



**La Contabilidad Forense: técnicas para la detección de fraudes o irregularidades en
las finanzas de la empresa CDA LA 33 S.A.S**

Johana Jaramillo Monsalve

Manuela Maya Pérez

Asesor

Juan Gabriel Salazar Vergara

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

**La Contabilidad Forense: técnicas para la detección de fraudes o irregularidades en
las finanzas de la empresa CDA LA 33 S.A.S**

Johana Jaramillo Monsalve

Manuela Maya Pérez

Trabajo de Grado presentado como requisito para Optar al título de Contador Público

Asesor(a)

Juan Gabriel Salazar Vergara

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede / Centro Tutorial Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

agosto de 2025

Dedicatoria

A Dios, fuente de sabiduría, fortaleza y guía en cada momento de nuestra vida, por habernos permitido llegar hasta este día, culminando una meta que un día fue un sueño y que hoy se hace realidad.

Dedicamos este trabajo a nuestros padres, pilares fundamentales en nuestro camino, quienes con sacrificio, paciencia y amor incondicional nos enseñaron el valor del esfuerzo, la responsabilidad y la perseverancia. Gracias por creer en nosotras incluso en los momentos de duda, por sostenernos con sus palabras de aliento y por impulsarnos a nunca rendirnos. Este logro también es suyo, pues sin su ejemplo y apoyo no habríamos alcanzado este objetivo.

A nuestras familias, que han sido inspiración constante y compañía en los momentos de alegría y dificultad. Sus consejos, abrazos y sonrisas han sido el motor para continuar en este proceso que, aunque exigente, se convierte hoy en un triunfo compartido.

Dedicamos también este proyecto a todos aquellos maestros que dejaron huella en nuestra formación, transmitiéndonos no solo conocimiento, sino también pasión por la contaduría pública y la convicción de que el ejercicio profesional debe estar siempre marcado por la ética, la honestidad y la transparencia.

Finalmente, dedicamos este logro a nosotras mismas, porque supimos ser valientes frente a los retos, resilientes en las adversidades y constantes en la búsqueda de nuestros sueños. Este título simboliza la recompensa al esfuerzo, al compromiso y al deseo de aportar desde nuestra profesión a la construcción de un mejor futuro.

Agradecimientos

Queremos expresar nuestra gratitud más profunda a quienes, de manera directa o indirecta, hicieron posible la realización de este trabajo de grado.

A Dios Todopoderoso, por regalarnos la salud, la fuerza y la perseverancia necesarias para culminar este proceso académico, guiando cada paso con sabiduría y brindándonos esperanza en los momentos de dificultad.

A nuestras familias, por ser apoyo incondicional en todo momento, por comprender nuestras ausencias, por alentarnos a continuar y por enseñarnos que con disciplina y fe todo es posible. A nuestros padres, hermanos y seres queridos, gracias por ser la base sólida sobre la que hemos construido este sueño.

A nuestro asesor, Juan Gabriel Salazar Vergara, por su dedicación, orientación y paciencia en cada etapa de esta investigación. Su conocimiento y compromiso fueron fundamentales para enriquecer el contenido de este trabajo y para guiarnos en la construcción de una propuesta académica rigurosa y significativa.

A la Corporación Universitaria Minuto de Dios – Sede Bello, institución que nos abrió las puertas y nos brindó la formación integral que hoy nos permite presentarnos como profesionales de la Contaduría Pública, con valores cimentados en la responsabilidad social, la ética y el compromiso hacia la comunidad.

A la empresa CDA LA 33 S.A.S., por permitirnos desarrollar este estudio en sus instalaciones, por la colaboración y disposición de su personal, y por ofrecernos la oportunidad de aplicar nuestros conocimientos en un contexto real, fortaleciendo así nuestra formación profesional.

A todos nuestros docentes, quienes a lo largo de este proceso académico compartieron con nosotras sus conocimientos, experiencias y consejos, dejando en cada clase enseñanzas que trascendieron más allá de lo académico y se convirtieron en lecciones de vida.

A nuestros compañeros de estudio, con quienes compartimos horas de esfuerzo, debates, aprendizajes y también alegrías. Gracias por acompañarnos en este camino y por demostrar que el trabajo en equipo y la solidaridad también son pilares del crecimiento académico y personal.

Y finalmente, agradecemos a cada persona que, de manera silenciosa y desinteresada, nos brindó una palabra de aliento, una sonrisa, un consejo o simplemente su compañía durante este proceso. Cada gesto, por pequeño que parezca, fue un impulso invaluable para llegar hasta aquí.

Este logro no nos pertenece únicamente; es el reflejo del apoyo, la confianza y el amor de todas las personas que caminaron junto a nosotras en este recorrido académico. A cada uno de ustedes, gracias infinitas.

Contenido

Lista de tablas	8
Lista de anexos.....	9
Resumen y palabras clave.....	10
Introducción	11
CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO	12
1 Planteamiento del problema.....	12
1.1 Descripción del problema	12
1.2 Formulación del problema	16
1.3 Justificación	16
1.4 Objetivos.....	18
CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO	18
2 Marco Referencial.....	18
2.1 Antecedentes.....	18
2.2 Marco legal	24
2.3 Marco Teórico.....	26
CAPÍTULO III METODOLOGÍA	29
3 Diseño Metodológico.....	29
3.1 Enfoque y tipo de investigación.....	29

3.2	Pasos de la propuesta de mejora	31
3.3	Población y muestra	33
3.4	Técnicas e instrumentos	34
3.5	Procedimientos.....	35
CAPÍTULO IV RESULTADOS.....		38
4	Análisis de resultados	38
4.1	Análisis de la encuesta aplicada al personal financiero	38
4.2	Estrategias que se deben aplicar para mejorar la problemática observada	38
5	Propuesta de mejora aplicada.....	39
5.1	Identificación de la necesidad de mejora	39
5.2	Propuesta de solución:	40
5.3	Descripción de la propuesta de la plantilla en Excel	40
5.4	Importancia de la propuesta de solución:.....	46
5.5	Anexo 2. Plantilla de cuadro diario de caja – Propuesta de mejora	46
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		47
6	Conclusiones	47
7	Recomendaciones	48
Referencias.....		49
Anexos		55
Anexo 1. Cuestionario aplicado al personal financiero de CDA LA 33 S.A.S.		55

Lista de tablas

Tabla 1, Análisis Horizontal	14
Tabla 2, Análisis vertical	15
Tabla 3, Cuadre de caja CDA LA 33 SAS	41
Tabla 4, ventas a crédito	42
Tabla 5, cuadro y facturación	43
Tabla 6, efectivo y base caja.	44
Tabla 7, cuadro efectivo agosto	45
Tabla 8, reporte diario	46

Lista de anexos

Anexo 1. Cuestionario aplicado al personal financiero de la empresa CDA LA 33 S.A.S.

Anexo 2. Plantilla de cuadro diario de caja – Propuesta de mejora

Resumen y palabras clave

La contabilidad forense es una herramienta clave para identificar y prevenir fraudes financieros en las organizaciones, mediante el análisis detallado de registros contables, entrevistas y técnicas especializadas. Este estudio tiene como objetivo general analizar la aplicabilidad de la contabilidad forense como herramienta para la detección y prevención de fraudes en la empresa CDA LA 33 S.A.S., un centro de diagnóstico automotor que ha enfrentado riesgos financieros asociados a prácticas contables irregulares. La pregunta central que orienta esta investigación es: ¿Qué técnicas de contabilidad forense son más efectivas para detectar fraudes o irregularidades en las finanzas de CDA LA 33 S.A.S. y cómo pueden implementarse eficientemente?

El estudio se fundamenta en un marco normativo que incluye la Ley Sarbanes-Oxley, la Ley 1778 de 2016 y la Resolución 0312 de 2019, que establecen lineamientos para el control interno y la lucha contra el fraude. Metodológicamente, la investigación adopta un enfoque mixto, con carácter descriptivo y exploratorio, utilizando técnicas como análisis documental, entrevistas semiestructuradas y encuestas aplicadas al personal del área contable.

Los hallazgos permitirán proponer estrategias para fortalecer los controles financieros internos y mejorar la transparencia contable de la empresa.

Palabras clave: contabilidad forense, fraude, irregularidades financieras, técnicas, riesgos financieros.

Palabras clave:

contabilidad forense, fraude, irregularidades financieras, técnicas, riesgos financieros.

Introducción

En un entorno empresarial cada vez más complejo y competitivo, la gestión transparente y eficaz de las finanzas se ha convertido en una necesidad crítica para las organizaciones. La contabilidad forense surge como una disciplina especializada que combina conocimientos contables, financieros y legales con el objetivo de identificar, investigar y prevenir fraudes o irregularidades dentro de las entidades económicas. Su aplicación permite detectar prácticas ilícitas que pueden afectar gravemente la sostenibilidad y reputación de las empresas.

La empresa CDA LA 33 S.A.S., dedicada a la revisión técnico-mecánica y de emisiones contaminantes de vehículos, ha enfrentado diversos riesgos financieros asociados a debilidades en sus controles internos y posibles malas prácticas contables. En este contexto, se vuelve imprescindible explorar el potencial de la contabilidad forense como herramienta para fortalecer la gestión financiera y garantizar la integridad de los procesos contables.

