



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

VICERRECTORADO ACADÉMICO

DIRECCIÓN DEL CENTRO DE INVESTIGACIONES

MEMORIA DE ARTÍCULOS

DOMINIO 7

DESARROLLO SOCIO ECONÓMICO Y SOLIDARIO



**I Congreso Internacional de Ciencia
y Tecnología UTMACH 2015**





I CONGRESO INTERNACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA UTMACH 2015

Memoria de Artículos

centro_de_investigaciones@utmachala.edu.ec



LA ACTIVIDAD EXPERIMENTAL DE LOS PERITOS DE LA CONTADURÍA PÚBLICA FRENTE A LOS NUEVOS ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE LA GLOBALIZACIÓN PROFESIONAL

Ena Maritza Feijó González ¹, Douglas Medardo Torres Feraud ²
 Universidad Técnica de Machala ¹
 Universidad de Guayaquil ²
 efeijoo@utmachala.edu.ec ¹
 dotofeenergy@yahoo.com

RESUMEN

El objetivo de este artículo es difundir los resultados de una investigación cuyo objeto fue Investigar, rediseñar y difundir Normas de Calidad y Responsabilidad Social para la actividad de los peritos en todas las ramas de las ciencias, técnicas y humanísticas. Permitiendo integrar su labor en forma universal con apego a los nuevos estándares de calidad profesional. Además fortalecer el currículo abierto y flexible crítico reflexivo. Benefactor de buenos resultados en todas las ciencias y facultades del desenvolvimiento humano donde se requiera optimizar los resultados. Seguimiento pericial de juegos en el ciberespacio o uso de servicios cibernéticos.

Por ser este un tema que involucra a la Educación Superior Global, y a nuestro criterio de docentes y expertos, consideramos como únicos entes calificados para la preparación de peritos son las instituciones de educación superior, esta propuesta tendrá una huella de tipo social técnico y contribuirá al desarrollo de las ciencias mediante la creación de cátedras especializadas en las mallas curriculares pertenecientes a las distintas disciplinas. Además este tema persuade a integrar la labor de los profesionales multidisciplinarios que contribuirán con sus criterios sustentados en los estándares normativos periciales a la resolución de problemas y controversias en las distintas instancias judiciales del país y del mundo. Benefactor en todas las ciencias y facultades del desenvolvimiento humano donde se requiera optimizar los resultados.

Palabras clave: Estándares periciales, educación superior, responsabilidad social del perito.

ABSTRACT

The objective of this article is to disseminate the results of an investigation whose purpose was to investigate, redesign and disseminate quality standards and social responsibility for the activity of experts in all branches of science, technology and humanities. Allowing to integrate its work universally with adherence to the new standards of professional quality. Besides strengthening the open and flexible curriculum critical - reflective. Benefactor of good results in all the sciences and faculties of human development where required to optimize results. Expert monitoring cyberspace games or use online services.

As this is an issue that involves the Global Higher Education, and our view of teachers and experts regard as only qualified experts to prepare bodies are institutions of higher education, this proposal will have a footprint of a social nature technical and contribute to development of science through the creation of specialized chairs in the curricula belonging to different disciplines. Besides this issue persuades integrate the work of multidisciplinary professionals who contribute their sustained by expert regulatory standards to the resolution of problems and disputes in various courts in the country and the world criteria.

Benefactor in all sciences and faculties of human development where required to optimize results.

Keywords: Expert standards, higher education, social responsibility expert.

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador y el mundo entero la actividad de los peritos en las distintas disciplinas, es una labor de alta responsabilidad social y empresarial, esta investigación, pretende contribuir a fortalecer la formación que estos requieren y garantizar su trabajo ante los distintos organismos que necesitan sus servicios a nivel mundial. Actualmente en el Ecuador existen aproximadamente 4000 profesionales que ejercen esta actividad, sin embargo los nuevos estándares internacionales crean nuevos paradigmas en cuanto a las exigencias en su formación para la realización de sus experticias.

MATERIALES Y MÉTODOS

La metodología utilizada para la elaboración de la investigación se sustenta al uso de técnicas modernas y convencionales; así como la propia experiencia profesional individual y mixta de los ponentes; procesos de observación, check list, entrevistas, fuentes documentales y estadísticas, doctrinas y jurisprudencias comparadas.

