CAPÍTULO I

COMPONENTES DE LOS DELITOS CORPORATIVOS: UNA REVISIÓN TEÓRICA

Claudia Patricia Flórez Flórez

Magister en Bosques y Conservación Ambiental. Docente Investigadora Corporación Universitaria Remington. Correo electrónico: claudia.florez@uniremington.edu.co.

Gabriel Antonio Gómez Ocampo

Magister en Contabilidad Internacional y de Gestión. Docente Investigador Corporación Universitaria Remington. Correo electrónico: gabriel.gomez@uniremington.edu.co.

Estefany Salazar Castaño

Magister en Talento Humano. Docente Investigadora Corporación Universitaria Remington. Correo electrónico: estefany.salazar@uniremington.edu.co.

Daniel Alberto Grajales Gaviria

Magister en Educación Docencia. Docente Investigador Institución Universitaria ITM. Correo electrónico: danielgrajales@itm.edu.co.

Resumen

La revisión teórica respecto a los componentes de los delitos corporativos, subyace en el marco de un proyecto de investigación, cuyo propósito es el diseño de un observatorio en delitos corporativos que comporte contenidos asociados a las líneas de fraude contable y financiero y de responsabilidad y transparencia empresarial. Se hace necesario hablar del lavado de activos y la corrupción que se han presentado en los últimos años, como una problemática importante para la economía, la comunidad y las organizaciones, pues el lavado de activos es perpetrado por los dueños de las compañías y la corrupción por los mismos empleados que buscan apropiarse de los recursos para intereses particulares. Es así como el delito corporativo ha sido protagonista de múltiples escándalos a nivel global, convirtiéndose en un elemento de necesaria atención, requiriendo una caracterización con el fin de avanzar hacia el diseño de nuevas herramientas que contribuyan a su prevención y control. Se presenta, a partir de una revisión cualitativa y cuantitativa, la descripción de algunas líneas consideradas de interés: lavado de activos, corrupción, manipulación de estados financieros, evasión, transparencia empresarial, y herramientas de prevención y control. Para realizar este estudio se estableció una ecuación de búsqueda en la base de datos especializada (SCOPUS, 2019), la cual arrojó como resultado un total de 240 documentos entre el periodo 2000-2019. Para este estudio se utilizaron indicadores de citas, autores, palabras clave, publicaciones y tipos de documentos más productivos. Se encuentra como resultado principal que anualmente existe una producción

de 12 artículos. Es importante rescatar que los instrumentos de monitoreo, como es el caso de la puesta en marcha de un observatorio en delito corporativo, contribuirían a la prevención de actos que van en detrimento de los intereses, tanto de compañías e inversionistas, sociedad, Estado y demás partes interesadas, afectadas por las malas prácticas.

Palabras claves: corrupción, evasión, fraude contable, lavado de activos.

COMPONENTS OF CORPORATE CRIMES: A THEORETICAL REVIEW

Abstract

The theoretical review regarding the components of corporate crimes, underlies a research project, whose purpose is the design of an observatory in corporate crime that provides content associated with the lines of accounting and financial fraud and responsibility and transparency business. It is necessary to talk about money laundering and corruption that have occurred in recent years, as an important problem for the economy, the community and organizations, as money laundering is perpetrated by company owners and corruption by the same employees who seek to appropriate resources for particular interests. This is how corporate crime has been the protagonist of multiple scandals worldwide, becoming an element of necessary attention, requiring a characterization in order to move towards the design of new tools that contribute to its prevention and control. It is presented, based on a qualitative and quantitative review, the description of some lines considered of interest: money laundering, corruption, manipulation of financial statements, evasion, corporate transparency, and prevention and control tools. To carry out this study, a search equation was established in the specialized database (SCOPUS, 2019), which resulted in a total of 240 documents between the period 2000-2019. For this study, citation indicators, authors, keywords, publications and more productive types of documents were used. It is found as the main result that annually there is a production of 12 items. It is important to rescue that the monitoring instruments, such as the implementation of an observatory in corporate crime, would contribute to the prevention of acts that are detrimental to the interests of both companies and investors, society, State and others, stakeholders affected by bad practices.

