



La Importancia del Curso de la Auditoria Forense en la Formación del Contador Público en la  
Actualidad

Estudiante

Marta Cárdenas Murcia

Corporación Universitaria Minuto De Dios “UNIMINUTO”

Facultad de Ciencias Administrativas y Empresariales

Contaduría Pública

Neiva – Huila

Mayo 2024

La Importancia del Curso de la Auditoria Forense en la Formación del Contador Público en la  
Actualidad

Estudiante

Marta Cárdenas Murcia

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Contador Publico

Asesores

Mg. Marta Isabel Sandoval Barragán

Mg. Juan Gabriel Jiménez Perdomo

Corporación Universitaria Minuto De Dios “UNIMINUTO”

Facultad de Ciencias Administrativas y Empresariales

Contaduría Pública

Neiva – Huila

Mayo 2024

### **Dedicatoria**

Para mis padres que se esforzaron en brindarme todo su amor y apoyo, que creyeron en mis capacidades y estuvieron día a día hasta el final de sus vidas entregándome sus enseñanzas para que yo cumpliera uno de mis sueños, expresando sus enseñanzas con palabras sabias.

Mi respeto y devoción por su amor incondicional a mi madre y padre que nunca fallaron en su rol como padres, los ame, los amo y los amare por siempre hasta en la eternidad.

A mi esposo que ha estado día tras día apoyándome, dándome la mano para no desfallecer en este arduo camino, estando siempre presente en mi proceso de aprendizaje, gracias a su motivación logre culminar con éxito uno de tantos proyectos de mi vida, él nunca dudo de mí.

Padres Carmen Murcia Cano, Samuel Cárdenas Barreiro y Esposo Félix Antonio Ruiz Saavedra.

## **Agradecimientos**

Mis más sinceros agradecimientos, en primer lugar, a DIOS, ya que sin Su guía no habría logrado culminar con éxito este proyecto. Agradezco profundamente a mi esposo, quien siempre ha estado presente impulsándome y brindándome su apoyo incondicional para ser cada día mejor. Su paciencia, tolerancia y amor han sido fundamentales para hacer que todo sea posible.

Quiero expresar mi gratitud a mi familia, cuyo amor incondicional ha sido un sostén invaluable. Agradezco a cada uno de mis profesores, quienes estuvieron siempre atentos a mi desarrollo profesional y personal, guiándome en mi formación.

A mis compañeros de estudio, les agradezco por aportar su granito de arena compartiendo sus conocimientos, creando un ambiente enriquecedor de aprendizaje. Reconozco y agradezco a la Corporación Universitaria Minuto de Dios por brindarme la oportunidad de formarme profesionalmente, especialmente mediante las becas socioeconómicas que hicieron posible que este sueño se convirtiera en realidad.

Por último, pero no menos importante, agradezco a mí misma, por siempre creer en mis capacidades y valores inculcados por mis padres y familia durante mi formación. Esta creencia en mí misma ha sido fundamental para alcanzar el lugar en el que me encuentro hoy.

**Marta Cárdenas Murcia**

## Tabla de contenido

<b>RESUMEN</b> .....	<b>10</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>12</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>14</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>16</b>
PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN .....	18
<b>OBJETIVOS</b> .....	<b>19</b>
OBJETIVO GENERAL.....	19
OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	19
<b>JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>19</b>
<b>EL ESTADO DEL ARTE</b> .....	<b>21</b>
<b>MARCOS DE REFERENCIA</b> .....	<b>26</b>
MARCO TEÓRICO .....	26
MARCO REFERENCIAL .....	32
MARCO CONCEPTUAL.....	34
MARCO CONTEXTUAL .....	37
MARCO NORMATIVO.....	42
<b>DISEÑO METODOLÓGICO</b> .....	<b>46</b>
TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	46
ENFOQUE .....	47
MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	47
DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	48
FUENTES PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	48

POBLACIÓN.....	49
MUESTRA.....	49
<b>RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>51</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>78</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>81</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>85</b>

**Lista de Tablas**

	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 1</b> Fraude en las organizaciones a nivel Global, Latinoamérica y Colombia .....	17
<b>Tabla 2</b> Universidades que ofertan la carrera de Contaduría Pública en Colombia y Cuentan en su Plan de Estudios con el Curso de Auditoría Forense.....	52
<b>Tabla 3</b> Universidades a nivel nacional que en su Plan de estudios cuentan con el Curso de Auditoría Forense. ....	60
<b>Tabla 4</b> Identificación del curso Propuesto: Auditoría Forense .....	72
<b>Tabla 5</b> Temáticas del curso propuesto: Auditoría Forense .....	73
<b>Tabla 6</b> Resultados de Aprendizaje propuesto para el curso de Auditoría Forense .....	74
<b>Tabla 7</b> Medios educativos requeridos para el desarrollo del curso .....	77

## Lista de Figuras

	pág.
<b>Figura 1</b> Concepto de Auditoría Forense.....	29
<b>Figura 2.</b> Etapa para el desarrollo de una Auditoría Forense.....	30
<b>Figura 3</b> Rango de Edades de los Estudiantes del Programa de Contaduría Pública Sede Neiva .....	63
<b>Figura 4</b> Género al que pertenecen los estudiantes del Programa de Contaduría Pública Sede Neiva. ....	64
<b>Figura 5</b> Lugar de residencia de los estudiantes del Programa de Contaduría Pública Sede Neiva .....	64
<b>Figura 6</b> Semestre que cursan actualmente los estudiantes del Programa de Contaduría Pública UNIMINUTO Sede Neiva. ....	65
<b>Figura 7</b> ¿Cuál es su opinión sobre la relevancia de la Auditoría Forense en el contexto actual de la profesión contable? .....	66
<b>Figura 8</b> ¿Cree que la Auditoría Forense debería ser incluida como asignatura obligatoria en el plan de estudios de Contaduría Pública? .....	66
<b>Figura 9</b> ¿Qué tan importante cree que es conocer los conceptos y técnicas de la Auditoría Forense para desempeñarse como contador público en la actualidad? .....	67
<b>Figura 10</b> ¿Considera que está capacitado/a para aplicar técnicas de Auditoría Forense en su futuro ejercicio profesional como contador público? .....	67
<b>Figura 11</b> ¿Conoce usted como estudiante los enfoques en que se divide la auditoria forense? .....	68
<b>Figura 12</b> ¿Cree que la Auditoría Forense puede ayudar a prevenir y detectar casos de fraude en las organizaciones? .....	69

<b>Figura 13</b> El manejo en los campos de aplicación de la auditoria forense está identificado para el sector público, privado o ambos.....	70
<b>Figura 14</b> ¿Ha tenido alguna experiencia práctica relacionada con la Auditoría Forense durante los estudios universitarios? .....	70
<b>Figura 15</b> ¿Ha recibido suficiente apoyo por parte de los docentes para comprender los conceptos de Auditoría Forense?.....	71
<b>Figura 16</b> ¿Considera que la formación en Auditoría Forense puede contribuir a mejorar la ética profesional de los futuros contadores públicos?.....	71

## Resumen

Los fraudes económicos han aumentado a nivel mundial y en Colombia, afectando tanto al sector público como privado y generando pérdidas significativas para las organizaciones. La auditoría forense se presenta como una herramienta fundamental para prevenir y detectar estos delitos, mediante la aplicación de técnicas de investigación y auditoría enfocadas en reunir evidencia para utilizarse en procedimientos legales.

El fraude se define como un acto intencional que distorsiona los estados financieros, y la auditoría forense se encarga de reconstruir los eventos que han impactado económicamente a las organizaciones.

En Colombia, el 34% de las organizaciones han experimentado fraudes o corrupción en los últimos 24 meses, lo que demuestra la necesidad de contar con profesionales capacitados en auditoría forense. Sin embargo, la mayoría de los programas académicos de Contaduría Pública en el país no incluyen el curso de Auditoría Forense en sus planes de estudio, lo que limita la formación de los futuros profesionales en competencias necesarias para combatir la corrupción y el fraude.

La investigación propone analizar la relevancia del curso de Auditoría Forense en la formación del contador público a nivel nacional, identificando las instituciones educativas que ofrecen el programa y evaluando los contenidos de los planes de estudio. Se busca determinar las razones que respaldan la importancia de integrar la Auditoría Forense en la formación del profesional de la Contaduría Pública, y desarrollar una propuesta para el diseño del curso en el programa de UNIMINUTO.

La justificación de la investigación radica en la necesidad de formar a los profesionales de la Contaduría Pública con competencias en Auditoría Forense, para enfrentar los desafíos del entorno empresarial actual marcado por la corrupción y el fraude. Se destaca la importancia de contar con expertos capacitados en técnicas de investigación y auditoría especializadas, con habilidades analíticas y éticas para abordar eficazmente posibles irregularidades financieras.

La Auditoría Forense es clave en la formación académica del contador público para enfrentar los desafíos del fraude y la corrupción en el mundo empresarial actual. La integración de esta disciplina en los planes de estudio de las universidades colombianas es fundamental para garantizar que los profesionales estén preparados para prevenir, detectar y abordar eficazmente los delitos financieros en las organizaciones.

La evolución de la auditoría forense ha sido determinante en la lucha contra el fraude y la corrupción en las organizaciones, ya sean públicas o privadas. La implementación de estándares internacionales y las reformas legales y regulatorias han contribuido a fortalecer los mecanismos de control y supervisión en el ámbito empresarial. Los escándalos corporativos, como el caso Enron, han puesto en evidencia la necesidad de contar con profesionales capacitados en auditoría forense para detectar y prevenir fraudes.

La formación del Contador Público ha evolucionado hacia la incorporación de conocimientos y habilidades en auditoría forense, con el fin de que estén preparados para enfrentar los desafíos actuales en materia de fraude y corrupción. La auditoría forense se ha convertido en una herramienta esencial para identificar y recopilar pruebas de posibles irregularidades, asegurando la transparencia y la responsabilidad en el manejo de los recursos financieros.

En el contexto nacional, en Colombia, la auditoría forense ha adquirido relevancia como una estrategia efectiva para prevenir y combatir la corrupción y el fraude en entidades públicas y privadas. La adopción de normas internacionales y la regulación legal han establecido el marco para la práctica de la auditoría forense en el país, con la finalidad de descubrir y evitar situaciones de fraude y corrupción en las empresas.

La figura del perito y el dictamen pericial son reconocidos como medios probatorios en el ámbito de la auditoría forense en Colombia, de acuerdo con lo establecido en el Código de Procedimiento Penal. Los peritos son especialistas en la materia objeto de las investigaciones y juegan un papel crucial en la recopilación de pruebas para esclarecer posibles casos de fraude.

La auditoría forense es una disciplina en constante evolución que desempeña un papel fundamental en la detección y prevención de fraudes en las organizaciones. La formación de profesionales en auditoría forense es esencial para garantizar la transparencia y la integridad en el manejo de los recursos financieros, juega un papel crucial en la formación de Contadores Públicos preparados para enfrentar los desafíos actuales en materia de fraude y corrupción.

**Palabras Claves:** Auditoría Forense, Fraude, Delito, Corrupción, Malversación, Activos.

### **Abstract**

Economic frauds have increased worldwide and in Colombia, affecting both the public and private sectors and generating significant losses for organizations. Forensic auditing is presented as a fundamental tool to prevent and detect these crimes, through the application of investigation and audit techniques focused on gathering evidence to be used in legal procedures.

Fraud is defined as an intentional act that distorts financial statements, and the forensic audit is responsible for reconstructing the events that have economically impacted organizations.

In Colombia, 34% of organizations have experienced fraud or corruption in the last 24 months, which demonstrates the need for professionals trained in forensic auditing. However, most of the Public Accounting academic programs in the country do not include the Forensic Audit course in their study plans, which limits the training of future professionals in the skills necessary to combat corruption and fraud.

The research proposes to analyze the relevance of the Forensic Audit course in the training of public accountants at the national level, identifying the educational institutions that offer the program and evaluating the contents of the study plans. It seeks to determine the reasons that support the importance of integrating the Forensic Audit in the training of the Public Accounting professional, and to develop a proposal for the design of the course in the UNIMINUTO program.

The justification for the research lies in the need to train Public Accounting professionals with skills in Forensic Auditing, to face the challenges of the current business environment marked by corruption and fraud. The importance of having experts trained in specialized investigation and audit techniques, with analytical and ethical skills to effectively address possible financial irregularities, is highlighted.

The Forensic Audit is key in the academic training of the public accountant to face the challenges of fraud and corruption in today's business world. The integration of this discipline into the curricula of Colombian universities is essential to ensure that professionals are prepared to prevent, detect and effectively address financial crimes in organizations.

The evolution of forensic auditing has been decisive in the fight against fraud and corruption in organizations, whether public or private. The implementation of international standards and legal and regulatory reforms have contributed to strengthening control and supervision mechanisms in the business environment. Corporate scandals, such as the Enron case, have highlighted the need for professionals trained in forensic auditing to detect and prevent fraud. The training of Public Accountants has evolved towards the incorporation of knowledge and skills in forensic auditing, so that they are prepared to face current challenges regarding fraud and corruption. Forensic auditing has become an essential tool for identifying and collecting evidence of possible irregularities, ensuring transparency and accountability in the management of financial resources.

In the national context, in Colombia, forensic auditing has acquired relevance as an effective strategy to prevent and combat corruption and fraud in public and private entities. The adoption of international standards and legal regulation have established the framework for the practice of forensic auditing in the country, with the aim of discovering and avoiding situations of fraud and corruption in companies.

The figure of the expert and the expert opinion are recognized as means of evidence in the field of forensic auditing in Colombia, in accordance with the provisions of the Code of Criminal

Procedure. Experts are specialists in the subject matter of the investigations and play a crucial role in collecting evidence to clarify possible cases of fraud.

Forensic auditing is a constantly evolving discipline that plays a fundamental role in detecting and preventing fraud in organizations. The training of professionals in forensic auditing is essential to guarantee transparency and integrity in the management of financial resources, it plays a crucial role in the training of Public Accountants prepared to face current challenges regarding fraud and corruption.

**Keywords:** Audit, Forensic, Fraud, Crime, Corruption, Embezzlement, Assets.

### Introducción

Uno de los delitos que ha ganado relevancia debido a la globalización, las nuevas tecnologías y la apertura de las fronteras son los fraudes, considerados como delitos no violentos. Estos actos delictivos han posibilitado que los delincuentes obtengan beneficios sustanciales, y en el contexto de las organizaciones, se traducen en pérdidas que acarrear consecuencias graves (Palma & Castrellón, 2020).

En Colombia y en todo el mundo, diversas formas de corrupción y fraudes han ido en aumento día tras día. Estos actos ilícitos son frecuentes tanto en el sector público como en el privado, abarcando prácticas como el lavado de activos, fraudes financieros, malversación de recursos y fraudes informáticos a través de las redes digitales, introduciéndose en las esferas del mercado y la sociedad.

Ahora bien, Estos actos de corrupción e impunidad generan indignación en la sociedad, ya que cada vez que se comete un delito, especialmente aquellos relacionados con los recursos del Estado, los beneficios destinados para satisfacer las necesidades de las comunidades disminuyen. Esto conlleva a la incapacidad de cumplir con los planes propuestos y afecta directamente el bienestar de la sociedad. En este sentido, la auditoría forense se

presenta como una opción fundamental de control e investigación para prevenir este tipo de delitos.

En razón a lo anterior, se hace relevante comprender la definición de Auditoría Forense y fraude por parte de los siguientes autores reconocidos en el área:

Para Wells, la auditoría forense se define como "la aplicación de técnicas de auditoría y métodos de investigación para reunir evidencia y presentar hallazgos en un proceso legal, con el propósito de establecer o mantener la verdad con respecto a un evento financiero o una disputa" (Wells, 2005, pág. 56); y Lanza, definen: "La auditoría forense se define como una práctica que consiste en la aplicación de técnicas de auditoría y métodos de investigación para reunir evidencia con el fin de presentarla y utilizarla en procedimientos legales" (Lanza, 2010, pág. 23).

Con relación al concepto de fraude, se considera la perspectiva propuesta por Rodrigo Estupiñán, que sostiene que:

*"El fraude, se refiere al acto intencional, por parte de uno o más individuos del área de administración, personal o terceros, que produce una distorsión en los estados financieros, el cual puede involucrar: la manipulación o falsificación de documentos, el uso indebido de recursos, la supresión u omisión de los efectos de las transacciones en los riesgos y la aplicación indebida de las políticas de contabilidad"* (Estupiñán, 2006, pág. 342).

Por consiguiente, La auditoría forense se presenta como una técnica práctica enfocada en construir un control eficiente para el cumplimiento de normas y leyes, así como en el uso adecuado de recursos públicos y privados. Su aplicación justa y rigurosa garantiza el debido proceso y fortalece las habilidades del contador público en la detección de fraudes y corrupción corporativa. La realización de auditorías forenses se plantea como una herramienta estratégica clave en la prevención de fraudes. En consecuencia, considerar la auditoría forense como un recurso válido emerge como una opción efectiva para combatir la corrupción.

Cabe destacar que él es el Profesional de la Contaduría es quien emite juicios sobre la razonabilidad de los Estados financieros para concluir si sobre ellos existe fraude o error, es allí donde se hace importante la función que desempeña el Contador Público, sin embargo es relevante señalar que la mayoría de los programas académicos ofertados por las universidades a Nivel Nacional en Colombia no tienen en sus planes de estudios el curso de Auditoria Forense, conllevando a que los futuros profesionales no se formen en estas competencias que son fundamentales para su desempeño profesional.

La finalidad del presente trabajo de investigación es analizar si en los planes de estudio del programa de Contaduría Pública se viene dando la incorporación del curso de Auditoria forense en las diferentes Instituciones Educativas en Colombia a nivel profesional con el fin de contribuir en la formación de profesionales integrales, dotándolos de las competencias esenciales para prevenir, detectar y establecer procesos de control efectivos en las organizaciones.

### **Planteamiento del Problema**

En los últimos años, el fraude y la corrupción han experimentado cambios significativos, impulsados por el crecimiento económico a nivel mundial. La irrupción de la tecnología y la globalización ha transformado de manera sustancial el panorama económico, generando así nuevos desafíos en el ámbito de los fraudes económicos.

Es así, que los fraudes financieros y la corrupción son temas conocidos ampliamente en los sectores económicos, aunque cuentan con controles establecidos, persisten como problemáticas para las organizaciones, resultando en repercusiones económicas para los propietarios de las empresas.

A pesar de los esfuerzo de las empresas, aún persisten los fraudes en las instituciones, a continuación, se relacionan algunas de las estadísticas de la encuesta mundial sobre crimen y fraude económico 2022- 2023 publicada por la página PwC. (PwC. PricewaterhouseCoopers, 2023).

**Tabla 1**

*Fraude en las organizaciones a nivel Global, Latinoamérica y Colombia*

<b>Fraude en las Organizaciones</b>	<b>Porcentaje</b>
Nivel Global	56%
Nivel Latinoamérica	32%
Nivel Colombia	34%

Nota: Encuesta Mundial sobre crimen y fraude económico 2022- 2023, [Infografía-GECS-Fraude \(pwc.com\)](#)

En la tabla anterior, se observa que en Colombia el 34% de las organizaciones han experimentado algún fraude o delito de corrupción en los últimos 24 meses del periodo 2022-2023, los tipos de riesgo que están relacionados con el fraude son el de conducta, el ciber espacio, riesgos de plataforma y la información privilegiada.

Basándonos en lo expuesto anteriormente, la Auditoría Forense emerge como una alternativa efectiva para combatir fraudes y corrupción. es fundamental comprender que la auditoría forense posibilita la reconstrucción de eventos que han tenido repercusiones económicas en las organizaciones. Este proceso se lleva a cabo mediante la aplicación de herramientas y técnicas de investigación criminalística, respaldadas por conocimientos en áreas contables, financieras y de auditoría. Estas herramientas se utilizan con el objetivo de detectar fraudes, utilizando pruebas que posteriormente son evaluadas por una instancia judicial.

El auditor forense actualmente debe dar respuesta a la exigencias de su entorno, debe ser un profesional capacitado, el cual responda a las variaciones en el ámbito digital, según (Moreno & Orduz Quijano, 2022):

*“El auditor forense como profesional experto es conocedor de áreas como contabilidad, auditoría, control interno, administración de riesgos, tributación, finanzas, informática, técnicas de investigación, legislación penal y otras disciplinas; por lo anterior, la*

*participación de las universidades en la educación de auditores forenses, bajo las competencias éticas juega un papel fundamental en la lucha contra la corrupción; deliberar sobre la formación en auditoría forense en las instituciones de educación superior por medio de la revisión sistemática de literatura de estudios científicos a nivel internacional, cobra un alto grado de importancia desde la óptica de los currículos en las carreras de contabilidad y auditoría en las universidades colombianas, así como también para los futuros profesionales de las áreas contables frente a los beneficios adquiridos en el perfil de egresados”.*

Lo anterior ratifica que los profesionales en Contaduría Pública se encuentran ahora ante desafíos emergentes que requieren soluciones efectivas para abordar las problemáticas del entorno empresarial. Estos expertos buscan desarrollar competencias que los posicionen en los escenarios actuales, donde las organizaciones están constantemente expuestas a desafíos como el maquillaje de estados financieros, fraude y corrupción. Por consiguiente, se vuelve imperativo que la formación de estos profesionales incluya la Auditoría Forense como una herramienta esencial para enfrentar y prevenir estas complejas realidades.

Considerando la problemática previamente mencionada, surge el interés de indagar si, a nivel nacional, las universidades incorporan en sus planes de estudio del componente y áreas de formación en auditorías y control el curso de Auditoría Forense. Este curso se presenta como un elemento crucial para dotar al profesional de Contaduría Pública con las competencias necesarias para abordar de manera responsable y ética las situaciones de corrupción y fraude en el entorno de una sociedad digital.

### **Pregunta de Investigación**

¿Cuál es la relevancia del curso de Auditoría Forense en la formación del contador público en la actualidad?