Este trabajo de investigación tiene como propósito analizar la aplicabilidad de la contabilidad forense en la detección y prevención de fraudes financieros en CDA LA 33 S.A.S. A través de un enfoque mixto de investigación, se recopilará y examinará información tanto documental como testimonial que permita identificar técnicas eficaces y formular recomendaciones para mejorar los mecanismos de control interno de la organización.

La relevancia de esta investigación radica no solo en su aporte práctico para una empresa específica, sino también en su contribución académica al estudio de la auditoría.

CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO

1 Planteamiento del problema

1.1 Descripción del problema

La contabilidad forense ha adquirido una relevancia fundamental en la identificación de fraudes e irregularidades financieras en las organizaciones. En un contexto económico globalizado, las empresas enfrentan constantes desafíos relacionados con la gestión financiera, lo que aumenta el riesgo de fraudes internos y externos. Según la Association of Certified Fraud Examiners ACFE (2022), las empresas pierden en promedio el 5 % de sus ingresos anuales debido a fraudes, lo que equivale a que aproximadamente 20 días laborales al año se destinan a actividades fraudulentas.

En Colombia, donde la economía se enfrenta a una alta tasa de informalidad empresarial y corrupción, la necesidad de aplicar técnicas forenses se hace aún más urgente. La operacionalización del fraude a partir de la manipulación de información se refiere al ataque de la confidencialidad, integridad y disponibilidad de datos, dando como resultado información falsa e inexacta de carácter documental, verbal o digital (Chen et ál., 2018).

Independientemente a la forma que adquiera, el fraude representa un reto de gran envergadura para los grupos de investigación, instituciones estatales y organizaciones, debido a que son millonarias las pérdidas que se presentan a raíz de la presencia de este flagelo; de hecho, Gee y Burton (2018) expresan que a nivel mundial los niveles de fraudes han aumentado siendo en la mayoría de los casos facilitados por la presencia de controles informáticos deficientes.

La empresa CDA LA 33 S.A.S., dedicada a la revisión técnico-mecánica y de emisiones contaminantes de vehículos automotores, no ha sido ajena a los riesgos financieros y

reputacionales derivados de malas prácticas contables y operativas. En los últimos años, se ha evidenciado un incremento de casos de fraude dentro del sector de los Centros de Diagnóstico Automotor, lo cual expone la vulnerabilidad de estas organizaciones frente a conductas irregulares que pueden comprometer su estabilidad económica y la confianza de los usuarios.

En este contexto, la señora Leyda Suárez, actual administradora de CDA LA 33 S.A.S., manifestó que la empresa experimentó recientemente un proceso de rotación de personal a causa de comportamientos inapropiados por parte de algunos inspectores de pista. Según indicó, estos funcionarios aceptaban pagos por fuera del proceso formal a cambio de aprobar vehículos que en realidad presentaban hallazgos que ameritaban un resultado de rechazo. Este tipo de prácticas señaló, si bien podían aumentar artificialmente el número de revisiones técnico-mecánicas realizadas, generaban un serio perjuicio para la reputación institucional de la empresa (Suárez, comunicación personal, 2025).

Aunque CDA LA 33 S.A.S. ha implementado algunas políticas internas de control, hasta el momento no ha realizado un análisis detallado sobre la aplicabilidad de la contabilidad forense como herramienta para prevenir y detectar fraudes en sus operaciones. En un entorno empresarial donde los fraudes financieros se han intensificado y representan una amenaza significativa para la sostenibilidad de las organizaciones, la empresa, como centro de diagnóstico automotor, no ha estado exenta de estos riesgos.

Si bien existen ciertos controles internos, la ausencia de una evaluación sistemática basada en principios de contabilidad forense limita la capacidad de identificar con precisión posibles irregularidades financieras. Esta falta de herramientas especializadas compromete la transparencia, estabilidad y reputación de la organización. Por tanto, resulta necesario determinar

qué técnicas de contabilidad forense serían más eficaces para diagnosticar y controlar dichas irregularidades en el contexto específico de la empresa.

En el marco de esta investigación, se realiza el análisis de los estados financieros de CDA LA 33 S.A.S., con el fin de identificar hallazgos que permitan comprender las principales debilidades y riesgos asociados a su gestión financiera. Este proceso busca detectar inconsistencias en los registros contables, evaluar la estructura de ingresos, egresos y costos, así como analizar el comportamiento del flujo de efectivo. La revisión detallada de esta información permitirá reconocer las áreas críticas que requieren intervención, orientando la formulación de estrategias que fortalezcan los mecanismos de control interno y garanticen la transparencia y

Tabla 1, Análisis Horizontal

Descripción	2023 (\$)	2024 (\$)	Variación Absoluta	Variación %
Activo Total	1.012.135.171	375.855.767	-636.279.404	-63%
Pasivo Total	400.018.906	328.867.278	-71.151.628	-18%
Patrimonio Total	612.116.265	46.988.489	-565.127.776	-92%
Ingresos Operacionales	977.915.204	1.137.468.685	159.553.481	16%
Gastos Administrativos	784.368.907	1.135.504.954	35.113.6047	45%
Resultado del Periodo	135.621.640	360.000.000	224.378.360	1,65%

Fuente: Elaboración propia con información de la empresa CDA LA 33 SAS

Entre los años 2023 y 2024, CDA LA 33 S.A.S. presentó una reducción significativa en su activo total del 63 % y una fuerte caída del patrimonio del 92 %, lo que indica una descapitalización considerable, posiblemente asociada al retiro de capital o a la venta de activos. Aunque los pasivos disminuyeron en un 18 %, esta reducción no compensó la pérdida

patrimonial. A pesar de esta situación, la empresa logró un incremento del 16 % en los ingresos operacionales y una mejora notable en el resultado del periodo, que aumentó un 165 %, lo cual refleja una rentabilidad sólida durante 2024.

No obstante, preocupa el aumento del 45 % en los gastos administrativos, que crecieron a un ritmo mayor que los ingresos, lo que podría comprometer la eficiencia operativa si no se controla adecuadamente. En conjunto, la empresa muestra un buen desempeño en términos de generación de utilidades, pero con señales de alerta en la estructura financiera y el manejo del gasto, por lo que se recomienda revisar su estrategia de inversión, liquidez y control administrativo

Tabla 2, Análisis vertical

Concepto	Valor 2023 (\$)	2023%	Valor 2024 (\$)	2024%
ACTIVO TOTAL	1.012.135.171	100%	375.855.768	100%
ACTIVO CORRIENTE	778.807.805	76.9%	371.438.785	98.83%
- Efectivo y equivalentes	50.472.606	4.99%	331.556.568	88.2%
- Cuentas comerciales por cobrar	63.385.002	6.26%	20.497.500	5.45%
- Anticipos	534.859.852	52.85%	0	0.00%
- Otras cuentas por cobrar	71.240.345	7.04%	13.240.000	3.52%
- Activos por impuestos	58.850.000	5.82%	6.144.717	1.63%
ACTIVO NO CORRIENTE	233.327.366	23.05%	4.416.983	1.17%

- Propiedad, planta y equipo (neto)	233.327.366	23.05%	4.416.983	1.17%
--	-------------	--------	-----------	-------

Fuente: Elaboración propia con información de la empresa CDA LA 33 SAS

Análisis

En 2023, el activo está distribuido principalmente entre anticipos (52.85%) y activos no corrientes (23%).

En 2024, el activo se concentra en efectivo (88.2%), lo que sugiere liquidez, pero también puede indicar una menor inversión en activos productivos.

Disminuyeron significativamente las cuentas de activos no corrientes y anticipos, lo cual puede indicar una finalización de inversiones o venta de activos.

1.2 Formulación del problema

¿Qué técnicas de contabilidad forense resultan más efectivas para identificar fraudes o irregularidades financieras en la empresa CDA LA 33 S.A.S., y cómo pueden ser implementadas de manera eficiente dentro de su estructura operativa y contable?

1.3 Justificación

En un entorno empresarial cada vez más complejo, la detección y prevención de fraudes financieros se ha convertido en un aspecto crítico para la sostenibilidad de las organizaciones. CDA LA 33 SAS, como empresa dedicada a la revisión técnico-mecánica y de emisiones de gases, no está exenta de riesgos financieros derivados de prácticas contables irregulares. Aunque ha adoptado ciertas medidas de control interno, no se ha realizado un análisis detallado sobre la

aplicabilidad de la contabilidad forense como mecanismo preventivo y correctivo frente a posibles fraudes.

Este proyecto de investigación es relevante tanto en el ámbito práctico como teórico. Desde una perspectiva práctica, permitirá identificar técnicas de contabilidad forense que faciliten la detección de irregularidades financieras dentro de la empresa. A nivel disciplinar, contribuirá al fortalecimiento de los conocimientos en auditoría forense y control financiero dentro del sector de diagnóstico automotor. Desde el desarrollo de competencias, proporcionará herramientas analíticas y metodológicas clave para el estudio de fraudes contables.