Keywords: accounting fraud, corruption, evasion, money laundry.

Proyecto de investigación: Este capítulo es derivado de un proyecto de investigación en ejecución, las instituciones financiadoras de dicho proyecto son; Corporación Universitaria Remington y la Institución Universitaria ITM.

Introducción

Las sociedades dentro de sus propias estructuras y sin importar su ubicación geográfica, siempre contarán con organizaciones empresariales, algunas con intensiones lucrativas, otras

solo buscando brindar soporte a aquellos sectores vulnerables, como lo son por ejemplo las Organizaciones sin Ánimo de Lucro (ONG) y las Entidades sin Ánimo de Lucro (ESAL), entidades que cumplen un rol importante en una comunidad en procura del equilibrio y bienestar social. Sin embargo, también es relevante que este tipo de organizaciones sean empleadas para materializar actividades delictivas, tales como el lavado de activos, evasión tributaria y demás actos que atentan contra la calidad y transparencia de la información financiera.

Pero las anteriores tipologías delictivas no son exclusivas de aquellas entidades que no buscan lucro en sus actividades, también de aquellas organizaciones que indiferente de su objeto social, buscan incrementar desmedidamente sus resultados financieros, y disminuir sus aportes al fisco. Para ello recurren a prácticas fuera del marco legal, y descuidan las responsabilidades ambientales y sociales. Son prueba de ello las maniobras de, evasión, elusión y manipulación de la información financiera por parte de la administración de grandes organizaciones que, a pesar de su reconocimiento mundial, se vieron envueltas en grandes escándalos y problemas judiciales, llegando incluso a ser las causantes de crisis financieras con impactos a nivel mundial.

Por otro lado, los esfuerzos en la lucha contra las prácticas fraudulentas del crimen económico, son fuertes por parte de los entes gubernamentales que, tanto de forma individual como colectiva, han diseñado mecanismos de control y prevención, tanto en lo público como en lo privado, para mitigar los efectos devastadores en la economía, en la sociedad y en el medio ambiente. Prueba de ello son los acuerdos de organismos multilaterales, tales como las Naciones Unidas (ONU) y algunas de sus agencias que luchan de frente contra el delito y la corrupción, como es el caso de la UNODC con presencia a nivel global.

También existen agencias locales como la Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República de Colombia, quien fomenta programas a nivel nacional en pro de la calidad de las contrataciones y demás buenas prácticas de los sectores públicos y privados. En consecuencia y como un mecanismo de monitoreo nace el proyecto de investigación que cobija este artículo y el cual tiene como finalidad, diseñar un observatorio en delitos corporativos que comporte contenidos asociados a las líneas de fraude contable y financiero, y de responsabilidad y transparencia empresarial, como un sistema consolidado de información y referente temático nacional y latinoamericano, facilitando la gestión corporativa en términos de potenciar las buenas prácticas gerenciales que soporten la transparencia en las organizaciones.

Fundamentación teórica

Manipulación de Estados Financieros

El fraude financiero, como hecho intencional de detrimento patrimonial, ha estado presente en diferentes momentos históricos con gran impacto a nivel mundial, tales como la crisis económica de 1930 a causa de las especulaciones bursátiles en la bolsa de valores de New York (Rodríguez, 1977).

Es entonces como, afectando negativamente a algunos para el beneficio de otros, algunas personas se valen de engaños y otras técnicas especializadas para lograr su enriquecimiento material y/o financiero. Y es que la afectación de la economía y de los mercados financieros

fue tal, que el delito financiero logró permear con facilidad el interés del público para que su reacción al mercado bursátil afectara los sectores productivos y los niveles de consumo (Rodríguez, 1977, p. 91).

