

Auditoría forense y ética empresarial: una reflexión sobre la responsabilidad social corporativa

Forensic auditing and business ethics: a reflection on corporate social responsibility

Miguel Ángel Alegre Brítez
Universidad Nacional de Asunción, Paraguay
ORCID ID: [0000-0003-4265-9391](https://orcid.org/0000-0003-4265-9391)
malegre@eco.una.py

Recibido: 26/05/2023 – Aceptado: 07/03/2024

<https://doi.org/10.56216/radee012024abr.a04>

RESUMEN

El presente artículo aborda la relación entre la auditoría forense, la ética empresarial y la responsabilidad social corporativa. Se analiza cómo la auditoría forense puede contribuir a fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en el actuar empresarial, evaluando el cumplimiento de los estándares éticos y la gestión de riesgos en la empresa. Asimismo, se destaca la importancia de la integración de aspectos sociales, ambientales y éticos en las decisiones y operaciones de las empresas, a fin de contribuir a una gestión más sostenible y eficiente. Se recomienda a las empresas adoptar los estándares internacionales en materia de RSC y auditoría forense, así como contar con un plan de auditoría que aborde los aspectos relacionados con la RSC. Además, se sugiere la contratación de auditores externos especializados en auditoría forense y RSC, para asegurar la independencia y objetividad en la evaluación de las prácticas empresariales. Finalmente, se destaca la importancia de una mayor sensibilización y conciencia sobre la ética empresarial y la responsabilidad social corporativa en el ámbito empresarial, y se insta a las empresas a adoptar una actitud proactiva en la gestión de sus riesgos legales y éticos, fortaleciendo su compromiso con la RSC y contribuyendo a un mundo más justo, sostenible y ético.

Palabras Clave: Auditoría forense, ética empresarial, responsabilidad social corporativa, gestión de riesgos, estándares internacionales.



Este es un artículo publicado en acceso abierto bajo una Licencia Creative Commons
Autor para correspondencia: Miguel Ángel Alegre Brítez, e-mail: malegre@eco.una.py

Citación recomendada: Alegre Brítez, M. A. (2024). Auditoría forense y ética empresarial: una reflexión sobre la responsabilidad social corporativa. *Revista de Análisis y Difusión de Perspectivas Educativas y Empresariales*, 4 (7): 54-58, <https://doi.org/10.56216/radee012024abr.a04>

ABSTRACT

This article addresses the relationship between forensic auditing, business ethics and corporate social responsibility. It discusses how forensic auditing can contribute to strengthening transparency and accountability in business performance by assessing compliance with ethical standards and risk management in the company. It also highlights the importance of integrating social, environmental and ethical aspects in the decisions and operations of companies, in order to contribute to a more sustainable and efficient management. It is recommended that companies adopt international standards on CSR and forensic auditing, as well as have an audit plan that addresses CSR-related aspects. In addition, it is suggested that external auditors specialized in forensic auditing and CSR be hired to ensure independence and objectivity in the evaluation of business practices. Finally, it highlights the importance of greater awareness and awareness of business ethics and corporate social responsibility in the business environment, and urges companies to adopt a proactive attitude in managing their legal and ethical risks, strengthening their commitment to CSR and contributing to a fairer, more sustainable and ethical world.

Keywords: Forensic auditing, business ethics, corporate social responsibility, risk management, international standards.

La responsabilidad social corporativa (RSC) se ha convertido en un tema relevante en el ámbito empresarial (Murillo Vargas et al., 2022; Rengifo Medina & Sánchez Segura, 2022). La sociedad ha demandado a las empresas un comportamiento ético y sostenible en su actuar, lo que ha llevado a que las organizaciones deban integrar aspectos sociales y ambientales en sus estrategias empresariales. En este contexto, la auditoría forense ha cobrado mayor relevancia en el ámbito de la RSC, ya que permite detectar y prevenir fraudes y comportamientos ilícitos en las empresas (Fong Villegas et al., 2022; Vélez Romero et al., 2021).

La auditoría forense es una disciplina que combina técnicas de auditoría y análisis forense para detectar y prevenir fraudes, irregularidades y conductas ilícitas en las empresas (Ochoa Diez et al., 2022; Peyretti, 2022; Pignanelli, 2022). Por su parte, la ética empresarial se refiere a los valores y principios que guían el comportamiento de una organización en su actuar en la sociedad (Quevedo Barros et al., 2021; Ramos Rubio, 2021; Vélez Romero et al., 2021). La responsabilidad social corporativa se refiere a la integración voluntaria de aspectos sociales, ambientales y éticos en las decisiones y operaciones de las empresas.