RESULTADOS

Como podemos apreciar en el cuadro No. 1 en el Ecuador el porcentaje de la población empleada de acuerdo al grado de instrucción en educación superior solo representa el 17.8%, ni la mitad del total de la población con algún nivel de instrucción y de los cuales solo el 0.06% representan a profesionales dedicados a la actividad pericial. Esta carencia y desigualdad ha dado lugar a la acreditación de peritos que en muchos casos no cuentan con el perfil ni el conocimiento para desarrollarse como tal, sin embargo ante la falta de expertos se ha permitido durante años su labor sin importar cuales podrían ser los resultados del trabajo que estos realicen, los mismos que pueden concluir con errores en el accionar de los administradores de justicia (ver figura No.1-2).

Cuadro 1
Relación de los peritos frente a la población empleada según grado de instrucción.

TIPO DE INSTRUCCION	POBLACION EMPLEADA SEGÚN GRADO DE INSTRUCCION AL 2014	PERITOS PROFESIONALES ACREDITADOS ACTIVOS
Ninguno	3,2%	
Centro de alfabetización	0,6%	
Educación Básica	47,4%	
Educación Media/Bachillerato	28,5%	
Superior no Universitario	1,1%	
Superior Universitario	17,8%	0,06%
Post Grado	1,2%	

Fuente: INEC, Función Judicial del Ecuador, Superintendencia de Compañías

Desarrollo de la pericia en el Ecuador y el mundo

La experiencia en el desarrollo de la experticia permite observar y justificar este tema de investigación basado en los errores cometidos por los administradores de justicias debido a negligencias en la observación de los hechos y determinación de las pruebas en la pericia, los hemos llamados errores judiciales:

DISCUSIÓN

Retos del perito frente a la globalización de la profesión

Frente a la nueva era globalizada los peritos tienen el reto de estar aptos para el ejercicio de la pericia, más aún cuando esta labor pone en juego el bienestar de individuos, donde la libertad de un inocente depende de la labor del perito, otros autores coinciden y sostienen que los peritos deben poseer, con carácter general, una especial aptitud técnica:

- Particularmente, los peritos deben poseer el título oficial que corresponda a la materia objeto del dictamen y a la naturaleza del mismo. En el caso de que se trate de materias que no están comprendidas en títulos profesionales oficiales, deberán ser nombrados entre personas entendidas en dichas materias.
- Un artículo publicado en la revista REICE cita al autor Castells quien manifiesta que El desarrollo y avance de la ciencia tiene un profundo carácter social mostrado -entre otros aspectos por la formación de grupos epistémicos, los cuales trabajan de forma colectiva construyendo comunidades científicas que comparten enfoques, metodologías y vocabulario. Estas transformaciones que responden a los nuevos retos planteados por la globalización, se generan y fortalecen con la utilización de la tecnología de la información y la comunicación; de hecho, se ha modificado el sistema de comunicación escrita, oral y audiovisual reconfigurándose a través de las redes tecnológicas (Sañudo, 2012).

Aporte de la universidad en la profesionalización de peritos expertos globalizados

La actividad de los peritos ha sido siempre un tema

Figura 1



Fuente: INEC (2014)

Figura 2



Fuente: INEC (2014)

Cuadro 2

Peritos acreditados por Provincia en el Ecuador al año 2014.

PROVINCIAS	CONSEJO DE LA JUDICATURA	SUPERINENDENCIA DE COMPAÑIAS
PICHINCHA	886	199
GUAYAS	562	241
AZUAY	291	31
LOJA	284	13
EL ORO	275	32
ESMERALDAS	200	2
MANABI	182	16
CHIMBORAZO	179	3
TUNGURAHUA	177	0
IMBABURA	118	7
SANTO DOMINGO TSACHILAS	114	4
ZAMORA CHINCHIPE	114	0
CAÑAR	105	0
LOS RIOS	95	5
COTOPAXI	82	3
PASTAZA	73	0
MORONA SANTIAGO	65	1
NAPO	58	0
BOLIVAR	50	1
SUCUMBIOS	46	0
SANTA ELENA	37	1
ORELLANA	30	2
CARCHI	25	1
GALAPAGOS	1	0
TOTAL	4049	562

