



**Ciencia Latina**  
Internacional

---

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.  
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), julio-agosto 2024,  
Volumen 8, Número 4.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i4](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4)

## **LA AUDITORÍA FORENSE UNA DISCIPLINA DE LA CONTABILIDAD**

**FORENSIC AUDITING, AN ACCOUNTING DISCIPLINE**

**Luis Alfredo Poot Dzul**

Universidad Vizcaya de las Américas, México

DOI: [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i4.13600](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4.13600)

## La Auditoría Forense una Disciplina de la Contabilidad

Luis Alfredo Poot Dzul<sup>1</sup>

[capricornio254589@gmail.com](mailto:capricornio254589@gmail.com)

<https://orcid.org/0009-0007-9881-1299>

Universidad Vizcaya de las Americas – Campus Chetumal  
Mexico

### RESUMEN

La auditoría forense es una rama de la contabilidad y se considera como una disciplina que ayuda a combatir el fraude en las empresas, organizaciones y el gobierno, mediante la aplicación de técnicas de investigación criminalista, en la que intervienen, Contadores, Abogados, Grafotécnicos e Ingenieros Informaticos. Cuyo objetivo se enfoca en prevenir y detectar el fraude financiero. La auditoría financiera se deriva en la evaluación exhaustiva de los estados financieros, así como la validación de documentos contables, en la que se revisan y verifican las cuentas anuales, con el fin de emitir una opinión profesional el dictamen de resultados de auditoria. Garantizar la fiabilidad de la información y establecer los estados financieros fueron elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría.

**Palabras clave:** auditoria forense, contabilidad, fraude

---

<sup>1</sup> Autor principal.

Correspondencia: [capricornio254589@gmail.com](mailto:capricornio254589@gmail.com)

## **Forensic auditing, an accounting discipline**

### **ABSTRACT**

Forensic auditing is a branch of accounting and is considered a discipline that helps combat fraud in companies, organizations and the government, through the application of criminal investigation techniques, in which Accountants, Lawyers, Graphic Technicians and Computer Engineers. Whose objective focuses on preventing and detecting financial fraud. The financial audit results from the exhaustive evaluation of the financial statements, as well as the validation of accounting documents, in which the annual accounts are reviewed and verified, in order to issue a professional opinion and report on the audit results. Guarantee the reliability of the information and establish the financial statements were prepared in accordance with International Auditing Standards

**Keywords:** forensic audit, accounting, fraud

*Artículo recibido 10 julio 2024*

*Aceptado para publicación: 15 agosto 2024*



## INTRODUCCIÓN

La Auditoria Forense es un instrumento útil para combatir el fraude y la corrupción en el interior de las organizaciones, por tal razón las empresas deben diseñar sistemas, así como aplicación de procedimientos para la prevención del fraude y la detección oportuna de estafadores. En la actualidad el fraude es una actividad que inquieta a la mayoría de las empresas y organizaciones, ya que se define como un perjuicio, en el que existe un aprovechamiento y abuso de confianza, por aquella persona que cometió el delito.

A través de los años la auditoria ha sido parte fundamental en la contabilidad para el desarrollo económico, pero, ¿cuándo surge la Auditoria Forense?, esa es una muy buena pregunta, pero antes de adentrarnos, debes de saber que este término es compuesto por dos palabras “Auditoria” y “Forense”.

La palabra auditoria proviene del latín “auditorium”, de acuerdo al diccionario de la real academia española, significa; revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse o revisión y verificación de cuentas y de la situación económica de una empresa o una entidad. Por otra parte, a lo que se refiere a la palabra Forense, por lo general siempre es asociado a la medicina, sin embargo, de acuerdo al diccionario de la real academia española del latín “forensis” significa; perteneciente o relativo al foro<sup>1</sup>, público y manifiesto. Conocer que es el fraude permite tomar acciones que coadyuvan a la custodia del patrimonio de la empresa y en caso ante posibles estafas, por eso es importante reforzar el sistema de control interno, ya que es un mecanismo que garantiza la claridad, eficacia y eficiencia de las operaciones de la empresa y a su vez es considerada como una herramienta a disposición de una institución para identificar riesgos financieros.

