

1

2

Received: 16 December 2017 Accepted: 1 January 2018 Published: 15 January 2018

3

4 Abstract

5 The losses and bankruptcy that has led to many business organizations and also that are
6 leaving many victims with the handling of fraud and crimes that strengthen corruption and
7 that leads to companies around the world and especially in Latin America , makes that the
8 executives and the employees of any level of the same ones contribute to that this scourge be
9 strengthened in the routine work and in the development of the daily tasks, for that reason
10 the importance of the forensic audit, that does, that investigations are carried out that help to
11 detect those situations already committed, identifying who are the perpetrators and the
12 impact that these have left to the economy of the victims and to the community as it is the
13 case of the environment, the social, the cultural, the political, the administrative, the
14 financial, technology, education, health among other areas, helping the administration of
15 justice as experts or expert witnesses.

16

17 *Index terms*— forensic audit; control; fraud; corruption; crime.

18 1 I. Introducción

19 uando se estudia la historia de Egipto, en especial la de la contabilidad (Gil, Triana, 2011) los investigadores
20 encontraron que los escribas (discípulos de los sacerdotes) se encargaron de llevar las cuentas a los faraones dado
21 que podrían anotar las tierras y los bienes conquistados. Así mismo los fenicios, hábiles comerciantes y mejores
22 navegantes, desde 1.100 años antes de Cristo perfeccionaron los sistemas contables implementados por los egipcios
23 y se encargaron de difundirlos. En Atenas, el senado ejercía la administración y control de la cosa pública, y los
24 funcionarios que administraban los recursos rendían cuentas de su gestión.” (Historia de la Contabilidad, párr. 2
25 a 6).

26 Así mismo existe una estrecha relación, inseparable en muchos aspectos, entre contabilidad y auditoría (Mautz
27 y Sharaf, 1961). Este trabajo sostiene que cada vez que se ha cambiado el paradigma principal de la contabilidad
28 a lo largo de la historia, también ha cambiado el paradigma de la auditoría. Cuando los reportes bajo NIIF
29 (Normas Internacionales de Información Financiera) su sigla en ingles IFRS, se volvieron obligatorias en 2005
30 para todas las empresas que cotizan en Europa, el valor razonable, entendido como concepto, finalmente parecía
31 prevalecer sobre los conceptos de costo histórico y enfoque de agencia. El propósito de este trabajo es argumentar
32 que el cambio de paradigma en la contabilidad, aún no ha tenido el impacto esperado en el paradigma principal
33 de la auditoría. (Jeppesen, 2015).

34 En el desarrollo de la presente investigación, en donde se muestra como en la actualidad la Auditoria Forense,
35 es necesaria para los análisis desde lo teórico para la aplicabilidad en los aspectos que los delincuentes de cuello
36 blanco manejan o están en la evolución del Fraude, desde las entidades organizacionales, en las operaciones, en los
37 delitos conexos y que son cometidos en las áreas y en general todas las operaciones sobre las cuales se sustenta la
38 gestión financiera pública, privada y social, de tal forma que el estudiante o el profesional en ejercicio, comprenda
39 la necesidad de ella.

40 En la evolución de los fraudes, el estudiante, el profesional o la persona en común que le interese este tema,
41 percibirá conceptos a la luz de ser claros de lo que significa la Auditoria Forense, se demuestra que no solo a la
42 profesión de la Contaduría Pública es importante y necesaria para este trabajo de investigación, también es muy
43 valiosa en los campos de acción de las demás profesiones o disciplinas que le servirán de apoyo en las mismas y
44 que una de las finalidades es estar a la vanguardia de los nuevos conceptos y los nuevos mecanismos que influyen
45 en el diario vivir ??Fonseca 2013), aportando su experiencia y manejo disciplinarios por los diferentes fraudes
46 y/o delitos que se cometen y se perfeccionan cada vez más por los autores de los mismos, debido a la constante

47 evolución de la tecnología y al ámbito del manejo de un mercado globalizado y como a la falta de normas y leyes
48 que los castiguen o existiendo estas no se hacen cumplir por los diferentes jueces y magistrados de las altas cortes.

49 Si se aborda el tema de lo forense y definiéndolo como lo hace la Real Academia Española, como: "1. Sitio
50 en que los tribunales oyen y determinan las causas. 2. Curia, y cuanto concierne al ejercicio de la abogacía y a
51 la práctica de los tribunales y entre otras definiciones que tiene el diccionario de la lengua española. 3. Reunión
52 de personas competentes en determinada materia, que debaten ciertos asuntos ante un auditorio que a veces
53 interviene en la discusión", hace ver, que el trabajo que hace en las investigaciones y que tienen relación con los
54 jueces, conciben una referencia a lo forense, que es después de ocurridos los hechos y que las personas que son
55 expertas en diferentes disciplinas o ciencias y puedan intervenir para soportar o profundizar lo que sea necesario
56 ante la corte o en el foro, como se realizaba en la antigüedad ejerciendo la función de "testigo experto" o "perito
57 auxiliar" en actos delictivos o fraudulentos mediante la entrega de un informe y/o un dictamen forense ante un
58 juez.

59 En el desarrollo de la presente investigación, en donde se muestra como en la actualidad la Auditoria Forense, es
60 necesaria para los análisis desde lo teórico para la aplicabilidad en los aspectos que los delinquentes de cuello blanco
61 manejan o están en la evolución cada día del Fraude desde las entidades organizacionales, en las operaciones,
62 en los delitos conexos y que son cometidos en las áreas y en general todas las operaciones sobre las cuales se
63 sustenta la gestión financiera pública, privada y social, de tal forma que el estudiante o el profesional en ejercicio,
64 comprenda la necesidad de ella.