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Analizar la importancia del curso de la Auditoría Forense en la educación del contador público en el contexto actual.

### **Objetivos Específicos**

Reconocer las instituciones educativas en Colombia que ofrecen el programa académico de Contaduría Pública, evaluando los contenidos de los planes de estudio universitarios con el fin de identificar aquellas instituciones que integran la Auditoría Forense en la formación de los profesionales

Determinar las razones fundamentales que respaldan la relevancia de incorporar el curso de Auditoría Forense en la formación del actual profesional de la Contaduría Pública.

Desarrollar una propuesta para el diseño del curso de Auditoría Forense destinado al Programa de Contaduría Pública de UNIMINUTO.

### **Justificación de la investigación**

Las actuales dinámicas empresariales se ven profundamente influenciadas por los continuos avances de la globalización económica y la tecnología. Estos cambios transformadores han propiciado que los profesionales de la Contaduría Pública se enfrenten a nuevos y complejos desafíos. En este escenario, destacan prácticas deshonestas, actos de corrupción, fraude y maquillaje de estados financieros, todas ellas representando amenazas constantes para las empresas. En consecuencia, se requiere que los profesionales desarrollen competencias esenciales que les permitan afrontar de manera efectiva los retos emergentes en el entorno empresarial actual, es así como la Auditoría Forense llega para ser clave en la formación académica.

Según (Velandia & Escobar, 2019), el fraude produce consecuencias severas en los sistemas económicos, ya que no solo desintegra las relaciones comerciales, sino que también incrementa las probabilidades de quiebra empresarial. Al respecto, (Abdullahi & Mansor,

2018) indican que “entre los crímenes de mayor representación están las quiebras fraudulentas, el soborno, la malversación de activos, el fraude en [las] tecnologías de información y la comunicación (TIC) y el lavado de activos” (p. 32).

Con el propósito de mitigar el riesgo de fraude, las organizaciones han optado por implementar procesos de auditoría forense. Esta estrategia demanda la presencia de profesionales altamente capacitados, poseedores de habilidades y conocimientos especializados. Se requiere que estos expertos destaquen en competencias tales como sólidos conocimientos técnicos, habilidades analíticas e investigativas, comprensión de aspectos legales, familiaridad con herramientas y software forenses, así como un compromiso ético y capacidad para el pensamiento crítico. Estas competencias son esenciales para llevar a cabo investigaciones exhaustivas que permitan identificar y abordar eficientemente posibles irregularidades.

De acuerdo con todas las irregularidades de fraudes que sean venido efectuando a lo largo de la historia es considerable y necesario que los programas de educación superior enfoquen su esfuerzo a formar al profesional con competencias que sean capaces de afrontar los riesgos fraudulentos de corrupción y delitos por malversación de activos causados por los delincuentes que siempre están a la expectativa de oportunidades y vulnerabilidad de las organizaciones.

En cuanto al conocimiento que existe en Colombia sobre esta disciplina, es necesario señalar que muy pocos contadores aplican esta auditoría, por ello la teoría existente de la misma se identifica por la gran mayoría de los artículos, libros y noticias que generan información de los actos y regularidades financieras en las organizaciones a nivel mundial y nacional.

Esta investigación busca justificar la importancias que tiene el curso de Auditoría Forense en los programas de formación de los Contadores Públicos, son estos profesionales quienes desempeñan un papel fundamental en la salvaguarda de la integridad financiera y la

transparencia en el ámbito empresarial, la Auditoría Forense no solo proporciona las destrezas técnicas necesarias para la detección y prevención de fraudes, sino que también inculca un enfoque ético y responsable frente a las situaciones de corrupción que puedan surgir en la sociedad digital actual.

La relevancia de esta investigación reside en la identificación de los beneficios concretos que la integración de la Auditoría Forense aporta a la formación académica del contador público. A través de este análisis, se busca proporcionar a las instituciones educativas un fundamento sólido para la toma de decisiones en relación con la actualización y ajuste de los planes de estudios en futuras renovaciones de los registros calificados de los programas. Esto garantizará que los profesionales de la Contaduría Pública estén debidamente capacitados y éticamente preparados para enfrentar los desafíos contemporáneos del mundo empresarial.

### **El Estado del arte**

La Auditoría Forense, también conocida como auditoría de fraude, es una disciplina especializada en encontrar evidencia de actividades fraudulentas dentro de una organización. Aunque la auditoría forense se ha utilizado durante mucho tiempo en organizaciones privadas, su aplicación en instituciones públicas ha sido una tendencia más reciente.

En esta sección, se examinan diversos antecedentes y referencias bibliográficas que proporcionan información valiosa sobre la importancia de la auditoría forense en el ámbito de las organizaciones empresariales y su influencia en la formación del Contador Público.

El Informe del Comité Treadway de 1977 en los Estados Unidos es considerado uno de los primeros hitos en el desarrollo de la auditoría forense, ya que estableció los fundamentos para desarrollar programas de control interno y detectar fraudes en las organizaciones. A mediados de la década de 1990 aparecieron los primeros esfuerzos de estandarización en la auditoría forense con el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), quien estableció las Normas Internacionales para la Práctica de la Auditoría Forense.

En la década de 2000, se presentaron varios escándalos corporativos de gran notoriedad relacionados con malversaciones de fondos y prácticas contables fraudulentas. Uno de los casos más emblemáticos fue el escándalo de Enron en 2001. La compañía, que era una de las principales empresas de energía en Estados Unidos, se desmoronó a raíz de conductas contables fraudulentas y la manipulación de su información financiera. Este incidente subrayó la imperante necesidad de implementar mecanismos más efectivos para la detección y prevención de fraudes tanto en organizaciones públicas como privadas.

En Colombia, diversos casos de corrupción financiera han dejado una huella significativa en la actualidad. Entre ellos se evidencia el Caso InterBolsa que se erige como un claro ejemplo de la relevancia de la auditoría forense en el panorama actual. En este caso particular, se puso de manifiesto la imperiosa necesidad de contar con mecanismos de control y vigilancia efectivos para prevenir fraudes y prácticas ilícitas en instituciones financieras. Se ha destacado como uno de los episodios más relevantes de corrupción, motivando a los especialistas a solicitar una auditoría forense para esclarecer los sucesos que condujeron a la intervención y liquidación de la empresa.

Otros casos como la corrupción en el sector de la construcción han dado lugar a múltiples escándalos, donde se han descubierto casos de sobornos, malversación de fondos y prácticas fraudulentas en proyectos financiados por el gobierno. Estas acciones deshonestas han resultado en pérdidas millonarias para el estado colombiano,

Por otro lado, el lavado de dinero ha sido un desafío persistente debido a la ubicación geográfica del país y su historia con el narcotráfico. Los casos de lavado de dinero asociados al narcotráfico han resaltado la necesidad urgente de implementar una auditoría forense sólida para detectar y prevenir actividades ilícitas en el sistema financiero.

Además, los escándalos de corrupción que involucran a políticos y funcionarios públicos han exacerbado la percepción generalizada de corrupción en Colombia. En este sentido, la

auditoría forense se ha vuelto esencial para investigar y documentar estos casos, lo que ha intensificado el escrutinio de las prácticas gubernamentales.

En suma, la lucha contra la corrupción en Colombia requiere abordar estos tres aspectos de manera integral, fortaleciendo los mecanismos de transparencia, rendición de cuentas y combate al lavado de dinero para restaurar la confianza en las instituciones públicas y promover una gestión más ética y responsable.

En respuesta a estos y otros casos de corrupción financiera, la auditoría forense ha adquirido una relevancia fundamental en Colombia como una herramienta para detectar, prevenir y combatir actividades ilícitas tanto en el ámbito financiero como en el gubernamental. Los auditores forenses emplean técnicas especializadas para investigar fraudes, identificar irregularidades y proporcionar pruebas contundentes para posibles enjuiciamientos legales. Como consecuencia, la auditoría forense se ha integrado como un componente esencial en los esfuerzos por fomentar la transparencia, la integridad y la rendición de cuentas en Colombia.

A raíz de estos escándalos, se realizó una serie de reformas legales y regulatorias en muchos países, con el fin de fortalecer los controles internos y la supervisión de las organizaciones. Estas reformas incluyeron la promulgación de leyes más estrictas contra el fraude y la corrupción, así como la implementación de estándares de auditoría más rigurosos.

La auditoría forense surge como un instrumento esencial para detectar y prevenir fraudes en las organizaciones. La auditoría forense se enfoca en encontrar evidencias de actividades fraudulentas mediante la realización de investigaciones exhaustivas y el uso de técnicas especializadas de análisis de datos y documentos.

Para las entidades Gubernamentales, la necesidad de una auditoría forense se hizo aún más evidente debido a la creciente incidencia de problemas relacionados al fraude, la corrupción y las irregularidades en el manejo del sector público. Los escándalos como el caso Petrobras en Brasil y el caso Odebrecht en varios países de América Latina, pusieron de

manifiesto la importancia de contar con mecanismos de control y supervisión efectivos en el sector público.

Según (Wolfe & Hermanson, 2004). A pesar de los intentos por combatirlo, el fraude ha experimentado un aumento en frecuencia y gravedad a medida que los sistemas económicos evolucionan, convirtiéndose en un problema que impacta negativamente las estructuras sociales.

Según (Chui, Curtis, & Pike, 2022). En un entorno de alto riesgo, los auditores preparados proponen un plan de respuesta de auditoría más apropiado.

Para (Perez Gutierrez, 2020). La dinámica estructural de la labor del contador público se ha moldeado a lo largo de la historia y refleja un crecimiento constante. Su conocimiento, arraigado en sólidas bases contables, auditoría, finanzas, tributación, y control interno, entre otras disciplinas inherentes a la profesión, se manifiesta en el éxito de empresas exentas de fraudes y corrupción. En otras palabras, contribuyen activamente al control y la prevención de errores en los estados financieros empresariales.

Según (Qazaawi, Izadinia, & Kiani, 2023). La habilidad, la experiencia y los conocimientos son tres factores que pueden influir en la calidad de una auditoría; Los contadores forenses pueden realizar auditorías de mayor calidad ya que han completado un curso especializado en fraude.

Así mismo, para Askoy y Uzay en estudio publicado, consideran que la contabilidad forense se distingue de la contabilidad clásica al centrarse de manera sistemática en la investigación y revelación de fraudes contables. Está estrechamente vinculada a la auditoría y la auditoría de fraude. El conocimiento y la experiencia en auditoría son valiosos para la auditoría de fraude y la contabilidad forense, mientras que el dominio de los aspectos técnicos y científicos de la contabilidad también beneficia la auditoría del fraude. (Askoy & Uzay, 2021).

De acuerdo con (Amezcu Luján, Ramírez Cacho, & Tores Barragán, 2024):

*Con relación al ámbito de aplicación de la auditoría forense, en Colombia se le adicionan funciones, aptitudes y características, tales como las de asesor financiero, tributario y contable, consultor, recuperador de evidencia o pruebas, testigo experto, perito ante la justicia y autoridades tributarias. También interpreta hechos financieros, es objetivo, evalúa y tipifica delitos económicos y cuenta con conocimientos en procedimientos y técnicas para obtener evidencia en temas financieros, contables, legales, administrativos, en materia impositiva, técnicas informáticas, procedimientos, herramientas tecnológicas y metodológicas de la auditoría forense.*

En el contexto nacional, la auditoría forense se ha destacado como un recurso eficiente para prevenir, identificar y enfrentar la corrupción y el fraude tanto en entidades públicas como privadas en Colombia. Su propósito es examinar y reunir pruebas de posibles irregularidades y prácticas ilícitas, asegurando la transparencia y la responsabilidad en el manejo de los recursos, ya sean públicos o privados.

La auditoría forense comenzó a surgir como una disciplina en Colombia a partir de la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría y la promulgación de la Ley 43 de 1990, que estableció el marco regulatorio para la contabilidad en el país. En 2009, la Superintendencia de Sociedades emitió la Circular Externa 100-000007, que delineó las directrices para la realización de auditorías especializadas y se definió la auditoría forense como un instrumento destinado a descubrir y evitar situaciones de fraude y corrupción en las empresas.

Resulta importante destacar que, en Colombia, el dictamen pericial y la figura de los peritos son reconocidos como medios probatorios asociados a la auditoría forense, conforme a lo establecido en el Código de Procedimiento Penal (CPP). El artículo 405 de dicho código dispone la utilización de pruebas periciales cuando se requieran conocimientos científicos, técnicos, artísticos o especializados. Asimismo, el artículo 406 detalla el papel de los peritos o

expertos, indicando que, en el caso de particulares, deben ser especialistas en la materia objeto de las investigaciones.

A la luz de lo mencionado anteriormente, se destaca la importancia de que el auditor forense sea un profesional que posea cualidades éticas, responsabilidad y transparencia, así como habilidades intelectuales que le faciliten desempeñar su labor. En este contexto, cobra relevancia la contribución de la academia, ya que es esta la encargada de formar profesionales con las competencias y resultados de aprendizaje del programa necesarios para que el Contador Público esté actualizado y capacitado para asumir encargos en auditoría forense.

### **Marcos de Referencia**

#### **Marco Teórico**

Según el II Congreso Internacional MAUV en la presentación La Auditoria como Eje Transformador en Empresas y Gobierno, a Través de un Ejercicio Ético y Responsable nos dice que *“es una técnica que tiene por objetivo participar en la investigación de fraudes, en actos conscientes y voluntarios en los cuales se eluden las normas legales.”* (Zepeda Pineda , Ferreira Jimenez, & Callegos Cazares, 2017)

Los autores explican que la investigación criminalística se combina con la contabilidad, el conocimiento legal y las habilidades financieras para proporcionar resultados efectivos y óptimos en la recolección y presentación de información ante la justicia.

Ayala, Celis y Sánchez (2020) en su investigación consideran que *la auditoria forense como una ciencia doble vía o connotación: la primea, como herramienta que vislumbra la carencia o ausencia de gestiones de control interno, y la segunda denota hechos de fraude llevados a cabo por personas actuando subjetivamente, con la finalidad de lucrarse, defraudar o realzar hechos de corrupción, que repercuten en el detrimento patrimonial de las sociedades.* (Ayala Puerto, Celis Calderon , & Sánchez González , 2020)

Ante el panorama actual en Colombia, en diversos escenarios tanto en empresas privadas como públicas, se han observado diversos grados de corrupción. Los actores implicados han sido objeto de sanciones que abarcan medidas procesales disciplinarias, fiscales y penales debido a su participación en fraudes, ya sea de forma directa o indirecta.

Estos procesos se presentan de manera sistemática convirtiéndose en un problema que enfrenta nuestra sociedad año tras año, en estos escenarios es donde la auditoría forense juega un rol muy importante ante estos fenómenos a través de las diferentes técnicas y herramientas que conllevan a la detección o la prevención de estos ilícitos que desangran al país.

La Auditoría Forense es una disciplina especializada dentro de la contaduría encargada de investigar y detectar posibles fraudes, irregularidades o prácticas delictivas en las empresas u organizaciones. En la actualidad, esta área se ha vuelto cada vez más relevante debido al aumento de casos de corrupción, lavado de dinero y malversación de fondos en diferentes sectores de la economía.

Villalobos (2010) aborda la auditoría forense desde la perspectiva de la Contaduría Pública para combatir la corrupción, donde expresa los constantes cambios, evolución y transformación dentro de la contaduría pública como profesionales y ciencia aplicada, dando paso a la auditoría forense como una nueva práctica que abre las puertas a la innovación del saber, esta investigación se enfoca en la importancia que debe tener un Contador Público especializándose en Auditoría Forense. (Villalobos Morales, 2010)

*De acuerdo a la investigación de Afanador y Carabalí (2022) considera que la Auditoría Forense aplicada a lo administrativo y financiero es una herramienta especializada en la investigación forense en la obtención de las evidencias y pruebas, con las cuales se descubren y comprueban fraudes o delitos en el desarrollo de las gestiones empresariales, con el fin de explicar cómo se cometieron los fraudes y delitos por los*

*victimarios utilizando lo administrativo y financiero y que afecta los estados financieros, sirviendo como perito auxiliar de la justicia. (Afanador Avila & Carabal Matute, 2022)*

En diferentes épocas, la gestión administrativa y financiera ha sido utilizada para presentar una imagen favorable según los intereses de los directivos, especialmente cuando hay intereses personales en juego. Esto puede dar lugar a prácticas manipuladas por el ser humano para influir en los resultados.

Finalmente, González y Suárez (2010) en su investigación sobre matriz de evaluación a la dimensión y control de los factores críticos de riesgo referente a la prevención de lavado de activos, hacen un enfoque conceptual sobre la problemática que afecta al sistema bancario de Ecuador con relación al blanqueo ilegítimo de capitales, así como el análisis sobre las consecuencias que estas ocasionan. Concluyendo que el lavado de activos es un tema muy controversial en la actualidad, pues va más allá de un simple cumplimiento normativo, es en este punto donde la auditoría forense puede desenmascarar algún fraude y darle la sentencia que merece en el campo jurídico. (González Carrión, 2010).

Es importante comprender que la Auditoría Forense y la contabilidad Forense son dos disciplinas relacionadas pero distintas en el ámbito de la investigación financiera y la prevención de fraudes. A continuación, se presentan las diferencias clave entre ambas:

**Contabilidad Forense:** Se enfoca en analizar y examinar los registros contables y financieros de una empresa para detectar posibles irregularidades o fraudes, el objetivo es poder identificar patrones sospechosos, anomalías y posibles desviaciones en los estados financieros. Su enfoque es interno y preventivo, dentro de las tareas que se resaltan están: Examinar documentos sustentatorios y registros contables, realizar inspecciones físicas de documentos y evaluar la integridad de los datos financieros.

**La Auditoría Forense:** Busca aplicar procedimientos específicos para obtener evidencia que apoye al poder judicial en casos de actos fraudulentos, el objetivo de la auditoría forense consiste en recopilar pruebas que puedan utilizarse en procedimientos legales, su

enfoque es Externo y reactivo, dentro de las tareas que se resaltan están: Investigar y analizar transacciones financieras, Aplicar técnicas de investigación forense y Colaborar con autoridades judiciales.

Es así, que la contabilidad forense se centra en la detección temprana de irregularidades dentro de la empresa, mientras que la auditoría forense se orienta hacia la obtención de pruebas para procesos legales.

Es importante mencionar que cuando se habla de Forense se hace referencia a los siguientes términos

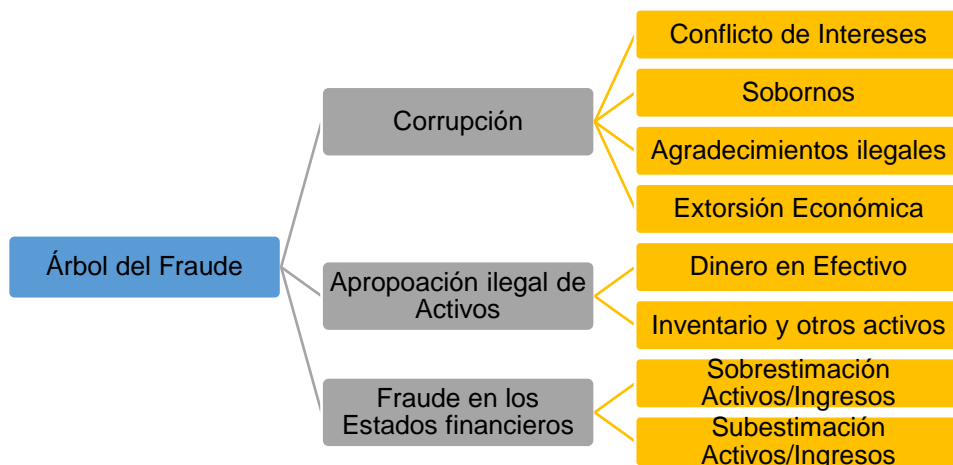
Significa público. Tiene tres acepciones principales: Perteneciente al Foro, Véase medicina forense y Público Manifiesto.

Surge del término latino “foras”, que significa fuera. Es poco usado y es sinónimo de “forastero”, En latín “forensis” que significa público y en francés “forum” que significa foro. Tiene las siguientes acepciones: Pertenece a, usado en, o adecuado para las cortes o judicaturas o para discusión y debate público; Argumento retórico; relacionado con o que trata con la aplicación de conocimiento científico a problemas legales (medicina, ciencia, patología, expertos). (Alvarez A. , 2020, pág. 2)

Como se mencionó anteriormente, la Auditoría Forense se centra en la investigación de fraudes, entre otros aspectos. Según la "Association of Certified Fraud Examiner (ACFE)", estos fraudes se dividen en tres modalidades: Corrupción, Apropiación Ilegal de Activos y Fraudes en los Estados Financieros.

### **Figura 1**

*Concepto de Auditoría Forense*



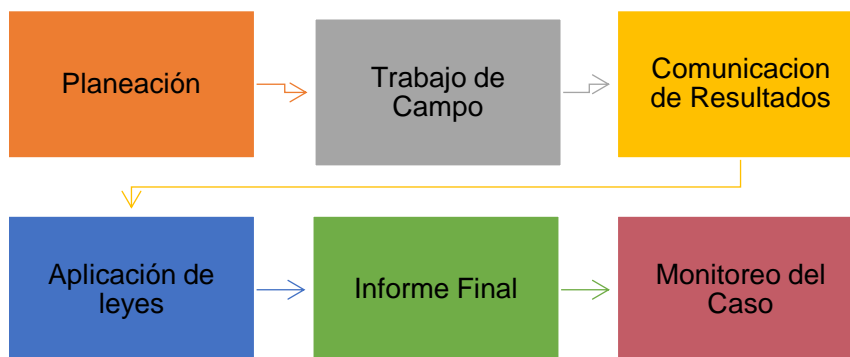
*Nota: Elaboración a partir de la información del Artículo Auditoría forense ¿Qué, ¿Quién, ¿Dónde, ¿Cómo, ¿Cuándo, ¿Cuánto?, <https://www.crowe.com/ve/insights/auditoria-forense>*

Una Auditoría Forense implica la colaboración de un equipo multidisciplinario de profesionales, como contadores, auditores, abogados, investigadores y expertos en tecnología. Dependiendo de la naturaleza y alcance de la empresa, podrían necesitarse especialistas adicionales, como ingenieros, agrónomos, químicos, de sistemas etc., todos dirigidos por el Auditor Forense para llevar a cabo la investigación.

