



**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

**LA EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD FORENSE Y SUS BENEFICIOS EN LA  
PREVENCIÓN DE FRAUDES EN LAS ORGANIZACIONES**

Corporación Universitaria Remington.  
Facultada Ciencias Contables  
Programa Contaduría pública

María Gladys Corredor Camargo  
Karen Tatiana Quinche Araque  
Tutora - María Mónica Torres Lance  
Seminario-Diplomado.  
2024

## **Dedicatoria**

Este proyecto de investigación se lo dedicamos principalmente a Dios, fuente infinita de sabiduría y fortaleza, quien nos ha guiado en cada paso de este camino. A nuestros queridos hijos, quienes nos inspiran a ser mejores cada día y nos recuerdan la importancia de seguir aprendiendo. A nuestros padres, por su amor incondicional y su apoyo constante, que nos han brindado las herramientas necesarias para alcanzar nuestras metas. A nuestros hermanos, por su compañía y amistad, y a todas aquellas personas que, de una u otra forma, han contribuido a que este sueño se hiciera realidad. Gracias a cada uno de ustedes por creer en nosotras.

Sobre todo, a nuestros hijos, nuestra mayor inspiración, quienes nos recuerdan a diario el porqué de nuestras luchas. A nuestros padres, nuestros primeros maestros y guías, cuyo amor incondicional nos ha impulsado a alcanzar esta meta. A nosotras por el esfuerzo incansable y la perseverancia que nos han llevado hasta aquí. Este logro es el fruto de nuestro compromiso y dedicación, y lo compartimos con todos aquellos que han creído en nosotras.

Por último, queremos expresar nuestra más sincera gratitud a nuestros compañeros de clase, quienes se convirtieron en personas importantes para nosotras. Los lazos de amistad forjados en las aulas serán tesoros que guardaremos siempre en nuestros corazones. A la Corporación Uniremington, por brindarnos un espacio de aprendizaje enriquecedor y por fomentar un ambiente de compañerismo que nos permitió crecer tanto a nivel académico como personal.

## **Agradecimientos**

Agradecemos infinitamente a Dios por bendecirnos con esta oportunidad de crecimiento y aprendizaje. A nuestra tutora, María Mónica Torres Lance, expresamos nuestra más sincera gratitud por su invaluable guía y dedicación. Su paciencia, conocimientos y entusiasmo han sido fundamentales para nuestro desarrollo profesional. Gracias por creer en nosotras y por inspirarnos a alcanzar nuestros sueños.

Extendemos nuestro agradecimiento a la corporación Uniremington por ofrecernos una educación de calidad. Su compromiso con la excelencia académica nos ha ayudado a alcanzar nuestros objetivos y crecer como profesionales. Gracias por brindarnos un ambiente de aprendizaje estimulante y enriquecedor.

## Tabla de contenido

Resumen.....	5
Palabras clave.....	7
Contabilidad Forense - Evidencia-Auditoria Forense-Investigación-Corrupción. ....	7
Pregunta orientadora de la búsqueda .....	8
¿CUÁLES SON LOS BENEFICIOS DE LA CONTABILIDAD FORENSE EN LA PREVENCIÓN DEL FRAUDE?.....	8
Metodología de búsqueda de la información .....	11
OBJETIVO: .....	11
Marco Teórico.....	11
Fuentes de información:.....	11
Procedimiento en la investigación .....	12
Sustentación teórica de la pregunta.....	13
Auditoría forense en las organizaciones .....	13
Contabilidad forense .....	14
Conclusiones. ....	20
Referencias.....	21

## Resumen

Analizar la evolución de la contabilidad forense y su impacto en la prevención de fraudes empresariales e identificando técnicas y herramientas en la detección de irregularidades financieras, ha sido un proceso de investigación y el papel fundamental que juega para las organizaciones según Warren,( 2014).