Aunado a lo anterior, uno de los hechos generadores de las crisis financieras de mayor impacto en la historia reciente, ha sido la manipulación de la información financiera por parte de empleados cercanos a la Alta Gerencia, a partir de intereses particulares en procura de distorsionar los resultados reales de la gestión administrativa. En tal sentido, los organismos de control, tanto internos como externos, tuvieron algún grado de participación en esas modificaciones de la información a revelar a los diferentes *stakeholders* o usuarios interesados en dicha información.

Evidencia de lo anterior, ha sido los numerosos casos de organizaciones que se han declarado en quiebra por motivos de fraudes contables, mayormente realizados por sus altos directivos en complicidad de cargos intermedios pero clave en el manejo de los recursos, y de entes de control que omitían informar a los inversionistas las irregularidades en los informes financieros. Tal es el caso de Enron Corporation, pues el valor de sus acciones que cotizaban en el mercado bursátil, presentaron una fuerte desvalorización de 55 dólares, pasando de 85 a 30 dólares por acción, debiéndose dicho desplome a que el público tuvo acceso a información referente a que la utilidad de Enron provenía en su mayoría de las operaciones comerciales con una de sus subsidiarias (Carreón, 2007, p. 142).

Por otra parte, existen situaciones ajenas a los entes de control organizacional, en donde las operaciones malintencionadas y sus resultados logran ser evadidos, de tal forma que no llegan a ser parte de auditorías ni inspecciones, tal como lo expone Jacque (2018), con el caso de Citibank, una de las entidades financieras más grandes del mundo, al verse expuesta a una pérdida de 8 millones de dólares como resultado de las operaciones de especulación cambiaria realizadas por un empleado, quien pertenecía a la oficina de la entidad en Bélgica.

En el contexto nacional, se han presentado casos de manipulación contable por parte de entidades captadoras de dineros del público, en donde la sociedad se ha visto afectada por las malas prácticas en la administración de sus recursos, toda vez que las empresas tomaron decisiones erróneas de inversión, impactando la rentabilidad propia y la de sus clientes. Entre los casos más representativos de amplio conocimiento en Colombia es de Interbolsa, llegando a ser un escándalo de grandes dimensiones por su carácter de estafa masiva, pues así lo han considerado los clientes que se vieron afectados en su buena fe al confiar sus inversiones en esta firma corredora de bolsa, que a través de operaciones bursátiles, manipuló las cifras financieras para ocultar información sensible que daban cuenta del actuar de la Alta Gerencia, por ejemplo, la transferencia de grandes cantidades de dinero a paraísos fiscales, así como la adquisición de bienes de lujo en el exterior a nombre de particulares.

Por su parte, otras entidades de menor tamaño, tales como las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) recurren a la manipulación de la información financiera motivados por necesidades específicas de acceder a recursos monetarios para apalancar sus operaciones, recurriendo al sector crediticio, quien a su vez requiere de la información financiera que evidencia la capacidad de pago de los potenciales deudores. Otra variable a analizar como generador de manipulación financiera es la evasión tributaria, basada en la intencionalidad fraudulenta de las empresas para pagar menos impuestos o incluso para que la obligación

fiscal se refleje como saldo a favor. Adicional a lo anterior, también se considera la elusión como fuente de alteración contable, en donde la clave está en la interpretación normativa en materia tributaria para obtener un beneficio consistente en el menor pago de impuestos, aprovechándose de los vacíos de la ley.

Herramientas de Prevención y Control del Fraude Contable y Financiero

Desde la teoría del crimen se hace necesaria la formulación del castigo, pues es natural del ser humano, según las evidencias históricas de la misma, que el cometimiento de delitos son innatos del hombre como especie racional. Es a partir de ello que surgen diferentes formas de evitar y corregir todo acto de fraude, conllevando así la conceptualización del control ampliamente aplicable en la sociedad. Es evidencia de lo anterior, las normas, reglamentos, manuales y políticas definidas en los diferentes escenarios donde interactúa el hombre, procurando así advertir de forma preventiva las consecuencias de un actuar incorrecto o por fuera de las reglas propias del entorno infringido.

