



Auditoria forense. Posibles tendencias de las investigaciones

Revista Publicando, 4 No 10. (2). 2017, 383-390. ISSN 1390-9304

Auditoria forense. Posibles tendencias de las investigaciones

Juan Enrique Calderón Noboa¹

1 Universidad Central del Ecuador, jcaldero@pichincha.com

RESUMEN

En términos de las ciencias económicas y empresariales, la auditoria forense es una ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, en una forma que debe ser aceptada por una corte de jurisprudencia contra los perpetradores de un crimen económico, por lo tanto, existe la necesidad de preparar profesionales con visión integral, que faciliten evidenciar especialmente, delitos como: la corrupción administrativa, el fraude contable, el delito en los seguros, el lavado de dinero y el terrorismo, entre otros.

En esta publicación se realiza un análisis a partir de una revisión bibliográfico del posible estado de las investigaciones en el área de las auditorias forenses. Para alcanzar este objetivo se desarrolló una búsqueda en el directorio Scopus; y, con las herramientas biométricas que este potente directorio se presentan los resultados.

Se destacó el creciente interés en el estudio y perfeccionamientos de las auditorias forenses a nivel mundial. Por otra parte, las investigaciones indican que una cultura corporativa que se centra en la línea de fondo junto con controles internos débiles o inexistentes, propician condiciones que generan fraudes contables y financieros.

Palabras claves: fraude, auditoria forense, auditoria



Forensic audit. Possible research trends

ABSTRACT

In terms of the economic and business sciences, forensic auditing is a science that allows to collect and present financial, accounting, legal, administrative and tax information in a form that must be accepted by a court of jurisprudence against the perpetrators of an economic crime. Therefore, there is a need to prepare professionals with a comprehensive vision, which will make it possible to highlight, in particular, crimes such as administrative corruption, accounting fraud, crime in insurance, money laundering and terrorism, among others.

In this publication an analysis is made based on a bibliographic review of the possible state of the investigations in the area of forensic audits. To achieve this goal a search was carried out in the Scopus directory, and with the bibliometric tools that this powerful directory offer, the results are presented.

It was highlighted the growing interest in the study and improvement of forensic audits worldwide. On the other hand, research indicates that a corporate culture that focuses on the bottom line along with weak or non-existent internal controls, lead to conditions that generate accounting and financial fraud.

Keywords: Fraud, forensic audit, audit



1. INTRODUCCIÓN

El origen del término auditoría es del verbo inglés *to audit*, que significa ‘revisar’ y es utilizado principalmente en *to audit accounting*, que es la definición de auditoría.

Etimológicamente la palabra proviene del verbo latino *audire*, que significa ‘oír’, que a su vez tiene sus raíces en que los primeros auditores ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que era sometido a su verificación principalmente escuchando (Gottschalk, 2016).

Las auditorías forenses la realizan profesionales, expertos en auditoría financieras y contables que desarrollan investigaciones sobre los estados financieros, con el fin de emitir una opinión independiente sobre el apego de dichos estados a las Normas Internacionales de Información Financiera u otra normatividad contable aplicable, según la legislación o lineamientos particulares de la actividad del sujeto auditado (Golden, Skalak, Clayton, & Pill, 2011; Gottschalk, 2014).

El criterio fundamental (Kranacher, Riley, & Wells, 2010) necesario y suficiente para la implementación de una auditoría es la independencia o autonomía, que comprende los siguientes puntos:

- a) **Autonomía psicológica:** Un estado psicológico y emocional que garantice generar una opinión libre de influencias que comprometan el juicio profesional y su dirección, permitiendo al auditor actuar con integridad, y ejercer objetividad y escepticismo profesional (Zamzami, Nusa, & Timur, 2016).
- b) **Autonomía aparente:** Cuando se eluden hechos y contextos que sean tan significativos que un tercero juicioso e informado, con conocimiento de toda la información relevante, incluyendo cualesquiera salvaguardas que se apliquen, concluiría de manera razonable que la integridad, objetividad o escepticismo profesional del ente auditor para atestiguar hubieran sido comprometidos (Digabriele, 2009).

La presente publicación tuvo como objetivo destacar el desempeño de las contribuciones en esta área de las ciencias económicas y empresariales, a través de un proceso de análisis bibliográfico y documental.

