

El Impacto de las auditorías forenses en el sector gubernamental

The impact of forensic audits in the government sector

Cristopher Rodríguez

Contraloría General de la República de Panamá. Panamá
cristhopher.rodriguez0587@gmail.com <https://orcid.org/0000-0003-1969-1668>

Oliver Omar Martínez Barría

Contraloría General de la República de Panamá. Panamá.
olivermartinez54@gmail.com <https://orcid.org/0000-0001-9875-6030>

Fecha de Recepción: 26 de enero de 2024

Fecha de Aprobación: 19 de abril de 2024

DOI:

Resumen

La auditoría forense surge como una disciplina que combina técnicas para prevenir y detectar posibles fraudes, es una herramienta fundamental para garantizar la transparencia y la rendición de cuenta en el sector gubernamental, por este motivo, la Contraloría General de la República de Panamá, en su rol de fiscalizar, regular y controlar los fondos públicos, crea la Dirección de Investigaciones y Auditoría Forense (DIAF) mediante Decreto Número 072-15 Leg del 12 de enero de 2015, para atender los casos de alto perfil y dar respuesta más expedita a la ciudadanía, a fin de proveer servicios técnicos especializados en auditoría forense, para la prevención, detección, investigación de conductas lesivas al patrimonio público o corrupción de los servidores y ex servidores públicos, al igual que la comunicación de los resultados. Dicho esto, nuestro ensayo tiene como objetivo brindar información necesaria del impacto que tiene la auditoría forense en el sector gubernamental e indicaremos las habilidades y calificaciones específicas

necesarias para que puedan llevar a cabo sus funciones de manera efectiva, donde los cargos de responsabilidad deben ejercerse con integridad y en beneficio de la ciudadanía. En última instancia, este ensayo pretende arrojar luz sobre las contribuciones vitales de la auditoría forense como instrumento esencial de la justicia, para mantener la confianza pública, transparencia y fomentar la buena gobernanza.

Palabras clave: Control Gubernamental, Auditoría, Fraude, Transparencia, Rendición de cuentas.

Abstract

Forensic auditing emerges as a discipline that combines techniques to prevent and detect possible fraud, it is a fundamental tool to ensure transparency and accountability in the government sector, for this reason, in January 2015, la Contraloría General de la República de Panamá, in its role to monitor, regulate and control public funds, created the Directorate of Investigations and Forensic Auditing (DIAF) by Decree Number 072-15 Leg of 12, to address high-profile cases and provide more expeditious response to the public, in order to provide specialized technical services in forensic auditing, This said, our essay aims to provide the necessary information on the impact that forensic auditing has on the government sector and indicate the specific skills and qualifications necessary for them to carry out their functions effectively, where positions of responsibility must be exercised with integrity and for the benefit of the citizenry. Ultimately, this essay aims to shed light on the vital contributions of forensic auditing as an essential instrument of justice, maintaining public trust, transparency and fostering good governance

Key words: Government Control, Audit, Fraud, Transparency, Accountability

Introducción

El impacto de las auditorías forenses en el sector gubernamental es un tema de gran relevancia en la actualidad. La auditoría forense en el sector gubernamental es una herramienta que combina diferentes tipos de técnicas de auditoría, como la financiera y de investigación, que tienen como fin detectar fraudes, irregularidades y malversaciones de fondos.

En el sector gubernamental, donde los recursos financieros son limitados y las responsabilidades hacia los ciudadanos son fundamentales, la auditoría forense juega un papel crucial en garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en el manejo de los recursos públicos.

El desarrollo de este ensayo también aborda las habilidades y calificaciones específicas del auditor, que son necesarias, para que pueda realizar, de manera efectiva, este tipo de auditoría.

En este ensayo, se analizará y se brindará información del impacto de la auditoría forense en el sector gubernamental, destacando la importancia de estos procedimientos para prevenir y detectar actos de corrupción, mejorar la gestión financiera y fortalecer la confianza de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales. A lo largo, se explorarán los beneficios y desafíos asociados con las auditorías forenses, así como las mejores prácticas y recomendaciones para su implementación efectiva.

