias habían sido el resultado de negocios turbios y poco transparentes con una de sus subsidiarias, práctica que les permitía maquillar en los balances financieros las gigantescas pérdidas que había sufrido.

Ante estas circunstancias, la labor de los contadores públicos como órganos auxiliares de justicia sería la de aportar al sistema judicial los elementos de convicción suficientes que les permitan determinar el origen, causas y consecuencias del –modus operandis- que se utilizó para cometer el fraude financiero, la corrupción privada, la legitimación de capitales o de cualquier otra índole.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Por tanto, la capacidad de estos profesionales para analizar y evaluar aspectos financieros y contables en los casos legales resulta crucial para garantizar la precisión y veracidad de la información financiera contable presentada ante los tribunales. Sin embargo, una posible falta de conocimiento sobre los beneficios concretos de la auditoria forense podría limitar su participación y priva a los procesos judiciales de una herramienta valiosa para la toma de decisiones informadas y soportadas científicamente.

En tal sentido, en la jurisdicción civil del Estado Zulia la participación del contador público podría ser de gran utilidad en los procesos judiciales, mediante el medio probatorio de una experticia contable. No obstante, en ocasiones el gremio profesional que los agrupa ha manifestado una preocupación significativa, ante la creciente demanda de este tipo de actividad pericial que lo ha llevado a considerar y mantener a una escasa terna de expertos o peritos contables en la mencionada entidad zuliana.

De igual forma, al considerar la corrupción privada en el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma de la Ley contra la Corrupción (2022) han llevado que la participación de éste profesional tenga un rol protagónico en las experticias contables promovidas en los tribunales civiles de esta circunscripción judicial del Estado Zulia , en ocasiones siendo útil como fundamento de base para procesos de índole penal.

En tal sentido, el propósito de esta investigación fue la de identificar y describir las herramientas y competencias requeridas para actuación del contador público en las actividades judiciales dentro de la circunscripción civil del Estado Zulia con la finalidad de que este órgano auxiliar de justicia en su función como experto contable cuente con los conocimientos necesarios para su ejercicio

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

profesional dentro del campo de la auditoria forense y en los procesos judiciales, con la intención de mejorar la detección y prevención de fraudes y por consiguiente, las malversaciones de recursos financieros de las empresas y/o particulares.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

En este punto, se presenta una serie de elementos conceptuales que abordan, o hacen referencia al contenido teorico del problema de estudio, como base de sustentación de la investigación. Por tanto, las bases teóricas tienen como finalidad orientar al lector en los aspectos doctrinarios para el análisis y su interpretación de índole científico.

Actuación del auditor forense

Según Alcívar et al. (2016), la tarea del auditor es analizar la exactitud y veracidad de los registros presentados por una empresa buscando corregir errores, irregularidades, fraudes y ofreciendo recomendaciones para mejorar las operaciones de la organización, este proceso va más allá de la contabilidad ya que implica un examen exhaustivo de los procesos económicos de una entidad para asegurar que se ajusten a las normativas vigentes y a criterios de buena práctica.

Así el auditor actúa como un evaluador crítico que proporciona información valiosa sobre el desempeño organizacional y la eficacia de los controles internos, su labor se centra en identificar fallas y fomentar un ambiente propicio para implementar mejoras efectivas, convirtiéndose en un aliado estratégico para el crecimiento y sostenibilidad de la empresa.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Por tanto, siendo que la auditoria forense es una rama especializada de la auditoria investigativa que se emplea en el ámbito penal [no solo en el ámbito penal], y que sirve para indagar y soportar reconstrucción de hechos de carácter financiero en investigaciones de fraudes con la finalidad de determinar un perjuicio económico y la responsabilidad del caso. Grisanti,(2016).

Al respecto, el auditor forense en su investigación en aras de determinar los hechos [o trata de representar o reconstruir los hechos] como consecuencia de la posible comisión de un ilícito o delito, buscará obtener respecto a éstos, un conocimiento claro, preciso y valorado profesionalmente, que permita como objetivo final, lograr recabar los suficientes elementos de convicción en el proceso de investigación criminal. Es ese proceso, en donde, desde el punto de vista criminalística, es importante distinguir las categorías del cual gozan esos elementos de convicción y su recorrido.

Funciones del auditor forense

Para Organización Internacional de Normalización (ISO, por sus siglas en inglés) (2018), destaca que el auditor desempeña un papel crucial en la gestión de riesgos al verificar el cumplimiento de los controles establecidos dentro de una organización, sus funciones incluyen planificar y preparar auditorías, observar y recopilar evidencia a través de entrevistas y revisiones documentales, así como analizar dicha evidencia para determinar el cumplimiento con los requisitos establecidos, además, el auditor debe comunicar sus hallazgos de manera clara e imparcial al equipo auditado y a otras partes interesadas.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

En el ámbito financiero, se suele comentar sobre evidencia suficiente y competente al respecto, la Norma Internacional de Auditoria No. 500 la define como el conjunto de hechos, pruebas, y documentos debidamente acreditados, suficientes, competentes y pertinentes que puedan sustentar los hallazgos del auditor. Por tanto, debemos recordar que en el ámbito de una auditoría financiera, el auditor recabará la cadena de evidencia como base para soportar su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros en el dictamen. Meigs, (1977).

Sin embargo, el auditor forense, a diferencia del financiero, es aquel profesional que da soporte, asesoría o apoyo a la justicia para que se juzgue a la persona que cometió un delito. En tal sentido, es un profesional capacitado que asiste al juez aportando la evidencia jurídica comprobatoria suficiente y competente de carácter público ante los tribunales. Grisanti, (2016).

Quizás, por esto, es muy común que en el ámbito financiero los términos evidencia y prueba se usen indistintamente, sin embargo, aclara Arnold (2021) que tanto en el ámbito forense y judicial ambos términos son diferentes. Finalmente, señala Alvarado y Peña (2010) citando a Cano y Lugo que estas evidencias se convierten en pruebas legales, en la medida que cumplan con los requerimientos que establezca la ley.

Formación académica del auditor forense

De acuerdo con García (2022), describe el perfil del auditor forense como un profesional con una combinación única de habilidades en contabilidad, derecho e investigación. En su perspectiva, la formación académica debe incluir un enfoque práctico que prepare a los estudiantes para investigar y redactar informes claros y precisos.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

De igual manera, no pudiere pasar desapercibido el uso del auditor forense de la criminalística y la contaduría forense, ya que son ciencias que se auxilian para la investigación de delitos financieros a traves del uso de sus técnicas propias. González y Valencia (2021). Asimismo, en el foro son contestes en señalar que la criminalística y el derecho están estrechamente emparentados, ya que la primera podría ofrecer los medios de pruebas necesarios, para que el segundo, en este caso, los abogados, puedan probar los hechos en juicios penales, civiles, administrativos, tributarios, entre otros, con la finalidad de poner en conocimiento al juez y obtener una sentencia favorable. Díaz , (2021).

En nuestro marco, de la auditoria forense, esta se constituye en una herramienta al cual, se le exige identificar la evidencias y pruebas, donde pudiere existir, por ejemplo, información maquillada o fraudes financieros, que, de manejarse adecuadamente de acuerdo a lo previsto en la ley, pudieren ser los fundamentos legales para una condena o absolución ante los tribunales.