Fuente: Función Judicial del Ecuador, Superintendencia de Compañías del Ecuador

aislado en la educación superior, dejando de lado el compromiso que la educación superior tiene en el desarrollo de las actividades que realizan los peritos, quienes son el fruto de los saberes transmitidos en las aulas. Hoy con la globalización los retos en la profesión responden a términos de multidisciplinariedad, tecnología, comunicación, una era digital que proporciona nuevas herramientas para el desarrollo de la pericia, pero que a la vez exige mayor compromiso social en la investigación y aplicación de técnicas. “La globalización, en cuanto a educación superior, debe estar asociada a la generación de una cultura universal solidaria, en que cada cual sea responsable de un bienestar común compartido dando acceso a todos al conocimiento, la cultura, la participación y al poder”. (González, 2013).

La universidad debe responder a las necesidades de

un entorno social, económico y territorial, que permitan una interacción entre necesidades y conocimiento. (Briceño, 2007) En su artículo establece la relación de la empresa con la universidad definiéndola en cinco formas básicas;

- Relación de amplio alcance que establece la ciencia (que se obtiene por medio de grandes investigaciones con proyectos externamente consolidados),
- La que se establece para ganar ingresos complementarios fuera de la universidad, principalmente a través de consultorías (transferencia de conocimiento para ganancia personal),
- Aquella para solicitar fondos a la industria (capitalizando las relaciones universidad-empresa para obtener nuevas fuentes par fondos

Cuadro 3

Casos en los que se condenó a un inocente a falta de pruebas que evidencien su inocencia

Caso	Porque se lo condena?	Condena	Pruebas de inocencia	Tipo de error
Eddie Joe LLOYD 27 de agosto de 2002	Policía lo incitó a inculparse del crimen, argumentando que sería la mejor manera de lograr la confesión del auténtico asesino.	17 años en la cárcel, por violar y asesinar a la joven de 16 años Michelle Jackson en Detroit (Michigan)	Luego de 17 años de cárcel. Una prueba de ADN fue definitiva probó su inocencia.	- Errores profilácticos o preventivos - Errores de diagnóstico
Omar Raddad febrero de 1994	Supuestamente, Ghislaine Marchal había dejado en la pared una inscripción con sangre que decía "Omar me matar".	años de cárcel por asesinato de una viuda millonaria francesa	en 2001 se demostró que en los trazos de las letras estaba la sangre de una mujer mezclada con la de un hombre que no era Omar	- Errores profilácticos o preventivos - Errores de diagnóstico
Leandro Riboldi	confundido con el verdadero agresor que ingresaba a los departamentos de sus víctimas solicitando lápiz y papel con la excusa de dejar notas en viviendas vecinas	7 años de prisión acusado de abuso sexual y violación de varias estudiantes universitarias en Rosario	Liberado a los 14 meses luego que la policía La policía encontró al agresor cuando atacó sexualmente a una estudiante con la misma modalidad anterior, y éste finalmente confesó la verdad	- Errores profilácticos o preventivos - Errores de diagnóstico
Casos de muerte injusta				
Earl Washington	la Policía presionó para inducir su confesión.	Cumplió 18 años de condena por un asesinato y por una violación de los que se confesó culpable	Luego de morir en de morir en la silla eléctrica, una prueba de ADN demostró su inocencia.	- Errores de seguimiento
Stephen Downing 1973	la actuación irregular de la policía británica fue lo que llevó al sepulturero	37 años de cárcel encontró el cuerpo de una mujer brutalmente golpeada. Tenía entonces 17 años	Un tribunal de Apelaciones declaró nula la condena después de criticar la actuación policial y determinar que la sangre podría haber llegado a sus ropas al intentar socorrer a la víctima.	- Errores de seguimiento - Errores de procedimientos
Anthony Porter 1983			en 1999, a pocos días de su ejecución pudo librarse de la silla eléctrica	- Errores de seguimiento - Errores de procedimientos
John Brannan 1991		cadena perpetua dictada contra él en 1991 por asesinato	En enero de 2002 un tribunal declaró inválida la condena de cadena perpetua dictada contra él en 1991 por asesinato	- Errores de seguimiento - Errores de procedimientos
Frank Lee Smith			Diez años después de morir en una cárcel en Florida una prueba de ADN le devolvió su honor	- Errores profilácticos o preventivos - Errores de diagnóstico

Fuente: Versiones de víctimas

de investigación),

- La necesaria para patentar los resultados de la investigación, y
- Para formar compañías basadas en los resultados de la investigación.

