



Auditoria forense como herramienta aplicada a la detección y prevención del fraude financiero
en el sector empresarial. Un análisis con base en revisión de literatura

Angie Catalina Colorado Cano

Lina Marcela Mosquera Mosquera

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

2024

Auditoria forense como herramienta aplicada a la detección y prevención del fraude financiero
en el sector empresarial. Un análisis con base en revisión de literatura

Angie Catalina Colorado Cano

Lina Marcela Mosquera Mosquera

Monografía presentada como requisito para optar al título de Contador Público

Asesor(a)

Mg. Lehyton Rodrigo Arenas Suaterna

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

2024

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi esposo y a mis hijas quienes han sido mi mayor fuente de amor, inspiración y fortaleza, a mi esposo por su incondicional apoyo, paciencia y comprensión en cada etapa de este proceso; y a mis hijas por ser mi mayor motivación para seguir adelante y por recordarme cada día la importancia de perseverar, también agradezco profundamente a mis padres quienes siempre han estado a mi lado brindándome su amor y aliento inquebrantable, a nuestros docentes cuyo conocimiento y dedicación me han guiado en este camino de aprendizaje les extiendo mi más sincero agradecimiento.

A mis compañeros quienes han caminado a mi lado durante este proceso les dedico este trabajo con cariño y admiración, gracias por sus palabras de aliento en los momentos difíciles, por sus celebraciones en los momentos de triunfo por su compañía incondicional y por ser una fuente constante de apoyo y motivación, a la Universidad por brindarme las herramientas necesarias para alcanzar esta meta y formar no solo a una profesional, sino también a una persona comprometida con el conocimiento y la sociedad, este logro también es de todos aquellos que de alguna manera aportaron su granito de arena en este recorrido.

Agradecimientos

Agradezco profundamente a todos los participantes de esta investigación por su valiosa colaboración y disposición para contribuir con su tiempo y conocimientos, sin su participación y compromiso los resultados obtenidos no habrían sido posibles cada uno de ustedes desempeñó un papel fundamental en la construcción de este trabajo aportando perspectivas y experiencias que enriquecieron el proceso investigativo su colaboración representa un pilar clave para el éxito de este proyecto, y por ello, mi más sincero agradecimiento.

También extendo mi gratitud a la biblioteca de la universidad por facilitarme el acceso a los recursos necesarios y brindar un espacio óptimo para el estudio y la investigación, gracias a la disponibilidad de material académico de calidad y al personal siempre dispuesto a colaborar, fue posible avanzar en cada etapa de este proceso con mayor eficacia, a mis compañeros de estudio les agradezco por los debates enriquecedores, las recomendaciones acertadas y su constante apoyo, su compañía durante este trayecto fue muy valiosa para superar los desafíos y alcanzar los objetivos planteados.

Contenido

Lista de figuras	6
Lista de Tablas.....	7
Resumen	8
Abstract.....	9
Introducción.....	10
CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO.....	11
1 Planteamiento del problema	11
1.1 Planteamiento del problema	11
1.2 Justificación.....	12
1.3 Objetivos	13
CAPÍTULO II. SUSTENTO TEÓRICO.....	14
2 Marco referencial.....	14
2.1 Marco de antecedentes o Estado del arte.....	14
2.2 Marco teórico	17
2.3 Marco conceptual	20
2.4 Marco legal	23
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	26
3 Diseño metodológico	26
3.1 Enfoque y tipo de investigación.....	26
3.2 Población y muestra	26
3.3 Técnicas e instrumentos	30
CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....	32
4 Análisis de resultados	32
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	48
5 Conclusiones	48
6 Recomendaciones	48
Referencias.....	50

Lista de figuras

Figura 1. Triangulo del fraude.....	18
-------------------------------------	----

Lista de Tablas

Tabla 1. Resultados de búsqueda en la web.....	28
Tabla 2. Población de Estudio.....	29
Tabla 3. Muestra de Estudio.....	30
Tabla 4. Matriz de códigos.....	34

Resumen

Esta investigación trata de la importancia de la auditoría forense en la detección y prevención de fraudes financieros en organizaciones tanto públicas como privadas.

El fraude financiero sigue siendo una amenaza constante para las empresas a pesar de los esfuerzos por prevenirlo, la auditoría forense ha demostrado ser una herramienta importante para detectar fraude utilizando métodos contables, legales y técnicos. Se comprende las causas del fraude basado en el triángulo del fraude (motivación, oportunidad y razonamiento) adicional se diferencia de las auditorías tradicionales en que se centra en la investigación de delitos financieros, se conoce que Colombia cuenta con un sólido marco legal que regula su práctica.

La investigación cualitativa y descriptiva utilizó la revisión de documentos para analizar el fraude y así identificar debilidades de control interno y recomendar mejoras, igualmente se concluyó que el uso de la inteligencia artificial está ganando terreno como complemento a la detección de anomalías en tiempo real y mejorando la eficiencia de la prevención y detección del fraude por eso las auditorías forenses fortalecen la confianza en el sistema financiero al proporcionar evidencia contundente y promover una cultura de transparencia en las organizaciones.

Palabras clave: Fraude financiero, auditoría forense, prevención, transparencia, controles internos.

Abstract

This research deals with the importance of forensic auditing in the detection and prevention of financial fraud in both public and private organizations.

Financial fraud remains a constant threat to companies despite efforts to prevent it, forensic auditing has proven to be an important tool for detecting fraud using accounting, legal and technical methods. The causes of fraud are understood based on the fraud triangle (motivation, opportunity and reasoning) additionally it differs from traditional audits in that it focuses on the investigation of financial crimes, it is known that Colombia has a solid legal framework that regulates its practice.

The qualitative and descriptive research used document review to analyze fraud and thus identify internal control weaknesses and recommend improvements, it was also concluded that the use of artificial intelligence is gaining ground as a complement to the detection of anomalies in real time and improving the efficiency of fraud prevention and detection, which is why forensic audits strengthen confidence in the financial system by providing compelling evidence and promoting a culture of transparency in organizations.

Keywords: Financial fraud, forensic audit, prevention, transparency, internal controls.

Introducción

En el complejo panorama empresarial actual, el fraude financiero se ha convertido en una amenaza creciente para la estabilidad y la reputación de las organizaciones. A pesar de los esfuerzos realizados para prevenir y detectar estos actos ilícitos, las pérdidas económicas causadas por el fraude siguen siendo significativas. Este trabajo de investigación tiene como objetivo principal analizar la importancia de la aplicación de la auditoría forense en la detección de delitos financieros como medio para facilitar la adquisición de evidencia a través de la investigación documental para brindar herramientas que apoyen el sistema de control del fraude financiero.

La auditoría forense surge como una disciplina importante en el sector empresarial ya que proporciona un enfoque para investigar actividades sospechosas y obtener pruebas sólidas que sustenten las acusaciones, se busca combinar conocimientos de contabilidad y derecho donde los auditores forenses emplean una variedad de técnicas especializadas para analizar documentos financieros, sistemas informáticos y otros registros relevantes durante la auditoría y a través de la misma se da un análisis detallado, donde se identifican patrones de comportamiento inusual lo que permite a las organizaciones tomar medidas correctivas y a las autoridades judiciales llevar a cabo procesos legales efectivos.

Este documento se compone de cinco capítulos los cuales son: En primer lugar, el contexto problemático que contextualiza la investigación. Posteriormente, se describe el sustento teórico que guía la investigación y se explica la metodología empleada y los resultados obtenidos enfocados a los objetivos propuestos. Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO

1 Planteamiento del problema

1.1 Planteamiento del problema

La auditoría forense se sustenta en las herramientas de los sistemas de información y procedimientos que ella ofrece, de igual manera se identifican procesos y características que permiten actuar en dirección de fraudes económicos dentro organizaciones privadas y públicas, todo esto surge mediante la toma de conciencia de las empresas sobre la información que se obtiene, se guarda, se procesa, y se emiten, para proceder a una revisión de estudios documentales que permiten conocer sus fases y destacar su importancia.

Como menciona Trujillo (2024) “uno de los principales riesgos a los que se enfrentan los consumidores financieros en sus transacciones electrónicas es el de ser víctimas de fraude en sus transacciones por canales virtuales” (p. 8). El fraude en transacciones electrónicas se ha convertido en una de las preocupaciones de las personas debido a la creciente digitalización de los servicios financieros, sumada a la sofisticación de los ciberdelincuentes, ha hecho que este tipo de delitos sea cada vez más común y complejo.

Por ello la auditoría forense contribuye a la detección de fraudes financieros frente a las herramientas que se pueden utilizar en el sector empresarial, en una sociedad que se encuentra más globalizada, los conflictos se generan debido al mal manejo de los recursos con la finalidad de cumplir con metas y objetivos. La especialidad en control de gestión y revisoría fiscal, el tema de la auditoría forense es de suma importancia porque nos permite acceder a las técnicas, herramientas y procedimientos para detectar y hacer frente al fraude y exponer, entre otras cosas, los delitos de los ejecutivos que tanto afectan las finanzas privadas.

Como lo menciona la Norma Internacional De Auditoria 240 (2009) “Las incorrecciones en los estados financieros pueden deberse a fraude o error. El factor que distingue el fraude del error es que la

acción subyacente que da lugar a la incorrección de los estados financieros sea o no intencionada.” (p. 3), los estados financieros confiables son esenciales para el buen funcionamiento de los mercados financieros es por ello que la Norma Internacional De Auditoria 240 ayuda a garantizar que los estados financieros sean confiables al reducir el riesgo de errores materiales debidos a fraude.

Lo que lleva a la situación problema ¿cuáles son los procedimientos de auditoria forense y los rasgos característicos para obtener evidencias adecuadas en la detección de fraude y corrupción?

1.2 Justificación

El contador público tiene desafíos como auditor forense. Convirtiéndose en los principales actores en la lucha contra la corrupción, asumiendo la responsabilidad de salvaguardar el bien social a través de la identificación y resolución de delitos financieros, su labor es crucial para mantener la integridad dentro de las organizaciones y, por ende, el propósito de este trabajo es mostrar e informar la importancia de la auditoría forense para prevenir, investigar y detectar el fraude financiero y apropiación indebida de activos de la empresa, consolidación y mejorar conocimientos adquiridos a nivel contable, así como a nivel legal ya que esta es una herramienta esencial en la lucha contra la corrupción, las deficiencias en los sistemas administrativos, las violaciones de la ley, las disputas y los desacuerdos entre socios.

La presente investigación sobre la efectividad de las técnicas de auditoría forense en la detección de fraudes en empresas colombianas es de suma importancia debido al creciente número de casos de fraude financiero que se han registrado en los últimos años. A pesar de los esfuerzos realizados por las organizaciones para prevenir y detectar estos actos ilícitos, las pérdidas económicas causadas por el fraude siguen siendo significativas. Esta investigación busca llenar un vacío en el conocimiento al evaluar la eficacia de las técnicas de auditoría forense actualmente utilizadas en Colombia. Los resultados de este estudio permitirán identificar las fortalezas y debilidades de estas técnicas, así como proponer mejoras para aumentar su efectividad.

Al mejorar la detección de fraudes, esta investigación contribuirá a fortalecer la confianza de los inversores, a proteger los activos de las empresas y a promover la transparencia en los mercados financieros. Además, los hallazgos de este estudio servirán como base para el desarrollo de nuevas herramientas y metodologías de auditoría forense.

1.3 Objetivos

General

Analizar la importancia de la aplicación de la auditoría forense en la detección de delitos financieros como medio para facilitar la adquisición de evidencia a través de la investigación documental para brindar herramientas que apoyen el sistema de control del fraude financiero.

Específicos

- Reconocer las herramientas de control utilizadas por el sector empresarial en relación con el fraude y la apropiación indebida de activos a partir de una revisión documental.
- Identificar la aplicación de técnicas y métodos de auditoría forense puede ayudar a detectar y reducir el fraude financiero en una organización mediante un análisis de documentos.