La auditoría forense y la ética empresarial están estrechamente relacionadas, ya que ambas disciplinas buscan prevenir y detectar conductas ilícitas en las empresas (Becerra Ávila & Orellana León, 2020; Velandia-Pacheco & Escobar-Castillo, 2019). La RSC implica la integración de aspectos éticos en las operaciones empresariales, lo que implica el fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas (Grijalva Morejón & Fernández Lorenzo, 2020; Olaya Correa, 2020). En este sentido, la auditoría forense puede ser un instrumento útil para evaluar el cumplimiento de los estándares éticos en la empresa.

Por todo lo mencionado, la pregunta general es ¿Cómo se relaciona la auditoría forense con la ética empresarial y la responsabilidad social corporativa? El objetivo general es analizar la relación entre la auditoría forense, la ética empresarial y la responsabilidad social corporativa, a fin de reflexionar sobre la importancia de la transparencia y la rendición de cuentas en el ámbito empresarial. Por último, la hipótesis general es «La auditoría forense es un instrumento útil para evaluar el cumplimiento de los estándares éticos en la empresa, lo que contribuye a fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas, y a cumplir con los estándares de responsabilidad social corporativa».

METODOLOGÍA

Con el fin de llevar a cabo el presente trabajo, se realizó una exhaustiva revisión bibliográfica y documental sobre la auditoría forense, la ética empresarial y la responsabilidad social corporativa. Para ello, se consultaron diversos artículos científicos y publicaciones especializadas en el tema, lo que permitió obtener una visión completa y actualizada sobre estas materias. Además, se llevaron a cabo consultas de las normativas y estándares internacionales relacionados con la RSC y la auditoría forense, lo que permitió contar con un marco teórico sólido y riguroso para abordar el estudio. De esta manera, se obtuvo información valiosa y confiable para el desarrollo de la investigación, que contribuirá a ampliar el conocimiento y comprensión de estas importantes áreas en el ámbito empresarial.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La auditoría forense se ha convertido en una herramienta indispensable para las empresas en la detección y prevención de fraudes y conductas ilícitas. En este sentido, la auditoría forense y la ética empresarial están estrechamente relacionadas, ya que ambas buscan prevenir y detectar conductas ilícitas en las empresas (Carrera Rojas, 2017; Rozas Flores, 2014; Talancha Palomino, 2021). La ética empresarial implica la integración de valores y principios éticos en las operaciones empresariales, lo que contribuye a fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas.

La responsabilidad social corporativa se refiere a la integración voluntaria de aspectos sociales, ambientales y éticos en las decisiones y operaciones de las empresas. En este sentido, la auditoría forense puede ser un instrumento útil para evaluar el cumplimiento de los estándares éticos en la empresa (Laines Condori, 2016; Reátegui Álvarez, 2019). La auditoría forense no solo permite detectar fraudes y conductas ilícitas, sino que también puede contribuir a prevenirlos, fortaleciendo así la transparencia y la rendición de cuentas en la empresa.

En este sentido, la auditoría forense también puede ser un instrumento útil para evaluar la gestión de riesgos en la empresa, lo que contribuye a una gestión más eficiente y sostenible (Arroba Salto & Ley Chancay, 2017; Talancha Palomino, 2021). La gestión de riesgos implica la identificación, evaluación y control de los riesgos a los que se enfrenta la empresa, incluyendo los riesgos relacionados con la RSC.

En cuanto a los estándares internacionales en materia de auditoría forense y RSC, podemos mencionar la norma ISO 19600 sobre el sistema de gestión de compliance, que establece los requisitos para la gestión de riesgos legales y éticos en la empresa (Capa Benítez et al., 2019; Capriotti & Zeler, 2020; Niño Benavides & Cortés Cortés, 2018). Asimismo, la norma ISO 26000 sobre responsabilidad social proporciona una guía para la integración de aspectos sociales, ambientales y éticos en la estrategia y operaciones de la empresa (Blanco Prieto & Alonso Domínguez, 2020; Ortiz-Criollo et al., 2018).

