

AUDITORIA FORENSE: LA TÉCNICA PARA EVITAR FRAUDES EN LAS EMPRESAS

FORENSIC AUDIT: THE TECHNIQUE TO PREVENT FRAUD IN COMPANIES

Juan Diego García López¹

¹Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, División Académica de Ciencias Económico Administrativas., México. <https://orcid.org/0000-0001-5193-8494>

DOI: <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.451>

Recibido 09 de diciembre 2021.

Aceptado 14 de enero 2022

Publicado 05 de marzo de 2022

Resumen

La auditoría es una de las herramientas más utilizadas por las empresas para conocer su situación económica debido a que con ella a través del auditor se examina todo lo relacionado con la empresa ya que busca o verificara que cumplan con toda la normativa vigente así como con lo establecidos en la ley , para saber si no están teniendo alguna irregularidad y poder mejorar sus procesos, en la presenta investigación se describirá como la auditoria forense nos ayuda a tener un control sobre los fraudes que pueden haber en la empresa, como esta nos puede ayudar para evitar este tipo de situaciones ya que en las empresas el fraude sucede de manera recurrente.

Palabras clave: auditoria, empresas, estados financieros, fraude.

Abstract

The audit is one of the most used tools by companies to know their economic situation because with it through the auditor everything related to the company is examined since it will seek or verify that they comply with all current regulations as well as with the provisions of the law, to

know if they are not having any irregularity and to be able to improve their processes, in the present investigation will be described how the forensic audit helps us to have control over the frauds that may exist in the company, as this can help us to avoid this type of situation since in companies fraud happens recurrently.

Keywords: audit, companies, financial statements, fraud.

Introducción

Los fraudes en las empresas han existido desde hace mucho tiempo, sobre todo porque con ellos se busca encontrar un bienestar económico de una manera más fácil pero fuera de la ley esto ha ocasionado que las empresas tengan pérdidas y hasta en el peor de los casos puedan ser llevadas a la quiebra, el fraude es uno de los delitos más comunes en el sector empresarial ya que en muchas ocasiones la propia gerencia o directivos son los que lo causa para obtener un beneficio tanto para ellos como para un tercero. Cuando se comete este tipo de delito en muchas ocasiones se tardan en poder darse cuenta de lo que está sucediendo debido a que usan diferentes métodos y estrategias para poder ocultarlo.

Las empresas con tal de evitar este tipo de situaciones han implementado diferentes métodos para así poder dejar de tener pérdidas por este tipo de delito, pero a pesar de que han establecido controles y reglas, siempre se encuentra la manera para burlar estos sistemas de seguridad.

Por ese motivo el auditor juega un papel muy importante para las empresas ya que él es el encargado de revisar los estados financieros y la situación en la que se encuentra la empresa en busca de irregularidades que puedan estar afectándolas y no se han dado cuenta, cuando se realiza una auditoría es para encontrar estas irregularidades ya mencionadas y ver si existe algún tipo de fraude, ya que el auditor emplea todo sus conocimientos para ver detalle a detalle si todo está correctamente hecho y si cumple con la ley.

uno de los objetivos de la auditoría es evitar la generación de delitos económicos, o el fraude empresarial a través de las evaluaciones que se puedan realizar y los informes utilizados, sin

embargo, el objetivo principal de esta es como un proceso sistemático de obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero.

En la presente investigación se describirá la sobre que es una auditoria forense y como se ha vuelto parte importante para la detección de fraudes en las empresas, así como saber que la auditoria es parte fundamental para que las empresas estén seguras y no están siendo víctimas de algún delito o que estén faltando a las normas ya vigentes.

Método

Se utilizará el método descriptivo ya que se busca dar a conocer como la auditoria forense ayuda a la mitigación de los fraudes se realizará con la ayuda de diferentes puntos de vista de diversos autores. Ya que como nos menciona Alban et. al. (2020). la investigación descriptiva es un método eficaz para la recolección de datos durante el proceso de investigación. Puede utilizarse de múltiples formas, siempre es necesario establecer un objetivo. El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

Acercamiento A la Auditoria.

Para Vilorio (2004). los orígenes de la auditoria son remotos. El hombre no sólo tuvo la necesidad de registrar sus actividades, sino también –de alguna manera– de controlarlas. A lo largo del tiempo, la auditoria pasó del hecho de “oír” las actuaciones de los recaudadores de impuesto, a la emisión de una opinión sobre los estados financieros. En cuanto Sandoval (2012). menciona que El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa.

