

Fundación Universitaria del Área Andina
Facultad Ciencias Económicas y Administrativas
Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoria Forense

Valor Agregado del Contador Público en la Aplicación de la Auditoria Forense y las Nuevas
Tecnologías

Arelis Pérez Gutiérrez¹

Bogotá D.C., septiembre de 2020

¹ Contadora Pública de La Universidad de Boyacá. UNIBOYACA, Tunja año 2001

RESUMEN

El objetivo principal de esta investigación es comprender en Colombia que Valor Agregado tiene el Contador Público en la aplicación de la Auditoría Forense y que tecnologías le sirven como herramientas a la hora de ejecutar su labor. El enfoque que se utilizó es una investigación cualitativa ya que trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones dentro de las diferentes áreas en las que el contador público se puede desenvolver en el ejercicio de la auditoría forense. Su estructura dinámica está basada como ha sido la historia de crecimiento de la labor del contador público y hasta donde sus conocimientos con bases sólidas contables, de auditoría, finanzas, tributación, control interno, entre otras propias de la profesión del Contador Público se vea reflejado en los resultados de empresas libres de fraudes y corrupción, es decir contribuyen al control y prevención de errores en los estados financieros de las empresas y hacen buen uso con conocimiento de los software inteligentes y las nuevas tecnologías para alcanzar un nivel superior de efectividad y realidad de la situación económica de cualquier empresa. Como resultado se observa que el contador público obtuvo un gran posicionamiento dentro de la auditoría forense hasta incurrir en campos como la justicia. La investigación permite concluir que el Contador Público El Contador Público es un profesional del área de los negocios, con formación integral que merece ser respaldado por entidades a quien compete como un profesional sobresaliente en el sector contable, económico y financiero.

Palabras claves: Contador Público, Auditoría Forense, Tecnología, controles

Abstract

The main objective of this research is to understand in Colombia what Added Value the Public Accountant has in the application of Forensic Auditing and what technologies serve as tools when executing their work. The approach that was used is a qualitative investigation since it tries to identify the Deep nature of the realities, their system of relationships within the different areas in which the public accountant can develop in the exercise of forensic auditing. Its Dynamic structure is based on the growth history of the work of the public accountant and as far as their knowledge with solid accounting, auditing, finance, taxation, internal control bases, among others typical of the Public Accountant profession is reflected in the results of companies free of fraud and corruption, that is, they contribute to the control and prevention of errors in the financial statements of the companies and make good use with knowledge of intelligent software and new technologies to achieve a higher level of effectiveness and reality of the economic situation of any company. As result, it is observed that the public accountant obtained a great position within the forensic Audit incurring in fields such as justice. The investigation allows us to conclude that the Public Accountant the Public Accountant is professional in the business area, with comprehensive training that deserves to be endorsed by entities who are competent as an outstanding professional in the accounting economic and financial sector.

Keywords: Public Accountant, Forensic Audit, Technology, Controls

INTRODUCCION

Para la presente investigación se realizó la pregunta **¿Cuál es el valor agregado del Contador Público en la aplicación de la Auditoria forense y las nuevas tecnologías?** Con el fin de dar respuesta a este interrogante, se realizó una averiguación sobre el marco histórico, económico y jurídico que rodea al contador público como auditor forense en Colombia. Se analizó las habilidades que debe tener un contador para ser auditor forense, dando paso al marco teórico donde Las herramientas utilizadas para la elaboración de la investigación sobre el valor agregado del rol del Contador Público en la Auditoria Forense y la utilización de nuevas herramientas tecnológicas le aportan o no a su labor. Se analizó con base en investigaciones relacionadas con las habilidades que debe tener un contador para ser auditor forense, dando paso al marco teórico donde se definieron los conceptos de Contador Público y Auditor Forense en Colombia y como las nuevas tecnologías engrandecen su labor de manera más eficiente. Obteniendo como resultado el de establecer cuál es la participación y el valor agregado del Contador Público en la aplicación de la auditoria forense con el fin de participar en la prevención de la corrupción y el conocimiento de las herramientas tecnológicas en la aplicación a los diferentes sistemas financieros y contables. También se puede deducir que esta investigación cuantitativa sobre los artículos expresados por la experiencia de los contadores y los artículos ya documentados, nos pudieron ayudar a la solución del tema a investigar y a deducir y/o sacar conclusiones verídicas acudiendo a la interpretación de lo que ocurre realmente en la actualidad en la oportunidad que la auditoria forense le está brindando a incursionar en materia contable y financiera hasta llegar a