Normalmente, el proceso de llevar a cabo una Auditoría Forense se desarrolla en seis etapas, las cuales se describen a continuación:

## **Figura 2.**

*Etapas para el desarrollo de una Auditoría Forense*



*Nota: Elaboración a partir de la información Auditoría Forense, Fundamentos,*

[http://212.9.83.4/auditoria/home.nsf/Todos/BC491B739B8E649AC12572F00057A6B4/\\$FILE/Auditoria+Forense\\_Fundamentos.pdf](http://212.9.83.4/auditoria/home.nsf/Todos/BC491B739B8E649AC12572F00057A6B4/$FILE/Auditoria+Forense_Fundamentos.pdf)

**Planeación:** En esta fase se reconoce el caso a investigar, se evalúa el control interno de la organización, se establecen los objetivos y procedimientos a seguir, y se determina la complejidad del caso.

**Trabajo de campo:** Se ejecutan los procedimientos establecidos en la planeación, se obtienen evidencias documentales, secundarias, tecnológicas y testimoniales, las cuales son clasificadas de manera adecuada.

**Comunicación de resultados:** Se consensuan los resultados obtenidos del caso de forma cautelosa y prudente para evitar filtraciones de información.

**Aplicación de leyes:** El auditor debe tener claro el marco legal que regula las investigaciones de delitos, respetar los derechos del acusado y recopilar evidencias que cumplan con las normativas establecidas.

**Informe final:** Se presenta un informe detallado y puntual con las pruebas obtenidas durante la investigación, el cual es fundamental para que el juicio se realice de manera adecuada.

**Monitoreo del caso:** Se controla y vigila que las evidencias obtenidas sean utilizadas por la justicia para establecer la culpabilidad de los responsables y prevenir la impunidad.

Según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), el término "auditor" designa a quienes llevan a cabo la auditoría, generalmente el socio, un miembro del equipo de trabajo o la firma. Cuando una NIA requiere específicamente que un socio del trabajo cumpla con un requisito o responsabilidad, se emplea el término "socio a cargo del trabajo" en vez de "auditor". Estas designaciones deben entenderse de manera análoga en el contexto del Sector Público, si es aplicable.

Además, es importante mencionar que para la realización de una auditoría forense se deben tener en cuenta las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA 240), las cuales proporcionan pautas y lineamientos para llevar a cabo el trabajo de manera profesional y ética, explicando cómo debemos manejar los riesgos de errores de importancia relativa y fraudes, el auditor debe seguir las normas de auditoría como la NIA 315 y 330, como una guía para aplicar procedimientos de auditoría específicos en función de los riesgos identificados. En casos de sospecha de fraude, el auditor debe actuar con prudencia, comunicar sus hallazgos y continuar con su trabajo de forma rigurosa y objetiva.

En este sentido, la formación en auditoría forense se ha convertido en un aspecto fundamental en la capacitación del contador público actual. Es importante que los profesionales de la contaduría adquieran los conocimientos y habilidades necesarias para identificar y prevenir posibles fraudes dentro de las organizaciones, así como para colaborar con investigaciones judiciales en caso de ser necesario.

### **Marco Referencial**

Estudios Similares que se han desarrollado sobre el tema investigado.

- La auditoría forense en la formación del contador público, técnica de contable para la prevención del fraude, Universidad Cooperativa de Colombia, Juan José Caballero Fernández, Ariana Patricia Zambrano Noriega y Yanett Herazo Gómez.
- Importancia del auditor forense frente al lavado de activos y fraudes corporativos, Universidad Cooperativa de Colombia, Mariluz Afanador Ávila y José Manuel Carabali Matute.
- La auditoría forense, una perspectiva desde la malla curricular de las carreras de “contabilidad y auditoría” en el Ecuador, Teodoro Cubero Abril.
- Influencia de las instituciones universitarias para formar el perfil del auditor forense: caso UNIMINUTO UVD, Corporación Universitaria Minuto de Dios, Jennifer Robledo Díaz.
- Diseño de una propuesta para la inclusión de la auditoría forense como parte fundamental de la formación del estudiante de Contaduría Pública, Corporación Universidad Libre Pereira, Diana Carolina García Sánchez, Angela María Gaviria González y María Angélica Salinas Ibagué.
- La auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y empírica, Revista Visión Contable No. 25, enero-junio 2022 Miguel Ochoa Díez, Estefanía Sepúlveda Arcila, Johana Ramírez Oquendo, Mariela Velásquez Pérez.
- Formación en Auditoría Forense como mecanismo de prevención del fraude en una Sociedad y Cultura Digital, Universidad Santo tomas de Colombia, Luz Eneida Moreno: Candidata y Marcela Orduz Quijano.
- Ámbitos de la auditoría forense en países latinoamericanos (1998-2022), Martha Karina Amezcua Luján, Sergio Iván Ramírez Cacho y J. Jesús Torres Barragán
- El contador financiero en la auditoría forense, Héctor Abdiel Palma y Xiomara Castrellón Calderón.

## **Marco Conceptual**

El marco conceptual permitirá al lector conocer cada uno de los conceptos básicos para la comprensión de cada uno de los puntos de los objetivos de esta investigación, el desarrollo de estos conceptos se hace con el propósito de mostrar la importancia de la auditoría forense tanto en el rol empresarial u organizacional como desde la perspectiva académica, y universitaria y en la sociedad misma; de acuerdo a lo señalado anteriormente en la virtud de esta marco conceptual sobre el tema de investigación en desarrollo se hace a partir de una búsqueda referencial con un sentido amplio y confiable.

La auditoría forense es una herramienta fundamental en la determinación y prevención de fraudes, irregularidades y otros actos ilícitos en las organizaciones. En el contexto actual, donde la corrupción y los delitos financieros están presentes en todos los sectores de la sociedad, es crucial que los profesionales en contaduría pública cuenten con las habilidades y conocimientos necesarios para identificar y combatir esta práctica.

La implementación de un curso de auditoría forense en los planes de estudio de las universidades permite que los estudiantes adquieran competencias técnicas y analíticas para investigar y documentar posibles fraudes, así como para presentar informes claros y precisos sobre sus hallazgos.

Además, la formación en auditoría forense les dará a los futuros contadores públicos una ventaja competitiva en el mercado laboral, ya que contarán con una especialización que cada vez es más demandada por las empresas y organizaciones que buscan prevenir y detectar posibles fraudes.

De manera específica, y fundamentada en desarrollar de manera breve y concreta aquellas palabras que no se delimitan dentro del contexto del documento; son de importancia y conductoras al entendimiento del documento en su literatura ya por ello ponen nuevas perspectivas a consideración y al su vez ayuda a la interpretación en la objetividad de la investigación plantada.

A continuación, se mencionarán algunos términos fundamentales para el desarrollo de la investigación que se plantea:

**Contabilidad:** Según los artículos Gerencie.com, nos dice que *“la contabilidad permite registrar los hechos económicos que realiza una empresas y gracias e ese registro es posible conocer el estado financiero y económico de las empresas, para la toma de decisiones informando y para la proyección de organizaciones”*. (Gerencia.com, 2022)

Es un sistema de información que ayuda en la identificar, registrar, resumir, calificar, interpretar, evaluar las acciones contables y transacciones de una organización o empresas en términos monetarios.

**Auditoria Forense:** Se centra en la descripción de una disciplina como la investigación forense financiera. Esta área se caracteriza por combinar técnicas de investigación criminalística con conocimientos en contabilidad, derecho procesal, finanzas y negocios. Su objetivo principal es revelar información y opciones que puedan servir como pruebas en los tribunales. La investigación forense financiera se utiliza para analizar y presentar evidencia financiera de manera que sea útil tanto en procedimientos legales como en la resolución de conflictos extrajudiciales. (Auditoria Forense )

Esto indica que la auditoria forense es una herramienta y un conjunto de técnicas de investigación criminalística que nos permite identificar los fraudes y actos de corrupción de una organización o persona jurídica que haya cometido un presunto fraude a las leyes establecidas o normas que regula este acto penal.

**Auditoría contable o financiera:** según Marco (2020) *“es un proceso sistemático de revisión de las cuentas anuales de una empresa o persona jurídica, con el fin de perseguido es el de comprobar que se está reflejando la imagen fiel de la misma”*; los estados contables que se auditan son el balance, las cuentas de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto el estado de flujo de efectivo mediante un proceso de

auditoría financiera, el auditor encargado de comprobar la contabilidad plasma en la cuentas anuales que sean correctas .

**Corrupción:** El ejercicio deshonesto por parte de un individuo dentro de una entidad implica actuar en contra de los intereses de la entidad para obtener ganancias personales o ventajas indebidas, abusando de su posición de confianza. Esto puede incluir conductas corruptas destinadas a asegurar beneficios inapropiados para sí mismo o para otros en nombre de la entidad.

**Delito:** Según Machicado (2010), nos dice que *“es todo acto humano voluntario que se adecua al presupuesto jurídico de una ley penal”*. (pág. 3) es un conjunto de comportamientos que de forma voluntaria o imprudente dan lugar a un hecho ilícito, lo contrario de lo que la ley amerita, es decir, es una conducta atípica de lo moral y éticamente establecido por la sociedad, de carácter antijurídica y culpable del hecho cometido

**Fraude:** El término “Fraude” tiene su origen etimológico en el latín FRAUD, y se refiere a una acción que va en contra de una verdad y la rectitud, implica engañar o actuar de manera deshonesta para obtener una ventaja injusta sobre otra persona u organización.

Aunque la legislación penal de colombiana no incluye el “fraude” como un delito en sí mismo, sí contempla otros tipos de fraude, como el Fraude Mediante Cheque y el Fraude Procesal, como conductas punibles específicas. Por lo tanto, es importante examinar las acciones que afectan al patrimonio económico y que pueden resultar en procesos penales conforme a la legislación vigente en Colombia.

**Extinción de dominio:** Calle, Gómez (2023) indicaron que la Extinción de Dominio es *un proceso judicial, mediante el cual el Estado reclama bienes de propiedad de personas que (i) los obtuvieron de forma ilícita o (ii) han sido usados directa o indirectamente en actividades ilícitas. Las normas relativas a la extinción de dominio se*

*encuentran en la Ley 1708 de 2014 mejor conocido como Código de Extinción de Dominio.*

**Empresas:** según García & Casanueva (2000) definió que la empresa es una "*entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados*"(pág. 3)

**Inclusión:** "*La inclusión en la educación es un tema complejo debido a la diversidad de significados que se le asignan en diferentes contextos y a la expansión que ha experimentado a lo largo del tiempo como resultado de su evolución*".

De esta manera afirma que el concepto de inclusión educativa tiene límites, es a veces incierto y controversial, se ha desarrollado gracias a un procesos de extensión progresiva e implementaciones a pequeños pasos de acuerdo como se ha ido evolucionando las necesidad y a las políticas públicas existentes.

### **Marco Contextual**

De acuerdo con un artículo de la periodista Rodríguez (2023); nos dice que, las siete (7) mejores universidades para estudiar Contaduría en Colombia son:

*La Universidad Nacional* de Colombia ha sido reconocida como una de las mejores instituciones educativas del país, así lo demostró el ranking QS de las mejores universidades del mundo. (Rodríguez A. , 2023)

*Universidad Eafit – Medellín*, u programa de contaduría pública fue reconocido por la QS University Ranking by Subject 2022, convirtiéndola en una de las mejores para estudiar esta carrera. Igualmente, la Escuela de Administración a la que está asociada el programa, cuenta con la acreditación Business Graduate Associate BGA, la única en América Latina en tenerla. (Rodríguez A. , 2023)

*Universidad Javeriana*, Al igual que las universidades previas, también cuenta con acreditación de alta calidad otorgada por el Ministerio de Educación. (Rodríguez A. , 2023)

*Universidad de Antioquia*, La Universidad de Antioquia también ha sido reconocida por su calidad académica, al igual que su programa de contaduría pública, que cuenta con la acreditación de alta calidad y multicampus otorgada por el Ministerio de Educación.

(Rodríguez A. , 2023)

*Universidad del Norte – Barranquilla*, Esta universidad, ubicada en el área metropolitana de Barranquilla, cuenta con acreditación de alta calidad otorgada en julio de 2023, garantizando un buen nivel educativo. (Rodríguez A. , 2023)

*Politécnico Gran Colombiano*, El programa de contaduría pública del Politécnico Gran Colombiano tiene una duración de ocho semestres y tiene un enfoque en el que los egresados podrán liderar procesos de análisis y resolución ante los problemas disciplinares que presenten las organizaciones. (Rodríguez A. , 2023)

Las universidades colombianas que ofrecen la carrera de Contaduría Pública juegan un papel fundamental en el desarrollo económico y social del país. La contaduría pública es una profesión clave para el correcto funcionamiento de las empresas y organizaciones, ya que se encarga de llevar un registro preciso de las transacciones financieras y evaluar la situación económica de las entidades.

Las universidades que forman a los futuros contadores públicos en Colombia son responsables de proporcionar una educación de calidad que les permita adquirir las habilidades y conocimientos necesarios para desempeñarse de manera eficiente en el campo laboral. Además, estas instituciones están en constante actualización y buscan adaptarse a las nuevas tendencias y tecnologías en el área de la contabilidad.

El estudio de la carrera de Contaduría Pública en Colombia ha traído consigo numerosos beneficios tanto a nivel personal como profesional. Los graduados de esta carrera tienen una alta demanda en el mercado laboral, ya que las empresas requieren de profesionales capacitados para gestionar sus finanzas de manera eficiente y cumplir con las normativas contables.

Además, la Contaduría Pública es una carrera que ofrece múltiples oportunidades de crecimiento y desarrollo profesional. Los contadores públicos pueden desempeñarse en una amplia variedad de sectores, como auditoría, consultoría, banca, seguros, entre otros, lo que les permite diversificar su experiencia y adquirir nuevas habilidades.

Otro beneficio importante del estudio de la Contaduría Pública en Colombia es que brinda la posibilidad de trabajar en el sector público, colaborando con entidades gubernamentales en la gestión de sus finanzas y contribuyendo al desarrollo económico y social del país. Los contadores públicos también pueden ejercer de manera independiente, ofreciendo servicios de asesoría y consultoría a personas y empresas.

Adicionalmente, la formación en Contaduría Pública en Colombia fomenta el desarrollo de habilidades como el pensamiento crítico, la capacidad analítica y la toma de decisiones fundamentadas en datos. Estas competencias son fundamentales para la resolución de problemas y la elaboración de informes financieros que reflejen la situación real de una organización.

Las universidades que ofrecen la carrera de Contaduría Pública en Colombia suelen contar con convenios y alianzas con empresas y organizaciones del sector, lo que facilita el acceso de los estudiantes a prácticas profesionales y les permite adquirir experiencia laboral antes de graduarse. Esta vinculación con el sector empresarial es clave para la formación integral de los futuros contadores públicos.

Además, la Contaduría Pública en Colombia forma parte del grupo de carreras con mayor proyección de crecimiento en el país, lo que garantiza oportunidades laborales a largo plazo para sus egresados. Esto se debe a la importancia que tiene la contabilidad en la toma de decisiones empresariales y al papel estratégico que desempeñan los contadores públicos en las organizaciones.

Según el artículo Colombia Estudia (2023). Afirma que, las mejores universidades el departamento del Huila cuentan con Acreditación Institucional de Alta Calidad, trabajos de

investigación en ciencias y tecnología reconocidos a nivel nacional e internacional, docentes con larga trayectoria en el campo educativo y más de 230 programas académicos activos son: Universidad Sur colombiana, Universidad Cooperativa de Colombia, Universidad Nacional Abierta y a Distancia – UNAD, Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO y Corporación Universitaria del Huila – CORHUILA y Corporación Universitaria Iberoamericana – IBERO, según el Ranking USapiens. (Mejores Universidades en Neiva, 2023)

En el departamento del Huila, las universidades más reconocidas que ofrecen la carrera de contaduría pública juegan un papel fundamental en el desarrollo económico y social de la región. Estas instituciones educativas se destacan por contar con programas académicos de alta calidad y por formar profesionales altamente capacitados en el área de la contabilidad.

La contaduría pública es una carrera de gran importancia en el Huila, ya que contribuye de manera significativa al fortalecimiento del tejido empresarial y al desarrollo de la gestión financiera en las organizaciones de la región. Los contadores públicos formados en las universidades más prestigiosas del departamento juegan un papel fundamental en la toma de decisiones estratégicas de las empresas y en el cumplimiento de las normativas contables y fiscales vigentes.

Gracias a la formación académica de alta calidad que ofrecen las universidades más reconocidas en Huila, los contadores públicos egresados de estas instituciones son altamente valorados en el mercado laboral local y nacional. Su capacitación en áreas como auditoría, finanzas, contabilidad gerencial y tributaria les permite desempeñarse con éxito en diferentes sectores económicos y en empresas de diversos tamaños.

Además, las universidades más prestigiosas del departamento del Huila se destacan por contar con convenios y alianzas estratégicas con empresas e instituciones públicas, lo que permite a los estudiantes de contaduría pública acceder a prácticas profesionales y oportunidades laborales de alto nivel. Esta conexión con el sector empresarial y gubernamental

contribuye a enriquecer la formación académica de los estudiantes y a prepararlos para enfrentar los desafíos del mundo laboral.

La excelencia académica y las universidades más destacadas del Huila en el campo de la contaduría pública han llevado a que sus programas de estudio sean reconocidos a nivel nacional e internacional. Esto ha permitido que los egresados de estas instituciones se destaquen en el ámbito académico y profesional, y que ocupen posiciones de liderazgo en empresas e instituciones de renombre.

Por otro lado, las universidades más acreditadas del departamento del Huila se caracterizan por contar con un cuerpo docente altamente calificado y con experiencia en el campo de la contabilidad. Los profesores e investigadores de estas instituciones son reconocidos por su trayectoria académica y por su contribución al avance de la disciplina contable a través de la generación de conocimiento y la realización de investigaciones de alto impacto.

La formación integral que ofrecen las universidades del Huila en el campo de la contaduría pública incluye no solo conocimientos teóricos y prácticos, sino también valores éticos y habilidades de liderazgo. Esto permite a los estudiantes desarrollar competencias profesionales y personales que les permiten enfrentar los retos del mundo laboral con éxito y contribuir de manera positiva al desarrollo de la región.

Las universidades más representativas en el departamento del Huila se destacan por contar con modernas instalaciones, laboratorios equipados con tecnología de punta y bibliotecas especializadas que facilitan el aprendizaje y la investigación en el campo de la contabilidad. Estos recursos permiten a los estudiantes acceder a la información y herramientas necesarias para formarse como profesionales competitivos y actualizados en un entorno globalizado y cambiante.

La creciente complejidad de los negocios y el aumento de los casos de fraude, corrupción y delitos financieros ha incrementado la demanda de profesionales en auditoría

forense. La inclusión del curso de auditoría forense en la carrera de pregrado en contaduría pública es fundamental para preparar a los futuros contadores públicos para enfrentar los desafíos del entorno empresarial actual y contribuir a la promoción de la transparencia y la legalidad en las organizaciones.

La auditoría forense es una rama especializada de la contaduría pública que se enfoca en la detección y prevención de fraudes, irregularidades y delitos financieros en las organizaciones. En la actualidad, la importancia de esta disciplina ha aumentado significativamente debido al crecimiento de la delincuencia financiera, la corrupción y la necesidad de garantizar la transparencia y la integridad en las operaciones empresariales.

En este sentido, la importancia del curso de auditoría forense en la carrera de pregrado en contaduría pública se presenta como una necesidad imperante para formar profesionales capaces de enfrentar los retos y desafíos del mundo empresarial actual.

Este curso permitirá a los estudiantes adquirir las competencias necesarias para identificar, investigar y prevenir posibles fraudes y delitos financieros dentro de las organizaciones, así como para colaborar con las autoridades en la determinación de responsabilidades y la aplicación de sanciones correspondientes.

En resumen, la implementación del curso de auditoría forense en la carrera de Contaduría Pública requiere de un marco contextual que considere la demanda del mercado laboral, la actualización del plan de estudios, los recursos humanos, la infraestructura y tecnología, las alianzas estratégicas, la evaluación y seguimiento, y la vinculación con la comunidad.

### **Marco Normativo**

En este marco es fundamental relacionar la normatividad que rige las condiciones de calidad que deben cumplir las instituciones de educación superior para la oferta de programas académicos y la obtención de registros calificados, los cuales deben alinearse con las

competencias y los resultados de aprendizaje del programa, con el fin de formar profesionales integrales preparados para afrontar los retos actuales.

Así mismo se incorpora en esta investigación las leyes y decretos que orientan las acciones que debe conocer y acatar los futuros profesionales en Contaduría Pública. Esto incluye la normatividad relacionada con la formación académica en contabilidad y auditoría.

En primer lugar, **la Ley 43 de 1990**: Establece las disposiciones sobre la profesión de contador público en el país, en la cual se señala la importancia de la formación integral de los contadores públicos, incluyendo conocimientos en auditoría forense para poder desempeñar eficientemente sus funciones, faculta como ente regulador a la Junta Central de Contadores.

**Ley 30 de 1992**: Establece el marco general de la educación superior en Colombia, establece aspectos como el funcionamiento, principios que rigen el sistema educativo, la calidad, la autonomía universitaria, la ley con el paso de los años ha sido modificada y complementada por otras normativas, pero continúa siendo un referente para la educación superior.

**Ley 1188 de 2008 y su decreto reglamentario 1295 de 2010**: Conforme a estas normas, las condiciones de calidad que deben demostrarse para obtener registro calificado corresponden a condiciones institucionales y a condiciones específicas del programa.