CAPÍTULO II. SUSTENTO TEÓRICO

2 Marco referencial

2.1 Marco de antecedentes o Estado del arte

El fraude financiero actualmente representa una amenaza significativa para la estabilidad en las empresas, a pesar de los esfuerzos realizados para prevenir y detectar esos actos de fraude sigue siendo un problema constante en el sector empresarial.

Como menciona Torres (2013):

Se piensa que el origen de la auditoría forense se remonta al año 1780 a. de C. cuando se crea el Código Hammurabi conocido como la primera ley en la antigua Mesopotamia el cual, dentro de sus 126 fragmentos, da a entender que la auditoría forense busca demostrar con documentación contable un fraude o una mentira; además menciona cálculos de ganancias y pérdidas en los negocios para los que se hubiera requerido un contador. (p. 13)

La auditoría forense se ha convertido en una especialidad en la detección y prevención de fraudes, con importancia en la transparencia financiera y la lucha contra la corrupción, ya que son desafíos fundamentales para las empresas ya que, en este contexto, la auditoría forense emerge como una herramienta indispensable para proteger la integridad del sistema financiero y promover la rendición de cuentas de las entidades.

Rozas (2009) menciona que “La auditoría forense, parte del supuesto de que no hay empresa que no pueda estar expuesta al fraude, por lo tanto, se requiere aplicar un conjunto completamente nuevo de técnicas para la detección y análisis de la corrupción.” (p.4). La auditoría forense no se limita a la mera identificación de fraudes ya ocurridos y que su alcance abarca la prevención e investigación de estas prácticas de corrupción actuando como protección de los intereses de las partes involucradas.

Así mismo Velandia y Escobar (2019) dicen, “el fraude a través de los recursos se materializa cuando se efectúan actividades ilícitas relacionadas con la sustracción de bienes. Este puede darse a través de la manipulación de los estados financieros”. (p. 5). Esta práctica ilícita implica la sustracción de bienes o recursos de la empresa por parte de empleados, directivos u otras personas con acceso a ellos, con el propósito de obtener un beneficio personal.

La auditoría forense como lo menciono Rozas (2009), es una disciplina empresarial esencial en la actualidad, donde la posibilidad de fraude es una constante. Más allá de la detección de irregularidades ya realizadas, esta práctica busca prevenir e investigar actos de corrupción. En línea con esto, Velandia y Escobar (2019) resaltan cómo el fraude a través de la manipulación de los estados financieros, lo cual suele ser una práctica común. La auditoría forense se posiciona, así como una herramienta fundamental para salvaguardar los activos de las organizaciones.

Según García (2008) “Una empresa honesta presenta los estados financieros reales; en cambio, una empresa deshonesto, dependiendo de los irregulares fines que persiga, puede tender a distorsionar los estados financieros” (p. 2). Por ello la presentación de estados financieros honestos no solo es una obligación legal, sino que también es fundamental para el éxito y la sostenibilidad de una empresa a largo plazo, ya que una empresa deshonesto, por el contrario, puede traer graves consecuencias para la empresa.

Para Grisanti (2006):

Un error intencional es una contradicción lingüística, ya que por error debe entenderse una equivocación, un mal cálculo, un descuido, una inexactitud u omisión, pero que al estar presente la intencionalidad, ya dejaría de ser un error. Cuando existe intencionalidad hay irregularidades, y por lo tanto fraude. (p. 4)

La expresión "error intencional" puede parecer contradictoria, es importante diferenciar entre las acciones involuntarias que surgen de equivocaciones, y aquellas que se realizan de forma deliberada

con el objetivo de manipular la información de los estados financieros, la intencionalidad es importante para diferenciar los errores involuntarios de las irregularidades, acciones para obtener un beneficio a través de la información financiera falsificada.

Para Quintanilla Y Mendoza (2015) “La auditoría forense surge precisamente como una variante de la auditoría que busca aplicar procedimientos que permitan obtener evidencias que apoyen al Poder Judicial ante la comisión de actos fraudulentos”. (p. 3). En los procesos judiciales, es fundamental contar con pruebas contundentes para demostrar la comisión de un delito. La auditoría forense proporciona esta evidencia, utilizando técnicas y conocimientos especializados en contabilidad, finanzas, derecho y criminología.

Según Santos y Silva (2019) “La auditoría forense se aplicó en la investigación de fraudes en el sector público, considerándose un verdadero apoyo a la tradicional auditoría gubernamental”. (p. 9). Mientras que la auditoría gubernamental se enfoca en evaluar la conformidad con las normas y procedimientos establecidos, la auditoría forense va más allá, realizando una investigación exhaustiva para detectar patrones de comportamiento inusual, transacciones sospechosas y otros indicios de fraude. Los resultados de una auditoría forense pueden ser utilizados como pruebas en procesos judiciales, ya que proporcionan una base sólida para acusar a los responsables y recuperar los fondos públicos desviados.

La evolución de la auditoría forense, como lo señalan Santos y Silva (2019), ha llevado a convertirse en una herramienta esencial en la investigación de fraudes, especialmente en el sector público. Sin embargo, su alcance va más allá de este ámbito como lo afirma Quintanilla y Mendoza (2015). La auditoría forense es un pilar fundamental en los procesos judiciales, proporcionando la evidencia necesaria para sustentar acusaciones de fraude. Al combinar conocimientos de contabilidad, finanzas y derecho los auditores forenses son capaces de identificar patrones de comportamiento inusual contribuyendo así a la lucha contra la corrupción.

Polo (2020) menciona que “La Auditoría Forense no debe ser considerada como una rama de la Contaduría Pública, sino como una nueva ciencia nacida de la conjunción de las ciencias contables y las ciencias jurídicas”. (p. 21). La auditoría forense nace de combinar diversas disciplinas y que se ha consolidado como una herramienta fundamental para la prevención y detección de fraudes. Su enfoque multidisciplinario y su objetivo la distinguen de la contabilidad tradicional y la posicionan como una disciplina en el mundo empresarial y legal.

Si bien la auditoría forense ha logrado avances significativos, aún existen desafíos que deben abordarse, la detección de fraudes puede resultar compleja, debido a la creciente globalización y el uso de tecnologías.

2.2 Marco teórico

La auditoría forense ha nacido como una disciplina especializada en respuesta al creciente número de fraudes financieros que afectan a empresas. A diferencia de la auditoría financiera tradicional, que se enfoca en la expresión de una opinión sobre los estados financieros, la auditoría forense tiene como objetivo principal la detección e investigación de actos ilícitos.

Según Cressey (1961) “El triángulo del fraude, ofrece un marco para comprender los factores subyacentes que llevan a una persona a cometer fraude. Se centra en tres componentes fundamentales: presión/motivación, oportunidad y razonamiento.” (p.1). El triángulo del fraude no es una secuencia lineal ya que la presión puede crear la necesidad de buscar oportunidades, la oportunidad puede generar nuevas racionalizaciones y la racionalización puede aumentar la percepción de presión o necesidad.

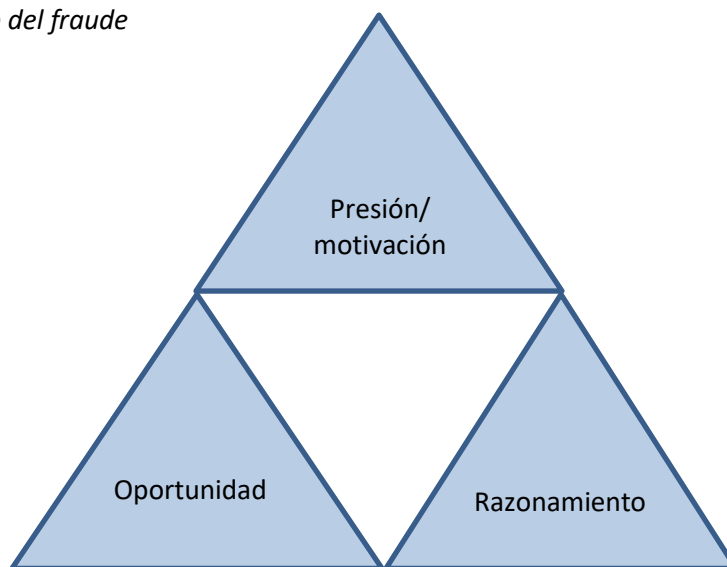
Figura 1.*El triángulo del fraude*

Figura 1. Triángulo del fraude. Elaboración propia en base a teoría de Cressey (1961)

La teoría de la oportunidad por Felson y Clarke (1998) menciona que “es la base teórica del estudio, pues defiende que la oportunidad es una causa principal del crimen y que a partir del conocimiento del ambiente donde el delito se practica es posible encontrar medios para prevenirlo” (p. 1). Dicha teoría es una herramienta fundamental para comprender el fraude y su prevención ya que al lograr identificar y reducir las oportunidades para cometer fraude, las empresas pueden minimizar significativamente su riesgo de ser víctimas de este tipo de actos ilícitos.

Cabrera (2020) menciona que el incentivo “Sucede cuando el defraudador se encuentra bajo presión, lo que genera que su cerebro tenga la motivación para cometer el fraude” (p. 8) Los auditores forenses y los investigadores de fraudes deben estar atentos a las señales de advertencia que pueden indicar la presencia de los tres elementos del triángulo. Estas señales pueden incluir anomalías financieras, comportamiento inusual de los empleados y cambios en los controles internos.

La teoría de la oportunidad y el incentivo son dos conceptos clave en la auditoría forense. Al comprender cómo interactúan estos factores, los auditores pueden desarrollar estrategias más efectivas para prevenir, detectar e investigar el fraude. La auditoría forense es una disciplina esencial para

garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en las organizaciones. Su aplicación efectiva contribuye a disuadir la ocurrencia de fraudes, proteger los activos de las organizaciones y promover la justicia.

Como lo sustenta Izquierdo (2016):

La Auditoría forense, en un sentido estricto de la sistematicidad del conocimiento científico, permite conexión de ideas para constituir a fondo teorías básicas y esquemas sobre lo que podría llevar a una persona a cometer algún tipo de delito económico (p. 191).

Uno de los tres aportes de Deal & Kennedy (1982) “La identificación y descripción de los cuatro tipos de cultura organizacional, los cuales son de gran utilidad para la asociación de la cultura con factores de eficacia y rapidez.” (p. 19). La teoría de la cultura organizacional es una herramienta valiosa para los auditores forenses porque les permite comprender mejor el contexto en el que se puede producir un fraude, identificar indicadores de fraude, evaluar el riesgo de fraude, diseñar estrategias de investigación efectivas, interpretar hallazgos de investigación y prevenir futuros fraudes.

La teoría de la cultura organizacional propuesta por Deal & Kennedy (1982). Se analiza que los auditores forenses pueden identificar patrones de comportamiento, valores y normas que pueden influir en la ocurrencia de fraudes, la cual es complementada por lo mencionado por Cárdenas, Ruiz y Pozo (2021) donde establecen que “La auditoría forense es reconocida como una variante de la auditoría financiera y que surge a partir de la necesidad de explorar casos de fraude en las organizaciones desde una perspectiva sistémica y crítica”. (p.9). La auditoría forense va más allá de examinar transacciones individuales, ya que lo que hace es buscar entender los sistemas, procesos y controles internos de una organización para identificar debilidades que podrían ser explotadas, enfatizan la naturaleza sistémica de la auditoría forense, la cual busca comprender los sistemas y procesos internos de una organización.