2. METODOS

Las investigaciones en auditorías forenses se han tratado desde distintos puntos de vista a través del tiempo, lo que ha generado la existencia de abundante información respecto a este perfil investigativo. Considerando lo anteriormente expuesto, para desarrollar esta contribución se empleó como herramienta de búsqueda y anales bibliográfico el



directorio Scopus. Este directorio cuenta, con los repositorios más citados en las investigaciones de ciencias económicas y financieras a nivel global, además, dicho directorio cuenta con un importante grupo de herramientas de análisis bibliométrico, las cuales fueron empleadas en la confección de la información gráfica y tabulada que se presenta en esta investigación. Dado que el idioma inglés es el idioma de mayor peso de la comunidad científica internacional. Esta investigación se concentra en las publicaciones científicas de distinta naturaleza, pero socializadas en inglés. La búsqueda se realizó en el título, el resumen y las palabras claves de las publicaciones con la frase: "TITLE-ABS-KEY (forensic AND auditors).

3. RESULTADOS

Como resultado de la investigación se detectaron 63 contribuciones relacionadas dentro del directorio Scopus. La figura 1, muestra 59 de estas contribuciones en función del tiempo. Como se puede observar en esta figura se muestran las contribuciones publicadas entre el año 2000 y el pasado año. Puede inferirse una clara tendencia al crecimiento en las investigaciones relacionadas con la auditoría forense. La curva discontinua de punto azules da fe, de ello dentro de esta figura.

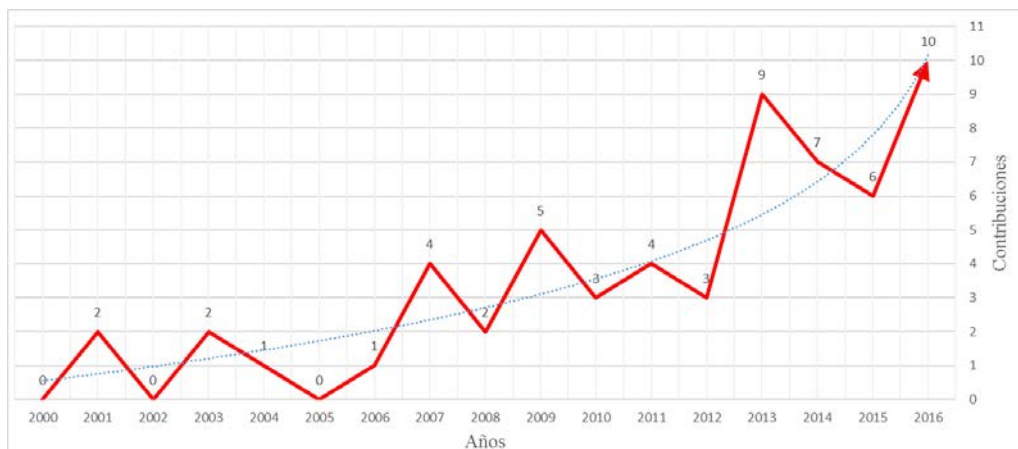


Figura 1. Trabajos publicados o contribuciones y su distribución en la línea de tiempos de los últimos 16 años.

Evidentemente las naciones que presentan una mayor actividad económica, financiera y empresarial, cuentan con más y mejores controles, y auditorías forenses. Esto garantiza en determinada medida la organización y legitimidad del desempeño económico, el cual, muchas veces está envuelto en una feroz competencia de mercado, lo cual propicia y estimula a posibles irregularidades de los involucrados en estos procesos.

La figura 2 muestra como se han comportado las investigaciones publicadas en torno a la temática tratada en este artículo. Se muestra que los Estados Unidos de América van a



la delantera en las investigaciones de esta naturaleza. Esto se debe a que esta nación posee una muy alta densidad empresarial y corporativa.

Por citar solo un ejemplo, esta nación produce el 40% de las granos que se consumen en el planeta y este astronómico valor solo representa el 1% de sus ingresos anuales

(Manyanga et al., 2017; Monroe, Burger, Boland, & Martin, 2017).