65 En la evolución de los fraudes, el estudiante, el profesional o la persona en común que le interese este tema,
66 percibirá conceptos a la luz de ser claros de lo que significa aplicar o contratar a expertos en Auditoria Forense,
67 con la cual se demuestra que no solo a la profesión de la Contaduría Pública es importante y necesaria para
68 este tipo de trabajo de investigación, también es muy valiosa en los campos de acción de las demás profesiones
69 o disciplinas que le servirán de apoyo en las mismas y que una de las finalidades es estar a la vanguardia de
70 los nuevos conceptos y los nuevos mecanismos que influyen en el diario vivir (Fonseca 2013), aportando su
71 experiencia y manejo disciplinarios por los diferentes fraudes y/o delitos que se cometen y se perfeccionan cada
72 vez más por los autores de los mismos, debido a la constante evolución de la tecnología y al ámbito del manejo
73 de un mercado globalizado.

74 2 II. Marco Teórico

75 Como antecedentes significativos de la presente investigación, vale la pena el cómo, el cuándo y el porqué de
76 los hechos de corrupción que invaden y han invadido a nuestros diferentes países no solamente de los llamados
77 desarrollados sino también a los llamados tercermundistas o en vía de desarrollo como los clasifica el Banco
78 Mundial -BM y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico -OCDE y que en la actualidad
79 día a día sacudieron y sacuden a las organizaciones empresariales en especial en el mundo entero y en la última
80 década en Colombia, es muy alto el monto económico que ha sido defraudado y la duración de los esquemas que
81 son utilizados en este tipo de operaciones por parte de los victimarios, ocasionó un frenesí entre los usuarios y los
82 propietarios, entre los administradores desesperados por encontrar una solución verdadera para solucionar este
83 problema, sino flagelo, para lo cual se debe necesitar de investigadores especializados y en específico en diferentes
84 disciplinas, como es el caso del Auditor Forense.

85 Pero no solo en estos aspectos se desvían los valores éticos y morales, y de la educación defraudados de
86 los hospitales, colegios, universidades o de los presupuestos gubernamentales establecidos para ello, estos son
87 desviados por el manejo de contratos o de los sobre costos en los insumos, materiales y elementos necesarios
88 para estos, por personas quienes los utilizan entre otros muchos aspectos en la compra de todo tipo de activos,
89 blanqueo de dinero, en prostitución, en lujos suntuarios o extravagantes y otros en los cuales gastan los valores
90 defraudados producto de dichos hechos delictivos.

91 Muchas de las organizaciones empresariales o de empresarios a nivel mundial o de la educación en el mundo y
92 en especial en Colombia, desarrollaron y suscribieron acuerdos de gobierno corporativo, códigos país, códigos de
93 conducta y códigos de valores y de ética, que conformaron Comités de Auditoría, cuyos prestigiosos miembros
94 serían garantía de seriedad y de hacer grandes gastos en Auditorías investigativas llamadas forenses, pero sin
95 resultados óptimos (Fonseca, 2013).

96 Esto lleva a tener inquietudes y a realizar entre muchas otras preguntas, estas: ¿Qué hace falta en el desempeño
97 del control interno, la auditoria y la Revisoría Fiscal de las organizaciones empresariales? ¿Qué pasa con los entes
98 de control del estado que no cumplen con sus funciones? ¿Por qué no se ejerce un mejor control en la contratación
99 de los ejecutivos de las organizaciones empresariales? ¿Por qué no se castigan a los que cometen fraudes en las
100 organizaciones?, ¿Será que las leyes son demasiado laxas con los delinquentes de cuello blanco?, ¿Por qué

101 3 Year ()

102 A no se establece el trabajo de la investigación con la Auditoria Forense?

103 El ejemplo más agudo de este procedimiento nos lo da en el momento que buscamos entre los antecedentes
104 escritos y tratados en el tema de las investigaciones de la práctica de la medicina forense, según los informes
105 de diferentes autores entre ellos Ti Yen Chieh que definían a la medicina forense la cual estaba asociado a la
106 medicina legal o jurisprudencia médica o medicina judicial, que es una rama de la medicina en donde se aplican

107 todos los conocimientos médicos y biológicos necesarios para la resolución de casos judiciales, la cual se ocupaba
108 de verificar las causas que originaron la muerte y estos dictámenes eran presentados a los tribunales para la
109 aplicación de la ley, sin embargo.

110 **4 ¿se habla de que ésta puede ser tan antigua que nace cuando**
111 **se vincula lo legal con los registros y pruebas contables.**
112 **El Código de Hammurabi de Babilonia primer documento**
113 **legal conocido por el hombre en algunos de sus fragmentos**
114 **da a entender el concepto básico de contaduría forense:**
115 **demostrar con documentación contable un fraude o una**
116 **mentira. Ésta no tuvo trascendencia hasta el hecho histórico**
117 **de los años 30 de apresar a Al Capone, personaje dedicado a**
118 **prácticas criminales y al lavado de dinero, cuando un contador**
119 **del departamento de impuesto se dedicó a buscar pruebas,**
120 **encontrando una gran cantidad de evidencia, como ejemplo el**
121 **libro de pagos, con el cual se pudo comprobar que el volumen**
122 **de ventas superaba la capacidad teórica del negocio de los**
123 **lavadores, de hecho, el volumen de ventas real y el volumen**
124 **de ventas declarado iban lejanos. Con lo cual la fiscalía pudo**
125 **demostrar fraude en el pago de impuestos en Al Capone y**
126 **en sus lavadores y dismantelar la organización. Pero en esta**
127 **época tampoco se dio el impulso suficiente a esta rama de**
128 **las ciencias contables el cual fue diferido hasta los años 70**
129 **y 80; cuando con el caso Watergate en 1972 se dio inicio**
130 **al análisis del fraude en los Estados Financieros, tan pronto**
131 **como esté escándalo salió a la luz, fueron reveladas una serie**
132 **de actividades ilegales paralelas que dieron como resultado**
133 **la dimisión del presidente Richard Nixon y la formulación de**
134 **una acusación contra el presidente o algún alto funcionario**
135 **del gobierno de Estados Unidos. La Comisión Treadway**
136 **de los Estados Unidos (Comisión Nacional sobre Reportes**
137 **Financieros Fraudulentos) dio un impulso y direccionamiento**
138 **importante frente al fraude administrativo y revelaciones**
139 **financieras engañosas y algunas de las Normas Internacionales**
140 **de Auditoría (NIA's) emitidas por la Federación Internacional**
141 **de Contadores IFAC, se refieren al**

142 Fraude y error, a la evidencia de auditoría, las consideraciones adicionales sobre partidas específicas, con respecto
143 a las revelaciones de los Estados Financieros, a la observación de inventarios físicos, confirmación de cuentas por
144 cobrar, indagación sobre litigios y reclamos. ??Cárdenas, Becerra, 2008, pp. 2, 3).

