
UN ACERCAMIENTO A LOS DESARROLLOS INVESTIGATIVOS EN LA AUDITORÍA FORENSE

Por: Diego Felipe Arbeláez C.¹ - Lucelly Correa Cruz² - Johana Silva Silva³

RESUMEN

El presente artículo, está enfocado a responder ¿Cuáles son los desarrollos investigativos relacionados con la auditoría forense?; y está sujeto a la tesis de grado de maestría "Enseñanza de la auditoría en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Amazonia bajo el enfoque del control latino y anglosajón". En esta medida, se realizó un estudio documental en el que se pudo inferir que la auditoría forense es aquella labor que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; razón por la cual, los resultados del trabajo del Auditor Forense, generalmente son puestos a consideración de la justicia.

Palabras claves: Auditoría forense, estado del arte, contador público, control.

Clasificación JEL: H83

-
1. Contador Público, Especialista en Revisoría Fiscal, Magister en Ciencias de la educación. Investigador activo de los grupos de Colciencias Desarrollo Institucional Integrado y Huella Amazónica, de la Universidad de la Amazonia. dfaca@hotmail.com.
 2. Administradora de Empresas, Psicóloga Social Comunitaria, Especialista en Gerencia de Mercadeo, Magister en Ciencias de la Educación, Docente Facultad Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de la Amazonia. Colombia. lucelly_c2002@yahoo.es.
 3. Estudiante Programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Amazonia. Florencia, Caquetá. Colombia. yo_ana_2612@hotmail.com.

AN APPROACH TO DEVELOPMENTS IN FORENSIC RESEARCH

By: Diego Felipe Arbeláez C. - Lucelly Correa Cruz - Johana Silva Silva

ABSTRACT:

This article is focused on addressing what are the related research developments about forensic audit? And is subject to the master's thesis "Teaching of the audit in the Public Accounting Program at the University of the Amazon under the Latin and Anglo-Saxon control approach". For this reason, we conducted a desktop study which could infer that the forensic audit focuses on the prevention and detection of financial fraud; This is the reason why, the results of work of the Forensic Auditor, generally are also submitted to justice.

Keywords: forensic audit, state of the art, public accountant, control.

