

**La auditoría interna y la auditoría forense: mecanismos en la detección y
prevención de fraudes en la contabilidad pública**

Ingrid Carolina Pardo Rangel

Herminson Sarria Yara

Corporación Universitaria Uniremington

Facultad de Ciencias Contables, contaduría pública

Robinson Alonso Rivera Correa

Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado

2025

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

2

Agradecimientos

En primer lugar, queremos dar las gracias a Dios por permitirnos culminar esta etapa de nuestras vidas con éxito y por no dejarnos desistir en momentos de inquietud e incertidumbre, por darnos la valentía y fortaleza para continuar este maravilloso proceso de aprendizaje.

A nuestras familias, que han sido el pilar más fuerte y la inspiración más grande para no desistir. Gracias por su apoyo incondicional, sus palabras de ánimo y por recordarnos siempre que los sueños se alcanzan con esfuerzo, fe y dedicación.

A nuestros docentes y tutores, que nos compartieron sus conocimientos, además nos dejaron sus enseñanzas y consejos que van más allá de lo académico, dejando huella en nuestra forma de pensar y actuar.

Finalmente, agradecemos a todas aquellas personas que estuvieron presentes e hicieron parte de este proceso, de una u otra manera, aportaron a este logro. Cada gesto, cada palabra y cada instante compartido han sido parte fundamental de esta meta cumplida.

Este trabajo no es solo nuestro: pertenece también a quienes siempre estuvieron presentes apoyándonos y dándonos ánimos para no desistir.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

3

Tabla de Contenido

Agradecimientos	2
Resumen	4
Palabras clave	5
Pregunta orientadora de la búsqueda	6
Planteamiento	6
Pregunta problema	9
Objetivo general	9
Objetivos específicos	9
Metodología de búsqueda de la información	10
Sustentación teórica de la pregunta.	12
Marco teórico.....	13
Conclusiones.	17
Recomendación general.....	18
Acciones Propuestas.....	18
Referencias	19

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

4

Resumen

La auditoría interna y la auditoría forense, a través de la evaluación y mejora continua de los controles internos, juegan un papel fundamental en la detección de fraudes en la contabilidad pública. Sin embargo, su efectividad se ve influenciada por factores como la independencia, la competencia profesional, los recursos disponibles, el apoyo de la alta dirección, la coordinación interinstitucional y conflictos políticos, así como por las particularidades del contexto nacional, como la complejidad del sistema de control fiscal nacional y la diversidad de entidades.

Este trabajo busca analizar y comparar la efectividad de realizar las auditorías a tiempo para evitar fraudes o detectarlos en el momento oportuno, y también identificar algunas de las causas o razones por las que se llevan a cabo los fraudes sin ser detectados, destacando la importancia de las auditorías para evitar los fraudes tributarios.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

5

Palabras clave: Auditoría interna, Auditoría forense, Sector Público, Gestión tributaria, Fraudes, Contabilidad pública, Corrupción, Entidades públicas, Control interno.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

6

Pregunta orientadora de la búsqueda

Planteamiento

A lo largo de los años, la corrupción y el fraude en el sector público se han convertido en una amenaza global, generando consecuencias significativas, deteriorando la credibilidad y reputación de muchas entidades públicas. La auditoría interna se centra en la vigilancia del sistema de control interno y es quien proporcionar una perspectiva más amplia y confiable, con la finalidad de ayudar a mejorar las operaciones contables y financieras, analizar, detectar y en muchos casos irrumpir irregularidades o fraudes. A pesar de ello, muchas de las entidades públicas carecen de eficiencia y regularidad en su monitoreo, no cuentan con el equipo necesario en el ámbito tecnológico o simplemente manipulan su independencia dentro de la entidad, lo que dificulta el análisis, limita la capacidad investigación o recopilación de cierta cantidad de datos, potencializando el engaño y la incapacidad de detectar el fraude, permitiendo que pasen desapercibidas. La auditoría interna según Delgado et al. (2024):

No solo identifica áreas de riesgo y vulnerabilidad, sino que también recomienda medidas correctivas para fortalecer los controles internos y reducir la probabilidad de fraude y malversación de fondos. Además, al fomentar una cultura de responsabilidad y transparencia, los procesos de auditoría interna promoverán la integridad y la ética en todas las facetas de la empresa, lo que a su vez mejora su reputación, eficiencia y credibilidad ante inversores, clientes y otras partes interesadas.