Desarrollo

La globalización ha traído consigo un aumento en las transacciones financieras y expansión de los mercados internacionales, lo que ha aumentado el

riesgo para diferentes organizaciones. Es por esta razón que nace la auditoría forense, para detectar y prevenir posibles irregularidades de fraudes o mal manejo de los fondos público, esto con el fin de garantizar transparencia, rendición de cuenta e integridad, en las organizaciones públicas o privadas.

Roxana (2017) concluyó lo siguiente:

En los últimos años, la globalización de los mercados, principalmente los avances tecnológicos, han provocados que ciertas actividades como fraudes contables y financieros proliferen rápidamente entre las instituciones privada y pública, con ello, se dio el resurgimiento de la necesidad de realizar auditoría con énfasis en la detención de fraudes. (p. 31)

Conceptos de Auditoría Forense

La auditoría forense en el sector gubernamental es una herramienta crucial para prevenir y detectar el fraude y la corrupción. La auditoría forense es una rama de la auditoría que realiza investigaciones exhaustivas con el fin de determinar evidencias y pruebas de los delitos económicos y financieros.

En palabra de Arango (2009), “La auditoría forense es unos de los mecanismos para descubrir y denunciar los fraudes cometidos al interior de las instituciones”. (p.4)

De acuerdo con Rozas (2009), “La auditoría forense es una auditoría especializada en la obtención de evidencia para convertirlas en pruebas, las cuales



se presentan en la corte de justicia, con el propósito de comprobar delitos como el, fraude, corrupción y lavado de dinero” (p. 67).

Desde la posición de Soto (2004), “El rol de la auditoría forense en el sector público es facilitar la prevención, detención e investigación del crimen económico” (p. 15).

Otros autores definen la auditoría forense como:

La auditoría forense es una disciplina que sirve como asesor experto a quienes imparten justicia, en la investigación y obtención de evidencia. Consiste en evaluar los procesos de la organización, irregularidades contables y patrones de conducta que pueden considerarse anormales, mediante análisis lógico y sistemático que permita obtener evidencia de hechos presuntamente delictivos que podrían dañar el interés público. (Marquez, 2018. p. 4).

La auditoría forense evalúa e investiga con fundamento en la lógica de la evidencia material y de prueba procesal, centrándose en el hecho ilícito y en la mala fe de las personas, basada en la aplicación del conocimiento relacionado con información financiera, contabilidad, auditoría y control. (Reinoso, 2010, p. 4)

Enfoque de la Auditoría Forense

La auditoría forense es multidisciplinaria e involucra a profesionales de distintas áreas como auditores internos, contadores, abogados, investigadores privados, informáticos y otros.

Se enfoca en la prevención y detección de delitos económicos y financieros como fraude corporativo, corrupción, lavado de dinero, financiación del terrorismo, soborno, malversación de fondos, compensación exagerada a funcionarios y otras conductas delictivas.

Impacto de la Auditoría Forense en el Sector Gubernamental

En el sector público, la auditoría forense se aplica para investigar casos de corrupción, fraude y malversación de fondos que involucran a funcionarios públicos, ex funcionarios públicos y a la administración gubernamental.

A pesar de los beneficios que ofrece la auditoría forense en el sector público, también existen desafíos y obstáculos que pueden dificultar su efectividad, como el acceso a la información y la complejidad de los casos.

En el ámbito gubernamental, las auditorías forenses han demostrado ser eficaces para identificar malversaciones de fondos públicos, sobornos y otras formas de corrupción. La detección de tales actos ilícitos conlleva a menudo a la recuperación de activos y sanciones para los responsables, lo que envía un mensaje poderoso de cero tolerancias hacia la corrupción.

Adicionalmente, estas auditorías promueven la transparencia y la rendición de cuentas. Al exponer cómo se gastan los fondos públicos, contribuyen a una mayor confianza ciudadana en las instituciones gubernamentales. Esto es fundamental para la construcción de un gobierno abierto y responsable.

