**MECANISMO ESPECIALIZADO PARA LA IDENTIFICACION DEL FRAUDE
FINANCIERO EN COLOMBIA: UN ANALISIS DESDE LA AUDITORIA FORENSE**

Liliana Carolina Carvajal Arciniegas

lcarvajal28@estudiantes.areandina.edu.co

Contadora Pública

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA ÁREA ANDINA
ESPECIALIZACION EN REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA FORENSE
SEMINARIO DE INVESTIGACION II.

Tabla de contenido

Introducción.....	7
Contextualización y Planteamiento del Problema	8
¿Cuál es el contexto de la investigación?	8
¿Cuál es el problema general?	9
¿Cuál es el planteamiento del problema?	10
¿Cuál es la descripción del problema?	10
¿Cuál es la pregunta principal de la investigación?.....	11
¿Cuáles son las preguntas secundarias?.....	11
Objetivos.....	11
¿Cuál es el objetivo general?	11
¿Cuáles son los objetivos específicos?	12
Justificación	12
Antecedentes.....	13
Marco Referencial	14
Marco Conceptual.....	15
Marco Metodológico	16
Resultados.....	17
Fuentes de recolección.....	17

Técnicas de recolección.....	18
Observación y estudio del contenido.....	18
Desarrollo de las técnicas	18
Conclusiones.....	25
Referencias bibliográficas	27

Tabla de tablas

Tabla 1. Causas del Fraude Financiero.....	21
--	----

Resumen

Este artículo trata de como la auditoria forense puede colaborar como mecanismo en la detección de los fraudes financieros que se dan en las empresas, el auditor forense es un profesional en donde la sociedad encuentra que es un aliado en la prevención de la corrupción porque previene, investiga, detecta y evalúa las violaciones que ocurren dentro de las organizaciones públicas y privadas.

Debido a esto, en el proceso de realización de esta investigación se determinó la importancia de la auditoría forense como mecanismo efectivo para detectar el fraude financiero colombiano, se determinó la aplicación de este trabajo en la obtención de pruebas útiles para hacer cumplir la justicia.

La auditoría Forense al ser una auditoria especializada en allegar la prueba legal, tiene una perspectiva mayor de cómo el delincuente puede llegar a cometer un fraude contable con la información financiera existente, llegando a ser un gran elemento que ayuda a evitar que el fraude se llegara a presentar o a quedar impune. Además, se da a conocer que la auditoria forense fortalece al sistema de control interno aportando evidencias que muestran en qué lugar o área se están presentando las dificultades.

Palabras clave: auditoria forense, corrupción, detección, prevención, fraude, perpetradores

Abstract

This article deals with how forensic audit can collaborate as a mechanism for detecting financial fraud in companies. The forensic auditor is a professional whom society finds to be an ally in the prevention of corruption because he or she prevents, investigates, detects and evaluates violations that occur within public and private organizations.

Due to this, in the process of conducting this investigation, the importance of forensic audit as an effective mechanism to detect Colombian financial fraud was determined, and the application of this work in obtaining useful evidence to enforce justice was determined.

The Forensic audit, being an audit specialized in gathering legal evidence, has a greater perspective of how the offender can end up committing an accounting fraud with the existing financial information, becoming a great element that helps to prevent the fraud from reaching to present or to go unpunished. In addition, it is disclosed that the forensic audit strengthens the internal control system by providing evidence that shows where or where the difficulties are occurring.

Keywords: forensic audit, corruption, detection, prevention, fraud, perpetrators

Introducción

La Auditoría Forense ha sido de gran importancia en los diferentes sectores, siendo un mecanismo para la prevención y detección de delitos financieros, dado que es una herramienta de vigilancia y detección para fraudes que perjudican la economía independientemente al sector que pertenezca bien sea público o privado. Con la presente investigación se pretende dar a conocer los mecanismos de aplicación, las normativas por las cuales se reglamente y los aportes que esta puede dar a los procesos judiciales con la presentación de pruebas

En Colombia, se encuentra que el fraude ha sido la principal problemática en la economía, llevando a la pérdida del patrimonio en diferentes empresas, tanto públicas como privadas; Para el año 2016, de acuerdo a un estudio realizado a distintas empresas se encontró que una de las principales causas de estos fraudes millonarios se debían al poco control que ejercía la auditoria convencional en estas empresas.