El control preventivo es entonces, una de las herramientas que busca, de forma anticipada, contrarrestar los efectos consecuentes de los riesgos, cuya materialización es sinónimo de pérdidas o detrimento del capital, tanto público como privado. Por ello se hacen necesarias las consideraciones normativas que, en materia contable-financiera, deben ser emitidas por diferentes entes gubernamentales, específicamente por las Superintendencias de los diferentes sectores económicos, cuyos requerimientos de información financiera son de periodicidad mensual, semestral y anual, de tal suerte que logran establecer tendencias y demás comportamientos desde lo contable y financiero hasta de la actividad propia de la organización informante. Dentro de ese marco, es la ley 1474 de 2011, entre otras, las que determinan las funciones y responsabilidades de aquellos profesionales que ejercen el rol de revisor fiscal en las organizaciones obligadas a tener dicho profesional en pro de la lucha contra los actos de fraude contable y de corrupción (Baracaldo y Daza, 2015).

Ahora bien, desde la perspectiva de la formación académica de los profesionales en contabilidad y áreas de control y auditoría, se hace necesario que dicha formación sea impartida desde los mismos planes de estudio, pues la realidad ha demostrado que los entes de vigilancia y control de dicha profesión, como lo es la Junta Central de Contadores de Colombia, impartan sanciones disciplinarias por malas prácticas, tanto en la aplicación normativa y técnica, como en faltas al código de ética propios de la profesión. En palabras de Baracaldo y Daza (2015):

Los temas de auditoría forense, contabilidad forense y técnicas para la detección y administración del riesgo de fraude, entre otros, aún no han sido incorporados en los planes de estudio de algunos de los programas de contaduría pública acreditados en el país, con la suficiente dedicación y énfasis. (p.735).

Evasión Tributaria

La organización tributaria en Colombia se estructura en impuestos nacionales, regionales y municipales. Dentro de los impuestos municipales se encuentran: El impuesto de industria

y comercio, la sobre tasa bomberil, el impuesto predial, el impuesto de rodamiento y semaforización. En el ámbito de los impuestos departamentales, se encuentran: el impuesto a la cerveza, licores y cigarrillos los cuales según (Cárdenas, Mercer, y Blackman, 2006), representan más del 68% del impuesto departamental en Colombia; por último, en el espacio nacional se pueden mencionar: el impuesto de renta, impuesto al valor agregado “IVA”, el gravamen a los movimientos financieros “GMF”, el impuesto al patrimonio, además se encuentra la retención en la fuente que es un anticipo del impuesto de renta, pero que se convierte en el impuesto de renta para las personas no declarantes de renta.

El concepto de evasión se asocia a la actuación dolosa de los contribuyentes en un país en la que no declaran los impuestos a los que están legalmente obligados, o si lo hacen, reportan solo de forma parcial sus obligaciones tributarias. Esta situación podría ser justificada por la percepción de la mala utilización de los impuestos por parte de los gobernantes de turno o por la concepción de que los impuestos son demasiado altos al compararlos con la rentabilidad organizacional y el esfuerzo que el empresario realiza para alcanzar ciertos niveles de utilidad que son absorbidos por la carga tributaria.

El índice de evasión de impuestos en Colombia ha sido demasiado alto, al respecto (Rico, 1993), analiza la evasión en Colombia entre 1978 y 1992, encontrando que la tasa de evasión ha estado bajando desde el año 1978 en donde el índice de evasión era el 60.1% con una progresiva disminución hasta el año 1992, donde el indicador de evasión baja al 30.8%.

Posteriormente a la investigación realizada por Rico, se encuentra en bases de datos la investigación realizada por (Echavarría, Martínez, Sánchez y Taborda, 2005), la cual evalúa la evasión en Colombia entre 1999 y 2003. De acuerdo a esta investigación la evasión en el año 1999 en Colombia tanto para personas naturales como jurídicas era el 48.19% con una disminución al año 2003 hasta el 33.06%.

Para el impuesto a las ventas, aunque ha disminuido la cifra, no ha sido tan representativa la disminución. Se encuentra además la investigación realizada por Avila y Cruz (2007), respecto a la evasión del impuesto al valor agregado en la que se evidencia como la evasión del IVA ha disminuido del 46% en el año 1996 al 23% en el año 2012.