Por otro lado, la auditoría forense, como bien lo indica su nombre, es aquella que se encarga de abordar métodos más avanzados recopilando pruebas, analizando datos, haciendo entrevistas e interrogatorios y generando evidencias con el fin de llegar al descubrimiento de fraudes y delitos

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

7

financieros. Además de ello, hay que resaltar que los avances tecnológicos han mejorado significativamente el desarrollo y la efectividad por medio de la inteligencia artificial y el blockchain, que es un tipo especial de base de datos. Sin embargo, también debemos considerar los obstáculos organizacionales como la resistencia interna y la falta de recursos. En el plano colombiano según Gonzales et al. (2022), “la auditoría forense es relativamente nueva cuando de la implementación de esta se habla y ha venido tomando fuerza producto de los constantes escándalos financieros que han tenido lugar en estos últimos años”.

Casos como estos hay por montones, por eso la importancia de que las auditorías sean una herramienta indispensable en las entidades públicas. En el caso de las EPS (Entidades Promotoras de Salud) Ríos et al. (2024) indican que, en cuanto a el ámbito de la auditoría, estas entidades llevaban a cabo revisiones frecuentemente para asegurar el cumplimiento de las normativas y estándares establecidos, garantizando la eficiencia y calidad de los servicios, revisando tanto el buen manejo de los recursos económicos, como la integridad en sus actividades. Actualmente se están viviendo desafíos extremos debido a que muchos de los recursos que se destinan a estas entidades se están desviando y careciendo de una buena administración. En el periódico El País (2023, como citaron Ríos et al., 2024) menciona: 'Debido a la crisis que atraviesa el sistema de salud en el país, el director de Adres, Félix Martínez, sugirió la implementación de una auditoría forense para investigar el manejo de los recursos y esclarecer qué está sucediendo con la contabilidad de estos' (pp.25-26). Teniendo estos aspectos en cuenta, se debe permitir no caer nuevamente en casos de corrupción e ir mejorando en las áreas de contratación, control, veeduría, avance de procesos contables y progreso hacia el futuro en todos los ámbitos de la contabilidad pública.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

8

Para finalizar, es necesario entender que este tipo de fraudes y desfalcos, no solo afectan al Estado, sino también a las instituciones públicas como centros educativos, culturales, de salud, entre otros. El control de estos organismos permite que el acceso y trabajo de seguridad sean más efectivos dentro de sí y para las personas que son usuarias constantes de los establecimientos públicos. Esto no solo aumenta la confianza de la ciudadanía, también permite un aprovechamiento de los recursos y disminuir la corrupción.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

9

Pregunta problema

¿Cómo contribuyen la auditoría interna y la auditoría forense como estrategias conjuntas para prevenir y detectar fraudes en la contabilidad pública?

Objetivos

Objetivo general:

Analizar la eficiencia de la auditoría interna y la auditoría forense en la detección y prevención de fraudes en la contabilidad pública.

Objetivos específicos:

1. Evaluar la eficacia de los controles internos existentes en la contabilidad pública para prevenir y detectar fraudes.
2. Observar el impacto de la interacción entre el control interno y la auditoría forense en la efectividad de la detección de fraudes.
3. Identificar como las auditorías adecuadas y regulares pueden mejorar los procesos y detectar riesgos de manera óptima.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

10

Metodología de búsqueda de la información

El enfoque de la investigación es principalmente cualitativo, porque más que recopilar números, buscamos comprender y reflexionar sobre cómo la gestión tributaria, la auditoría interna y la auditoría forense pueden ayudar a prevenir y detectar fraudes en la contabilidad pública. Sin embargo, también se consideraron algunos datos estadísticos ya publicados en estas fuentes, lo que permitió dar un contexto más completo sobre la frecuencia y magnitud de los fraudes, así como sobre la efectividad de los controles internos. La metodología de la investigación se llevó a cabo a partir de una revisión de información confiable disponible en páginas web educativas, artículos académicos, revistas especializadas y reportes institucionales. La investigación se dará a nivel explicativo, dado que se enfoca en evaluar la relación, influencia e impacto que genera la auditoría interna mancomunada con la auditoría forense, en la detección y reducción de fraudes en la contabilidad pública. Aquí se analizará la causa-efecto del trabajo en conjunto de las auditorías y los factores que están interviniendo en su efectividad. La investigación tendrá un diseño no experimental, longitudinal y retrospectivo. No experimental, porque no se manipularán variables y la investigación estará basada en la observación y el análisis de la información que ya se encuentra históricamente en las entidades públicas. Transversal, porque permite ver el estado financiero en que la entidad se encuentra y observar como las auditorías impactaran de manera amena en un tiempo determinado. Retrospectiva, porque lleva a cabo un análisis histórico de las auditorías, controles y fraudes con base en datos anteriores.