Teniendo en cuenta lo anterior, se decidió realizar un trabajo de investigación, el cual está dividido por: un planteamiento del problema, en el cual se plasma la problemática identificada; una justificación en donde se describe brevemente las razones por las cuales la investigación se llevó a cabo; los objetivos; el marco de teórico y de referencia, donde se encuentra normativas, documento y/o investigaciones relacionados con el tema, los resultados, donde se da respuesta a los objetivos planteados en la investigación; conclusiones y recomendaciones, donde se hallarán las respuestas y comentarios que se originan de la investigación, haciendo mención de los aspectos relevantes sobre el tema de auditoria forense.

Contextualización y Planteamiento del Problema

¿Cuál es el contexto de la investigación?

Teniendo en cuenta, los múltiples hechos de corrupción, fraude, lavado de dinero, terrorismo, etc., que se presentan en los diferentes sectores y zonas en Colombia, como lo han sido los carteles, grupos armados, políticos corruptos entre otros que a diario vemos en televisión, los cuales perjudican a la directamente a la comunidad y al desarrollo del país; por eso, en los últimos, el gobierno de Colombia ha buscado diferentes mecanismos y herramientas para controlar y reducir estos hechos a través de normativas los cuales busca transparencia en los procesos.

La Auditoria Forense, es una instrumento de control que permite a los contadores identificar los fraudes contables, la cual está compuesta por una cadena de procedimientos: jurídicos (identificación del fraude, manejo de la cadena de custodia, informe pericial, evidencia probatoria); de auditoria [normas internacionales de auditoria emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC)]; y procedimientos contables.

Adicionalmente, dado que es muy poco conocido este tipo de auditoria en la sociedad, se espera que con este documento se pueda realizar una compilación de la normatividad, procedimientos y metodología que el contador público pretende utilizar en la compilación y publicación de la evidencia legitima e idónea en la detección del fraude contable, desde las siguientes 4 fases: Planeación, Elaboración y desarrollo, Comunicación de resultados y Monitoreo.

¿Cuál es el problema general?

Las diferentes formas existentes de lavado de dinero, como las que hacen en los juegos de azar, en donde, distribuyen el dinero a presuntos jugadores, que apuestan para legitimarlo; en las Loterías, el agente ilícito compra al apostador normal el billete ganador, desembolsando el valor total del premio y haciendo lícita el dinero pagado por dicho ente con deducibles de impuestos, haciendo así una transacción lícita para la circulación de este dinero; Las Agencias de Viajes que se ven afectadas cuando crean una razón social idéntica o pirata, para incluir en sus cuentas el dinero ilícito y después cambiarlo por el dinero lícito que se percibe de la compra de tiquetes y reservas.

La malversación de recursos económicos son una de las primordiales preocupaciones de las entidades, por escándalos famosos como Enron, donde paso de facturar 100.000 millones de dólares anuales, a valer menos de 5 centavos sus acciones; o el Worldcom y Tyco, donde la parte contable quedo comprometida por prestarse para ayudar a estos sujetos de una sociedad ansiosa de conseguir un estatus económico de una manera fácil sin tener en cuenta los valores éticos y morales; los altos porcentajes de pérdidas que las entidades tienen por esta causa, sin un motivo para querer para combatirla; por tal razón, el país y las organizaciones en su afán de mitigarlo o eliminarlo han creado mecanismos para la detección y control de estos ilícitos como lo son las normas, programas, instrumentales de control y actividades especializadas en la previsión y descubrimiento del fraude, para tratar de minimizar la declinación de la economía. Teniendo en cuenta la trascendencia de estos ilícitos, se ha visto la obligación de buscar opciones como la Auditoria Forense, que se ha convertido en una herramienta para combatir el fraude, permitiendo evidenciar los delitos en el sector público y privado a través de investigaciones donde se producen opiniones de valor técnico las cuales permiten a la justicia actuar con mayor

certidumbre. Para esto, es imprescindible que las autoridades estén convencidas y comprometidas con las organizaciones para tomar acciones firmes y definitivas que minimicen estos delitos en perjuicio de las empresas o instituciones.

¿Cuál es el planteamiento del problema?

