

**TRABAJO REALIZADO COMO REQUISITO PARA OPTAR AL TÍTULO DE
CONTADURÍA PÚBLICA**

**TRABAJO DE GRADO BAJO MODALIDAD SEMINARIO DE GRADO EN:
TECNOLOGÍAS DE LA CUARTA REVOLUCIÓN APLICADAS A LAS CIENCIAS
CONTABLES**

TÍTULO DEL TRABAJO

AUDITORÍA FORENSE EN LA CUARTA REVOLUCIÓN INDUSTRIAL

Realizado por:

YURLEY AMARO DÍAZ C.C 1.116.614.611

YONNY ESCOBAR GARRIDO C.C 1.115.859.323

Asesor (Es):

Martha del Pilar Peña Quimbayo C.C 1.057.573.455

(Julio, 2023)

1. Introducción.

El siguiente trabajo de grado se dará a conocer los cambios que se han dado en la auditoría forense, a partir de la cuarta revolución industrial, así como, el rol que ha desempeñado al auditor para adaptarse a esta tendencia tecnológica de la inteligencia artificial. “De acuerdo con esto, la auditoría forense es aquella que se utiliza en la investigación de fraudes y delitos, tomando como base la contabilidad como sistema de información financiera, administrativa, contable, impositiva, entre otras”. (Velandia & Escobar, 2019, pág. 285)

Prueba de ello, es Colombia que en la actualidad se encuentra afectada por el desarrollo de actividades ilegales y fraudulentas, y es aquí, donde la auditoría forense juega un papel importante, buscando así cumplir su objetivo de investigar y detectar posibles fraudes, irregularidades o prácticas ilegales dentro de una organización. Sin embargo, en el contexto de la cuarta revolución industrial, su alcance se ha ampliado para abordar los desafíos y riesgos que surgen en el entorno tecnológico y digital, enfocándose en evaluar la seguridad y la integridad de los sistemas de información, así como la trazabilidad y autenticidad de los datos y transacciones.

2. Planteamiento Temático

Para abordar el desarrollo temático, el cual es asociado a la auditoría forense, es necesario realizar una definición, para ello está compuesta:

Según Márquez (2018) El concepto de auditoría está compuesto por dos términos que definen la naturaleza de su función: “auditoría”, que de acuerdo con el diccionario de la lengua española se refiere a la revisión de la contabilidad de una empresa u organización para garantizar la veracidad y

regularización de las cuentas y elaborar un dictamen sobre la calidad de la gestión, y “forense”, que proviene del latín *forensis* y significa “público y manifiesto” o “perteneciente al foro”; a su vez, “forensis” se deriva *forum*, que significa “foro”, “plaza pública”, “plaza de mercado” o “lugar al aire libre”. (Pág. 13)

Tomando como referencia el párrafo anterior, la auditoría forense era utilizada desde la antigüedad con el fin de exponer a juicio público a las personas que cometiesen delitos. De hecho, sus primeras apariciones son en el año 1930, pero para ese tiempo no se le dio mucha importancia, sin embargo; entre los años 1970 y 1980 esta surgió como una herramienta recolectora de pruebas, lo que llevo a generar un amplio campo laboral para los contadores auditores. Ahora bien, los fraudes y la forma en que son ejecutados han avanzado rápidamente, y esto afecta en gran medida a las entidades encargadas de vigilar que no estén actualizadas en la tecnología cuatro punto cero. (Puche & Velasco, 2018).

Hoy día, la auditoría forense enfocada al ámbito contable, ha sido de gran ayuda a lo largo de los últimos años, ya que con sus métodos de investigación se obtiene material probatorio en hechos ilícitos de carácter administrativo destacando así la evolución de las ciencias contables y el gran avance del auditor forense a través de los años, igualmente su responsabilidad para asegurar, avalar y certificar la información presentada.

En efecto, la auditoría forense juegue un papel significativo a la hora de detectar fraudes, pues esta demuestra mediante documentación fidedigna los hechos fraudulentos, que han cometido las empresas al mostrar información que está muy lejos de la realidad económica.

Desde una perspectiva más general, la cuarta revolución industrial ha venido para quedarse y transformar la economía mundial. De ahí, se deriva igualmente la preocupación de los auditores por este cambio, pero se considera que no es más que

un miedo a lo nuevo, a lo desconocido, tal como pasó en los tiempos cuando se implementó las normas internacionales de información financiera.