los estrados judiciales. También se analizaron los métodos y la forma de como se está operando la contabilidad con las nuevas herramientas tecnológicas que ayudan al sistema de control.

➤ MARCO HISTORICO

En Colombia Con la expedición de la ley 43 de 1990, se reglamentó la profesión del Debido a todas las problemáticas que surgen a raíz de estas circunstancias anómalas producto del fraude y la corrupción, desde los años 1900 se ha venido implementado un nuevo método investigativo, ceñido a la técnica contable denominado Auditoria Forense, la cual consiste en reunir y presentar información contable, financiera, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptado en una corte, para que se tengan bases sólidas a la hora que se forme un debate y finalmente se entregue un dictamen y posterior sentencia contra los infractores de un crimen económico. Se debe agregar, que el Decreto 2420 de 2015 “Por medio de la cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones”. Es decir, presenta las diferentes NIAS que Colombia adopto en su marco normativo para realizar los procesos de auditoria, y que permitió expandir la profesión no solo en Colombia, sino también en el mercado internacional, con estas normas se analizaran si existe alguna reglamentación en Colombia que nos permita saber cuáles son los requisitos que debe tener el auditor forense Con lo anterior y en nuestra realidad se llega a comprender la participación y el valor agregado del Contador Público en la aplicación de la auditoria forense con el fin de participar en la prevención de la corrupción con las diferentes ayudas tecnológicas que se presentan a nivel global. En Colombia, la auditoria forense es un término relativamente nuevo que se da en los años 90 con el nombre de *perito judicial*, un profesional dotado de conocimiento en técnicas de investigación, quien presta su servicio al Estado y busca facilitar al juez la comprensión de un hecho. Estos peritos son funcionarios de la Fiscalía General de la Nación y de la Policía Nacional, encargados de suministrar información de los distintos casos a las instancias de justicia respectivas, como la policía judicial, los fiscales y los jueces. En esta época lo realizaban los organismos de inteligencia como el F2 y el DAS quienes asumieron esta labor. Con la expedición de la ley 43 de 1990, se reglamentó la profesión del contador público, habilitando a estos profesionales como auxiliares de la justicia. Con la ley 906 de 2004, dio paso a las audiencias públicas, orales y garantistas, generando para los

contadores que trabajaban, como auxiliares de la justicia, la necesidad de fortalecer sus conocimientos en técnicas de investigación y normatividad, para ser más competitivos y aportar un mayor valor en la información suministrada a la defensa. La auditoría forense, como especialidad académica en Colombia, se da por iniciativa de la Universidad Externado de Colombia, en cabeza del decano de la Facultad de Contaduría, Juan Manuel Guerrero, quien, después de una investigación en conjunto con la Fiscalía General de la Nación, determinó que existía un vacío en este campo y que el país requería de estos profesionales, ya que las funciones de los investigadores eran empíricas y tenían carencias profundas en aspectos teóricos y normativos. En el 2007, se inicia en Bogotá la especialización en Auditoría Forense y, ante la gran demanda y acogida, se abrieron espacios regionales para nuevos aspirantes, lo que permitió el desarrollo en ciudades como Tunja y Villavicencio. En el año 2008 se gradúa la primera promoción con 25 contadores y abogados. Así mismo, la primera firma de Auditoría Forense en Colombia es GFA – Global Forensic Auditing, que, desde el 2007 en cabeza de su gerente, Carlos Cortés Sánchez, ha oficiado como auxiliar de la justicia. Cortés es uno de los primeros egresados de la especialización de Auditoría Forense de la Universidad Externado de Colombia y visualizó la necesidad existente en el mercado colombiano de brindar ese servicio público y privado. (Acevedo, 2016) Auditoría forense: del Imperio Romano a nuestros días. En Colombia, la auditoría Forense es relativamente joven, ya que nace de la necesidad de buscar profesionales capacitados que cuenten con herramientas que les permita generar prevención a los diferentes delitos económicos y financieros, basándose en las prácticas de la auditoría forense y a través de la investigación de la historia se puede dar como resultado la incursión positiva del contador público en el ejercicio de la auditoría forense y la importancia del conocimiento y preparación en las nuevas herramientas tecnológicas.