145 Entre muchos otros y los antes mencionados aspectos han contribuido a la profundización de la investigación en
146 Auditoría Forense entre muchísimos otros casos a nivel mundial están los de Enron, Worldcom, Tyco, con lo cual
147 a partir de la cual se crearon instituciones y se emitieron normas legales para supervisar los aspectos contables
148 y de conflictos de interés, fraudes y corrupción. Así como en los últimos años en Colombia con los casos de

149 fraudes y delitos que se encuentran en investigaciones y que van para la impunidad, como lo es lo de Odebrecht \$
150 32.300 Millones; \$ 12.700 Millones contratos de alimentación de los niños en los colegios del país; Saludcoop \$ 1.4
151 Billones; \$ 146. 900 Millones de Coomeva; \$ 17 Billones de pesos de Reficar; \$ 175.000 Millones de Transmilenio
152 en contratos con los Nulle junto con los \$ 170.800 Millones en la carretera Bogotá D.C. a Guirardot; \$ 559.500
153 Millones de Caprecom; entre otros desfalcos del estado a la población, pero es una peste que viene desde las
154 transnacionales comenzaron a salir de sus países para conquistar nuevos mercados como son las Norte-americanas
155 y esto lo podemos ver en The Corporation.

156 5 III. Metodología

157 En el desarrollo de este trabajo de investigación, está basado en la disciplina de la investigación con el método
158 cualitativo, a raíz de que este paradigma defiende la realidad compuesta por sujetos sociales, cuya vivencia
159 subjetiva es creadora de realidad. Esta realidad se concibe de manera holística e interactiva (no separa las partes
160 como el método anterior) y resalta la influencia que el contexto genera sobre los individuos pues emplea el método
161 inductivodeductivo. (Pérez Almagro, 2016), así como por sus características comunes que son: comprensión
162 del significado; sentido común; Construcción social y fin práctico, como también en lo documental como es el
163 de reunir, organizar, seleccionar, analizar y presentar sobre la documentación ya existente unos resultados que
164 tengan coherencia.

165 Se utilizarán todos los procesos de una investigación, la finalidad de esta disciplina es recuperar información
166 seleccionada, rápida y eficaz sobre un determinado tema que para este caso se refiere a la Auditoría Forense
167 aplicada a cualquier área, con la correspondiente recolección de los datos que en su mayoría es bibliográfica,
168 también información como las normas, y utiliza las nuevas herramientas tecnológicas las que son extraídas en su
169 gran mayoría de la internet, en los libros escritos sobre este tema y toda clase de documentos que son los medios
170 por el cual se transmite los conocimientos, revistas, también se pueden utilizar páginas electrónicas, por lo tanto
171 las fuentes utilizadas en esta investigación son:

- 172 ? Fuentes Bibliográficas: Libros de consulta acerca del tema.
- 173 ? Fuentes Hemerográficas: Aquella información recopilada por medio de revistas, ensayos, artículos, periódicos.
- 174 ? Fuentes De Internet: Hace parte de fuente escrita.

175 Los Elementos del método que se implementaron en este trabajo son:

- 176 ? Procedimiento riguroso, ? Formulados lógicamente y ? Tener por finalidad: la adquisición, organización y
177 exposición del saber, teórica o experimentalmente.

- 178 ? Plan de trabajo (elección y delimitación del tema, hipótesis principal, el esquema, bibliografía preliminar,
179 posibles problemas que se puedan efectuar en su desarrollo) ? Recopilación del material (Reconocer de manera
180 preliminar las fuentes documentales) ? Organización del material (se clasifica la información)? Redacción Final
181 ? Presentación.

182 El tipo de Investigación utilizado inicialmente es exploratorio debido a que el objetivo a examinar es un
183 tema muy poco tratado, pero en el desarrollo del mismo se convertirá en descriptivo al analizar las diferentes
184 tendencias a cerca del mismo tema para determinar la conclusión o las conclusiones que se encuentren en el
185 trabajo de investigación, utilizando el método correlacionar la cual este ayudará a definir la relación existente
186 entre los conceptos obtenidos y por último se tendrá en cuenta la investigación explicativa, debido a que se quiso
187 documentar los principales hechos que influyan en la corrupción ocurrida en las diferentes áreas de la economía.

188 Es de anotar en primera instancia, que lo cualitativo, se ha dado teniendo en cuenta que intenta hacer una
189 aproximación global de las situaciones para explorarlas, describirlas y comprenderlas, desde los planteamientos
190 de Bonilla & Rodríguez (1997, p.67) cuando afirma que "no parte de supuestos derivados teóricamente, sino
191 que busca conceptualizar sobre la realidad con base en el comportamiento, los conocimientos, las actitudes y los
192 valores que guían el comportamiento de las personas estudiadas". Cabe considerar a Vasilachis (2006, p. 34) quien
193 determina que "la investigación cualitativa al preferir el análisis de las palabras y las imágenes, la observación
194 más que el experimento, la entrevista abierta más que la estructurada; y la inducción de hipótesis a partir de
195 los datos antes que la verificación de hipótesis" es pertinente y permite comprender la realidad de los fraudes y
196 de los delitos que son cometidos en las organizaciones y por personas naturales y jurídicas investigados, en este
197 caso, los casos que han sido sonados por los diferentes medios de comunicación como actos de corrupción, no solo
198 en Colombia sino en todos el mundo, en el caso de funcionarios, empleados, empleadores y otros que en el marco
199 relacional de su quehacer dentro de dichas instituciones y de la evaluación de la cual son objeto.

