

ANEXO I.

UNIVERSIDAD DE GRANMA. ENCUESTA.

La presente encuesta tiene el objetivo de servir de base a la investigación que sobre Contabilidad Forense se realiza en nuestro centro. Le agradecemos su colaboración.

I_ Marque con una x su ocupación:

Instructor: _____. Fiscal: _____. Juez: _____. Abogado: _____.

II_ ¿Considera poseer conocimientos de Contabilidad? Sí _____. No _____.

III_ Si en el desempeño de sus funciones ha actuado usted en procesos relacionados con los delitos que se relacionan, marque con una x en los que ha participado y con xx los más frecuentes.

1_ Incumplimiento de obligaciones en entidades económicas. _____.

2_ Ocultación u omisión de datos. _____.

3_ Uso indebido de recursos financieros y materiales. _____.

4_ Especulación y acaparamiento. _____.

5_ Contrabando. _____.

6_ Tráfico ilegal de moneda nacional, divisas, metales y piedras preciosas. _____.

7_ Falsificación de documentos. _____.

8_ Hurto. _____:

9_ Robo con fuerza. _____.

10_ Estafa. _____.

11_ Apropiación indebida. _____.

12_ Malversación. _____.

13_ Insolvencia punible. _____.

14_ Receptación. _____.

15_ Evasión fiscal. _____.

16. Otros. _____. Especifique: _____.

IV_ De cometerse los delitos relacionados en la pregunta III, en una entidad económica:

a) Escriba el número de los delitos para los cuales se ha auxiliado de la Contabilidad-

_____.

b) Circule aquellos en los cuales ha actuado por sus propios conocimientos.

c) Considera estos conocimientos: Científicos: _____. Empíricos: _____.

V_ Considera necesario ampliar sus conocimientos en materia de:

a) Contabilidad General: _____.

Dicta los principios y reglas para registrar todas las operaciones de una entidad.

b) Auditoría: _____.

Comprueba la veracidad de las operaciones registradas por la Contabilidad.

c) Contabilidad Forense: _____.

Establece los métodos y procedimientos para prevenir y / o detectar los delitos en la esfera económica.

ANEXO II.

Conocimientos de Contabilidad y fuentes de los mismos en los encuestados.

Muestra 54	Instructores 11		Fiscales 21		Jueces 9		Abogados 13		Total	%
Con conocimientos	2	18.1 %	6	28.5 %	6	66.6 %	2	15.3 %	16	29.6
Adquiridos en la carrera.	0	0	0	0	0	0	1	7.6	1	1.8
Adquiridos en postgrados	0	0	3	14.2	2	22.2	0	0	5	9.2
Autodidacta.	0	0	0	0	1	11.1	0	0	1	1.8
Adquiridos en la práctica	2	18.1	3	14.2	3	33.3	1	7.6	9	16.6

ANEXO III.

Tipo de conocimientos de Contabilidad que manifestaron poseer los encuestados.

Muestra	Instructores		Fiscales		Jueces		Abogados		Total	%
54	11		21		9		13			
Con conocimientos científicos.	2	18.1 %	4	19.0 %	2	22.2 %	1	7.6 %	9	16.6
Con conocimientos empíricos.	3	27.2	11	52.3	5	55.5	6	46.1	25	46.2
No contestaron.	6	54.5	6	28.5	2	22.2	6	46.1	20	37.0

ANEXO IV.

Necesidad de ampliar conocimientos manifestada por los encuestados.

Muestra	Instructores		Fiscales		Jueces		Abogados		Total	%
54	11		21		9		13			
En Contabilidad General	11	100%	17	80.9	8	88.8%	11	84.6	47	87.0
En Auditoría.	9	81.8	16	76.1	7	77.7	10	76.9	42	77.7
En Contabilidad Forense.	11	100	18	85.7	6	66.6	10	76.9	45	83.3
En las tres Disciplinas.	9	81.1	14	66.6	5	55.5	9	69.2	37	68.5

ANEXO V.

Actuación de los encuestados en los en los delitos señalados en la encuesta y su frecuencia.

Delito	Instructores				Fiscales				Jueces				Abogados				Total	Total	% Ac	% Fc
	11	21			9				13				t.	.	Ac	Fc				
No.	Ac	Fre	%a	%	Ac	Fre	%a	%	Ac	Fre	%	%	Ac	Fre	%a	%	Ac	Fre	.	
	t.	c.	c.	F.	t.	c.	c.	F.	t.	c.	ac.	F.	t.	c.	c.	F.	t.	c.		
1	6	3	54.	27	15	7	71.	33	9	2	10	22	12	2	92.	15	42	14	77	25
			5	.2			4	.3			0	.2			3	.3			.7	.9
2	0	0	0	0	4	0	19	0	1	0	11	0	2	0	15.	0	7	0	12	0
											.1				3				.9	
3	8	1	72.	0.	17	2	80.	0.	7	2	77	22	11	0	84.	0	43	5	79	9.
			7	9			9	9			.7	.2			6				.6	2
4	10	8	90.	72	19	6	90.	28	7	5	77	55	12	2	93.	15	48	21	88	38
			9	.7			4	.5			.7	.5			2	.3			.8	.8
5	0	0	0	0	1	0	0.4	0	0	0	0	0	2	0	15.	0	3	0	5.	0
															3				5	
6	6	4	54.	36	17	1	80.	0.	5	2	55	22	10	2	76.	15	38	9	70	16
			5	.3			9	4			.5	.2			4	.3			.3	.6
7	11	6	10	54	18	4	85.	19	8	4	88	44	11	1	84.	7.	48	15	88	27
			0	.5			7	.0			.8	.4			6	6			.8	.7
8	11	11	10	10	20	15	95.	71	9	8	10	88	13	8	10	61	53	42	98	77
			0	0			2	.4			0	.8			0	.5			.1	.7
9	11	11	10	10	19	8	90.	38	8	6	88	66	13	8	10	61	51	33	94	61
			0	0			4	.8			.8	.6			0	.5			.4	.1
10	11	2	10	18	18	4	85.	19	8	3	88	33	13	5	10	38	50	14	92	25
			0	.1			7	.0			.8	.3			0	.4			.5	.9