La auditoría ha existido a lo largo de los años para ayudar a tener un mejor control sobre las actividades que realizaban, cabe destacar que la auditoría ha ido evolucionando, encontrando una identidad propia volviéndose parte importante para las empresas por lo que esta nos ofrece que es el identificar posibles fraudes o verificar que todos los procesos están siendo bien aplicados.

Mientras que Madrid (2006) dice que su concepción moderna nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado datos y documentos que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del siglo XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del Estado.

A finales del siglo XX se empieza a hablar de la Auditoría Forense, como producto de su reaparición en los Estados Unidos, como una herramienta para suministrar prueba a los fiscales. Al hablar de Auditoría Forense no se habla sólo de una técnica nueva ni del nacimiento de una nueva ciencia, sino de la conjunción de varias ciencias encabezadas por la Contaduría Pública y el Derecho. (Ibáñez, 2006).

Como se pudo ver desde el punto de vista de los autores ya antes mencionados la auditoría forense tiene mucho tiempo que ha existido, y que en esta se unen diferentes ciencias para poder cumplir un objetivo en común que es el evitar fraudes y descubrir cuando estos se estén llevando a cabo.

Contabilidad Forense.

Moreno (2014). Explica que la contabilidad es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad.

El papel fundamental que ha desempeñado la contabilidad es controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa, con el fin de conocer la situación en que esta se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos. (Martínez et. al.,2021).

La contabilidad se ha convertido en una parte vital para el buen funcionamiento empresarial en el aspecto económico, debido a que en ella se lleva un control de los ingresos y gastos, así como la presentación de estas financieros bien elaborados con la información económica de la empresa con la cual la gerencia o dueños puedan tomar una decisión con ayuda de ellos.

La contabilidad sigue evolucionando y creando nuevos métodos para la protección de sus activos y evitar posibles fraudes o un mal manejo en los estados financieros que realizan ya que como contar y sobre todo por la ética profesional que lo caracteriza todo este tipo de información debe ser debidamente realizado si contener alteraciones que puedan afectar a la empresa un largo plazo.

Para ello la contabilidad cuenta con herramientas para detectar este tipo de situaciones fraudulentas que dañan la imagen del contado publico ante la sociedad, por ello existe lo que se conoce como auditoria forense la cual Quevedo et. al. (2020). Dice que esta contabilidad forense abarca el tema de Auditoria forense, como una auditoria especializada en descubrir, divulgar y atestar a través de una exhaustiva investigación y posterior análisis de los hallazgos, por parte del auditor forense, de hechos financieros que impactan de una manera directa el patrimonio de la compañía.

Mientras que Villarreal (2019). considera una de las funciones más relevantes para los contadores forenses es el cuantificar los daños en materia de fraude, en la malversación de fondos y en temas de seguros, también ha crecido su espectro a temas relacionados con las lesiones personales, los pleitos comerciales, y otros tipos de inconvenientes presentados en las relaciones

sociales como inconvenientes comerciales, familiares, inversiones, temas ambientales, fraudes en Tics.

La contabilidad es uno de los pilares para que una empresa pueda crecer y desarrollarse tomando decisiones desde el punto de vista financiero para beneficio de la empresa.

Auditoría Forense.

Para la NIA 240 la capacidad del auditor para detectar un fraude depende de factores tales como la pericia del que lo comete, la frecuencia y el alcance de la manipulación, el grado de colusión, la dimensión relativa de las cantidades individuales manipuladas y el rango jerárquico de las personas implicadas. Si bien el auditor puede ser capaz de identificar la existencia de oportunidades potenciales de cometer un fraude, puede resultarle difícil determinar si las incorrecciones en aspectos en los que resulta necesario ejercer el juicio, tales como las estimaciones contables, se deben a fraude o error.

Para Toro et. al. (2017). La auditoría forense es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar, sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. algunos tipos de fraude en la administración pública son: conflictos de interés, gratificaciones, estados falsificadas, omisiones, favoritismo, reclamaciones fraudulentas, falsificaciones, comisiones clandestinas, malversación de fondos conspiración, prevaricato, peculado, soborno, sustitución, desfalco, personificación, extorsión, lavado de dinero, etc.

OCAMPO et. al. (2010). Mencionaba que, entre las capacidades, conocimientos y/o habilidades que debe tener un auditor forense esta una fuerte base de conocimientos contables, también unos sólidos conocimientos de auditoría, podemos nombrar una valoración de riesgos y de control, y es muy importante que entienda el ámbito legal sobre el cual debe trabajar como litigante.

Como se mencionó anteriormente el auditor debe tener conocimientos solidos obre el tema que este revisando, para Torres (2011).la auditoría forense es una alternativa para combatir la corrupción ya que, un experto en esta disciplina tiene la capacidad de emitir ante los jueces conceptos y opiniones de valor técnico que ayudan a la justicia a actuar con mayor certeza, especialmente en la vigilancia de la gestión fiscal porque contribuye a mejorar la economía del país y el bienestar de los países hermanos.