El objetivo de la presente investigación es dar a conocer la importancia de la auditoria forense, en las empresas, organizaciones, así como el gobierno, ya que son estas son susceptibles a presentar un fraude financiero, como se mencionó en el texto anterior la corrupción representan pérdidas, las cuales son cometidos por funcionarios, los cuales actúan de manera irregular realizando acciones indebidas que representan un daño patrimonial para la empresa. La corrupción es actualmente uno de los mayores problemas sociales en México y en el mundo. Como se muestra a continuación se realizó una investigación en el que se llevó a cabo un análisis sobre ¿cuándo surge la auditoria forense?, ¿cuáles

son los procedimientos para llevar a cabo una auditoria forense? y sobre todo la parte fundamental la ¿cuál es el perfil que debe tener el auditor forense? La consulta de material y la metodología son piezas fundamentales para esta investigación, ya que se detallan datos que son muy relevantes en una auditoría financiera, así como las técnicas que el auditor debe usar, para poder manifestar y opiniones, como pruebas en los tribunales. De acuerdo con el tipo de información analizada se determina que muy concreta, ya que investiga, se analiza y se interpreta la información. El término “forense” proviene del latín “forensis” que significa “público y manifiesto” o “perteneiente al foro”, a su vez “forensis” se deriva de fórum, que significa “foro”, “plaza pública”, “plaza mercado” o “lugar al aire libre”.

Antiguamente en Roma y en las otras ciudades del Imperio Romano las asambleas públicas, las transacciones comerciales y las actividades políticas se realizaban en la plaza principal. En dichos foros(plazas) también se trataba los negocios públicos y se celebraba los juicios; por ello, cuando una profesión sirve de soporte, asesoría o apoyo a la justicia para que se juzgue el cometimiento de un delito, se le denomina forense, tal es el caso de las siguientes disciplinas: medicina, sicología, grafología, genética, informática, auditoria y otras.

### **Antecedentes**

El termino de Auditoria forense era poco conocido, pero como parte de la reseña histórica esta los antecedentes “El escándalo Watergate fue un gran escándalo político que tuvo lugar en Estados Unidos a principios de la década de 1970 a raíz del robo de documentos en el complejo de oficinas Watergate de Washington D. C., sede del Comité Nacional del Partido Demócrata de Estados Unidos, y el posterior intento de la administración Nixon de encubrir a los responsables. Cuando la conspiración se destapó, el Congreso de los Estados Unidos inició una investigación, pero la resistencia del gobierno de Richard Nixon a colaborar en esta condujo a una crisis institucional. El término *Watergate* empezó a abarcar entonces una gran variedad de actividades ilegales en las que estuvieron involucradas personalidades del gobierno estadounidense .

### **Objetivo**

El objetivo principal de la Auditoria Forense es la lucha contra la corrupción y el fraude, así como la detección de errores dentro de la Organización que permitan recopilar pruebas que puedan ser utilizadas en un Tribunal de Justicia

## **METODOLOGÍA**

En el presente artículo se abordarán conceptos que permitirán al lector la comprensión sobre la Auditoría Forense, tales como su definición, sus características, sus enfoques, objetivos, el perfil del auditor, así como sus fases, esta investigación documental se consultaron libros, revistas, boletines, ensayos así como trabajos publicados páginas de internet, las cuales permiten entender con mayor claridad estos términos, a lo que se concluye que resulta gran la relevancia la aplicación de la Auditoría Forense en las empresas y Organizaciones, ya que en él se ve reflejado la efectividad del control interno.

La auditoría forense es una técnica que tiene por objetivo para participar en la investigación de fraudes, en la que se aplican técnicas de investigación criminalistas, integradas con la contabilidad, con conocimientos jurídicos-procesales, y con habilidades en el área financiera, para generar información y opiniones ante la justicia, la cual busca identificar las oportunidades de mejora que se pueden realizar en un área específica o en toda la organización, es considerada como una herramienta que ayuda y hace constar que el control interno está funcionando correctamente.

Además, la auditoría forense es aquella labor de auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargará de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos (corrupción financiera, pública o privada). Es una alternativa para combatir la corrupción, porque permite que un experto emita ante los jueces conceptos y opiniones de valor técnico, que le permiten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en lo relativo a la vigilancia de la gestión fiscal.

Cuando en la ejecución de labores de auditoría (financiera, de gestión, informática, tributaria, ambiental, gubernamental) se detecten fraudes financieros significativos; y, se deba (obligatorio) o desee (opcional) profundizar sobre ellos, se está incursionando en la denominada auditoría forense. La investigación de un fraude financiero; 2) el entorno en el que fue cometido (público o privado); 3) la legislación aplicable.

Un trabajo de auditoría forense también puede iniciarse directamente sin necesidad de una auditoría previa de otra clase, por ejemplo, en el caso de existir denuncias específicas.