➤ MARCO ECONOMICO

A través de la investigación se demuestra porque la Contaduría Pública se convierte en una profesión tan completa en todos los ámbitos contable, financiero, tributario, administrativo, en ejercicios como las diferentes Auditorías y Revisoría Fiscal, lo cual en el área económica el valor agregado del Contador Público en el campo de acción de la Auditoría Forense no se favorece en Colombia ya que no existen unos porcentajes como para los abogados y no se valoran o incrementan los ingresos del Contador Público, ahora para desempeñarse en áreas de

investigación En la actualidad el Contador Público que incursiona en la Auditoría Forense entra a jugar un papel importante ya que le colabora al estado y a la empresa privada en la prevención y detección de fraudes, aplicando técnicas de investigación criminal con el propósito de conseguir las pruebas para determinar la culpabilidad o inocencia de los implicados. Hay es donde Vemos que las necesidades de la sociedad cambian de forma constante, puesto que estamos en un mundo globalizado; es por ello que los Contadores Públicos se vuelven expertos que deben revisar y reestructurar los conocimientos adquiridos y con las nuevas herramientas tecnológicas con el fin de poder satisfacer los requerimientos de los clientes y llegar a posicionarse como los héroes de la ciencia contable y financiera. Con la presente investigación se muestra la importancia y visión más amplia de la labor del Contador Público en los nuevos campos laborales, beneficio y compromiso social en este nuevo mundo globalizado, pero en lo económico se espera que se valore mejor el ejercicio del Contador Público en la incursión de la Auditoria Forense. Por otra parte, las nuevas herramientas tecnológicas ayudan en los costos económicos de inversión en la labor ya que permite en menor tiempo y eficientemente cumplir con los informes es lo que me permitió ver en esta investigación.

➤ MARCO JURIDICO

En Colombia en la Ley 43 de 1990 define al contador público y resalta el hecho de que es un profesional que, mediante inscripción, como lo señala la ley, ejerce fe pública en el ámbito de su profesión. Adicionalmente lo faculta para ser el único profesional que puede ejercer actividades relacionadas con la ciencia contable. Así mismo, menciona los requisitos para ejercer la profesión, sus principios y las normas de auditoria generalmente aceptadas. Se considera ahora la Ley 1349 de 2019 la cual “Regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”. Esta ley permite analizar el nuevo marco contable y al mismo tiempo que reglamentación actualiza la función del contador público con relación a la información

financiera y las diferentes auditorías. Se debe agregar, que el Decreto 2420 de 2015 “Por medio de la cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones”. Es decir, presenta las diferentes NIAS que Colombia adopto en su marco normativo para realizar los procesos de auditoria, y que permitió expandir la profesión no solo en Colombia, sino también en el mercado internacional, con estas normas se analizaran si existe alguna reglamentación en Colombia que nos permita saber cuáles son los requisitos que debe tener el auditor forense. En esta investigación del valor agregado del Contador Público se tuvo en cuenta la “Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia”. Artículo de investigación científica y tecnología por Maricela Ramírez y Johana Reina Bohórquez, de noviembre 2013. Estas autoras basan su investigación en un estudio descriptivo de los referentes que aportan los estándares internacionales de auditoría versión 2009, las normas nacionales contempladas en el Código de Procedimiento Civil, Código Penal y el Código de Procedimiento Penal en el hallazgo de la prueba pericial contable especializada. En este documento presenta la referencia normativa, procedimientos y metodología que el contador público en Colombia requiere emplear en la recopilación, divulgación, y atestación de la evidencia válida y suficiente en la detección del fraude contable. Concluye que la auditoría forense es una auditoría especializada ante los tribunales judiciales. Las normas internacionales de auditoría aportan a la auditoría forense aspectos como la importancia relativa, el riesgo probable y brindan una perspectiva mayor cómo el delincuente puede llegar a cometer fraude contable en la información financiera existente. (Ramírez y Reina, 2013). Por otro lado, la auditoría parte de ser un orden “donde prima la intelectualidad de quien la ejerce, debido a que se basa en la lógica porque mediante estas se establecen los hechos y la evaluación de las