El uso de herramientas tecnológicas le permite detectar fraudes en las empresas e implementar estrategias que le permitan mitigar riesgos a largo plazo, la contabilidad forense ha sido crucial en las técnicas analíticas avanzadas en la resolución de fraudes financieros, dentro de la empresa. Albrecht ( 2008)

La Contabilidad forense cada vez está evolucionando con el paso del tiempo se convertirse en herramienta indispensable en las organizaciones, el avance le ha permitido detectar ahora fraudes con herramientas tecnológicas que son esenciales para identificar, prevenir y solucionar delitos financieros. Toda la sociedad espera más resultados por parte de los investigadores, disminuyendo la impunidad que logran los criminales al realizar actividades delictivas, como el financiamiento de operaciones criminales y el lavado de dinero. (Cano, 2004).

Implementar efectivamente la contabilidad forense de manera ética y transparente, fomenta una cultura de responsabilidad y de crecimiento empresarial, lo cual contribuye a la disminución de la corrupción y el fraude. El impacto garantiza la estabilidad de un control en la protección de los activos financieros de la empresa. Una auditoria forense bien

aplicada permite a las empresas prevenir cualquier actividad corrupta, siendo la auditoria generada por la contabilidad forense una herramienta capaz de prevenir situaciones que no son deseadas en las empresas, usando documentos de contabilidad lo cual es señalado por (Villarreal, 2019) el cual sostiene que las empresas que son afectadas por la desconfianza aumentan las auditorias y los controles internos, dando uso a nuevas herramientas para disminuir los impactos ocasionados por perdidas en fraudes y captación ilegal de activos.

En el desarrollo de esta investigación se utilizó una metodología mixta en el que se involucra fuentes de información primaria y secundaria arrojando unos resultados de acuerdo al análisis de investigación propuesta.

**Palabras clave**

Contabilidad Forense - Evidencia-Auditoria Forense-Investigación-Corrupción.

### **Pregunta orientadora de la búsqueda**

#### **¿CUÁLES SON LOS BENEFICIOS DE LA CONTABILIDAD FORENSE EN LA PREVENCIÓN DEL FRAUDE?**

En Latinoamérica se refleja a nivel empresarial como hay una alta corrupción la cual lleva a la informalidad por lo que puede darse una serie de formas de delitos económicos que puedan ocurrir en las empresas.

Por lo tanto, se debe tener en cuenta que los fraudes y las estafas no son hechos nuevos, por lo que se hay que resaltar la importancia que tiene la prevención del fraude y cómo combatirlo según. Guillermo Eugenio, M. H. (2018).

Según afirma Fonseca Monroy & Luna Nuñez (1971), en un país como Colombia, se demora un periodo de un año y medio en poder rastrear o detectar fraudes, puesto que las empresas no tienen la capacidad de detectar en menor tiempo estas actividades ilícitas, ocasionando disminución o afectación en la operación de la empresa sin recibir su correspondiente castigo, por actividades ilícitas relacionadas con temas económicos y financieros los cuales afectan la economía y el desarrollo del país, por tal motivo, se busca una investigación judicial que cumpla con los objetivos del sistema.

Por lo anterior para Fonseca Monroy & Luna Nuñez, (1971) la práctica de investigación judicial es la auditoría forense que pretende dar a conocer un enfoque de mayor eficiencia, al momento de enfrentar delitos financieros dependiendo de la contabilidad de la empresa, técnicas de investigación, psicología criminalística y recolección de pruebas las cuales

permiten tener mayor eficiencia para poder cumplir los objetivos pactados para una correcta investigación judicial.

Por lo anterior se quiere encontrar los beneficios con las auditorías forenses en los procesos que se tienen en las empresas, reconociendo sus fortalezas siendo reconocida como un instrumento eficiente y de gran importancia, para poder prevenir y detectar delitos económicos y financieros como fraudes según Fonseca Monroy A.V, Luna Nuñez C.I (2015).