**Decreto 1075 de 2015**: Reglamenta los aspectos relacionados con la educación, tiene en cuenta la estructura del sistema educativo, las condiciones para el funcionamiento, los requisitos para funcionar, las competencias, los procesos de evaluación y de calidad de la educación.

**Decreto 1330 de 2019**: Que establece las condiciones de calidad de las instituciones de educación superior, reglamenta el registro calificado de los programas académicos según la ley 1188 de 2008.

**Resolución 021795 de 2020**: Por medio del cual se establecen los parámetros de autoevaluación, verificación y evaluación de las condiciones de calidad de los programas, para

la obtención y renovación del registro calificado de los programas académicos de las instituciones de educación superior.

**Ley 87 de 1993:** Esta ley estableció las normas para el ejercicio del control interno en las organizaciones y el estado, hoy en día esta relacionada con las dimensiones de Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) para que se cumplan los propósitos y transparencia en la gestión pública. La auditoría forense se enfoca en investigar y detectar conductas irregulares que violen estos principios éticos.

**Decreto 1964 de 1998:** Con el fin de contribuir al seguimiento y detección de las actividades vinculadas al lavado de activos, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público implementó una unidad especializada de recolección y análisis de datos destinada a combatir esta práctica., con la responsabilidad central de organizar el sistema y analizar la información de conformidad con el artículo 102 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero.

**Decreto 267 de 2000:** Establece las normas sobre el Control Fiscal en Colombia, la estructura y funcionamiento de la Contraloría General de la República, incluye su organización básica, las atribuciones de los órganos secundarios y demás disposiciones relevantes para su operación.

**Ley 599 del 2000:** Conocida como el código penal colombiano, esta ley regula los delitos y penas en el país, establece las conductas que se constituyen en delitos, define las sanciones correspondientes para los que los comente, dentro de estos, resaltamos los delitos contra el patrimonio y la administración pública.

**Ley 610 del 2000:** Esta ley estableció el Código Disciplinario Único, que regula las faltas disciplinarias de los servidores públicos. La auditoría forense se utiliza para investigar y sancionar conductas disciplinarias en el ámbito público.

**Ley 906 del 2004:** Establece el marco normativo que regula los procesos penales en el país, reformo el sistema de justicia penal en Colombia, presentando cambios en los procedimientos y garantizando los derechos de las personas procesada.

**Ley 1314 de 2009:** Conocida en Colombia como la ley de convergencia contable, esta ley reglamenta los principios y normas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento de la información que son aceptados en Colombia, el objetivo de la ley es armonizar los estándares contables colombianos con los internacionales, también destaca la importancia de la formación en auditoría forense para asegurar la transparencia y la veracidad en la información contable de las organizaciones.

**Ley 1474 de 2011:** Esta ley estableció el Estatuto Anticorrupción en Colombia, que tiene como objetivo prevenir y sancionar la corrupción en el sector público y privado. Esta ley promueve la implementación de mecanismos de control y auditoría, incluyendo la auditoría forense, para detectar y prevenir casos de corrupción.

**Ley 1735 de 2014:** Esta ley estableció el marco normativo de la Contraloría General de la República, el principal órgano de control fiscal en Colombia. La Contraloría General ha implementado la auditoría forense como una herramienta para investigar casos de corrupción y fraude en las entidades públicas.

**Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA):** En Colombia hace referencia a las normas contempladas en la ley 43 de 1990; son principios o normas básicas que todo contador público debe seguir cuando realiza una auditoría.

**Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA):** Son directrices y procedimientos establecidos por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), que guían el trabajo de los auditores. Mediante Decreto No. 0302 del 20 de febrero de 2015 se introdujo oficialmente en Colombia un marco técnico normativo para las NAI, posteriormente fue incluido como anexo cuarto del Decreto No. 2420 de 2015 y se expidió el marco técnico normativo para las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI).

**Resolución 1000 de 2016:** Establece las pautas y lineamientos para la práctica de la auditoría forense en Colombia, define los procedimientos, métodos y estándares que deben aplicar los auditores forenses al investigar casos relacionados con delitos financieros, fraude,

corrupción tanto de las entidades privadas como las públicas, así como también establece los criterios para la presentación de los informes de auditoría. La auditoría forense se considera una herramienta para prevenir y detectar actividades ilícitas, evaluar la gestión de riesgos y fortalecer los sistemas de control interno.

En este sentido, la importancia del curso de auditoría forense en la carrera de contaduría pública se ajusta a las normas y leyes vigentes en Colombia, garantizando una formación académica de calidad y actualizada que prepare a los estudiantes para enfrentar los retos y desafíos del mundo laboral en el campo de la auditoría.

### **Diseño Metodológico**

#### **Tipo de investigación**

En la presente investigación se realizará un estudio documental descriptivo, el cual se centra en recopilar, analizar y describir las características y propiedades existentes de información en documentos relevantes al tema de estudio, Hernández, Sampieri, Fernández Collado, y Baptista Lucio, (2014) En los estudios descriptivos, se analizan y evalúan diferentes aspectos, dimensiones o elementos del fenómeno bajo investigación. Desde una perspectiva científica, la descripción implica medición. En otras palabras, en este tipo de estudio se eligen ciertas variables y se mide cada una por separado con el fin de describir lo que se está investigando.(pág. 70)

Continuando con Hernández Sampieri<sup>1</sup> et al., (2014), sostiene que *“La investigación no solo describe conceptos o fenómenos y establece relaciones, sino que también busca entender sus causas, explicando por qué ocurren y en qué condiciones, así como la relación entre variables”* (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014)

A través de este estudio documental descriptivo se realizó la revisión de documentos y artículos de diferentes autores sobre las competencias necesarias en auditoría forense para contadores públicos, lo cual es fundamental para asegurar una formación integral en auditoría para los profesionales en este campo.

## **Enfoque**

El enfoque de la investigación es cualitativo, según los autores Escudero y Cortez (2018)

La investigación cualitativa se la concibe como una categoría de diseños de investigación que permite recoger descripciones a través de la aplicación de técnicas e instrumentos como observación y la entrevista, a fin de obtener información en forma de narraciones, grabaciones, notas de campo, registros escritos, transcripciones de audio y video, fotografías, entre otros... Ésta se encuentra vinculada principalmente con las ciencias sociales, pero también es empleada para estudios políticos y de mercado. (pág.45)

Según Álvarez, Gayou y Jurgenson et al. (2020), la investigación cualitativa emplea diferentes formas de datos, como palabras, textos, discursos, imágenes y gráficos, para entender la realidad social. Se centra en comprender las cualidades interrelacionadas de un fenómeno, sin depender exclusivamente de datos cuantitativos. (Alvarez, Gayou, Trejo García, Pérez Jiménez, & Camacho y Lopez, 2020).

## **Método de investigación**

El método de investigación corresponde a las acciones que son utilizadas para planificar, ejecutar y analizar situaciones relacionadas con la problemática de la investigación; en este trabajo, se utilizó el método documental, el cual permite recopilar, analizar y sintetizar información proveniente de las fuentes consultadas como: Libros, artículos, registros, informes, esto permitió describir y comprender el fenómeno, situación o problema específico en estudio.

Se revisaron fuentes documentales como las publicaciones realizadas en investigaciones, estudios académicos y las emitidas por los organismos internacionales y nacionales sobre la importancia de la auditoria forense en la formación de los profesionales de la Contaduría Pública actualmente.

## **Delimitación de la Investigación**

La investigación se basará en las instituciones de educación superior en Colombia que ofrecen el programa de Contaduría Pública, según los datos proporcionados por el Sistema Nacional de Información de la Educación Superior (SNIES) hasta marzo de 2024 y los estudiantes del Programa de Contaduría Pública de UNIMINUTO sede Neiva al corte 2024-1.

## **Fuentes para la recolección de datos**

Los datos comprenden todos los hechos, documentos, información y cifras que son necesarios recopilar en una investigación y que provienen de diferentes fuentes que ofrecen información relevante y suficiente para dar respuesta a la problemática investigada.

Las fuentes utilizadas para recolectar los datos incluyen:

**Fuentes Primarias:** Este método implica la recolección de los datos primarios que son la información original y directa que se hace sobre el tema investigado, como entrevistas, encuestas y observaciones directas, en este estudio se hará una encuesta con el fin de evaluar la relevancia de la auditoría forense en la formación del contador Público.

**Fuentes Secundarias:** Corresponden a la información que ya ha sido recopilada, analizada y estudiada por otros investigadores los cuales tienen sus posiciones y puntos de vista sobre el tema, en esta investigación, se realizó una revisión documental de artículos que abordan la importancia de la auditoría forense en la formación de los contadores públicos, Se verificaron publicaciones por entidades especializadas en el tema a nivel nacional como internacional, así como publicaciones académicas, investigaciones y trabajos de grado que facilitaron profundizar en el tema de estudio.

Igualmente, mediante la revisión de la página web del Sistema Nacional de Información de la Educación Superior (SNIES) se verificó las instituciones de educación superior que ofertan el programa de Contaduría pública en Colombia y a partir de esta información, se realizó el levantamiento de la información correspondiente a los planes de estudios para determinar si se imparte el curso de auditoría forense.

## Población

Para determinar la población objeto de estudio se procedió así:

Se consideraron tanto a los estudiantes del programa de Contaduría Pública de La Corporación Universitaria Minuto de Dios sede Neiva y las instituciones de educación superior activas que ofertan el programa de contaduría pública según reporte del Sistema Nacional de Información de la Educación Superior (SNIES), con el objetivo fue evaluar la importancia de la auditoría forense en la formación del contador público.

## Muestra

Para determinar la muestra se debe conocer la población objeto de estudio, para ello se procedió así:

La población de interés comprende las 137 instituciones de educación superior que ofrecen el programa de contaduría pública en Colombia hasta marzo de 2024. Este número incluye universidades con múltiples sedes en varios municipios, sumando un total de 254 sedes.

Para determinar el tamaño de la muestra se utilizó un nivel de confianza del 95%, el cual equivale a un  $Z = 1.96$ , se adoptó un margen de error del 5% y se emplearon  $p=50\%$  y  $q=50\%$ ; se empleó la siguiente fórmula:

*Fórmula del sistema aleatorio simple*

$$n = \frac{NZ^2\alpha/2 pq}{Nd^2 + Z^2\alpha/2 pq}$$

Dónde:

- \* **n**= es el tamaño de la muestra (número de encuestas a realizar)
- \* **N**= Tamaño de la Población
- \* **Z $\alpha/2$**  = 1.96
- \* **p** = probabilidad de éxito.
- \* **q** = probabilidad de fracaso.
- \* **d** = precisión expresada en porcentaje.

Datos

$N=254$      $d=5\% = 0.05$      $\alpha= 5\%$

$p=0.5$      $q=0.5$      $Z\alpha/2=1.96$

$$n = \frac{NZ^2\alpha/2 pq}{Nd^2 + Z^2\alpha/2 pq}$$

$$n = \frac{254(1.96)^2(0.5)(0.5)}{254(0.05)^2 + (1.96)^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{254(3.8416)(0.25)}{254(0.0025) + (3.8416) (0.25)}$$

$$n = \frac{243,9416}{0,635 + 0,9604}$$

$$n = \frac{243,9416}{1,5954} = 152,903096 = 154$$

El número total de instituciones de educación superior a nivel nacional cuyos planes de estudio serán verificados es de 154.

Para establecer la población de estudiantes del programa de contaduría pública en la sede Neiva, se solicitó la información al Coordinador del programa, la Docente María Ximena Salazar Chambo, quien indicó que el total de estudiantes es de 494.

Para determinar el tamaño de la muestra se utilizó un nivel de confianza del 95%, el cual equivale a un  $Z= 1.96$ , se adoptó un margen de error del 5% y se emplearon  $p=50\%$  y  $q=50\%$ ; se empleó la siguiente fórmula:

*Fórmula del sistema aleatorio simple*

$$n = \frac{NZ^2\alpha/2 pq}{Nd^2 + Z^2\alpha/2 pq}$$

Dónde:

- \* **n=** es el tamaño de la muestra (número de encuestas a realizar)
- \* **N=** Tamaño de la Población
- \* **Z $\alpha/2$  = 1.96**
- \* **p =** probabilidad de éxito.

- \* **q** = probabilidad de fracaso.
- \* **d** = precisión expresada en porcentaje.

Datos

N=494    d=5% = 0.05    α= 5%

p=0.5    q=0.5    Z $\alpha/2$ =1.96

$$n = \frac{NZ^2\alpha/2 pq}{Nd^2 + Z^2\alpha/2 pq}$$

$$n = \frac{494(1.96)^2(0.5)(0.5)}{494(0.05)^2 + (1.96)^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{494(3.8416)(0.25)}{494(0.0025) + (3.8416) (0.25)}$$

$$n = \frac{474,4376}{1,235 + 0,9604}$$

$$n = \frac{474,4376}{2,1954} = 216.105311 = 216$$

El total de encuestas aplicar a la población de Estudiantes del programa de Contaduría Pública de la sede Neiva es de 216.

### **Resultados de la Investigación**

Los resultados de la investigación se derivan de dos fuentes principales: La revisión documental de los planes de estudios de las instituciones de Educación Superior activas que ofrecen el programa de contaduría pública, según el informe del Sistema Nacional de Información de la Educación Superior (SNIES), y la encuesta realizada a los estudiantes del programa de Contaduría Pública en la Corporación Universitaria Minuto de Dios, sede Neiva. El propósito de estas acciones es proporcionar una respuesta precisa y fundamentada a los objetivos establecidos en el trabajo de grado, donde se obtuvieron los siguientes resultados:

**Tabla 2**

Universidades que ofertan la carrera de Contaduría Pública en Colombia y Cuentan en su Plan de Estudios con el Curso de Auditoría Forense

ITEM	Nombre Institución	Municipio de oferta	El plan de Estudios tiene incorporado el curso Auditoría Forense		En los cursos Electivos se encuentra la Auditoría Forense	
			SI	NO	SI	NO
	CORPORACION DE ESTUDIOS					
1	TECNOLOGICOS DEL NORTE DEL VALLE	Cartago		X	X	
2	CORPORACION INTERNACIONAL PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO -CIDE-	Bogotá, D.C.	X			X
3	CORPORACION INTERNACIONAL PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO -CIDE-	Bogotá, D.C.	X			X
4	CORPORACION POLITECNICO DE LA COSTA ATLANTICA	Barranquilla		X		X
5	CORPORACION TECNOLOGICA INDUSTRIAL COLOMBIANA - TEINCO	Bogotá, D.C.		X		X
6	CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR-CUN-	Bogotá, D.C.		X		X
7	CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR-CUN-	Soacha		X		X
8	CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA CUC	Barranquilla		X		X
9	CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA CUC	Barranquilla		X		X
10	CORPORACION UNIVERSIDAD PILOTO DE COLOMBIA	Bogotá, D.C.		X		X
11	CORPORACION UNIVERSIDAD PILOTO DE COLOMBIA	Bogotá, D.C.		X		X
12	CORPORACION UNIVERSIDAD PILOTO DE COLOMBIA	Girardot Bogotá,		X		X
13	CORPORACION UNIVERSITARIA UNITEC	D.C. Bogotá,		X		X
14	CORPORACION UNIVERSITARIA UNITEC	D.C. Bogotá,		X		X
15	CORPORACION UNIVERSITARIA ADVENTISTA - UNAC	Medellín		X		X
16	CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA	Medellín		X		X
17	CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA	Barranquilla		X		X
18	CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA	Montería		X		X
19	CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE - CORPOSUCRE	Sincelejo		X		X
20	CORPORACION UNIVERSITARIA AUTONOMA DE NARIÑO -AUNAR-	Pasto		X		X

ITEM	Nombre Institución	Municipio de oferta	El plan de Estudios tiene incorporado el curso Auditoria Forense		En los cursos Electivos se encuentra la Auditoría Forense	
			SI	NO	SI	NO
21	CORPORACION UNIVERSITARIA AUTONOMA DEL CAUCA	Popayán		X		X
22	CORPORACION UNIVERSITARIA CENTRO SUPERIOR - UNICUCES	Santiago de Cali		X		X
23	CORPORACION UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA	Popayán	X			X
24	CORPORACION UNIVERSITARIA DE ASTURIAS	Bogotá, D.C.		X		X
25	CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIA Y DESARROLLO - UNICIENCIA	Bucaramanga		X		X
26	CORPORACION UNIVERSITARIA DE SABANETA - UNISABANETA	Sabaneta		X		X
27	CORPORACION UNIVERSITARIA DEL CARIBE - CECAR	Sincelejo		X		X
28	CORPORACION UNIVERSITARIA DEL META - UNIMETA	Villavicencio		X		X
29	CORPORACION UNIVERSITARIA IBEROAMERICANA	Bogotá, D.C.	X			X
30	CORPORACION UNIVERSITARIA IBEROAMERICANA	Bogotá, D.C.	X			X
31	CORPORACION UNIVERSITARIA LATINOAMERICANA - CUL	Barranquilla		X		X
32	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS -UNIMINUTO-	Guadalajara de Buga		X		X
33	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS -UNIMINUTO-	Madrid		X		X
34	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS -UNIMINUTO-	Inírida		X		X
35	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS -UNIMINUTO-	Bogotá, D.C.		X		X
36	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS -UNIMINUTO-	Cartagena de Indias		X		X
37	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS -UNIMINUTO-	Yopal		X		X
38	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS -UNIMINUTO-	Bogotá, D.C.		X		X
39	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS -UNIMINUTO-	Zipaquirá		X		X
40	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS -UNIMINUTO-	Ibagué		X		X
41	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS -UNIMINUTO-	Pereira		X		X
42	CORPORACION UNIVERSITARIA RAFAEL NUÑEZ	Cartagena de Indias		X		X
43	CORPORACION UNIVERSITARIA REFORMADA - CUR -	Barranquilla		X		X

ITEM	Nombre Institución	Municipio de oferta	El plan de Estudios tiene incorporado el curso Auditoría Forense		En los cursos Electivos se encuentra la Auditoría Forense	
			SI	NO	SI	NO
44	CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON	Medellín		X		X
45	CORPORACION UNIVERSITARIA REMINGTON	Medellín		X		X
46	CORPORACION UNIVERSITARIA REPUBLICANA	Bogotá, D.C.		X		X
47	CORPORACION UNIVERSITARIA U DE COLOMBIA	Medellín		X		X
48	CORPORACION UNIVERSITARIA U DE COLOMBIA	Medellín		X		X
49	ESEIT - ESCUELA SUPERIOR DE EMPRESA, INGENIERÍA Y TECNOLOGÍA	Bogotá, D.C.		X		X
50	FUNDACION DE EDUCACION SUPERIOR NUEVA AMERICA	Bogotá, D.C.	X			X
51	FUNDACION DE EDUCACION SUPERIOR NUEVA AMERICA	Bogotá, D.C.	X			X
52	FUNDACION DE EDUCACION SUPERIOR SAN JOSE -FESSANJOSE-	Bogotá, D.C.		X		X
53	FUNDACION DE EDUCACION SUPERIOR SAN JOSE -FESSANJOSE-	Bogotá, D.C.		X		X
54	FUNDACION UNIVERSIDAD DE BOGOTA - JORGE TADEO LOZANO	Bogotá, D.C.		X		X
55	FUNDACION UNIVERSITARIA AGRARIA DE COLOMBIA -UNIAGRARIA-	Bogotá, D.C.		X		X
56	FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO - UNITECNAR	Cartagena de Indias		X		X
57	FUNDACION UNIVERSITARIA ANTONIO DE AREVALO - UNITECNAR	Cartagena de Indias		X		X
58	FUNDACION UNIVERSITARIA CAFAM - UNICAFAM	Bogotá, D.C.		X		X
59	FUNDACION UNIVERSITARIA CATOLICA DEL NORTE	Santa Rosa de Osos		X		X
60	FUNDACION UNIVERSITARIA CATOLICA LUMEN GENTIUM - UNICATÓLICA - CALI	Santiago de Cali		X		X
61	FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN - UNICERVANTES	Bogotá, D.C.	X			X
62	FUNDACION UNIVERSITARIA COLOMBO GERMANA	Pereira		X		X
63	FUNDACION UNIVERSITARIA COLOMBO INTERNACIONAL - UNICOLOMBO	Cartagena de Indias		X		X
64	FUNDACIÓN UNIVERSITARIA COMPENSAR	Bogotá, D.C.	X			X
65	FUNDACIÓN UNIVERSITARIA COMPENSAR	Villavicencio	X			X
66	FUNDACIÓN UNIVERSITARIA COMPENSAR	Bogotá, D.C.	X			X

ITEM	Nombre Institución	Municipio de oferta	El plan de Estudios tiene incorporado el curso Auditoria Forense		En los cursos Electivos se encuentra la Auditoría Forense	
			SI	NO	SI	NO
67	FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN	Popayán		X		X
68	FUNDACION UNIVERSITARIA DE SAN GIL - UNISANGIL -	San Gil		X		X
69	FUNDACION UNIVERSITARIA DE SAN GIL - UNISANGIL -	Chiquinquirá		X		X
70	FUNDACION UNIVERSITARIA DEL AREA ANDINA	Bogotá, D.C.		X		X
71	FUNDACION UNIVERSITARIA DEL AREA ANDINA	Bogotá, D.C.		X		X
72	FUNDACION UNIVERSITARIA HORIZONTE	Bogotá, D.C.	X			X
73	FUNDACION UNIVERSITARIA INTERNACIONAL DE LA RIOJA - UNIR	D.C.		X		X
74	FUNDACION UNIVERSITARIA JUAN DE CASTELLANOS	Tunja		X		X
75	FUNDACION UNIVERSITARIA LOS LIBERTADORES	Bogotá, D.C.	X			X
76	FUNDACION UNIVERSITARIA LOS LIBERTADORES	Cartagena de Indias	X			X
77	FUNDACION UNIVERSITARIA MARIA CANO	Medellín		X		X
78	FUNDACION UNIVERSITARIA MARIA CANO	Medellín		X		X
79	FUNDACION UNIVERSITARIA MONSERRATE -UNIMONSERRATE	Bogotá, D.C.		X		X
80	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	Bogotá, D.C.		X		X
81	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN	Bogotá, D.C.		X		X
82	FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MATEO - SAN MATEO EDUCACION SUPERIOR	Bogotá, D.C.		X		X
83	FUNDACION UNIVERSITARIA TECNOLÓGICO COMFENALCO - CARTAGENA	Cartagena de Indias		X		X
84	FUNDACION UNIVERSITARIA-CEIPA-	Sabaneta		X		X
85	FUNDACION UNIVERSITARIA-CEIPA-	Sabaneta		X		X
86	INSTITUCION UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA	Medellín		X		X
87	INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO	Santiago de Cali		X		X
88	INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA - UNICOC	Chía	X			X
89	INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA - UNICOC	Santiago de Cali	X			X