Teoría de Control interno según Holmes (1987) explica que:

El control interno es una obligación que depende del gerente y sirve para conservar en buen recaudo los bienes de la empresa además de vigilar y garantizar su protección y buena administración de los mismos para evitar todo tipo de fraudes, malversaciones, robos y estafas que pudieran cometer tanto trabajador, empleado y todos los que tenga relación directa con el área contable, todos los recursos a utilizarse deben tener la autorización de gerencia. (p. 5)

Un sistema de control interno es importante ya que mejora la prevención, detección y corrección ante los fraudes dentro de la organización por ello se debe contar con un sistema sólido para lograr el objetivo general del mismo el cual es fundamental para prevenir y detectar fraudes. Los auditores forenses, al evaluar la efectividad de estos controles, desempeñan un papel crucial en la protección de los activos de una organización.

Según Cano y Castro (2010) “La auditoría forense no solo está limitada a los hechos de corrupción administrativa, también el profesional forense es llamado a participar en actividades relacionadas con investigaciones sobre: Contravenciones fiscales, corporativa y fraudes” (p. 3). La auditoría forense es una disciplina esencial para combatir la criminalidad económica en todas sus formas, ya que vas más allá de la corrupción administrativa, abarcando una amplia gama de delitos que afectan a empresas, gobiernos y ciudadanos.

Es necesario reconocer que la detección de fraudes sofisticados sigue siendo un problema en la actualidad, especialmente en entornos digitales, para futuras investigaciones podrían explorar el papel de la inteligencia artificial en la detección de anomalías en las organizaciones en la efectividad de los controles internos.

2.3 Marco conceptual

La creciente digitalización de la sociedad ha traído una serie de beneficios, pero también ha aumentado los riesgos asociados a los fraudes financieros. El fraude se ha convertido en una amenaza

constante para consumidores y empresas. Este marco conceptual tiene como objetivo definir los principales conceptos relacionados al fraude y la auditoría forense.

Auditoría Forense

Según Roldán & Chavarría definen (2005) “La auditoría forense como la aplicación de las normas y técnicas de auditoría, finanzas y contabilidad a la investigación de delitos financieros, popularmente conocidos como delitos de cuello blanco” (p 15). La Auditoría Forense es una herramienta que permite que un experto emita ante los jueces conceptos y opiniones de valor técnico, que le permiten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en lo relativo a la vigilancia de la gestión fiscal y como sistema de control e investigación provee de las evidencias necesarias para enfrentar los delitos cometidos por funcionarios y empleados o a los directos responsables, de esta forma se controlaran los múltiples fraudes cometidos en perjuicio del desarrollo de las organizaciones y del país.

Auditoría Preventiva

La auditoría preventiva “Proporciona evaluación o asesoría a las organizaciones; determina que, herramientas deben ser utilizadas para evitar o prevenir fraudes. Incluye también consultorías para implementar controles. Consiste en un método proactivo que implica acciones, con finalidad de evitar fraudes en un futuro” (Rivadeneira, de la Cruz & Arizaga, 2018, como se cito en Ramos, 2021, p. 30).

Contabilidad Creativa

Según definición de Scarponetti (2018), “Contabilidad creativa hace referencia a todas aquellas prácticas útiles para la empresa en la transformación indebida de la información financiera y que se encuentran motivadas generalmente en disminuciones no esperadas en las ventas por cambios en la participación del mercado” (p.11). Dicha contabilidad creativa es un problema serio que puede tener graves consecuencias para las empresas por ello es importante que se tomen las medidas necesarias para prevenir dicha contabilidad y que los usuarios de la información contable sean conscientes de los riesgos de esta práctica.

Auditoría Especializada

Es importante contar con un equipo de auditores especializados en la detección de fraudes teniendo en cuenta que:

Una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas; algunos tipos de fraude en la administración pública son: conflictos de intereses, nepotismo, gratificaciones, estados falsificados o maquillados, omisiones, favoritismos, reclamaciones fraudulentas, falsificaciones, comisiones clandestinas, malversación de fondos, conspiración, prevaricato, estafa, extorción, lavado de dinero, etc. (Torres, Pedrera, & Jiménez, 2016, p. 3)

Distorsiones provocadas

Según Hidalgo (2016) “distorsiones provocadas en el registro de las operaciones y en la información financiera o actos intencionales para sustraer activos u ocultar obligaciones que tienen o pueden tener un impacto significativo en los estados financieros” (p. 11). Para esto es importante que las empresas tengan controles internos sólidos y procesos de supervisión efectivos para prevenir y detectar el fraude, teniendo en cuenta que este es un problema grave que puede tener grandes consecuencias.

El delito

Según Manzanera (2020) define que el delito “es la acción u omisión que castigan las leyes penales, es la conducta definida por la ley” (p. 3). El delito contable es un problema serio que afecta a las empresas de todos los tamaños y sectores, para combatirlo de manera efectiva es necesario un enfoque integral que combine medidas preventivas, detección temprana y sanciones adecuadas.

Fraude tributario

“El fraude tributario es el incumplimiento de parte de los deudores tributarios de reglas de naturaleza tributaria, convirtiéndose en un comportamiento de carácter infractora, como toda acción u omisión que obliga violación de reglas tributarias” (Jacinto, 2014, como se citó en Ramos, 2021, p. 37). (p. 12). Es fundamental que los gobiernos adopten medidas efectivas para prevenirlo y combatirlo, y que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias

Evasión fiscal

Según Roldan (2019) menciona que “El contribuyente pagar menos impuestos de los que le corresponde, incurriendo en el delito de evasión, siendo un hecho que está en contra de las normas contables vigentes para el país” (p. 19). Es importante tener presente que la evasión de fiscal es un problema complejo que requiere de una solución integral, para esto es fundamental que todos los actores involucrados, desde los gobiernos hasta los ciudadanos, trabajen juntos para combatir este fenómeno y construir una sociedad más justa y equitativa

2.4 Marco legal

La auditoría forense como disciplina especializada, requiere de un sólido marco legal que sustente sus procedimientos y hallazgos. En Colombia la normativa vigente establece los parámetros para la práctica de esta actividad, garantizando la transparencia, la ética y la eficacia en la investigación de posibles irregularidades financieras.

La Ley 43 de 1990 “Establece los principios éticos y las responsabilidades de los Contadores Públicos en Colombia”. (Congreso De La República, 1990, p.1). Esta ley es muy importante para garantizar la transparencia en la información financiera y contable porque nos permite proteger los intereses de los usuarios que utilizan esta información y conservar la confianza en los contadores públicos.

La información financiera, elaborada bajo los principios establecidos en la Ley 43 de 1990, es fundamental para que la Contraloría General de la República, en cumplimiento del Decreto 267 de 2000,

pueda ejercer sus funciones de control y vigilancia. Una contabilidad confiable y transparente permite a la Contraloría identificar posibles desviaciones en el manejo de los recursos públicos y tomar las medidas correctivas necesarias.

Decreto 267 de 2000 "Por el cual se dictan normas sobre organización y funcionamiento de la Contraloría General de la República, se establece su estructura orgánica, se fijan las funciones de sus dependencias y se dictan otras disposiciones." (Función Pública, 2000, p.1). La adecuada utilización de los recursos públicos se sustenta en los pilares de la transparencia y eficiencia en la gestión pública. En este sentido, la Contraloría General de la República cumple un papel central en la supervisión y control de dichos recursos.

Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública." (Función Pública, 2011, p.1) Esta ley es esencial para asegurar la transparencia y la honestidad en la gestión pública, teniendo en cuenta que es necesario que existan leyes y normas con el fin de ayudar a controlar la corrupción de manera efectiva.

Decreto 1964 de 1998

Artículo 1°. Para contribuir al control y detección de operaciones relacionadas con el lavado de activos, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público conformará una Unidad Especial de Información y Análisis para el Control del Lavado de Activos, encargada de centralizar, sistematizar y analizar la información a que se refieren los artículos 102 al 107 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, de conformidad con el Parágrafo Primero, artículo 40 de la Ley 190 de 1995. Este decreto es una herramienta clave para la lucha contra el lavado de activos, ya que fortalece los mecanismos de control y supervisión de las transacciones financieras que puedan estar relacionadas con actividades ilegales. (Sistema único de información normativa, 1998, p.2).

Ley 610 de 2000

Artículo 1°. Definición. El proceso de responsabilidad fiscal es el conjunto de actuaciones administrativas adelantadas por las Contralorías con el fin de determinar y establecer la responsabilidad de los servidores públicos y de los particulares, cuando en el ejercicio de la gestión fiscal o con ocasión de ésta, causen por acción u omisión y en forma dolosa o culposa un daño al patrimonio del Estado. (Función pública, 2000, p.2).

La creación de estas normas evidencia el compromiso del Estado colombiano por fortalecer los mecanismos de control y vigilancia, y por garantizar la integridad de los procesos contables y financieros. La auditoría forense, al aplicar técnicas especializadas de investigación y análisis, desempeña un papel crucial en la identificación de irregularidades y en el apoyo a los procesos de responsabilidad fiscal.

Decreto 2649 de 1993

Artículo 33. Estados Financieros Certificados Y Dictaminados. Son estados financieros certificados aquellos firmados por el representante legal, por el contador público que los hubiere preparado y por el revisor fiscal, si lo hubiere, dando así testimonio de que han sido fielmente tomados de los libros. Son estados financieros dictaminados aquellos acompañados por la opinión profesional del contador público que los hubiere examinado con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas. (Función pública, 1993, p.8).

El marco legal colombiano que regula la auditoría forense es fundamental para prevenir y detectar actos de corrupción, fraudes y otras irregularidades que puedan afectar el patrimonio público y privado. Las normas y leyes analizadas demuestran el compromiso del Estado colombiano por fortalecer los mecanismos de control y vigilancia, y por garantizar la integridad de los procesos contables y financieros.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3 Diseño metodológico

3.1 Enfoque y tipo de investigación

En esta investigación se adoptará un enfoque cualitativo para obtener una comprensión profunda del fraude empresarial y analizar la efectividad de la auditoría forense como herramienta para su detección logrando así reconocer la importancia de la aplicación de la auditoría forense en la detección de delitos financieros como medio para facilitar la adquisición de evidencia a través de la investigación documental para brindar herramientas que apoyen el sistema de control del fraude financiero.

El tipo de investigación utilizado será descriptivo ya que permitirá describir en detalle las causantes o situaciones particulares de la aplicación de la auditoría forense fenómeno por lo cual es fundamental para comprender mejor el contexto empresarial en el que se producen los fraudes financieros. A través de un estudio de caso en profundidad, se analizarán las características de los fraudes ocurridos, las debilidades en los sistemas de control interno y las acciones implementadas para prevenir y detectar estos actos ilícitos. Este enfoque permitirá identificar patrones, tendencias y factores clave que influyen en la ocurrencia y detección de fraudes, contribuyendo así a la generación de conocimiento y al desarrollo de mejores prácticas en el campo de la auditoría forense.

3.2 Población y muestra

La población de la investigación está conformada por una selección de 30 fuentes bibliográficas confiables, publicadas en los últimos 10 años, que abordan el tema de la auditoría forense en Colombia. Esta población diversa incluye informes, investigaciones académicas, estudios de caso y publicaciones de organismos nacionales. Dichas fuentes fueron identificadas a través de motores de búsqueda especializados como Google Académico y Google, seleccionándose aquellas que presentan mayor

relevancia y profundidad en el análisis de las prácticas de auditoría forense, su contribución a la detección y prevención de fraudes en el ámbito empresarial y gubernamental.

Con relación a la muestra se utiliza el método de muestreo no probabilístico, seleccionando los documentos por juicio y conveniencia a la investigación, una vez realizada se tendrán 10 documentos los cuales permitió identificar una serie de patrones recurrentes en las auditorías forenses realizadas a empresas. La selección de estos documentos se basó en criterios de relevancia para el objetivo de estudio, priorizando aquellos que incluyen la falta de documentación adecuada, la inexistencia de registros contables confiables y la debilidad en los controles internos, ponen de manifiesto la importancia de aplicar técnicas de auditoría forense especializadas para detectar y prevenir fraudes en este tipo de organizaciones. Los resultados obtenidos subrayan la necesidad de fortalecer las prácticas de auditoría forense en el sector industrial, con el objetivo de mejorar la calidad de la información financiera y proteger el patrimonio de las empresas.