Colombia es un país el cual ha sido blanco de múltiples noticias y escándalos de corrupción y fraude contable, Según la página de Transparency International, *ONG* encargada de evaluar los índices de percepción de corrupción en instituciones públicas en 2016 informó: “Que el índice de percepción de corrupción en el 2016 de los 176 países y territorios de este año caen por debajo del punto medio de la escala de 0 (altamente corrupto) a 100 (muy limpio)”. El informe confirma que los actuales escándalos de soborno y extorsión impiden el desarrollo social convirtiendo estos actos de corrupción en el desequilibrio entre la igualdad y la equidad de un país, estos casos principalmente aparecen en el sector público, por tanto, esta responsabilidad recae especialmente sobre los funcionarios quienes son los administradores de los impuestos y presupuesto de un país.

El deber del auditor es de vital importancia pues según la NIA 2403 (Instituto de Contabilidad de Cuentas, 2013) expresa: “consecuentemente, el auditor busca suficiente evidencia apropiada de auditoría de que no han ocurrido fraude y error que puedan ser de importancia para los estados financieros o que, si han ocurrido, el efecto del fraude está reflejado en forma correcta en los estados financieros o que el error está corregido. La probabilidad de detectar errores ordinariamente es más alta que la de detectar fraude, ya que el fraude ordinariamente se acompaña por actos específicamente planeados para ocultar su existencia.”

¿Cuál es la descripción del problema?

Teniendo en cuenta que la política de transparencia que promueve el gobierno Nacional y la cantidad de fraudes que han salido a la luz pública, se hace necesario la existencia de la auditoría

forense como mecanismo para hacer frente a la enunciada problemática, buscando así una considerable eficacia al momento de identificar cuando se esté cometiendo algún tipo de fraude que pueda perjudicar a una empresa. Ya que “fraude es toda intención de causar daño y se refleja en pérdidas económicas” Debido a esto el auditor tiene un rol importante dentro del problema del fraude, pero se podría decir que el auditor forense juega un papel significativo para indagar y detectar el fraude cometido, ya que proporciona herramientas útiles para los hallazgos, allí se evidencia la necesidad de este auditor para una organización que este siendo víctima de fraude.

El caso INTERBOLSA, caso colombiano que luego de cinco años arrojó resultados en donde se pudo dar sentencia a sus implicados, este fraude fue preparado de una manera casi perfecta dentro de la economía colombiana, pero pudo salir a la luz ya que en casos como estos el auditor y el auditor forense son piezas claves.

¿Cuál es la pregunta principal de la investigación?

¿Qué utilidad trae la aplicación de la Auditoria Forense en Colombia para la detección y prevención de Fraudes financieros?

¿Cuáles son las preguntas secundarias?

- ¿Cuáles serían los beneficios de implementar mecanismos ofrecidos por la Auditoria Forense que puede ayudar a la detección de fraudes financieros en Colombia?
- ¿Existe la suficiente normatividad que ayude en el actuar del Auditoria Forense en Colombia?

Objetivos

¿Cuál es el objetivo general?

Conocer la utilidad de la auditoria forense como herramienta para la detección del fraude financiero en Colombia.

¿Cuáles son los objetivos específicos?

- Identificar la perspectiva conceptual que soporta la auditoría forense
- Investigar la frecuencia e impactos que tiene los fraudes en el Sector financieros
- Estudiar como la Auditoría Forense como instrumento de detección y prevención de Fraude.

Justificación

El físico y matemático británico William Thomson Kelvin, enseñó a sus alumnos lo siguiente: *“Lo que no se define no se puede medir. Lo que no se mide no se puede mejorar. Lo que no se mejora, se degrada siempre”*; esta frase célebre dicha en el siglo XIX, aplica en todos los aspectos de la vida, si se quiere mejorar algo, hay que medirlo para tomar las acciones necesarias, por eso, es importante que las organizaciones, entes, etc., frecuentemente realicen controles internos los permitirán identificar errores representativos a fin de conseguir el grado de oportunidad.

La auditoría forense aplicada de manera preventiva es una herramienta que proporciona evaluaciones o asesorías a distintas organizaciones acerca de características públicas y privadas respecto a su capacidad para persuadir, prevenir, detectar y proceder frente a diferentes acciones de fraude; durante esta auditoría es transcendental indagar y registrar las no conformidades más frecuentes (omisiones), como lo son: de los sitios remotos mal inspeccionados, fuente de entradas sin concordancia con objeto social, actividades comerciales que son complicadas de comprender y la comunicación entre firmas es poca, la administración puede inmiscuirse en un nivel tan extremo con el logro de metas financieras u operativas que esto se transforma en un blanco preponderante a costas de la productividad o eficiencia a largo plazo.