Esto conlleva al uso de técnicas de investigación criminalística, contabilidad forense, entre otros, que permita revelar información material que pueda ser útil como prueba en los juicios. Por tanto, en este contexto especial, se podría hablar de pruebas forenses contables en un proceso penal. Arnold, (2021). Por otro lado, la auditoria forense se nutre la contabilidad forense como mecanismo de aseguramiento de la validez y admisión de las pruebas en los procesos judiciales.

Por tal razón, señala Peña (2016), que esta contabilidad viene a ocuparse de la vinculación y aplicación de los conocimientos contables para investigar, analizar, examinar y probar las cuestiones de derecho penal, civil, entre otras, con el fin de obtener la verdad contenida en la opinión de los expertos. Por tanto, -afirma Peña-

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

se vale de técnicas y procedimientos de contabilidad forense para obtener la prueba legal contable especializada.

De lo anterior señalado, se concluye que la base de la contabilidad forense, es a todo efecto, la ciencia de la contabilidad, respetando que su aplicación práctica se maneja en líneas fronterizas de conocimientos, entre la teoría de la contabilidad y la teoría del proceso penal. A tal efecto, para Peña (2016) en los delitos de fraude financieros, la formación de la prueba legal contable o forense, indiscutiblemente, deberá pasar por los lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoria, Revisión, Atestiguamiento y Servicios Relacionados, constituyéndose en etapas claves para la auditoria forense en la formación de las mencionadas pruebas y su potencial admisión en los tribunales.

METODOLOGÍA

Esta investigación se suscribe al enfoque epistemológico hermenéutico, ya que busca una visión contextualizada del fenómeno social con la finalidad de comprender e interpretar los significados que las unidades informantes le atribuyen a sus experiencias. Con enfoque metodológico cualitativo, debido a que la acción humana es radicalmente subjetiva, el comportamiento humano, al contrario, de los fenómenos naturales, no puede ser explicado con base a características objetivables, toda vez que ese acto de acción puede ser muy diferentes.

Asimismo, de nivel descriptivo, ya que se buscó identificar y describir las competencias requeridas para la formación académica del Contador Público como órgano auxiliar de justicia en las actividades judiciales dentro de la circunscripción civil del Estado Zulia. Con diseño no experimental; dado que las categorías

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

estudiadas no se pueden manipular ni replicar, el fenómeno social se observa tal como, se manifiesta en su ambiente natural y luego se analiza e interpreta. Es transeccional y de campo; debido a que la información se recolectó en un solo momento, sin pretender evaluar la evolución de las mismas.

En cuanto a la población, esta estuvo conformada por todos aquellos profesionales inscritos en el Colegio de Contadores Públicos del Estado Zulia. Por tanto, la muestra estuvo conformada por cinco (05) sujetos informantes, siendo de tipo no probalistica; ya que su elección no dependió del uso de herramientas estadísticas, sino por criterios relacionados con el propósito de la investigación. De tipo intencional; ya que fue dirigida a aquellos Contadores Públicos que se hubieren desempeñados como órganos auxiliares de justicia en la circunscripción del Estado Zulia, utilizándose para su localización la técnica de muestreo de bola de nieve.

Con relación a la recopilación de la información, estos se obtuvieron a partir de entrevistas a profundidad, para lo cual se diseñó un guión de preguntas abiertas, que fue validado por tres expertos en el tema, siendo grabadas en su totalidad y luego transcritas para su posterior estudio. Finalmente, para su análisis la información obtenida de los sujetos de investigación fue procesada y transcrita a partir de una matriz de doble entrada, que permitió una amplia visualización de la posición de los sujetos informantes con respecto al tema, permitiendo extraer los resultados precisos para cada categoría de análisis y por otro lado, interpretando y comparando resultados empleando para ello, la triangulación de autores.

RESULTADOS

En términos generales, los resultados de la investigación indican que la actuación del contador público como auxiliar de justicia es un campo poco conocido

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

en Venezuela y específicamente en el Estado Zulia, ya que a menudo no se reconoce la importancia de su rol en este ámbito. Entre otras razones, porque la formación académica de éstos profesionales no suele incluir un enfoque en auditoría forense, lo que limita su visibilidad y desarrollo profesional en esta área. Esta falta de conocimiento sobre sus capacidades en la investigación y análisis de fraudes y delitos financieros puede resultar en oportunidades desaprovechadas para contribuir significativamente a la resolución de casos complejos. En tal sentido, los resultados se explanan a continuación.

Funciones del auditor para la ejecución científico-técnica en la circunscripción del Estado Zulia

Las funciones de un auditor en la ejecución científico-técnica en la circunscripción del estado Zulia se centran en la evaluación, supervisión y control de proyectos, procesos y sistemas tecnológicos y científicos. Su rol es asegurar que los recursos (públicos o privados) se utilicen de manera eficiente y transparente, y que las actividades se adhieran a los estándares y normativas pertinentes.

Funciones del auditor forense

Para analizar las funciones del auditor, es fundamental considerar lo que su ejecución se centra en la prevención y detección de fraudes, lo cual es uno de los objetivos específicos de esta investigación; es importante señalar que, dependiendo del criterio y el ámbito laboral de cada auditor, las circunstancias en las que se lleva a cabo esta labor pueden variar considerablemente, ya que algunos profesionales sostienen que su función se limita únicamente a detectar fraudes sin involucrarse en su prevención, lo que plantea un debate interesante sobre la amplitud de su

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

responsabilidad y el impacto que puede tener en la integridad financiera de las organizaciones. Cano y Lugo, (2004).

Preventiva

Para prevenir delitos financieros o patrimoniales durante la auditoría es crucial utilizar diversas herramientas que faciliten el establecimiento de controles adecuados y un seguimiento constante, al centrarse en la prevención se pueden mitigar los riesgos de fraude, mejorar la utilización de recursos y promover un ambiente organizacional que priorice la ética y la transparencia, además, la prevención de fraudes juega un papel vital en la protección de los activos de la empresa y en el fortalecimiento de su imagen pública, ya que demuestra un auténtico compromiso con las normas y prácticas éticas. Zimbelman y Albrecht, (2016).

En primer lugar, se puede observar que los resultados evidenciaron, que estos profesionales en su rol como auditores forenses emplean diversas herramientas para prevenir delitos financieros, incluyendo el control de firmas y el análisis de datos, además, la capacitación en ética resulta esencial para tomar decisiones responsables, entre las herramientas más relevantes, se destaca la verificación, que permite confirmar la autenticidad de la información y prevenir irregularidades en situaciones sospechosas.