En la opinión de Duarte (2015), “Las auditorías forenses brindan evidencia frente a los delitos cometidos y permiten la búsqueda de herramientas que apoyen el fortalecimiento de las instituciones para disuadir la deshonestidad, promover rendición de cuenta y la transparencia fiscal” (p. 7).

Por lo que, los hallazgos de las auditorías forenses no solo resuelven problemas pasados, sino que también ofrecen la oportunidad de reformar y fortalecer los sistemas de control interno. Esto mejora la gestión financiera y reduce la probabilidad de fraudes en el futuro.



Otros autores han afirmado que:

La auditoría forense ha desarrollado técnicas más efectivas para detectar los fraudes a nivel público y privado, ampliando su campo de acción y siendo más solicitada en situación de aplicación de justicia; allí los jueces toman sus decisiones fundamentadas en las pruebas aportadas por expertos en la rama de las auditorías. (Arango, 2009, p. 10)

El impacto de las auditorías forenses se extiende más allá de los resultados inmediatos. A menudo, estos conducen a cambios legislativos y políticas más estrictas, fomentando una cultura de integridad y legalidad. Los casos exitosos de auditorías forenses sirven como estudios de casos valiosos para instituciones gubernamentales a nivel mundial.

Objetivos de la auditoría forense:

La auditoría forense en el sector público conlleva a tener profundas investigaciones sobre posibles delitos cometidos por servidores públicos o la administración. Es por esto que muchos autores establecen objetivos bien definidos, esto con el fin de tener una guía clara de lo que se busca lograr, con criterios y propósitos enfocados en garantizar que la auditoría se realice de la manera más eficaz. Algunos de estos objetivos pueden ser:

Identificación de fraudes: ayuda a detectar fraudes, malversaciones de fondos, sobornos, corrupción, entre otros. Esto garantiza la transparencia y la rendición de cuenta en las instituciones públicas.



Luchar contra la corrupción: se le puede definir como el principal objetivo de la auditoría forense, por lo que busca disminuir y detectar los posibles actos de corrupción, identificando posibles responsables.

Recopilar información: esto con el fin de tener evidencia y de determinar si existe un daño patrimonial.

Presentar un informe técnico: con esto se respalda los resultados, y garantiza que se comprenda la naturaleza y alcance de posibles hallazgos y evidencias obtenidas en nuestra auditoría y así tener una base sólida para la toma de una futura decisión.

Es decir, la auditoría forense verifica la integridad y el buen manejo de los bienes públicos, encargándose de examinar los sistemas y las prácticas de gestión. Todo esto para asegurar que se estén utilizando de manera correcta estos fondos.

Por consiguiente, se busca garantizar que los fondos públicos se utilicen de manera transparente, justa y eficaz para lograr los objetivos de la administración pública, que es, el desarrollo de la sociedad.

Tal como dice Soto (2004):

La auditoría forense es una alternativa para combatir la corrupción, dado que permite que un profesional desarrolle un trabajo riguroso con los objetivos principales de prevención y la emisión, ante la materialización del riesgo, de concepto o valor técnico, que le permita a la justicia actuar con mayor certeza. (p. 17).

El buen manejo de los bienes públicos implica el uso responsable y eficiente de los recursos financieros y materiales que se han asignado para el beneficio de la sociedad.

Por lo tanto, la auditoría forense juega un papel importante en el buen manejo de los bienes públicos, ya que proporciona un escrutinio independiente y objetivos de las prácticas de gestión de control, a través de su trabajo.

Otros autores indican que:

La auditoría forense representa una práctica de nuevas técnicas y procedimientos que se deben ajustar a las nuevas realidades, ya que cada vez que existe un fraude o un delito, los sujetos que lo comenten tienden a dejar menos rastros para no ser descubiertos (Castellano, Velásquez, Arboleda, & Suaza, 2022, p. 100).