La auditoría forense, por lo expuesto es una auditoría especializada que se enfoca prevención y detección del fraude financiero a través de los siguientes enfoques: prever defectivo.

- Auditoria Forense Preventiva:.- Orientada a proporcionar (evaluación) o asesoría a las organizaciones respecto a su capacidad para disuadir, prevenir (evitar), detectar y reaccionar ante fraudes financieros, puede incluir trabajos de consultoría para implementar: programas y controles anti fraude; esquemas de alerta temprana de irregularidades; sistema de administración de denuncias. Este enfoque es reactivo por cuanto implica tomar acciones y decisiones en el presente respecto de fraude sucedidos en el pasado.
- Auditoria Forense Detectiva:.- Orientada a identificar la existencia de fraudes financieros mediante la investigación profunda de los mismos llegando a establecer entre otros aspectos los siguientes: cuantía de fraudes; efectos directos e indirectos; posible tipificación normativa penal aplicable); presuntos autores, cómplices y encubrimientos; en ocasiones los resultados de un trabajo de auditoria forense detectiva son puestos a consideración de la justicia que se encargará de analizar y juzgar y dictar sentencia respectiva. Este enfoque es reactivo por cuanto implica tomar acciones y decisiones en el presente respecto de fraude sucedidos en el pasado.

### **Objetivos**

- Luchar contra el fraude y la corrupción, buscando identificar a los supuestos responsables de cada acción a efectos de informar a las entidades competentes las violaciones detectadas.
- Evitar la impunidad, para ello proporcionar los medios técnicos validos que faciliten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en estos tiempos en los cuales el crimen organizado utiliza medios más sofisticados para lavar dinero, financiar operaciones ilícitas y ocultar diversos delitos.
- Disuadir, en los individuos, las prácticas deshonestas, promoviendo la responsabilidad y transparencia en los negocios.
- Credibilidad de los funcionarios e instituciones públicas, al exigir a los funcionarios corruptos la rendición de cuentas ante la autoridad superior, de los fondos y bienes del Estado que se encuentran a su cargo.

Perfil del Auditor forense: Adicional a los conocimientos de contabilidad auditoría, el auditor forense tiene que incluir aspectos de investigación legal y formación jurídica, que le permitan un acorde desarrollo del trabajo en la recolección de pruebas y evidencias. De esta forma el auditor forense debe manejar y estar altamente capacitado en aspectos referentes al campo de la auditoría. Tener amplios

conocimientos sobre los principios y las disposiciones legales vigentes, las normas internacionales de auditoría, técnicas y procedimientos de auditoría, sin dejar atrás la experiencia laboral en el desarrollo de estas labores. El auditor forense debe contar con determinadas competencias como: Ser perspicaz, tener conocimientos de Psicología, una mentalidad investigadora, enfocada a la auto-motivación, con una mentalidad creatividad implementandohabilidades de comunicación y persuasión enfocada a la ley, que le permitirán adquirir una mediación y negociación frente a las situaciones que se presenten en los casos investigados.

### **Campo de Accion de la Auditoria Forense**

Pablo Fudim, señala lo siguiente respecto del campo de acción de la auditoría forense:

“El auditor forense va más allá de la evidencia de auditoría, de la seguridad razonable, evalúa e investiga al 100%, centrándose en el hecho ilícito y en la mala fe de las personas. A diferencia de la auditoría tradicional que se sustenta en la buena fe, en el negocio en marcha y en la evidencia para obtener “seguridad razonable”. Por esto los campos de acción del auditor forense son especializados y con objetivos muy precisos, por ejemplo:

La cuantificación de pérdida financiera: Aportando las pruebas necesarias para ser utilizadas en los tribunales en cada caso, las disputas entre accionistas o compañeros, el Incumplimientos de contratos, las Irregularidades e infracciones, las demandas de Seguros, así como la Investigación financiera: Determinando los culpables y aportando las pruebas para el juzgamiento de los involucrados en: Fraude, falsificación, Lavado de Dinero y otros actos ilegales. De igual forma la práctica profesional donde se Investiga y determina la negligencia Profesional relacionada con la Auditoría, la Auditoría Forense y los fundamentos de Contabilidad asimismo la Ética.”