En conclusión, la auditoría forense y la ética empresarial son dos disciplinas que están estrechamente relacionadas, ya que ambas buscan prevenir y detectar conductas ilícitas en las empresas. La responsabilidad social corporativa implica la integración de aspectos sociales, ambientales y éticos en las decisiones y operaciones de las empresas, lo que contribuye a una gestión más sostenible y eficiente. La auditoría forense puede ser un instrumento útil para evaluar el cumplimiento de los estándares éticos y la gestión de riesgos en la empresa, fortaleciendo así la transparencia y la rendición de cuentas en el ámbito empresarial.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La auditoría forense y la ética empresarial son dos disciplinas que están estrechamente relacionadas, ya que ambas buscan prevenir y detectar conductas ilícitas en las empresas. La responsabilidad social corporativa implica la integración de aspectos sociales, ambientales y éticos en las decisiones y operaciones de las empresas, lo que contribuye a una gestión más sostenible y eficiente. La auditoría forense puede ser un instrumento útil para evaluar el cumplimiento de los estándares éticos y la gestión de riesgos en la empresa, fortaleciendo así la transparencia y la rendición de cuentas en el ámbito empresarial.

Por lo tanto, se recomienda a las empresas integrar la auditoría forense y la ética empresarial en sus estrategias de responsabilidad social corporativa, a fin de fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en el actuar empresarial. Asimismo, se recomienda a las empresas adoptar los estándares internacionales en materia de RSC y auditoría forense, lo que contribuirá a una mayor integración de aspectos sociales, ambientales y éticos en sus decisiones y operaciones.

Asimismo, es importante que las empresas tomen en cuenta la importancia de la ética empresarial en la formación de su cultura organizacional. Para ello, es necesario contar con un código ético que establezca los principios y valores que guían el actuar empresarial, así como un sistema de denuncia de conductas ilícitas y un programa de formación y capacitación en ética empresarial para sus empleados.

En cuanto a la auditoría forense, se recomienda que las empresas cuenten con un plan de auditoría que aborde los aspectos relacionados con la RSC, incluyendo la identificación y evaluación de los riesgos legales y éticos, así como la revisión de los controles internos y la documentación de las pruebas obtenidas. Asimismo, se sugiere la contratación de auditores externos especializados en auditoría forense y RSC, para asegurar la independencia y objetividad en la evaluación de las prácticas empresariales.

Finalmente, es importante destacar la necesidad de una mayor sensibilización y conciencia sobre la importancia de la ética empresarial y la responsabilidad social corporativa en el ámbito empresarial. La sociedad y los consumidores están cada vez más preocupados por el impacto social y ambiental de las empresas, y demandan una mayor transparencia y rendición de cuentas en su actuar empresarial. Por ello, es fundamental que las empresas adopten una actitud proactiva en la gestión de sus riesgos legales y éticos, y fortalezcan su compromiso con la RSC, a fin de contribuir a un mundo más justo, sostenible y ético.

REFERENCIAS

- Arroba Salto, S. M., & Ley Chancay, M. L. (2017). Auditoría de las cuentas de costos y gastos y su incidencia en el estado de resultado. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 230. <https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2017i23024.html>
- Becerra Ávila, J. E., & Orellana León, M. F. (2020). Auditoría de gestión: Una revisión bibliográfica [B.S. thesis, Universidad del Azuay]. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/10281>
- Blanco Prieto, A., & Alonso Domínguez, Á. (2020). Regulación del bienestar ocupacional: Entre la legislación y la responsabilidad social empresarial. *RES. Revista Española de Sociología*, 29(2), 367-384. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7403978>
- Capa Benítez, L. B., García Saltos, M. B., Herrera Freire, A., Capa Benítez, L. B., García Saltos, M. B., & Herrera Freire, A. (2019). Consideraciones a los tipos de costeo de la producción para la responsabilidad social empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(5), 368-372. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202019000500368&lng=es&nrm=iso&tlng=pt
- Capriotti, P., & Zeler, I. (2020). Comunicación de la responsabilidad social empresarial de las empresas de América Latina en Facebook: Estudio comparativo con las empresas globales. *Palabra Clave*, 23(2), 1-28. <https://doi.org/10.5294/pacla.2020.23.2.7>