200 Existen varias clases de muestras dirigidas, para el caso concreto de este trabajo de investigación se seleccionó
201 sujetos-tipo, pues como lo menciona (Hernández 1998, p. 227) "el objetivo es la riqueza, profundidad y calidad
202 de la información, no la cantidad ni la estandarización", esto permitió seleccionar las fuentes y conocer los
203 conocimientos de las personas que involucrados en la encuesta, por lo tanto, se seleccionaron profesionales de la
204 disciplina contable como de otras disciplinas, estudiantes, docentes y otros según el universo del periodo 2018. De
205 esta forma determinar las discrepancias o las semejanzas sobre la Auditoría Forense como lo menciona (Greenberg,
206 Ericson y Vlahos, 1972).

207 La tabla 1 muestra la distribución de las personas involucradas dentro del proceso de investigación los casos
208 intencionales involucrados dentro del proceso de investigación, la muestra representativa de la población se extrae
209 de forma aleatoria y de forma intencional: eligiendo a las personas según la relación que éstas guarden con el
210 objeto de estudio. No se seleccionaron amas de casa u otras con poca apropiación de la auditoría forense. Una

211 vez que se ha definido cuál será la unidad de muestreo vs análisis, se procede a delimitar la población que va a
212 ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados. Así, una población es el conjunto de todos
213 los casos que concuerdan con una serie de especificaciones ??Lepkowski, 2008b El orden jerárquico de las fuentes
214 de la información ha sido: libros, trabajos de investigaciones pertinentes al objeto de estudio con estudiantes de
215 diferentes universidades donde se ha desarrollado la asignatura, revistas especializadas, páginas de Internet, entre
216 otros. Su finalidad, la de permitir su posterior recuperación por parte del investigador y su valor "la manipulación
217 de la información". En este contexto, el análisis documental fue una disciplina que pretendió desde el inicio del
218 proceso investigativo, rescatar las ideas contenidas en los soportes portadores de información.

219 Fueron la observación y especialmente los registros escritos de lo observado, los instrumentos básicos para
220 producir nuevos bosquejos del problema estudiado y que llevó a dar cuenta de la manera más fidedigna posible,
221 de las prácticas evaluativas. La observación permite reafirmar el carácter investigador, seguidor de indicios.

222 El resultado del guión de la encuesta, que es uno de los instrumentos utilizados para recolectar información
223 dentro de la investigación cualitativa a partir de la encuesta, es el guión, el cual permite tener claridad sobre el
224 objetivo del trabajo de campo e identificar el tipo de información que se necesita obtener de los encuestados.

225 Es de subrayar que el guión utilizado fue realizado con el compromiso y con la consigna de saber hacia dónde
226 iba la investigación de la auditoría forense, las preguntas realizadas en la entrevista se relacionaban con los
227 objetivos establecidos. Con el fin de estructurar la recolección de la información a partir de la entrevista en
228 profundidad se diseñó el guión, el cual presenta la siguiente estructura que se muestra en la Tabla 3: Tabla 3:
229 Estructura del Guion de encuesta realizada en la investigación Preguntas básicas Hace referencia a lo que es la
230 investigación Requerimientos para que esta investigación contribuya al trabajo profesional en la auditoría forense,
231 citas de autores y puntos de vista personal que ayuden a una comprensión de lo que es la auditoría forense y
232 lo que se requeriría para que contribuya al desarrollo profesional de quien quiera manejar investigaciones forenses
233 donde se describe y dialoga con las preguntas. Necesidades de información en función del problema, los objetivos
234 y de la pregunta. Cada ítem tiene relación con uno o dos objetivos. Aspectos generales de interés y los ítems
235 buscan la relación con los objetivos y se consigna en el trabajo de campo. Posteriormente, se propone el diseño
236 del instrumento, para registrarlo y hacer las reflexiones y conclusiones del caso. Las técnicas de investigación
237 utilizadas en la presente investigación fueron: La encuesta, el análisis documental y la observación. Es importante
238 analizarlos uno a uno para entender su importancia particular.

239 Técnicas de Investigación e Instrumentos de recolección de la información. Estas técnicas e instrumentos
240 utilizados en el proceso de investigación se resumen de acuerdo con cada una de las técnicas utilizadas tal y
241 como lo representa la Tabla2, se tiene los instrumentos de recolección de la información como son: El guión de
242 la encuesta y el análisis de los resultados.

243 6 Tabla 2: Técnicas e instrumentos de investigación aplicados

244 Fuente: Propia -Alvaro Fonseca Vivas

245 7 IV. Resultados

246 En el análisis documental es una técnica a través de la cual el investigador mediante la revisión de diversos
247 documentos obtiene datos relacionados con el problema y la pregunta de investigación, desde los planteamientos
248 de ??rippendorf (1990, p. 64), quien lo define como una herramienta a través de la cual es posible "la consolidación
249 de la información de manera que pueda aportar datos relevantes, a través de convertirse en documento u objeto
250 informativo", fue pertinente a la investigación que atañe este documento, puesto que permitió hacer una revisión
251 de documentos y libros relacionados con la Auditoría Forense.