En las organizaciones una de las herramientas más eficaces es la auditoría forense ya que nos permite la detección y prevención de fraudes. Acevedo Ramírez & Veloza Veloza, (2023) sugieren que es importante que las organizaciones implemente esta herramienta, está claro que ninguna organización quiera verse envuelta en fraudes, delitos de cuellos blanco o lavado de activos en estas , sin embargo hay empresas que se ven envueltas en estas situaciones, por tal motivo es necesario reconocer los beneficios que brinda esta herramienta en la contabilidad, protegiendo el patrimonio de todos aquellos que hacen parte de esta entidad a través de la auditoría forense con procesos como la prevención y protección.

Lo que se quiere con esta investigación es reunir todos los beneficios que tendrán las organizaciones al implementar esta herramienta de auditoría forense, que no solo se lleve la parte contable si no que vayan de la mano con esta herramienta, así bajan los riesgos de fraude y de caer en problemas judiciales. Acevedo Ramírez, A y Veloza Veloza, J. (2023).

De acuerdo con el artículo el cual trata de implementar auditoria forense como un instrumento para detectar y prevenir posibles fraudes en empresas de Colombia, (CHURTA, C & GRANADOS, M.) la

importancia es que se conozcan los beneficios que tendrían las organizaciones al implementar esta auditoría forense, según Moncayo, (2017)

“ayuda a prevenir, detectar, investigar y comprobar delitos financieros que pueden implicar sobornos, corrupción, colusión, fraude, lavado de dinero o atender denuncias donde no existe daño económico o patrimonial”. de este modo mantener un control de la información en las entidades con el fin de que las organizaciones conozcan el sistema y puedan identificar las prácticas de prevención y detección del fraude.

En las organizaciones una auditoría forense es usada como prevención de posibles riesgos económicos y financieros los cuales afectan de manera negativa las funciones que tienen las empresas, hallados en los estados financieros los cuales orientan a la implementación de un control, el cual es diseñado para eliminar e identificar los fraudes ocasionados por la presentación de información equivocada, para ello se debe contar con un personal que cuente con el conocimiento suficiente que pueda identificar todos los posibles indicadores de actividades ilícitas como el fraude o un observador que analice los fraudes que hayan sido probados, aplicando soluciones éticas.

Sin embargo, existen sistemas y herramientas especializadas que realizan procedimientos internos que ayudan a las organizaciones a encontrar actividades ilícitas como corrupción y fraudes como IBM Smarters Analytics, Qlik, Ftk, etc. También se cuenta con herramientas para poder indagar bases de datos accesibles de orden público, hallando información de distintas organizaciones, según lo plantea. Hernández, Rodríguez y Solís. (2019).

## **Metodología de búsqueda de la información**

La presente investigación se basa en un enfoque mixto, combinando los métodos cualitativo y cuantitativo para una misma investigación, siendo el enfoque cuantitativo los procesos que se van a probar y son secuenciales, y el enfoque cualitativo busca datos para su posterior análisis orientado en la pregunta general de la investigación en curso Hernández-Sampieri, (2020).

De acuerdo con este método de investigación podemos establecer:

### **OBJETIVO:**

Evaluar la evolución de la contabilidad forense para identificar y analizar las herramientas y metodologías más efectivas en la detección temprana de fraudes, con el fin de proponer mejores prácticas para su prevención.

### **Marco Teórico**

**Contabilidad forense:** Definición, evolución histórica, relación con otras disciplinas (auditoría, derecho, criminología).

**Innovación tecnológica:** Inteligencia artificial, su aplicación en la contabilidad forense.

**Factores de riesgo:** Factores humanos, presiones del entorno, oportunidades.

### **Fuentes de información:**

- **Primarias:**
  - Artículos científicos en bases de datos especializadas (Scopus, Web of Science, JSTOR, Google académico, Biblioteca Uniremington).

- Tesis doctorales y trabajos de investigación en universidades nacionales e internacionales.
- Estudios de caso de fraudes relevantes.
- **Secundarias:**
  - Libros de texto y capítulos de libros.
  - Revistas especializadas en contabilidad, Auditoría y finanzas.
  - Normas internacionales de contabilidad y auditoría.
  - Noticias y artículos de prensa en medios especializados.