La relación de la universidad con el entorno debe ser visto como una oportunidad en el aprendizaje de los nuevos profesionales y en la primicia de poder detectar cuáles son los problemas que ameritan ser investigados en busca de una solución real en el tiempo, esta relación impulsa el trabajo de los investigadores basándose en situaciones reales, como es el trabajo que realizan los peritos.

Cada disciplina tiene un reto ante la globalización como por ejemplo; los espacios de discusión, intercambio y difusión de los avances científicos y

tecnológicos dentro de la profesión contable tienen los objetivos fundamentales de evaluar al contador público frente al desarrollo vertiginoso de la profesión y las exigencias del mercado nacional e internacional, dotar de las herramientas necesarias que permitan un ejercicio de la profesión más eficiente y eficaz y, por último, incentivar la investigación contable. (Morales, 2011).

Por lo tanto el peritaje contribuye al desarrollo científico y tecnológico de la ciencia contable y en todas las disciplinas, por tanto como lo ha manifestado Morales en su artículo en el cual manifiesta; "Que el Peritaje Contable es una de las competencias del contador público", consideramos que lo es todas y cada una de las diferentes disciplinas. Hoy con la globalización, a menudo observamos que las controversias ya no solo son trabajo de investigación

de un profesional, sino de la intervención de varios profesionales, esta multidisciplinaridad es fruto de la globalización.

Propuesta de trabajo

Promover el diálogo académico, previa la incorporación de la cátedra pericial en todas las Instituciones y Unidades Académicas, sean estas humanísticas científicas y técnicas en las respectivas mallas curriculares a nivel de educación superior de pre-grado y pos-grado en el Ecuador.

Mediante la propuesta de estándares internacionales se busca homogenizar las actividades de los peritos no solo de la contaduría pública sino también del resto de las disciplinas que responden a la multidisciplinariedad como consecuencia de la globalización.

Para identificar que normas estandarizadas deben aplicarse a la actividad de los peritos ha sido necesario el estudio profundo de los errores cometidos en cada una de las ciencias, interrelacionándolos en la actividad pericial, para identificar las limitaciones en el accionar de los peritos, lo que ha dado origen a errores que hemos clasificado en cuatro tipos.

- Errores profilácticos o preventivos.- relacionados a la adecuada identificación, reconocimiento y determinación de pruebas que puedan esclarecer hechos de controversia en las distintas disciplinas.
- En el ejercicio de la profesión.- correcta aplicación de normas y juicios de valor, con el fin de evitar situaciones controversiales futuras.
- Errores de diagnóstico.- estos comprenden el ineficiente uso de técnicas y métodos de indagación que permitan identificar las causas

y efectos que dan origen a controversias. La falta de observación de los hechos dan lugar a diagnósticos no confiables.

- Errores de procedimientos.- se da por la falta de un plan de acción, una estructura en la ejecución de la pericia, normado mediante estándares internacionales de acción y conducta frente las distintas controversias.
- Errores de seguimiento.- ignorar un conjunto de hechos frente a una falsa realidad.

Para evitar estos errores se propone las normas estandarizadas y una reestructuración en las mallas curriculares a nivel de pregrado porque consideramos que es aquí donde los peritos deben madurar sus conocimientos.

Normas estandarizadas para el desarrollo de las actividades de los peritos

El objetivo general del diseño elaboración e implementación de normas es optimizar los perfiles profesionales de todas las ramas de la ciencia, maximizando la capacidad de análisis e interpretación de los expertos con respecto a las conductas delictivas, los autores de las mismas, sus víctimas y la sociedad.