En resumen, esta investigación se construyó a partir del análisis crítico y reflexivo de la información disponible, buscando darle sentido y aplicación práctica al tema estudiado, más allá de los simples datos.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Sustentación teórica de la pregunta.

Justificación

Esta investigación busca mostrar como la colaboración de la auditoría interna y la auditoría forense puede generar un mayor impacto en cuanto a la prevención y el análisis de posibles fraudes, contribuyendo a recuperar la confianza hacia las entidades públicas, mostrando una mayor depuración en el análisis, proporcionando información de calidad y resultados óptimos. La Auditoría interna además de detectar los problemas, riesgos y debilidades contables y financieros, se hace cargo de asesorar de manera adecuada para lograr un fortalecimiento y una detección de fraude oportuna, la auditoría forense como complemento es quien tendrá el deber de indagar en todas estas anomalías encontradas, reuniendo pruebas y haciendo investigaciones más profundas y detalladas determinando en muchos casos si estas auditorías conllevan a tomar acciones legales. La importancia de esta investigación se fundamenta en mostrar la realidad de muchas entidades públicas que llevan una contabilidad en mal estado, lo que provoca que se facilite ciertas actividades fraudulentas que deterioran la economía y su buen funcionamiento, algunas de estas actividades podrían ser: el desvío de los fondos económicos, el mal uso de los recursos financieros, falsificación de documentos, entre otros, haciendo que los servicios que brindan estas entidades sean incompetentes e ineficientes. Finalmente, este trabajo busca informar sobre la importancia del control interno y forense como herramienta indispensable para luchar contra la corrupción y fraude en el sector público, proporcionando mejores resultados, haciendo prevalecer la transparencia, ética y desarrollo en las entidades públicas.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Marco teórico

La auditoría interna es un proceso de análisis imparcial, que se utiliza para verificar información en los datos financieros, comprender el funcionamiento, detectar irregularidades y llevar un control dentro de las empresas, organizaciones o entidades, este proceso se realiza con el objetivo de prevenir situaciones de fraude.

La auditoría forense es un proceso que abarca el tema legal, ya que es quien realiza las investigaciones pertinentes, analiza a profundidad las operaciones de las empresas o entidades, se encarga de reunir y estudiar evidencias, siendo este proceso una manera de enfrentar casos de fraude, con el objetivo de que no se vuelvan a presentar.

La auditoría interna tiene un papel muy importante en la mayoría de las empresas y entidades públicas, ya que como se explicó anteriormente es quien se encarga de analizar, evaluar, minimizar los riesgos y fraudes, optimizar e identificar los procesos que generan debilidades internas en el sistema. Además, es una actividad que debería ser independiente, pero en muchas ocasiones el tema ético dentro de las entidades dificulta un poco este proceso. Por eso la independencia y la ética profesional deberían ser siempre la cualidad principal de todo auditor ya sea interno, forense o financiero. Esta cualidad en los auditores es fundamental y de vital importancia, ya que da valor a la credibilidad y confianza en los procesos de las organizaciones e información contable, ya que, al emitir juicios objetivos, íntegros y confiables, se genera una mejor percepción para detectar las amenazas y tomar acción para prevenirlas, ya que la auditoría como actividad profesional se debe respetar y regirse por ciertas normas emitidas para la realización de este trabajo (Cervera, 2018).

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

13

Dicho esto, un claro ejemplo de lo mencionado anteriormente, Pedraza (Como se citó en el Diario Milenio, 2025), menciona que a través de una auditoría interna que realizó el Instituto Tamaulipeco para la Cultura y las Artes (ITCA), se generaron 7 carpetas de investigación por posibles faltas administrativas que deberán ser investigadas y clasificadas dependiendo de su gravedad, prevaleciendo el debido proceso que se basa en la ley de responsabilidades administrativas. “Si se clasifica como grave se turna al Tribunal de Justicia Administrativa y las no graves se quedan en la Autoridad Resolutora de la Contraloría Gubernamental” (Diario Milenio, 2025).

La auditoría forense como complemento de las auditorías internas, hace más eficiente los resultados, al llevar a cabo una investigación más detallada y profunda en cuanto a la recopilación y presentación de pruebas complementando y enriqueciendo la efectividad a la hora de la detección de fraudes. Sin duda es importante mencionar que el fraude siempre es un acto intencional, es una decisión que se toma en el actuar y proceder de manera incorrecta y deshonesto. Arévalo (2022), expresa el concepto de fraude como un fenómeno mundial que se conecta de manera continua con la contabilidad y las leyes, así que para hallar las causas se debe ver a través de la perspectiva contable y legal, siendo de esa manera que se tiene una mayor claridad de este fenómeno.