Por otro lado, un enfoque multidisciplinario en la auditoría facilita la identificación de patrones sospechosos y comportamientos inusuales, promoviendo así la transparencia y la rendición de cuentas, igualmente, la implementación de metodologías sistemáticas potencia la efectividad del proceso auditoría y refuerza la confianza en los resultados obtenidos. A continuación se presenta la siguiente tabla

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

para observar la opinión de cada sujeto sobre las herramientas preventivas y las funciones como auditor forense para poder identificar fraudes patrimoniales;

Tabla I
Herramientas preventivas y funciones como auditor forense

Sujetos de la investigación	Herramientas Preventivas	Funciones del auditor forense
Sujeto 1	"Bueno, una de las herramientas son las autorizaciones de los gastos."	"Allí, hay que revisar entonces las normas o manual de procedimientos administrativos.
Sujeto 2	"He utilizado herramientas como el análisis de datos y la minería de datos."	"Puedo identificar áreas vulnerables mediante la evaluación de los controles internos y la detección de debilidades en los procesos financieros administrativos"
Sujeto 3	"Implemento matrices de riesgo y controles claves promoviendo la capacitación del personal en ética, realizo pruebas sorpresa de cumplimiento de controles".	"Mis funciones me permiten analizar los flujos de efectivo y los registros contables buscando anomalías o inconsistencias"
Sujeto 4	"Se debe verificar cada uno de las transacciones financieras, través de documentos físicos una forma de poder comprobar la legalidad de donde vienen los fondos"	"Verificar la procedencia de los recursos para evitar lo que se puede llamar la legitimación de capital"
Sujeto 5	"Entonces, en los programas de auditoría dicen que tú para confirmar la tenencia real de esos patrimonios hay que irse al registro donde fueron adquiridos esos bienes"	"Trato, en lo posible, de hacer una encuesta o una entrevista de auditoría a cada uno de los socios por separado a veces."

Elaboración propia, (2025)

Como se evidencia, un enfoque multidisciplinario en la auditoría forense facilita la identificación de patrones sospechosos y comportamientos inusuales, promoviendo así, la transparencia y la rendición de cuentas igualmente, la implementación de metodologías sistemáticas potencia la efectividad del proceso

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

auditoría y refuerza la confianza en los resultados obtenidos. Adicionalmente, los controles internos especialmente dirigidos al manejo del efectivo, son cruciales para reducir el riesgo de fraude. En este contexto, establecer medidas rigurosas contribuye a una gestión clara y responsable de los recursos financieros, por otra parte, realizar verificaciones en los registros mercantiles y contables garantiza que todas las transacciones estén adecuadamente documentadas.

También, llevar a cabo entrevistas o encuestas a socios permite evaluar la transparencia de las cuentas y fomenta un diálogo abierto entre las partes involucradas. De este modo, se obtienen datos valiosos sobre el estado actual de las finanzas, lo cual es fundamental para identificar áreas problemáticas y desarrollar estrategias efectivas para abordar cualquier irregularidad futura. De esta manera, los hallazgos revelan una conexión significativa con Areopaja (2021), en su investigación titulada: El contador público y su rol como perito contable judicial.

Ambos campos convergen en la necesidad de abordar los riesgos financieros, aunque sus enfoques difieren, por un lado, se resalta la implementación de herramientas preventivas, tales como controles internos robustos, análisis exhaustivos de datos y programas de capacitación en ética, que son elementos cruciales para mitigar los riesgos financieros y fomentar la transparencia dentro de las organizaciones.

Por otro lado, se enfatiza que el experto o perito contable judicial, además de contar con un perfil profesional específico, debe garantizar que los informes periciales cumplan rigurosamente con las exigencias legales de cada proceso judicial, aspectos formales de mínima presentación, asegurando así la precisión y confiabilidad en el contexto legal.

Asimismo, al triangular estos resultados con las perspectivas de autores como Zimbelman y Albrecht (2016), se concluye, que mientras los auditores internos

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

desempeñan un rol más amplio en la gestión interna de las organizaciones, los expertos contables judiciales se concentran en aspectos específicos relacionados con el cumplimiento legal y la resolución de disputas en juicios.

Ambos roles, se complementan: el auditor interno previene irregularidades internamente, mientras que el experto contable valida la información financiera externamente en contextos judiciales y legales. Esta complementariedad subraya la necesidad de metodologías éticas y sistemáticas en ambos campos, garantizando así la integridad financiera y legal.

Detectiva

Principalmente, para detectar delitos financieros o patrimoniales en el ejercicio de la auditoría forense se utilizan diversas herramientas que ayudarán al contador público a identificar fallas o errores, abordar y detectar fraudes de manera oportuna, prevenir pérdidas económicas significativas, mejorar los controles internos y fomentar una cultura de transparencia y responsabilidad, además, la detección de fraudes contribuye a mantener la reputación de la empresa, ya que refleja un compromiso con la ética y el cumplimiento normativo. Arias et al., (2019).

De esta manera, se presenta la siguiente tabla, para visualizar, las respuestas de los sujetos de investigación, con respecto a las herramientas que ellos consideran para detectar delitos financieros y los procedimientos que utilizan para lograr indicar específicamente fraudes financieros dentro de una organización;

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Tabla II.
Herramientas y procedimientos para la detección de delitos financieros

Sujetos de la investigación	Herramientas de detección	Procedimientos para indicar fraude financieros
Sujeto 1	"Una de las herramientas claves es el control".	"Implica seleccionar una muestra, realizar un análisis analítico para detectar debilidades, y si se encuentran problemas significativos, ampliar la muestra y realizar una revisión más exhaustiva."
Sujeto 2	"Por eso en mis trabajos de auditoria he utilizado, el análisis de dato."	"Procedimientos como la confirmación de saldos y la búsqueda de desviaciones en las políticas administrativas."
Sujeto 3	"He utilizado análisis de estados financieros y auditoría interna.	"Bueno utilizo procedimientos como pruebas de auditoría y entrevistas de investigación".
Sujeto 4	"La verificación de información, ya sea física o electrónica."	"Verificar cada registro contable de las operaciones, como facturas y transferencias."
Sujeto 5	"Confirmar con fuentes externas".	"Incluyen la revisión de documentos, como facturas y contratos, para verificar su autenticidad.

Elaboración propia, (2025)

Primordialmente, los resultados arrojaron que, en el ámbito de la auditoría en general, el control es fundamental para garantizar la transparencia y precisión en las operaciones financieras, la implementación de procedimientos rigurosos y políticas claras permite registrar y respaldar cada transacción, minimizando así, el riesgo de irregularidades, la revisión diaria de pagos y la correlación existentes entre facturas y recibos de ingresos, son éstos prácticas efectivas para detectar errores y disuadir fraudes.

Igualmente, el análisis de datos y las pruebas específicas de auditoría ayudan a identificar patrones inusuales que pueden indicar actividades sospechosas,

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

en este contexto, la auditoría forense es crucial para evaluar la efectividad de los controles y gestionar riesgos potenciales, manteniendo la integridad de las operaciones, complementar las fuentes internas con confirmaciones externas, añadiendo una capa de seguridad proporcionando una perspectiva objetiva sobre los datos financieros, estos procedimientos forman un conjunto robusto para detectar fraudes e irregularidades, asegurando la confianza en los informes financieros.

De igual manera, los procedimientos de la auditoría en general son esenciales para identificar fraudes, y su elección debe adaptarse al contexto y características de cada trabajo judicial o experticia contable, a la organización. Asimismo, la confirmación de saldos valida la exactitud de los registros financieros y ayuda a evaluar la efectividad de los controles internos, así como también, las pruebas específicas pueden señalar áreas de mejora y acciones correctivas necesarias, los métodos usados en el ámbito jurisdiccional, como entrevistas y análisis de documentos.

Todo lo mencionado anteriormente es de vital importancia para reconstruir hechos y seguir pistas financieras, asegurando que cada operación esté debidamente justificada, un enfoque integral que combine diferentes métodos resultando más efectivo para abordar problemas financieros desde múltiples ángulos.