### **Procedimiento en la investigación**

**Revisión bibliográfica exhaustiva:** Utilizar diferentes bases de datos y combinaciones de palabras claves.

**Análisis de contenido:** Codificar, analizar y verificar la información extraída de las fuentes primarias y secundarias.

## **Sustentación teórica de la pregunta**

### **Auditoría forense en las organizaciones**

De acuerdo con Global Forensic Auditing (2017) La auditoría forense es una disciplina especializada que combina herramientas de auditoría, contabilidad, análisis financiero y tributario para investigar y detectar fraudes, delitos financieros y otras irregularidades en diversos ámbitos, como los procesos administrativos, civiles y laborales. Su enfoque proactivo permite prevenir y detectar a tiempo estas actividades ilícitas, siguiendo metodologías rigurosas y basadas en evidencia.

La auditoría forense se distingue de la tradicional por su enfoque exhaustivo en la revisión del 100% de las transacciones y procesos. Como lo dicen Global Forensic auditing ,( 2017) la cual difiere en cierta medida a la auditoria tradicional, la cual se relaciona con la conformidad con los estándares contables, la auditoría forense busca detectar irregularidades, fraudes y delitos financieros. La especialización del auditor forense en procesos penales le permite aplicar metodologías de investigación criminal, brindando mayor solidez y confiabilidad a los resultados de la investigación. Esta auditoría forense presenta características que la hacen muy eficaz, siendo la detección y la prevención de fraudes su mayor fortaleza para hallar a los responsables de realizar actividades ilícitas por esto el auditor Losada Malaver J. , (2018) se enfoca en lo siguiente:

**Prevención:** Para Global Forensic auditing la implementacion y analisis de esquemas, (2017) logran que las empresas se puedan preparar para hallar inconsistencias, errores, incumplimientos y violaciones en los procesos llevados a cabo por las compañías, como las políticas o la normatividad las cuales puedan ocasionar fraudes o corrupción en las

empresas. Se pueden realizar actividades como programas que no permitan el fraude, anticorrupción, alertas tempranas, denuncias tempranas, detección de posibles fraudes y gestión de riesgos.

**Investigación:** para forense Global Forensic auditing ,( 2017) la auditoría

juega un papel crucial en la búsqueda de evidencia objetiva en casos de fraude o corrupción. A través de análisis detallados, los auditores forenses proporcionan dictámenes periciales que pueden ser utilizados como prueba en juicios, contribuyendo a la resolución justa de conflictos legales.

**Detección:** Los hallazgos de una auditoría forense proporcionan una base sólida para la toma de decisiones estratégicas y legales. Global Forensic auditing ,( 2017), identificaron hechos, causas y responsables de fraudes o delitos financieros, estos hallazgos permiten a las organizaciones evaluar el impacto de las irregularidades, implementar medidas correctivas y prevenir futuros incidentes. Además, los informes periciales resultantes pueden ser utilizados como evidencia en procesos legales.

### **Contabilidad forense**

La auditoría forense es la encargada de vigilar, investigar y detectar fraudes involucrados con la corrupción. Losada Malaver J. (2018), afirman que la disciplina encargada de hacer las investigaciones necesarias para esclarecer actos de corrupción es la contabilidad forense, la cual es especialista en la reconstrucción de hechos financieros, investigaciones de fraudes, cálculos de daños económicos y rendimientos de proyecciones financieros. Su propósito es de reunir y presentar información contable, financiera, legal, administrativa e impositiva, frente a una corte, como pruebas, y así entregar un dictamen y posterior

sentencia contra los infractores de un crimen económico. con el objetivo de aplicar análisis de hechos financieros a problemas legales, e identificando las áreas vulnerables para investigar y proceder legalmente.

Las técnicas de investigación las encontramos en la siguiente figura 1.

**Figura 1.**

*Técnicas de investigación utilizadas en contabilidad forense*



Contabilidad forense seguimiento del engaño de CooktheBooks

El contador forense es el papel más importante pues es el que evalúa e investiga, centrándose en el hecho ilícito y la mala fe de las personas. Losada Malaver J. , (2018) comenta que el contador debe tener habilidades como conocimientos en finanzas, derecho, investigación y criminología, y sobre todo tener pensamiento crítico y analítico y no puede olvidar su ética, trabajo en equipo, ser objetivo e idóneo.