ITEM	Nombre Institución	Municipio de oferta	El plan de Estudios tiene incorporado el curso Auditoría Forense		En los cursos Electivos se encuentra la Auditoría Forense	
			SI	NO	SI	NO
90	INSTITUCION UNIVERSITARIA DE COLOMBIA - UNIVERSITARIA DE COLOMBIA	Bogotá, D.C.		X		X
91	INSTITUCION UNIVERSITARIA DE ENVIGADO	Envigado		X		X
92	INSTITUCION UNIVERSITARIA EAM	Armenia		X		X
93	INSTITUCION UNIVERSITARIA ESCOLME	Medellín		X		X
94	INSTITUCION UNIVERSITARIA ESCOLME	Medellín		X		X
95	INSTITUCION UNIVERSITARIA MARCO FIDEL SUAREZ - IUMAFIS	Bello		X		X
96	INSTITUTO DE EDUCACION TECNICA PROFESIONAL DE ROLDANILLO	Santiago de Cali		X		X
97	INSTITUTO DE EDUCACION TECNICA PROFESIONAL DE ROLDANILLO	Roldanillo		X		X
98	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL - HUMBERTO VELASQUEZ GARCIA	Ciénaga		X		X
99	INSTITUTO TECNOLOGICO DEL PUTUMAYO	Mocoa	X			X
100	INSTITUTO TECNOLOGICO DEL PUTUMAYO	Sibundoy	X			X
101	INSTITUTO TECNOLOGICO METROPOLITANO	Medellín		X		X
102	INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL	Espinal		X		X
103	POLITECNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID	Medellín		X		X
104	POLITECNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID	Apartadó		X		X
105	POLITECNICO GRANCOLOMBIANO	Medellín		X		X
106	POLITECNICO GRANCOLOMBIANO	Bogotá, D.C.		X		X
107	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	Bogotá, D.C.		X		X
108	TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA	Medellín		X		X
109	UNIDADES TECNOLOGICAS DE SANTANDER	Bucaraman ga		X		X
110	UNIDADES TECNOLOGICAS DE SANTANDER	Bucaraman ga		X		X
111	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	Bogotá, D.C.	X			X
112	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	Duitama	X			X
113	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	Palmira	X			X
114	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	Tunja	X			X
115	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	Santa Marta	X			X
116	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	Neiva	X			X

ITEM	Nombre Institución	Municipio de oferta	El plan de Estudios tiene incorporado el curso Auditoria Forense		En los cursos Electivos se encuentra la Auditoría Forense	
			SI	NO	SI	NO
117	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA-UNAB-	Bucaraman		X		X
118	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA-UNAB-	Bucaraman		X		X
119	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE OCCIDENTE	Santiago de Cali		X		X
120	UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARIBE-UNIAUTONOMA	Barranquilla		X		X
121	UNIVERSIDAD AUTONOMA LATINOAMERICANA-UNAULA-	Medellín		X		X
122	UNIVERSIDAD CATOLICA DE ORIENTE - UCO	Rionegro		X		X
123	UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ	Medellín		X		X
124	UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ	Medellín		X		X
125	UNIVERSIDAD CENTRAL	Bogotá, D.C.		X		X
126	UNIVERSIDAD CESMAG - UNICESMAG	Pasto		X		X
127	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	Bucaraman		X		X
128	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	Ibagué		X		X
129	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	Santiago de Cali		X		X
130	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	Villavicencio		X		X
131	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	Montería		X		X
132	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	Bogotá, D.C.		X		X
133	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	Espinal		X		X
134	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	Popayán		X		X
135	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	Barrancabermeja		X		X
136	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	Medellín		X		X
137	UNIVERSIDAD DE BOYACA UNIBOYACA	Tunja		X		X
138	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	Cartagena de Indias		X		X
139	UNIVERSIDAD DE CIENCIAS APLICADAS Y AMBIENTALES - UDCA	Bogotá, D.C.		X		X
140	UNIVERSIDAD DE IBAGUE	Ibagué		X		X
141	UNIVERSIDAD DE INVESTIGACION Y DESARROLLO - UDI	San Gil		X		X
142	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA	Florencia		X		X
143	UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA	Riohacha		X		X

ITEM	Nombre Institución	Municipio de oferta	El plan de Estudios tiene incorporado el curso Auditoría Forense		En los cursos Electivos se encuentra la Auditoría Forense	
			SI	NO	SI	NO
			144	UNIVERSIDAD DE LA SALLE	Bogotá, D.C.	
145	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	Bogotá, D.C.		X		X
146	UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS	Villavicencio		X		X
147	UNIVERSIDAD DE MANIZALES	Manizales		X		X
148	UNIVERSIDAD DE MANIZALES	Manizales		X		X
149	UNIVERSIDAD DE MEDELLIN	Medellín		X		X
150	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	Pasto		X		X
151	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	Pamplona		X		X
152	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	Pamplona		X		X
153	UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA	Medellín		X		X
154	UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA	Bogotá, D.C.		X		X
155	UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA	Cartagena de Indias		X		X
156	UNIVERSIDAD DE SANTANDER - UDES	Bucaramanga		X		X
157	UNIVERSIDAD DE SUCRE	Sincelejo		X		X
158	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO	Barranquilla		X		X
159	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	Popayán		X		X
160	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	Santander de Quilichao		X		X
161	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA - UNIMAGDALENA	Santa Marta		X		X
162	UNIVERSIDAD DEL NORTE	Barranquilla		X		X
163	UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	Armenia		X		X
164	UNIVERSIDAD DEL SINU - ELIAS BECHARA	Montería		X		X
165	UNIVERSIDAD DEL SINU - ELIAS BECHARA	Cartagena de Indias		X		X
166	UNIVERSIDAD DEL VALLE	Palmira		X		X
167	UNIVERSIDAD DEL VALLE	Zarzal		X		X
168	UNIVERSIDAD DEL VALLE	Guadalajara de Buga		X		X
169	UNIVERSIDAD DEL VALLE	Santiago de Cali		X		X
170	UNIVERSIDAD DEL VALLE	Caicedonia		X		X
171	UNIVERSIDAD DEL VALLE	Santander de Quilichao		X		X
172	UNIVERSIDAD DEL VALLE	Tuluá		X		X
173	UNIVERSIDAD EAFIT-	Medellín		X		X
174	UNIVERSIDAD EAN	Bogotá, D.C.		X		X
175	UNIVERSIDAD EAN	Bogotá, D.C.		X		X

ITEM	Nombre Institución	Municipio de oferta	El plan de Estudios tiene incorporado el curso Auditoría Forense		En los cursos Electivos se encuentra la Auditoría Forense	
			SI	NO	SI	NO
176	UNIVERSIDAD ECCI	Bogotá, D.C.		X		X
177	UNIVERSIDAD ECCI	Bogotá, D.C.		X		X
178	UNIVERSIDAD EL BOSQUE	Bogotá, D.C.		X		X
179	UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA	Bogotá, D.C.		X		X
180	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	San José de Cúcuta		X		X
181	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	Ocaña		X		X
182	UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DEL TRÓPICO AMERICANO - UNITRÓPICO	Yopal		X		X
183	UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA	Bogotá, D.C.		X		X
184	UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA	Bogotá, D.C.	X			X
185	UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA	Armenia		X		X
186	UNIVERSIDAD LIBRE	Santiago de Cali		X		X
187	UNIVERSIDAD LIBRE	Barranquilla		X		X
188	UNIVERSIDAD LIBRE	Pereira		X		X
189	UNIVERSIDAD LIBRE	San José de Cúcuta		X		X
190	UNIVERSIDAD LIBRE	Socorro		X		X
191	UNIVERSIDAD MARIANA	Pasto		X		X
192	UNIVERSIDAD MILITAR-NUEVA GRANADA	Cajicá		X		X
193	UNIVERSIDAD MILITAR-NUEVA GRANADA	Bogotá, D.C.		X		X
194	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD	Bogotá, D.C.	X			X
195	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA - UPTC	Tunja		X		X
196	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA - UPTC	Sogamoso		X		X
197	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	Valledupar		X		X
198	UNIVERSIDAD SANTIAGO DE CALI	Santiago de Cali		X		X
199	UNIVERSIDAD SANTIAGO DE CALI	Santiago de Cali		X		X
200	UNIVERSIDAD SANTO TOMAS	Bogotá, D.C.		X		X
201	UNIVERSIDAD SANTO TOMAS	Villavicencio		X		X
202	UNIVERSIDAD SANTO TOMAS	Medellín		X		X

ITEM	Nombre Institución	Municipio de oferta	El plan de Estudios tiene incorporado el curso Auditoría Forense		En los cursos Electivos se encuentra la Auditoría Forense	
			SI	NO	SI	NO
203	UNIVERSIDAD SANTO TOMAS	Bucaraman ga		X		X
204	UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA	Bogotá, D.C.		X		X
205	UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA	Santa Marta		X		X
206	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	San José de Cúcuta		X		X
207	UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	Barranquilla		X		X
208	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	Neiva		X		X
209	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	Pitalito		X		X
210	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	Neiva		X		X
211	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE BOLIVAR	Cartagena de Indias		X		X
212	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE BOLIVAR	Cartagena de Indias		X		X
213	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL CHOCO-DIEGO LUIS CORDOBA	Quibdó		X		X
214	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL CHOCO-DIEGO LUIS CORDOBA	Quibdó		X		X
215	UNIVERSITARIA AGUSTINIANA- UNIAGUSTINIANA	Bogotá, D.C.		X		X
216	UNIVERSITARIA VIRTUAL INTERNACIONAL	Bogotá, D.C.		X		X
<b>Totales</b>			<b>26</b>	<b>190</b>	<b>1</b>	<b>215</b>

Nota: Elaboración a partir del informe del Sistema Nacional de Información de la Educación Superior

(SNIES), <https://hecaa.mineduacion.gov.co/consultaspublicas/ies>

Basándonos en lo anteriormente expuesto, se observa que 26 sedes de diversas universidades a nivel nacional incluyen un curso de Auditoría Forense dentro de su plan de estudios, mientras que únicamente una sede ofrece este curso a través de una asignatura electiva. Dichas universidades son:

### Tabla 3

*Universidades a nivel nacional que en su Plan de estudios cuentan con el Curso de Auditoría Forense.*

ITEM	Nombre Institución	Municipio de oferta	El plan de Estudios tiene incorporado el curso Auditoria Forense		En los cursos Electivos se encuentra la Auditoria Forense	
			SI	NO	SI	NO
1	CORPORACION DE ESTUDIOS TECNOLOGICOS DEL NORTE DEL VALLE	Cartago		X	X	
2	CORPORACION INTERNACIONAL PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO -CIDE-	Bogotá, D.C.	X			X
3	CORPORACION INTERNACIONAL PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO -CIDE-	Bogotá, D.C.	X			X
23	CORPORACION UNIVERSITARIA COMFACAUCA - UNICOMFACAUCA	Popayán	X			X
29	CORPORACION UNIVERSITARIA IBEROAMERICANA	Bogotá, D.C.	X			X
30	CORPORACION UNIVERSITARIA IBEROAMERICANA	Bogotá, D.C.	X			X
50	FUNDACION DE EDUCACION SUPERIOR NUEVA AMERICA	Bogotá, D.C.	X			X
51	FUNDACION DE EDUCACION SUPERIOR NUEVA AMERICA	Bogotá, D.C.	X			X
61	FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CERVANTES SAN AGUSTÍN - UNICERVANTES	Bogotá, D.C.	X			X
64	FUNDACIÓN UNIVERSITARIA COMPENSAR	Bogotá, D.C.	X			X
65	FUNDACIÓN UNIVERSITARIA COMPENSAR	Villavicencio	X			X
66	FUNDACIÓN UNIVERSITARIA COMPENSAR	Bogotá, D.C.	X			X
72	FUNDACION UNIVERSITARIA HORIZONTE	Bogotá, D.C.	X			X
75	FUNDACION UNIVERSITARIA LOS LIBERTADORES	Bogotá, D.C.	X			X
76	FUNDACION UNIVERSITARIA LOS LIBERTADORES	Cartagena de Indias	X			X
88	INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA - UNICOC	Chía	X			X
89	INSTITUCION UNIVERSITARIA COLEGIOS DE COLOMBIA - UNICOC	Santiago de Cali	X			X
99	INSTITUTO TECNOLOGICO DEL PUTUMAYO	Mocoa	X			X
100	INSTITUTO TECNOLOGICO DEL PUTUMAYO	Sibundoy	X			X
111	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	Bogotá, D.C.	X			X
112	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	Duitama	X			X
113	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	Palmira	X			X
114	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	Tunja	X			X
115	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	Santa Marta	X			X
116	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO	Neiva	X			X
184	UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA	Bogotá, D.C.	X			X

ITEM	Nombre Institución	Municipio de oferta	El plan de Estudios tiene incorporado el curso Auditoría Forense		En los cursos Electivos se encuentra la Auditoría Forense	
			SI	NO	SI	NO
194	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD	Bogotá, D.C.	X			X
<b>Totales</b>			<b>26</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>26</b>

Nota: Elaboración a partir del informe del Sistema Nacional de Información de la Educación Superior (SNIES), <https://hecaa.mineducacion.gov.co/consultaspublicas/ies>

En referencia a la tabla previamente presentada, las universidades que integran el curso de Auditoría Forense en su plan de estudios son:

- Corporación Internacional Para El Desarrollo Educativo -CIDE
- Corporación Universitaria Comfacauca – UNICOMFACAUCA
- Corporación Universitaria Iberoamericana
- Fundación De Educación Superior Nueva América
- Fundación Universitaria Cervantes San Agustín – UNICERVANTES
- Fundación Universitaria Compensar
- Fundación Universitaria Horizonte
- Fundación Universitaria Los Libertadores
- Institución Universitaria Colegios De Colombia – UNICOC
- Instituto Tecnológico Del Putumayo
- Universidad Antonio Nariño
- Universidad La Gran Colombia
- Universidad Nacional Abierta Y A Distancia UNAD.

Y la institución de educación superior que ofrece el curso de Auditoría Forense como asignatura electiva en su plan de estudios es:

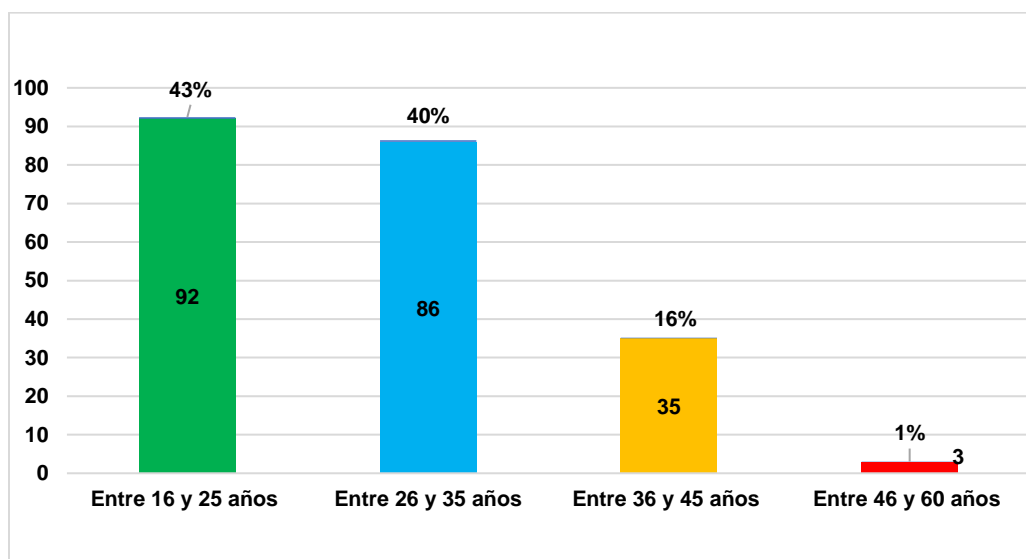
- Corporación De Estudios Tecnológicos Del Norte Del Valle

Esto revela que, a nivel nacional de la población de 216 sedes que representan a 137 universidades, solo el 12% considera que es importante incluir el curso de Auditoría Forense en la formación del profesional de la contaduría pública.

A continuación, se muestran los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento, el cual consistió en 14 puntos que abordaban la importancia de la auditoría forense en la formación del profesional de la Contaduría Pública en la actualidad. Se analizaron las respuestas recopiladas en la encuesta realizada a los estudiantes del programa de Contaduría Pública en la Sede Neiva, obteniendo los siguientes resultados:

### **Figura 3**

*Rango de Edades de los Estudiantes del Programa de Contaduría Pública Sede Neiva*

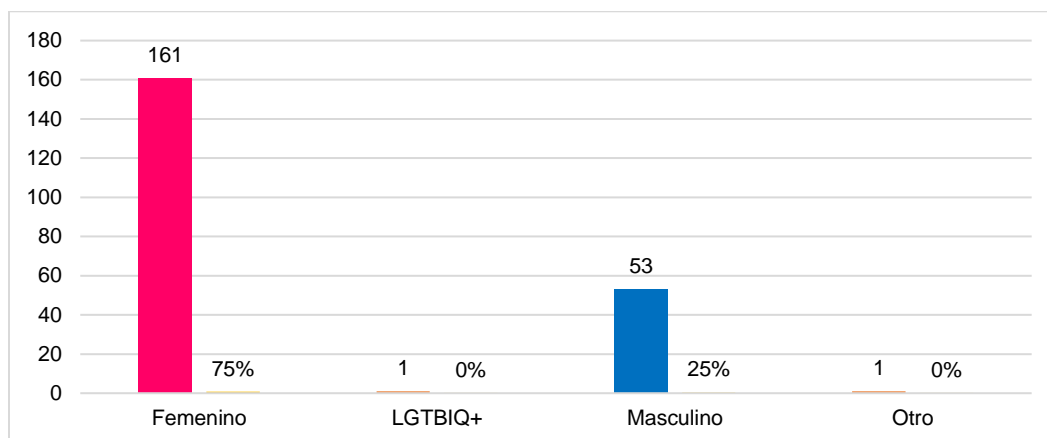


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 1)

Como se observa en la Figura 1, de los 216 estudiantes encuestados, el 43% tienen edades comprendidas entre los 16 y los 25 años; el 40% están en el rango de 26 a 35 años; el 16% se sitúan entre los 36 y los 45 años, y el 1% tienen edades entre los 46 y los 60 años. Estos datos indican que la mayor parte de la población encuestada se encuentra en el rango de edad de 16 a 35 años siendo una población joven.

**Figura 4**

Género al que pertenecen los estudiantes del Programa de Contaduría Pública Sede Neiva.

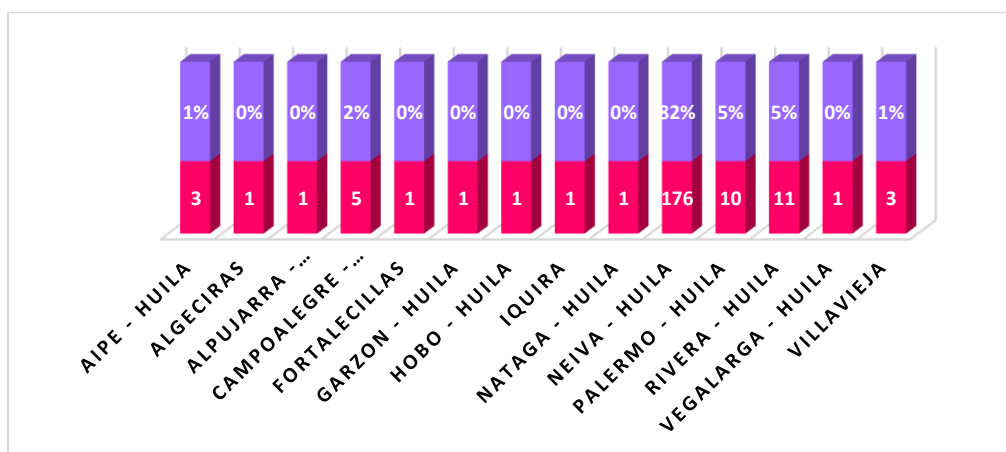


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 2)

Entre los datos recopilados, se destaca que el género femenino representa el 75% de la población encuestada, seguido por el género masculino con un 25%. Los demás géneros no presentan una representación significativa, registrando un 0%. Estos resultados ponen de manifiesto que el género femenino predomina sobre los demás géneros en la muestra analizada.