A modo de ejemplo, se presenta la siguiente tabla con el objetivo de identificar, de manera clara, precisa y estructurada, las herramientas preventivas, detectivas empleadas por los sujetos de la investigación, que son relevantes, pertinentes para abordar los delitos financieros y patrimoniales según los sujetos informantes.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Tabla III
Herramientas para prevenir y detectar fraudes financieros

Herramientas preventivas	Herramientas detectivas
Autorización de los gastos	Control
Análisis de datos y minería de datos	Análisis de datos
Matrices de riesgo y controles claves	Análisis de estados financieros
Capacitación del personal en ética	Verificación de información
Prueba sorpresa de cumplimiento	Confirmar con fuentes externas
Verificación de transacciones financieras	
Confirmación de tenencia real de patrimonios	

(Elaboración propia, 2025)

Cabe señalar que éstas herramientas, como la prueba sorpresa de cumplimiento, la verificación de transacciones y la confirmación de tenencia real de patrimonio se presentan como funciones preventivas de acuerdo a las opiniones de los sujetos de investigación; no obstante, autores como Pérez y Rodríguez (2018), indica que su función principal es detectar un hecho ya existente, ya que se utilizan para identificar irregularidades o comportamientos sospechosos después de que han ocurrido, lo que las convierte en instrumentos más enfocados en la detección que en la prevención.

Es importante destacar que, en la actualidad, existen diversas herramientas que permiten a los auditores forenses prevenir y detectar delitos financieros en las organizaciones. En este sentido, Zimbelman y Albrecht (2016) menciona, en el siguiente ejemplo, las herramientas esenciales para la prevención y detección de fraudes financieros.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Tabla IV
Herramientas para prevenir y detectar fraudes en la actualidad

Herramientas preventivas	Herramientas detectiva
Cultura organizacional	Tecnología de monitoreo
Programas de capacitación	Análisis de indicadores de fraude
Controles de acceso	Hotlines de denuncia
Evaluaciones de riesgo	Auditorías regulares

(Elaboración propia, 2025)

Cabe resaltar, que en el ámbito de la auditoría general moderna, los profesionales se valen de un espectro amplio de herramientas, cruciales tanto para la prevención proactiva, como para la detección efectiva de delitos financieros y patrimoniales, estas herramientas que abarcan desde metodologías de análisis de riesgo, hasta sistemas de monitoreo continuo, se han convertido en elementos indispensables para abordar las crecientes y sofisticadas amenazas de fraude que enfrentan las organizaciones.

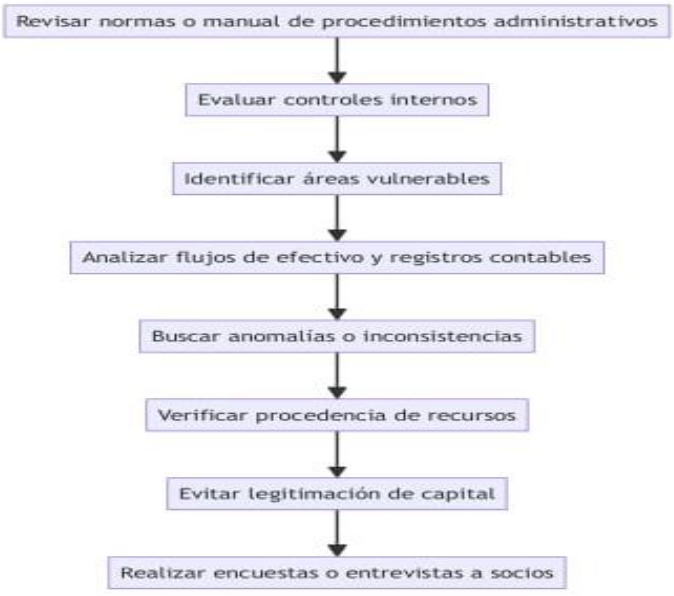
En tal sentido, al emplear estas herramientas, los auditores pueden desempeñar un papel fundamental en la protección de los activos corporativos, la salvaguarda de la integridad financiera y el fortalecimiento de la confianza de los stakeholders, su aplicación estratégica permite identificar vulnerabilidades, detectar irregularidades y, en última instancia, mitigar el impacto de las actividades fraudulentas en las empresas.

Por otro lado, en la figura siguiente se observan las etapas necesarias para detectar delitos financieros o patrimoniales, donde se conectan cada uno de los procedimientos propuestos por los sujetos de la investigación, los cuales son fundamentales para llevar a cabo funciones exhaustivas y eficaces en la detección

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

de fraudes o delitos dentro de la organización, garantizando así un enfoque integral que permita identificar riesgos, implementar controles adecuados y responder de manera oportuna ante cualquier irregularidad que pueda comprometer la integridad y la seguridad de los activos de la entidad.

Figura I
Diagrama de las etapas para detectar delitos financieros o patrimoniales



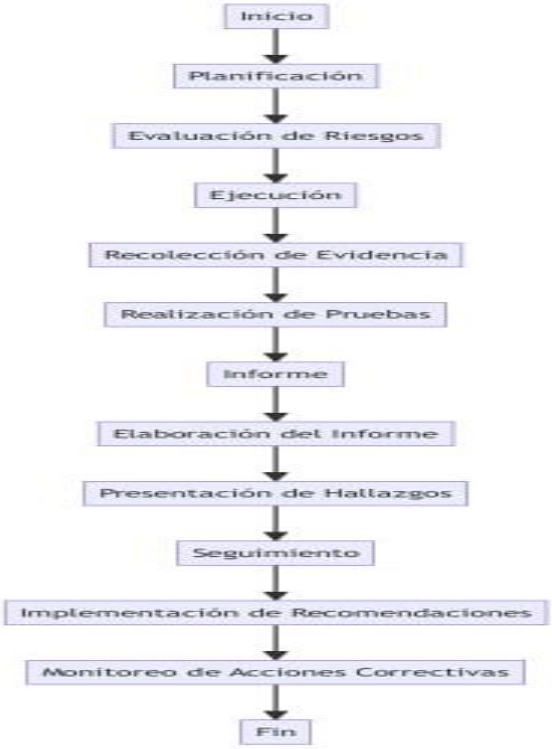
(Elaboración propia, 2025)

Es importante destacar que el diagrama de etapas para detectar delitos financieros o patrimoniales fue concebido en relación directa con las etapas de la auditoría forense, asimismo, las etapas propuestas en el diagrama reflejan los principios delineados por Arias et al. (2019), quien describe un proceso sistemático

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

de investigación y análisis que abarca desde la identificación inicial de la irregularidad hasta la presentación de conclusiones y recomendaciones. Ambos procesos comparten la rigurosidad en la recolección y evaluación de la evidencia, así como la búsqueda de patrones y anomalías que puedan indicar la existencia de un delito. En tal sentido, presentamos las etapas de la auditoria forense para fines comparativos en la siguiente figura;

Figura II
Diagrama de etapas de la auditoria forense



(Elaboración propia, adaptado de Arias et al. [2019], 2025)

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Es pertinente resaltar, que se observa una diferencia notable entre lo señalado por los sujetos informantes y lo planteado por el autor Arias *et al.* (2019), puesto que el primer diagrama, que describe la realidad estudiada desde la perspectiva de los entrevistados, se centra más en las actividades y controles relacionados con las actividades judiciales, área de experticia de los sujetos, mostrando un conjunto de actividades interconectadas, pero sin una secuencia tan clara, reflejando enfoques y objetivos distintos.