Llanes & Lorenzo (2021) manifiestan que:

Este nuevo enfoque de calidad 4.0 necesita de innovación, agilidad, aprendizaje continuo y adopción de tecnologías de avanzadas para cambiar y mejorar el diseño y desarrollo de los productos y servicios; el análisis de datos; la aparición de acciones correctivas; el seguimiento y la medición fallida de los procesos; y los elevados costos de la no calidad, entre otros beneficios. (Pág. 3)

De igual modo, es importante estar a la vanguardia tecnológica, pues esta, está dando pasos agigantados. Por tanto, los auditores que marcan la diferencia, día a día se deben estar actualizados y aún más cuando se trata de temas relacionados con avances tecnológicos e innovadores. Sin duda, el mundo de hoy ha evolucionado, pues la globalización ha traído consigo grandes cambios; político, económico, tecnológico, social y cultural. Allí la tecnología y medios digitales, han sido el foco visionario de los negocios, debido a que se puede hacer uso de información resumida y analizarla de manera detallada, conllevando a mejorar el estatus competitivo de las empresas (Skoulding, 2018).

Así mismo, otros autores como Jánica (2019) han afirmado que para los auditores de hoy es todo un reto el adaptarse al mundo tecnológico, aunque, el proceso de investigación de la auditoría forense sigue siendo el mismo. Es decir, no cambio su esencia, sin embargo, el auditor debe adaptarse a la transformación del campo digital que conllevara a la mejora de los procesos internos de la organización.

Por otro lado, con respecto al interrogante propuesto, ¿Cómo se puede el auditor adaptarse a estos retos y cómo puede aportar más y mejor valor agregado a su trabajo?

producto del tema de investigación, se afirma que el auditor de hoy debe adaptarse a las exigencias del mercado y del mundo empresarial, de este modo agregará valor a su formación académica como profesional.

Aunque la mayoría de los auditores son conscientes del cambio que se está presentando, casi todos han llegado a la conclusión de lo vital que es su transcendencia porque indiscutiblemente, la tecnología es el camino a la transformación, precisamente porque la economía mundial también está utilizando tecnología para hacer crecer sus negocios.

Ahora bien, el rol del auditor forense se encuentra hoy en día ligado a las herramientas tecnológicas para controlar y detectar los fraudes en las organizaciones, por lo que se hace indispensable en las grandes empresas contratar servicios de externos de expertos en dicha área, lo que generara un valor agregado. Ahora bien, Llumiguano, Gavilánez , & Chávez (2021) como se citó en Condo & Mazzini (2013) diseñar o implementar un “sistema de control interno, con orientación antifraude, corrupción y de la legitimación de capitales, pues permite a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en lo relativo a la vigilancia de la gestión fiscal” (Pág. 4)

De la misma forma es importante recalcar el trabajo que realizan los auditores forenses ya que esta área es fundamental para adelantar los métodos y la claridad conceptual y técnica para intervenir en el proceso jurídico con la exposición de pruebas suministradas ante el juez que permita tomar decisiones relacionadas con casos fraudulentos (Oñate, 2017, pág. 12).

Podemos condensar lo dicho hasta aquí con otras investigaciones realizadas frente al tema aquí tratado, como por ejemplo, en el año 2018 un estudiante de contaduría pública para la universidad Piloto de Colombia SAM, donde nos habla de toda la evolución a la cual se han tenido que venir enfrentando los auditores en sus labores a través de la historia de la auditoria forense, además también nos habla de cada una de las funciones a las cuales está ligada esta área y nos explica con qué fin se realizan este tipo de funciones.

Así mismo, se han realizado trabajos de investigación sobre la auditoria forense como por ejemplo en el caso de Inter bolsa, siendo un caso muy particular donde podemos ver la función que cumple y los riesgos que enfrenta cualquier entidad financiera

si no se anteceden los riesgos que pueden llegar a causar personas inescrupulosas con falta de control financiero en cualquier empresa.

En esa investigación, utilizaron diferentes medios tecnológicos y digitales, los cuales permitieron estudios detallados de los procesos de dicha entidad, todo con el único fin de saber las posibles irregularidades y poder llegar a entender que sucedió para llegar hasta la quiebra (López & Susatama, 2018).

Todo lo relacionado hasta el momento hace parte de nuestro diario vivir, y como dicen coloquialmente, es el pan de cada día los actos de corrupción, sobre todo en el ámbito público, es decir, quienes manejan recursos públicos, recursos de toda la población de un país y claramente se ve afectada toda la economía del mismo.

3. Metodología de búsqueda de información.

El trabajo sobre auditoria forense en la cuarta revolución industrial corresponde a una “investigación cualitativa la frase metodología cualitativa se refiere en su más amplio sentido a la investigación que produce datos descriptivos, las propias palabras de las personas, habladas o escritas, y la conducta observable” (Taylor & Bogdan, 1987, Pág.20).