Antecedentes

La Auditoría Forense es muy antigua como el código Hammurabi, siendo el primer documento encontrado con las leyes de la época del Dios Babilonio, ya que estos archivos contenían las normas básicas y sus respectivos castigos o infracciones, al no ser cumplidas. El desarrollo de la auditoría nace por la necesidad de controlar las pertenencias de un grupo de humanos, utilizando unas simples cuentas en los dedos de las manos y luego con objetos sólidos, como piedras y palos. La auditora forense se desarrolló en los años 30 en Estados Unidos con el fin de llevar a la corte a los criminales y traficantes de licor, ya que en esa época existía la prohibición de este, conocida como la “Ley Seca”.

En la Revolución Industrial, a medida que la capacidad de las organizaciones iba en aumento, sus propietarios iniciaron a utilizar servicios de gerentes contratados. Con el desprendimiento de propiedad y gerencia, los ausentes propietarios acudieron a los auditores para identificar fallas operativas y posibles fraudes.

Actualmente, la auditoría forense nace de los diferentes hechos de corrupción y crímenes económicos que sufren las empresas, la sociedad y el gobierno. Por tal razón, se necesitan contadores que escudriñen las irregularidades financieras e informes de manera clara las evidencias recolectadas para ayudar al esclarecimiento dentro del fuero judicial. (Rodríguez, 2012) En Colombia la Auditoría Forense tiene su origen en la Constitución Política del 1991 puesto que en ella se garantiza la supervisión de los entes que ejercen control. Posteriormente, se establecieron las normas de organización, funcionamiento de la Contraloría General de la República y de la auditoría externa con el fin de proporcionar seguridad para el logro de objetivos, todo esto estipulado en la ley 106 de 1993. En Colombia, las Universidades pioneras

de la investigación de la Auditoría Forense son la Pontífice Universidad Javeriana y la Universidad el Externado; siendo poco estudiada por los centros universitarios y los profesionales que pueden por ley desarrollar tal rol, lo que genera un reto más para los contadores en su práctica profesional contando con estándares efectivos para la prevención y detección de fraudes. Según una noticia expuesta por el periódico de Tiempo (2018) cuyo nombre del artículo es “Colombia, tercer país de América Latina con más fraudes en empresas”, refiere que de acuerdo al informe de la Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE), con base en cifras del 2016, indica que, de 1.003 casos de corrupción y fraude en todo el mundo, 14 (1,3%) tuvieron lugar en Colombia, lo que muestra la necesidad de implementar esta herramienta en el sector empresarial para detener dichos fraudes, que son más frecuentes en entidades públicas que en las privadas, pero que al ocasionarse en las entidades privadas ocasionan grandes huecos económicos para la nación ya que estas son las que aportan mediante los impuestos al tesoro nacional para cumplir la función delegada por la ciudadanía.

Marco Referencial

Como referencias en el presente tomaremos en cuenta los siguientes autores y/o organismos:

- Marta Cadavid: Experta examinadora de fraudes, especialista certificada en anti lavado de dinero –CAMS– y anti lavado de dinero y financiamiento al terrorismo –AMLCA–;
- Consultora BDO: La cual analiza los indicadores de fraude y da a conocer los medios de comunicación más recurrentes en las que las personas dan a conocer estos hechos
- Investigación planteada por Ramírez y Reina (2013) lleva por título “*Metodología y desarrollo de la auditoria forense en la detección del fraude contable en Colombia*” realizada en la

Universidad del Valle en Cali Colombia y publicada como un artículo en Redalyc.org, la cual, desde un ámbito normativo introduce al Contador Público al mundo de la auditoria forense

- Antonacci (2015): Por medio de su trabajo nombrado: “*Auditoria forense y el fraude financiero. La distorsión de la información contable*”, permite analizar la importancia de la auditoria forense en la prevención e investigación del fraude financiero
- Artículos provenientes de la Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE)

Por otro lado, se tendrán en cuenta artículos relacionados con el tema de medios oficiales.