En cuanto los problemas criminales y detección sus aristas y tanta ramificaciones, también diversificamos las actitudes y preparación para aclarar los móviles y las motivaciones que originan un hecho delictivo sea este contable, financiero, minero, eléctrico y hasta político mediante métodos científicos y técnicos periciales, pero se requiere tener una base uniforme de conocimiento y estándares para esas conductas profesionales que se requieren hoy por

Cuadro 4

Ejemplo de errores en la contaduría pública

<p>Errores profilácticos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inadecuada aplicación e interpretación de normas internacionales de contabilidad. - Inadecuada aplicación e interpretación de leyes societarias. - Inadecuada aplicación e interpretación de leyes tributarias. Etc. 	<p>Errores de procedimiento:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicación de técnicas - Pruebas de cumplimiento - Pruebas cotejamiento - Análisis de políticas - Plan de la pericia - Riesgo periciales - Aclaraciones.
<p>Errores de diagnósticos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Errores en la diversificación de los sistemas contables. - Falta de conocimiento - Interpretación de los documentos fuentes. 	<p>Errores de seguimiento:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Al solicitar la información a las partes - Al seguir la pista de un hallazgo.

Elaboración propia: Feijoó (2014)

hoy el arquitecto perito, el medico perito, todos los profesionales requieren de estos estándares normativos periciales de carácter obligatorio para quienes ejercen la pericia.

Objetivos específicos de la propuesta

La aplicación de normas estandarizadas va a permitir:

- Optimizar el perfil profesional, forzándolo a incrementar todas sus destrezas para resolver problemas de cálculo financiero, cálculos contables, cálculos químicos, cálculos físicos químicos, cálculos cinemáticos, termodinámicos que están involucrados en las ciencias exactas.
- Fortalecer la habilidad para trabajar en equipo pericial, el cual es importante cuando se hace el laboratorio forense.
- Maximizar la capacidad y esfuerzo sostenido que pueda demandar concentración intelectual esfuerzo físico.
- Facilitar la adaptación de los profesionales a los cambios sociales y tecnológicos. Incrementar la capacidad de observación y precisión en los profesionales.
- Reconocer detalles relacionadas con personas, objetos, documentos, sitios sucesos, etc. etc. es decir para que se pueda detallar la descripción de un objeto observado.

Para el diseño y elaboración de un modelo de normas estandarizadas hemos considerado cuatro aspectos de importancia en su estructuración que son

Aspecto 1. Persona.- se deben incluir un conjunto de normas específicas a la persona que realizara la pericia, en función a su nivel de instrucción, conocimientos, habilidades, destrezas y experiencia para ser considerado como perito.

Aspecto 2. Desarrollo de la pericia.- debe contener un marco legal flexible y acorde a las leyes que rigen en cada país.

Aspecto 3. Resultados e informe.- un grupo de normas que regulen la elaboración y presentación de los resultados y del informe pericial, a fin que este sea claro, conciso y preciso en cuanto al requerimiento de la pericia.

Aspecto 4. Actualización y retroalimentación.- un grupo de normas deben ser flexibles y correlacionadas a los cambios del entorno social y económico, pues a medida que los territorios avanzan, son muchos los nuevos conflictos que surgen de este avance global, por lo tanto si hablamos de normas globalizadas estas no pueden ser rígidas.

CONCLUSIONES

1. Actualmente la actividad pericial se realiza en base a principios propios de cada profesional y siguiendo el código de ética de cada disciplina.
2. La aplicación de normas estandarizadas en el desarrollo de la actividad pericial permitirá que la actividad de los peritos cumpla con estándares internacionales que garanticen la calidad de sus experticias.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Briceño, M. (2014). El nuevo rol de la universidad en el desarrollo regional. In Memorias del Congreso sobre la Trujillanidad.
- González, L. (2013). Los desafíos de la Universidad Latinoamericana desde la perspectiva de la globalización y la sociedad del conocimiento. Revista do IMEA-UNILA, 1(1).
- Morales, A. (2012). Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable. Contabilidad y Negocios, 6(12).
- Sañudo, L. (2012). El Papel de las Redes Profesionales de Investigación en un Mundo Globalizado.

Figura 3



Elaboración propia: Feijoó (2014)