Por otra parte, el segundo diagrama, el cual es presentado en la bibliografía consultada, se enfoca en el proceso general de una auditoría forense desde una perspectiva donde predomina lo financiero, presentando un flujo más detallado y secuencial de las etapas involucradas, desde la planificación de objetivos, alcance y recursos necesarios hasta el monitoreo de acciones correctivas para verificar que las medidas implementadas para corregir las irregularidades detectadas se están llevando a cabo de manera adecuada y eficaz.

Formación académica del contador público como órgano auxiliar de justicia en la circunscripción del Estado Zulia

La formación académica del Contador Público como auxiliar de justicia en la circunscripción del estado Zulia se centró en contabilidad y auditoria, derecho y procesos judiciales, criminalísticas y ciencias criminológicas y tecnologías de información y comunicación. Estas áreas pretenden ser de mucha ayuda para la obtención de las competencias y herramientas necesarias para su desempeño en el ámbito judicial.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Formación académica del contador público

La auditoría forense requiere una formación académica sólida en varias disciplinas. Es fundamental integrar el derecho, la criminología y las tecnologías de la información; estas áreas no solo enriquecen el perfil del contador público en calidad de experto o perito contable, sino que son esenciales para una resolución efectiva.

En ocasiones, algunos contadores públicos son también abogados; sin embargo, no todos tienen formación en criminología o en tecnologías de información y comunicación, lo que podría limitar su capacidad para abordar casos complejos. Según Pérez y Rodríguez (2018), "una formación multidisciplinaria en auditoría forense es crucial para abordar de manera efectiva las irregularidades financieras".

Implementar una auditoría forense idealmente implica encontrar profesionales con un conocimiento amplio en estas disciplinas, lo que mejora la calidad de los informes y permite una comprensión más profunda de fraudes y irregularidades en el ámbito financiero. Además, un equipo diverso fomenta un ambiente colaborativo donde cada profesional aporta su experticia. De esta manera, la auditoría forense se vuelve más robusta y eficiente, garantizando resultados precisos y confiables que beneficien a las organizaciones y a la justicia.

Contabilidad y auditoria

La formación académica en contabilidad y auditoría general es esencial para que los profesionales enfrenten los retos del entorno financiero, abarcando no solo principios contables y normativas, sino también el desarrollo de competencias analíticas y críticas, estas habilidades son cruciales para evaluar situaciones

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

complejas y tomar decisiones informadas, además, una educación sólida promueve una cultura de ética y responsabilidad, impactando directamente en la reputación de las instituciones educativas y fortaleciendo la confianza del público en el trabajo de los contadores auditores. Cubero, (2018).

Así mismo, para comprender este indicador es fundamental analizar las respuestas proporcionadas por los participantes de la investigación, por lo tanto, a continuación observaremos la imagen que ilustra los aspectos de contabilidad y auditoría que utilizan en sus trabajos periciales como órganos auxiliares de justicia, así como los conocimientos que les permiten prevenir la malversación de fondos:

Tabla V
Experticias judiciales y conocimientos en contabilidad y auditoría

Sujetos de la investigación	Experticias judiciales	Conocimientos de contabilidad y auditoría
Sujeto 1	"Cuando nos estamos formando como contadores auditores, está lo que llamamos la revisión.	"Las conciliaciones son fundamentales".
Sujeto 2	"Cursos sobre auditoría financiera, contabilidad avanzada y análisis de estados financieros.	"Los conocimientos sobre controles internos me han permitido identificar y prevenir malversaciones de fondos".
Sujeto 3	"Análisis de estados financieros, auditoría interna, gestión de riesgos y control interno.	"Implemento controles internos y evalúo la efectividad de los controles existentes."
Sujeto 4	"En el contexto de demandas laborales, los auditores desempeñan un papel crucial al preparar la adjudicación de los trabajadores, que incluye el cálculo de las prestaciones sociales e intereses"	"Una forma de prevenir el fraude es establecer lineamientos claros que, tras la detección de un incidente, permitan implementar controles internos eficaces para evitar que situaciones similares se repitan en el futuro".
Sujeto 5	"En una experticia contable, es esencial especificar qué principios contables se adoptaron"	"Mediante la comparación entre el presupuesto aprobado y la ejecución real de los gastos."

(Elaboración propia, 2025)

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

En primer lugar, las entrevistas realizadas revelaron resultados interesantes sobre la contaduría y la auditoría, subrayando la importancia crucial de la fase de revisión en el proceso de auditoría forense, esta etapa impacta significativamente en la calidad y efectividad del trabajo realizado y se erige como un pilar fundamental en la formación de los contadores públicos cuando ejercen como expertos judiciales.

En este orden de ideas la revisión garantiza que el trabajo cumpla con los estándares requeridos y que las conclusiones sean sólidas y confiables, además, éstos profesionales han ampliado su formación académica para desempeñar su labor de manera óptima, no solo adquiriendo conocimientos técnicos, sino también desarrollando habilidades analíticas y críticas que les permiten abordar situaciones complejas con eficacia.

De igual manera, esta combinación fortalece el conocimiento de los contadores públicos como expertos contables para identificar riesgos y fraudes, ofreciendo recomendaciones valiosas que contribuyen a mejorar la transparencia y eficiencia en el ámbito judicial, en un entorno en constante cambio, los auditores forenses se ven impulsados a ser más competentes y a adquirir conocimientos avanzados, como el cálculo de prestaciones sociales e intereses, esta especialización les permite cumplir con las normativas laborales y ofrecer un análisis preciso de la situación financiera de las empresas, contribuyendo a la transparencia y equidad en el ámbito laboral.

Asimismo, los conocimientos contables son esenciales en el ámbito judicial, los principios contables regulan la preparación y presentación de estados financieros, asegurando que la información sea confiables, clara, coherente, transparente y comparable, facilitando la toma de decisiones por parte de inversores, acreedores y gerentes, como se mencionó en las entrevistas, "la correcta aplicación de estos principios puede marcar la diferencia en la resolución de conflictos legales", resaltando cómo estos fundamentos son vitales para la contabilidad en la consecución de la justicia.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Por otro lado, el conocimiento en contabilidad y auditoría ha sido clave para prevenir malversaciones de fondos, siendo las conciliaciones bancarias una herramienta esencial en este proceso. Por ello, los resultados de las entrevistas subrayaron la importancia de herramientas como el control interno para prevenir malversaciones, ayudando a identificar y mitigar riesgos y promoviendo una cultura de transparencia y responsabilidad dentro de la organización, es crucial implementar auditorías internas, externas periódicas que evalúen la efectividad de los controles existentes y realicen ajustes cuando sea necesario.

Finalmente, esto asegura que las prácticas contables se mantengan alineadas con las normativas vigentes y refuerza la integridad de los procesos financieros, los sujetos en las entrevistas destacaron su percepción sobre la relevancia del control interno, siendo fundamental desarrollar estrategias efectivas en la organización, ya que la prevención del fraude requiere un enfoque proactivo en la gestión de riesgos, otro conocimiento esencial en contabilidad para prevenir malversaciones es el análisis de variaciones, lo que resalta la importancia de mantener una supervisión constante y rigurosa en la gestión financiera para asegurar la integridad de los recursos.