La auditoría forense puede ayudar a identificar y corregir las deficiencias en los sistemas de control, prevenir el malgasto de fondos y garantizar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente.

Habilidades y calificaciones específicas

Es fundamental mencionar que las calificaciones específicas necesarias que necesita el auditor, para que pueda llevar a cabo de manera efectiva este tipo de auditoría son tomar en consideración las Normas de Auditoría Gubernamental para la República de Panamá (NAGPA 100), la cual establece los principios fundamentales que se aplica a toda labor de auditoría del sector público, independientemente de su forma o contexto.

Tal como dice De la Cruz (2023)

Para el ejercicio de la auditoría, tanto en el sector privado como el público, existen normas emitidas por los organismos que regulan el ejercicio de la profesión en ambas esferas, las cuales tienen como propósito garantizar la calidad del trabajo, generar confianza en los resultados; al igual que permite la comparación entre empresas u organizaciones similares. (p. 40)

Estas calificaciones específicas van ligadas a las cualidades, habilidades y técnicas que posee el auditor.

Es por esto que todas las habilidades y técnicas, efectuadas en una auditoría forense del sector público, se desarrollan de acuerdo al “Manual de Auditoría Forense” de la Dirección Nacional de Investigaciones y Auditoría Forense, de la Contraloría General de la República, el cual se aprueba mediante Resolución 45-2021-DIAF (de 20 de enero de 2021).

Por lo tanto, los auditores deben seguir un conjunto de pasos y procesos ya establecidos, como lo son:

La planificación: implica definir cómo se va a desarrollar la auditoría mediante los objetivos y el alcance, formado por conjunto de normas y procesos que el auditor debe seguir para identificar fraudes o irregularidades de una entidad.

La ejecución: esta fase implica el análisis, verificación y obtención de evidencia.

Comunicación: en este punto el auditor proporciona un informe del resultado obtenido de la auditoría.

El seguimiento de los resultados: en este punto consiste en darle seguimiento al resultado obtenido en la investigación y que no quede sin ningún tipo de acción por parte de la administración o quien esté a cargo.

Técnicas, habilidades y cualidades del auditor forense

La auditoría forense busca fortalecer la transparencia e integridad en el sector gubernamental, esto en complicidad con el auditor, el cual debe ser un profesional con habilidades técnicas, ser objetivo, ser detallista, integro, estar enfocado y, sobre todo, tener creatividad para poder adaptarse a las nuevas situaciones.

De acuerdo con Rozas (2009), “El auditor forense es un profesional valioso y altamente necesario en la actual sociedad, es uno de los llamados a combatir la corrupción financiera, pública y privada” (p. 76).