conclusiones resultantes, determinando mediante el juicio profesional si son válidas o no”.

(Actualícese, 2014). Mejía (2017) Expone que: Las NIA están diseñadas y enfocadas de acuerdo al contexto de auditoria de estados financieros, para ser ejecutadas por un auditor con el propósito de incrementar el grado de confianza de los usuarios de los estados financieros, basada en la opinión del auditor, si estos estados financieros han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia de información financiera aplicable. En la investigación del valor agregado se denota todo lo que el El contador público, como profesional de alto riesgo en el nuevo marco de gobierno corporativo, es responsable ante la ley del cumplimiento de sus funciones. El contador se convierte así en un elemento clave e importante para el proceso judicial, sea de parte del Estado (Fiscalía), como parte acusadora o también como parte de la defensa. El contador público es un auxiliar de la justicia y un testigo experto. Aunque no esté directamente vinculado con el proceso criminal, puede revisar un balance o un informe financiero y presentarse ante un tribunal de justicia y dar su testimonio, de acuerdo a su experiencia profesional, objetiva, imparcial y ser parte integral de un juicio, que puede decidir la culpabilidad o inocencia de un acusado o también responsabilidad civil de una corporación privada o una institución pública. Todos estos hechos obligan a la homologación de las Normas Internacionales de Auditoria, las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas de Información Financiera conocidas como NIA, NIC NIFF que indiscutiblemente son el soporte legal y de procedimiento del Contador Público en el rol de la Auditoria Forense, ya que esta disciplina especializada requiere un conocimiento experto de la teoría contable, auditoría y métodos de investigación; donde ésta, constituye una rama importante de la contabilidad investigativa, utilizada en la reconstrucción de hechos financieros, de investigaciones de fraudes, cálculos de daños económicos y rendimientos de proyecciones financieras. Es por ello que este tema despertó el interés del presente trabajo y a

través de un análisis se profundizó a cerca de la auditoria forense en la formación del contador público, técnica contable para la prevención del fraude. Para ello, la metodología utilizada fue una revisión documental, en la cual se tomó como referencia el punto de vista de diferentes autores y expertos en la temática referida en el presente, y así obtener conclusiones de mayor consistencia y respaldo sobre el ejercicio de la Auditoria Forense y el rol que tiene el Contador Público. Las técnicas empleadas en la consecución de la información necesaria para desarrollar el documento, obedecen a investigaciones de tesis, artículos sobre Auditoria Forense, revistas, blogs y páginas virtuales de consulta académica. Realmente se está frente a un nuevo campo de acción, del cual los profesionales de contaduría pueden apoyarse para convertirse en verdaderos custodios del bien social y una contra hacía el fraude, la corrupción y el terrorismo. También es importante en el mundo del peritaje ya La actuación como perito, dado su especial conocimiento y experiencia en términos contables, cubre no sólo los procesos ante la justicia ordinaria, sino los que se adelantan ante las autoridades tributarias. En el ordenamiento legal colombiano se prevé, además, que el contador denuncie por lo que, en los casos de transacciones, operaciones o negocios con entidades del Estado, el contador está obligado a denunciar las operaciones y transacciones que considere inusuales o sospechosas por implicar una actividad que se presume puede ser ilícita. (Ver ley 1474 de 2011 (estatuto anticorrupción) artículo 7, que adiciona el artículo 26 de la ley 43 de 1990, Corte constitucional en sentencia C-062 de 1998, Corte constitucional Sentencia C-200/12, sobre el secreto profesional. Esta investigación nos da como resultado en el marco jurídico que el valor agregado de la profesión del Contador Público en el ejercicio de la Auditoria Forense es signo de una nueva visión que se espera sea la de contribuir al mejor desarrollo profesional de la ciencia contable y financiera, abarcando la investigación y conllevando al profesional de la Contaduría Pública a un posicionamiento empresarial de primera

necesidad, otorgándole gran prestigio, mayor competitividad y valoración social, profesional y económico.