Derecho y procesos judiciales

Los conocimientos en derecho y los procesos jurisdiccionales, especialmente los civiles, son fundamentales para un sistema legal justo y equitativo. Mediante metodologías innovadoras, los profesionales de la contabilidad no solo adquieren teoría, sino también habilidades prácticas para enfrentar desafíos en su ejercicio, esta formación abarca diversas ramas del derecho y procedimientos judiciales, fomentando el pensamiento crítico y la interpretación efectiva de la ley, así como el respeto por los derechos fundamentales.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Además, la calidad de la formación académica impacta en la confianza de la sociedad en el sistema judicial. Al formar profesionales competentes y éticos, se fortalece el estado de derecho, asegurando decisiones judiciales justas y garantizando el acceso a una representación legal efectiva para todos los ciudadanos. Pérez, (2020). De igual forma, en la siguiente tabla, encontraremos lo planteado por los sujetos de la investigación, referente a los conocimientos sobre derecho y procesos jurisdiccionales como experto contable, para poder abordar la resolución de conflictos con fraudes financieros.

El análisis de las entrevistas revela hallazgos sobre el conocimiento en Derecho y su impacto en la actuación del contador público en su rol como experto contable, algunos participantes señalaron la falta de formación específica en derecho, lo que limita la integración de aspectos legales en sus prácticas y dificulta el cumplimiento normativo. Sin embargo, otros destacaron la aplicación de conocimientos jurídicos, especialmente en fiscalización tributaria y emisión de documentos.

Tabla VI
Conocimientos en Derecho y procesos jurisdiccionales

Sujetos de la investigación	Repuestas
Sujeto 1	“Mi formación y experiencia no incluyen un enfoque en derecho, por lo que no poseo conocimientos detallados en este ámbito”-
Sujeto 2	“Aplico conocimientos sobre normativas legales, procedimientos judiciales, derechos de las partes y manejo de pruebas”
Sujeto 3	“No cuento con conocimientos en derecho”.
Sujeto 4	“Conocimientos sobre la ley de derechos formales, normativas tributarias y procesos de fiscalización para abordar la evasión de impuestos y asegurar el cumplimiento legal en la emisión de documentos”.
Sujeto 5	“Corroborar certificaciones de gravamen, revisar actas de asamblea para validar aprobaciones y determinar partidas no aprobadas, ya que estos documentos legales son fundamentales para los derechos de los accionistas y las actividades judiciales.”

Elaboración propia, (2025)

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Se resaltó la importancia de actividades como corroborar certificaciones de gravamen y revisar actas de asamblea para validar decisiones financieras, asegurando que estén respaldadas por documentos legales que protejan los derechos de los accionistas. En este contexto, el conocimiento jurídico se convierte en un elemento clave para la actuación del experto contable, garantizando que su dictamen o informe pericial sea objetivo y basado en evidencias pertinentes, esto refuerza la transparencia y la imparcialidad en los procesos judiciales.

Además, el contador público como experto contable juega un papel crucial en la administración de justicia al investigar fraudes y delitos financieros, actuando dentro del marco legal y colaborando con los departamentos jurídicos para monitorear controles internos y evaluar riesgos legales, así, sus conocimientos en derecho son fundamentales para interpretar la legislación aplicable y asegurar que sus conclusiones se alineen con los principios legales vigentes, contribuyendo a una justicia más efectiva.

Criminalísticas y ciencias criminológicas

El estudio de la criminalística y las ciencias criminológicas es esencial para el funcionamiento de un sistema de justicia efectivo, al enfocarse en la investigación de delitos y el análisis de conductas delictivas, los profesionales aprenden a aplicar técnicas forenses que les permiten recolectar y analizar evidencias de manera precisa, esta formación incluye el entendimiento de las leyes penales y la forma en que se comportan los delincuentes y cómo se pueden prevenir delitos futuros, además, se cultiva un enfoque multidisciplinario que integra aspectos sociales, psicológicos y tecnológicos en la resolución de casos. Porter, (2022).

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Por esto, el desarrollo de habilidades prácticas es igualmente importante ya que permite a los futuros expertos contables enfrentar situaciones reales con confianza y eficacia, promoviendo una visión crítica que les ayude a interpretar datos y formular hipótesis válidas, al mismo tiempo se les enseña a valorar los derechos de todas las personas involucradas en el proceso penal, asegurando así un enfoque justo y equitativo.

Por tal razón, la calidad de los conocimientos en estas áreas impacta significativamente en la percepción pública del sistema judicial, formando profesionales éticos y capacitados que fortalecen la confianza ciudadana al garantizar que las investigaciones sean exhaustivas y justas, esto es vital para proteger los derechos de los ciudadanos y mantener la integridad del sistema penal. Moreno y Orduz, (2021).

A la vista de la unanimidad de criterios, se presenta la siguiente tabla para poder analizar los planteado por los sujetos entrevistados, de esta manera, observaremos los aspectos en criminalística que poseen en su formación para auditorias forenses a nivel judicial y los conocimientos pertinentes en esta área de conocimiento para identificar fraudes financieros.

Los resultados obtenidos revelan que los sujetos de estudio carecen de conocimientos y experiencia en criminalística y ciencias criminológicas, lo que limita su capacidad para abordar estos temas en su labor profesional en calidad de expertos contables judiciales, muchos entrevistados expresaron que su formación académica no ha incluido contenidos relacionados con estas áreas, evidenciando una deficiencia en las competencias necesarias para el análisis técnico de los rastros, indicios, hallazgos, evidencias y los pasos en la investigación de delitos financieros, lo que restringe sus competencias profesionales y afecta su eficiencia en contextos que requieren un enfoque especializado.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Tabla VII
Experticias judiciales y conocimientos en criminalística y ciencias criminológicas

Sujetos de la investigación	Experticias judiciales	Conocimientos en criminalística y ciencias criminológicas
Sujeto 1	"No he tenido la oportunidad de desarrollar aspectos relacionados con criminalística."	"No tengo conocimientos en criminología que hayan influido en mi trabajo."
Sujeto 2	"No tengo conocimiento ni experiencia en criminalística y ciencias criminológicas."	"No tengo conocimiento ni experiencia en criminología, por lo que no puedo comentar sobre su influencia en la identificación de fraudes."
Sujeto 3	"No tengo ni conocimientos ni experiencia en esa formación académica".	"No tengo conocimientos ni experiencia en esa área específica".
Sujeto 4	"Bueno ya eso es algo que le pertenece a los de la CICPC, cuerpos policiales, que ojo ellos si estudian para ser auditorias en criminología".	"No tengo los conocimientos suficientes en criminología para darle una respuesta a tu pregunta.".
Sujeto 5	"No tengo conocimientos."	"No poseo conocimientos."

Elaboración propia, (2025)

Además, algunos participantes asociaron estas disciplinas exclusivamente con cuerpos policiales, como el Cuerpo de Investigaciones Científicas, Penales Criminalísticas (CICPC), reforzando la percepción de que las ciencias criminológicas no forma parte del ámbito profesional del contador público como experto contable judicial en la jurisdicción civil.