La auditoría forense comprende diversas ciencias como lo es el derecho y contabilidad, con esta auditoria se busca evitar la corrupción y fraudes que existen en las empresas, y ayudar a las autoridades a poder hacer justicia con ayuda de sus informes, Piñaloza (2020). Describe que la auditoría forense es una auditoría especializada en la obtención de evidencias para convertirlas en pruebas, las cuales se presentan en el foro; es decir en las cortes de justicia, con el propósito de comprobar delitos o dirimir disputas legales.()

La Auditoría Forense: ¿Ayuda A Evitar Fraudes?

Las empresas representan gran parte de la economía para los diversos países, una empresa aparte de generar ingresos económicos genera una gran cantidad de empleos, por ello son de suma importancia para el desarrollo económico de donde se encuentren, las empresas pueden variar según su tamaño hay desde pequeñas y medianas hasta los más grandes corporativos. Las empresas han ido creciendo y expandiéndose en diferentes ámbitos.

Para Thompson (2006). la empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

La Auditoria forense, es la auditoria que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero, y generalmente los resultados de la AF son utilizados por la justicia para analizar, detectar y castigar delitos. (Ocampo, 2010)

Alvarado (2016). Menciona que el auditor forense debe tener extensos conocimientos del campo a auditar, pero además conocimientos de las leyes, en especial de la procesal, de la metodología de la investigación criminalística y de los principios esenciales que la informan. Los auditores forenses, deben estar en la capacidad de comprender a cabalidad las normas vigentes tanto de la auditoría interna, como de la auditoría externa, adicionalmente debe manejar toda la información que se le presente, así como el manejo de las técnicas que va a aplicar en el trabajo que va a ejecutar.

El papel del auditor es muy importante como pudimos ver por el punto de vista lo ya mencionado anteriormente cuando se realiza un trabajo de auditoria ya que este debe contar con los conocimientos suficientes sobre lo que está revisando, ser un auditor no es tarea sencilla ya que él debe comprender diversos temas, pero sobre todo su normativa o leyes que la rijan y dar a conocer si hay alguna irregularidad o si todo está bien. En tanto a esto Ansaldi (2016). opina que el auditor debe saber mediar y negociar, tener una mente creativa, inteligente e intuitiva. Asimismo, debe tener un manejo muy hábil con las herramientas y metodologías que le van a permitir recolectar sus pruebas y convertirlas en evidencias.

Conclusión

Las empresas son los pilares mas importantes para la economía , por ese motivo estas siempre tratan de que sus finanzas estén seguras y sean estables , debido al gran impacto que tienen , a través de los años han ido cambiando y adaptándose a las necesidades de la sociedad, pero también han tenido que adaptarse en el aspecto financiero para salvaguardar sus recursos , debido que a lo largo de los años el fraude y la corrupción ha existido sobre todo en las empresas, ya que por diferentes métodos han causado grandes daños financieros por este tipo de delito , por eso motivo las empresas han ido implementando sistemas de seguridad para vitar este tipo de problemas y verse muy afectadas . en muchas ocasiones los que hacen este tipo de delito son directivos o gente

de la gerencia que tiene el acceso al control financiero y a través de diferentes artilugios pueden maquillar estados y alterar las cuentas contables para así ellos poder beneficiarse económicamente y tener recursos extras de una manera ilícita , el maquillar los estados financieros implica una participación de diversas personas que tienen los conocimientos para poder realizar este tipo de delito, sobre todo el contador publico , por tal motivo las empresas han acudido en ayuda de terceros para poder detectar este tipo de delitos y así evitarlos es ahí donde entra lo que se conoce como auditoria forense.

Como se ha mencionado anteriormente los fraudes y la corrupción han sido un problema para las empresas, y por ello buscan ayuda de los auditores forenses para detectar este tipo de delitos, los auditores son los encargados de revisar a detalle conforme a la normativa vigente cada uno de los estados financieros de la empresa, en busca de irregularidades y también de para ayudar a que puedan mejorar sus procesos y seguir siendo eficientes.

La auditoría forense se ha convertido en parte primordial para tener le certeza y seguridad de que los estados financieros están hechos de manera correcta y cumplen con todo lo establecido por las autoridades.

como conclusión se pudo describir de una manera breve y concisa de que se trata la auditoria forense y como esta ha ido tomando gran importancia en las empresas para la detección de fraudes y así poder evitar daños económicos en las empresas, el ser un auditor forense implica muchas responsabilidad sobre todo por la información que este trata ya que el debe contar con lo conocimientos suficientes sobre el tema en cuestión para poder aplicarlos al momento de realizar la auditoria de los estados financiero.