252 8 Técnicas Instrumentos

253 Encuesta Guion de encuesta Análisis documental Análisis de contenido Observación Diario de campo El trabajo
254 de Campo que es un instrumento a través del cual el investigador narra lo sucedido en el proceso, relata las
255 impresiones que le producen y describe las reflexiones que de ello derivan, por lo tanto se considera un instrumento
256 imprescindible en donde se registra y lleva la bitácora de su trabajo y de los procesos a que se enfrenta que se
257 realiza durante el periodo de trabajo de campo. Dentro de las potencialidades de la investigación se encuentra
258 el desarrollo de la capacidad de observación y estimulación del pensamiento reflexivo, el inicio de un proceso de
259 reflexión-investigación al contar con campos específicos donde se observan los registros y se hace una observación
260 personal y teórica sobre los aspectos que le son de importancia.

261 Por ello en todo proceso investigativo, se llega al reto de encontrarle significado a todos los registros hechos
262 y dentro de ellos a las descripciones, manifestaciones y expresiones obtenidas con los involucrados seleccionados.
263 En otras palabras, es el momento de analizar los datos obtenidos en el camino recorrido y de esta forma poder
264 visualizar la información total de una manera esquemática y precisa. Si bien los gráficos de barras es también
265 conocido como gráfico de columnas, utiliza barras clásicas en forma horizontal para mostrar comparaciones
266 numéricas de diferentes categorías representando una escala de valores con el cual fue aplicado en el trabajo de
267 investigación para el resultado, según lo manifiesta Ingenio Virtual.

268 La encuesta se realizó a un universo de 200 personas, de las cuales se obtuvo respuesta de 158 encuestados
269 equivalente a un 79 % de participación, y cuyos resultados más relevantes de esta investigación se relacionan

270 con la importancia que se le da a la auditoria el 77% de los encuestados manifiestan que sí lo es; el 59%
271 tienen un desconocimiento de las ciencias forenses; el 92% de las personas encuestadas manifiestan que si tienen
272 conocimiento del fraudes; mientras que 27% de ellos desconocen de los delitos; el 24% mencionan que desconocen
273 de delitos financieros; en el conocimiento de la Auditoria Forense manifestó el 72% que saben que es la Auditoria
274 Forense; pero el 61% menciono que esta auditoria es preventiva; mientras que el 75% de las personas encuestadas
275 manifiestan que desconocen que fuera de Colombia exista trabajo de auditores forenses; 11 de las personas
276 encuestadas mencionan que conocen que es un victimario mientras que el 96% saben que son las víctimas;
277 contrario el 83% mencionaron en la encuesta que la auditoria forense es detectiva y 157 respondieron que es
278 una herramienta de contra la corrupción; el 42% de las personas mencionan que este tipo de auditoria la puede
279 ejercer tan solo el Contador Público y que sirve para la administración de la justicia lo respondió el 90% de los
280 encuestados; 104 personas respondieron que a auditoria forense la puede ejercer cualquier disciplina siempre y
281 cuando se prepare para ello; el 75% de los encuestados desconocen que las universidades ofrezcan este tipo de
282 auditoria en Colombia, mientras que el 95% les gustaría que las universidades ofertaran esta asignatura en el
283 pensum de las diferentes disciplinas de pregrado para fortalecer sus labores y para posgrado el 87% mencionan
284 que también es importante; a la pregunta de si debería existir un laboratorio que ofrezca ayudas a las que ciencias
285 auxiliares que necesitan los investigadores forenses el 86% mencionaron que si es necesario, mientras que el 46%
286 respondieron que desconocen que es un perito auxiliar como también el 70% mencionan no conocer o saber que
287 es un testigo experto; así mismo el 92,4% de los encuestados estiman que los entes del Estado deberían tener
288 un departamento de Auditoria Forense donde se realicen investigaciones de fraudes y de delitos relacionados con
289 lo financiero; 129 personas respondieron que si saben que son delincuentes de cuello blanco y el 98% mencionan
290 que les gustaría que en Colombia existieran Auditores forenses para ayudar a combatir la corrupción incluyendo
291 a ellos mismos, como también que a la justicia Colombiana le hace falta cumplir y hacer cumplir las Leyes para
292 castigar a los victimarios.

293 A otras de las respuestas obtenidas como resultado del trabajo de investigación, es de sí saben que las empresas
294 colombianas conozcan que es la Auditoria Forense el 76% de ellas respondieron que lo desconocen, mientras que el
295 97% respondieron que sería interesante tener departamentos especializados de Auditoria Forense, como también
296 158 mencionan que debería haber claridad en el tema de este tipo de auditoria por parte de quienes lo conocen
297 y el 56% de los encuestados desconocen que existan libros sobre el tema de la Auditoria Forense.

298 Siguiendo los planteamientos de Glaser & Strauss (1987) citados por ??allés (2000:356) "en esta fase del proceso
299 de análisis cualitativo, el analista posee información codificada, una serie de anotaciones y una teoría. Las
300 reflexiones en sus anotaciones proporcionan el contenido que se esconde tras las categorías, las cuales se convierten
301 en los temas principales de la categoría presentada posteriormente en artículos o libros". Por ello es importante
302 dar la discusión para dar a conocer que es la Auditoria Forense y que esta se puede ser implementada o aplicada
303 a diferentes áreas de las actividades desempeñadas por las Organizaciones empresariales y que sirva para resolver
304 casos de fraude y de delitos cometidos contra la economía.

305 9 V. Conclusión

306 La presente investigación ha abordado el tema de la Auditoría Forense contando con la participación estudiantes,
307 docentes, profesionales de otras disciplinas y profesionales de la misma disciplina entre otros de las universidades,
308 empresas en la dirección

309 10 Year ()

310 A administrativa y contable, en este marco, los docentes seleccionados orientan su quehacer pedagógico hacia
311 un proceso evaluativo con el propósito de identificar la influencia de esa evaluación y su posible aporte al
312 mejoramiento en su desarrollo profesional y ejercicio como docentes en el marco de las investigaciones formativas
313 y aplicadas hacia los fraudes y los delitos.

314 Antes de pasar adelante y por la relevancia del momento en el que surgen y asoman los resultados dentro
315 de proceso investigativo, conviene describir la manera como se realizó la interpretación de los resultados de esta
316 investigación.