Tabla 1

Resultados de búsqueda en la web

Motor de búsqueda	Ecuación de búsqueda	Cantidad de resultados
Google Académico	Investigación de auditoría forense	1.430
Google Académico	Auditoría forense en Colombia	3.560
Google	Casos de fraude financiero en Medellín 2023	703
Google	Fraude financiero	1.560
Google Académico	La auditoría forense como herramienta de detección de fraude	3.310

Tabla 1. Resultados de búsqueda en la web. Elaboración propia

Luego de realizar varias ecuaciones de búsqueda en diferentes motores se toma la primera de la lista en la tabla 1 que sería la ecuación de búsqueda investigación de auditoría forense en el motor de búsqueda de Google Académico esto debido a que se identifican documentos de importancia para la presente investigación, a continuación, observan los documentos que componen la población (Tabla 2).

Tabla 2*Población de Estudio*

Nº	Título de Documento	Tipo de documento	Año de Publicación
1	La auditoría forense: un mecanismo para detectar el fraude de estados financieros en Colombia.	Artículo de Revista	2015
2	Revisión de literatura sobre auditoría forense: eficacia en la prevención del fraude financiero.	Trabajo de Grado	2024
3	Importancia y eficacia de la Auditoría Forense en Colombia	Trabajo de Grado	2024
4	Desarrollo económico sostenible bajo un régimen social sin preceptos éticos y morales: auditoría forense en contraposición de la corrupción.	Artículo de Revista	2023
5	Análisis de la Implementación de las técnicas de la Auditoría Forense en el Sector Público de Colombia basado en la NIA 240.	Trabajo de Grado	2023
6	Auditoría forense en la lucha contra el lavado de activos en empresa inmobiliarias.	Trabajo de Grado	2023
7	Auditoría forense: detención del fraude financiero en organizaciones Latinoamericanas.	Artículo de Revista	2023
8	La auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y empírica.	Artículo de Revista	2022
9	Ámbitos de la auditoría forense en países latinoamericanos (1998-2022).	Artículo de Revista	2024
10	La auditoría forense ¿Un instrumento esencial de control interno en las entidades públicas?	Artículo de Revista	2022
11	Análisis de la contribución de la auditoría forense en Colombia como método de prevención de los delitos financieros.	Trabajo de Grado	2020
12	Detección y prevención del lavado de activos: perspectiva desde la auditoría forense.	Artículo de Revista	2022
13	La auditoría forense frente a hechos de fraude corporativo y sus implicaciones en Colombia.	Trabajo de Grado	2021
14	Estudio sobre la relevancia del ejercicio de la auditoría forense en Colombia.	Trabajo de Grado	2021
15	Auditoría Forense en Colombia (2012-2019): Una Herramienta fundamental para la prevención de delitos de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (LA/FT)	Trabajo de Grado	2021
16	La importancia de la auditoría forense en la investigación de fraudes.	Artículo de Revista	2020
17	El Rol de la Auditoría Forense en la Detección de Fraudes Corporativos.	Artículo de Revista	2024
18	La auditoría forense como herramienta en la detección de delitos.	Artículo de Revista	2020

19	El contador financiero en la auditoría forense.	Artículo de Revista	2020
20	Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el fraude financiero.	Artículo de Revista	2021
21	Contador público, auditoría forense y tecnología.	Trabajo de Grado	2020
22	Una aproximación a la auditoría forense en la formación del contador público.	Artículos de reflexión	2020
23	El perfil del contador público en una auditoría forense en los casos de defraudación del estado.	Tesis	2022
24	Análisis De La Auditoría Forense Como Herramienta De Apoyo Al Contador Público, Para La Prevención Y Detección Del Fraude.	Trabajo de Grado	2023
25	Principales características del proceso formativo de los contadores públicos en auditoría forense en Colombia.	Trabajo de Grado	2020
26	Mecanismo especializado para la identificación del fraude financiero en Colombia: un análisis desde la auditoría forense.	Trabajo de Grado	2020
27	La auditoría forense como instrumento de apoyo al contador público, en la prevención y detección del fraude corporativo.	Trabajo de Grado	2020
28	Auditoría Forense y la Detección del Fraude.	Trabajo de Grado	2018
29	Requisitos normativos del auditor forense en Colombia	Ensayo	2019
30	Auditoría forense: qué es, cómo se realiza, y cómo ayuda a evitar fraude y corrupción.	Artículo de Revista	2024

Tabla 2. Población de Estudio. Elaboración propia

Para la muestra como se había mencionado antes mediante muestro no probabilístico luego de tener la población establecida, se definen criterios de inclusión como documentos publicados en los últimos 10 años, que aborden el tema de la auditoría forense y su importancia, donde mencionen herramientas y técnicas de la auditoría forense para su detección. Igualmente se tuvieron criterios de exclusión como documentos muy antiguos, casos donde no mencionaran la auditoría forense y documentos que no son de Colombia. Al tener la población definida y tener los criterios establecidos de inclusión y exclusión, se toma la muestra de documentos para tener en cuenta en la investigación, los cuales serán:

Tabla 3*Muestra de estudio.*

Nº	Título de Documento	Tipo de documento	Año de Publicación
1	La auditoría forense: un mecanismo para detectar el fraude de estados financieros en Colombia.	Artículo de Revista	2015
2	Revisión de literatura sobre auditoría forense: eficacia en la prevención del fraude financiero.	Trabajo de Grado	2024
3	Mecanismo especializado para la identificación del fraude financiero en Colombia: un análisis desde la auditoría forense.	Trabajo de Grado	2020
4	Auditoría forense: detención del fraude financiero en organizaciones Latinoamericanas.	Artículo de Revista	2023
5	Análisis de la contribución de la auditoría forense en Colombia como método de prevención de los delitos financieros.	Trabajo de Grado	2020
6	Detección y prevención del lavado de activos: perspectiva desde la auditoría forense.	Artículo de Revista	2022
7	El Rol de la Auditoría Forense en la Detección de Fraudes Corporativos.	Artículo de Revista	2022
8	La auditoría forense como herramienta en la detección de delitos.	Artículo de Revista	2020
9	Análisis De La Auditoría Forense Como Herramienta De Apoyo Al Contador Público, Para La Prevención Y Detección Del Fraude.	Trabajo de Grado	2023
10	Auditoría forense: qué es, cómo se realiza, y cómo ayuda a evitar fraude y corrupción.	Artículo de Revista	2024

Tabla 3. Muestra de Estudio. Elaboración propia

3.3 Técnicas e instrumentos

La presente investigación recurrió a revisión de literatura como técnica principal de recolección de datos. Se realizó una revisión de la literatura encontrada, incluyendo artículos académicos, informes de investigación y tesis, disponibles en bases de datos especializadas como Google Académico. A la literatura escogida se le da prioridad a aquellos que abordaban problemáticas financieras, fiscales y contables en empresas. La información obtenida fue sistematizada y analizada utilizando herramientas

ofimáticas como Excel y Word, lo que permitió identificar los patrones y tendencias más comunes en los hallazgos de las auditorías forenses.

Con el fin de llevar a cabo un análisis exhaustivo de las fuentes, se ha desarrollado una matriz específica de codificación cualitativa (ver Tabla 4, en el capítulo de resultados). Esta herramienta permitió cumplir con los objetivos particulares de la presente investigación y así lograr obtener resultados precisos. Según Sabiote (2005) el análisis cualitativo “Es un proceso mediante el cual se organiza y manipula la información recogida por los investigadores para establecer relaciones, interpretar, extraer significados y conclusiones” (p. 135). Es importante enfatizar en la interpretación y la extracción de significados como elementos centrales del proceso, teniendo en cuenta que esto diferencia el análisis cualitativo de un simple análisis de datos, ya que se centra en la comprensión de la información dentro de un contexto específico y la búsqueda de sentidos profundos que van más allá de la simple estadística. A través de un proceso de codificación, categorización y comparación, se logra identificar conceptos clave, ese enfoque permite generar conocimiento nuevo y original, contribuyendo al avance de la investigación.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

4 Análisis de resultados

Los resultados que arrojó la presente investigación revelan aspectos importantes sobre el fraude empresarial y la importancia de la auditoría forense como herramienta de detección. El análisis detallado de diferentes documentos permitió comprender este fenómeno y a la propuesta de mejoras en las prácticas de auditoría.

Reconocer las herramientas de control utilizadas por el sector empresarial en relación con el fraude y la apropiación indebida de activos a partir de una revisión documental:

La auditoría forense es una disciplina importante para las empresas ya que esto contribuye a proteger sus activos, garantizar el cumplimiento de la ley, en esta auditoría se combinan técnicas de investigación, análisis de datos y conocimientos especializados, gracias a las herramientas especiales y conocimientos, los auditores forenses pueden lograr fácilmente la identificación de personas que estén robando dinero, inflando números o cometiendo otro tipo de delitos financieros, es por ello que la auditoría forense actúa como detective financiero ya que se encarga de investigar totalmente las cuentas que tiene la organización para encontrar algún fraude. La inteligencia artificial está logrando revolucionar la auditoría forense, ya que permite que se analicen altos volúmenes de datos. Esto para encontrar patrones inusuales que indiquen actividades de fraude, adicional esa herramienta de inteligencia artificial ayuda a identificar riesgos y puede evaluar los controles internos en la organización.

Como dice Rengifo (2023) “La auditoría forense tiene como herramientas la recopilación de documentos datos, y estados financieros en los cuales se indaga los procesos y las personas que conllevan a movimientos ilícitos en los cuales se ven perjudicados persona y organizaciones.” (p, 15). La auditoría forense usada como herramienta permite identificar anomalías en tiempo real, lo que logra funcionar como un escudo contra el fraude financiero permitiendo así a las organizaciones tomar

medidas preventivas y reducir pérdidas económicas, la inteligencia artificial funciona como un complemento para el auditor forense en el momento de procesar datos y detectar patrones, una vez realizado eso el auditor con su juicio crítico y experiencia, interpreta los resultados de la inteligencia artificial y así logra tomar decisiones, asegurando la efectividad en la detección del fraude.

Identificar la aplicación de técnicas y métodos de auditoría forense puede ayudar a detectar y reducir el fraude financiero en una organización mediante un análisis de documentos:

La auditoría forense es una herramienta importante para la detección de fraude en empresas e instituciones. Los auditores forenses utilizan una variedad de técnicas y conocimientos especializados para analizar información financiera y contable, detectar patrones inusuales y descubrir actividades fraudulentas. Al trabajar de manera conjunta las técnicas y los métodos no solo evitan y detectan de manera rápida acciones de fraude y corrupción, sino que también promueven una cultura organizacional fundamentada en la integridad, la transparencia y la responsabilidad. Como lo menciona Macea (2024):

Uno de los aspectos clave de la auditoría forense es la aplicación de técnicas especializadas para la recopilación y análisis de pruebas. Estas técnicas abarcan desde la revisión minuciosa de documentos y la conducción de entrevistas hasta el análisis exhaustivo de datos financieros y la utilización de herramientas forenses digitales, entre otras. (p. 11)

Esta coordinación posibilita fortalecer los sistemas de control interno, incrementar la calidad de los datos financieros y disminuir los peligros vinculados a la pérdida de activos. Además, al fomentar la transparencia en las operaciones, se estimula la confianza de los grupos de interés, tales como inversores, clientes y trabajadores, lo que a su vez ayuda a potenciar la reputación de la empresa y a consolidar la posición competitiva de la organización en el mercado.