- Carrera Rojas, A. M. (2017). Auditoría ambiental y la implementación del ISO 14001 para mejorar los procesos de gestión medioambientales y sus efectos en la gestión de la municipalidad provincial de Huamanga, 2015. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1304>
- Fong Villegas, F. M., Salaiza Lizárraga, F. de la C., Vega Osuna, L. A., & Reyes Bazua, X. (2022). Hipocresía corporativa: Un concepto poco nombrado de la responsabilidad social empresarial. *Telos Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 24(2), 397-409. <https://doi.org/10.36390/telos242.12>
- Grijalva Morejón, B. R., & Fernández Lorenzo, A. (2020). Responsabilidad social empresarial y competitividad en las clínicas de salud privadas de Quito, Ecuador. *Cooperativismo y Desarrollo*, 8(2), 315-328. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2310-340X2020000200315&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Laines Condoni, A. (2016). Auditoría Financiera y su relación con los costos laborales de las empresas de servicios de reparto de diarios en Villa el Salvador, 2016. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/3000>
- Murillo Vargas, G., García Solarte, M., & Azuero Rodríguez, A. R. (2022). Responsabilidad social empresarial, cambio institucional y organizacional del sector petrolero colombiano. *Revista de ciencias sociales*, 28(1), 175-186. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8297217>
- Niño Benavides, T. D. P., & Cortés Cortés, M. I. (2018). Comunicación estratégica y responsabilidad social empresarial, escenarios y potencialidades en creación de capital social: Una revisión de la literatura. *Prisma Social: revista de investigación social*, 22, 127-158. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6562963>
- Ochoa Diez, M., Sepúlveda Arcila, E., Ramírez Oquendo, J., & Velásquez Pérez, M. (2022). La auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y empírica. *Revista Visión Contable*, 25, Art. 25. <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a8>
- Olaya Correa, S. (2020). La responsabilidad social empresarial y los Objetivos de Desarrollo Sostenible como complemento organizacional. <https://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/16502>
- Ortiz-Criollo, J. F., Sarango-Lalangui, P., Valladares, J. A., & Santos, A. A. (2018). Prácticas de Responsabilidad Social Empresarial en las Asociaciones Productivas de Ecuador. *Revista ESPACIOS*, 39(19). <https://www.revistaespacios.com/a18v39n19/18391914.html>
- Peyretti, F. (2022). Crímenes financieros en Latinoamérica y El Caribe: ¿a qué riesgos están expuestas las empresas? *Boletín del Observatorio en Prevención de Lavado de Activos y Compliance*, no. 2. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/137908>
- Pignanelli, J. (2022). Fuga de capitales: Un debate actual en el marco del intercambio del flujo de fondos internacional. *Boletín del Observatorio en Prevención de Lavado de Activos y Compliance*, 2. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/137911>
- Quevedo Barros, M. R. Q., Patiño Astudillo, R. J., & Vinuesa Morales, S. X. (2021). Responsabilidad social empresarial en el contexto del COVID-19. *RSocialium*, 5(1), Art. 1. <https://doi.org/10.26490/uncp.sl.2021.5.1.813>
- Ramos Rubio, P. (2021, enero 6). Elementos de responsabilidad social empresarial y mercadotecnia social para la reputación corporativa e impacto en el branding [Artículo]. <https://doi.org/10.36677/recai.v10i27.15372>
- Reátegui Álvarez, R. G. (2019). Auditoría Financiera. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNAP_055385882e47564a24d0731423ac0b78
- Rengifo Medina, C. N., & Sanchez Segura, S. M. (2022). Responsabilidad social empresarial y desarrollo sostenible: Reflexiones desde la ética aplicada. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/30899>
- Rozas Flores, A. E. (2014). Auditoría forense. <http://ateneo.unmsm.edu.pe/handle/123456789/3072>
- Talanca Palomino, D. H. (2021). Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de calzados para damas del distrito de Callería, 2021. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22852>
- Velandia-Pacheco, G. J., & Escobar-Castillo, A. E. (2019). Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018. *Revista Criminalidad*, 279-298. <https://repositorio.cuc.edu.co/handle/11323/7264>
- Vélez Romero, C. A., Cruz Botache, L. P., & Romero Restrepo, M. (2021). Beneficios tributarios por la adopción de políticas de responsabilidad social empresarial (RSE). *Dictamen Libre*, 26, 17-36. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.26.6168>
-