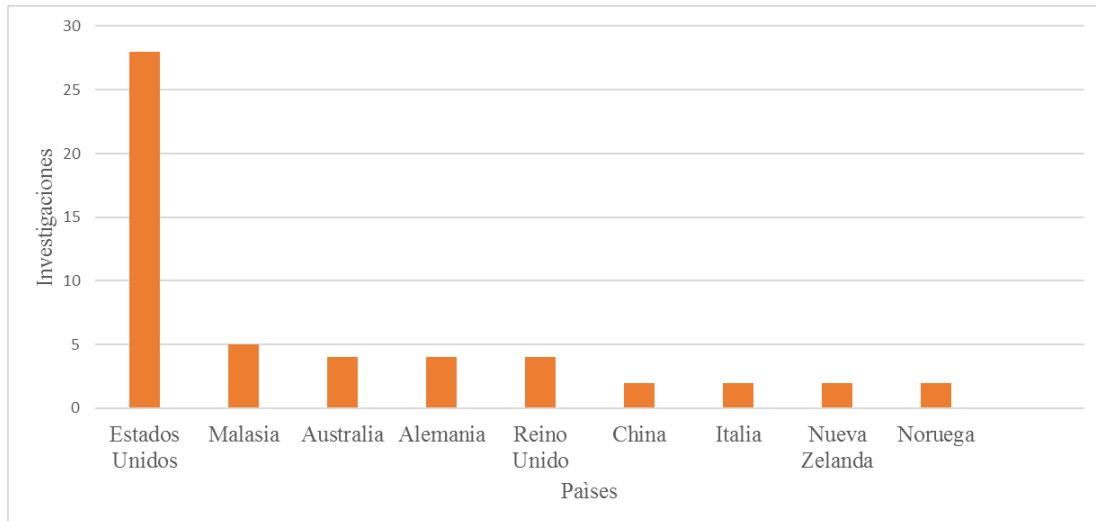


Figura 2. Numero de investigaciones publicadas de acuerdo con la búsqueda realizada en Scopus.

En la tabla 1 se muestra los libros más citados, en referencia a las investigaciones en auditorías forenses. En la última columna de la tabla se hace referencia al índice H o índice Hirsch (Lindhardt & Berthelsen, 2017; Prathap, 2017). Este indicador permite identificar que tan citadas son las obras. Las obras reflejadas en esta tabla están ordenadas de mayor a menor en cuanto a valor de índice H.

Tabla 1: Literatura más consultada a escala mundial en cuanto a investigaciones en auditorías forenses.

Referencia	Título	Año	Tipo de contribución	Líneas epistemológicas tratadas	Índice H
(Singleton, Singleton, Bologna, & Lindquist, 2006)	Fraud auditing and forensic accounting.	2006	Libro	Fundamentos de la auditoría del fraude y la contabilidad forense, responsabilidad del auditor para detectar fraudes, y prevención del fraude y el control.	257



(Golden et al., 2011)	A Guide to Forensic Accounting Investigation	2011	Libro	Tipos de fraudes financieros, disipación, características investigación y control.	150
(Kranacher et al., 2010)	Forensic Accounting and Fraud Examination	2010	Libro	Base fundamental relacionada con el examen de fraude financiero y la investigación auditora forense.	122

Posibles tendencias de las investigaciones en auditoría forense.

El trabajo de los analistas Law, P. y Yuen, D. en su publicación (Law & Yuen, 2016) destaca que el escepticismo profesional de los auditores es una preocupación de actualidad para la profesión de auditoría y el interés público. La investigación de estos autores examina el escepticismo profesional entre los auditores de fraude en la profesión de contabilidad forense en China y los Estados Unidos. Los datos se obtuvieron de 373 y 401 auditores en China y los Estados Unidos, respectivamente, considerando que se trata de dos economías con diferencias culturales.

Los resultados de la regresión logística multinomial indican que tanto los auditores del fraude en China como los estadounidenses tienen mayores niveles de escepticismo profesional que los auditores en otras regiones. No existen diferencias significativas en los rasgos entre los auditores de fraude de China y los EUA. Los auditores de fraude de alto rango tienen mayores niveles de escepticismo profesional que los auditores de fraude de nivel medio tanto en China como en EUA. Los resultados respaldan el pilar normativo de la teoría institucional (Scott, 1995), que afirma que los actores (auditores de fraude) de las instituciones compartirían normas y creencias comunes en un sistema social porque están arraigados como tales en los perfiles profesionales (DiMaggio & Powell, 2000).

La contribución de Lokanan (2014) tuvo como propósito examinar los factores de riesgo que condujeron al fraude de Livent, y los procedimientos que deben ser tomados por las partes responsables para investigar y abordar cuidadosamente los incidentes de mala conducta. Este artículo analiza la cronología de los acontecimientos que condujeron al fraude de Livent analizando varias fuentes. Estas fuentes hicieron posible estudiar cómo se realizó el fraude, y las medidas de investigación que deberían haber sido tomadas para prevenir el fraude.