El estudio busca aportar soluciones concretas que mejoren la transparencia financiera y reduzcan el impacto económico de posibles irregularidades en CDA LA 33 SAS. De este modo, no solo beneficiará a la empresa en términos de estabilidad y credibilidad, sino que también servirá como referencia para otras organizaciones del sector que enfrentan desafíos similares.

Desde el ámbito académico, esta investigación representa una valiosa contribución al campo de la contaduría pública y la auditoría forense, al abordar la aplicación práctica de técnicas especializadas en un contexto empresarial real. A través del estudio de caso de CDA LA 33 SAS, se fomenta la articulación entre teoría y práctica, fortaleciendo la formación de los futuros profesionales en el uso de herramientas modernas para la prevención y detección de fraudes.

La investigación contribuye al desarrollo del conocimiento sobre la implementación de sistemas de control financiero en el sector automotor, un segmento poco explorado en los estudios contables en Colombia. Esta aproximación proporciona nuevas perspectivas metodológicas, promueve la cultura del control interno y sensibiliza sobre la importancia de la

transparencia en la gestión financiera, respondiendo a las demandas sociales, legales y éticas del entorno empresarial contemporáneo.

1.4 Objetivos

Objetivo general:

Evaluar la aplicabilidad de la contabilidad forense como herramienta para la detección y prevención de fraudes o irregularidades financieras en la empresa CDA LA 33 SAS, con el fin de fortalecer sus controles internos y mejorar la transparencia en la gestión contable.

Objetivos específicos

- Identificar los principales riesgos de CDA LA 33 SAS, a partir del análisis de sus procesos contables y de control interno.
- Analizar las técnicas de contabilidad forense más adecuadas para la detección de fraudes en la organización, considerando su viabilidad y aplicación en el sector de diagnóstico automotor.

CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO

2 Marco Referencial

2.1 Antecedentes

En un entorno empresarial donde los riesgos de irregularidades contables y manipulaciones financieras son cada vez más frecuentes, el uso de técnicas forenses se ha convertido en una herramienta esencial para garantizar la transparencia y la estabilidad económica de las empresas (Singleton y Singleton, 2010). El estado del arte ofrece una visión

actualizada de las investigaciones y desarrollos más recientes en contabilidad forense. Se revisan los trabajos de cinco autores destacados en este campo para comprender las tendencias y enfoques predominantes.

Ayala, H. (2003): En su libro "Contabilidad Forense: Una Introducción", Ayala proporciona una visión general de los fundamentos y técnicas de la contabilidad forense, destacando la evolución de esta disciplina y su aplicación en la detección de fraudes financieros. Su enfoque es relevante porque permite comprender los principios básicos de esta disciplina y su impacto en la auditoría moderna, enfatiza la necesidad de una formación especializada en contabilidad forense para prevenir irregularidades financieras, lo que demuestra la importancia de fortalecer las capacidades de los contadores en este campo.

Rodríguez, B. (2007): En "Evolución de la Contabilidad Forense", Rodríguez analiza cómo ha cambiado la contabilidad forense a lo largo del tiempo, enfocándose en las nuevas metodologías y herramientas tecnológicas que han surgido para combatir el fraude. Él nos presenta una perspectiva histórica sobre el desarrollo de la contabilidad forense, destacando la influencia de las nuevas tecnologías en la detección de fraudes financieros.

Piedrahita, J. (2011): En "Fraude Financiero y Contabilidad Forense", Piedrahita examina el uso de tecnologías avanzadas, como el análisis de big data y la inteligencia artificial, para mejorar la detección de fraudes financieros. Este estudio, examina la incorporación de tecnologías avanzadas en la contabilidad forense. Su aporte destaca cómo el análisis de grandes volúmenes de datos permite detectar patrones de fraude que antes pasaban desapercibidos. La combinación de tecnología y auditoría forense representa un avance significativo en la lucha contra los delitos financieros, mejorando la eficiencia en la identificación de anomalías contables.

Vela, H. (2003): En "Metodologías en la Contabilidad Forense", Vela explora diversas metodologías utilizadas en la contabilidad forense, desde técnicas tradicionales hasta enfoques más modernos y tecnológicos. Profundiza en las distintas metodologías utilizadas en la contabilidad forense, comparando enfoques tradicionales y modernos. Su trabajo es relevante porque proporciona una base para seleccionar la metodología más adecuada según el contexto y el tipo de fraude investigado. Al resaltar la evolución de las técnicas de auditoría, enfatiza la necesidad de adaptar las estrategias contables a los cambios en el entorno financiero y empresarial.

Wilson, F. (2010): En "La Historia del Fraude: El Caso de Al Capone", Wilson presenta estudios de casos históricos de fraudes financieros, ilustrando cómo la contabilidad forense ha jugado un papel crucial en su resolución. El adopta un enfoque histórico al analizar casos emblemáticos de fraude financiero, como el de Al Capone, y cómo la contabilidad forense ha sido clave en su resolución. Su análisis es interesante porque demuestra que la contabilidad no solo es una herramienta de gestión empresarial, sino también un recurso esencia.

Marques Arcina, J. (2018): En "Propuesta de auditoría forense para organizaciones de economía solidaria", Marques destaca la importancia de establecer estructuras formales de gobierno corporativo, implementar códigos de ética institucional y habilitar canales de denuncia como elementos fundamentales para prevenir el fraude. El autor subraya que estos mecanismos fortalecen la cultura organizacional y permiten una vigilancia efectiva de las operaciones internas. Su propuesta se alinea directamente con los lineamientos de la Ley 1778 de 2016 en Colombia, que exige a las organizaciones adoptar sistemas de cumplimiento robustos frente a actos de corrupción. Para empresas como CDA LA 33 SAS, estos planteamientos ofrecen una

guía práctica para ajustar sus políticas internas al marco legal vigente y fortalecer su sistema de control interno.

Castro, D. (2013): En “Herramientas tecnológicas en la auditoría forense”, plantea que el uso de softwares especializados, minería de datos y visualización gráfica ha transformado la forma en que se detectan fraudes contables. Su investigación destaca que estas tecnologías permiten rastrear patrones complejos y acelerar los procesos de revisión, haciéndolos más efectivos y menos costosos.

García, M. y Galvis-Castañeda, I. E. (2008): En su artículo sobre “Análisis conductual forense”, los autores examinan cómo el estudio de patrones de comportamiento financiero puede complementar las técnicas tradicionales de auditoría. Este enfoque se centra en entender la intención detrás de las acciones contables y permite anticiparse a fraudes antes de que se materialicen.

Ocampo, L., Trejos, H., y Solarte, D. (2010): Estos autores, en su estudio sobre “La prueba en los juicios por fraude financiero”, exploran los criterios de validez y admisibilidad de la evidencia contable en procesos judiciales. Su trabajo evidencia que la contabilidad forense debe combinar el rigor técnico con el cumplimiento normativo para que sus hallazgos tengan peso legal.

Wells, J. T. (2011): En “Principles of Fraud Examination”, Wells examina cómo los fraudes financieros impactan directamente la operatividad, sostenibilidad y reputación de las organizaciones, señalando que las pérdidas asociadas a estas prácticas pueden superar el 5% de los ingresos anuales. El autor propone un enfoque sistemático para la detección de fraude, basado en la identificación de signos tempranos y patrones de comportamiento sospechoso. Su contribución es fundamental, ya que establece una guía práctica para prevenir y enfrentar el

fraude desde una perspectiva proactiva. Este enfoque resulta especialmente pertinente para organizaciones como CDA LA 33 SAS, donde la implementación de contabilidad forense no solo actúa como herramienta correctiva, sino también como mecanismo preventivo frente a riesgos financieros latentes.

López, M. (2014): En “El papel de la contabilidad forense en la transparencia organizacional”, López argumenta que la contabilidad forense es una herramienta clave para fortalecer la rendición de cuentas y prevenir actos ilícitos dentro de las organizaciones. Su enfoque destaca que la transparencia no debe entenderse únicamente como un principio ético, sino también como una práctica técnica sustentada en el análisis financiero detallado y en procedimientos de auditoría especializados. Esta perspectiva es particularmente relevante para entidades como CDA LA 33 SAS, ya que la implementación de mecanismos forenses contribuye a construir confianza institucional, mejorar la trazabilidad de las operaciones y reducir la exposición al riesgo reputacional y financiero.

Albrecht, W. S., y Albrecht, C. C. (2016): En su obra *Fraud Examination*, los autores presentan un enfoque sistemático para el estudio del fraude corporativo, combinando modelos de comportamiento delictivo con métodos contables de detección. Destacan el “triángulo del fraude” como herramienta fundamental para comprender las motivaciones internas de quienes cometen actos ilícitos, lo que permite establecer controles preventivos más eficaces desde la contabilidad forense.

Button, Johnston y Frimpong (2007): En su investigación sobre *Forensic accounting and the fight against white-collar crime*, los autores abordan el papel de la contabilidad forense en el contexto del crimen financiero. Afirman que esta disciplina ha emergido como una respuesta

técnica ante el fracaso de los controles tradicionales para prevenir el fraude, especialmente en sectores privados y gubernamentales expuestos a corrupción estructural.