Respecto del campo de acción de la auditoría forense Miguel Cano y Danilo Lugo mencionan que:

“En sus inicios la auditoría forense se aplicó en la investigación de fraudes en el sector público, considerándose un verdadero apoyo a la tradicional auditoría gubernamental, en especial ante delitos tales como: enriquecimiento ilícito, peculado, cohecho, soborno, malversación de fondos, prevaricato, conflicto de intereses. Sin embargo, la auditoría forense no se ha limitado a los fraudes propios de la corrupción administrativa, sino que también ha diversificado su portafolio de servicios para participar en investigaciones relacionadas con crímenes fiscales, el crimen corporativo, el lavado de dinero y

terrorismo, entre otros

En ese sentido, el auditor forense puede desempeñarse tanto en el sector público como privado, prestando apoyo procesal que va desde la recaudación de pruebas y el peritaje. De la misma forma, su labor no solamente se destaca en las investigaciones en curso, sino en etapas previas al fraude, es decir, el contador público actúa realizando investigaciones y cálculos que permitan determinar la existencia de un delito y su cuantía para definir si se justifica el inicio de un proceso; situación ésta, que aplica también para las investigaciones de crimen corporativo que se relacionan con fraude contable ante la presentación de información financiera inexacta por manipulación intencional, falsificación, lavado de activos, etc.”

En la mentalidad del auditor en general y de manera especial del auditor forense, debe estar presente que la entidad investigada y sus funcionarios, siempre se empeñaran en presentar la información que ellos quieren que se examine, y por todos los medios trataran de no mostrar información que pueda conducir a la detección e investigación del fraude. Por tanto, otro de los retos más importantes que enfrenta el auditor forense, es buscar, indagar y analizar la parte oscura, oculta o no perceptible de la información.

Existen ciertas áreas críticas en las cuales pueden generarse fraudes, que deben ser identificadas por el auditorio forense, sobre la base de técnicas de auditoria y de investigación. Tales áreas son, entre otras, las siguientes:

#### **Contratación pública o administrativa**

- Licitación y concursos
- Evaluación y calificación de propuestas dentro de licitaciones y concursos
- Adjudicación de contratos
- Negociación de contratos
- Ejecución contractual
- Fiscalización de contratos administrativos de obra pública

#### **Ejercicio de función pública**

- Enriquecimiento ilícito

#### **Sistema financiero**



- Prestamos vinculados e irrecuperables
- Empresas vinculadas
- Lavado de dinero

*Financiamiento ilícito o camuflado de campañas electorales*

*Endeudamiento público y renegociación de deuda*

*Administración de justicia*

### **Campos de acción**

La auditoría forense se puede aplicar tanto en el sector público como privado, la corrupción consiste en el mal uso de su cargo o función con fines no oficiales y se manifiesta de las siguientes formas: el soborno, la extorsión, tráfico de influencias, el nepotismo, el fraude, el pago de dinero a funcionarios del gobierno para acelerar trámite o investigación, el desfalco entre otros.

#### **a) Investigaciones de crimen corporativo**

Estas investigaciones se relacionan con fraudes contables y corporativos ante la presentación de información financiera inexacta por manipulación intencional, falsificación, lavado de activos, entre otros.

#### **b) Disputas comerciales**

En este campo, el auditor forense se puede desempeñar como investigador, para recaudar evidencia destinada a probar o aclarar algunos hechos tales como: reclamos por rompimiento de contratos, por determinación de utilidades, por rompimiento de garantías, y disputas por compra y venta de compañías, por contratos de construcción, por propiedad intelectual, por costos, entre otros.

#### **c) Reclamos de Seguros**

Reclamos por devolución de productos defectuosos, por destrucción de propiedades, por organizaciones y procesos complejos, verificación de supuestos reclamos

#### **d) Peritajes**

La actuación como perito dado su especial conocimiento y experiencia en términos contables, cubre no sólo los procesos ante la justicia ordinaria, sino los que se adelantan ante las autoridades judiciales

### e) Cuantificación de pérdidas causadas por negligencia profesional

Determinación de perjuicios económicos, cubriendo todas las profesiones incluyendo la contaduría pública, Medicina, Derecho, Ingeniería, entre otras.

### f) Valoración

El auditor forense puede determinar la valoración de acciones y negocios en general, incluyendo las compañías multinacionales.

### g) Apoyo procesal

Su trabajo va desde la asesoría, la consultoría, la recaudación de pruebas o como testigo experto. Generalmente el título de contador acredita a su tenedor como un experto en asuntos relacionados con la contabilidad; sin embargo, en el mayor parte de los casos ventilados en un tribunal, el testimonio del contador se restringirá a aquella parte del trabajo de contabilidad que hubiere sido realizado por él, o bajo su directa supervisión y en su presencia. En ningún otro sector de la experiencia profesional; llega a ser tan significativa la independencia del contador como cuando es llamado como testigo experto. Cualquier indicio de parcialidad que deje adivinar su testimonio, desacreditará sus declaraciones y puede descalificarlo como testigo competente.