- Guía “El papel de la revisoría fiscal en la lucha contra el soborno transnacional, el lavado de activos y la financiación del terrorismo”: Guía que procura sensibilizar a los revisores Fiscales sobre su papel en la identificación y delación de los delitos como la corrupción, el soborno Transnacional, el lavado de activos y la financiación del terrorismo.

Marco Conceptual

La Auditoria Forense recibe varias definiciones Arata y otros (2006), definen a la Auditoría Forense, como "una ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, en una forma que será aceptada por una corte de jurisprudencia contra los perpetradores de un crimen económico". Siguen refiriendo los autores, que establece una rama primordial la contabilidad investigativa empleada en la restauración de hechos financieros, investigaciones de fraudes, cálculos de daños económicos y rendimientos de proyecciones financieras.

El Fraude financiero se refiere al cambio o alteración de la información contable de una empresa, con la intención de reflejar estados financieros alterados. (Zorro & Anggy, 2016), es decir, un fraude financiero se puede presentar por parte de aquellas personas que tienen la

responsabilidad de llevar la información contable, ya que cuentan con el acceso a ese tipo de información en el transcurso normal de sus actividades laborales y con la libertad de manipularla.

Así mismo, un delito económico es definido como las actividades ilícitas que afectan negativamente el patrimonio de una empresa. (Zorro & Anggy, 2016) este tipo de delito se puede dar por hurto, estafa, abuso de confianza, alzamiento de bienes, emisión y transferencia ilegal de cheques, entre otros. Esto aflige directamente el patrimonio y las afectaciones pueden evidenciarse desde la pérdida mínima hasta la quiebra de una empresa. En cuanto a detección es descubrir fraudes y conductas inadecuadas que no pueden ser visibles a simple vista y se descubren utilizando medios tales como la auditoría. (Zorro & Anggy, 2016). Según este concepto la detección es la habilidad que debe tener el auditor de hallar lo oculto, se podría decir que es un factor crucial dentro de la investigación, porque si no se tiene la capacidad de descubrir el delito y sus implicados la auditoría no sería eficaz. Así mismo, la Detección de fraude financiero es descubrir actos y conductas inadecuadas que no pueden ser visibles a simple vista como la modificación o alteración de información contable o financiera de una compañía. Por otro lado, El triángulo del fraude de acuerdo con Rojas Flores, como se cita en (Ricardo, 2015) tiene 3 componentes: presiones, incentivos (oportunidades) y racionalización del comportamiento fraudulento.

Marco Metodológico

La presente Investigación tiene un sentido interpretativo intrínsecamente de un análisis cualitativo, usando información documental obtenida en artículos y revistas, que amplificará el conocimiento del tema; Por otro lado, este trabajo se manifiesta como una expresión cualitativa porque subministra y provee datos tomados de diversos autores relacionados con los conceptos específicos de Auditoría Forense, con sus características y rasgos importantes de los diferentes

fenómenos preventivos y detectivos que se analizan e identifican con los distintos datos obtenidos en la investigación con el propósito de evidenciar información para la detección del fraude.

En relación a la normatividad que existe para esta clase de delito económico se repasaron los principios éticos de la contabilidad y las secuelas que se generan cuando no son utilizadas, a fin de dar respuesta a la incógnita originado en la presente investigación se usa una estructura de naturaleza maleable, que se tomó a partir de los puntos de vista de diferentes autores que estudiaron el fraude financiero, se realizaron técnicas como la de observación, la de clasificación de la documentación y recolección de la bibliografía. Después se seleccionó y se hizo un estudio del material para contextualizarlo.

Por otra parte, los métodos centrales serán: *analítico*, debido que servirá para un mejor desarrollo y entendimiento del mismo y el *sintético*, el cual permitirá obtener claramente los resultados

Resultados

De acuerdo a la presente indagación, las variables a identificar son las que se mencionan a continuación:

Variable Independiente: Auditoria financiera

Variable Dependiente: Implementación de la prevención del fraude

Fuentes de recolección

Los datos necesarios para el presente razonamiento de los hechos pueden obtenerse por medio de fuentes primarias y fuentes secundarias.

Fuentes datos primarias: son aquellas que proveen un testimonio o evidencia directa como son las publicaciones y trabajos hechos por personas o instituciones que han recolectado datos.

Fuentes datos secundarias: son las publicaciones y trabajos hechos por personas o entidades que no han recolectado directamente la información.