Sin embargo, aunque la evasión ha disminuido sigue siendo muy alta, esta situación se soporta por la percepción social de que la evasión se puede justificar. Al respecto Usua y Salazar (2016), manifiestan que la justificación de la evasión se genera por la competencia desleal que crea inequidad con la que las empresas formales que cumplen con sus impuestos se ven en desventaja con las empresas que en economía sumergida no reportan ni sus ventas ni son foco de control por las autoridades y por esto no cumplen con su carga tributaria con o que obtienen mejores ganancias al no verse obligados a recuperar impuestos cargándolos al precio del cliente.

La evasión fiscal puede considerarse en algunas situaciones como una situación positiva para la economía especialmente en tiempos de crisis en donde se convierte en una “válvula de seguridad social” que permite apoyar el crecimiento nacional del PIB y puede contribuir a bajar la deuda mejorando la relación deuda/PIB. (Mara, 2012), (Eliat & Zinnes, 2002). En este sentido pensar en evasión positiva justifica la actuación del contribuyente en el efecto que genera el comerciar con precios accesibles en situaciones de dificultad económica.

Transparencia Empresarial

En términos generales, cuando se habla de transparencia, se hace una asociación directa con el sector público; sin embargo, también el sector privado cumple un papel preponderante en la cadena de acontecimientos que se relacionan con actos de corrupción y delitos financieros; tal como se ha hecho evidente en las últimas décadas. Por el anterior motivo se hace indispensable un seguimiento y control de las transacciones sobre las empresas, a la par sobre el sector público.

La Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República, a través de su área sector privado, implementa una estrategia de la Política Pública Integral Anticorrupción (Conpes 167 de 2013), que promueve la integridad y cultura de la legalidad en los sectores público y privado. Es el área responsable de diseñar, impulsar y llevar a cabo el seguimiento a las iniciativas en las que existe corresponsabilidad del sector empresarial privado y la lucha anticorrupción (Secretaría de transparencia, 2019). Los procesos que gestionan el fortalecimiento del concepto de transparencia, tanto en el sector público como en el privado tienen como propósito modificar la tendencia creciente de corrupción (Transparencia por Colombia, 2019).

Una de las alternativas en tal sentido tiene que ver con la medición de transparencia mediante diferentes estrategias; entendiendo que, medir la transparencia de una organización es un proceso complejo que involucra muchas dimensiones y valores (Transparencia por Colombia, 2019). En Colombia se cuenta con organismos como la anteriormente mencionada, Secretaría de transparencia y, el Capítulo de Transparencia Internacional (Transparencia por Colombia). Esta última enfocada a la Medición de Transparencia Empresarial, como herramienta de control social, que busca monitorear y evaluar mecanismos y políticas de transparencia empresarial en el sector privado, identificando alertas sobre fallas que son potenciales riesgos de corrupción al interior de las empresas (Transparencia por Colombia, 2019).

Las mediciones llevadas a cabo por este organismo buscan hacer seguimiento a; los niveles de Integridad Corporativa, Programas Anticorrupción, Información Socialmente Útil, Transparencia Activa, Gestión de relacionamiento asociado a canales de diálogo, grupos de interés y rendición de cuentas. Considera además esquemas de Auditoría y Cumplimiento, entre otros aspectos (Transparencia por Colombia, 2019).

Por otro lado, en cuanto a medidas de control relacionadas con actos delictivos, como el lavado de activos, el Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicaciones en la Ley 1369 de 2009, ha divulgado reglamentación en la materia. Más recientemente, se establecieron reglas relacionadas con el Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, mediante la Resolución 2564 de 2016 (Ministerio de Tecnologías de Información y las Comunicaciones, 2017). Mientras que organismos como los mencionados anteriormente, sumados a Instituciones de Educación Superior, como la Universidad del Rosario, en Colombia, llevan a cabo acciones de seguimiento sobre actos relacionados con la corrupción, en función de apoyar el mejoramiento de la Transparencia a nivel Estatal; se hace pertinente llevar también a cabo procesos similares que conlleven objetivos con intereses enfocados en el sector privado.