En cuanto a su papel la siguiente figura 2 lo muestra:

**Figura 2.**

*El papel de un Contador Forense*



**Contabilidad forense el arte de descubrir verdades financieras ocultas**

los campos de acción donde la contabilidad forense hacia donde está orientada es:

1. fraude el cual es un delito económico de acción u omisión que implica actuar de mala fe o negligencia con el objetivo de presentar de forma incorrecta los estados financieros en revelación engañosa e intencional y prácticas no éticas como es la malversación de activos es decir los empleados de las empresas desfalcan dineros sin justificar es un proceso donde se presenta la oportunidad, la necesidad y comportamiento. según la (NIA) 240 establece directrices y parámetros para que los auditores puedan establecer controles en prevenir e identificar fraude durante la auditoría de los estados financieros. se pueden encontrar diferentes fraudes como

- son financiero o corporativo y laborales. Barros, M, Neira, M, & Vázquez, J., (2020).
2. Presentación incorrecta de Estados Financieros se pueden originar por diversas prácticas intencionales y no intencionales como son falsedad, desfalcos, estafas, hurtos, abuso de confianza, fraudes donde se presentan irregularidades, son actuadas por mala fe, errores manipulados lo importante es establecer el error cuando ocurra con el propósito de distinguir la irregularidad.

El avance de las tecnologías de la contabilidad forense, las herramientas digitales, los softwares especializados en auditoría y el big data han contribuido y mejorado la capacidad de detectar fraudes, errores y todas las irregularidades que son presentados en los registros contables, el contador forense en tiempo real le permite analizar datos con las tecnologías avanzadas garantizando una transparencia financiera en el ámbito empresarial. Algunos de los métodos que han utilizado los Contadores forenses fue el primer paso fue la auditoría tradicional la cual buscan identificar fraudes errores y riesgos la cual es basada en auditoría interna y externa. Casallas, (2015)

Otro de los métodos utilizados fue el análisis de Tendencias el cual es utilizado para detectar anomalías dentro de esta el contador identifica desviaciones profundas de irregularidades. Las técnicas de muestreo estadístico es otra herramienta que identifica patrones al trabajar con una muestra representativa el cual el auditor le permite revisar identificar los errores, Otra de las técnicas es la investigación de documentos es aquella donde hay una inspección detallada de documentos están directamente relacionados con tracciones financieras , verificando facturas recibos cheques transferencias, en el cual debe haber coherencia , un análisis de su historial con los registros contables para comprobar que no hay fraude o malversación, otra de las herramientas son las entrevistas y testimonios, esta es fundamental en el desarrollo de posibles irregularidades, contribuye con información adicional la cual se puede convertir en evidencia documental que puede ser útil en aspectos complejos. Toro Álava, Lindao, Suárez Mena, & Mosquera Soriano, (2021)

Cada día la contabilidad forense va evolucionando con sus técnicas y herramientas con la llegada de la era digital, cada vez se detectan fraudes con la auditoría digital y el análisis forense de datos electrónicos, porque utilizan software especializados para las investigaciones buscando irregularidades, registros, correos e inclusive transacciones eliminadas que pueden ser recuperadas para identificar fraudes.

El uso de la Inteligencia Artificial (AI) contribuye a analizar datos en tiempo real, predecir fraudes según su historial y automatizar el proceso de auditoría y el

Machine Learning es un aprendizaje automático hacia el futuro estas técnicas continuarán siendo su base la tecnología. Reynés Catala, (2019)

## **Conclusiones.**

La contabilidad forense es un escudo protector para las organizaciones, Hernández Guzmán, Rodríguez Zarama, & Franco Solís, (2019), es una herramienta fundamental en la lucha contra el fraude financiero. Ofrece un enfoque proactivo para prevenir y detectar actividades fraudulentas, proporcionando un marco sólido para investigar y resolver delitos financieros.