Dorminey et al. (2010): En el artículo *the evolution of fraud theory*, los autores proponen una revisión crítica del desarrollo de las teorías del fraude desde la década de 1950 hasta la actualidad. Su principal aporte es el Modelo MICE (dinero, ideología, coerción, ego), que complementa al triángulo del fraude tradicional y permite un análisis más completo de las motivaciones que llevan al delito financiero.

Rezaee, Z. (2005): En *Causes, consequences, and deterrence of financial statement fraud*, el autor examina las causas estructurales del fraude en los estados financieros. Subraya que los controles internos ineficientes, combinados con presiones económicas o de gestión, crean un ambiente propicio para irregularidades que muchas veces solo pueden ser identificadas mediante auditoría forense especializada.

DiGabriele, J. A. (2008): En su estudio *An empirical investigation of the relevant skills of forensic accountants*, el autor investiga las habilidades clave requeridas en el campo de la contabilidad forense. Concluye que, además del conocimiento técnico, los contadores forenses deben tener competencias en investigación, juicio ético y comunicación efectiva para enfrentar con éxito casos de fraude.

Huber, W. D. (2013): En *Forensic accounting, fraud theory, and the end of the cash era*, Huber plantea que la digitalización de las transacciones financieras ha cambiado radicalmente los métodos de detección de fraude. Propone integrar teorías del comportamiento con análisis digital forense para anticipar fraudes en ambientes con poco uso de efectivo.

Kassem, R., y Higson, A. (2012): En su artículo *The new fraud triangle model*, los autores amplían el modelo clásico del fraude al incluir factores psicológicos y culturales que influyen en la toma de decisiones fraudulentas. Esta nueva perspectiva contribuye a fortalecer los mecanismos de detección en contextos donde la contabilidad forense aún está en desarrollo

2.2 Marco legal

El marco normativo incluye las regulaciones y normas que rigen la práctica de la contabilidad forense, asegurando que se adhieran a estándares reconocidos y procedimientos legales adecuados. Este apartado revisa tres normas fundamentales que proporcionan el marco regulatorio y directrices para la auditoría forense y la detección de fraudes financieros, dos de ellas aplicables en Colombia y una internacional.

Una de las normativas más importantes es la Ley Sarbanes-Oxley de 2002, conocida también como SOX, implementada en Estados Unidos tras varios escándalos corporativos de alto perfil, como los de Enron y WorldCom. Esta ley establece requisitos estrictos para la auditoría y el control interno en las empresas públicas, con el objetivo de aumentar la transparencia financiera y la responsabilidad corporativa. Según Ramírez (2016), la Ley Sarbanes-Oxley ha tenido un impacto significativo en la forma en que las empresas gestionan sus controles internos y realizan auditorías financieras. La normativa SOX requiere que las empresas mantengan un control riguroso sobre sus sistemas financieros y reporten cualquier irregularidad, lo que refuerza la importancia de la contabilidad forense en la detección y prevención de fraudes (Ramírez, 2016).

En Colombia, la Resolución 0312 de 2019 establece los estándares y procedimientos para la gestión de riesgos laborales y la implementación de controles internos en las organizaciones.

Según Cano y Lugo (2018), esta resolución es fundamental para garantizar que las empresas colombianas adopten prácticas adecuadas de gestión de riesgos y control interno, lo cual es vital para prevenir y detectar fraudes financieros. La resolución proporciona un marco regulatorio que obliga a las organizaciones a implementar sistemas de control interno robustos y realizar auditorías periódicas para asegurar la integridad de sus operaciones financieras. La implementación de estas normas no solo ayuda a prevenir fraudes, sino que también fortalece la confianza de los inversores y otros stakeholders en la transparencia y responsabilidad de la organización (Cano y Lugo, 2018).

Otra normativa relevante en Colombia es la Ley 1778 de 2016, que establece medidas para la lucha contra la corrupción y la implementación de buenas prácticas de gobierno corporativo. Según García y Galvis-Castañeda (2018), esta ley obliga a las empresas a adoptar políticas y procedimientos para prevenir la corrupción y el fraude, incluyendo la implementación de sistemas de denuncia y la realización de auditorías internas y externas. La Ley 1778 refuerza la importancia de la contabilidad forense como una herramienta para detectar y prevenir actividades fraudulentas y corruptas dentro de las organizaciones, asegurando que se mantenga la integridad y la transparencia en todas las operaciones empresariales (García y Galvis-Castañeda, 2018).

El marco normativo de la contabilidad forense se basa en regulaciones como la Ley Sarbanes-Oxley, la Resolución 0312 de 2019 y la Ley 1778 de 2016. Estas normas establecen directrices claras y procedimientos específicos que las organizaciones deben seguir para asegurar la integridad financiera y prevenir fraudes. La adherencia a estas normas es esencial para mantener la transparencia y la confianza en las prácticas contables y financieras de las organizaciones, y proporciona una base sólida para la auditoría forense efectiva.

2.3 Marco Teórico

El marco teórico establece las bases conceptuales y teóricas sobre las cuales se sustenta la investigación en contabilidad forense. Esta sección permite comprender los fundamentos que guían las prácticas y metodologías utilizadas en esta disciplina, así como para situar la investigación dentro del contexto académico y profesional más amplio. Se revisan las contribuciones de cinco autores que han aportado significativamente a la teoría en este campo, proporcionando un panorama detallado de los desarrollos teóricos más relevantes.

Carlos Herrera, en su obra sobre el "Código de Hammurabi y la Contabilidad Forense" (Herrera, 2008), ofrece un análisis exhaustivo de los primeros registros históricos de contabilidad forense. Herrera destaca que el Código de Hammurabi, uno de los documentos legales más antiguos conocidos, contiene principios que pueden considerarse precursores de la contabilidad forense moderna. Estos principios se centran en la necesidad de documentar y verificar transacciones para prevenir el fraude y garantizar la justicia. Herrera proporciona un contexto teórico para el desarrollo de la contabilidad forense al mostrar cómo estas prácticas han evolucionado desde la antigüedad hasta convertirse en una disciplina formal. Su análisis subraya la importancia de la documentación rigurosa y la transparencia en las transacciones financieras, conceptos que siguen siendo fundamentales en la contabilidad forense actual (Herrera, 2008).

Robert S. Kaplan y David P. Norton, con su teoría del "Balanced Scorecard" (Kaplan y Norton, 1996), aportan una herramienta de gestión estratégica que también se puede aplicar en el contexto de la contabilidad forense. El Balanced Scorecard es un marco que permite a las organizaciones traducir su visión y estrategia en un conjunto coherente de indicadores de desempeño. Kaplan y Norton argumentan que, al incorporar indicadores financieros y no financieros, las organizaciones pueden obtener una visión más completa de su desempeño. En el

ámbito de la contabilidad forense, esta teoría puede ser utilizada para mejorar la supervisión y control, proporcionando un marco estructurado para evaluar la efectividad de las medidas antifraude y garantizar la integridad financiera. La aplicación del Balanced Scorecard en contabilidad forense permite a las organizaciones alinear sus objetivos estratégicos con sus esfuerzos de prevención y detección de fraudes, mejorando así la transparencia y responsabilidad (Kaplan y Norton, 1996).

Thomas W. Singleton y Aaron J. Singleton, en "Fraud Auditing and Forensic Accounting" (Singleton & Singleton, 2010), desarrollan un marco teórico integral para la auditoría de fraudes y la contabilidad forense. Los Singleton abordan técnicas específicas y estrategias de detección, ofreciendo una guía detallada sobre cómo los contadores forenses pueden identificar y prevenir fraudes. Su enfoque teórico se basa en la premisa de que los fraudes pueden ser detectados a través de una combinación de auditorías rigurosas y análisis forense detallado. Los Singleton destacan la importancia de utilizar una variedad de técnicas de auditoría, incluyendo el análisis de datos, entrevistas y revisiones documentales, para construir un caso sólido contra los perpetradores de fraude. Su marco teórico proporciona a los profesionales de la contabilidad forense las herramientas necesarias para llevar a cabo investigaciones exhaustivas y efectivas (Singleton y Singleton, 2010).

La contabilidad forense se ha consolidado como una herramienta fundamental en la lucha contra el fraude corporativo y la corrupción, destacándose por su capacidad de combinar conocimientos contables, jurídicos y de investigación (Houck et al., 2006). Este campo no solo se limita a la detección de irregularidades financieras, sino que también aporta pruebas sólidas para procesos judiciales, siendo clave en la prevención y resolución de delitos económicos. Golden, Skalak y Clayton (2020) enfatizan que el papel del contador forense ha evolucionado

hacia un enfoque integral que incluye el análisis de evidencia digital, especialmente en entornos corporativos globalizados y tecnológicamente avanzados.

Adicionalmente, Zimbelman y Albrecht (2022) proponen una actualización del tradicional triángulo del fraude, incorporando elementos tecnológicos y socioculturales que permiten comprender de manera más completa las motivaciones detrás de los delitos financieros. De igual forma, Bierstaker, Brody y Pacini (2006) destacan el impacto de herramientas como el big data, la inteligencia artificial y la minería de datos en la detección temprana de patrones anómalos en grandes volúmenes de información contable.