Un caso clave para aclarar estos conceptos es el de la empresa Interbolsa S.A., Donadío (2013) hace énfasis en que lo ocurrido fue un acto desleal de fraude y estafa donde los administradores de la firma principal de la comisionista de la Bolsa de Valores de Colombia tomaron indebidamente una cantidad de millones de pesos, que arriesgaron en la inversión de compra y venta de las acciones de la empresa Fabricato S.A. En este caso no todo salió bien y los involucrados atribuyeron las pérdidas a las viudas, pensionados y otros inversionistas pequeños y grandes. Este

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

14

suceso ocurrió en noviembre del 2012, cuándo la Interbolsa y la comisionista de valores que en ese momento se catalogaba una de las más grandes por activos en Colombia, fue intervenida por la superintendencia financiera de Colombia y debido a todo lo sucedido se hizo necesaria una liquidación forzosa administrativa. Según Semana (2015, como lo cita López y Susatama, 2018) Esto indujo a la suspensión de pagos por parte de su matriz, y la empresa Interbolsa S.A. presentaba activos por valor de 588.937 millones, pasivos por 301.848 millones y un patrimonio de 287.088 millones de pesos.

En este caso, la auditoria forense jugo un papel muy importante como herramienta principal para las investigaciones que se llevaron a cabo, llevando a conocer las actividades fraudulentas que generaron la quiebra de la empresa, algunos de los hallazgos encontrados fueron el desvío de fondos, la manipulación de cuentas y la especulación bursátil (López y susatana. 2018). Las auditorias que se realizaron fueron los conductos que llevaron a dismantelar todo el fraude y corrupción que se estaban llevando a cabo en esta empresa, así mismo recalco la importancia de hacer las auditorias pertinentes y de forma oportuna en las entidades públicas, siendo cruciales para evitar llegar a el déficit fiscal, inestabilizar los servicios que estas mismas ofrecen, como se refleja en este y en muchos otros casos más.

Para ejemplificar las ventajas de hacer sus auditorias de manera oportuna y poder evitar un fraude o en el peor caso un déficit fiscal, como se mencionó anterior mente en el desfalco de la empresa Invertbolsa S.A., viene a contexto la empresa Pacific Rubiales Energy, la cual presento una crisis el año 2014, debido a la caída en el precio del petróleo y la gran acumulación de deudas. Cuando los inversionistas notaron que la empresa no pudo cumplir con sus obligaciones financieras y

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

15

reestructuro sus deudas, optaron por la auditoría interna e investigaciones que descubrió irregularidades tales como: desviación de registros financieros, escasa documentación de soporte, debilidad de controles internos, entre otros. Esta crisis duro aproximadamente hasta el 2016, donde fue adquirida por la empresa mexicana Alfa S.A.B de C.V. y la estadounidense Harbour Energy, quienes implementaron varias estrategias para estabilizar las finanzas y recuperar la confianza ciudadana y por supuesto de los inversionistas, generando una mejora bastante amplia en los controles internos y así evitar la quiebra (Lacouture, 2015).

Los fraudes en la contabilidad pública generan un impacto muy grande en las entidades que se benefician de estos fondos, generando deficiencia en los servicios que estos le aportan a la comunidad, por eso llevando una adecuada y regular auditoría interna se pueden proteger estos recursos y mejorar los procesos e identificar de riesgos y si en base a esta auditoria detectan irregularidades graves, la auditoría forense complementa haciendo una investigación profunda y detallada mejorando la eficiencia en la detección y prevención de fraudes o casos de corrupción.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

16

Conclusiones

La auditoría forense y la auditoría interna son disciplinas técnicas y profesionales que se rigen por marcos normativos y estándares internacionales. Entre ellos las normas internacionales de auditoría (NIA), en particular la NIA 240, las normas de la association of certified fraud examiners (ACFE), las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna (NIEPAI) y el Código de ética de IIA. Estas normas se encargan de regular la confidencialidad, objetividad y profesionalismo, con el fin de garantizar que los procedimientos tengan validez técnica, ética y legal.