Los hallazgos que concluyen, Hernández Guzmán, Rodríguez Zarama, & Franco Solís, (2019) confirman que la contabilidad forense es una herramienta que trae beneficios para las organizaciones que buscan garantizar su sostenibilidad y crecimiento. Al identificar y mitigar riesgos, prevenir fraudes y optimizar la toma de decisiones, esta disciplina contribuye a fortalecer la confianza de los inversores, clientes y empleados, posicionando a las organizaciones como un actor confiable y transparente en el mercado.

Este estudio Hernández Guzmán, Rodríguez Zarama, & Franco Solís, (2019) onfirma que la contabilidad forense es una inversión estratégica para las organizaciones. Al identificar proactivamente riesgos, prevenir fraudes y proporcionar evidencia sólida en casos legales, esta disciplina contribuye a fortalecer la confianza de los inversores, clientes y empleados.

La contabilidad forense es una herramienta esencial para adaptarse a la evolución de los delitos financieros y garantizar la sostenibilidad a largo plazo de las organizaciones.

## Referencias

- Accounting, F. a. (2008). *Fraud Examination*.
- Acevedo Ramírez, A., & Veloza Veloza, J. (2023). Diseño de una cartilla de auditoria forense como herramienta en la prevención y detección de delitos económicos en las organizaciones.
- Albrecht, W. S. (2008). *Fraud Examination.*" *South-Western Cengage Learning*.
- Barros, M, R., Neira, M, L., & Vázquez, J., O. (2020). La contabilidad forense como herramienta en la detección de fraudes en las empresas. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8385984>
- Cano, M. &. (2004). *Auditoria forense*.
- Casallas, D. (2015). De qué trata la contabilidad forense. In IV Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables-Sociedad y Desarrollo. Obtenido de <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/C26.pdf>
- CHURTA, C, C., & GRANADOS, M., E. (s.f.). IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DE FRAUDE EN LAS EMPRESAS COLOMBIANAS. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/server/api/core/bitstreams/ee22485b-a075-4962-b82e-545ed47d28f9/content>
- Fonseca Monroy, A., & Luna Nuñez, C. (1971). *Análisis a la contribución de la auditoria forense en la investigación judicial de delitos financieros en Colombia*. Obtenido

- de <https://repositorio.uptc.edu.co/server/api/core/bitstreams/baf4b15c-3cb1-45a4-b345-9b17ff3d4fc0/content>
- Global Forensic auditing , (. (2017). DETECCION EN AUDITORIA FORENSE. Obtenido de <http://www.huellaforense.com/blogs/deteccion>
- Hernández Guzmán, H., Rodríguez Zarama, L., & Franco Solís, L. (2019). *Auditoría forense, como herramienta de control, para combatir la corrupción en Colombia aplicable al sector público y privado*. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/3996>
- Hernández-Sampieri, R. &. (2020). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.
- Kessler, L. A. (2017). The role of forensic accounting in corporate fraud prevention and detection." *Corporate Governance Review*,.
- Losada Malaver, J. (2018). Evolución de la auditoría forense a través del tiempo en Colombia y beneficios que otorga a las organizaciones. Obtenido de <https://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/5820>
- Reynés Catala, M. (2019). *Contabilidad Forense*. Obtenido de <https://dspace.uib.es/xmlui/handle/11201/153936>
- Toro Álava, W., Lindao, L., Suárez Mena, K., & Mosquera Soriano, G. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. Obtenido de [https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as\\_sdt=0%2C5&q=Auditor%C3%ADa+financiera-](https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Auditor%C3%ADa+financiera-)

forense+como+herramienta+de+control+y+detecci%C3%B3n+de+fraude+en+la+provincia+de+Santa+Elena&btnG=

Villarreal, A. F. (2019). *Contabilidad forense y los sistemas de auditoría como piezas fundamentales en la investigación de un fraude. Saber, Ciencia y Libertad en Germinación.*

Warren, J. D. (2014). *Financial and Managerial Accounting.*