## Características de la Auditoría Forense

A continuación, se presenta un cuadro en el que se resumen las principales características de la auditoría forense.

**Tabla 1:** Fases de la Auditoría Forense

<b>Características de la Auditoría Forense</b>	
<b>Propósito</b>	Prevención y detección del fraude financiero. Debe señalarse que es competencia exclusiva de la justicia establecer si existe o no fraude (delito). El auditor forense llega a establecer indicios de responsabilidades penales que junto con la evidencia obtenida pone a consideración del juez correspondiente para que dicte sentencia.
<b>Alcance</b>	El periodo que cubre el fraude financiero sujeto a investigación (auditoria)

<b>Orientación</b>	Retrospectiva respecto del fraude financiero auditado; y, prospectiva a fin de recomendar la implementación de los controles preventivos, defectivos y correctivos necesarios para evitar a futuro fraudes financieros. Cabe señalar que todo sistema de control interno proporciona seguridad razonable pero no absoluta de evitar errores y/o regularidades.
<b>Normativa</b>	Normas de auditoría financiera e interna en lo que fuere aplicable; normas de investigación; legislación penal, disposiciones normativas relacionadas con fraudes financieros.
<b>Enfoque</b>	De manera preventiva y/o detectiva combatir la corrupción financiera, pública y privada.
<b>Auditor a cargo (jefe de equipo)</b>	Contador Público (auditor financiero); Abogado; u otro profesional de los mencionados a continuación como equipo de apoyo.
<b>Equipo de apoyo</b>	Multidisciplinario: Abogados, Ingenieros en Sistema e Informática (Auditores Informaticos), Investigadores (públicos y privados), Criminalistas, Agentes de Oficina del Gobierno, Miembros de Inteligencia o Contrainteligencia de entidades como Policía o Ejercito, Psicólogo, Especialistas en diferentes campos (según las necesidades de investigación de cada caso).

Respecto de las fases de la auditoria forense existen varios planteamientos; sin embargo, la mayoría de ellos coinciden en lo importante (fondo) a pesar de que difieren en aspectos secundarios (forma) como la denominación de una fase, o presentan fases agrupadas en una solo o por el contrario fases más desagregadas.

A continuación, se presenta un cuadro que detalla las fases de la auditoria forense.

**Tabla 2:** Fases de la Auditoria Forense.

<b>Fases de la Auditoria Forense</b>	
<b>Fase 1</b>	En esta fase el auditor forense debe:
Planificación	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Obtener un conocimiento general del caso investigado</li><li>▪ Analizar todos los indicadores de fraude existentes</li><li>▪ Evaluar el control interno de ser posible y considerarlo necesario (es opcional). Esta evaluación de realizarse permita: a) detectar debilidades de control que habrían permitido se cometa el fraude; b) obtener indicadores de fraude (iniciales o adicionales); y, c) realizar recomendaciones para fortalecer el control interno existente a fin de prevenir futuros fraudes.</li><li>▪ Investigar tanto como sea necesario para elaborar el informe de relevamiento de la investigación, en cual de decide motivadamente si amerita o no la investigación; es decir, si existe suficientes indicios como para considerar procedente la realización de la auditoria forense (investigación).</li><li>▪ Definir los programas de auditoria forense (objetivos y procedimientos) para la siguiente fase es la “ejecución del trabajo”, en caso de establecer que es procedente continuar con la investigación.</li></ul> <p>Al planificar una auditoria forense debe tomarse el tiempo necesario, evitando extremos como la planificación exagerada o la improvisación.</p>
<b>Fase 2</b>	En esta fase se ejecutan los procedimientos de auditoria forense definidos en la fase anterior (planificación) más aquellos que se considere necesarios durante el transcurso de investigación.
<b>Trabajo en Campo</b>	<p>Los procedimientos programados pueden variar y por ello deben ser flexibles puestos que en la ejecución del trabajo de una auditoría forense se avanza con sagacidad y cautela a medida que se obtiene resultados, mismos que podrían hacer necesaria la modificación de los programas definidos inicialmente. El uso de equipo multidisciplinario (expertos: legales, Informaticos, biológicos, grafólogos u otros) y del factor sorpresa son fundamentales. De ser necesario deberá considerar realizar parte de la investigación con el apoyo de la fuerza pública (ejército o policía) dependiendo del caso sujeto a investigación. Un aspecto importante en la ejecución de la auditoria forense en el sentido de la oportunidad, una investigación debe durar el tiempo necesario, ni mucho ni poco, el necesario. Muchas veces por excesiva lentitud los delincuentes se ponen alerta, escapan o destruyen las pruebas; en otros casos, por demasiado apresuramiento, la evidencia reunida no es la adecuada, en cantidad y/o calidad, para sustentar el juez en la emisión de una sentencia condenatoria, quedando impunes los perpetradores del delito financiero</p>