Técnicas de recolección

En la presente investigación las técnicas de recolección a utilizar son las siguientes:

- Observación Directa: permite obtener información directa y confiable, siempre y cuando se haga mediante un proceso sistematizado y controlado.
- Encuesta: Está compuesta por un conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de personas.
- Entrevista: Es una técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuentes de información.
- Revisión Documental: Se hace una retrospectiva del tema en cuestión, permitiendo plantear comparaciones o relaciones de la información obtenida.

Observación y estudio del contenido

Se realizó estudio y revisión de documentos y textos relacionados con la recurrencia de la evasión y fraudes financieros, con el fin de comprender las modalidades de estos ilícitos; posteriormente se consultó sobre las medidas y/o herramientas que puede utilizar un auditor forense para la prevención estos casos.

Desarrollo de las técnicas

Aplicando las diferentes técnicas de recolección de datos planteadas en el presente trabajo de investigación, se ha buscado información relacionada con el fraude financiero que golpea fuertemente el sistema económico de nuestro país y sus principales causas, para lo cual se encontró lo siguiente:

TIPO DE CAUSAS	SUBTIPO DE CAUSAS	EXPLICACIÓN
GENERALES O REMOTAS	Políticas	Se emplean de manera inapropiada los capitales tributarios y se presenta perversión en la distribución de estos.
	Cultural - Social	La conducta social tiende a impulsar a los evasores y "premiar" su actuación. Debido a que cada vez el pago de impuestos se realiza menos por convicción.
	Económicas	En tiempos de dificultades se hace seductor evadir dado que hay escasez de recursos y se opta por obtener lucro, sin compartir con el fisco. Adicionalmente, los bajos niveles de salarios, los altos niveles de desempleo, como causas que generan economía informal y este factor impulsa la evasión.
	Administrativas	“La debilidad, la ineficiencia e ineficacia de la Administración Tributaria, junto a la “falta de disciplina y las fallas morales de algunos de sus funcionarios”, son causas que han contribuido a generalizar la evasión tributaria”.

	Jurídicas	Teniendo en cuenta el complicado sistema, el cual no contribuye a que las reglas sean claras, “todo sistema fiscal debe ser claro, sencillo, estable y justo”
CAUSAS PARTICULARES O PRÓXIMAS	La técnica de declarar	Las declaraciones se fundamentan en la sinceridad del contribuyente, lo que estimula el incumplimiento por medio de datos falsos en las mismas.
	Técnica de deducciones y descuento	El contribuyente se ve provocado a aumentar sus deducciones y costos con el fin de disminuir la base gravable y a solicitar rebajas tributarios con el fin de minimizar el impuesto neto a pagar”.
	Técnica de control	Teniendo en cuenta la asimetría entre funciones de Administración Tributaria y los recursos, lo cual es conocido por los declarantes, se motiva a evadir, ya que la probabilidad de ser castigados es mínima.
	La presión fiscal	Esto genera la evasión tributaria y por otra parte ésta última causa el aumento en la presión fiscal para compensar el no pago de impuestos,

		dadas las necesidades de financiación del Estado, convirtiéndose así en un círculo vicioso.
--	--	---

Tabla 1. Causas del Fraude Financiero - Fuente: (Parra & Patiño, 2001-2009)

Teniendo en cuenta lo anterior, se deduce que una de las alternativas o mecanismo que tiene el auditor es la concientización de las personas para que no se presten a realizar cosas ilegales, de igual forma es importante que los profesionales de la contaduría respeten el código de ética y promuevan prácticas enfocadas en la transparencia.

En la clasificación de las auditorías, la auditoría forense se ha destacada en términos de investigación contable en casos de fraudes dado que aportar pruebas y evidencias de tipo penal; Adicionalmente, cuenta con características propias que a diferencia de las otras auditorías se introduce en el mundo del fraude mostrando que es necesaria para la detección del mismo, la auditoría forense se convierte en el eje vertical de la investigación sobre fraudes ya que la planificación de esta auditoría comprende el desarrollo de una estrategia que permita detectar el fraude y cumplir con los objetivos propuestos.

Para hacerse cargo del compromiso de una auditoría forense, el profesional debe resaltar en el desarrollo de competencias y enfocar el trabajo hacia agregar valor a la institución, con aspectos diferenciadores que les garanticen:

1) Ajustar y armonizar lo prospectivo de las auditorías estratégicas con lo reactivo de la Auditoría Forense, dado que esta comienza con ciertas evidencias de hechos criminales y no sobre aspectos de prevención.