Así mismo, se ha realizado una investigación “con un enfoque descriptivo que se encarga de puntualizar las características de la población que está estudiando” (Guevara, Verdesoto, & Castro, 2020, Pág. 166). Es decir, es la que describe el comportamiento del estudio permitiendo que la información se pueda verificar y comparar con otras fuentes.

Por lo anterior, se construye el informe a través de artículos científicos, trabajos de investigación, donde se mostró la importancia de la auditoria forense y sus adaptaciones al mundo digital y tecnológico. Igualmente, es importante indicar que, para garantizar una detección temprana de errores, el objetivo principal es fortalecer los conocimientos con respecto a normatividad vigente y estar activo en la nueva era digital.

Título: Los retos de un auditor 4.0

Autor: Felipe Jánica

Fecha: 30 septiembre 2019

Tema: Cuarta revolución industrial

Resumen: Aquí nos habla sobre la importancia del auditor en las empresas, así como lo vital que debe ser actualizarse.

Título: Auditoria Forense

Autor: Luis Felipe Oñate

Fecha: noviembre 2017

Tema: Auditoria forense

Resumen: la presente investigación, hace relación a todo lo relacionado con la auditoria forense, sus inicios, avances, ámbito de aplicación y demás relacionado con el tema.

Título: Cómo la cuarta revolución industrial está impactando la contabilidad.

Autor: Lucy Skoulding

Fecha: 26 de febrero de 2018

Resumen: aquí nos detalla como la tecnología está transformando el área contable y al contador, y como puede ser el nuevo rol del contador frente a revolución industrial 4.0 y algunas de las ventajas de esta actualización.

4. Conclusiones y/o Resultados.

Como conclusión de esta investigación, se puede afirmar la relevancia que tiene la inteligencia artificial, la informática y las demás herramientas tecnológicas en la auditoría forense. Por tanto, es un desafío que deben enfrentar los auditores, ya que la auditoría ambigua o basada en tareas manuales o semiautomatizadas hace parte del siglo pasado. Hoy en pleno siglo XXI se debe avanzar en la implementación de una auditoría más automatizada, aprovechando las tecnologías de la cuarta revolución industrial.

De otro modo, la auditoría forense está enfocada a la prevención y detención de fraudes financieros y hechos de corrupción, todo esto realizado mediante el uso de técnicas de investigación integradas a la contabilidad con el fin de manifestar información como pruebas frente a quien lo requiera.

Finalmente, en esta revisión de la literatura se confirmó que la auditoría forense es objetiva, razón por la que se adaptada a los grandes cambios tecnológicos proporcionados por la cuarta revolución industrial lo que conlleva a afirmar que definitivamente el auditor forense es una figura relevante dentro de la estructura de las organizaciones.

Referencias

- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodología de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas y de investigación-acción). *Revista científica mundo de la investigación y el conocimiento*, 163-173. doi:10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173
- Llanes, M., & Lorenzo, E. (2021). *La cuarta revolución industrial y una nueva aliada: calidad 4.0*. Cuba: Ciencias Holguín.
- Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*. Recuperado el 18 de 08 de 2023,

de https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000500042

López, M., & Susatama, L. (2018). Auditoria Forense en el Caso Interbolsa. *Trabajo de grado*, 24.

Márquez, R. (2018). *Auditoria forense*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 18 de 08 de 2023, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=CM5XDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT13&dq=auditoria+forense+Ren%C3%A9+Humberto+M%C3%A1rquez+Arcila&ots=pMtApa522v&sig=CCujBifGjvOhyW5UayaMq-gCg4c#v=onepage&q=auditoria%20forense%20Ren%C3%A9%20Humberto%20M%C3%A1rquez%20Arcil>

Oñate, L. F. (2017). *Auditoria Forense*. Bogotá: Areandino.

Puche, M., & Velasco, J. (2018). La Auditoría Forense: Proceso y características. *Trabajo de grado*, 53.

Skoulding, L. (26 de Febrero de 2018). *AccountancyAge*. Obtenido de <https://www.accountancyage.com/2018/02/26/fourth-industrial-revolution-impacting-accountancy/>

Taylor, S., & Bogdan, R. (1987). *Introducción a los métodos cualitativos de investigación*. Nueva York: Editorial Paidós, SAICF.

Velandia, G., & Escobar, A. (2019). Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018. *Revista criminalidad*, 61(3), 279-298. Recuperado el 18 de 08 de 2023, de [scielo.org.co/scielo.php?pid=S1794-31082019000300279&script=sci_abstract&tlng=es](https://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1794-31082019000300279&script=sci_abstract&tlng=es)