Referencias

1. Alban, G. P. G., Arguello, A. E. V., & Molina, N. E. C. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-

- acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. Disponible en:
<http://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
2. Alvarado, Y., Chicaiza, G., & Estrada, J. (2016). Auditoría forense como herramienta de investigación en la detección de fraudes. *593 Digital Publisher CEIT*, 1(2), 55-71. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7903445>
 3. Ansaldi, A. D. M. (2016). *Análisis de la Auditoría Forense en la investigación de delitos económicos y financieros* (tesis para obtener el grado de contador público, universidad siglo 21). Disponible en: <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/handle/ues21/12951>
 4. Bruges Gnecco, A. E., & Bolaño Meza, J. P. (2018). *La importancia de la auditoria forense en la detección del fraude empresarial*. (tesis para optar por el título de contador público, Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta). Disponible en: <http://hdl.handle.net/20.500.12494/8471>
 5. Ibáñez, K. (2006). Auditoría forense: comprobación de fraudes contables y delitos de cuello blanco en litigios. (*Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al Grado de Magíster en Ciencias Contables. Universidad de Los Andes, Venezuela*). Disponible en: https://www.academia.edu/download/56774327/Trabajo_de_Grado_Auditoria_Forense.pdf
 6. Madrid Serrano, M. L. (2006). *Auditoria, calidad, innovación*. (tesis para obtener el título de licenciado en contaduría pública, Universidad Autónoma Del Estado De Hidalgo). Disponible en: <http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/handle/231104/197>
 7. Martínez Prats, G., Chan Pereyra, M. ., & Tosca Magaña, S. . (2021). El Contador Público en la era Digital. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, (36). Disponible en: <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.424>
 8. Moreno Fernández J. A., (2014). *CONTABILIDAD BÁSICA*. Grupo editorial patria. Disponible en: <http://up-rid2.up.ac.pa:8080/xmlui/handle/123456789/1281>
 9. OCAMPO, C. A., BURITICÁ, O. I. T., & MARTINEZ, G. R. S. (2010). Las técnicas forenses y la auditoría. *Scientia Et Technica*, 16(45), 108-113. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/849/84917249019.pdf>

10. Piñalozza, D. V. R. (2020). La auditoría forense como herramienta en la detección de delitos. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores*. Disponible en:
<https://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/2115>
11. Quevedo-Barros, M. R., Neira-Neira, M. L., Quevedo-Vázquez, J. O., & Quevedo-Cuenca, J. O. (2020). La contabilidad forense como herramienta en la detección de fraudes en las empresas. *Dominio de las Ciencias*, 6(5), 261-275. Disponible en:
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1599>
12. Sandoval Morales H. (2012). *INTRODUCCIÓN A LA AUDITORIA*. (1ed). Red Tercer Milenio. Disponible en:
http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf
13. Thompson, I. (2006). Definición de empresa. *Promonegocios. Net. Recuperado de la página: http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicionconcepto.html [Acceso 28 de junio de 2012]*. Disponible en:
<https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
14. Toro-Alava, W., Reyes-Tomalá, M., Arriaga-Baidal, G., & Espinoza-Mendoza, J. (2017). La auditoría forense como herramienta en la detección de delitos de cuello blanco. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 1-13. Disponible en:
https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8.pdf#page=8
15. Torres Torres, J. S. (2011). Auditoría forense. *D&Amp;G*, (7). Disponible en:
<https://revistas.uniminuto.edu/index.php/DYG/article/view/433>
16. Villarreal, A. F. G., Castro, A. M. G., Tirado, C. A. M., Torres, E. M. B., Pardo, E. D., Franco, H. J. C., & Reyes, L. M. B. (2019). Contabilidad Forense Y Los Sistemas De Auditoría Como Piezas Fundamentales En La Investigación De Un Fraude. *12. SEDE CARTAGENA*, 89. Disponible en:
https://www.unilibre.edu.co/cartagena/images/investigacion/Revista/scyl_ger/Revista-Saber-en-Germinacion-2019-1.pdf#page=89

17. Viloría, N. (2004). Una aproximación a un enfoque holístico en auditoría. *Actualidad contable faces*, 7(9), 85-94.

CÓMO CITAR

García López, J. D. . (2022). AUDITORIA FORENSE: LA TÉCNICA PARA EVITAR FRAUDES EN LAS EMPRESAS . *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, (37), 11. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.451>



[Neliti - Indonesia's Research Repository](#)