317 Los principales descubrimientos que surgen desde las categorías más importantes son: características de la
318 auditoria forense, están en el fraude, la auditoria, las ciencias forenses, detectiva, aplicada a diferentes áreas,
319 victimario, víctima y la herramienta contra la corrupción, ejercerla por los contadores en la administración de
320 la justicia, la capacitación en las universidades de pregrado y de posgrado, existencia de laboratorios para el
321 desarrollo de las actividades forenses, delincuencia de cuello blanco, el cumplimiento de las leyes por parte de
322 la justicia y del estados, existencia de auditores forenses, trabajo en las empresas sobre la auditoria forense y
323 libros escritos sobre el tema y de la observación documental que están referidos a los objetivos y problemática de
324 ésta investigación, a continuación se presentan los principales resultados derivados del proceso de triangulación
325 estructurado en nueve puntos, seguido de la conceptualización de cada de las categorías identificadas.

326 Las características que constituyen la Auditoria Forense se estructuran a partir de los ocho componentes:
327 fraude, auditoria, ciencias forenses, detectiva, aplicada a diferentes áreas, victimario, víctima y la herramienta
328 contra la corrupción, la primera se presenta con su antecedente, donde "La Auditoría en su concepción moderna
329 nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero

330 se han hallado datos y documentos que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del siglo XIV
331 ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos
332 que tenían a su cargo los fondos del Estado.

333 Por lo tanto, es importante del conocimiento y se haga un trabajo riguroso sobre el dar a conocer, la preparación
334 y la necesidad del manejo de la Auditoria Forense y en especial, para que ésta, sea aplicada en cada una de las
335 áreas u actividades que se tienen en un mercado mundial que cada día exige de más personas especializadas en
336 descubrir los fraudes y delitos en las organizaciones economicas, independientemente sean privadas, publicas o
337 sociales y que se de a conocer el apoyo que este brinda y se creen departamentos o dependencias en estas mismas
338 organizaciones o la creación de un centro expecializado desde donde este sea de apoyo a las ciencias auxiliares en
339 investigaciones forenses.

340 **11 Agradecimientos**

341 Este es un trabajo de más de diez años, en los cuales he estado trabajando y que no ha sido fácil el desarrollo
342 del mismo y que hay muchas personas de todos los ámbitos que aunque me han escuchado mi ruego por este
343 tipo de necesidad y capacitación como de su aplicabilidad como estimo debe ser en todos los sectores como de su
344 importancia en la administración de justicia, les doy las gracias por sus críticas constructivas como de los aportes
345 en contra y en especial a mi Esposa por los años que me ha acompañado, a mis Hijos por el tiempo que les he
346 dado, a mis Padres y Hermanos por su compañía, y a mis tutoras por los aportes en este tema.

347 **12 Declaración De Divulgación**

348 El autor declara que no existe ningún potencial conflicto de interés relacionado con el tema, vinculado en mi tesis
349 doctoral de investigación y docencia.

350 **13 Financiamiento**

351 El presente artículo es resultado de mi trabajo de investigación de muchos años por lo tanto no declaro fuente de
352 financiamiento de nadie para la realización del mismo.

353 **14 Global Journal of Management and Business Research**

Volume XVIII Issue IX Version I Year () A ¹

La Auditoria Forense Aplicada A Diferentes Áreas

Tabla 1: Distribución de la población a encuestar

Actividades	Total	Participación %
1. Profesionales otras disciplinas	27	13,5
2. Profesionales misma disciplina	35	17,5
3. Directivos	33	16,5
4. Docentes	28	14
5. Estudiantes	42	21
6. Otros	35	17,5
Total	200	100

Fuente: Propia -Alvaro Fonseca Vivas

2018

Year

Los pasos que se utilizaran en esta

Investigación documental serán:

() A

Figure 1:

354

¹© 2018 Global Journals La Auditoria Forense Aplicada A Diferentes Áreas

355 [Contabilidad Y Auditoría] , Contabilidad Y Auditoría . [https://sites.google.com/site/](https://sites.google.com/site/contabilidadyauditatoriacf/system/app/pages/sitemap/hierarchy)
356 [contabilidadyauditatoriacf/system/app/pages/sitemap/hierarchy](https://sites.google.com/site/contabilidadyauditatoriacf/system/app/pages/sitemap/hierarchy)

357 [Defliese et al.] , Jacnicke Defliese , Sullivan , Gnospeluis , Op , Cit , Pág . p. 38.

358 [Investigación Forense Digital and De] , Investigación Forense Digital , De . <https://digitpol.com/????>
359 [??/](https://digitpol.com/????)

360 [Ocde -Organización Para La Cooperación Y El and Economico] , Desarrollo Ocde -Organización Para La Co-
361 operación Y El , Economico . <https://www.oecd.org/centrodemexico/laocde/> (Recuperado de)

362 [Gómez and Rosa] , Sánchez Gómez , Adelkyes Rosa . <http://www.gestiopolis.com> (Recuperado de)

363 [Diccionario De La Lengua Española ()] , Diccionario De La Lengua Española . 1986.

364 [Cadenatres ()] , Cadenatres . <http://www.cadenatres.com.mx/descubren-fraude-por-mas-de-6-mdp-al-sector->
365 [2015.](http://www.cadenatres.com.mx/descubren-fraude-por-mas-de-6-mdp-al-sector-)

366 [a.C. diálogos de platón Platón Atenas] ‘a.C. diálogos de platón’. *Platón Atenas*, p. .

367 [Ana et al. ()] Gil Ana , M Triana , P Rodriguez , S . [http://anamar2111.wixsite.com/los-fenicios/](http://anamar2111.wixsite.com/los-fenicios/testimonials)
368 [testimonials](http://anamar2111.wixsite.com/los-fenicios/testimonials) *Los Fenicios recuperado de*, 2011.