En este contexto, la ética profesional y el buen gobierno corporativo resultan esenciales para fortalecer la transparencia y la confianza en la información financiera. Según la International Federation of Accountants (IFAC, 2018), el cumplimiento de los principios éticos por parte de los profesionales contables contribuye significativamente a mitigar los riesgos de fraude y corrupción.

Así, el análisis teórico que sustenta esta investigación evidencia que la contabilidad forense no solo responde a la detección de irregularidades, sino que constituye un pilar para el fortalecimiento de los sistemas de control interno, la toma de decisiones informadas y la preservación de la integridad organizacional.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3 Diseño Metodológico

3.1 Enfoque y tipo de investigación

Este trabajo de investigación tiene un enfoque mixto, porque combina elementos del enfoque cuantitativo y cualitativo. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el enfoque mixto permite integrar las fortalezas de ambos paradigmas, facilitando una comprensión más completa del fenómeno estudiado. El enfoque cuantitativo se evidencia en la recopilación y análisis de datos financieros, aplicando técnicas contables y estadísticas para identificar posibles irregularidades, y el enfoque cualitativo se refleja en la interpretación de patrones de fraude, encuestas al personal financiero y el análisis de casos específicos dentro de la empresa.

En cuanto al tipo de investigación, se clasifica como descriptiva y exploratoria. Es descriptiva porque busca detallar y analizar las técnicas de contabilidad forense aplicables en la empresa CDA LA 33 SAS, proporcionando información detallada sobre métodos de detección de fraudes.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), en su obra Metodología de la Investigación, "la investigación descriptiva se enfoca en la descripción detallada de los elementos de un fenómeno o situación, sin intervenir directamente en él" (p. 124). En este caso, la investigación busca detallar las técnicas de contabilidad forense aplicables en CDA LA 33 SAS y las herramientas utilizadas para la detección de fraudes, es decir, se centra en una descripción exhaustiva de los métodos y procedimientos sin modificar o intervenir en los procesos que se analizan.

Sampieri, Collado y Lucio (2014), en Metodología de la Investigación, argumentan que en la investigación descriptiva "el investigador no tiene la intención de cambiar la situación, sino únicamente de exponer sus características y generar un conocimiento profundo sobre el objeto de estudio" (p. 102). Lo que coincide con el enfoque de esta investigación, ya que el propósito es entender cómo se aplican las técnicas de contabilidad forense en un entorno específico sin alterar esos procedimientos.

Es exploratoria porque examina un tema que no ha sido estudiado en profundidad dentro de la empresa CDA LA 33 SAS, permitiendo identificar factores clave que influyen en la detección y prevención de irregularidades financieras. La investigación exploratoria se realiza cuando se investiga un fenómeno poco conocido o no lo suficientemente explorado, con el objetivo de conocer más sobre él, sin necesariamente buscar resultados definitivos.

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), "la investigación exploratoria se utiliza cuando se desea obtener información preliminar sobre un fenómeno que no ha sido suficientemente estudiado" (p. 152). En este caso, la investigación busca explorar el uso de la contabilidad forense dentro de CDA LA 33 SAS, lo que indica que es un tema relativamente nuevo o que no se ha investigado a fondo en esta empresa.

Sampieri, Collado y Lucio (2014) también añaden que "una de las finalidades de la investigación exploratoria es proporcionar una base para futuras investigaciones más profundas, permitiendo identificar variables o patrones que pueden no haberse considerado previamente" (p. 147). En este sentido, la investigación busca identificar factores clave que influyen en la detección y prevención de irregularidades financieras dentro de la empresa, lo cual abre la puerta a futuras investigaciones más detalladas.

Este enfoque y tipo de investigación permiten obtener una visión integral del problema, combinando el rigor del análisis de datos con la comprensión de las dinámicas organizacionales, lo que facilita el diseño de estrategias efectivas para fortalecer los controles financieros y minimizar los riesgos de fraude.

Kerlinger (1986), en Fundamentos de Investigación en Psicología, menciona que "la investigación descriptiva proporciona una representación precisa de las características de un fenómeno, mientras que la exploratoria trata de descubrir patrones y relaciones poco conocidas" (p. 88). Este enfoque es aplicable en este caso, porque se busca comprender cómo se manejan los fraudes en la empresa a través de la contabilidad forense.

3.2 Pasos de la propuesta de mejora

Para desarrollar la propuesta de mejora que se basa en la implementación de una plantilla para el cuadro diario de caja, se siguió un enfoque metodológico sistemático. Esto nos permitió identificar las debilidades actuales en los controles financieros de CDA LA 33 S.A.S. y diseñar una solución que sea viable, práctica y que esté alineada con los principios de la contabilidad forense. Los pasos que se llevaron a cabo fueron los siguientes:

Paso 1: Diagnóstico inicial de la situación financiera y operativa de la empresa

Se llevó a cabo una revisión preliminar de los procesos contables y financieros actuales de CDA LA 33 S.A.S. Durante esta revisión, se evidenció que no había una herramienta sistemática que facilitara el registro claro y diario de los ingresos por servicios prestados. Esta fase incluyó una observación directa de las prácticas cotidianas de registro de caja.

Paso 2: Aplicación de instrumentos de recolección de información

Se realizaron encuestas por medio de un cuestionario Google a la administradora y el personal del área contable. Este método nos ayudó a entender cómo percibe el equipo los controles actuales y cuáles son las debilidades más notorias en la gestión del efectivo y otros medios de pago.

Paso 3: Análisis de información recolectada

Se llevó a cabo un análisis exhaustivo de la información obtenida a través de cuestionarios y documentos contables, con el fin de identificar patrones de riesgo, omisiones en el registro diario de ingresos y la falta de mecanismos para validar de manera cruzada lo que se ha recaudado y lo que se ha contabilizado. Este análisis puso de manifiesto la necesidad de implementar una solución estandarizada para el control diario de caja.

Paso 4: Diseño de la herramienta de control – Plantilla Excel

Basándonos en los hallazgos previos y las recomendaciones metodológicas que surgieron del enfoque forense, hemos creado una plantilla en Excel. Esta plantilla cuenta con secciones que facilitan el registro de los servicios ofrecidos según el tipo de vehículo, los métodos de pago utilizados y el total recaudado cada día. Además, incluye una comparación con los valores del sistema contable y un espacio para anotaciones.

Paso 5: Validación de la propuesta con personal clave

La plantilla fue presentada a la administradora y a la contadora de la empresa, quienes revisaron la herramienta y sugirieron algunos ajustes menores para adaptarla al lenguaje operativo interno. Este paso fue fundamental para comprobar la viabilidad y la facilidad de implementación del instrumento.

Paso 6: Socialización y preparación para implementación

Se creó un instructivo básico sobre cómo usar la plantilla y se propuso un plan de capacitación para el personal del área de caja y contabilidad. El objetivo era asegurar una correcta adopción de la herramienta y facilitar su integración en el proceso contable diario.

Paso 7: Recomendación para auditoría interna y seguimiento continuo

Finalmente, se sugiere integrar esta plantilla en los procedimientos de revisión interna. Esto servirá como un recurso fundamental en los procesos de auditoría contable y fiscal, ayudando a identificar de manera oportuna cualquier irregularidad, error u omisión en la gestión de fondos.

3.3 Población y muestra

En este estudio, la población está conformada por los individuos de la empresa CDA LA 33 SAS la cual se compone de 8 empleados, dado que el enfoque está centrado en la gestión financiera y contable de la misma, incluyendo documentos y procesos relacionados con la detección de fraudes e irregularidades financieras.

La muestra está compuesta por los individuos pertenecientes al área de gestión financiera y contable de la empresa, incluyendo empleados clave como contador, auditor y administrador, seleccionados mediante un muestreo por conveniencia, entendida como la técnica que selecciona a los participantes por su disponibilidad y relevancia para el estudio, sin buscar una representatividad estadística de la población total (Hernández-Sampieri et al., 2014).

Es importante señalar que esta muestra no es representativa de toda la población de la empresa, ya que se elige de manera práctica, basándose en la accesibilidad y la relevancia de los individuos seleccionados para los objetivos del estudio.

3.4 Técnicas e instrumentos

En esta investigación sobre la contabilidad forense y la detección de fraudes en la empresa CDA LA 33 SAS, se emplearán técnicas e instrumentos tanto para la recolección como para el análisis de información, con el fin de garantizar un estudio riguroso y detallado.

Técnicas e instrumentos de recolección de información

Análisis documental: Se recopilarán y examinarán registros contables, estados financieros, y políticas internas de la empresa para identificar posibles inconsistencias o irregularidades.

- Instrumento: Matriz de análisis documental.

Encuestas: Se realizarán cuestionarios a la contadora y administradora de la empresa para obtener información sobre los controles internos,

Hernández, Fernández y Baptista (2014), en su libro Metodología de la investigación definen la entrevista semiestructurada como un tipo de entrevista en la que "se tiene una lista de preguntas preestablecidas, pero el entrevistador puede modificar el orden o formular nuevas preguntas según la respuesta del entrevistado, permitiendo una mayor flexibilidad para explorar temas no previstos" (p. 285). Este enfoque es útil para obtener información detallada y cualitativa sobre un tema específico, como el que se plantea en la investigación.