Este hallazgo, puede generar dependencia por distintos profesionales o expertos extrajudiciales para manejar casos complejos, limitando la autonomía del trabajo del contador público y fragmentando los procesos investigativos, al delegar

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

estas tareas a especialistas, por lo que, se corre el riesgo de reducir la capacidad del experto contable judicial para ofrecer un análisis integral que respalde decisiones judiciales sólidas.

En conclusión, los hallazgos evidencian la urgente necesidad de incluir elementos de criminalística y ciencias criminológicas en la formación del contador público, sobre todo en su ejercicio profesional como experto contable judicial, estas disciplinas pueden complementar sus competencias y permitirle desempeñar un papel más activo en investigaciones judiciales complejas en la jurisdicción civil, integrar estos conocimientos fortalecería su capacidad para emitir informes periciales sólidos y promover decisiones judiciales más justas y transparentes.

Tecnologías de información y comunicación

El uso de las tecnologías de información y comunicación (TIC) se ha vuelto esencial para fortalecer los sistemas de justicia modernos, ya que optimizan la recopilación y gestión de datos en investigaciones criminales y procesos judiciales, facilitando el acceso a bases de datos centralizadas y la digitalización de evidencias, el software especializado para reconstrucciones forenses y análisis de patrones delictivos mediante inteligencia artificial permite identificar tendencias asociadas a actividades ilícitas.

Por otra parte, los sistemas de vigilancia digital contribuyen a la prevención del delito, la formación en estas tecnologías es indispensable para los profesionales del ámbito jurídico y criminológico, ya que les proporciona competencias clave para enfrentar los retos del mundo digital, garantizando investigaciones más exhaustivas y justas, fortaleciendo la integridad del sistema penal. Belloch, (2020). Con el fin de analizar las opiniones de los sujetos entrevistados, se presenta la siguiente tabla,

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

el cual se centra en los aspectos relacionados con tecnologías de información y comunicación como parte de la formación académica y herramientas tecnológicas para identificar fallas en el control interno.

Tabla VIII
Experticias judiciales y conocimiento en tecnologías de información y comunicación

Sujetos de la investigación	Experticias judiciales	Conocimientos en tecnologías de información y comunicación
Sujeto 1	"Se pueden utilizar sistemas estadísticos que se alimentan con variables específicas para identificar debilidades o anomalías en los procesos administrativos de una empresa."	"Utilizo Excel para identificar fallas en el control interno y mitigar riesgos de fraude".
Sujeto 2	"No tengo conocimientos ni estudios en sistemas de informática o comunicación."	"He utilizado software especializado en el banco para analizar datos y detectar irregularidades, mejorando la eficiencia en la identificación de fallas en el control interno, con Excel como herramienta fundamental para manejar grandes volúmenes de datos."
Sujeto 3	"No he estudiado informática, lo que me impide aplicar esos conocimientos en la detección de fraudes."	"Reconozco que Excel es uno de los sistemas más básicos y accesibles que se puede utilizar para gestionar información."
Sujeto 4	"Existen herramientas como Excel que permite controlar pagos y detectar errores, como facturas repetidas, siendo una herramienta accesible para empresas sin sistemas informáticos complejos."	"Mediante un formulario detallado, se identifican debilidades y fortalezas en la rendición de cuentas. A menudo, se maquillan estados financieros para evitar conflictos fiscales, lo que compromete la ética profesional.."
Sujeto 5	"Bueno por los momentos no tengo ningún conocimiento en informática, ya que para eso hay expertos en esa área específica."	"Uso Excel para cruzar el estado de cuenta bancario con el mayor analítico, identificando partidas no contabilizadas y detectando movimientos sospechosos..."

(Elaboración propia, 2025)

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Una de las principales conclusiones obtenidas en el análisis, es la existencia de una marcada brecha en el desarrollo de competencias tecnológicas y metodológicas entre los sujetos de estudio, lo cual limita su capacidad para abordar de manera eficiente la detección de fraudes financieros y otras irregularidades administrativas, la falta de formación en sistemas informáticos y herramientas tecnológicas aplicadas a la auditoría forense se presenta como un obstáculo significativo, restringiendo la autonomía profesional de los expertos contables y obligándolos a depender de especialistas externos para manejar aspectos técnicos, lo que puede ralentizar las investigaciones y reducir su eficacia.

Por otro lado, algunos participantes recurren a herramientas básicas como Microsoft Excel para controlar pagos y detectar errores, lo que evidencia una solución accesible pero limitada. Aunque este enfoque permite identificar ciertos problemas administrativos, no resulta suficiente para garantizar un análisis exhaustivo en casos más sofisticados de fraude financiero, además, la falta de conocimientos en informática reduce significativamente la capacidad del contador público como experto contable judicial para implementar sistemas estadísticos avanzados, lo que impide identificar patrones anómalos en los procesos internos de una organización.

Los resultados evidencian la necesidad urgente de integrar conocimientos tecnológicos en la formación profesional del contador público, ya que la implementación de sistemas estadísticos avanzados y el aprendizaje sobre herramientas informáticas especializadas permitirían desarrollar habilidades clave para identificar anomalías administrativas y fraudes financieros, esto contribuiría a reducir la dependencia externa, fortaleciendo la autonomía profesional del auditor y garantizando investigaciones más eficientes y técnicamente fundamentadas, mejorando así la calidad del trabajo realizado y promoviendo un enfoque más robusto en la gestión empresarial y financiera.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Figura III
Competencias por áreas del conocimiento del Auditor Forense



Elaboración propia, (2025)

Por ende, existen diversas opiniones sobre lo que han expuesto los sujetos de la investigación en cuanto a los conocimientos, competencias y experiencias que poseen en relación con cada formación académica del auditor, y estas perspectivas destacan la importancia de aquellas que complementan el área de conocimiento, subrayando así el desempeño profesional que caracteriza a cada especialista dentro de su respectiva profesión, lo que permite una comprensión más profunda de cómo se integran estas habilidades en el ejercicio de sus funciones.

Imaginemos un contador público como experto contable en su rol de auditor forense que no solo se especializa en contabilidad y auditoría, sino que también posee un sólido conocimiento en derecho, criminalística y técnicas de información, sería realmente fascinante y enriquecedor para el campo, ya que esta combinación de disciplinas permitiría al auditor abordar los casos desde múltiples perspectivas, facilitando una comprensión más holística de las situaciones que enfrenta.

La integración de conocimientos jurídicos le otorgaría la capacidad de interpretar y aplicar leyes de manera efectiva, mientras que la formación en

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

criminalística le brindaría herramientas para analizar evidencias de forma rigurosa y precisa, además, el dominio de técnicas de información le permitiría manejar grandes volúmenes de datos, identificando patrones y anomalías que podrían pasar desapercibidos. Así, un auditor forense multidisciplinario no solo podría resolver casos complejos con mayor eficacia, sino que también contribuiría como órgano auxiliar de justicia y la mejora de los sistemas de control interno, convirtiéndose en un pilar fundamental en la lucha contra los delitos financieros.