Clasificación JEL: H83

REFERENCIAS

- ARGUETA, C.; Calderón, J.; Mozo, M. (2005). El rol de la auditoría interna en la prevención y detección del fraude en la gran industria. Universidad de El Salvador, San Salvador – El Salvador. <http://es.scribd.com/doc/37102037/tesis-sobre-fraude>, consultado el 10 de marzo de 2012.
- ARIZA, I.; JORDÁN, C.; MARTÍNEZ, M.; MONTIEL, A. & VELAZQUILLO, M. (2009). Auditoría forense. Instituto Politécnico Nacional, Escuela Superior de Comercio y Administración. México. <http://itzamna.bnct.ipn.mx:8080/dspace/bitstream/123456789/4547/1/AUDITFORENSE.pdf>, consultado el 17 de Abril de 2012.
- BARRASCOU, N. (2004). El control del fraude realizado por terceros hacia las instituciones financieras. Universidad Francisco Marroquín. Guatemala. <http://www.tesis.ufm.edu.gt/pdf/3958.pdf>, consultado el 16 de marzo de 2012.
- BRAVO, I. (2007). Contabilidad Forense. Perú. <http://contabilidadforense.blogspot.com/>, consultado el 17 de mayo de 2012.
- BRICEÑO (2009). Metodología utilizada por los profesionales de la Contaduría Pública para practicar Auditoría Financiera Forense en el Proceso Penal. Universidad Centro-Occidental Lisandro Alvarado. Venezuela. http://biblioteca.universia.net/html_bura/ficha/params/title/metodologia-utilizada-profesionales-contaduria-publica-practicar-auditoria-financiera-forense-proceso/id/49341976.html, consultado el 17 de mayo de 2012.
- BUSTAMANTE, J. (2008). Auditoría forense y su implementación por parte de la superintendencia de bancos y seguros del Ecuador. Universidad Politécnica Salesiana. Quito, Ecuador. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/642>, consultado el 15 de mayo de 2012.
- BUTRÓN, S. (2013). El análisis del fraude y corrupción en las organizaciones del estado y sus implicaciones. Universidad Mayor de San Andrés. La Paz, Bolivia. <http://hdl.handle.net/123456789/3194> de la Universidad Mayor de San Andrés. Publicada el 25 de mayo de 2013.
- COLMENARES, Y. (2008). La Auditoría Forense como medio de prevención de fraudes y corrupción en organizaciones del sector público y privado. Prospectiva y su análisis: el Contador Público ante este horizonte. Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P942.pdf, consultado el 12 de abril de 2012.
- CUYAN, L. (2006). La auditoría forense un proceso de control al manejo financiero del estado. Universidad Mariano Gálvez de Guatemala, Guatemala. <http://biblioteca.umg.edu.gt/digital/19095.pdf>, consultado el 16 de abril de 2012.
- CRESSEY, Donald R. (abril 27, 1919 a julio 21, 1987), se le atribuye la teoría del "Triángulo del fraude", tres elementos que deben estar presentes para el fraude laboral.
- ERROL, A. (2009). Auditoría Forense. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú. <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2009/segundo/pdf/a09v16n32.pdf>, accesado el 17 de abril de 2012.
- GONZÁLEZ, L. (2011). El derecho en la aplicación de la contabilidad forense. Universidad de Granma, Cuba. <http://vlex.com/source/derecho-aplicacion-contabilidad-forense-6593>, accesado el 27 de marzo de 2012.
- GONZÁLEZ, R. & SUÁREZ, D. (2010). Matriz de evaluación a la dimensión y control de los factores críticos de riesgo referente a la prevención de lavado de activos en una entidad del sistema financiero. Escuela Superior Politécnica del Litoral. Guayaquil, Ecuador. <http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/13290/1/Matriz%20de%20evaluaci%C3%B3n%20a%20la%20dimensi%C3%B3n%20y%20control%20de%20los%20factores%20cr%C3%ADticos%20de%20riesgo%20referente.pdf>, accesado el 7 de marzo de 2012.
- HERNÁNDEZ, D. (2007). Auditoría integral: una respuesta efectiva de lucha contra el fraude y la corrupción en los gobiernos regionales. Lima, Perú. Consultado el 16 de abril de 2012.
- HERNÁNDEZ, D. (2007). El modelo de la contabilidad forense y su contribución a la lucha contra los hechos fraudulentos. Lima, Perú. <http://embedit.in/Dr4vkDZtgb.swf>, consultado 15 de abril de 2012.