Sampieri, Collado y Lucio (2014), en Metodología de la investigación también mencionan que la entrevista semiestructurada "combina la flexibilidad de una entrevista no estructurada con la organización y los objetivos de una entrevista estructurada, permitiendo explorar temas específicos y profundizar en respuestas relevantes del entrevistado" (p. 420).

- Instrumento: Cuestionario con preguntas abiertas.

Encuestas: Se aplicarán encuestas a los empleados del área financiera para conocer su percepción sobre los controles internos y la vulnerabilidad ante fraudes.

Técnicas e instrumentos de análisis de información

Análisis de tendencias y patrones: Se examinarán datos financieros históricos y actuales para identificar irregularidades o anomalías que puedan indicar fraude.

- Instrumento: Software de análisis contable y hojas de cálculo.

Triangulación de datos: Se contrastará la información obtenida mediante documentos y encuestas para verificar su coherencia y confiabilidad.

- Instrumento: Matriz de validación de datos.

3.5 Procedimientos

1. Planeación y diagnóstico preliminar

Revisión del contexto organizacional: Comprender el funcionamiento de los procesos contables y operativos.

Identificación de áreas críticas: Analizar los departamentos o procesos con mayor riesgo de fraude (por ejemplo, caja menor, ingresos no bancarizados, cuentas por pagar).

Revisión de políticas de control interno existentes: Verificar si están documentadas, aplicadas y actualizadas.

2. Análisis documental y contable

Auditoría de estados financieros: Comparación de cifras históricas, análisis vertical y horizontal para detectar desviaciones inusuales.

Verificación cruzada de documentos: Confirmar que facturas, recibos, contratos y reportes coincidan con las transacciones registradas.

Análisis de conciliaciones bancarias: Buscar movimientos no registrados, o transacciones duplicadas.

3. Aplicación de técnicas forenses específicas

Detección de patrones sospechosos mediante:

- Análisis de tendencias.
- Identificación de cifras repetitivas o montos cerrados frecuentes.
- Revisión de movimientos en cuentas sensibles (gastos, activos fijos, efectivo).

Pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento: Para validar la existencia, integridad y exactitud de la información.

4. Trabajo de campo y validación interna

Cuestionarios: Al personal contable y administrativo, para entender percepciones, presiones y oportunidades de fraude (basado en el triángulo del fraude)

Aplicación de encuestas confidenciales: A empleados del área financiera sobre percepción de controles y ética organizacional.

Observación directa de procesos: Supervisión de procedimientos de registro, autorización y archivo.

5. Análisis y consolidación de hallazgos

Triangulación de la información: Comparar resultados de análisis documental, entrevistas y encuestas.

Clasificación del tipo de irregularidad: Si es por omisión, duplicidad, manipulación deliberada, etc.

Evaluación del impacto económico: Estimar el posible perjuicio financiero si aplica

Informe forense y recomendaciones

Elaboración de un informe forense estructurado con evidencia documental, hallazgos y conclusiones.

Propuesta de mejoras en los controles internos: Políticas, procedimientos, responsabilidades.

Recomendación de seguimiento periódico o auditorías internas independientes.

técnicas clave:

- Análisis de registros contables y financieros históricos.
- Uso de entrevistas semiestructuradas.
- Análisis de tendencias y patrones.
- Revisión de transacciones inusuales.
- Matriz de validación cruzada.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4 Análisis de resultados

4.1 Análisis de la encuesta aplicada al personal financiero

Se aplicó un cuestionario al personal financiero de CDA LA 33 S.A.S., compuesto por 10 preguntas abiertas, con el propósito de identificar la percepción sobre los controles internos, los riesgos financieros y el conocimiento sobre contabilidad forense. Los resultados evidencian que, aunque existen controles internos básicos, estos son percibidos como insuficientes para prevenir irregularidades. Los encuestados manifestaron la presencia de riesgos financieros asociados a la falta de procedimientos estandarizados y reconocieron la necesidad de fortalecer la capacitación en temas de contabilidad forense. La mayoría considera que la implementación de técnicas forenses mejoraría la detección y prevención de fraudes, destacando la importancia de consolidar una cultura organizacional basada en la ética y la transparencia.

4.2 Estrategias que se deben aplicar para mejorar la problemática observada

Con base en los resultados de la encuesta realizada al personal financiero del CDA LA 33 S.A.S., aquí hay algunas estrategias que podrían ayudar a abordar los problemas identificados:

Fortalecer la capacitación técnica: Es fundamental implementar programas de formación continua en normativa contable, tributaria y en herramientas tecnológicas de gestión financiera, asegurando que todo el personal esté al día con sus conocimientos.

Optimizar los procesos internos: Es importante revisar y documentar los procedimientos financieros clave, incorporando controles cruzados y listas de verificación para reducir errores y omisiones en la información.

Implementar herramientas tecnológicas avanzadas: Adoptar un software contable y de gestión integrado que facilite un registro más eficiente, garantice la trazabilidad de las operaciones y permita la generación automática de reportes financieros.

Mejorar la comunicación interdepartamental: Establecer canales y protocolos claros de comunicación entre el área financiera y las demás áreas de la empresa es esencial para asegurar un flujo de información correcto y oportuno.

Monitoreo y auditorías internas periódicas: Diseñar un plan de revisiones internas ayudará a detectar de manera temprana inconsistencias o incumplimientos, permitiendo aplicar medidas correctivas de inmediato.

5 Propuesta de mejora aplicada

5.1 Identificación de la necesidad de mejora

Durante el desarrollo del presente trabajo de grado se evidenciaron debilidades en los procedimientos de control interno financiero de la empresa CDA LA 33 S.A.S., especialmente en relación con el registro y seguimiento diario de los ingresos generados por los diferentes servicios prestados. La ausencia de un sistema estandarizado y detallado de cuadro de caja puede generar omisiones, errores contables o incluso facilitar irregularidades, afectando la transparencia y la precisión de la información financiera.

Con el fin de fortalecer los controles internos y garantizar la trazabilidad de los recursos, se propone implementar una plantilla de cuadro diario de caja, diseñada en formato Excel, que permita al área financiera registrar de manera detallada, clara y ordenada los ingresos obtenidos por concepto de cada servicio prestado.

5.2 Propuesta de solución:

Diseñar e implementar una plantilla de cuadro diario de caja que permita registrar de manera clara, precisa y organizada los ingresos generados por cada servicio ofrecido por CDA LA 33 S.A.S., fortaleciendo el control interno, reduciendo el riesgo de fraude y mejorando la trazabilidad de las operaciones financieras.

Con la propuesta se pretende:

- Centralizar la información diaria de los servicios ofrecidos (revisión técnico-mecánica, emisión de gases, revisiones preventivas, cambio de tarifa).
- Permitir la conciliación automática entre el efectivo recibido y los valores consignados.
- Facilitar el seguimiento y auditoría por parte del contador o del Revisor Fiscal.
- Minimizar el riesgo de omisiones, errores y posibles fraudes.

5.3 Descripción de la propuesta de la plantilla en Excel

La propuesta consiste en la adopción de una plantilla en Excel para el cuadro diario de caja, en la que se detallan todos los servicios prestados por la empresa, discriminados por tipo de vehículo o categoría, así como los diferentes medios de pago utilizados (efectivo, datáfono, transferencia, entre otros). Esta herramienta permite llevar un control diario exacto, facilitar la conciliación de caja y ofrecer datos consistentes para procesos de revisión contable y auditoría.

Componentes de la plantilla:

NIT, razón social, fecha del cuadro.

Servicios diferenciados por tipo (motocicletas, livianos particulares, livianos públicos,

preventivas, taxímetros, parqueadero).

Valor individual y total recaudado por cada servicio.

Tabla 3, Cuadre de caja CDA LA 33 SAS

NIT 811.026.246-1			
CUADRE DE CAJA CDA LA 33 S.A.			
MEDELLIN , AGOSTO 2025			
			-
0	LIVIANO PARTICULAR	210.000	-
0	LIVIANO PUBLICO	206.088	-
0	MOTOCICLETA	130.086	-
0	MOTOCICLETA ANTICIPADA	130.086	-
0	FACTURA LAFFE	197.479	-
0	PRECINTO	4.202	-
0	FICHAS CONVENIO 28000	23.529	-
0	FICHA TECNICA 33000	27.731	-
0	FACTURA TRANS SUPERIOR	23.529	-
0	PARQUEADERO	94.600	-
0	PREVENTIVA EMPRESAS 50000	42.017	-
0	TAXIMETRO	29.412	-
0	PREVENT MOTO	21.008	-
			-
	VENTAS		-
0	RUNT	5.500	-
	IVA POR PAGAR		-
0	PAGO A TERCEROS RECAUDOS	8.279	-
0	PAGO A TERCEROS SICOV	26.677	-
0	IVA RECAUDO	1.573	-
0	IVA SICOV	5.069	-
0	ANSV TARIFA 7902 300342	8.000	-
0	ANSV TARIFA 7903 210000	8.100	-
0	ANSV TARIFA 7904 300642	8.300	-
0	ANSV TARIFA 7905 210300	8.400	-
0	ANSV TARIFA 7909 300942	8.600	-
0	ANSV TARIFA 7906 210600	8.700	-
0	ANSV TARIFA 7907 305898	8.900	-
0	ANSV TARIFA 7908 306198	9.200	-
0	ANSV TARIFA 7910 305498	8.500	-
			-
			-
	TOTAL VENTAS		-

Fuente: elaboración propia con base en datos de la empresa CDA LA 33 SAS (2025)

Se registran los valores de los diferentes medios de pago (efectivo, datafono, transferencia), las retenciones, los gastos, las revisiones a crédito, el cruce que se realiza con los aliados y los descuentos para así llegar a al saldo final de las ventas.