En diversas empresas o entidades, la ausencia de auditorías o controles internos adecuados termina siendo para muchas su peor error estratégico, ya que en muchas ocasiones la falta de estas disciplinas genera un incremento significativo en el riesgo de fraudes, pérdidas financieras e incluso llegar a la quiebra. Por eso se reitera la importancia de la implementación no solo de las auditorías periódicas, sino también de los controles regulares. La importancia de tener un buen control interno garantiza la sostenibilidad económica y la estabilidad organizacional a largo plazo.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Recomendación general

Se recomienda a las diferentes organizaciones optar por controles de auditoría y controles internos periódicos como estrategia para disminuir o eliminar las posibilidades de riesgo de fraudes, pérdidas financieras o quiebra de la misma, la capacitación continua de su personal con un enfoque en la ética, la transparencia y concientizarlos sobre los riesgos del fraude, crear un canal seguro y confidencial para los empleados donde ellos puedan de reportar cualquier irregular de manera segura, sin miedo a represalias , así como la incorporación de la aplicación de tecnología de monitoreo y análisis de datos que faciliten la detección de patrones de fraude o irregularidades en tiempo real. Estas medidas deben complementarse con la identificación de áreas críticas y vulnerables.

Acciones propuestas

1. Implementar auditorías internas y externas periódicas.
2. Diseñar y fortalecer controles internos basados en la gestión de riesgos
3. Capacitar de manera continua los empleados
4. Establecer canales de denuncia seguros y confidenciales
5. Incorporar tecnologías de análisis y monitoreo en tiempo real
6. Fortalecer la rendición de cuentas y la gobernanza corporativa.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

18

Referencias

- Arévalo, V. (2022). *La Auditoría Forense Como Herramienta Para La Detección Del Fraude Financiero En Latinoamérica. Revisión Teórica*. [Trabajo de titulación, Universidad del Azuay]. Repositorio Institucional.
<https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/11684/1/17213.pdf>
- Cervera, E. (2018). *Riesgo de Independencia del Auditor Interno en las Organizaciones Privadas* [Trabajo de grado, Universidad Militar Nueva Granada]. Repositorio institucional.
<https://repository.umng.edu.co/server/api/core/bitstreams/81e23311-394c-4658-b41a-c0c24e6ded98/content>
- Delgado, A., Bastidas, E., y Bastidas, E. (2024). *Impacto de los procesos de auditoría interna en las empresas para prevenir la corrupción* [Repositorio, Investigación, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio institucional.
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/36a5a4d5-0acc-4196-893d-d044b78346aa/content>
- Donadío, A. (2013). *El cartel de Interbolsa. Crónica de una estafa financiera (2ª ed.)*. Silaba.
<https://silaba.com.co/libro/el-cartel-de-interbolsa-cronica-de-una-estafa-financiera/>
- Gonzales, A., Acosta, L., Rosa, M., y Pérez, Y. (2022). *Auditoria forense como servicio especializado para la prevención del fraude*. Revista Mundo Financiero, 3(8).
<https://mundofinanciero.indecasar.org/revista/index.php/munfin/article/view/66/72>

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

19

Integran siete carpetas de investigación para ITCA, tras auditoría interna (2025, febrero 25).

Diario Milenio Estados. <https://www.msn.com/es-mx/noticias/mexico/integran-siete-carpetas-de-investigaci%C3%B3n-para-itca-tras-auditor%C3%ADa-interna/ar-AA1zNrWt?ocid=BingNewsSerp>

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2025). *International Standard on Auditing 240 (Revised): The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*. IFAC.

<https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2025-07/IAASB-ISA-240-Revised-Fraud.pdf>
[Ifac Web](#)

Lacouture, A. (2015). *La comunicación en momentos de crisis: El caso de Pacific Rubiales Energy Colombia* [Trabajo de grado, Universidad Javeriana]. Repositorio institucional.
<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/20144/LacoutureCotesAnaMilena2015.pdf?sequence=3>

López, M. y Susatama, L. (2018). *Auditoria Forense en el Caso Interbolsa*. [Trabajo de grado, Universidad del Azuay]. Repositorio institucional.
<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/8353/Trabajo%20-de%20grado.pdf?sequence=1>

Ríos, J., Trujillo, K., y Quevedo, M. (2024). *Evaluación de la efectividad de la auditoría forense en la detección de fraudes en el área de la salud en Colombia* [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio institucional.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

20

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/1dd43e30-a21b-48fb-b96c-2ac1e26d611c/content>

Rutas del conflicto y ArmandoINFO. (2017, agosto 30). La república independiente de Pacific Rubiales. *Rutas del conflicto*.

<https://rutasdelconflicto.com/especiales/pacific/tierras/agua.html>

The Institute of Internal Auditors. (2024). *Global Internal Audit Standards™*. The IIA.

<https://www.theiia.org/en/standards/2024-standards/global-internal-audit-standards/> [The Institute of Internal Auditors](#)