11	11	5	90.9	45.4	18	3	85.7	1.4	8	7	88.8	77.7	13	3	10	23	49	18	90.7	33.3
12	11	9	100	81.1	19	2	90.4	0.9	8	4	88.8	44.4	13	5	10	38	51	20	94.4	37.0
13	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	33.3	0	0	0	0	0	3	0	5.5	0
14	10	9	90.9	81.1	19	19	90.4	90.4	8	8	88.8	88.8	13	7	10	53	50	48	92.5	88.8
15	0	0	0	0	1	0	0.4	0	0	0	0	0	1	0	7.6	0	2	0	3.7	0
16	0	0	0	0	6	1	2.8	0.4	2	0	22.2	0	3	1	23	7.6	11	2	20.3	3.7

Act. (ac): Actuación.

Frec. (F): Frecuencia.

Tot: Total.

ANEXO VI.

Uso de los conocimientos de Contabilidad por los encuestados.

Delito No.	Instructores 11				Fiscales 21				Jueces 9				Abogados 13				Tot. usos	% uso	Tot. M. P	% M. P
	us	m	%	%	us	m	%	%	us	m	%	%	us	m	%	%				
	o	p	U	m	o	p	U	m	o	p	U	m	o	p	U	m				
1	4	0	36.3	0	12	1	57.1	4.7	4	2	44.4	22.2	6	1	46.1	7.6	26	48.1	4	7.4
2	1	0	9.0	0	5	0	23.8	0	1	0	11.1	0	0	0	0	0	7	12.0	0	0

							8				1							9		
3	9	0	81.	0	14	0	66.	0	8	4	88.	44.	7	0	53.	0	38	70.	4	7.4
			8				6				8	4			8			3		
4	0	0	0	0	1	0	4.7	0	2	2	22.	22.	2	0	15.	0	5	9.2	2	3.7
											2	2			3					
5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	7.6	0	1	1.8	0	0
7	3	0	27.	0	9	0	42.	0	6	3	66.	33.	3	1	23.	7.6	21	38.	4	7.4
			2				8				6	3			0			8		
8	0	0	0	0	1	0	4.7	0	3	2	33.	22.	1	0	7.6	0	5	9.2	3	5.5
											3	2								
9	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	11.	11.	0	0	0	0	1	1.8	1	1.8
											1	1								
10	0	0	0	0	2	0	9.5	0	2	2	22.	22.	2	1	15.	7.6	6	11.	3	5.5
											2	2			3			1		
11	5	0	45.	0	10	1	47.	4.7	6	3	66.	33.	5	2	38.	15.	26	48.	6	11.
			4				6				6	3			4	3		1		1
12	10	0	90.	0	15	0	71.	0	9	5	10	55.	10	4	76.	30.	45	83.	9	16.
			9				4				0	5			9	7		3		6
13	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	11.	11.	0	0	0	0	1	1.8	1	1.8
											1	1								
14	0	0	0	0	1	0	4.7	0	1	1	11.	11.	2	1	15.	7.6	4	7.4	2	3.7
											1	1			3					
15	1	0	9.0	0	1	0	4.7	0	0	0	0	0	1	1	7.6	7.6	3	5.5	1	1.8

Uso: Utilización de la Contabilidad.

Mp: Utilización de la Contabilidad por medios propios.

Tot: Total.

ANEXO VII.

ENTREVISTA A EXPERTOS.

I_ Años en la profesión: _____.

II_ Basado en su experiencia, mencione:

a) Los tres errores más frecuentes del Contador.

b) Las tres irregularidades más frecuentes.

III_ Revelan las Auditorías:

a) Irregularidades individuales. _____.

b) Colectivas: _____.

IV_ Exponga tres recomendaciones para evitar las irregularidades.

V_ El Control Interno Masivo, lo considera:

a) Efectivo. _____.

b) Parcialmente efectivo. _____.

c) No efectivo: _____.

Principales deficiencias:

VI_ En su actuación como perito o auditor, si ha detectado irregularidades, ¿cómo considera que ha actuado el sistema judicial?

a) Con diligencia calificada: _____.

b) Con diligencia no calificada. _____.

c) Con apatía: _____.

VII_ ¿Considera que los auditores poseen la suficiente actualización respecto a las normativas legales que les permita percatarse de violaciones no relacionadas con la Contabilidad?