Metodología

El artículo presenta una mirada general de algunas de las variables del delito corporativo y las implicaciones de las mismas en la dinámica empresarial actual. En un primer momento se realizó una revisión de orden cualitativo y descriptivo, proporcionando al lector una puesta al día sobre conceptos útiles, en un área que está en constante evolución (Merino, 2011).

La primera fase correspondió a la indagación de material bibliográfico de carácter primario y secundario, que permitiera contextualizar las principales líneas argumentativas de la propuesta escritural, tales como: (1) manipulación de estados financieros, (2) herramientas de prevención y control del fraude contable y financiero, (3) evasión tributaria y (4) transparencia corporativa, se realizó consulta en las diferentes bases de datos académicas y especializadas en delito corporativo, como: OCDE, ONUDC, Transparencia internacional, EBSCO, PROQUEST, entre otras. La segunda fase, correspondió a la indagación preliminar de las temáticas a través de la búsqueda sencilla y avanzada con operadores lógicos; algunos de los principales descriptores que direccionaron la búsqueda fueron: fraude, delito, transparencia, responsabilidad social empresarial, crimen organizacional, manipulación financiera, evasión, entre otras, con los cuales se crearon distintas ecuaciones de búsqueda que permitieron diversificar y engrosar la lista de los documentos encontrados; luego de manera sistemática se categorizó el material encontrado y se le asignó cualidades conceptuales congruentes a las líneas expuestas anteriormente.

Luego en un segundo momento, se describen las tendencias investigativas del lavado de activos y la corrupción en las organizaciones a través un análisis bibliométrico, el cual fue utilizado para obtener resultados cuantitativos de una fuente de información, utilizando estadísticas descriptivas e indicadores de red basadas en la clasificación por artículos, autores, países y revistas principalmente, Merigó & Yang (2017).

- **Análisis de datos:** se realizó una revisión de los resúmenes de los artículos que mostró la búsqueda y se organizaron de acuerdo con el año de publicación para facilitar el análisis bibliométrico. La búsqueda finalmente dio como resultado un total de 240 documentos entre el periodo 2000 al 2019. Para este estudio se utilizaron indicadores de citas, autores, palabras clave, publicaciones y tipos de documentos más productivos.
- **Cálculo de indicadores:** se obtuvieron resultados como: (i) distribución anual de los documentos publicados, (ii) tipo de documentos más publicados, (iii) frecuencia del número de publicaciones por autor, (iv) distribución de documentos por número de autores, (v) análisis de palabras clave, (vi) análisis de publicaciones por países.

Resultados y discusión

El resultado del análisis bibliométrico reveló que la productividad se ha incrementado gradualmente desde el año 2000 con 6 publicaciones, donde el año 2018 es el periodo más productivo con 33 publicaciones. Se evidencia un crecimiento en la publicación científica en este tipo de artículos desde el año 2014, con un crecimiento constante en este tipo de publicación, esta tendencia se evidencia en la tabla 1 que se muestra a continuación.

Tabla 1. Distribución anual de documentos durante el año 2000-2019.

Año	Publicaciones	% de publicaciones	Acumulado total de publicaciones	% acumulativo de publicaciones
2000	6	2.5%	6	2.5%
2001	2	0.8%	8	3.3%
2002	1	0.4%	9	3.8%
2003	4	1.7%	13	5.4%
2004	6	2.5%	19	7.9%
2005	8	3.3%	27	11.3%
2006	8	3.3%	35	14.6%
2007	10	4.2%	45	18.8%
2008	11	4.6%	56	23.3%
2009	7	2.9%	63	26.3%
2010	15	6.3%	78	32.5%
2011	13	5.4%	91	37.9%
2012	14	5.8%	105	43.8%
2013	12	5.0%	117	48.8%
2014	18	7.5%	135	56.3%
2015	17	7.1%	152	63.3%
2016	19	7.9%	171	71.3%
2017	22	9.2%	193	80.4%
2018	33	13.8%	226	94.2%
2019	14	5.8%	240	100.0%
Total	240	100,00%	-	-

Fuente: Elaboración propia basada en resultados de Scopus (2019).