CONCLUSIONES

- A través de este trabajo de investigación se demuestra el Valor agregado del Contador público para ejercer como Auditor forense, es decir el manejo no solo de la contabilidad sino algo más profundo que es averiguar qué anomalías y delitos fiscales se encuentran en los estados financieros trayendo un detrimento en cualquier empresa y por tanto para el estado. La participación del Contador público como Auditor Forense en una etapa previa de una investigación, puede realizar los cálculos que permitan determinar la existencia del delito o posibles delitos, de tal manera que se tenga a mano elementos suficientes para decidir si los hechos y las circunstancias conocidas ameritan iniciar un proceso y el Contador sobresale en su experticia.

- La investigación también nos permite observar que el Contador Público se convierte así en un elemento clave e importante para el proceso judicial, bien sea de parte del Estado (Fiscalía) como parte acusadora, o también como parte de la defensa. El papel del Contador Público en la Auditoria Forense le ayudará a desarrollar técnicas de investigación eficaces, para aplicar la ley y hacer justicia ante la impunidad generada por la corrupción y la aplicación de las nuevas herramientas tecnológicas que ayudan en la construcción de mejorar los sistemas de control.

- En Colombia el Contador Público es el único profesional que da fe pública y ejerce todas las áreas de las ciencias contables lo que lo posiciona como indispensable en las diferentes empresas y en la actualidad con la inclusión en la auditoria forense definitivamente el valor agregado es el de un profesional que merece el apoyo de entidades como la Junta Central de Contadores para ser reconocido dentro de la rama de la justicia como el único profesional como Auditor Forense, objetivo de esta investigación.

RECOMENDACIONES

- La investigación determina que Las entidades que rigen la profesión contable como la Junta Central de contadores y el Consejo Técnico de la Contaduría deberían reglamentar los requisitos que deben acreditar los profesionales que ejercen la especialidad de Auditor Forense con el fin de dar mayor credibilidad y posicionamiento a la profesión contable.
- En Colombia donde los delitos económicos se presentan en las diferentes entidades tanto públicas como privadas, es necesario tener profesionales contables actualizados y certificados como Contador Público especialista en auditoria forense, que emitan informes que sean lo suficientemente idóneos tanto para que sean utilizados como evidencia en los procesos judiciales, como para que ayuden a la prevención de ocurrencia de conductas ilícitas dentro de las organizaciones.
- Para un mayor valor agregado al Contador Público Es importante que desde la Junta Central De Contadores se le dé el valor agregado que tiene el Contador Público a su capacidad por ejercer la auditoria forense y el manejo de las nuevas tecnologías

implementadas a los controles contables y financieros y de esa manera defiende su posición legal, laboral y económica.

Referencias Bibliográficas

Sellamen, G.A. (2020) Bogotá D.C. SEMINARIO DE INVESTIGACION II

Pardo Salgado, L. C., & Ramírez Rodríguez, R. (2016). Características y competencias del contador para ejercer una auditoría forense. Retrieved from.

https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1647&context=contaduria_publica

Sandoval, O.V (2019) Bogotá D.C. Requisitos Normativos del Auditor Forense en Colombia

https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/34913/SANDOVALOYOLA_VICKY2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Corrales, G., & Otalvaro, F. (2009). El perfil profesional del contador público acorde a los

estándares internacionales. Universidad San Buenaventura. Medellín: Universidad San Buenaventura

Errol Alan, R.F(2009), AUDITORIA FORENSE

<file:///C:/Users/usuario/Downloads/4825-Texto%20del%20art%C3%ADculo-16302-1-10-20140312.pdf>