- HERNÁNDEZ, D. (2010). Auditoría Forense: Base para instrumentalizar la prueba en el lavado de activos. Lima, Perú. Consultado el 21 de abril de 2012.
- HERNÁNDEZ, G. (2007). Implementación de procesos operativos y metodológicos basados en la auditoría forense en la unidad de inteligencia financiera del Ecuador. Escuela Politécnica del Ejército. Quito, Ecuador. <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2086/1/T-ESPE-017196.pdf>, consultado el 17 de mayo de 2012.
- IBÁÑEZ, K. (2006). Auditoría forense: comprobación de fraudes contables y delitos de cuello blanco en litigios. Universidad de los Andes. Venezuela. http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Karin%20Iba%F1ez/TesisListaLista2_5_.pdf, Consultado el 15 de marzo de 2012.
- LONDOÑO, A. & SALDARRIAGA, V. (2011). "La auditoría forense: un campo en potencia". Colombia. <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/10956/10049>
- LUDWIG, F. (2012). La auditoría forense como un nuevo proceso de fiscalización, control e investigación contra la corrupción en el sector gubernamental. República Dominicana. Consultado el 12 de marzo de 2012.
- MAHTEUS, E. (2006). La auditoría forense como herramienta de control de la corrupción en entes gubernamentales. Universidad Centro-Occidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P803.pdf, consultado el 17 de marzo de 2012.
- MALDONADO, Y. (2008). Procedimientos de una auditoría forense aplicados a la investigación de lavado de dinero u otros activos en el área de créditos de una institución bancaria. Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3235.pdf, consultado el 10 de marzo de 2012.
- MARÍN, L. (2010). La auditoría financiera forense como herramienta aplicable en detectar delitos presupuestarios en el sector público. Universidad Centro-Occidental Lisandro Alvarado. Barinas, Venezuela. http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P1058.pdf, consultado el 8 de abril de 2012.
- MARTÍNEZ, J. (2011). Aplicación de la auditoría forense en el proceso de peritaje societario y penal, en la superintendencia de compañías del Ecuador y fiscalía general del estado (período 2007- 2009). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador. <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1658/2/tesis%20741%20parte%201%20-%20tesis%20Johanna%20martinez.pdf>, consultado el 5 de mayo de 2012.
- MARTÍNEZ, A., & VIDES, I. (2008). Diseño de guía de auditoría fiscal para contribuir a la recopilación de evidencias de cumplimiento de las obligaciones tributarias que sustente la opinión emitida por las firmas de auditoría con personería jurídica ubicadas en el municipio de San Salvador, El Salvador. www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/.../TE/657.../657.45-M385g-Paaatri.pdf, consultado el 15 de mayo de 2012.
- MELÉNDEZ, Y. (2008). El desempeño del contador público en los procesos judiciales como experto forense en delitos económicos de legislación de capitales en el sistema bancario venezolano. Universidad Centro-Occidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P964.pdf, consultado el 12 de marzo de 2012.
- MONTERO, M. (2009). Componente lógico de comprensión en el ejercicio de la Auditoría Forense de los contadores públicos del municipio de Valera, Estado Trujillo. Universidad de los Andes. Venezuela. <http://tesis.ula.ve/harvester/index.php/record/view/32924>, consultado el 15 de abril de 2012.
- MUJICA, S. (2009). La auditoría forense como herramienta para la detección y demostración de hechos financieros presuntamente delictuosos. Universidad Centro-Occidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P1048.pdf, consultado el 19 de marzo de 2012.
- NAZARIEGA, F. (2009). El papel del contador público como auditor en la detección y prevención del fraude. México. <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/24151/1/FlorNazariiegaRueda.pdf>, consultado el 9 de abril de 2012.
- NOVA, A. (2006). Tipología básica del lavado de activos en el sector financiero colombiano y responsabilidad del contador público. Universidad Nacional de Colombia. Bogotá D.C., Colombia. <http://administracion.univalle.edu.co/Comunidad/Memorias/evento3/archivos/Tipologia%20Basica%20del%20Lavado%20de%20Activos%20en%20el%20Sector%20Financiero.pdf>, consultado el 5 de mayo de 2012.