369 [Fonseca and Álvaro ()] ‘Auditoria Forense aplicada al campo administrativo y financiero, medio ambiente,
370 cultural, social, política y tecnología’. Vivas Fonseca , Álvaro . *Ediciones la U* 2015.

371 [De and De Delitos Financieros ()] *Aumento del Fraude en la atención medica de EE*, Acfcs De , De Delitos Fi-
372 nancieros . <http://www.acfe.com/article.aspx?id=4294974475> 2012. UU (Recuperado de. Rf4QXY
373 [oF74sCfGT495iNDe8Mm6PuBpxb9ZVaS1ZC9B14VA_B_AMrg&_hsm_i=62899868](http://www.acfe.com/article.aspx?id=4294974475) Davis, L.)

374 [CADBURY -Desarrollado por el llamado Comité Cadbury (UK Cadbury Committee)] *CADBURY* -
375 *Desarrollado por el llamado Comité Cadbury (UK Cadbury Committee)*, [https://es.slideshare.](https://es.slideshare.net/Escoorpp/el-cadbury)
376 [net/Escoorpp/el-cadbury](https://es.slideshare.net/Escoorpp/el-cadbury) (Recuperado de)

377 [Dra et al.] *Certified Fraud Examiner of the Year 2016 Auditora forense y Experta anticorrupción*, Dra , D
378 Muna , Buchahin Abulhosn , . D Ph , Cfe , Cgap , Cfi , Crma . [http://www.Revistadelfraude.](http://www.Revistadelfraude.com/noviembre_diciembre_17/angulos_teor%C3%ADa_caso.html?utm_source=COMPLETA+ACFE&utm_campaign=dcf39cea5c-EMAIL_CAMPAIGN_2017_11_22&utm_medium=email&utm_term=0_aeac75c127-dcf39cea5c-296562721)
379 [com/noviembre_diciembre_17/angulos_teor%C3%ADa_caso.html?utm_source=COMPLETA+ACFE&](http://www.Revistadelfraude.com/noviembre_diciembre_17/angulos_teor%C3%ADa_caso.html?utm_source=COMPLETA+ACFE&utm_campaign=dcf39cea5c-EMAIL_CAMPAIGN_2017_11_22&utm_medium=email&utm_term=0_aeac75c127-dcf39cea5c-296562721)
380 [utm_campaign=dcf39cea5c-EMAIL_CAMPAIGN_2017_11_22&utm_medium=email&utm_term=0_](http://www.Revistadelfraude.com/noviembre_diciembre_17/angulos_teor%C3%ADa_caso.html?utm_source=COMPLETA+ACFE&utm_campaign=dcf39cea5c-EMAIL_CAMPAIGN_2017_11_22&utm_medium=email&utm_term=0_aeac75c127-dcf39cea5c-296562721)
381 [aeac75c127-dcf39cea5c-296562721](http://www.Revistadelfraude.com/noviembre_diciembre_17/angulos_teor%C3%ADa_caso.html?utm_source=COMPLETA+ACFE&utm_campaign=dcf39cea5c-EMAIL_CAMPAIGN_2017_11_22&utm_medium=email&utm_term=0_aeac75c127-dcf39cea5c-296562721)

382 [Bravo and Gisely ()] *Contabilidad Forense*, H Bravo , I Gisely . [http://contabilidadforense.blogspot.](http://contabilidadforense.blogspot.Com.co/)
383 [Com.co/](http://contabilidadforense.blogspot.Com.co/) 2007.

384 [Herrera ()] *Contabilidad Forense: Fraude y la Auditoria tradicional*, C Herrera . [https://actualicese.](https://actualicese.com/opinion/contabilidad-forense-fraude-y-la-auditoria-tradicional/)
385 [com/opinion/contabilidad-forense-fraude-y-la-auditoria-tradicional/](https://actualicese.com/opinion/contabilidad-forense-fraude-y-la-auditoria-tradicional/) 2008.

386 [Martínez and Editorial ()] *El muestreo en investigación cuantitativa. Principios básicos y algunas controversias*,
387 C Martínez , Editorial . 2012. p. .

388 [Jeppesen and Liempd ()] ‘El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría (trad.
389 Catherine Moreno y Jesús Suarez)’. K Jeppesen , D Liempd . *Rev. Téc. Rafael Franco* 2015. 13 (16) p.
390 .

391 [Lepkowski ()] *Espacio de formación multimodal, sexta edición*, Lepkowski . 2008. p. . (Metodología de la
392 investigación)

393 [Vasilachis ()] *Estrategia de Investigación Cualitativa*, I Vasilachis . 2006. Barcelona España. p. .

394 [Calhoun ()] *Ex ejecutivo Universidad Sentenciado por Fondos fraude fiscal y*
395 *malversación*, B Calhoun . [http://www.justice.gov/usao-wdky/pr/](http://www.justice.gov/usao-wdky/pr/former-university-louisville-executive-sentenced-63-months-prison-tax-fraud-and)
396 [former-university-louisville-executive-sentenced-63-months-prison-tax-fraud-and](http://www.justice.gov/usao-wdky/pr/former-university-louisville-executive-sentenced-63-months-prison-tax-fraud-and)
397 [2015.](http://www.justice.gov/usao-wdky/pr/former-university-louisville-executive-sentenced-63-months-prison-tax-fraud-and)

398 [Acfe] *f.). Forensic Accountant*, A O Acfe
399 [s. . http://www.acfe.com/career-path-forensic-accountant.aspx](http://www.acfe.com/career-path-forensic-accountant.aspx)

400 [María] *f.). ¿Voy a saber hacerle frente a este reto*, C María
401 [s. , PA](#)
402 [s. . \(Tesis Doctoral\)](#)

403 [Dahli Y Callege and Loyola ()] ‘Forensic Accounting And Auditing: Compared And Contrasted To Traditional
404 Accounting And Auditing’. Gray Dahli Y Callege , Loyola . [http://files.eric.ed.gov/fulltext/](http://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1052569.pdf)
405 [EJ1052569.pdf](http://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1052569.pdf) *American Journal of Business Education -Fourth Quarter* 2008. 2008. 1 p. .