<b>Fase 3 Comunicación de Resultados</b>	La comunicación de resultado será permanente con las personas que el auditor forense estime pertinente. Al comunicar resultados o finales el auditor debe ser cauto, prudente, estratégico y oportuno, debe limitarse a informar lo que fuere pertinente, un error en la comunicación de resultados puede arruinar toda investigación (muchas veces se filtra información o se alerta antes de tiempo a lo investigados de los avances obtenidos).
<b>Fase 4 Monitoreo del caso</b>	Esta última fase tiene por finalidad asegurarse de que los resultados de la investigación forense sean considerados según fuere pertinente y evitar que queden en el olvido, otorgando a los perpetradores del fraude la impunidad.

### **El Triángulo del Fraude**

El modelo más ampliamente aceptado y la mejor forma para explicar porque la gente comete fraude es el triángulo del fraude. Se trata de un modelo desarrollado por el Dr. Donal Cressey, un criminólogo cuya investigación se centró en malversadores-gente que llamo “violadores de confianza”.

Este sistema fue desarrollado por el Doctor Donald Cressey, quien fue uno de los exponentes más certeros en el tema, el Doctor Cressey, criminólogo estadounidense, desarrolló uno de los modelos más aceptados y que explica el por qué buenas personas se convierten en delincuentes. Este modelo se conoce como: El Triángulo del Fraude. Su investigación se centró en desfalcadores a quienes llamó violadores de la confianza. El triángulo del fraude distingue tres factores que deben estar presentes para que una persona común cometa fraude.

#### **El triángulo posee tres vértices o componentes:**

*Presión. Motivo o incentivo* (necesidad real o percibida) para cometer el fraude (esta sección representa la causa o razón). Ejemplos de motivos para cometer fraude pueden ser: alcanzar metas de desempeño (como volúmenes de venta), obtener bonos en función de resultados (incremento en las utilidades o rebaja en los costos), mantener el puesto demostrando ficticios buenos resultados, deudas personales.

*Oportunidad.* El o los perpetradores del fraude perciben que existe un entorno favorable para cometer los actos irregulares pretendidos. La oportunidad para cometer fraude se presenta cuando alguien tiene el acceso, conocimiento y tiempo para realizar sus irregulares acciones. Las debilidades del control interno o la posibilidad de ponerse de acuerdo con otros directivos o empleados para cometer fraude

(colusión) son ejemplos de oportunidades para comportamientos irregulares.

*Justificación o racionalización.* Es la actitud de tratar de convencerse a si mismo (y a los demás si es descubierto), consiente o inconscientemente, de que existen razones válidas que justifican su comportamiento impropio; es decir, tratar de justificar el fraude cometido. Es un mecanismo psicológico para enfrentar una disonancia cognoscitiva (es decir la falta de congruencia entre su propia percepción de honestidad y la naturaleza engañosa de sus acciones). Necesitan una excusa, ejemplos de racionalización para justificar el fraude cometido pueden ser: alegar baja remuneración (convencerse de que no es fraude sino una compensación salarial, un préstamo), falta de reconocimiento en la organización (convencerse de que es una bonificación), fraude cometido por otros empleados y/o directivos (convencerse de que si otros cometen fraudes el fraude propio está justificado, debido a que otras personas hacen, yo no soy una excepción).