2) Desarrollar y aplicar técnicas determinadas para la adecuada determinación y análisis de delitos de corrupción y esos trabajos asociados con la aplicación de la justicia.

3) Ayudar a las compañías en el reconocimiento de las áreas críticas o vulnerables y aconsejar el desarrollo de sistemas y procedimientos con la intención de prevenir y manejar los riesgos de fraude en esas áreas.

La auditoría forense gracias a sus dos enfoques, se convierte en un mecanismo útil para la prevención y detección de fraudes, ya que proporciona control, detección y monitoreo de casos, logrando identificar la magnitud de los daños que ocasiona el acto ilícito del fraude y las personas que lo cometen, todo esto mediante la aplicación de herramientas y técnicas que determina el investigador a cargo, que para este caso es el auditor forense; este auditor es el encargado de llevar a cabo la auditoría forense haciendo aplicación de todo lo que ella es y representa para que sea efectiva y útil en su enfoque de detectar.

A continuación, se presentan unas de las definiciones de auditoría forense más reconocidas dentro del campo de aplicación de esta:

Según (Cano, Lugo, 2005) citado por (Sarango & Patricia, 2014, pág. 2) define esta auditoría forense como: «... una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas, en términos contables, la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico»

Así mismo, (Flores Rozas, 2009) quien cita a Jorge Badillo dice que «La auditoría forense es aquella labor de auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de

la justicia, que se encargará de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos (corrupción financiera, pública o privada).»

Dentro de las características de la auditoría forense esta se destaca por tener cualidades que facilita el apoyo a las investigaciones judiciales ya que según su definición se encarga en descubrir y divulgar el ilícito, es por ello que se hace importante describir las características que de acuerdo con (Ocampo, Trejos, & Guillermo, 2010) son las siguientes:

- Propósito: prevención y detección del fraude
- Objetiva: búsqueda de la verdad de los hechos y solamente se enfoca en la evidencia que compruebe el delito cometido
- Orientación: puede ser preventiva o defectiva.
- Metodológica: sigue un orden mediante la aplicación de técnicas de auditoría y procedimientos específicos que permitan obtener evidencia y llegar a un resultado.
- Cuantificable: determina el monto total del delito
- Normatividad: normas de auditoría financiera e interna en lo que fuere aplicable; normas de investigación; legislación penal; disposición normativa relaciona con fraude.
- Auditor a cargo: profesional con formación de auditor financiero, Contador Público autorizado.
- Equipo de apoyo: Es el equipo de profesionales con el que trabaja el Auditor forense que generalmente es multidisciplinario.

Teniendo en cuenta el estudio realizado por KPMG (2013), algunas de las prácticas más usadas en las organizaciones de nuestro país para llevar a cabo fraudes en los estados financieros serian:

- Registrar ingresos ficticios para magnificar el comportamiento real de la compañía y de esta manera tener, por ejemplo, una mejor posición a la hora de negociar una posible venta de la compañía.
- Identificar como ingresos presentes perspectivas de ingresos futuros (por ejemplo aquellos derivados de contratos a largo plazo o beneficios obtenidos de instrumentos financieros), para reflejar una liquidez a corto plazo que asegure un préstamo bancario más generoso.
- Registrar como un gasto futuro un pasivo presente de tal forma que las cuentas de resultados muestren mayores rendimientos y también menores pasivos, de esta manera alterar las ratios de las razones financieras presentadas a los accionistas de la empresa.
- Registrar la depreciación de un activo en un plazo de tiempo mayor a la de su vida útil estimada, de tal forma que los valores de los activos mostrados en libros no corresponden con la realidad.

Teniendo en cuenta la guía realizada por la superintendencia de sociedades (2019), Es importante precisar las normas internacionales de auditoria que debe emplear el revisor fiscal en la prevención de los delitos como lo es la NIA 240, en la cual expresa las responsabilidades del auditor en relación con el fraudes en una auditoria de estados financieros. En esta NIA el fraude es un acto premeditado ejecutado por uno o más individuos de la dirección, los garantes de la administración de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve al uso del engaño con el fin de conseguir una ventaja ilegal.