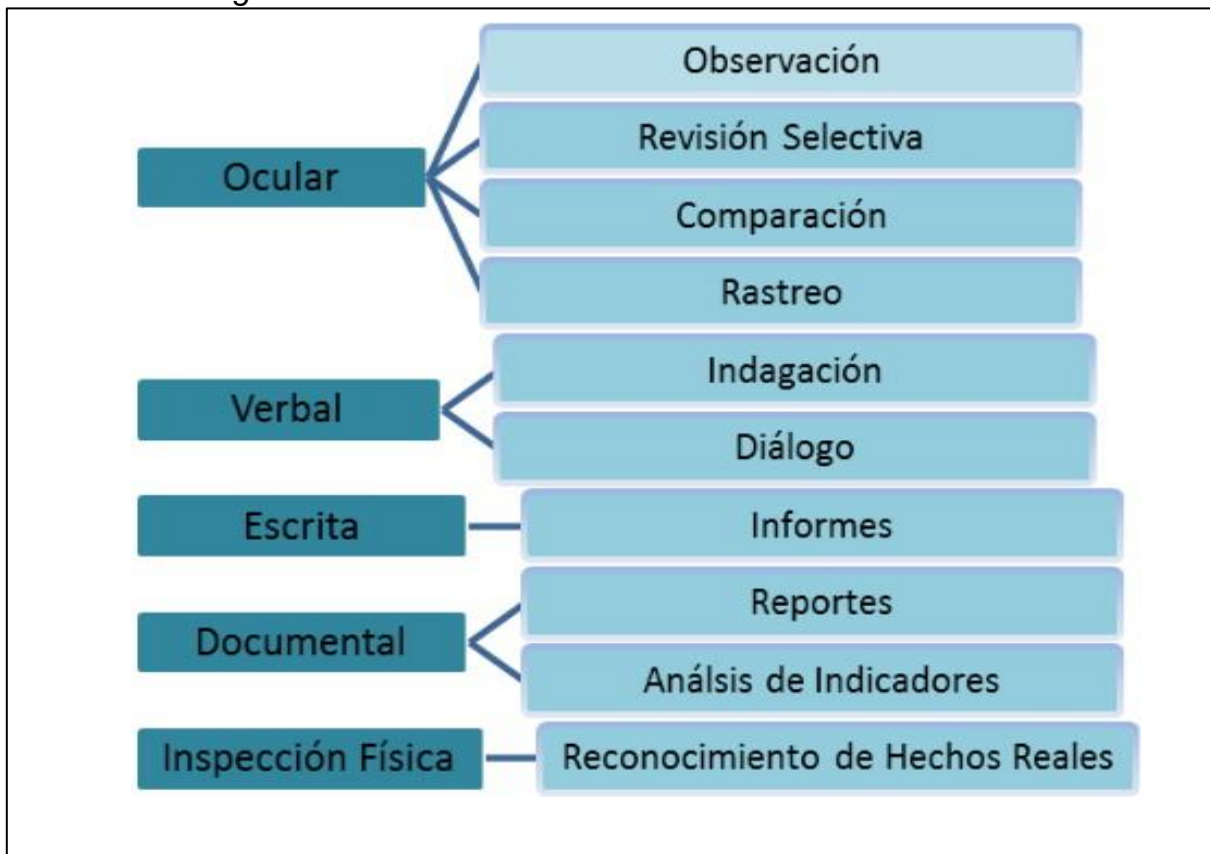
De La Cruz (2023) señala que: “la labor del auditor debe ceñirse al ámbito contable, investigación y aportación de evidencias consistente en documentación y datos que demuestren la existencia y causa de irregularidades” (p. 45).

Igualmente, utilizan diferentes técnicas investigativas y herramientas para la identificación de patrones y tendencias sospechosas, como análisis y minería de datos, entrevistas al personal, revisión de documentos públicos e investigaciones, vigilancia física y electrónica, fuentes confidenciales, análisis de transacciones financieras y flujo de efectivo.

Es decir, va de la mano de cualidades, habilidades y técnicas que se ejecutan para lograr los resultados.

El auditor forense, al ejecutar su auditoría, busca pruebas que puedan servir ante la corte en un juicio, las cuales pueden ser pruebas técnicas, pruebas documentales y pruebas testimoniales (Patarroyo, 2013, p. 83).

Figura 1
Técnicas Investigativas de Auditoría Forense



Fuente: técnicas investigativas de auditoría forense, que se ejecutan para lograr resultados (Duarte G. A., 2015, pág. 21)

La auditoría forense es esencial en el sector público, con el fin de combatir el fraude y la corrupción, asegurar el uso adecuado de los recursos, y fortalecer la confianza de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales.

Por lo tanto, la auditoría forense en el sector gubernamental tiene como propósito investigar y evidenciar posibles actos de corrupción, donde se vean involucrados funcionarios por el posible mal manejo de los fondos públicos. De este modo, ayuda a mejorar la integridad, la ética, la eficiencia y eficacia de la administración pública.

Por lo tanto, contribuye al fortalecimiento de la transparencia, rendición de cuenta y la reputación del sector gubernamental.

Consideraciones Finales

En resumen, la auditoría forense es una herramienta crucial para detectar y prevenir el fraude y la corrupción en el sector gubernamental. A través de su enfoque en la detección de delitos económicos y financieros, la auditoría forense ayuda a garantizar la eficiencia y transparencia de las entidades gubernamentales.