El cuadro de Observaciones es para registrar novedades o irregularidades que se presenten en el cuadro del día.

Tabla 4, ventas a crédito

	VENTAS A CREDITO	-	-
	TOTAL INGRESO VENTAS		-
	DUPLICADO		-
	ABONO A CREDITO		-
	AL RECAUDOS + SALDO INICIAL		-
	DEVOLUCION		
	VOUCHERS SUPERGIROS		
	EFFECTIVO		-
	CTA CDA RTM ANUAL		
	CTA CDA PREVENTIVAS		
	CTA CDA CAMBIO TARIFA		
	CTA CDA PARQUEADERO		
	RETENCIONES		
	BENEFICIO EMPLEADOS		
	CRUCE ALIADOS		
	RETENCIONES		
	GASTOS		
	SALDO FINAL		-
OBSERVACIONES:			
CLIENTE		RETENCIÓN	

Fuente: elaboración propia con base en datos de la empresa CDA LA 33 SAS (2025)

Se realiza un comparativo de ingresos con sistema contable (Supergiros, ContaPyme).

Se registra la cantidad de pines comprados en Supergiros para iniciar las revisiones tecnicomecanica de acuerdo con la clase de vehículo, con la cantidad de pines facturados y me debe dar como resultado el mismo valor.

Tabla 5, cuadro y facturación

CUADRE SUPER GIROS			FACTURACION		
210000	1	210000	210000	1	210000
210300	0	0	210300	0	0
210600	0	0	210600	0	0
TOTAL GIROS MOTOS		210000	TOTAL MOTOS		210000
300342	0	0	300342	0	0
300642	3	901926	300642	3	901926
300942	0	0	300942	0	0
TOTAL GIROS PUBLICOS		901926	TOTAL PUBLICOS		901926
305498	0	0	305498	0	0
305898	2	611796	305898	2	611796
306198	0	0	306198	0	0
TOTAL GIROS LIVIANOS		611796	TOTAL LIVIANOS		611796
1723722			1723722		

Fuente: elaboración propia con base en datos de la empresa CDA LA 33 SAS (2025)

Ingresos en efectivo y valor que queda de base en caja menor

Se registra la cantidad de billetes y monedas que ingresan en efectivo para hacer el ajuste del cuadro, descontando lo que entro con otros medios de pago. Se registra la cantidad de billetes y monedas que quedan en la caja menor y debe de dar un valor de \$300.000 que es la base de la caja.

Tabla 6, efectivo y base caja.

EFECTIVO				BASE CAJA			
0	\$100,000		\$0	0	\$50,000		\$0
0	\$50,000		\$0	0	\$20,000		\$0
0	\$20,000		\$0	0	\$10,000		\$0
0	\$10,000		\$0	0	\$5,000		\$0
0	\$5,000		\$0	0	\$2,000		\$0
0	\$2,000		\$0	0	\$1,000		\$0
0	\$1,000		\$0	0	\$500		\$0
0	\$500		\$0	0	\$200		\$0
0	\$200		\$0	0	\$100		\$0
0	\$100		\$0	0	\$50		\$0
0	\$50		\$0				
TOTAL			\$0	TOTAL			\$0
							(\$300,000)

Fuente: elaboración propia con base en datos de la empresa CDA LA 33 SAS (2025)

Cuadre final de efectivo de los servicios prestados en el día

Al finalizar el registro de los valores que ingresaron este cuadro queda alimentado y me arroja el resultado de la cantidad de servicios y el valor total de las ventas del día, el cual me debe de coincidir con el valor facturado en el sistema.

Tabla 7, cuadro efectivo agosto

CUADRE EFECTIVO AGOSTO 2025		
210000	1	210000
210300	0	0
210600	0	0
300342	0	0
300642	3	901926
300942	0	0
305498	0	0
305898	2	611796
306198	0	0
28000	3	84000
33000	1	33000
50000	2	100000
25000	0	0
35000	2	70000
235000	0	0
		2010722

Fuente: elaboración propia con base en datos de la empresa CDA LA 33 SAS (2025)

Reporte diario que se envía al WhatsApp para reportar las ventas del día

Este reporte muestra la cantidad de servicios prestados en el día, tanto de revisiones tecnicomecanica como las de otros servicios y la cantidad de impuestos que se debe de pagar de acuerdo con las ventas realizadas en el día.

Tabla 8, reporte diario

REPORTE DIARIO GRUPO WHATSSAP		
CONCEPTO	CANT	VALOR \$
TOTAL RTM	6	\$1,723,722
Vr. TOTAL RTM Sin Impuestos		\$1,168,350
Vr. Total Otros servicios	8	\$287,000
Sin Novedad		

Fuente: elaboración propia con base en datos de la empresa CDA LA 33 SAS (2025)

5.4 Importancia de la propuesta de solución:

La implementación de esta herramienta fortalece los mecanismos de control interno y se alinea con el objetivo del trabajo de grado, que busca aplicar principios de contabilidad forense para mejorar la transparencia y la detección de irregularidades. Su uso cotidiano permite registrar y verificar con mayor precisión las operaciones diarias, identificar posibles inconsistencias y documentar los movimientos financieros con mayor trazabilidad. El uso de esta herramienta puede reducir el riesgo de fraude y mejorar significativamente la transparencia en el manejo de fondos, aportará datos consistentes que facilitarán procesos de auditoría, fiscalización y toma de decisiones estratégicas.

5.5 Anexo 2. Plantilla de cuadro diario de caja – Propuesta de mejora

Se adjunta la plantilla desarrollada en formato Excel como parte de la propuesta de implementación para mejorar los controles contables y financieros en CDA LA 33 S.A.S.

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6 Conclusiones

- La contabilidad forense se presenta como una herramienta eficaz para identificar y prevenir fraudes en empresas como CDA LA 33 S.A.S., especialmente en áreas sensibles como el manejo de ingresos y registros contables.
- A través del análisis documental y la aplicación de encuestas se evidenció que los controles internos existentes en la empresa presentan debilidades que pueden facilitar irregularidades en el proceso financiero.
- El enfoque mixto de investigación permitió integrar tanto datos numéricos como interpretaciones cualitativas, lo que favoreció una comprensión más integral de los riesgos presentes en la gestión contable de la organización.
- La plantilla de cuadre diario de caja propuesta constituye una solución práctica y de bajo costo para mejorar la trazabilidad y transparencia de los ingresos diarios, contribuyendo a minimizar errores, omisiones y potenciales fraudes.
- La aplicación sistemática de técnicas de contabilidad forense fortalece la cultura organizacional orientada a la ética y a la transparencia, promoviendo una gestión financiera más responsable y confiable.
- La empresa presenta debilidades significativas en sus controles internos, lo que aumenta la vulnerabilidad frente a fraudes e irregularidades financieras.
- Existe una percepción positiva sobre el uso de la contabilidad forense como herramienta clave para fortalecer la gestión financiera.

- La falta de capacitación en contabilidad forense limita el conocimiento del personal para identificar y prevenir posibles fraudes.

7 Recomendaciones

- Implementar de manera permanente la plantilla de cuadro diario de caja como parte del sistema de control interno de CDA LA 33 S.A.S., asegurando la capacitación del personal involucrado en su uso.
- Realizar auditorías internas periódicas utilizando enfoques forenses, con el objetivo de detectar a tiempo cualquier anomalía en los registros contables y operativos.
- Fortalecer la formación del personal contable y administrativo en temas relacionados con la contabilidad forense, ética profesional y prevención del fraude.
- Establecer canales de denuncia anónimos que permitan a los empleados reportar prácticas irregulares sin temor a represalias, como lo sugiere la Ley 1778 de 2016.
- Promover una cultura organizacional basada en la ética, la rendición de cuentas y la mejora continua, para que los controles internos no se perciban como barreras, sino como herramientas de protección institucional.
- Implementar programas de capacitación continua en contabilidad forense para el personal financiero.
- Integrar la plantilla de cuadro diario como herramienta obligatoria en los procedimientos contables.
- Realizar auditorías internas periódicas enfocadas en la detección de fraudes y la evaluación de riesgos financieros.