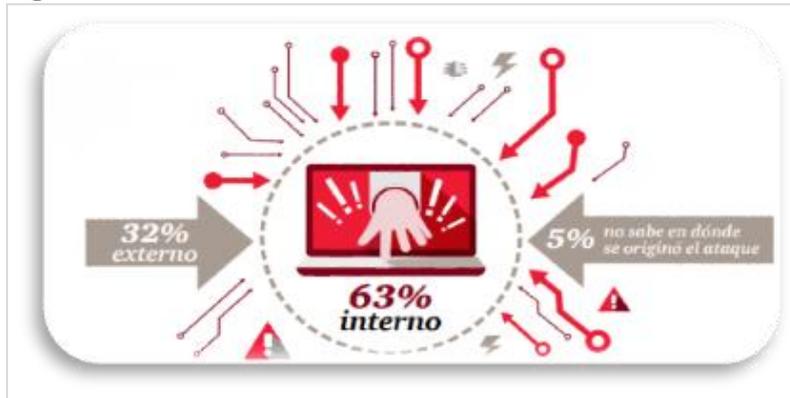
**Figura 1** Triangulo del Fraude



## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Mediante el análisis de la presente investigación conviene mencionar que la principal fuente de ataque en las empresas y organizaciones continua siendo por el personal de la misma organización (internamente) por los empleados que toman provecho de su poder, estatus o manejo de datos, para alterar cualquier tipo de información y obtener beneficios a costa de la organización, como se menciona en la siguiente imagen, de acuerdo a “PwC” (PriceWaterhouseCoopers) la cual es una red de firmas presente en 152 países con más de 327,000 personas comprometidas en brindar calidad en los servicios de auditoría, impuestos y consultoría de negocios.

**Figura 2:** Fraude Interno



La Encuesta Global de Delitos Económicos 2024 de PwC es la última de una serie de estudios que se remontan a más de 20 años. En nuestra investigación, realizada entre enero y marzo de 2024, PwC encuestó a casi 2.500 empresas en 63 territorios. Dos tercios de los encuestados eran ejecutivos de alto nivel, incluidos 450 consejeros generales, directores de cumplimiento y directores ejecutivos de auditoría, y el 40% pertenecían a empresas con ingresos superiores a 1.000 millones de dólares. También llevamos a cabo más de 45 entrevistas con altos ejecutivos de las principales corporaciones de todo el mundo para analizar sus principales prácticas. Este conjunto de investigaciones nos dio una perspectiva única sobre cómo los consejos de administración y los líderes empresariales de hoy en día están abordando los riesgos de delitos económicos que sus organizaciones enfrentan a diario. PwC Research, el Centro de Excelencia global de PwC para investigación de mercado y conocimiento, llevó a cabo esta encuesta.

Los países con más Fraude en el Mundo son México e India son de los países que sufren más fraudes a nivel corporativo en el mundo, ya que 80% de sus empresas fueron víctimas de algún incidente de fraude durante los últimos 12 meses, por lo que se ubicaron en la tercera posición de las naciones con más fraudes empresariales, según la firma Kroll.

## RESULTADOS

“El impacto de la auditoría forense: cinco casos de caídas empresariales”

En el intrincado mundo de las finanzas corporativas, la línea entre el éxito y el fraude a menudo puede ser delgada y difusa. La auditoría forense se ha convertido en una herramienta indispensable para descubrir la verdad detrás de las cifras financieras, sirviendo como un referente que deja al descubierto los oscuros recovecos de la contabilidad y la gestión empresarial.

En este artículo describimos cinco casos reales que no solo cambiaron el curso de las empresas involucradas, sino que también redefinieron la manera en que el mundo ve la auditoría, el cumplimiento y la ética empresarial. A través de estos ejemplos, entenderemos cómo la transparencia y la integridad se convierten en los pilares fundamentales para la confianza y la sostenibilidad en el mundo de los negocios.

- **Enron (2002):** Enron, una empresa de energía, utilizó prácticas contables cuestionables para ocultar deudas y fracasos en sus proyectos, inflando artificialmente sus ganancias. Cuando el fraude fue descubierto, la empresa se declaró en bancarrota. Arthur Andersen, la firma de auditoría de Enron, fue encontrada culpable de obstruir la justicia por destruir documentos relacionados con su auditoría, lo que llevó al colapso de la firma.
- **WorldCom (2002):** WorldCom, una gran empresa de telecomunicaciones, infló sus activos reportando como gastos de capital lo que en realidad eran gastos operativos, lo que le permitió reportar menores costos y por lo tanto mayores ganancias. La auditoría forense reveló este fraude, lo que llevó a una de las mayores quiebras en la historia.
- **Parmalat (2003):** Esta empresa había ocultado enormes deudas e inflado sus activos mediante complejas redes de empresas ficticias y transacciones falsas. La auditoría forense desveló el alcance del fraude, que ascendía a miles de millones de euros.
- **Satyam Computer Services (2009):** Este caso, a menudo referido como "el Enron de la India", implicó a una empresa de servicios de TI que manipulaba sus libros contables. El presidente de la empresa admitió haber falsificado los balances, incluyendo inflar la cantidad de efectivo y los ingresos, así como subestimar las deudas y pasivos.
- **Toshiba (2015):** Este conglomerado japonés se vio envuelto en un escándalo de contabilidad en el que la empresa exageró sus beneficios operativos en aproximadamente 1.2 mil millones de dólares durante siete años. Una auditoría forense independiente reveló prácticas contables inapropiadas y una cultura corporativa que desalentaba la disidencia interna, lo que contribuyó a la perpetuación del fraude. La revisión de estos casos emblemáticos nos deja con una lección ineludible: la transparencia y la ética en los negocios no son solo ideales a aspirar, sino requisitos indispensables para la sostenibilidad y la confianza en el mundo corporativo. Estos escándalos, que sacudieron los cimientos del mundo

