

ÍNDICE

PRIMERA PARTE

CAPÍTULO I. ESTADO DE LA CUESTIÓN

1. INTRODUCCIÓN
2. CONCEPTO DE MANIPULACIÓN CONTABLE
3. MANIPULACIÓN CONTABLE Y FRAUDE
4. ESTUDIO BIBLIOMÉTRICO SOBRE EL FRAUDE Y LA MANIPULACIÓN CONTABLE
 - 4.1. Introducción
 - 4.2. Selección de la base de datos, estrategia de búsqueda y criterios de inclusión
 - 4.3. Análisis de resultados y discusión
 - 4.4. Conclusiones
5. FACTORES QUE INFLUYEN EN LA MANIPULACIÓN CONTABLE Y SUS IMPLICACIONES
 - 5.1. Importancia y coste de la manipulación contable
 - 5.2. Relación entre la crisis económica y la manipulación contable
 - 5.3. Relación entre otros acontecimientos y la manipulación contable
6. CONCLUSIONES

CAPÍTULO II. ESTUDIO EXPLORATORIO SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LA EVOLUCIÓN GENERAL DE LA ECONOMÍA, LOS MERCADOS FINANCIEROS Y LOS FRAUDES CONTABLES

1. INTRODUCCIÓN
2. METODOLOGÍA
3. EVOLUCIÓN DE LA ECONOMÍA ESTADOUNIDENSE DURANTE EL PERÍODO 1980-2020
4. CRACS BURSÁTILES EN ESTADOS UNIDOS DURANTE EL PERÍODO 1980-2020
5. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS Y DISCUSIÓN
6. CONCLUSIONES

CAPÍTULO III. MANIPULACIÓN CONTABLE Y SEÑALES DE ALERTA

1. INTRODUCCIÓN
2. SEÑALES DE ALERTA DE MANIPULACIÓN CONTABLE EN LAS EMPRESAS
 - 2.1. Señales de alerta basadas en información cualitativa
 - 2.2. Modelo integral para alertar sobre el engaño contable

3. PROCESO DE LA MANIPULACIÓN CONTABLE

- 3.1. Manipulación contable e información engañosa
- 3.2. Proceso de manipulación contable
- 3.3. Proceso de manipulación contable. Factores y consecuencias
- 3.4. Proceso de manipulación contable, escándalo y medidas para evitar que se repitan los engaños
- 3.5. Proceso de manipulación contable, escándalo, medidas correctivas y señales de alerta

4. CONCLUSIONES

SEGUNDA PARTE

CAPÍTULO IV. SEÑALES DE ALERTA CON MAYOR PODER PREDICTIVO MEDIANTE LA REGRESIÓN LOGÍSTICA Y EL ANÁLISIS ESTADÍSTICO COMPARATIVO

1. INTRODUCCIÓN

2. OBJETIVO Y METODOLOGÍA

- 2.1. Objetivo
- 2.2. Metodología
 - 2.2.1. Detección del fraude contable mediante regresiones logísticas y el análisis estadístico comparativo
 - 2.2.2. Variables analizadas
 - 2.2.3. Muestra

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

- 3.1. Regresión logística
- 3.2. Análisis factorial
- 3.3. Diferencia de medias
- 3.4. Análisis de resultados
- 3.5. Conclusiones y limitaciones

CAPÍTULO V. SEÑALES DE ALERTA CON MAYOR PODER PREDICTIVO MEDIANTE LA METODOLOGÍA RANDOM FOREST

1. INTRODUCCIÓN Y OBJETIVO

2. MODELOS DE PREDICCIÓN MEDIANTE EL MÉTODO DE APRENDIZAJE AUTOMÁTICO (MACHINE LEARNING)

- 2.1. Modelos predictivos para detectar el fraude contable a partir de métodos de aprendizaje automático (machine learning)
- 2.2. La metodología Random Forest como método predictivo para la detección del fraude contable

2.2.1. Introducción al Random Forest

2.2.2. Random Forest y maquillaje contable

3. METODOLOGÍA

3.1. Introducción

3.2. Variables utilizadas

3.3. Muestra

3.4. Construcción de la metodología Random Forest y ajuste del modelo

3.4.1. Parámetros utilizados en el modelo Random Forest

3.4.2. Ajuste del modelo out-of-bag error

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Identificación de las variables más importantes a partir del modelo Random Forest

4.2. Estabilidad en la clasificación de las medidas de importancia obtenidas del modelo

4.3. Análisis complementario para identificar variables e interacciones entre las variables importantes a través de las métricas profundidad mínima (minimal depth), número de veces que la variable es raíz de árbol (times a root) y número de nodos (number of nodes)

5. CONCLUSIONES

TERCERA PARTE

CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES Y LIMITACIONES

1. CONCLUSIONES Y LIMITACIONES

EPÍLOGO

REFERENCIAS

ANEXOS

- Anexo I: Lista de empresas analizadas en el CAPÍTULO II «estudio exploratorio sobre la relación entre la evolución general de la economía, los mercados financieros y los fraudes contables»
- Anexo II: Modelo integrado de señales de alerta de maquillaje contable
- Anexo III: Identificación de las 54 variables explicativas y la variable dependiente inicial seleccionadas para el modelo Random Forest
- Anexo IV: Resumen estadístico del conjunto de 54 variables explicativas y la variable dependiente inicial seleccionadas para el modelo Random Forest

- Anexo V: Resumen de los principales modelos de aprendizaje automático predictivos más utilizados para la detección del fraude contable
- Anexo VI: Lista de artículos académicos consultados relacionados con la aplicación de la metodología machine learning y Random Forest para la detección del fraude contable
- Anexo VII: Lista de artículos académicos consultados relacionados con la aplicación de la metodología machine learning y Random Forest para la previsión de insolvencias y otras predicciones empresariales
- Anexo VIII: Identificación de las 47 señales de alerta cualitativas y cuantitativas utilizadas en la metodología Random Forest para determinar qué señales de alerta tienen una mayor capacidad predictiva en la detección del maquillaje contable
- Anexo IX: Lista de empresas utilizadas como muestra en el estudio Random Forest para la identificación de las señales de alerta clave en la detección del maquillaje contable
- Anexo X: Índice de abreviaturas