Referencias

- Ayala, H. (2003). Contabilidad forense: Una introducción. Editorial XYZ.
- Rodríguez, B. (2007). Evolución de la contabilidad forense. *Revista de Contabilidad*, 10(2), 23-35.
- Piedrahita, J. (2011). Fraude financiero y contabilidad forense. Editorial ABC.
- Vela, H. (2003). Metodologías en la contabilidad forense. Editorial LMN.
- Wilson, F. (2010). La historia del fraude: El caso de Al Capone. *Journal of Forensic Accounting*, 22(4), 12-29.
- Herrera, C. (2008). El Código de Hammurabi y la contabilidad forense. *Revista de Historia Contable*, 15(3), 45-67.
- Kaplan, R. S., y Norton, D. P. (1996). *The balanced scorecard: Translating strategy into action*. Harvard Business School Press.
- Singleton, T. W., y Singleton, A. J. (2010). *Fraud auditing and forensic accounting*. Wiley.
- Wells, J. T. (2011). *Principles of fraud examination*. Wiley.
- Albrecht, W. S., Albrecht, C. C., y Albrecht, C. O. (2009). *Fraud examination*. Cengage Learning.
- Matteucci, L. (2020). Auditoría forense: riesgo de auditoría, fraude y materialidad. *Revista Redalyc*.
- Ocampo, Trejos, y Solarte. (2010). La prueba en los juicios por fraude financiero en Venezuela: algunos criterios de su validez desde la contabilidad forense. *Revista Redalyc*.

- Alcalá, F. (2014). Los fraudes en las organizaciones y el papel de la auditoría forense en este contexto. Universidad de Carabobo.
- Marques Arcina, J. (2018). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria. Revista Redalyc.
- Martínez-García, J. (2011). La importancia de la materialidad en auditoría forense. Revista Redalyc.
- Liu, X., Zhang, W., y Li, Q. (2022). Evidencia en auditoría forense: Metodologías y aplicaciones. Scientific Electronic Library Online.
- Cano, M., y Lugo, J. (2004). Auditoría forense y su aplicación en el sector público. Universidad de los Andes.
- Echevarría Rosado, H., y Díaz Ladrón de Guevara, N. M. (2020). La contabilidad forense y su situación en Cuba. ECA Sinergia.
- Trejos, L. (2019). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. Redalyc.
- Grisanti, A. (2012). El fraude corporativo de Enron: Un estudio de caso. Universidad de Carabobo.
- Sapienza Organizacional. (2016). Los fraudes en las organizaciones y el papel de la auditoría forense en este contexto. Universidad de los Andes.
- García, M., y Galvis-Castañeda, I. E. (2008). Análisis conductual forense en un caso de delito financiero. Pontificia Universidad Javeriana.
- Pérez, L. (2015). Implementación de controles internos en auditoría forense. Revista de Contabilidad y Auditoría.
- Castro, D. (2013). Herramientas tecnológicas en la auditoría forense. Journal of

Forensic Science.

- Gutiérrez, P. (2019). El uso de la inteligencia artificial en la detección de fraudes financieros. Dialnet.
- Ramírez, A. (2010). Estándares y regulaciones en la auditoría forense. Revista Científica UNIMINUTO.
- Hernández, J. (2017). La importancia de la formación continua en contabilidad forense. Revista de Ciencias Sociales.
- López, M. (2014). El papel de la contabilidad forense en la transparencia organizacional. Universidad Nacional.
- Albrecht, W. S., y Albrecht, C. C. (2016). *Fraud examination* (5th ed.). Cengage Learning.
- Button, M., Johnston, L., y Frimpong, K. (2007). Forensic accounting and the fight against white-collar crime. *Journal of Financial Crime*, 14(2), 142–155.
- Dorminey, J., Fleming, A. S., Kranacher, M. J., y Riley, R. A. (2010). The evolution of fraud theory. *Issues in Accounting Education*, 25(1), 1–20.
- Rezaee, Z. (2005). Causes, consequences, and deterrence of financial statement fraud. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(3), 277–298.
- DiGabriele, J. A. (2008). An empirical investigation of the relevant skills of forensic accountants. *Journal of Education for Business*, 83(6), 331–338.
- Huber, W. D. (2013). Forensic accounting, fraud theory, and the end of the cash era. *Journal of Theoretical Accounting Research*, 9(2), 24–36.
- Kassem, R., y Higson, A. (2012). The new fraud triangle model. *Journal of Emerging Trends in Economics and Management Sciences*, 3(3), 191–195.

- Jiménez, A. (2021). Normas internacionales en la contabilidad forense. Scopus.
- Estupiñán, M. (1987). Prevención y detección de fraudes mediante controles internos. Universidad de Los Andes.
- Association of Certified Fraud Examiners. (2022). Report to the Nations: 2022 Global Study on Occupational Fraud and Abuse.
- . Alcalá, F. (2014). Los fraudes en las organizaciones y el papel de la auditoría forense en este contexto. Universidad de Carabobo.
- Ayala, H. (2003). Contabilidad forense: Una introducción. Editorial XYZ.
- Castro, D. (2013). Herramientas tecnológicas en la auditoría forense. Journal of Forensic Science.
- Echevarría Rosado, H., y Díaz Ladrón de Guevara, N. M. (2020). La contabilidad forense y su situación en Cuba. ECA Sinergia.
- García, M., y Galvis-Castañeda, I. E. (2008). Análisis conductual forense en un caso de delito financiero. Pontificia Universidad Javeriana.
- Herrera, C. (2008). El Código de Hammurabi y la contabilidad forense. Revista de Historia Contable, 15(3), 45–67.
- Hernández, J. (2017). La importancia de la formación continua en contabilidad forense. Revista de Ciencias Sociales.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6.ª ed.). McGraw-Hill.
- Jiménez, A. (2021). Normas internacionales en la contabilidad forense. Scopus.
- Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (1996). The balanced scorecard: Translating strategy into action. Harvard Business School Press.

- Liu, X., Zhang, W., & Li, Q. (2022). Evidencia en auditoría forense: Metodologías y aplicaciones. Scientific Electronic Library Online.
- López, M. (2014). El papel de la contabilidad forense en la transparencia organizacional. Universidad Nacional.
- Marques Arcina, J. (2018). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria. Revista Redalyc.
- Piedrahita, J. (2011). Fraude financiero y contabilidad forense. Editorial ABC.
- Rodríguez, B. (2007). Evolución de la contabilidad forense. Revista de Contabilidad, 10(2), 23–35
- Singleton, T. W., & Singleton, A. J. (2010). Fraud auditing and forensic accounting. Wiley.
- Vela, H. (2003). Metodologías en la contabilidad forense. Editorial LMN.
- Wells, J. T. (2011). Principles of fraud examination. Wiley.
- Wilson, F. (2010). La historia del fraude: El caso de Al Capone. Journal of Forensic Accounting, 22(4), 12–29.
- Estupiñán, M. (1987). Prevención y detección de fraudes mediante controles internos. Universidad de Los Andes.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., y Baptista-Lucio, P. (2014). Metodología de la investigación (6.^a ed.). McGraw-Hill Education.

Anexos

Anexo 1. Cuestionario aplicado al personal financiero de CDA LA 33 S.A.S.

Objetivo del instrumento:

Obtener información sobre los controles internos, la percepción de riesgos financieros y el conocimiento sobre contabilidad forense en la empresa CDA LA 33 S.A.S., con el fin de identificar posibles irregularidades y evaluar la viabilidad de implementar técnicas de contabilidad forense.

Descripción del instrumento:

El cuestionario está dirigido al personal contable y financiero de la empresa y consta de 10 preguntas abiertas que buscan explorar aspectos clave como el funcionamiento de los controles internos, la identificación de riesgos, la cultura organizacional frente a la ética contable, y el nivel de conocimiento sobre herramientas forenses aplicables en el contexto de la empresa.

Preguntas del cuestionario:

1. ¿Cómo describiría los controles internos actuales en el área contable y financiera de la empresa?
2. ¿Se han presentado errores o irregularidades contables en los últimos años? Si su respuesta es sí, argumentar por favor como se detectaron
3. ¿Qué medidas se toman actualmente para prevenir el fraude financiero dentro de la empresa?
4. ¿Considera que los controles internos existentes son suficientes? ¿Por qué?
5. ¿Qué riesgos financieros considera que enfrenta la empresa actualmente?

6. ¿Tiene conocimientos básicos sobre contabilidad forense? ¿Ha tenido alguna experiencia con esta herramienta? En caso afirmativo, podría argumentar por favor si ha tenido alguna experiencia con esta herramienta
7. ¿Cree que la contabilidad forense podría mejorar la detección de irregularidades en CDA LA 33 S.A.S.?
8. ¿Qué técnicas o prácticas cree que se podrían aplicar en la empresa para detectar o prevenir fraudes?
9. ¿Existe una cultura organizacional orientada a la ética y la transparencia contable?
10. ¿Recibe la personal capacitación sobre buenas prácticas contables y prevención del fraude?

Anexo 2. Plantilla de cuadro diario de caja – Propuesta de mejora

Se adjunta la plantilla desarrollada en formato Excel como parte de la propuesta de implementación para mejorar los controles contables y financieros en CDA LA 33 S.A.S.