406 [Mesa et al. ()] ‘Fraudes a los sistemas de salud en Chile: Un modelo para su detección’. F R Mesa , A Raineri ,
407 S Maturana , A M Kaempffer . *Rev Panam Salud Publica* 2009. 25 (1) p. 56.

408 [Giardine et al. ()] ‘Galaxy: a platform for interactive large-scale genome analysis’. B Giardine , C Riemer , R
409 C Hardison , R Burhans , L Elnitski , P Shah , A Nekrutenko . *Genome research* 2005. 15 (10) p. .

- 410 [Blankenberg et al. ()] *Galaxy: A web-based genome analysis tool for experimentalists. Current protocols in*
 411 *molecular biology*, D Blankenberg , G V Kuster , N Coraor , G Ananda , R Lazarus , M Mangan , J
 412 Taylor . 2010. p. .
- 413 [Cárdenas ()] *Guerra, Sociedad y Medio Ambiente*, Becerra Cárdenas . 2008. p. 534. (Foro Nacional Ambiental)
- 414 [Fleck ()] *Informe de una Investigación del congreso sobre el fraude fue aprobado por la Asamblea del*
 415 *Estado de Rio de Janeiro: Informe Global de la Corrupción*, A Fleck . http://www.transparencia.org.es/indices_global_de_la_corrupcion/informe_global_2006/informe_global_de_la_corrupcion_2006_compl_low.pdf 2004. 2006. (en Recuperado de)
- 418 [Taylor and Bogdan ()] *Introducción a los métodos cualitativos de investigación*, S Taylor , R Bogdan . 1988.
 419 México.
- 420 [Investigaciones forenses y de la muerte] *Investigaciones forenses y de la muerte*, <https://www.am730.com.hk/column???-58475> Universidad de Hong Kong Li Ka Shing Medical College (Recuperado de)
- 422 [Castillo et al. ()] *La Auditoria Forense en América Latina (Casos Colombia, Venezuela y Ecuador)*, L Castillo ,
 423 C Figueredo , E Méndez . 2012. 6. UCLA Decanao de Administración y Contaduría Centro de Investigación
 424 -CI-DAC Barquisimeto (Gestión y Gerencia Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado)
- 425 [Herrera ()] *La contabilidad o auditoría forense: un conocimiento básico en Colombia*, C Herrera . <http://www.slideshare.net/actualicese.com/la-contabilidad-o-auditoria-forense> 2008. (Recuperado
 426 de)
 427
- 428 [Castro et al. ()] *La Contabilidad Universidad Alejandro Humboldt*, J Castro , A Ravelo , J Somoano , K Buitrago
 429 , F Suarez . <http://uahpren112.blogspot.com.co/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html> 2008. (Recuperado de)
 430
- 431 [Krippendorff ()] *Metodología de análisis de contenido. Teoría y práctica*, K Krippendorff . 1990. Buenos Aires,
 432 Argentina: Editorial Paidós.
- 433 [Bonilla and Rodríguez ()] 'Métodos, técnicas de investigación y la apertura de las Ciencias Sociales'. & Bonilla
 434 , Rodríguez . *Revista Colombiana* 1997. de Sociología. p. .
- 435 [Confucio and La] *que vivó en la antigua China durante la Dinastía Zhou, funcionario del gobierno que vivió del*
 436 *año 551 a*, Confucio , China La .
- 437 [Hernández-Sampieri et al. ()] 'Selección de la muestra'. R Hernández-Sampieri , C Fernández-Collado , P
 438 Baptista-Lucio . *En Metodología de la Investigación*, (México) 2014. McGraw-Hill. p. . (6a ed.)
- 439 [Cárdenas] *Septiembre de 2008*, G L Cárdenas . <http://www.gerencie.com/auditoria-forense.html>
 440 (Auditoria Forense)
- 441 [Pérez ()] *Tesis Doctoral ¿VOY A Saber Hacerle Frente A Este Reto? 42. Read more: Forensic Audit*, A Pérez
 442 . <https://www> 2016.
- 443 [Glasser Y Strauss ()] *The discovery of grounded theory*, Glasser Y Strauss . 1967. Aldine, New York.
- 444 [Mautz Y Sharaf ()] *The philosophy of Auditing*, Mautz Y Sharaf . 1961. American Accounting Association. p. .
- 445 [tipo de gráficos y diagramas para la visualización de datos] [http://www.ingeniovirtual.com/](http://www.ingeniovirtual.com/tipos-de-graficos-y-diagramas-para-la-visualizacion-de-datos)
 446 **tipos-de-graficos-y-diagramas-para-la-visualizacion-de-datos** *tipo de gráficos y*
 447 *diagramas para la visualización de datos*,
- 448 [Vallés ()] *Técnicas Cualitativas de Investigación social, reflexión metodología*, Miguel S Vallés . 2003. Madrid,
 449 España: Editores Síntesis, S. A.
- 450 [Arbeláez and Correa Cruz ()] *Un acercamiento a los desarrollos investigativos en la Auditoria Forense*, D
 451 F Arbeláez , L Correa Cruz . 2013. 2. Revista Tendencias de la Facultad de Ciencias Económicas y
 452 Administrativas de la Universidad de Nariño
- 453 [Greenberg and Vlahos ()] '¿Cómo seleccionar una muestra'. Ericson Greenberg , Vlahos . *Cursos Cap*, 1972. 8.
- 454 [Pantoja Bravo ()] *¿Quién ejerce la auditoría forense en los delitos económicos y financieros? Tendencias de la*
 455 *Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas*, J Pantoja Bravo . 2012. 2. Universidad de Nariño (2do
 456 Semestre)