**Figura 5**

*Lugar de residencia de los estudiantes del Programa de Contaduría Pública Sede Neiva*

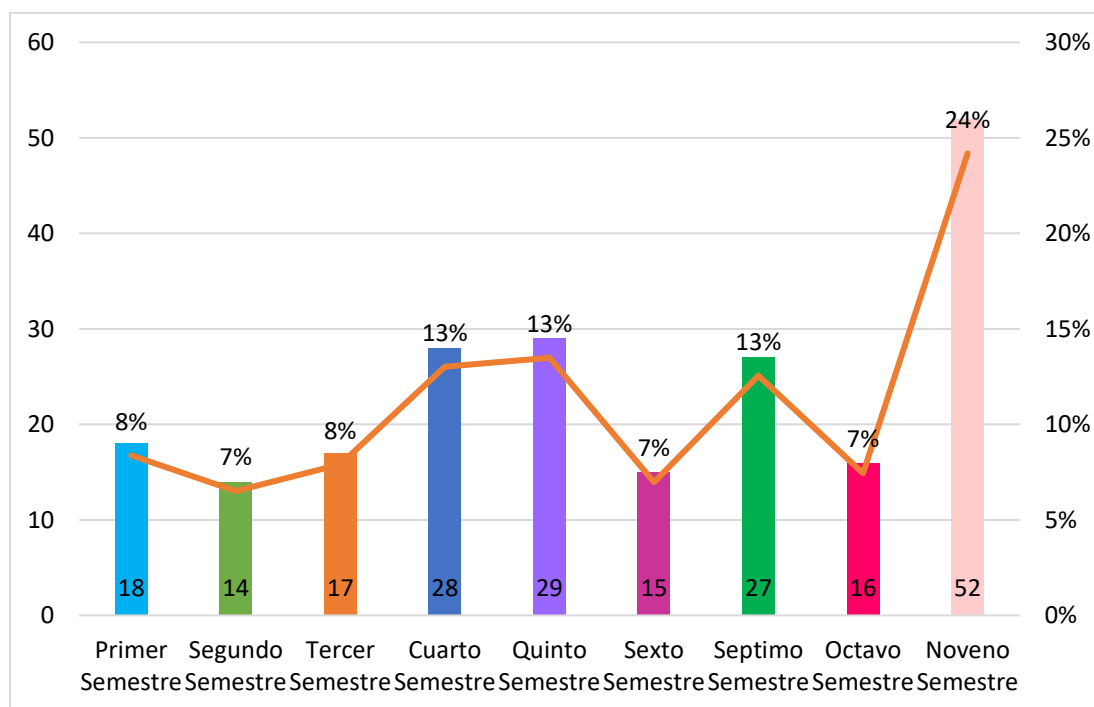


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 3)

Como se aprecia en la Figura 3, el 82% de los encuestados reside en el Municipio de Neiva, mientras que el 5% reside en Palermo y Rivera. Además, el 2% de los encuestados reside en Campoalegre, mientras que el 1% reside en diversos municipios del Huila y el Tolima.

### Figura 6

Semestre que cursan actualmente los estudiantes del Programa de Contaduría Pública UNIMINUTO Sede Neiva.

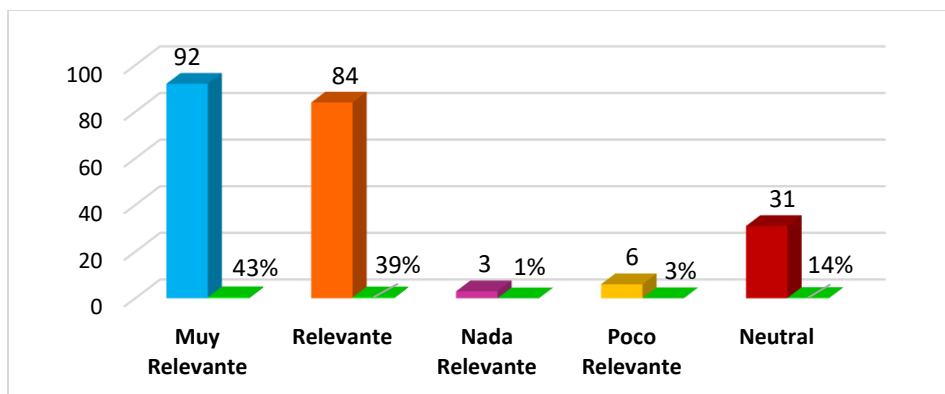


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 4)

De acuerdo con la figura anterior, se observa que el 24% de los encuestados se encuentran en el noveno semestre, mientras que un 39% está distribuido entre el cuarto y quinto semestre. Además, el 16% está cursando el primero y segundo semestre, y el 21% está en los semestres segundo, sexto y octavo. Estos datos indican que el 100% de la población encuestada está representada en todos los semestres, lo que resalta la importancia de sus opiniones para el desarrollo de esta investigación.

**Figura 7**

*¿Cuál es su opinión sobre la relevancia de la Auditoría Forense en el contexto actual de la profesión contable?*

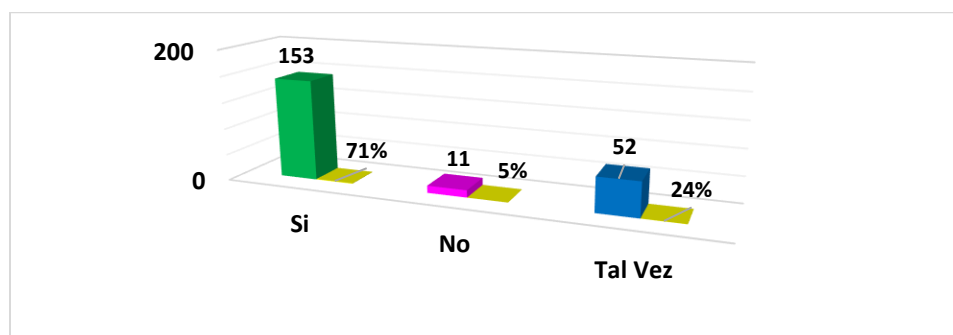


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 5)

El 43% de los estudiantes considera que la Auditoría Forense es muy relevante, mientras que el 39% la califica como relevante. Por otro lado, el 14% se muestra neutral al respecto, mientras que el 3% la considera poco relevante y el 1% nada relevante. Estos datos reflejan que la opinión mayoritaria de los encuestados es que la Auditoría Forense es muy relevante, lo que indica la importancia que se le otorga a que los profesionales de la contaduría pública cuenten con competencias en esta área.

**Figura 8**

*¿Cree que la Auditoría Forense debería ser incluida como asignatura obligatoria en el plan de estudios de Contaduría Pública?*

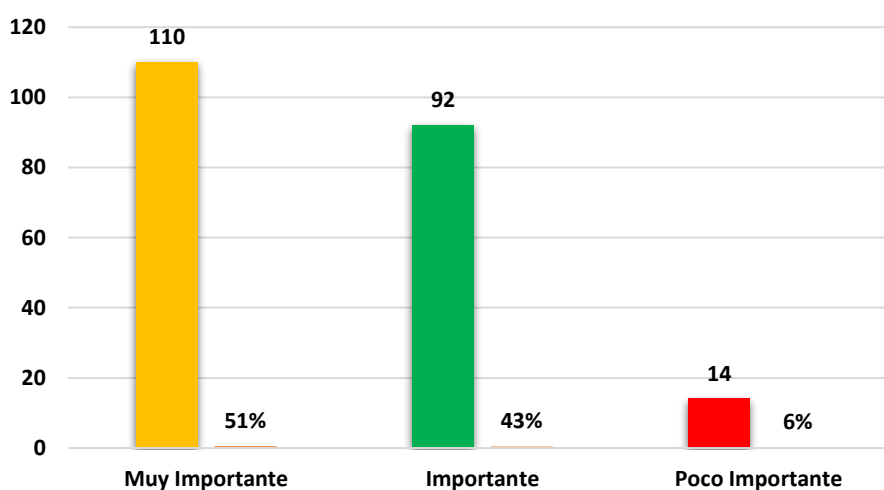


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 6)

En cuanto a la percepción de los estudiantes sobre la inclusión de la asignatura de Auditoría Forense en el plan de estudios de UNIMINUTO, el 71% de los encuestados considera que debería ser incluida, el 24% tiene una percepción medianamente favorable, mientras que el 5% no la considera pertinente.

### Figura 9

*¿Qué tan importante cree que es conocer los conceptos y técnicas de la Auditoría Forense para desempeñarse como contador público en la actualidad?*

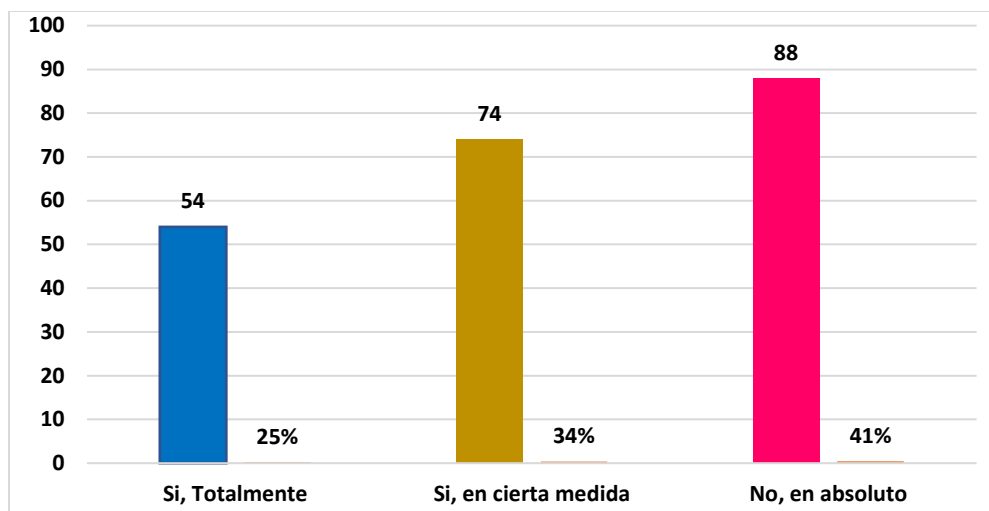


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 7)

En la figura 7 se muestra que el 51% de los encuestados considera que es muy importante conocer los conceptos de Auditoría Forense, mientras que el 43% opina que solo es importante. Por otro lado, el 7% considera que es poco importante. Estos resultados indican que la mayoría, representada por el 51% de los encuestados, considera que es fundamental para la formación del contador público actual conocer los conceptos y técnicas de la Auditoría Forense.

### Figura 10

*¿Considera que está capacitado/a para aplicar técnicas de Auditoría Forense en su futuro ejercicio profesional como contador público?*

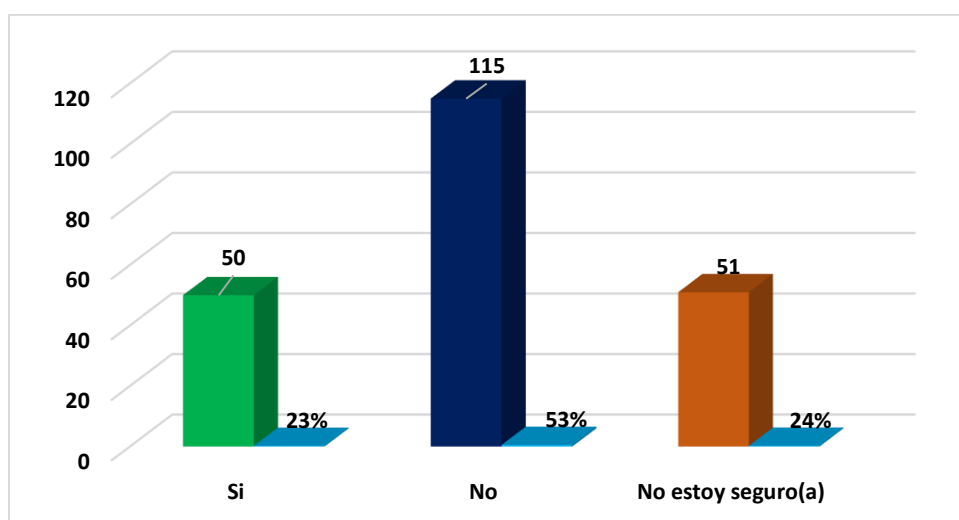


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 8)

Observamos que el 41% de los encuestados no se consideran capacitados en absoluto en técnicas relacionadas con la Auditoría Forense. El 34% considera que están capacitados en cierta medida, mientras que el 25% sí se consideran capacitados. Esto sugiere que la mayoría de los estudiantes encuestados no están familiarizados con las técnicas aplicadas en la Auditoría Forense.

### Figura 11

*¿Conoce usted como estudiante los enfoques en que se divide la auditoría forense?*

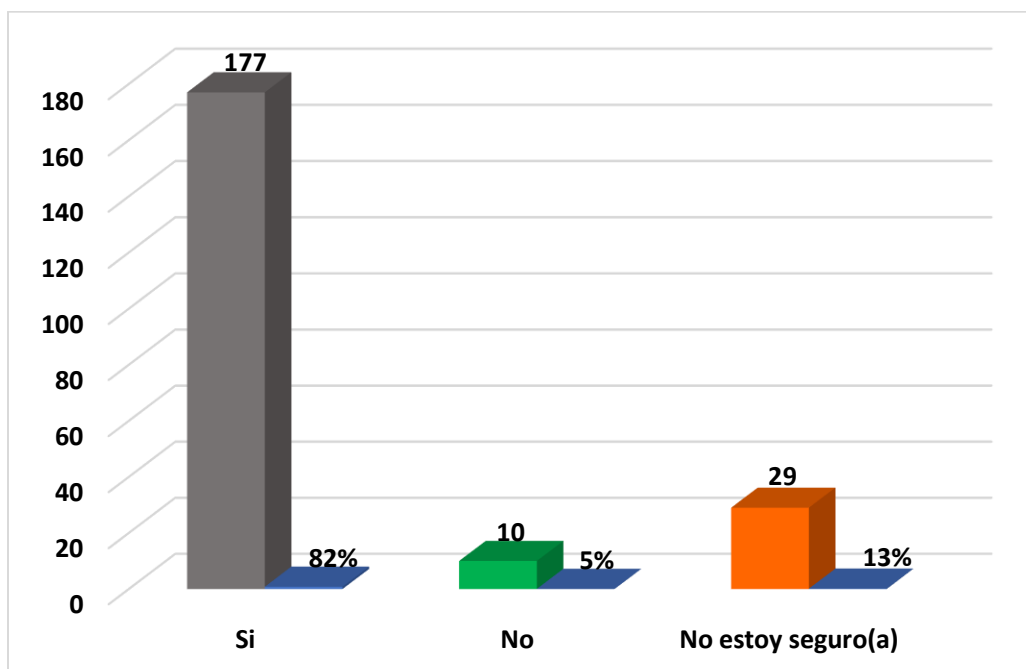


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 9)

Del total de encuestados, el 53% no está familiarizado con los enfoques en que se divide la Auditoría Forense. El 24% de los encuestados expresaron incertidumbre al respecto, mientras que el 23% afirmó conocerlos. Este análisis revela que más de la mitad de los estudiantes encuestados, es decir, más del 50%, no están al tanto de los enfoques en que se divide la Auditoría Forense.

### Figura 12

¿Cree que la Auditoría Forense puede ayudar a prevenir y detectar casos de fraude en las organizaciones?

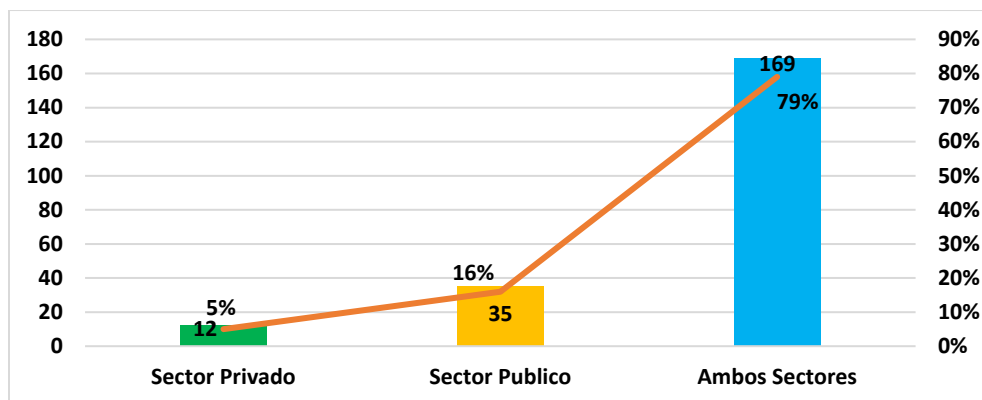


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 10)

En la Figura 10, se destaca que el 82% considera que la Auditoría Forense puede ayudar a prevenir y detectar casos de fraude en las organizaciones. Por otro lado, el 13% expresó incertidumbre al respecto, mientras que el 5% considera que no contribuye a prevenir y detectar casos de fraude en las organizaciones.

### Figura 13

*El manejo en los campos de aplicación de la auditoría forense está identificado para el sector público, privado o ambos.*

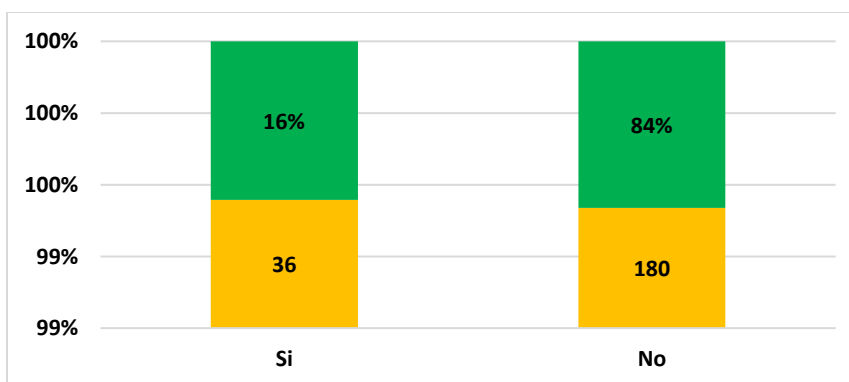


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 11)

En cuanto a los campos de aplicación de la auditoría forense, el 79% de los encuestados considera que se aplica en ambos sectores, tanto público como privado. Por otro lado, el 16% opina que solo se aplica en el sector público, mientras que el 6% restante cree que se utiliza exclusivamente en el sector privado

### Figura 14

*¿Ha tenido alguna experiencia práctica relacionada con la Auditoría Forense durante los estudios universitarios?*

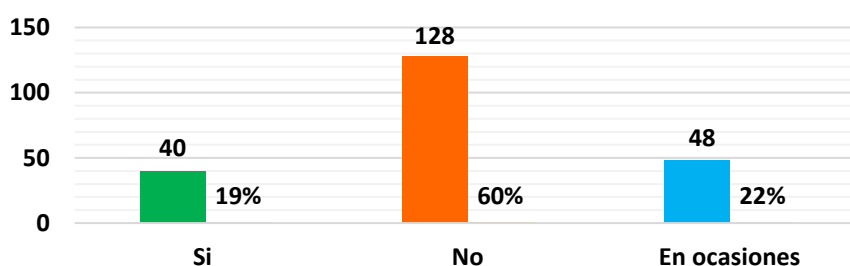


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 12)

Se observa que el 84% de los estudiantes encuestados han tenido alguna experiencia relacionada con la Auditoría Forense, mientras que el 17% declara no haberla tenido. Esto sugiere que existe un nivel significativo de exposición a esta área dentro del currículo académico.

### Figura 15

*¿Ha recibido suficiente apoyo por parte de los docentes para comprender los conceptos de Auditoría Forense?*

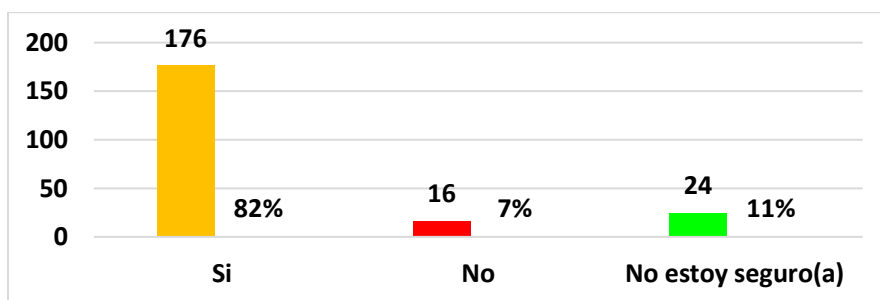


Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 13)

Lo que indica la figura anterior es que el 60% de los estudiantes encuestados no han recibido el apoyo suficiente por parte de los docentes para comprender los conceptos de Auditoría Forense. El 22% menciona que en ocasiones sí ha recibido apoyo, mientras que el 19% afirmó haberlo recibido.

### Figura 16

*¿Considera que la formación en Auditoría Forense puede contribuir a mejorar la ética profesional de los futuros contadores públicos?*



Nota: Información obtenida de los resultados del instrumento aplicado (pregunta 14)

El 82% de los encuestados considera que la formación en Auditoría Forense contribuye a mejorar la ética profesional de los futuros contadores públicos. Mientras que el 11% menciona estar indeciso al respecto, y el 7% opina lo contrario.

- **Propuesta del diseño del curso de Auditoría Forense destinado al Programa de Contaduría Pública de UNIMINUTO.**

El programa de Contaduría Pública de UNIMINUTO, Rectoría Sur, ofrece en su plan de estudios actual el curso de Auditoría y Aseguramiento I y II. Estos cursos están diseñados para fomentar competencias en los estudiantes en auditoría financiera y control en las organizaciones. Esta investigación tiene como objetivo ampliar el perfil profesional del contador público, en sintonía con los eventos relevantes del entorno. La auditoría forense se presenta como un espacio complementario para que el contador público enriquezca su perfil profesional. Este enfoque se refuerza con cursos relacionados directamente con la auditoría, como Revisoría Fiscal, el código de ética de la IFAC y Fundamentos de Derecho.

La Auditoría Forense se ha incorporado como parte de la labor que desempeñan los Contadores Públicos tanto en organizaciones del sector público como del privado. A continuación, se presenta la siguiente propuesta para su análisis y evaluación por parte del comité curricular del programa, con el objetivo de incorporarla en el plan de estudios.