Existiendo así dos tipos de fraude:

- Fraude por información financiera fraudulenta: la cual puede lograrse mediante la manipulación, falsificación de los registros contables y la omisión intencionada de transacciones.
- Fraude de una apropiación indebida de activos: esto va acompañado de registros o documentos falsos, que inducen a error con el fin de ocultar que los activos han desaparecido.

Por ello es importante que las organizaciones tengan en cuenta las tácticas para detectar el soborno transnacional, el Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo, para detectar estas prácticas el Revisor Fiscal y el contador en el proceso de inteligencia y análisis de información debe tener en cuenta:

- Identificación de directivos o empleados con un estilo de vida que no es compatible con los ingresos conocidos (Rich Style).
- Deberán elaborar un perfil de la entidad, de sus altos directivos.
- Examinar información relacionada con quienes son al interior de la sociedad los que negocian, firman los acuerdos y aprueban los pagos. con la finalidad de identificar si hay actores clave en las operaciones y las relaciones entre ellos.

Conclusiones

- La Auditoría Forense es una auditoría especializada en juntar las pruebas legales contables ante los tribunales judiciales.
- Las NIA contribuyen a la auditoría forense aspectos como la materialidad, el riesgo factible y ofrecen un panorama más amplio de cómo el infractor puede cometer un fraude contable con la información financiera existente.

- De acuerdo con la investigación realizada sobre Auditoría Forense el hallar información básica sobre este tipo de auditoría, nos permite establecer métodos, procedimientos e instrumentos que se utilizan para determinar un fraude, así mismo demuestra la falta de aplicación de esta auditoría en el país, lo cual desaprovecha sus ventajas al ser usada como método de prevención de fraudes.
- Determinar la evidencia desde el punto de vista de la auditoría implica definir procedimientos que suministre guías suficientes y pertinentes sobre lo que constituye evidencia. Con la determinación de los elementos necesarios, suficientes y fundamentales de validez de la prueba pericial contable especializada se configura un nuevo apoyo jurídico que describirá los elementos legales que hacen parte de esta actividad los cuales son mecanismos legislativos que valoraran la integridad, veracidad, idoneidad de la evidencia, y mediante estos aspectos se propenderá por la comprobación de la verdad la cual especifica la calidad del trabajo del auditor forense.

Referencias bibliográficas

Baracaldo, N., & Luis, D. (s.f.). La importancia de la auditoría forense En la investigación de fraudes y delitos financieros.

Ocampo S., Carlos Alberto; Trejos Buriticá, Omar Ivan; Solarte Martinez, Guillermo Roberto

Adversia Revista virtual de estudiantes de contaduría pública. Obtenido de <http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/10956>

Fontán, E. (2009). El impacto de la auditoría forense como técnica en la detección, prevención y control del fraude. Buenos Aires: Instituto de auditores forenses IDEAF.

Las Técnicas Forenses y La Auditoria. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/849/84917249019.pdf>

Revista Dinero. <https://www.dinero.com/administracion/articulo/contabilidad-forense-herramienta-busca-verdad/110329>

Paola Rodríguez C.P. (2013, noviembre 5). [http://www.activolegal.com/web/index.php/noticias/actualidad/681-auditoria-forense-](http://www.activolegal.com/web/index.php/noticias/actualidad/681-auditoria-forense)

Actualícese. (2018, Diciembre 13). <https://actualicese.com/como-disminuir-los-indicadores-de-fraude-denunciar-oportunamente-y-contar-con-canales-para-hacerlo/>

Rodriguez, B. (2012). Una aproximación a la auditoría forense. Cuadernos de Contabilidad. Obtenido de

http://cuadernosdecontabilidad.javeriana.edu.co/vol3_n_17/vol3_17_12.pdf

Tiempo, E. (28 de Marzo de 2018). Colombia, tercer país de América Latina con más fraudes en empresas. Obtenido de <http://www.eltiempo.com/economia/empresas/colombia-tercer-pais-de-americalatina-con-mas-fraudes-en-empresas-199244>

Superintendencia de sociedades, (2019). El papel de la revisoría fiscal en la lucha contra el soborno transnacional, el lavado de activos y la financiación del terrorismo. Obtenido de <https://www.supersociedades.gov.co/Noticias/Publicaciones/Revistas/2019/GUIA-REVISORIA-FISCAL-ST-Y-LAFT.pdf>