Analizar la importancia de la aplicación de la auditoría forense en la detección de delitos financieros como medio para facilitar la adquisición de evidencia a través de la investigación documental para brindar herramientas que apoyen el sistema de control del fraude financiero:

La auditoría forense es cada vez más común en Colombia por ello los auditores forenses colombianos están altamente capacitados para detectar y combatir delitos financieros y las autoridades colombianas han implementado diversas normas y regulaciones para fortalecer los controles internos y prevenir el fraude, como lo menciona Zambrano (2015) “El papel de la auditoría forense, como mecanismo para detectar el fraude, ha cobrado cada vez más importancia en la obtención de pruebas que son utilizadas por los tribunales para impartir justicia” (p. 10).

La implementación de la auditoría forense no solo simplifica la identificación de crímenes financieros, sino que también proporciona a las entidades instrumentos sólidos para perfeccionar sus controles internos, evitar peligros y garantizar el cumplimiento de las normas. Esto la hace un elemento esencial para salvaguardar el sistema financiero, fortalecer la confianza en los mercados y generar un ambiente de negocios más seguro y sostenible.

El análisis de documentos tanto contables como no contables es un pilar fundamental en la auditoría forense, pues facilita la detección de anomalías que podrían pasar desapercibidas en auditorías tradicionales. Este estudio abarca una revisión profunda de documentos financieros, tales como balances generales, estados financieros y registros contables, además de documentos no contables, tales como acuerdos, correspondencia interna, políticas de la organización y actas de reuniones. La mezcla de ambos tipos de documentos facilita la creación de una perspectiva completa de las actividades de la organización, contribuyendo a identificar inconsistencias, patrones dudosos y omisiones intencionadas.

Tabla 4

Matriz de códigos

DOCUMENTO	AUTOR	CODIGO	CITA	INTERPRETACION
1	Yaneth Zambrano Vargas	HERRAMIENTAS DE CONTROL	"se podría considerar que las herramientas que proporciona la Auditoría Forense hacen parte de un conjunto de procedimientos y técnicas que, aplicados de forma integrada y secuencial, permiten hallar pruebas y evidencias suficientes, competentes, relevantes y útiles que concluyan el trabajo de investigación, testimonios y elementos probatorios ante estamentos de control y vigilancia, judiciales, regulatorios o de la empresa que requirió de sus servicios."	La auditoría forense es un proceso sistemático que utiliza diversas herramientas para obtener pruebas sólidas que permitan investigar y resolver casos de fraude o irregularidades financieras. Los resultados de una auditoría forense pueden ser utilizados como evidencia en procesos legales o administrativos.
1	Yaneth Zambrano Vargas	HERRAMIENTAS DE CONTROL	La auditoría forense como una herramienta efectiva en la investigación de los delitos financieros, así como un mecanismo fundamental en el control y prevención de estos, pues no necesariamente la Auditoría forense se concibió para detectar un hecho delictivo, también sirve para esclarecer la verdad de los acontecimientos y exonerar de responsabilidad a un sospechoso que sea inocente o a una empresa o entidad que haya sido acusada de un fraude con la intención de obtener beneficios económicos.	La auditoría forense no solo se convierte en un instrumento útil en la investigación de crímenes financieros, sino que también funciona como un instrumento proactivo para prevenir y aclarar la verdad. Su implementación no solo resguarda a las entidades frente a las consecuencias adversas del fraude, sino que también fortalece la justicia y la equidad en el ámbito financiero.
4	Angulo-Rangel Franklin Alejandro, Rodríguez-Márquez	HERRAMIENTAS DE CONTROL	La sociedad espera que las ciencias gerenciales y específicamente la contaduría proporcione principios y técnicas que permitan aplicar herramientas de prevención y control a fin de impedir el fraude y otras actividades ilícitas como el lavado de capitales y el financiamiento de	El fraude, el tráfico de capitales y el financiamiento del terrorismo constituyen serias amenazas para el sistema financiero, la contabilidad y las auditorías resultan esenciales para detectar operaciones y conductas sospechosas que sugieran actividades ilegales, transformando a la

			grupos terroristas, así como evitar la utilización del sistema financiero nacional e internacional para estos fines.	profesión contable en un escudo protector frente a estos crímenes.
5	Diego Alejandro Rodríguez Castro, Yesica Alejandra González Moreno	HERRAMIENTAS DE CONTROL	El uso de herramientas tecnológicas avanzadas, para identificar y documentar irregularidades financieras, como lavado de activos, corrupción y malversación de fondos	Las herramientas tecnológicas avanzadas están revolucionando la forma en que las organizaciones se enfrentan al fraude financiero. Al aprovechar el poder de la inteligencia artificial y otras tecnologías emergentes, es posible detectar y prevenir de manera más efectiva actividades como el lavado de activos, la corrupción y la malversación de fondos.
5	Diego Alejandro Rodríguez Castro, Yesica Alejandra González Moreno	HERRAMIENTAS DE CONTROL	En un mundo cada vez más digitalizado, el auditor forense también debe estar al tanto de las últimas tendencias y tecnologías en la lucha contra el fraude. Esto incluye el uso de herramientas de análisis de datos, técnicas de minería de datos, inteligencia artificial y aprendizaje automático para detectar patrones sospechosos y anomalías en grandes volúmenes de datos financieros	La combinación de herramientas tecnológicas y el conocimiento del auditor forense son fundamentales para la detección y prevención del fraude en un entorno que cada vez aumenta más en digitalización.
5	Diego Alejandro Rodríguez Castro, Yesica Alejandra González Moreno	HERRAMIENTAS DE CONTROL	La auditoría forense desempeña un papel crucial en la detección y prevención de actividades ilegales y fraudulentas en el ámbito empresarial y gubernamental.	La auditoría forense busca garantizar la integridad y la confiabilidad de la información financiera, ya que detecta y previene actividades ilícitas.
6	Jhon Fredy Vásquez	HERRAMIENTAS DE CONTROL	Hoy en día la auditoría forense puede brindar importantes opciones para luchar contra el blanqueamiento de dinero mediante herramientas y metodologías	La auditoría forense es una herramienta importante para combatir el blanqueamiento de dinero ya que utiliza técnicas especializadas, los auditores

			propias del campo, lo que les permite a las organizaciones, y a las naciones en general, contribuir a frenar ese tipo de actividades.	forenses pueden ayudar a las organizaciones y a los países a detectar y prevenir este delito financiero, contribuyendo así a un sistema financiero más seguro y transparente.
6	Jhon Fredy Vásquez	HERRAMIENTAS DE CONTROL	La contabilidad, encargada del registro y preparación de la información financiera, y la auditoría, encargada de controlar y vigilar las operaciones financieras y contables, se complementan e introducen herramientas que permiten avanzar en las investigaciones e identificar ese tipo de actos delictivos dentro de organizaciones empresariales.	La contabilidad y la auditoría son dos disciplinas que desempeñan un papel de suma importancia en la prevención y detección de delitos financieros, trabajan en conjunto, pueden proporcionar una visión integral de las operaciones de una empresa y ayudar a identificar cualquier actividad sospechosa.
6	Jhon Fredy Vásquez	HERRAMIENTAS DE CONTROL	Hoy las ciencias contables, económicas y de auditoría brindan herramientas importantes para continuar contra los grupos organizados delictivos al interior de las entidades gubernamentales y privadas, identificando, previniendo y detectando las actividades de lavado de activos alrededor del mundo.	Son fundamentales en la lucha contra el crimen organizado y el lavado de activos, mediante controles internos, análisis de transacciones y técnicas forenses, permiten detectar actividades ilícitas, los auditores promueven el cumplimiento y evalúan riesgos, protegiendo el sistema financiero y fortaleciendo el Estado de derecho a nivel mundial.
7	Almeida Blacio, Jorge Hernán	HERRAMIENTAS DE CONTROL	Las entrevistas e interrogatorios son herramientas cruciales en la auditoría forense, utilizadas para obtener información directa de individuos involucrados en la organización.	Al comparar la información obtenida en las entrevistas con los registros contables, los auditores pueden identificar inconsistencias y posibles áreas de fraude.
7	Almeida Blacio, Jorge Hernán	HERRAMIENTAS DE CONTROL	El uso de herramientas y tecnologías avanzadas es esencial en la auditoría forense moderna para mejorar la eficiencia y precisión en la detección e investigación de fraudes corporativos.	Los auditores pueden realizar investigaciones más eficientes y efectivas, lo que contribuye a proteger los intereses de las organizaciones y a fortalecer la confianza.

7	Almeida Blacio, Jorge Hernán	HERRAMIENTAS DE CONTROL	Las herramientas de minería de datos y análisis estadístico son fundamentales para detectar patrones anómalos y tendencias que podrían indicar fraude. Software como ACL (Audit Command Language) e IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis) son ampliamente utilizados en auditoría forense. Estos programas permiten a los auditores importar, limpiar y analizar datos de diversas fuentes, facilitando la identificación de transacciones sospechosas y la generación de informes detallados.	es muy útil utilizar herramientas especiales que analizan grandes cantidades de datos de manera inteligente. Estas herramientas, como ACL e IDEA, son como lupas digitales que buscan patrones extraños o comportamientos inusuales en los números.
8	Darwin Vladimir Rivera Piñaloza	HERRAMIENTAS DE CONTROL	Herramientas que ayuden a detectar y combatir los delitos cometidos por parte de empleados deshonestos o patrocinadores externos contra los bienes de las personas, empresas y de las organizaciones en general.	Detectar y combatir los delitos cometidos al interior de las organizaciones es un desafío constante. Afortunadamente, existen varias herramientas y estrategias que pueden ayudar a prevenir y detectar esta actividad ilícita.
8	Darwin Vladimir Rivera Piñaloza	HERRAMIENTAS DE CONTROL	Una herramienta para enfrentar dicha situación, es la Auditoría Forense, con las características propias de los modelos de control y de investigación, basados en protocolos internacionales de cumplimiento y aplicando la normativa legal vigente, siguiendo procedimientos y técnicas existentes en la Auditoría Interna, que ayuden a detectar, prevenir y combatir los delitos cometidos por parte de empleados deshonestos o patrocinadores externos contra los bienes de las personas, empresas y demás organizaciones.	En general destaca la importancia de la auditoría forense como una herramienta esencial para proteger a las empresas de los diversos riesgos a los que se enfrentan en el entorno empresarial actual.
9	Jessica Yulied Rengifo Vela	HERRAMIENTAS DE CONTROL	La auditoría forense, se toma como herramienta de apoyo para el contador público como un tipo de investigación en la cual se busca implementar sus diferentes	La auditoría forense es una herramienta poderosa que permite a los contadores públicos desempeñar un papel importante en la prevención y detección de fraudes.

