



UNIVERSIDAD DE LA INTEGRACIÓN DE LAS AMÉRICAS

**Implicancia de la auditoría forense en la lucha contra el
tráfico de armas en el Paraguay en el año 2024**

Giovanna Magaly Benítez Fernández

Tutor: Juana Melgarejo Cantero

Proyecto de Tesis presentada en Facultad de Gestión de la Universidad
Integración de las Américas como requisito parcial para obtención del título de
Contador Público

Asunción – Paraguay

2024



Resumen

La presente tesis realiza el análisis de la investigación financiera forense y la relación que guarda con la lucha contra el comercio ilegal de armamento en el Paraguay, mediante la explicación de teorías y conceptos del mismo, la descripción de métodos de preventivos, de detección y todas las herramientas de control que se utilizan en este tipo de auditorías; así como la profundización en materia de leyes y decretos que hacen referencia a la importación, compra, venta, tenencia y portación de armas y municiones.

Se ha recabado información sobre el organismo de control en el Paraguay encargado de velar por la integridad y transparencia de todos los procesos que incluyan armas y/o municiones mediante la implementación de la entrevista y cuestionarios, arrojando información valiosa sobre puntos fuertes y débiles del sistema de control.

El primer capítulo describe la problemática, el objetivo principal y los objetivos específicos, la justificación, alcances y límites. El segundo se compone por el marco teórico y conceptual, donde se analizan a varios autores. El tercero se sumerge en el marco legal, desde normativas internacionales, hasta la Constitución Nacional, leyes y decretos en el territorio nacional. Por último, se encuentra el marco metodológico que detalla los aspectos que se tuvieron en cuenta para la investigación de campo.

Palabras clave: arma, munición, control, métodos y herramientas.