En cuanto al tipo de publicación, el estudio arroja un total de 7 tipos de documentos publicados sobre lavado de activos y corrupción, los cuales comprenden entre ellos: artículo, revisión, capítulo de libro, libro, artículo de conferencia, encuestas y revisión de datos. De acuerdo con la figura 1, el tipo de publicaciones que lidera el listado son los artículos, 147 documentos (61,25%), seguido de revisiones con 32 documentos (13,33%) y de capítulos de libro con 28 publicaciones (11,67%).

El resto de los documentos representan el 13,75% del total de las publicaciones (libro, conferencias, encuestas y análisis de datos), este análisis se puede observar en la figura 1.

Figura 1. Tipo de documentos generados sobre la temática.

Fuente: Elaboración propia basada en resultados de Scopus (2019).

El análisis de autores presenta, que sobre este tema se encuentran un total de 364 investigadores responsables de las 240 publicaciones encontradas en el periodo comprendido entre 2000 y 2019 sobre el lavado de activos y la corrupción. En general, la figura 2 permite observar la relación entre el número de autores y la publicación por año, se encuentra que la publicación aumenta en una menor medida que los autores vinculados a la publicación.

Figura 2. Relación entre autores y número de publicaciones por año.

Fuente: Elaboración propia basada en resultados de Scopus (2019).

Al revisar las palabras clave más importantes presentadas en la figura 3, se puede observar que las palabras clave que más repiten en los artículos relacionados con corrupción y lavado de activos son: en primer lugar, la palabra lavado de dinero con 110 artículos, continuando con la palabra corrupción con 95 artículos, en tercer lugar, la palabra crimen con 33 artículos y en cuarto lugar la palabra organización del crimen con 11 artículos que vinculan este concepto. Se encuentran además, evasión fiscal con 6 artículos, contabilidad con 3 artículos, evaluación del riesgo y gobierno corporativo con 3 artículos cada uno.

Palabras clave más usadas

Figura 3. Palabras clave más importantes.

Fuente: Elaboración propia basada en resultados de Scopus (2019).

Por último, se realizó un análisis de la publicación científica por países, la cual se presenta en la figura 4, encontrando que el índice más alto de publicación se encuentra en el Reino Unido con 53 publicaciones abordando el 22,08% del total, seguido por los Estados Unidos de América con 45 artículos equivalente al 18,75% y continuando con Australia que presenta 25 publicaciones con un 10,42% respectivamente; existen 45 países con publicaciones relacionadas con lavado de activos y corrupción registrados en la base de datos Scopus, sin embargo, de Colombia no se encuentra ningún artículo en esta plataforma.

Publicaciones por países

Figura 4. Relación entre autores y número de publicaciones por año.

Fuente: Elaboración propia basada en resultados de Scopus (2019).

Consideraciones finales

Se pudo establecer en la revisión teórica que los componentes de los delitos corporativos analizados a lo largo de la propuesta escritural, tales como manipulación de Estados Financieros, herramientas de prevención —control del fraude contable— financiero, evasión tributaria y la transparencia empresarial tienen su base primordial y con mayores evidencias en las prácticas ilegales de las empresas privadas y públicas, que repercuten directa o indirectamente sobre los niveles de pobreza e inequidad social.

En cuanto a la manipulación de estados financieros, se considera como una práctica que se sigue presentando en todos los ámbitos globales, toda vez que las crisis financieras de impacto mundial han sido detonadas con el registro inadecuado de la información financiera por parte de la alta gerencia con la complicidad de los entes de control interno; significando lo anterior que es necesario generar control preventivo como instrumento que disminuya la probabilidad de ocurrencia del fraude.