### **Propuesta del Micro currículo**

#### **1. Identificación del Curso**

**Tabla 4**

*Identificación del curso Propuesto: Auditoría Forense*

Datos Generales	Información del curso
Nombre Del Curso	Auditoría Forense
Programas Asociados Al Curso	Contaduría pública
Nivel Académico	Profesional
	Universitario
Créditos/Horas Del Curso	3 créditos = 144 h
Trabajo Acompañamiento Directo	Tutoría (Presencial O Virtual) 48 Horas

Datos Generales		Información del curso
Trabajo Independiente:	Interacción Con Los Recursos	48 horas
	Trabajo Autónomo	32 horas
	Trabajo Colaborativo	12 horas
Numero Semanas De Ejecución		8 a 16 semanas
Seleccionar La Modalidad De Oferta Del Curso		Distancia
¿El Curso Es Electivo?		SI NO

Nota: Elaboración a partir del Formato Establecido por UNIMINUTO para la creación de Micro currículos de programa.

## 2. Temáticas del curso

Las temáticas que se proponen para el micro currículo del curso de auditoria forense son:

**Tabla 5**

Temáticas del curso propuesto: Auditoría Forense

Unidad	Tema	Subtemas
Unidad 1	Fundamentos de la Auditoría Forense	Introducción a la Auditoría Forense Conceptos básicos y principios fundamentales Marco legal y regulador de la Auditoría Forense
Unidad 2	Detección y Evaluación de Riesgos de Fraude	Tipos de fraude y delitos financieros Identificación de indicadores de fraude Evaluación de riesgos y debilidades internas
Unidad 3	Técnicas de Investigación Forense	Entrevistas y interrogatorios Análisis de documentos y registros financieros Análisis de tendencias y patrones Métodos de recolección y preservación de evidencia
Unidad 4	Recopilación y Presentación de Evidencia	Preparación de informes forenses Presentación de evidencia en procedimientos legales
Unidad 5	Herramientas Tecnológicas en Auditoría Forense	Software de análisis de datos forenses Herramientas de recuperación de información Uso de tecnología en la prevención de fraudes

Nota: Elaboración a partir del Formato Establecido por UNIMINUTO para la creación de Micro Currículos de programa.

## 3. Distribución de los aprendizajes

Las Resultados de Aprendizaje del Curso que se proponen para el micro currículo de auditoria forense son:

**Tabla 6***Resultados de Aprendizaje propuesto para el curso de Auditoría Forense*

Resultados De Aprendizaje Del Curso - RAC	Aprendizajes Específicos	Intencionalidad Didáctica
Comprende los conceptos de Auditoría forense sus características y fundamentos normativos.	Analiza el origen y la relevancia de la auditoría forense como herramienta de control en el ámbito organizacional	Gestión del conocimiento
	Explica los conceptos básicos de la auditoría forense y su importancia en la detección y prevención de fraudes y delitos financieros.	Gestión del conocimiento
	Identifica las diferencias entre la auditoría financiera tradicional y la auditoría forense.	Gestión del conocimiento
Identifica y evalúa los riesgos de fraude en organizaciones y aplica estrategias para su detección y prevención.	Identifica indicadores tempranos de posibles fraudes en una organización	Gestión del conocimiento
	Comprende cómo los controles internos afectan la prevención y detección de fraudes	Gestión del conocimiento
Aplica métodos y herramientas específicas para llevar a cabo investigaciones forenses en casos de fraude, corrupción o delitos financieros.	Aprende a recopilar y preservar evidencia de manera adecuada.	Gestión del conocimiento
	Aprende a entrevistar a testigos, sospechosos y otras partes involucradas en una investigación	Solución de problemas
Aplica técnicas efectivas para recopilar, analizar y presentar evidencia relevante en investigaciones forenses, garantizando su integridad y utilidad en procesos legales.	Aprende a mantener la integridad de la evidencia desde su recolección hasta su presentación en un tribunal.	Gestión del conocimiento
	Adquiere habilidades para identificar rastros digitales y reconstruir eventos.	Gestión del conocimiento
	Aplica las técnicas para examinar y analizar evidencia digital	Solución de problemas

Resultados De Aprendizaje Del Curso - RAC	Aprendizajes Específicos	Intencionalidad Didáctica
Utilizar herramientas tecnológicas específicas para llevar a cabo investigaciones forenses de manera eficiente y precisa.	Aprende a utilizar software especializado para recuperar datos eliminados o dañados.	Gestión del conocimiento
	Comprende la extracción y análisis de metadatos en documentos, imágenes y otros archivos digitales.	Gestión del conocimiento
	Aprende a utilizar herramientas para investigar actividades en línea y comunicaciones en redes.	Solución de problemas

Nota: Elaboración a partir del Formato Establecido por UNIMINUTO para la creación de Micro Currículos de programa.

#### 4. Metodología Sugerida

La metodología sugerida para el curso se alinea a las disposiciones y lineamientos académicos actuales acordes al Decreto 1330 de 2019, donde se propende por desarrollar interfaces académicas y educativas que potencien los procesos de aprendizaje individuales, en sincronía con el contexto social, cultural, ambiental, tecnológico y político en que se encuentra el estudiante. La modalidad a distancia gestiona los espacios académicos teniendo en cuenta dos componentes: el trabajo directo con los estudiantes y el trabajo independiente; el primero se desarrolla mediante tutorías presenciales y otros ejercicios de relacionamiento directo entre el estudiante y el profesor, y el segundo se desarrolla gracias a las interfaces digitales del LMS (Moodle) y a las propuestas académicas que utilizan formas mediáticas actuales como: los gestores de contenidos, las múltiples interacciones digitales de la red, las redes sociales y demás las estrategias emergentes a la sociedad digital (Web 2.0, R.A, R.I, I.A, etc.).

Los procesos comunicativos e interactivos que se plantean en la metodología son claves para desarrollar las ideas propuestas en el curso, por tal motivo se debe proveer de estos espacios dialógicos sincrónicos y asincrónicos que tengan una estructura regulada, manejo y seguimiento por parte del profesor y una interacción que potencie el reto y la motivación para los estudiantes.

Las estrategias metodológicas planteadas en el curso redundan en los procesos de calidad del nuestro servicio académico.

### **5. Evaluación sugerida**

La evaluación permite planificar el proceso de aprendizaje y validar saberes previos o adquiridos, determinando el grado de alcance del resultado de aprendizaje en el estudiante, con miras a sugerirle rutas de mejora para que pueda alcanzar el saber requerido.

Desde esta perspectiva, se habla de "evaluación formativa" como aquella que les permite tanto al profesor como a los estudiantes identificar, con base en instrumentos como las rúbricas o las listas de verificación, el nivel del aprendizaje alcanzado a través de una actividad o en el desarrollo de un producto y, en esa medida, mejorarlo.

Debido a que se parte del hecho de que todo estudiante está en capacidad de desarrollar habilidades conducentes a lograr un aprendizaje definido, el profesor de este curso retroalimentará permanentemente todas y cada una de las actividades, de manera que se pueda hacer un plan de mejora académica en el caso de que el resultado de la evaluación no sea satisfactorio.

El proceso de evaluación de este curso tiene unas condiciones que le son inherentes: es objetivo (su calificación minimiza al máximo la posibilidad de subjetividad); justo (evalúa exactamente lo que debe evaluar); abierto (los estudiantes conocen por anticipado los criterios mediante los cuales van a ser evaluados).

Con los resultados de aprendizaje evidenciados en cada una de las actividades propuestas en este curso, el estudiante demuestra sus conocimientos, habilidades y destrezas, que en conjunto son valorados a partir de criterios de desempeño y evidencias requeridas que le son informados con el debido tiempo.

En coherencia con ello, se toman evidencias parciales (pruebas o actividades), cada una de ellas con un valor determinado, cuyo total debe dar como resultado el 70% de la nota definitiva del curso. Para completar el 100% de dicha nota, habrá una evidencia final que

equivale al 30% . Esta será tomada en la última semana y de lo cual será informado el estudiante por medio del calendario de actividades del aula virtual

## 6. Medios educativos requeridos para el desarrollo del curso

**Tabla 7**

*Medios educativos requeridos para el desarrollo del curso*

Resultados De Aprendizaje Del Curso - RAC	Estrategias Metodológicas Sugeridas	Técnicas Evaluativas Sugeridas
Comprende los conceptos de Auditoria forense sus características y fundamentos normativos.	Aprendizaje situado	Rúbricas
	Aprendizaje significativo	Cuestionario
	Aprendizaje Autónomo	Listas de chequeo
Identifica y evalúa los riesgos de fraude en organizaciones y aplica estrategias para su detección y prevención.	Aprendizaje significativo	Cuestionario
	Aprendizaje situado	Listas de chequeo
Aplica métodos y herramientas específicas para llevar a cabo investigaciones forenses en casos de fraude, corrupción o delitos financieros.	Aprendizaje significativo	Rúbricas
	Aprendizaje Autónomo	Cuestionario
Aplica técnicas efectivas para recopilar, analizar y presentar evidencia relevante en investigaciones forenses, garantizando su integridad y utilidad en procesos legales.	Aprendizaje significativo	Rúbricas
	Aprendizaje Autónomo	Cuestionario
	Aprendizaje Autónomo	Listas de chequeo
Utilizar herramientas tecnológicas específicas para llevar a cabo investigaciones forenses de manera eficiente y precisa.	Aprendizaje significativo	Rúbricas
	Aprendizaje significativo	Cuestionario
	Aprendizaje Autónomo	Listas de chequeo

Nota: Elaboración a partir del Formato Establecido por UNIMINUTO para la creación de Micro Currículos de programa.

## Conclusiones

Considerando todos los aspectos analizados durante esta investigación, y la importancia que conlleva la inclusión del curso de Auditoría Forense en la formación del Contador Público actual, se llega a las siguientes conclusiones:

Los profesionales de la contaduría pública carecen de una formación en Auditoría Forense, esto sugiere una brecha en la formación y capacitación de los contadores públicos en relación con este campo emergente y crítico, donde se destaca la importancia de fortalecer o diversificar los programas académicos para asegurar que todos los estudiantes tengan la oportunidad de adquirir conocimientos y habilidades relevantes para la Auditoría Forense, dado su papel crucial en la detección y prevención de fraudes y delitos financieros.

La investigación destaca la importancia de la auditoría forense como una técnica para garantizar el cumplimiento de normativas y leyes, se menciona que su aplicación justa y rigurosa asegura el debido proceso y fortalece las habilidades del contador público en la detección de fraudes y corrupción. Además, se plantea que la realización de auditorías forenses es una herramienta estratégica clave en la prevención de fraudes, y considerarla como un recurso válido se presenta como una opción efectiva para combatir la corrupción.

La inclusión del curso de Auditoría Forense en los planes de estudio de contaduría pública en Colombia se argumenta como crucial para capacitar a los profesionales con las competencias necesarias para abordar de manera responsable y ética las situaciones de corrupción y fraude en un entorno cada vez más digitalizado.

Como futura Contadora Pública y egresada de la Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO, considero relevante que la universidad incluya en su plan de estudios el curso de Auditoría Forense como una electiva de profundización. Esto garantizará que los futuros profesionales de la Contaduría Pública adquieran las competencias necesarias para destacarse en el ámbito laboral. Igualmente, la investigación es un fundamento para que la universidad en futuras renovaciones del programa tenga presente la inclusión de este curso.

Para garantizar que los programas de Contaduría en Colombia puedan transferir conocimiento en auditoría forense de manera efectiva y sostenible, es importante adoptar un enfoque integral que promueva una comprensión profunda y duradera de los principios y prácticas de la auditoría forense. A continuación, se deja a consideración las siguientes estrategias clave:

**Integración curricular sólida:** Incorporar la auditoría forense como parte integral del plan de estudios de Contaduría, desde los cursos introductorios hasta los avanzados. Esto garantiza que los estudiantes adquieran una comprensión completa de los conceptos y técnicas de la auditoría forense a lo largo de su educación.

**Enfoque práctico:** Diseñar programas que incorporen experiencias prácticas, como estudios de casos, simulaciones y pasantías en firmas de auditoría forense o agencias gubernamentales. Esto permite a los estudiantes aplicar los conocimientos teóricos en situaciones reales y desarrollar habilidades prácticas necesarias en el campo.

**Enseñanza de habilidades analíticas:** Capacitar a los estudiantes en el desarrollo de habilidades analíticas sólidas, incluida la capacidad de identificar patrones, detectar anomalías y analizar datos financieros de manera crítica. Estas habilidades son fundamentales para llevar a cabo investigaciones forenses efectivas y para adaptarse a los cambios en las prácticas de auditoría a lo largo del tiempo.

**Énfasis en la ética y la integridad:** Integrar la enseñanza de principios éticos y de integridad en el contexto de la auditoría forense. Los programas deben enfatizar la importancia de la ética profesional, la imparcialidad y la responsabilidad social en la práctica de la auditoría forense, lo que garantiza que los graduados actúen con integridad a lo largo de sus carreras.

**Actualización continua:** Establecer mecanismos para la actualización continua del plan de estudios y la capacitación del profesorado en auditoría forense. Dado que las prácticas y técnicas en este campo pueden evolucionar con el tiempo, es crucial mantenerse al día con

los desarrollos y tendencias actuales para garantizar la relevancia y la calidad de la educación impartida.

Al adoptar un enfoque holístico que combine teoría, práctica, ética y actualización continua, los programas de Contaduría pueden asegurar que la transferencia de conocimientos en auditoría forense trascienda el tiempo y se convierta en una herramienta sólida y duradera en la lucha contra la corrupción y el fraude financiero en Colombia.

## Referencias

- Abdullahi, M., & Mansor, N. (2018). Fraud prevention initiatives in the Nigerian public sector: understanding the relationship of fraud incidences and the elements of fraud triangle theory. *Journal of Financial Crime*, 25(2). doi:Doi:10.1108/JFC-02-2015-0008
- Afanador Avila, M., & Carabal Matute, J. M. (2022). *REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCC*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbnmnnibpcajpcgiclfndmkaj/https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/f7a1df22-3b2c-4849-9fc5-3bf8515ab561/content
- Alvarez, A. (14 de 06 de 2020). Auditoría Forense, ¿Qué, Quién, Dónde, Cómo, Cuándo, Cuánto?, Crowe Global ,. 2. Obtenido de Auditoría Forense, ¿Qué, Quién, Dónde, Cómo, Cuándo, Cuánto?, Crowe Global ,: <https://www.crowe.com/ve/insights/auditoria-forense>
- Alvarez, J. L., Gayou, J., Trejo García, C. Á., Pérez Jiménez, M., & Camacho y Lopez, S. M. (2020). *Universidad Autonoma del Estado de Hidalgo*. Obtenido de Universidad Autonoma del Estado de Hidalgo: <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n3/e2.html>
- Amezcu Luján, M., Ramírez Cacho, S., & Tores Barragán, J. (2024). Ámbitos de la auditoría forense en países latinoamericanos (1998-2022). *REVISTA ERUDITUS*, 5(1), 59–76. doi:<https://doi.org/10.35290/re.v5n1.2024.1076>
- Askoy, T., & Uzay, S. (2021). Relación entre la auditoria de Fraude y la contabilidad forense. Springer Naturaleza, ISSN 27306038. doi:10.1007/978-3-030-72628-7\_6
- Ayala Puerto, H. Y., Celis Calderon , L. M., & Sánchez González , M. (2020). *Coleccion Digital Uniminuto*. (C. U. Dios, Ed.) Obtenido de <https://repository.uniminuto.edu/jspui/handle/10656/12389>

- Calle , S., & Gómez Restrepo , J. (2023). *CMS*. Obtenido de <https://cms.law/es/col/publication/que-es-la-figura-de-la-extincion-de-dominio-en-colombia>
- Chui, L., Curtis, M., & Pike, B. (2022). ¿Cómo influye una auditoría o una perspectiva forense en la evaluación del riesgo de fraude de los auditores y en la respuesta posterior al riesgo? *CAUDITORÍA: Una revista de práctica y teoría*, 41(4), 57–83.  
doi:<https://doi.org/10.2308/AJPT-19-125>
- Colombia ESTUDIA. (2023). Obtenido de <https://colombiaestudia.com/mejores-universidades/en-neiva/>
- Escudero Sánchez , C. L., & Cortez Suárez , L. A. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Machala, Ecuador: UTMACH, 2018.
- Estupiñan. (2006). *control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. ECOE Ediciones.
- Garcia del Junco, J., & Casanueva Rocha, C. (2000). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. España: Mc Graw Hill. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Gerencia.com*. (27 de 10 de 2022). Obtenido de <https://www.gerencie.com/contabilidad.html>
- González Carrión , R. A. (2010). Obtenido de <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/13284>
- Hernandez Sampieri, C., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Monterrey, Morelos: McGRAW - HILL INTERAMERICANA DE MÉXICO, S.A. de C.V.
- Lanza, R. (2010). *Lanza, R. B. (2010). Forensic Accounting and Fraud Examination. John Wiley & Sons. John Wiley & Sons.*
- Machicado, J. (2010). Obtenido de <https://ermoquisbert.tripod.com/pdfs/concepto-delito.pdf>

- Marco Sanjuan , F. J. (1 de junio de 2010). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-contable.html>
- Marquez Arcila, R. H. (2018). *Auditoria Forense*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Publicos, A.C.
- Marquez Arcila, R. H. (2018). *Auditoria Forense*. Meéxico: Capture.
- Moreno, L., & Orduz Quijano, M. (2022). Formación en Auditoria Forense como mecanismo de prevención del fraude en una Sociedad y Cultura Digital. *EducaT: Educación Virtual, Innovación Y Tecnologías*, 3(2), 27-47. doi:<https://doi.org/10.22490/27452115.6440>
- Palma, H., & Castrellón, X. (2020). El contador Financiero en la auditoria forense. *Faeco Sapiens* 4(1), 74-85. doi:<https://doi.org/10.48204/j.faeco.v4n1a5>
- Perez Gutierrez, A. (2020). *Contador público, auditoría forense y tecnología*. Fundación Universitaria del Área Andina, Bogotá. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/3789>
- PwC. PricewaterhouseCoopers. (1 de 1 de 2023). *Encuesta Global de Crimen y Fraude Económico 2022-2023 de PwC Colombia*,. Obtenido de Encuesta Global de Crimen y Fraude Económico 2022-2023 de PwC Colombia,: <https://www.pwc.com/co/es/publicaciones/encuesta-crimen-fraude-economico/descarga-gecs.html>
- Qazaawi, M., Izadinia, N., & Kiani, G. (2023). El efecto de la experiencia en contabilidad forense sobre la calidad de las auditorías independientes en Irak e Irán: Un estudio comparativo. *Revista de Desarrollo de Recursos Humanos y Estudios en Ciencia Sociales*, 5(2). doi:<https://doi.org/10.37868/hsd.v5i2.295>.
- Rodríguez, A. (11 de 10 de 2023). *W Radio*. Obtenido de <https://www.wradio.com.co/2023/10/11/7-mejores-universidades-para-estudiar-contaduria-en-colombia-esto-costaria-el-semester/>

- Rodríguez, I. (14 de 03 de 2023). *Auditool, Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno*. Obtenido de Auditool, Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/el-impacto-de-la-auditoria-en-las-organizaciones>
- SEON.IO. (01 de 01 de 2023). *SEON Fraud Fighters*. Obtenido de SEON Fraud Fighters: <https://seon.io/es/recursos/fraude-en-la-recesion-global/#h-ca-da-financiera-aumento-del-fraude>
- Univercidad EAFIT. (s.f.). Obtenido de <https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/A%20Auditoria%20forense.pdf>
- Velandia, G., & Escobar, E. (2019). Investigación en auditoría forense: revisión de publicaciones Scopus, 1976-2018. *Criminalidad*,61(3), 279-98. *Criminalidad*,61(3), 279-98.
- Villalobos Morales, C. (2010). La auditoría forense, una perspectiva de la contaduría pública para combatir la corrupción. *Revista Aglala*, 1(1), 1-11.
- Wells. (2005). *Principles of Fraud Examination*. John Wiley & Sons. John Wiley & Sons.
- Wolfe, D., & Hermanson, D. (2004). The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud. *CPA Journal*, 74(12): 38-42.
- Zepeda Pineda , A., Ferreira Jimenez, C., & Callegos Cazares, S. (5 de 11 de 2017). *www.uv.mx*. Obtenido de <https://www.uv.mx/mauditoria/files/2017/11/5.DIFERENTES-TIPOS-AUDITORIA-FORENSE.pdf>

## Anexos

Evidencia trabajo de campo – aplicación instrumento a estudiantes del programa de Contaduría Pública UNIMINUTO sede Neiva



**Encuesta:** La Importancia del Curso de la Auditoria Forense en la Formación del Contador Público en la actualidad

Desde el Programa de Contaduría Pública UNIMINUTO Rectoría Sur, nos encontramos realizando una investigación sobre La Importancia del Curso de la Auditoria Forense en la Formación del Contador Público en la actualidad

Para la participación en esta investigación usted fue seleccionado y se tendrá en cuenta las siguientes condiciones y/o situaciones:

La utilización de esta información es de carácter confidencial y de uso académico, en ninguna circunstancia usted será identificado a terceros. Los resultados serán utilizados únicamente con fines investigativos. Teniendo en cuenta el tipo de participación, este estudio o investigación no supone daño alguno a su integridad, no obstante, usted podrá negarse a participar y no acarreará ningún efecto negativo.

**Responsables:** Estudiante del programa de Contaduría Pública de la Corporación Universitaria Minuto de Dios. UNIMINUTO Rectoría Sur sede de Neiva Huila

**Estudiantes:** Marta Cárdenas Murcia

**Asesor: Docente:** Marta Isabel Sandoval Barragán

Agradecemos su colaboración.

### **1. Autorización de Privacidad**

Por favor lee la siguiente información antes de suministrarnos tus datos personales y de autorizar su tratamiento. En cumplimiento del artículo 12 de la ley 1581 de 2012, UNIMINUTO está comprometida con el tratamiento lícito y seguro de los datos personales de sus colaboradores y terceros, garantizando su confidencialidad. Consulte nuestra Política de Protección de Datos en:

<https://www.uniminuto.edu/documentos-juridicos-uniminuto>. Los titulares en cualquier momento pueden ejercer sus derechos legalmente consagrados de conocimiento, actualización, rectificación y supresión de sus datos personales a través del portal web

<http://www.uniminuto.edu/> o a la siguiente dirección: Calle 81B No.72B-70 en la ciudad de Bogotá, y el teléfono 5933004 en la ciudad de Bogotá, o a nivel nacional 01800 0936670.