CONCLUSIONES

Un análisis exhaustivo revela que el contador público en calidad de experto contable desempeña un papel crucial en las actividades judiciales, garantizando la transparencia y precisión en los procesos legales, su riguroso análisis financiero contribuye a decisiones fundamentadas, pese a, la integración limitada de estos profesionales, en Venezuela representa una oportunidad perdida para fortalecer la justicia y combatir la impunidad en delitos económicos, en un contexto global donde los fraudes corporativos afectan la confianza en los mercados, la experticia del auditor se vuelve aún más valiosa.

Ante el aumento de los delitos económicos en Venezuela, es fundamental contar con contadores públicos en su rol como auditores forenses capacitados para identificar y prevenir prácticas ilícitas, su conocimiento técnico es esencial para detectar anomalías contables y presentar pruebas confiables, no obstante, la falta de actualización en normativas y el manejo limitado de herramientas tecnológicas son obstáculos significativos, por lo que es necesario implementar una respuesta coordinada que garantice que los auditores dispongan de las herramientas necesarias para enfrentar los retos del siglo XXI, incluyendo el conocimiento de leyes anticorrupción y el uso de software especializado en análisis forense.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

En el primer objetivo, de acuerdo con las funciones del auditor forense, se concluye que existen dos enfoques principales, el preventivo y el detectivo, cada uno con herramientas específicas que permiten abordar los riesgos financieros, mientras algunos sujetos sostienen que la auditoría es únicamente preventiva, otros afirman que su función principal es detectiva, este debate refleja la diversidad de perspectivas sobre el alcance de la auditoría y su impacto en la transparencia organizacional.

Además, las herramientas utilizadas como controles internos y análisis de datos son fundamentales para prevenir irregularidades, mientras que los procedimientos sistemáticos y pruebas específicas son esenciales para detectar fraudes, la complementariedad entre ambas funciones destaca la importancia de un enfoque integral en el ejercicio de la auditoría.

Por otra parte, en el segundo objetivo relacionado con la formación académica del contador público, se observa que muchos profesionales no poseen conocimientos en derecho ni en criminología, lo cual limita su capacidad para abordar casos complejos en el ámbito judicial, además, ninguno de los sujetos investigados cuenta con formación específica en tecnologías de la información, lo que representa una brecha significativa en su conocimientos para enfrentar desafíos que demanda el contexto venezolano en materia de auditoria forense.

Para concluir, en Venezuela, a partir de los resultados obtenidos en el Estado Zulia, se anticipa que será imprescindible contar con profesionales especializados para atender las exigencias del sistema judicial, no obstante, actualmente son pocos los contadores públicos preparados, lo que resalta la necesidad de implementar programas de formación y actualización profesional enfocados en fortalecer competencias técnicas y éticas.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Estos programas deben ser accesibles para todos los profesionales contables, independientemente de su lugar de residencia o nivel socioeconómico, la experiencia en el ámbito judicial es fundamental , primordial para esclarecer situaciones financieras complejas y detectar irregularidades que puedan presentarse en procedimientos jurisdiccionales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Adbiel, H., Castrellon, X. (2021). El Contador Financiero en la Auditoria Forense. Revista FAECO sapiens, 4 (1), 58-71. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/1882

Albrecht, S., Albrecht, C., Zimbelman, M. (2016). Fraud Examination. Boston, MA: Cengage Learning.

Alcivar, F., Brito, M. y Guerrero M. (2016). Auditoria en las empresas. Revista Contribuciones a la Economía, 14 (3), 1-15. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9041737

Alvarado, V. y F. Peña (2010) Auditoria Forense. Una Auditoria Financiera de Mayor Perspectiva. El Peritaje Contable Judicial. Librería J. Rincón.

Areopaja, J. (2021). El contador público y su rol como perito contable judicial. Tesis de Maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador. https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/38445

Arias, I., Colcha, R., Robalino, A. (2019). Elementos de auditoría forense. (Primera edición). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Arnold, D. (2021) Las evidencias y pruebas como fundamentos de validez científicas en las auditorias forense. Revista Colon, Ciencias, Tecnologías y Negocios. Vol. No. 8, Núm. 2. https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/2243

Arroyo, M. (2023). Corrupción, Fiscalidad y Contabilidad: Contabilidad Creativa y Fraude Fiscal. El Caso PARMALAT. Comillas Universidad Pontificia Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Recuperado de: https://repositorio.comillas.edu/xmlui/bitstream/handle/11531/68601/TFG-%20Arroyo%20Hidalgo%2C%20Marta.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Belloch, O. (2020). Las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC). Unidad de Tecnología Educativa, Universidad de Valencia. https://share.google/CDuafdGo23eNMOlxC

Cano, M., Lugo, D. (2004). Auditoria forense en la investigación criminal del lavado de dinero y activos (Segunda Edición). Ecoe ediciones.

Cubero, T. (2018). La auditoría forense, una perspectiva desde la malla curricular de las carreras de “Contabilidad y Auditoría” en el Ecuador. Revista Economía y Política, 30, 410-421. https://publicaciones.ucuenca.edu.ec/ojs/index.php/REP/article/view/1863

Díaz, Wilmer (2021) Criminalística en Venezuela. Revista Digital Abogados Al Día. No.2. https://es.slideshare.net/slideshow/proceso-evolutivodela-criminalistica-wilmer-iaz/239379752

Fonseca, A. (2018). La Auditoria Forense aplicadas a Diferentes Áreas. Global Journal of Management and Business Research: A Administration and Management, 18 (9), 40-49. https://share.google/bErw7cMzc7gnRuSVu

García, A. (2022). Criminología. Una Introducción a sus Fundamentos Teóricos. Editorial Tirant lo Blanch.

Depósito legal: PPI 201302ZU4289 / ISSN: 2343-5798. Época II: Volumen 7 Número 1. Enero – Abril 2026

Grisanti, A. (2016). Los Fraudes en las Organizaciones y el Papel de la Auditoria Forense en este contexto. Revista Sapienza Organizacional. Año 3, No. 6.http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/sapienza/article/view/7823

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2018). Norma Internacional de Auditoría 500, Evidencia de auditoría. https://www.iaasb.org/publications/project-update-isa-500-audit-evidence

Ley de Reforma del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley contra la Corrupción. Publicada en Gaceta Oficial Extraordinaria No.6699 de fecha dos (02) de mayo de 2022.

Meigs, W. (1977) Principios de Auditoria. Editorial Diana. México.

Moreno, L., Orduz, M. (2021). Formación en Auditoría Forense como mecanismo de prevención del fraude en una Sociedad y Cultura Digital. México.

Organización Internacional de Normalización, ISO 19011:2018 (2018). Directrices para la auditoría de sistemas de gestión (tercera eds.). https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:19011:ed-3:v1:es

Peña, A. (2016) La prueba en los juicios por fraude financiero en Venezuela: algunos criterios de su validez desde la contabilidad forense. Revista Sapienza Organizacional, vol. 3, núm. 5, 2016, Enero-Junio, pp. 103-124. http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/sapienza/article/view/7335/7204

Pérez, K., Rodríguez, M. (2018). La auditoría forense como herramienta de prevención y detección del fraude en el sector público. Revista C Zambos, 2 (2), 10-182. https://revistaczambos.utelvtsd.edu.ec/index.php/home/article/view/52

Porter, L. (2022). Auditoría Forense Detectiva: Un Enfoque Integral. Universidad Panamericana. Argentina.