			métodos de auditoría para un desempeño eficaz el cual busca la mitigación de fraude y corrupción dentro de las organizaciones.	
9	Jessica Yulied Rengifo Vela	HERRAMIENTAS DE CONTROL	La auditoría forense tiene como herramientas la recopilación de documentos datos, y estados financieros en los cuales se indaga los procesos y las personas que conllevan a movimientos ilícitos en los cuales se ven perjudicados persona y organizaciones.	La auditoría forense es una herramienta esencial para detectar y prevenir actividades ilícitas en las organizaciones.
1	Yaneth Zambrano Vargas	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	En la investigación de los tipos de fraude a los estados financieros, se puede evidenciar que descubrir este tipo de ilícito adquiere un grado de dificultad cada vez mayor, ya que sus perpetradores diseñan técnicas más sofisticadas para hacerlo indetectable; es por ello que el auditor forense debe ser un profesional escéptico, analítico, curioso, creativo y discreto, capaz de identificar cualquier situación que lo alerte ante un caso de fraude y que le permita a través de su experiencia, entrenamiento, ética, pericia y amplio conocimiento obtener todo el material probatorio que determine si se encuentra ante un crimen económico.	La detección del fraude en estados financieros cada día se vuelve más compleja debido a la alta complejidad de las estrategias implementadas por una persona o entidades que engañan con el fin de obtener un beneficio de manera ilícita, los auditores forenses son de vital importancia de acuerdo al papel que desempeñan teniendo en cuenta la responsabilidad de detectar y evitar este tipo de delitos.
1	Yaneth Zambrano Vargas	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	La Auditoría forense, se fundamenta en el escepticismo del auditor, partiendo de la base que todas las empresas son susceptibles de padecer algún tipo de fraude, es por ello que se requiere implementar y aplicar un conjunto completamente novedoso de técnicas para	La auditoría forense basada en la incredulidad y apoyada por varias técnicas de innovación, es un método que se encuentra en constante evolución la cual desempeña un papel importante en la prevención e identificación de los delitos financieros

			la detección y análisis de este crimen económico	
1	Yaneth Zambrano Vargas	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	Las innumerables clases de evidencia obtenidas y presentadas por el Auditor forense pueden ser consideradas como pruebas analíticas, documentales, físicas y testimoniales acondicionadas a los requerimientos de su labor. Para lograr el objetivo que se espera, éste profesional debe realizar una planeación estratégica en la que incluya criterios de selección enfocados en las técnicas de auditoría que le brinden la fundamentación necesaria en la ejecución y desarrollo de su trabajo.	La diversidad de evidencias y la relevancia de una estrategia de planificación son pilares claves de la auditoria forense
2	Esilda Rosa Macea Montalvo	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	Los hallazgos resaltan la importancia del conocimiento adecuado del cálculo del daño económico y la valoración de estados financieros para los auditores forenses, así como la relevancia de sus habilidades y técnicas en la detección de fraude en el sector público.	El auditor forense con un amplio conocimiento en el calculo del daño económico y la valoración de estados financieros, posee indudablemente un beneficio considerable en su labor, esto se debe a que no solo se enfoca en detectar fraudes o irregularidades contables, sino que también conlleva la cuantificación de los perjuicios tenidos y la valoración del impacto financiero de dichas irregularidades.
2	Esilda Rosa Macea Montalvo	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	Uno de los aspectos clave de la auditoría forense es la aplicación de técnicas especializadas para la recopilación y análisis de pruebas. Estas técnicas abarcan desde la revisión minuciosa de documentos y la conducción de entrevistas hasta el análisis exhaustivo de datos financieros y la	La auditoría forense integra competencias técnicas y analíticas con una profunda comprensión del entorno legal y financiero, lo que la hace una disciplina esencial en la batalla contra el fraude y la corrupción.

			utilización de herramientas forenses digitales, entre otras.	
4	Angulo-Rangel Franklin Alejandro, Rodríguez-Márquez	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	En algunos países del mundo se hizo necesario complementar la formación de profesionales como auxiliares de la justicia con conocimientos profundos sobre los temas abordados, teniendo la facultad para ejercer análisis minuciosos, pesquisas en los procesos ejecutados en procura de prevenir y detectar el fraude, a través de técnicas de auditoría, que correspondan a la solución de los hallazgos que nazcan para generar soluciones disciplinarias.	Es vital enriquecer la capacitación de los auxiliares de justicia con habilidades en auditoría forense teniendo en cuenta que esto posibilita tener un análisis más detallado, identificación rápida de fraudes y medidas disciplinarias más eficaces.
5	Diego Alejandro Rodríguez Castro, Yesica Alejandra González Moreno	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	La auditoría forense en Colombia se perfila como un método clave para la prevención de delitos financieros, velando por la confiabilidad de las transacciones, y el cumplimiento de políticas, lineamientos y normativas	La auditoría forense es de vital importancia en pro de fortalecer el sistema económico y financiero en Colombia, ya que aplica transparencia, integridad y el cumplimiento normativo vigente, logrando así contribuir a un entorno más confiable.
5	Diego Alejandro Rodríguez Castro, Yesica Alejandra González Moreno	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	La auditoría forense en Colombia se perfila como un método clave para la prevención de delitos financieros, velando por la confiabilidad de las transacciones, y el cumplimiento de políticas, lineamientos y normativas. En conjunto con otras herramientas, la auditoría forense puede ayudar a detectar oportunamente y controlar los riesgos que conducen a delitos financieros	La auditoría forense en Colombia con su correcta implementación es una herramienta indispensable para la integridad financiera en las empresas, contribuyendo así a fortalecer el estado de derecho.

6	Jhon Fredy Vásquez	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	La auditoría forense debe comenzar por realizar un análisis estratégico de la información que permita clasificar los activos e identificar a los responsables.	El análisis estratégico en una auditoría es como construir los cimientos de una casa, ya que si estos no son sólidos toda la estructura estará comprometida. Al realizar el análisis de información el auditor puede lograr diseñar una investigación efectiva.
6	Jhon Fredy Vásquez	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	La auditoría forense debe comenzar por realizar un análisis estratégico de la información que permita clasificar los activos e identificar a los responsables, así como a los sujetos que pueden ser impactados por las vulnerabilidades del control, estandarizando las políticas de gestión de riesgos y la prevención de su materialización	Este proceso permite a los auditores detectar vulnerabilidades y diseñar estrategias para minimizar de riesgos, adicional estandariza las políticas de gestión de riesgos, promoviendo una cultura de prevención del fraude y convirtiendo la auditoría forense en una herramienta proactiva para proteger los intereses de la empresa.
7	Almeida Blacio, Jorge Hernán	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	Las habilidades incluyen el conocimiento de las normas contables y de auditoría, la capacidad de realizar análisis financieros detallados y la competencia en el uso de software especializado para la auditoría forense.	Al combinar habilidades técnicas y sociales, los auditores forenses pueden desempeñar un papel importante en la prevención y detección del fraude corporativo.
8	Darwin Vladimir Rivera Piñaloza	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	obtener evidencias de tipo penal, ya que está especializada en determinar los fraudes y delitos de las funciones públicas y privadas; por lo que se considera esencial crear una cultura de concientización para poder aplicar también a cada una de las actividades operativas, financieras y de cumplimiento de una organización y así establecer una seguridad razonable en la información que se presenta a terceras personas, ya que las actividades son realizadas por personas y el riesgo siempre va existir el papel de auditor forense es	La obtención de pruebas criminales es un aspecto fundamental de la auditoría forense, ya que, al recopilar y analizar esta evidencia, los auditores pueden ayudar a combatir el fraude, proteger los activos de las organizaciones y garantizar la justicia y es importante crear una cultura de concientización ya que es clave para complementar los esfuerzos de los auditores forenses y fortalecer los controles internos.

			establecer mecanismos de control y seguridad para poder minimizar los riesgos.	
9	Jessica Yulied Rengifo Vela	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	La realización de investigaciones es útil por que ayuda a prevenir diferentes tipos de fraude y ayuda con la información valiosa que se les permite a las organizaciones combatir de manera efectiva este fenómeno global a través de medidas anticorrupción, antifraude y medidas legales, legislativas y técnicas que permiten operar de manera transparente	Las investigaciones son una herramienta importante para combatir el fraude y promover la transparencia organizacional ya que esto proporciona información valiosa y detallada sobre actividades fraudulentas y las investigaciones permiten a las organizaciones tomar medidas para proteger sus activos.
9	Jessica Yulied Rengifo Vela	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	Las técnicas de auditoría forense se ejecutan por medio de procedimientos que se aplican en forma sistemática y lógica para que se logren los resultados esperados.	La aplicación sistemática y lógica de las técnicas de auditoría forense es fundamental para garantizar la calidad y la fiabilidad de los resultados
9	Jessica Yulied Rengifo Vela	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	Al aplicar técnicas de observación, un profesional de la contabilidad puede crear procedimientos analíticos para examinar, verificar, confirmar y controlar la información financiera y, de manera similar, utilizar métodos analíticos informáticos para obtener evidencia sobre detalles materiales, compara información sobre saldos de cuentas, aplicación de tarifas, cálculo de comisiones y grandes cantidades de datos para publicar información financiera por industria.	La combinación de observación y análisis de datos es una herramienta poderosa para los auditores, cuando se utilizan de forma eficaz, estas tecnologías pueden ayudar a detectar y prevenir el fraude, mejorar la calidad de la información financiera y aumentar la confianza en los informes financieros.

10	Mónica María Jiménez	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	La auditoría forense se especializa en realizar una investigación profunda y obtener evidencias y pruebas que sirven para determinar, por ejemplo, el total del fraude, sus efectos directos e indirectos, los posibles responsables, sus cómplices y protectores.	La auditoría forense no solo detecta el fraude, sino que también proporciona una comprensión profunda de cómo y por qué ocurrió lo cual permite a las organizaciones tomar medidas correctivas y prevenir futuros incidentes.
10	Mónica María Jiménez	TÉCNICAS Y MÉTODOS DE AUDITORÍA FORENSE	Lo que hace un equipo de auditoría forense es recolectar, analizar y presentar información (contable, financiera, administrativa y legal) ante un ente judicial sobre un posible delito económico y financiero o la detección del mismo, para que así la justicia pueda revisar, juzgar y sentenciar para que no queden impunes.	La auditoría forense juega un papel fundamental en la lucha contra el crimen económico, proporcionando la evidencia necesaria para que la justicia pueda actuar.
1	Yaneth Zambrano Vargas	DETECTAR Y REDUCIR EL FRAUDE FINANCIERO	El papel de la auditoría forense, como mecanismo para detectar el fraude, ha cobrado cada vez más importancia en la obtención de pruebas que son utilizadas por los tribunales para impartir justicia.	La auditoría forense es una herramienta clave para detectar fraudes ya que es un detective financiero que busca pistas y evidencia de actividades ilegales dentro de una empresa o institución, cuando se sospecha de un fraude, los jueces necesitan pruebas sólidas para tomar una decisión. La auditoría forense proporciona esas pruebas, como un informe detallado de lo que sucedió y quiénes estuvieron involucrados.
5	Diego Alejandro Rodríguez Castro, Yesica Alejandra González Moreno	IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LA AUDITORIA FORENSE	Se destaca la importancia de la auditoría forense para la transparencia y confianza en los negocios.	La auditoría forense es importante en el mundo empresarial ya que permite detectar y prevenir fraudes, protegiendo los activos y la confianza, adicional garantiza el cumplimiento de normas legales y financieras.

5	Diego Alejandro Rodríguez Castro, Yesica Alejandra González Moreno	IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LA AUDITORIA FORENSE	Los auditores forenses pueden desempeñar un papel importante en la prevención de delitos financieros al asesorar a las organizaciones sobre la implementación de controles internos efectivos, la mejora de las políticas y procedimientos, y la promoción de una cultura de integridad y cumplimiento.	Cuando se identifican las vulnerabilidades en los sistemas de control interno de las organizaciones, la auditoría forense contribuye a fortalecer la seguridad y la transparencia de las operaciones, generando un entorno de negocios más confiable y sostenible
5	Jhon Fredy Vásquez	IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LA AUDITORIA FORENSE	La auditoría forense puede brindar importantes opciones para luchar contra el blanqueamiento de dinero mediante herramientas y metodologías propias del campo, lo que les permite a las organizaciones, y a las naciones en general, contribuir a frenar ese tipo de actividades.	La auditoría forense actúa como escudo contra el fraude, al utilizar herramientas especiales, el auditor forense puede ayudar a contribuir un sistema financiero más seguro.
6	Jhon Fredy Vásquez	IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LA AUDITORIA FORENSE	Uno de los principales componentes de estos programas debe ser la instauración del deber de informar las operaciones sospechosas de constituir un lavado de activos, incluyendo sus características individuales, y centralizando, sistematizando y analizando la información recolectada de las diferentes fuentes de operaciones de la organización.	La instauración del deber de informar operaciones sospechosas en las entidades es una pieza clave en cualquier estrategia efectiva en la auditoría forense, ya que, al centralizar, sistematizar y analizar la información recopilada, las autoridades pueden detectar y prevenir actividades ilícitas, proteger el sistema financiero y fortalecer la cooperación internacional.
6	Almeida Blacio, Jorge Hernán	IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LA AUDITORIA FORENSE	La auditoría forense se ha consolidado como una herramienta fundamental en la detección y prevención de fraudes corporativos, ofreciendo un enfoque especializado que combina conocimientos contables, legales y de investigación.	La auditoría forense previene y detecta fraudes corporativos al identificar vulnerabilidades, diseñar estrategias de mitigación y fortalecer la cultura de cumplimiento en las organizaciones.