La auditoría forense tiene un impacto positivo en el sector gubernamental, de tal modo que es indispensable. Al ayudar a detectar y combatir la corrupción y otros actos ilícitos. Su aplicación no solo permite detectar y prevenir irregularidades, sino que fortalece la confianza pública en las instituciones gubernamentales. Es un pilar clave, en la transparencia, la rendición de cuenta y la buena gobernanza en el sector público, salvaguardando así los intereses de todos.

La auditoría forense es una herramienta relevante para la investigación y obtención de pruebas y evidencias en el sector gubernamental. La auditoría forense ha evolucionado para adaptarse a las exigencias del entorno y es una herramienta eficaz que apoya la lucha contra la corrupción.

Es importante señalar que las habilidades son parte fundamental en las calificaciones específicas de los auditores al momento de ejecutar una auditoría forense, por lo tanto, los auditores forenses deben poseer competencias y habilidades técnicas, para lograr los objetivos de la auditoría, con una capacitación continua y un estricto apego a la normativa vigente.

Por consiguiente, la corrupción podría ser una de las principales causas del deterioro del patrimonio público, por lo que la auditoría forense es una herramienta

para combatirla y así tener un uso más responsable de los recursos públicos, beneficiando así a toda la sociedad.

Referencias Bibliográficas

Arango, D. C. (2009). *Aporte de la auditoría forense a los sistemas de control fiscal aplicados por la Contraloría General de Medellín en este Municipio*. [Tesis de Maestría, Universidad Antioquia, Colombia].

https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/21088/1/ArangoDiana_2009_AportesAuditoríaForense.pdf

Castellano, O., Velásquez, J., Arboleda, G., & Suaza, J. (2022). La Auditoría forense ¿un instrumento esencial de control interno en las entidades publicas ? *Administración & Desarrollo*, 52(1), 95-112.

<https://doi.org/10.22431/25005227.vol52n1.6>

De la Cruz, Y. (2023). Incidencia del informe de auditoría forense en el proceso patrimonial. *CPA PANAMÁ*, 1(1), 38–49.

https://revistas.up.ac.pa/index.php/cpa_panama/article/view/3560

Duarte, G. A. (2015). *Importancia de la auditoría forense en las organizaciones del sector comercial en Colombia*. [Tesis de Maestría, Universidad Militar Nueva Granada]

<https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/14031?show=full>

Marquez, R. H. (2018). *Auditoría Forense*. Ciudad de México : IMCP.

Patarroyo, D. (2013). La Auditoría Forense como Mecanismo Contable para la Prevención y Detección De Lavado De Dinero Y Activos. *Administrativa y*



Contable. 74-87

https://doi.org/10.18041/2011-6705/via_libre.8.2017.3710

Reinoso, L. (2010). *Auditoría Forense como herramienta para el sector público.*

[Tesis de maestría, Universidad Militar Nueva Granada]

<http://hdl.handle.net/10654/3743>.

Resolución Núm. 45-2021-DIAF (de 20 de enero de 2021), “Por la cual se aprueba el “Manual de Auditoría Forense” de la Contraloría General de la República de Panamá.”

Rogers Harper, J. I., y Valencia Alderete, M. F., (2023) Propuesta de reforzamiento para las auditorías forenses antifraude en el sector gubernamental. CPA Panamá, 1 (1). pp. 28-37. ISSN 2953-3147.

https://revistas.up.ac.pa/index.php/cpa_panama

Rogers, J. I. (2020). *Auditoría Forense Antifraude.* Panamá.

Roxana, A. D. (2017). *Auditoría Forense Preventiva.* [Tesis de Maestría, Universidad de la Defensa Nacional, Argentina].

<https://rdu.iua.edu.ar/handle/123456789/542>

Rozas, A. E. (2009). *Auditoría Forense.* Perú: Quipukamayoc.

Soto, G. (2004). *La Auditoría Forense Una Nueva Especialidad.* Chile.