Los hallazgos de la investigación indican que una cultura corporativa que se centra en la línea de fondo junto con controles internos débiles o inexistentes fueron los elementos clave que condujeron al fraude de Livent. Los resultados también ilustran que cuando se enfrentan con la disminución de los beneficios, los gerentes de alto nivel van a cualquier estrategia posible para manipular y falsificar los registros de su empresa.

Este artículo puede resultar para el personal de gestión y los examinadores de fraude en el sentido de que utiliza un caso de fraude contable real para resaltar las áreas más susceptibles al fraude y el enfoque que se puede tomar para investigar casos similares de mala conducta. El tomar en cuenta las implicaciones prácticas para los auditores internos y externos en la detección y el abordaje del fraude se destacó como importante y marca una línea investigativa de importancia.

4. CONCLUSIONES

El control de los bienes y servicios a través de las finanzas, se ha convertido en un tema medular que ha generado un creciente interés investigativo por parte de los especialistas del área. La investigación realizada permitió destacar:

- a) Los auditores de fraude de alto rango tienen mayores niveles de escepticismo profesional que los auditores de fraude de nivel medio.
- b) Los hallazgos de la investigación indican que una cultura corporativa que se centra en la línea de fondo junto con controles internos débiles o inexistentes propician condiciones que generan fraude.
- c) Las potencias económicas a nivel mundial presentan las mejores y más probadas prácticas de auditorías forenses.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Digabriele, J. A. (2009). Implications of regulatory prescriptions and audit standards on the evolution of forensic accounting in the audit process. *Journal of Applied Accounting Research, 10*(2), 109-121. doi:10.1108/09675420910984673
- DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. (2000). The iron cage revisited institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields *Economics Meets Sociology in Strategic Management* (pp. 143-166): Emerald Group Publishing Limited.
- Golden, T. W., Skalak, S. L., Clayton, M. M., & Pill, J. S. (2011). *A guide to forensic accounting investigation*: John Wiley & Sons.
- Gottschalk, P. (2014). *Private investigations: Suspicion of financial crime by white-collar criminals*: Nova Science Publishers, Inc.



- Gottschalk, P. (2016). Knowledge management in criminal investigations: The case of fraud examiners. *Journal of Information and Knowledge Management*, 15(4). doi:10.1142/S021964921650043X
- Kranacher, M.-J., Riley, R., & Wells, J. T. (2010). *Forensic accounting and fraud examination*: John Wiley & Sons.
- Law, P., & Yuen, D. (2016). Professional scepticism in two economies with cultural differences and the public interest: evidence from China and the United States. *Applied Economics*, 48(2), 89-106. doi:10.1080/00036846.2015.1073845
- Lindhardt, T., & Berthelsen, C. B. (2017). h-index or G-spot: Female nursing researchers' conditions for an academic career. *Journal of Advanced Nursing*, 73(6), 1249-1250. doi:10.1111/jan.12942
- Lokanan, M. E. (2014). How senior managers perpetuate accounting fraud? Lessons for fraud examiners from an instructional case. *Journal of Financial Crime*, 21(4), 411-423. doi:10.1108/JFC-03-2013-0016
- Manyanga, T., Tremblay, M. S., Chaput, J. P., Katzmarzyk, P. T., Fogelholm, M., Hu, G., . . . Pietrobelli, A. (2017). Socioeconomic status and dietary patterns in children from around the world: Different associations by levels of country human development? *BMC Public Health*, 17(1). doi:10.1186/s12889-017-4383-8
- Monroe, A. P., Burger, L. W., Jr., Boland, H. T., & Martin, J. A. (2017). Economic and conservation implications of converting exotic forages to native warm-season grass. *Global Ecology and Conservation*, 11, 23-32. doi:10.1016/j.gecco.2017.04.006
- Prathap, G. (2017). Letter to the editor: comments on the paper of Lucio Bertoli-Barsotti and Tommaso Lando: a theoretical model of the relationship between the h-index and other simple citation indicators. *Scientometrics*, 1-4. doi:10.1007/s11192-017-2404-0
- Scott, W. R. (1995). *Institutions and organizations* (Vol. 2): Sage Thousand Oaks, CA.
- Singleton, T. W., Singleton, A. J., Bologna, G. J., & Lindquist, R. J. (2006). *Fraud auditing and forensic accounting*: John Wiley & Sons.
- Zamzami, F., Nusa, N. D., & Timur, R. P. (2016). The effectiveness of fraud prevention and detection methods at universities in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(3), 66-69.