8	Darwin Vladimir Rivera Piñaloza	IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LA AUDITORIA FORENSE	La auditoría forense fue utilizada como herramienta para suministrar pruebas fiscales, en la actualidad el fraude, la corrupción y asociados al lavado de activos justifican el papel de auditoría forense en donde fortalece y obliga a los profesionales a desarrollar propuestas innovadoras, que ayuden al auditor forense a manifestar su informe con elevado nivel de seguridad, de tal forma que sea un elemento valioso para prevenir y detectar el lavado de activos	La auditoría forense juega un papel importante en la lucha contra el lavado de activos, aprovechando las últimas tecnologías y desarrollando nuevas metodologías, los auditores forenses pueden contribuir significativamente a la prevención y detección de este tipo de delitos.
9	Jessica Yulied Rengifo Vela	IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LA AUDITORIA FORENSE	La auditoría forense es una herramienta y alternativa de apoyo con el fin de mitigar y prevenir fraudes o corrupción, es así como no existe una mitología universal con respecto a cada fraude ya que cada uno tiene sus características distintas, de tal manera la auditoría forense debe ser flexible frente a su aplicación y realización para llegar al desarrollo adecuado y oportuno para un resultado favorable.	La auditoría forense es una herramienta esencial para combatir el fraude y la corrupción. Sin embargo, su éxito depende de la capacidad de los auditores forenses para adaptarse a las circunstancias específicas de cada caso y de su capacidad para utilizar las herramientas y técnicas más adecuadas.
9	Jessica Yulied Rengifo Vela	IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LA AUDITORIA FORENSE	En la actualidad se implementa la auditoría forense como herramienta de indagación en un acto de corrupción lo cual se logrará evitar si se lograra implementar la auditoría como herramienta importante en el desarrollo profesional organizacional y financiero.	La auditoría forense no solo es una herramienta para investigar actos de corrupción, sino también un instrumento clave para prevenirlos y fortalecer la integridad de las organizaciones.
9	Jessica Yulied Rengifo Vela	IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LA AUDITORIA FORENSE	Un auditor forense profesional en las organizaciones es importante porque crea controles adecuados sobre los procedimientos y procesos financieros de la comunidad, reduciendo el riesgo de fraude.	Un auditor forense es una persona de suma importancia para cualquier organización que busca proteger sus activos, mejorar su reputación y asegurar el cumplimiento normativo

2	Esilda Rosa Macea Montalvo	IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA FORENSE	Analizan la auditoría financiera y forense como instrumentos de control interno en el sector público, con el propósito de fortalecer la aplicación de la ciencia forense en el respaldo a la justicia y la lucha contra la corrupción.	Para potenciar el efecto de estas auditorías, se requiere un monitoreo apropiado de las recomendaciones proporcionadas, teniendo en cuenta que, sin este procedimiento en marcha, los recursos destinados a la auditoría podrían no resultar en avances significativos en los controles internos y en la reducción de riesgos.
10	Mónica María Jiménez	IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA FORENSE	Cada vez ha tomado mayor relevancia la auditoría forense, una rama de la auditoría que realiza investigación exhaustiva con el fin de determinar evidencias y pruebas de los delitos económicos y financieros que tienen lugar en el sector público y privado.	La auditoría forense es una herramienta esencial para garantizar la integridad financiera y la transparencia en las organizaciones, combinando conocimientos contables, legales y de investigación, los auditores forenses desempeñan un papel crucial en la lucha contra el crimen económico.
10	Mónica María Jiménez	IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA FORENSE	La auditoría forense se trata de un proceso valioso que ayuda a prevenir y detectar actividades delictivas en una organización, como lo son el fraude financiero y la corrupción, mediante la revisión de los libros contables, los balances financieros y las facturas.	La auditoría forense es una herramienta de investigación especializada que va más allá de una simple revisión de documentos. Si bien los libros contables, balances y facturas son puntos de partida cruciales, la auditoría forense implica un análisis profundo y detallado que busca identificar patrones inusuales, discrepancias y cualquier indicio de actividades sospechosas.

Tabla 4. Matriz de códigos. Elaboración propia

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5 Conclusiones

Este análisis ha demostrado la importancia indiscutible de la auditoría forense en la protección de los activos de las organizaciones y en la conservación de la integridad de los sistemas financieros. Mediante el estudio de casos reales en el ámbito empresarial, se ha observado que la mezcla de técnicas tradicionales de auditoría con herramientas tecnológicas de avanzadas, como la inteligencia artificial, facilita la identificación de actividades fraudulentas de forma más eficiente y a tiempo.

Los resultados de este estudio corroboran la relevancia de robustecer los controles internos, particularmente en sectores delicados como los procedimientos de autorización de pagos y la división de funciones. Al reconocer y minimizar estos riesgos, las entidades pueden disminuir significativamente el riesgo de sufrir pérdidas económicas y daños graves.

Además, se ha resaltado la importancia de disponer de profesionales altamente capacitados en auditoría forense, aptos para emplear metodologías especializadas e interpretar los hallazgos de los análisis de datos. Para ello, es indispensable la Norma Internacional de Auditoría 240, que resalta la importancia de las auditorías especializadas para identificar fraudes, específicamente en el marco de la creciente digitalización de los negocios.

6 Recomendaciones

Basados en los resultados de esta investigación, se recomienda a las organizaciones implementar un programa de auditoría forense que incluya una revisión periódica de la documentación contable y financiera, teniendo en cuenta que es fundamental fortalecer los controles internos y promover una cultura de integridad entre los empleados y también se sugiere el uso de herramientas tecnológicas para automatizar el análisis de grandes volúmenes de datos y detectar patrones de comportamiento inusual.

Para futuras investigaciones sería importante explorar el uso de inteligencia artificial en la detección de fraudes y analizar el impacto de la digitalización en los movimientos de fraude detectados.

Los resultados de la investigación muestran que las empresas necesitan poner más atención en prevenir robos y fraudes. Para lograrlo, es muy importante revisar regularmente todos los documentos financieros y contables. Además, deben fortalecer sus sistemas de control y crear un ambiente de trabajo donde todos sean honestos y transparentes. La tecnología, como la inteligencia artificial, puede ayudarnos a detectar fraudes de manera más rápida y eficiente. Al analizar grandes cantidades de datos, las computadoras pueden encontrar patrones sospechosos que a veces pasan desapercibidos. La digitalización también ayuda a rastrear mejor el dinero y las transacciones.

Referencias

- Abdiel Palma, H. y Castrellón Calderón, X. (2020). El contador financiero en la auditoría forense. *Revista FAECO Sapiens*, 4(1), 58-71.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/1882
- Almeida Blacio, J. (2024). El Rol de la Auditoría Forense en la Detección de Fraudes Corporativos. *Revista Científica Zambos*. 3(1), 74-96.
<https://revistaczambos.utelvtsd.edu.ec/index.php/home/article/download/18/33/50#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20forense%20es%20esencial,que%20han%20demostrado%20ser%20efectivos.>
- Amezcu Luján, M.K., Ramírez Cacho, S. I. Y Torres Barragán, J. J. (2024). Ámbitos de la auditoría forense en países latinoamericanos (1998-2022). *Revista ERUDITUS*. 5(1), 59-76.
<https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/re/article/view/1076>
- Angulo Rangel, F., Rodríguez Márquez, R. L. y Figueroa Royero, L. (2023). Auditoría forense: detención del fraude financiero en organizaciones Latinoamericanas. *Revista MISIÓN JURÍDICA*. 16(25), 277-289. <https://doi.org/10.25058/1794600X.2264>
- Ayala Puerto, H. Y., Celis Calderón, L. M. Y Sánchez González, M. (2020). *La auditoría forense frente a hechos de fraude corporativo y sus implicaciones en Colombia*. [Trabajo de grado, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. Repositorio institucional UNIMINUTO.
<https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/5646eb4e-044a-4820-82f9-a5615b703c20/content>
- Barquero Funes, C. N., Santos Guillermo, A. C. y Morán Nuñez, H. N. (2022). *El perfil del contador público en una auditoría forense en los casos de defraudación del estado*. [Tesis, Universidad de El Salvador]. Repositorio institucional de la Universidad de El Salvador.
<https://core.ac.uk/outputs/533940326/?source=2>

- Bernal Gaitán, J. M. y Torres Amaya, S. A. (2021). *Auditoria Forense en Colombia (2012-2019): Una Herramienta fundamental para la prevención de delitos de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (LA/FT)*. [Trabajo de grado, UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA]. Repositorio Universidad de Cundinamarca. <http://hdl.handle.net/20.500.12558/3781>
- Bustamante Mapura, J. E. y Chanci Gonzalez, K. (2020). *Principales características del proceso formativo de los contadores públicos en auditoria forense en Colombia*. [Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia]. dspace repositoriot tecnologico de Antioquia. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1611>
- Cabrera, Y. M. (2020). *Auditoría forense como herramienta para la prevención de fraude por corrupción en el Sector Publico*. {Trabajo de grados, Universidad Militar Nueva Granada}. Repositorio unimilitar. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/39380/ObandoCabreraYenyMarcela2020.pdf.pdf?sequence=2&isAllowed=y#:~:text=Sucede%20cuando%20el%20defraudador%20se,deseos%2C%20problemas%20econ%C3%B3micos%2C%20entre%20otras>
- Cárdenas Gómez, R., Ruiz Malbarez, M. C. y Pozo Ceballos, S. (2021). *Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el fraude financiero* [Trabajo de grados, Universidad de La Habana]. Scriptorium. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v15n1/2073-6061-cofin-15-01-e03.pdf>
- Carvajal Arciniegas, L. C. (2020). *Mecanismo especializado para la identificación del fraude financiero en Colombia: un análisis desde la auditoria forense*. [Trabajo de grados, Universidad Areandina]. Repositorio institucional Areandina. <https://digitk.areandina.edu.co/entities/publication/7e0538a1-3832-4bde-af7d-10a6f83b6ea7>
- Cano, M. A. y Castro, R. M. (2010). Auditoria Forense. <https://www.contabilidad.com.co/noticias/AUDIT.%20FORENSE.doc>

Cassiani García, A. P., Heredia Hernández, J. H. Y López Duque, E. L. (2020). La importancia de la auditoría forense en la investigación de fraudes.

<https://ojs.urepublicana.edu.co/index.php/pensamientorepublicano/article/view/729/549>

Castellanos Polo, O, C., Velásquez Ochoa, J, A., Arboleda Posada, G. I. Y Suaza Arcila, J. O. (2022). La auditoría forense ¿Un instrumento esencial de control interno en las entidades públicas?.

Administración y desarrollo, 52(1). 95-112. <https://doi.org/10.22431/25005227.vol52n1.6>

Cressey, D. R. (1961). Triángulo del fraude. Asociación de Certificadores de Fraude {ACFE}. <https://acfe-spain.com/recursos-contrafraude/que-es-el-fraude/triangulo-del-fraude>

Deal, T. y Kennedy, A. (1982). Cultura: una nueva mirada a través de lentes antiguos. *Revista de ciencias del comportamiento aplicadas*, 19 (4), 498.