He leído, he sido informado (a) y autorizo a UNIMINUTO el tratamiento de mis datos personales para los fines previamente comunicados. Opción única.

- Autorizo \_\_\_\_\_
- No autorizo \_\_\_\_\_

Fecha de aplicación 02 abril de 2024

### **INFORMACIÓN SOCIODEMOGRÁFICA**

1. Rango de edad Opción única.

- Entre 16 y 25 años \_\_\_\_\_
- Entre 26 y 35 años \_\_\_\_\_
- Entre 36 y 45 años \_\_\_\_\_
- Entre 46 y 60 años \_\_\_\_\_
- Mayores de 60 años \_\_\_\_\_

2. ¿A cuál género pertenece? Opción única.

- Masculino \_\_\_\_\_
- Femenino \_\_\_\_\_
- LGTBIQ+ \_\_\_\_\_
- Otro \_\_\_\_\_

3. ¿Cuál es su lugar de residencia actual?

\_\_\_\_\_

### **INFORMACIÓN RELACIONADA CON LA IMPORTANCIA DEL CURSO DE AUDITORIA FORENSE**

4. ¿Qué semestre se encuentra cursando actualmente?

Primer semestre

Segundo semestre

Tercer semestre

Cuarto semestre

Quinto semestre

Sexto semestre

Séptimo semestre

Octavo semestre

Noveno semestre

5. ¿Cuál es su opinión sobre la relevancia de la Auditoría Forense en el contexto actual de la profesión contable?
  - Muy relevante
  - Relevante
  - Neutral
  - Poco relevante
  - Nada relevante
  
6. ¿Cree que la Auditoría Forense debería ser incluida como asignatura obligatoria en el plan de estudios de Contaduría Pública?
  - Sí
  - No
  - Tal vez
  
7. ¿Qué tan importante cree que es conocer los conceptos y técnicas de la Auditoría Forense para desempeñarse como contador público en la actualidad?
  - Muy importante
  - Importante
  - Poco importante
  - Nada importante
  
8. ¿Considera que está preparado/a para aplicar técnicas de Auditoría Forense en su futuro ejercicio profesional como contador público?
  - Sí, totalmente
  - Sí, en cierta medida
  - No, en absoluto
  
9. ¿Conoce usted como estudiante los enfoques en que se divide la auditoria forense?
  - Sí
  - No
  - No estoy seguro/a
  
10. ¿Cree que la Auditoría Forense puede ayudar a prevenir y detectar casos de fraude en las organizaciones?
  - Sí
  - No
  - No estoy seguro/a
  
11. El manejo en los campos de aplicación de la auditoria forense está identificado para:
  - Sector publico
  - Sector privado
  - Ambos sectores

12. ¿Ha tenido alguna experiencia práctica relacionada con la Auditoría Forense durante los estudios universitarios?

Sí

No

13. ¿Ha recibido suficiente apoyo por parte de los docentes para comprender los conceptos de Auditoría Forense?

Sí

No

En ocasiones

14. ¿Considera que la formación en Auditoría Forense puede contribuir a mejorar la ética profesional de los futuros contadores públicos?

Sí

No

No estoy seguro/a

### Planes de estudio de las universidades del programa de Contaduría Pública activos al 01 de marzo de 2024.

A continuación, se relacionan algunos de los planes de estudios de las universidades los cuales fueron verificados para conocer que Instituciones de Educación Superior tiene en sus planes de estudios el curso de Auditoria Forense.

- **Corporación De Estudios Tecnológicos Del Norte Del Valle**

#### *Corporación de Estudios Tecnológicos del Norte del Valle*



CICLO TECNOLÓGICO	CICLO PROFESIONAL
<p><b>Formación básica</b></p> <p>Fundamentos de Administración Fundamentos de Economía Constitución Política y Ética Fundamentos de Tributaria Matemáticas Calculo Diferencial Estadística Descriptiva</p> <p><b>Formación Profesional</b></p> <p>Área de Ciencias Contables, Económicas y Financieras Fundamentos de Contabilidad Ciclo de Ingresos Ciclo de Egresos Ciclo de Inversiones y Financiación Ciclo de Informe Financiero Ciclo de Costos de Producción Matemáticas Financieras Análisis Financiero Microeconomía</p>	<p><b>Formación básica</b></p> <p>Inferencia estadística</p> <p><b>Formación profesional</b></p> <p><b>Área de Ciencias Contables, Económicas y Financieras</b></p> <p>Instrumentos Financieros y Derivados Combinación De Negocios Régimen Contable Publico Planeación De Sistemas Contables Presupuestos Costos Gerenciales Economía Colombiana Comercio Exterior Administración Financiera Finanzas Corporativas Formulación y Evaluación De Proyectos</p> <p><b>Área de Aseguramiento y Control</b></p> <p>Auditoría aplicada Revisoría Fiscal</p>

**Área de Aseguramiento y Control**

Fundamentos del Aseguramiento de la información

**Cursos del Área de Desarrollo Organizacional**

Iniciativa Empresarial

**Área de Tecnología de la Información**

Comunicación Oral y Escrita  
TIC y Herramientas Informáticas  
Sistemas de Información Contable

**Área de Regulación**

Legislación Comercial  
Legislación Laboral y Seguridad  
Impuesto a las Operaciones Comerciales

**Formación Socio-Humanístico**

**Área de Formación Investigativa**

Métodos de Estudio  
Introducción a la Investigación  
Metodología de la Investigación

**Área de Desarrollo Organizacional**

Planeación Estratégica  
Teoría de la Decisión  
Simulación Gerencial

**Área de Tecnología de la Información**

Sistemas de Información Gerencial

**Área de Regulación**

Impuesto a las rentas y patrimonio  
Procedimiento Tributario  
Planeación Tributaria

**Componente de Formación Socio-Humanístico**

**Áreas de Formación Investigativa**

Investigación Contable  
Proyecto de Grado

**Área de Formación Humanística**

Responsabilidad Social Empresarial  
Ética Profesional

<p><b>Formación Humanística</b> Cátedra Institucional Cátedra Cultural</p> <p><b>Formación Flexible</b> Electiva Especifica Tecnológica I Electiva Especifica Tecnológica II</p> <p><b>Cursos propedéuticos</b> Mercado de capitales Macroeconomía Gestión del riesgo y control interno</p>	<p><b>Formación Flexible</b> Electiva Profundización I Electiva Profundización II Electiva Profundización III</p> <p><b>Cursos propedéuticos</b> Mercado de capitales Macroeconomía Gestión del riesgo y control interno</p>
---	--

CICLO TECNOLÓGICO	CICLO PROFESIONAL
<p><b>Área de Ciencias Económicas, Contables y Financieras</b> Crédito y Cartera Gestión de Compras Inventarios Moneda y Banca Teoría Contable</p> <p><b>Área de Aseguramiento y Regulación</b> Impuestos Territoriales Regulación Internacional de Auditoría Papeles de Trabajo en Auditoría Teoría del Control</p> <p><b>Cursos del Área de Desarrollo Organizacional</b> Planes de Negocio Teoría del Conocimiento Liderazgo y Comunicación</p>	<p><b>Área de Ciencias Económicas, Contables y Financieras</b> Gestión Financiera Corto Plazo Gestión Financiera Largo Plazo Presupuesto y Finanzas Públicas Reestructuración y Valoración de Empresas Ingeniería Financiera Finanzas Internacionales</p> <p><b>Área de Aseguramiento y Regulación</b> Control y Auditoría Tributaria Régimen Aduanero y Cambiario Tributación Internacional Contraloría e Interventoría Auditoría Forense</p> <p><b>Cursos del Área de Desarrollo Organizacional</b> Talento Humano Fundamentos de Mercadeo Organización y Métodos</p>

**Nota:** Fuente extraída de la página Universidad Tecnológica del Norte del Valle (2024)

- Corporación Internacional Para El Desarrollo Educativo -CIDE-



Universidad - Facultad y programas - Convenios Interinstitucionales **Cide** Investigación Educación continua Prácticas Aspirantes -



**Nota:** Fuente extraída de la página Universidad Tecnológica del Norte del Valle (2024)

Programas - Técnicos Laborales - Técnicos - Tecnólogos - Profesionales -



## Plan de Estudios



### TÉCNICA PROFESIONAL EN PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS

MATERIAS	CRÉDITOS	MATERIAS	CRÉDITOS
•Comunicación y aprendizaje	2	•Emprendimiento y cooperativismo	2
•Cátedra cideísta	2	•Ética, constitución política y democracia	2
•Matemática básica	2	•Microeconomía	2
•Herramientas de ofimática	2	•Legislación comercial	2
•Fundamentos de economía	3	•Fundamentos de marketing	2
•Fundamentos administración	2	•Contabilidad de activos	4
•Fundamentos de contabilidad	3	•Marco conceptual de estándares	4
•Electiva comunicación segundo idioma I	2	•Fundamentos de investigación	2
•Sociedad y cultura para la paz	2	•Proyecto nivel técnico	2
•Práctica empresarial técnica	2	•Legislación laboral	2
•Fundamentos legislación	2	•Impuestos nacionales y	4
•Contabilidad de pasivos y	3	•Estados financieros	3
•Aplicación contable I	2	•Costos por órdenes de producción	3
•Matemáticas financieras	2	•Electiva específica técnica	2
•Contabilidad bancaria y sector	3		

**SNIES: 108586**

### TECNOLOGÍA EN GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA

MATERIAS	CRÉDITOS	MATERIAS	CRÉDITOS
•Seminario de investigación	2	•Investigación y desarrollo	2
•Electiva comunicación segundo idioma II	2	•Proyecto nivel tecnológico	2
•Probabilidad y estadística	2	•Macroeconomía	2
•Procesos administrativos	3	•Procedimiento tributario	2
•Práctica empresarial tecnología	2	•Análisis financiero	3
•Impuesto de renta	2	•Control interno	2
•Estados financieros consolidados	2	•Presupuestos	3
•Costos por procesos y costos ABC	3	•Electiva específica tecnológica	2

**SNIES: 108587**

### PROFESIONAL EN CONTADURÍA PÚBLICA

MATERIAS	CRÉDITOS	MATERIAS	CRÉDITOS
•Seminario de investigación e innovación	2	•Economía digital y globalización	2
•Economía solidaria y desarrollo sostenible	2	•Gerencia estratégica y de proyectos	4
•Responsabilidad social y organizacional	2	•Formulación y evaluación de	2
•Moneda y banca	2	•Práctica empresarial profesional	2
•Auditoría tributaria y forense	3	•Revisoría fiscal	3
•Control fiscal	3	•Auditoría operativa	2
•Contabilidad de empresas	4	•Procedimiento tributario entidades	3

**SNIES: 108588**

MATERIAS	CRÉDITOS
•Proyecto nivel profesional	2
•Juego gerencial	4
•Comercio internacional	2
•Electiva disciplinar nivel profesional	2
•Ética profesional	2
•Auditoría financiera	4
•Electiva profesional de profundización	2

<b>TOTAL CRÉDITOS ACADÉMICOS</b>	<b>162</b>
<b>DURACIÓN</b>	<b>9 Periodos Académicos</b>
<b>MODALIDAD</b>	<b>Virtual / Presencial</b>
<b>TÍTULO A OBTENER</b>	<b>Contador Público</b>

**Nota:** Fuente extraída de la página de la Corporación Internacional Para El Desarrollo Educativo -CIDE- (2024)

• Corporación Unificada Nacional de Educación Superior-CUN-



### Malla curricular

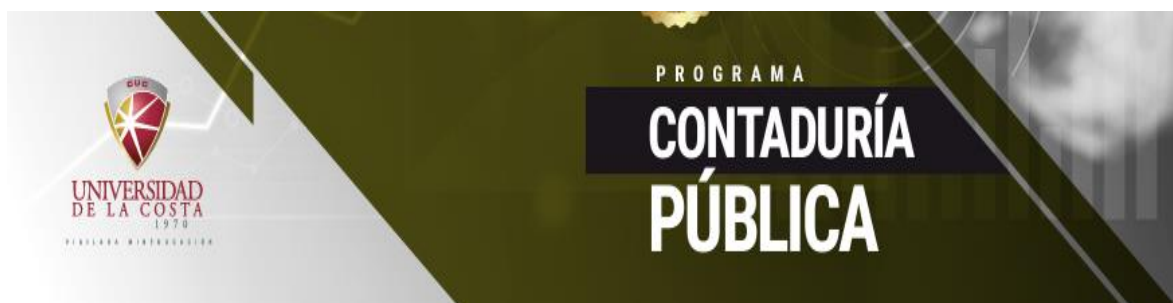
Ciclo		TÉCNICA PROFESIONAL EN PROCESOS CONTABLES				TECNOLOGÍA EN GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA		PROFESIONAL EN CONTADURÍA PÚBLICA			
Componentes	Áreas	Primer Semestre	Segundo Semestre	Tercer Semestre	Cuarto Semestre	Quinto Semestre	Sexto Semestre	Séptimo Semestre	Octavo Semestre	Noveno Semestre	
DISCIPLINAR	CONTABLE Y FINANCIERO	DESARROLLO DE CONTABILIDAD 3	CONTABILIDAD DE ACTIVOS Y PASIVOS 2	TAJER CICLO CONTABLE 3	MATEMÁTICA FINANCIERA 2	ANÁLISIS Y MÉTODOS DE COSTOS INDUSTRIALES 2	CONTABILIDAD Y NORMAS INTERNACIONALES 3	CONTABILIDAD GERENCIAL 2	MERCADO DE CAPITALES 3	COMPARACIONES DE INSECCIÓN SIMÉTRICA 2	
	CONTROL Y AUDITORIA		PROCESOS CONTABLES 3	EXCEL FINANCIERO 2	TECNOLOGÍAS APLICADAS (SOFTWARE CONTABLE) 2		PRESUPUESTOS 2	SISTEMAS FINANCIEROS FINANCIEROS DE PROTECCIÓN 2	ANÁLISIS FINANCIERO 3	GESTIÓN FINANCIERA 2	
	REGULACIÓN	INTRODUCCIÓN AL SUBSECTOR 2	CONTABILIDAD DE COSTOS 2	CORTOS EJERCICIOS Y POR FALTAS 2			AUDITORÍA GENERAL 3	AUDITORÍA FINANCIERA 3	ÁREAS DE GESTIÓN Y MEDICIÓN 3	AUDITORÍA FINANCIERA 3	ÁREAS CÁMBIO Y PASAJES 2
	FUNDAMENTOS DE CIENCIAS ECONÓMICAS		DIRECCIÓN LABORAL 2	PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO 3	IMPUESTOS DEPARTAMENTALES Y MUNICIPALES 3	IMPUESTOS NACIONALES 2	MACROECONOMÍA 2	MACROECONOMÍA 2	REGULACIÓN COMERCIAL 2	REVISTA FISCAL 3	PLANIFICACIÓN FINANCIERA 3
	PRÁCTICA Y REQUISITO DE GRADO				OPCIÓN DE GRADUACIÓN PROFESIONAL 2		OPCIÓN DE GRADUACIÓN TECNOLÓGICA 2			OPCIÓN DE GRADUACIÓN PROFESIONAL 2	
BECARIA - BECARIO	PROFUNDIZACIÓN		BECARIA PROFUNDIZACIÓN I 2			BECARIA PROFUNDIZACIÓN II 2				BECARIA PROFUNDIZACIÓN III 2	
	COMPLEMENTARIA	BECARIA COMPLEMENTARIA I 2				BECARIA COMPLEMENTARIA II 2		BECARIA COMPLEMENTARIA III 2			
PROPEDEÚTICO	PROPEDEÚTICA			CONTABILIDAD FINANCIERA 3	TEMA CONTABLE 2		PLANIFICACIÓN Y ADMINISTRACIÓN FINANCIERA 2				
	EMPRENDIMIENTO	CARRERA DE FUNDAMENTO GENERAL I 1	PROCESO DE VIDA 2				CARRERA DE FUNDAMENTO GENERAL II 1	CARRERA DE FUNDAMENTO GENERAL III 1	PLAN DE NEGOCIO PARA EMPRESAS ADMINISTRATIVAS 2	PLAN DE NEGOCIO PARA EMPRESAS ADMINISTRATIVAS 2	
TRANSVERSAL- INSTITUCIONAL	CIENCIA BÁSICA	LÓGICA PARA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS 2		ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA PARA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS 2	FUNDAMENTOS DE MATEMÁTICA 2	RAZONAMIENTO CUANTITATIVO 2					
	HUMANIDADES	FORMACIÓN CIBERANA 2		HABILIDADES COMUNICATIVAS 2							
	TECNOLOGÍA	INFORMÁTICA Y COMPETENCIA TECNOLÓGICA 2									
	INVESTIGACIÓN		EXPLORAR PARA INVESTIGAR 2				CREATIVIDAD Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN PARA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS 2		INVESTIGACIÓN: CIENCIA Y TECNOLOGÍA PARA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS 2		
	TOTAL		16	17	16	16	17	17	16	16	17

TOTAL DE CRÉDITOS DE LA MALLA VIRTUAL 148

contactenos@cun.edu.co | Llama gratis desde tu celular 01 8000 11 54 11

Nota: Fuente extraída de la página de la Corporación Unificada Nacional de Educación Superior-CUN - (2024)

- **Corporación Universidad de la Costa CUC**



## PLAN DE ESTUDIOS I

TOTAL DE CRÉDITOS ACADÉMICOS: 157

NIVEL I	Cr.	NIVEL IV	Cr.	NIVEL VII	Cr.
Contexto Contable Internacional	3	Preparación de estados financieros y	3	Consultorio Contable	3
Fundamentos Tributarios	3	Análisis Financiero de la Información	3	Gestión Contable y Financiera Pública	3
Matemáticas	3	Investigación Contable	3	Revisoría Fiscal y Auditoría Integral	3
Proceso Contable I	3	Electiva de Humanidades III	3	Contabilidad Social y Costos Ambientales	3
Matemática Financiera	3	Sistemas de Gestión Contable II	3	Electiva Gerencial III	3
BIVE-Bienestar Institucional Vive la Experiencia I	1	Fundamentos de Aseguramiento de la Información	3	Suficiencia en segundo Idioma III	3
		BIVE-Bienestar Institucional Vive la Experiencia IV	1		
<b>Total Créditos</b>	<b>16</b>	<b>Total Créditos</b>	<b>16</b>	<b>Total Créditos</b>	<b>18</b>
NIVEL II	Cr.	NIVEL V	Cr.	NIVEL VIII	Cr.
Código de Ética del Ejercicio Profesional	3	Gestión Tributaria I	3	Electiva de profundización I	3
Proceso Contable II	3	Finanzas Corporativas	3	Electiva de profundización II	3
Legislación Comercial	3	Contabilidad de Costos	3	Electiva de profundización III	3
Electiva de Humanidades I	3	Auditoría Financiera	3	Electiva de profundización IV	3
Sistemas de Gestión Contable I	3	Electiva Gerencial I	3	Electiva Gerencial IV	3
BIVE-Bienestar Institucional Vive la Experiencia II	1	Suficiencia en segundo Idioma I	3		
<b>Total Créditos</b>	<b>16</b>	<b>Total Créditos</b>	<b>18</b>	<b>Total Créditos</b>	<b>15</b>
NIVEL III	Cr.	NIVEL VI	Cr.	NIVEL IX	Cr.
Proceso Contable III	3	Gestión Tributaria II	3	Prácticas Profesionales	12
Estadística Organizacional	3	Formulación y Evaluación de Proyectos	3	Opción de grado I	3
Legislación Laboral	3	Gerencia de Costos	3	<b>Total Créditos</b>	<b>15</b>
Teoría Económica	3	Control Interno y Evaluación del Riesgo	3		
Electiva de Humanidades II	3	Electiva Gerencial II	3	NIVEL X	Cr.
BIVE-Bienestar Institucional Vive la Experiencia III	1	Suficiencia en segundo Idioma II	3	Opción de grado II	9
<b>Total Créditos</b>	<b>16</b>	<b>Total Créditos</b>	<b>18</b>	<b>Total Créditos</b>	<b>9</b>

Nota: Fuente extraída de la página de la Corporación Universidad de la Costa CUC - (2024)

- **Cronograma de trabajo ejecutado en el desarrollo del proyecto**

<b>TÍTULO TRABAJO:</b>	La importancia del curso de la auditoria forense en la formación del Contador Público actual.													
<b>Estudiante Investigadora:</b>	Marta Cárdenas Murcia													
<i>Cronograma de actividades</i>														
<b>Actividades</b>	<b>Año 2024-15</b>													
	<b>5/2/24</b>	<b>12/2/24</b>	<b>19/2/24</b>	<b>26/2/24</b>	<b>4/3/24</b>	<b>11/3/24</b>	<b>18/3/24</b>	<b>25/3/24</b>	<b>1/4/24</b>	<b>8/4/24</b>	<b>15/4/24</b>	<b>22/4/24</b>	<b>29/4/24</b>	
1. Elección del Tema de investigación	■													
2. Título de la investigación	■													
3. Portada	■													
4. Dedicatorias	■													
5. índices: Contenido, tablas, figuras, etc.	■													
6. Resumen y palabras clave / abstract and keywords	■													
7. Introducción	■													
8. Planteamiento del problema		■												
9. Justificación e impacto de la investigación		■												
10. Objetivos: general y específicos		■												
11. Marco referencial: marco teórico /marco contextual/ conceptual / legal			■											
12. Antecedentes. (Estado del arte)			■											
13. Diseño metodológico				■										
14. Análisis y Resultados esperados de la investigación					■									
15. Conclusiones y recomendaciones						■								
16. Cronograma de actividades							■							
17. Presupuesto								■						
18. Referencias consultadas									■					
19. Anexos										■				
20. Informe final definitivo											■			