- OCAMPO, C.; TREJOS, O. & SOLARTE, G. (2010). Las técnicas forenses y la auditoría. Universidad Tecnológica de Pereira, Colombia. <http://revistas.utp.edu.co/index.php/revistaciencia/article/view/281/127>
- PACHACAMA, Q. (2011). Propuesta de una metodología de auditoría forense como sistema técnico de fiscalización control e investigación. Escuela Politécnica del Ejército. Sangolquí, Ecuador. <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/3116/1/T-ESPE-031017.pdf>, consultado el 18 de mayo de 2012.
- PÉREZ, H. (2007). Los fraudes con tarjetas de crédito y sus efectos financieros en el BBVA banco provincial (2006). Universidad católica Andrés Bello. Caraca, Venezuela. <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAR1536.pdf>, accesado el 2 de abril de 2012.
- RAMÍREZ, P. (2008). Auditoría forense como proceso de control de investigación en la declaración fraudulenta de los accidentes de trabajo en las empresas venezolanas. Universidad Centro-Occidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P965.pdf, consultado el 15 de abril de 2012.
- RECINOS, L. (2008). Diseño de los procedimientos y técnicas en la realización de una auditoría forense en una institución privada que presta servicios médicos. Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala. <http://es.scribd.com/doc/74908545/Auditoría-Forense>, consultado el 5 de marzo de 2012.
- RODAS, S. (2009). Riesgos contables de fraudes en los activos corrientes de las distribuidoras de joyería. Universidad de San Carlos, Guatemala. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3308.pdf, consultado el 3 de abril de 2012.
- RODRÍGUEZ, A. (2008). Evaluación de la importancia de la auditoría forense en la determinación de corrupción en el sector público. Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado. Maracaibo, Venezuela. http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P1145.pdf, consultado el 4 de marzo de 2012.
- SÁNCHEZ, R. (2009). Circunstancias relevantes que podrían estar asociados al fraude contable en la interacción de los auditores y las empresas. Arequipa, Perú. <http://www.ucsp.edu.pe/images/investigacion/circunstancias-relevantes.pdf>, consultado el 12 de abril de 2012.
- SEPÚLVEDA, H. (2010). La auditoría forense en la investigación de las actividades, operaciones y hechos económicos en la empresa privada. Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá D.C., Colombia. <http://bibliodigital.umng.edu.co:8080/UMNG/bitstream/10654/510/1/LA%20AUDITORÍA%20FORENSE%20EN%20LA%20INVESTIGACION%20DE%20LAS%20ACTIVIDADES,%20OPERACIONES%20Y%20HECHOS%20ECONOMICOS%20EN%20LA%20EMPRESA%20PRIVADA.pdf>, consultado el 6 de mayo de 2012.
- TORRES, A., & FLEBES, M. (2008). El fraude empresarial en los estados financieros en Estados Unidos y México: análisis comparativo de la efectividad del rol de la gerencia de recursos humanos en el establecimiento y aplicación de políticas antifraude. Universidad Interamericana de Puerto Rico, Recinto de Ponce. Puerto Rico. http://ponce.inter.edu/cai/Tesis_Graduado/Mayda_Joarleen/index.pdf, consultado el 19 de Marzo de 2012.
- TORRES, R. (2008). La Auditoría Forense como herramienta para la Contraloría General del Estado Yaracuy en la detección de Fraudes contra el patrimonio público. Universidad Centro-Occidental Lisandro Alvarado. Barquisimeto, Venezuela. http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P960.pdf, consultado el 20 de mayo de 2012.
- Urbina, V. (2005). Auditoría de fraudes en el sector financiero privado periodo 2000 – 2003. Escuela Superior Politécnica del Litoral. Guayaquil - Ecuador. <http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/4166/1/6694.pdf>, consultado el 22 de Marzo de 2012.
- VALENCIA, I. (2006). Diseño, estructuración y creación de una empresa que ofrece servicios administrativos, financieros y operativos, con énfasis en auditoría forense. Instituto de Altos Estudios Nacionales. Quito, Ecuador. <http://repositorio.iaen.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/24000/55/CD-IAEN-0061.pdf?sequence=1>, consultado el 7 de marzo de 2012.
- VILLACÍS, V. (2006). Auditoría forense: metodología, herramientas y técnicas aplicadas en un siniestro informático de una empresa del sector comercial. Ecuador. <http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/2006/1/3901.pdf>, consultado el 16 de marzo de 2012.
- VILLALOBOS, M. (2010). La auditoría forense una perspectiva de la contaduría pública para combatir la corrupción. Corporación Universitaria Rafael Núñez. Colombia. <http://aglala.curn.edu.co/edicion1/1.pdf>, consultado el 1 de abril de 2012.