<https://journals.sagepub.com/doi/abs/10.1177/002188638301900411>

Decreto 267 de 2000 {El presidente de la república de Colombia}. Por el cual se dictan normas sobre organización y funcionamiento de la Contraloría General de la República, se establece su estructura orgánica, se fijan las funciones de sus dependencias y se dictan otras disposiciones. Febrero 22 de 2000.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9599>

Decreto 1964 de 1998 {El Ministro de Hacienda y Crédito Público}. Por el cual se reglamenta el Parágrafo Primero del artículo 40 de la Ley 190 de 1995. Septiembre 24 de 1998. [https://www.suin-](https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1377906)

[juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1377906](https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1377906)

Decreto 2649 de 1993 {El presidente de la república de Colombia}. Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Diciembre 29 de 1993.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863>

Felson, M. y Clarke, R. V. (1998). Opportunity Makes the Thief Practical theory for crime prevention.

Police Research Series. 98. 1-44.

https://popcenter.asu.edu/sites/default/files/opportunity_makes_the_thief.pdf

Flores Coa, Y. M., Figueroa Crisostomo, N. W. y Díaz Barriga, G. E. (2023). Desarrollo económico sostenible bajo un régimen social sin preceptos éticos y morales: auditoría forense en contraposición de la corrupción. *Revista científica empresarial*, 1. 6. [https://debe-](https://debe-haber.ccpaqp.org.pe/index.php/rcedh/article/view/6)

[haber.ccpaqp.org.pe/index.php/rcedh/article/view/6](https://debe-haber.ccpaqp.org.pe/index.php/rcedh/article/view/6)

García, V. M. (2008). Auditoría forense. *Instituto de Capacitación para el Desarrollo Ejecutivo, S.C.*

<https://incadesc.com.mx/boletines/Auditoria%20Forense.pdf>

Giraldo Gómez, E. T. y Soto Escudero, M. (2020). Una aproximación a la auditoría forense en la formación del contador público. *Revista AGORA.*, 8(10). 126-135.

<https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/786>

Giraldo Villegas, L. A. (2024). *Importancia y eficacia de la Auditoría Forense en Colombia*. [Trabajo de Grado, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. Repositorio institucional UNIMINUTO.

<https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/ccab8275-2ff3-4bdc-8e37-88d0d5f06653/content>

Grisanti, A. (2006). Los Fraudes en las Organizaciones y el Papel de la Auditoría Forense. *Sapienza Organizacional*, 3(6), 11-36.

<https://www.redalyc.org/journal/5530/553056828002/553056828002.pdf>

Hernández Hernández, L. M. y Pérez Hernández, A. F. (2021). *Estudio sobre la relevancia del ejercicio de la auditoría forense en Colombia*. [Trabajo de Grado, Universidad Francisco de Paula Santander]. Repositorio Institucional UFPSO.

<https://repositorioinstitucional.ufpso.edu.co/xmlui/handle/20.500.14167/2229>

Hidalgo, L. (2016). Confiabilidad y Validez en el Contexto de la Investigación y Evaluación Cualitativas.

Revista Venezolana de Investigación, 5(1-2).

http://historico.upel.edu.ve:81/revistas/index.php/sinopsis_educativa/article/view/3583/1750

Holmes, A. (1987). Control interno, Auditoría, principios y procedimientos, Tomo I y II. México: Limusa.

<https://bib.ubp.edu.ar/bib/17347>

Izquierdo, K. (2016). La Auditoría forense: origen y aproximación como ciencia. *Apuntes Contables*

revista científica de contabilidad, 18, 185–193.

<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/4672>

Ley 1474 de 2011. Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.

Julio 12 de 2011. DO. No. 48128.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=43292>

Ley 43 de 1990. Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. Diciembre 13 de 1960. DO. No. 39602.

https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma_pdf.php?i=66148

Ley 610 de 2000. Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías. Agosto 15 de 2000. DO. No. 44133.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=5725>

Macea Montalvo, E. R. (2024). *Revisión de literatura sobre auditoria forense: eficacia en la prevención del fraude financiero*. [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional Universidad cooperativa.

<https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/99b72850-d901-4f69-9121-235e8c18e8c9>

Manzanera, L. R. (2020). *Criminología*. Editorial Porrúa.

Montaña Lozano, E. C.y Rincón Perdomo, M. P. (2023). *Auditoría forense en la lucha contra el lavado de activos en empresa inmobiliarias*. [Trabajo de grado, Universidad Libre]. Repositorio Unilibre.

<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/27638/Auditor%C3%ADa%20Forense%20en%20la%20lucha%20contra%20el%20lavado%20de%20activos%20en%20empresa%20inmobiliarias..pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Norma Internacional de Auditoría 240. Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude. Abril 11 de 2024. <https://www.icice.es/adjuntos/niaes-240.pdf>

Ochoa Diez, M., Sepúlveda Arcila, E., Ramírez Oquendo, J. Y Velásquez Pérez, M. (2022). La auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y empírica. *Revista Vision Contable*, (25). 153-168. <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a8>

Pérez Gutiérrez, A. (2020). *Contador público, auditoría forense y tecnología*. [Trabajo de grado, Fundación Universitaria del Área Andina].Repositorio Institucional AREANDINA.

<https://digitk.areandina.edu.co/server/api/core/bitstreams/70c7422e-b699-4156-9a13-04e95add5602/content#:~:text=El%20papel%20del%20Contador%20P%C3%ABlico,mejorar%20los%20sistemas%20de%20control.>

Polo, B. D. (2020). *La auditoría forense como herramienta de lucha contra el fraude y la corrupción en las empresas de América Latina y Perú, y una propuesta de modelo cualitativa para el Perú 2020*.

[Trabajo de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16922/AUDITORIA_FORENSE_EMPRESA_POLO_FLORES_BRIDGET_DAYANARA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quintanilla, J. y Mendoza, J. (2015). Caracterización de las investigaciones sobre Auditoría Forense y Corrupción en América Latina. *Revista Publicando*, 4(2), 143-153.

- Ramos, N. M. (2021). *Auditoría forense como herramienta de detección y prevención del fraude financiero en las empresas constructoras del distrito Huancayo* {Trabajo de investigación, Universidad Continental}. Repositorio Institucional Continental.
http://repositoriodemo.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8770/4/IV_FCE_310_TI_Ramos_Toscano_2021.pdf
- Rengifo Vela, J. Y. (2023). *Análisis De La Auditoria Forense Como Herramienta De Apoyo Al Contador Público, Para La Prevención Y Detección Del Fraude*. [Trabajo de grado, Universidad de Cundinamarca]. Repositorio Ucundinamarca.
<https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/items/17e5c680-f690-445b-a313-371db9e3cbcd>
- Restrepo Duque, L. F. (2019). *Análisis de la contribución de la auditoría forense en Colombia como método de prevención de los delitos financieros*. [Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria]. Repositorio digital TdeA.
<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/598/LA%20CONTRIBUCION%20DE%20LA%20AUDITORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rincón Rivera, E. y Piracón Bernal, A. F. (2020). *La auditoría forense como instrumento de apoyo al contador público, en la prevención y detección del fraude corporativo*. [Trabajo de grado, Universidad Santo Tomas]. Repositorio institucional USTA.
<https://repository.usta.edu.co/handle/11634/28799>
- Rivera Piñaloza, D. V. (2020). *La auditoría forense como herramienta en la detección de delitos*. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. Edición especial. (1-24).
<https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2115>
- Roldán, M. y Chavarría, J. (2005). *Auditoría forense*. {Trabajo de grado, Universidad estatal a distancia uned}. Repositorio uned. <https://repositorio.uned.ac.cr/>

- Rozas, A. E. (2009). Auditoria forense. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 16(32). 73-101.
<https://sisbib.unmsm.edu.pe/BibVirtual/publicaciones/quipukamayoc/2009/segundo/pdf/a09v16n32.pdf>
- Sabiote, C. (2005). Teoría Y Práctica Del Análisis De Datos Cualitativos: Proceso General y Criterios De Calidad. *Revista Internacional de Ciencias Sociales y Humanidades*, 15 (2), 133-154.
<https://www.redalyc.org/pdf/654/65415209.pdf>
- Sandoval Oyola, V. (2019). Requisitos normativos del auditor forense en Colombia. [Trabajo de grado, UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA]. Repositorio Unimilitar.
<https://repository.unimilitar.edu.co/server/api/core/bitstreams/b83a1bd3-b0c2-4dc4-8e26-ff43330f64f8/content>
- Santos, S. M. y Silva, D. P. (2019). *AUDITORÍA FORENSE: HERRAMIENTA ADMINISTRATIVA COMO RESPUESTA AL FRAUDE* [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional Universidad Cooperativa de Colombia.
<https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/5cf00cec-1f45-4b88-b792-cb79ca656db9>
- Scarponetti, V. M. (2018). *¿Contabilidad Creativa o Delito Fiscal?: El papel de la Auditoría Forense?*. {Trabajo final, Universidad Nacional de Cordoba}. Repositorio Digital Universitario.
<https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/11237/Scarponetti%2C%20Veronica.%20Contabilidad%20creativa%20o%20delito%20fiscal....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Suarez Beltrán, S. A. Y Perea Obregon, M. S. (2018). *Auditoria Forense y la Detección del Fraude*. [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional UCC.
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/d4e8d7eb-1ae3-4ceb-bb8f-9f6bcb7724b5/content>

- Tamayo Puentes, Y. y Cárdenas Cárdenas, S. J. (2022). *Auditoria forense como herramienta en la detección del fraude financiero en el sector comercial formal de la ciudadela norte en Ocaña, Norte de Santander*. [Trabajo de grado, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña]. Repositorio Institucional. UFPSO.
- <https://repositorioinstitucional.ufpso.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.14167/2327/Solo%20lectura-Auditoria%20forense%20como%20herramienta%20en%20la%20detecci%C3%B3n%20del%20fraude%20financiero%20en%20el%20sector%20comercial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Torres, E. A., Pedrera, C., y Jiménez, M. J. (2016). La Auditoría Forense, Una Herramienta De Control En El Sector Público Y Privado Del Ecuador. *Revista Académica-Investigativa De La Facultad Jurídica, Social Y Administrativa*, 3(5).
- <https://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/view/263>
- Torres Torres, J. S. (2013). *Auditoría forense*. [Trabajo de grados, Corporación Universitaria Minuto de Dios], . Repositorio institucional UNIMINUTO.
- <https://revistas.uniminuto.edu/index.php/DYG/article/view/433/411>
- Trujillo, C. (2024). *La Responsabilidad Civil de las entidades bancarias derivada del fraude electrónico sufrido por los consumidores financieros en Colombia* [Trabajo de grado, Universidad EAFIT] Repository EAFIT. <https://repository.eafit.edu.co/items/e35859af-2ef1-4168-af7b-8825f2b7db6e>
- Uribe Delgado, L. M., Solorzano Ortega, W. N. y Acevedo Manrique, L. C. (2023). *Análisis de la Implementación de las técnicas de la Auditoria Forense en el Sector Público de Colombia basado en la NIA 240*. [Trabajo de grado, Unidades Tecnológicas de Santander] Repositorio Intitucional RI-ITS. <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/12324?show=full>

Vásquez, J. F. (2022). Detección y prevención del lavado de activos: perspectiva desde la auditoría forense. *Apuntes contables Revista científica de contabilidad*. 31(2023). 135-151.

<https://doi.org/10.18601/16577175.n31.08>

Velandia, G.J y Escobar, A. E. (2019). Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018. *Revista Criminalidad*, 61(3), 279-298.

<https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/7264/Investigaci%3%b3n%20en%20auditor%3%ada%20forense.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zambrano Vargas, Y. (2015). La auditoría forense: un mecanismo para detectar el fraude de estados financieros en Colombia. *Inquietud Empresarial*, 15 (2). 13–36. <https://doi.org/10.19053/01211048.7607>