La evasión obliga a pensar en la responsabilidad de los profesionales dentro de las organizaciones y de la actitud del ciudadano que, aunque se sigan generando controles que buscan atacar y disminuir las posibilidades de evasión, siguen buscando la forma de continuar con las prácticas fraudulentas que generan en el mediano plazo un detrimento patrimonial y un menor recaudo que se refleja en la capacidad de inversión de los países.

Por su parte, la transparencia empresarial es un concepto que está generando grandes movimientos globales de integración organizacional, apuntándole a la revelación de la realidad económica de las empresas, generando así confianza a los grupos de interés referente a su información financiera.

En consecuencia, pensar en la puesta en marcha de un observatorio en delitos corporativos, centra la discusión en la necesidad de un sistema de seguimiento, gestión y divulgación de la información concerniente a las variables objeto de estudio, buscando así ser un generador de cultura anti-fraude como referente latinoamericano.

Referencias bibliográficas

- Ávila, J. y Cruz, A. (2007). *Impuesto al valor agregado: Análisis económico de la base gravable y la evasión 1986-2006*. Bogotá: Cuadernos de trabajo DIAN-Documentos web 024.
- Baracaldo, N. y Daza, L. (septiembre-diciembre de 2015). *Panorama de los currículos de programas de contaduría pública en Colombia frente a contenidos de auditoría forense y prevención de delitos financieros*. Cuadernos de Contabilidad, 16(42), 733-759.
- Cárdenas, M., Mercer, V. y Blackman. (2006). *Análisis del sistema tributario colombiano y su impacto sobre la competitividad*. (Vol. 19). (Fedesarrollo, Ed.) Bogotá, Colombia: La Imprenta editores S.A.
- Carreón, J. (2007). *Algunos instrumentos financieros utilizados en los fraudes de Enron Corporation y otras*. Alternativa Financiera, 4, 140-146.

- Echavarría, S., Martínez, S., Sanchez, S. y Taborda, M. (2005). *Análisis de la evasión fiscal del impuesto nacional sobre renta en Colombia 1999-2003*. Medellín: Facultad de contaduría Universidad de Medellín.
- Eliat, Y. & Zinnes, C. (2002). *The Shadow Economy in Transition Countries: Friend or Foe? A policy perspective*. World Development, 1233 -1254. doi:[https://doi.org/10.1016/s0305-750x\(02\)00036-0](https://doi.org/10.1016/s0305-750x(02)00036-0).
- Jacque, L. L. (2018). *Pérdidas catastróficas en derivados. Historias globales de la teoría al mal uso de derivados*. Bogotá: Colegio de Estudios Superiores de Administración.
- Mara, E. R. (2012). *Determinants of Fiscal Budget Volatility in Old versus New EU Member States*. School of Economics and Management, Technical University of Lisbon.
- Merino, A. (2011). *Como escribir documentos científicos (Parte 3)*. Artículo de revisión. Salud en Tabasco. Secretaría de Salud del Estado de Tabasco, Villahermosa, México, vol. 17, núm. 1-2, enero-agosto, 2011, pp. 36-40.
- Merigó, J. M. & Yang, J.-B. (2017). *A bibliometric analysis of operations research and management science*. Omega, 73, 37–48. <https://doi.org/10.1016/J.OMEGA.2016.12.004>.
- Rico, C. (1993). *La pérdida de recaudo en el impuesto sobre la renta*. Aplicación para Colombia entre 1978 1992. Bogotá-Colombia: Maestría en Economía-Pontificia Universidad Javeriana.
- Rodríguez, A. (1977). *El delito financiero: Su repercusión en el crédito y en la economía*. Revista Española de Financiación y Contabilidad, 6(20-21), 61-96.
- Scopus. (2019). Recuperado de <https://www-scopus-com.:https://www-scopus-com.itm.elogim.com:2443/search/form.uri?display=basic>.
- Usad Gomez, I. y Salazar Cruz, J. (2016). *Las cargas tributarias como impedimentos para el crecimiento de las PYMES en Colombia*. Santiago de Cali, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.