financiero, también han servido como catalizadores para reformas significativas en la auditoría y la regulación financiera a nivel global.

La auditoría forense, en este contexto, no es solo una herramienta de investigación, sino un elemento importante contra la corrupción y el fraude. Al describir estas historias, recordamos la importancia de la integridad y la responsabilidad en todos los aspectos de la gestión empresarial. Así como los negocios evolucionan, también lo hacen las tácticas para salvaguardar su integridad, asegurando que las lecciones aprendidas de estos casos continúen guiando el camino hacia prácticas empresariales más éticas y transparentes en el futuro.

## **CONCLUSIONES**

La aplicación correcta y oportuna del control interno dentro de las Empresas y Organizaciones, por tal razón podemos concluir que la Auditoría Forense, es una clave principal para poder identificar posibles problemas financieros con antelación, así mismo contribuye en la identificación de áreas de oportunidad de mejora, fortaleciendo a gran medida el mejoramiento financiera de la Organización. La aplicación de auditoría forense en la contabilidad, nos permite conocer que acciones debemos realizar ante posibles problemas detectados. El término forense por lo general siempre se relaciona con el área de medicina, pero sin embargo podemos comprobar que en la contabilidad también es de gran importancia, cuyo objetivo principal es la investigación de posibles delitos económicos, irregularidades, así como conductas delectivas y su prevención, por tal razón el perfil de auditor forense debe contar habilidades y destrezas en la investigación.

## **LISTA DE REFERENCIAS**

- AEFIT, U. (29 de 08 de 2024). Universidad AEFIT. Obtenido de <https://www.aefit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/A%/20Auditoria%20forense.pdf>
- Ayala, D. J. (2008). "Auditoría Forense / Más que una especialidad profesional una misión: prevenir y detectar el fraude". Quito, Ecuador.
- C., C. M. (2005). "Auditoría Forense en la Investigación criminal del lavado de dinero y activos. Ecoe Ediciones.
- Castañon, C. M. (s.f.).



Equipo Auditool, R. G. (12 de 08 de 2013). Equipo Auditool, Red Global de Consentimientos en Auditoria y Control Interno. Obtenido de

<https://www.auditool.org/blog/fraude/tringulo-del-fraude>

España, A. d.-C. (s.f.). Asociación de Certificadores de Fraude ACCFE-Capitulo España. Obtenido de <https://acfe-spain.com/recursos-contra-fraude/que-es-el-fraude/triangulo-del-fraude>

México, F. d. (23 de 03 de 2023). Forbes de México. Obtenido de

<https://www.forbes.com.mx/mexico-el-tercer-pais-mas-propenso-a-fraude-corporativos/>

PricewaterhouseCoopers. (2018). PricewaterhouseCoopers, ¿Sabias Que?, Infografía Mexico.

Obtenido de [https://www.pwc.com/es/delitos-economicos/archivo/infografia-gescmexico.pdf?utm\\_source=Website&utm\\_medium?Descarga&utm\\_campaign=Delitos](https://www.pwc.com/es/delitos-economicos/archivo/infografia-gescmexico.pdf?utm_source=Website&utm_medium?Descarga&utm_campaign=Delitos)

University, T. (25 de 01 de 2024). TN University. Obtenido de

<https://www.tniversity.edu.mx/editorial/articulo/el-impacto-de-la-auditoria-forense-cinco-casos-de-caidas-empresariales>

Wikipedia. (25 de 06 de 2024). Escandalo Watergate 1970. Obtenido de

[http://es.wikipedia.org/wiki/Esc%C3%A1ndalo\\_Watergate#cite\\_note-1](http://es.wikipedia.org/wiki/Esc%C3%A1ndalo_Watergate#cite_note-1)

