

Evaluación de la práctica de Auditoría Forense como medida preventiva ante la corrupción dentro del sector público en Colombia.

Evaluation of the Forensic Audit practice as a preventive measure against corruption within the public sector in Colombia.

1. Yudy Marcela Hernandez-Guerrero

Recibido: Agosto 12 de 2023
Aprobado: Noviembre 27 de 2023

Resumen

La corrupción en el sector público se presenta como un gran fenómeno que trasciende desde los países más desarrollados hasta los países en vía de desarrollo y desde las más altas esferas del estado hasta las dependencias más pequeñas y Colombia no es la excepción. Ante este panorama la auditoria forense se toma como herramienta fundamental en la investigación de hechos cometidos y de manera preventiva para salvaguardar los recursos públicos del país, sin embargo, es necesaria una evaluación de esta práctica en las entidades públicas, las competencias que tienen los profesionales que la desempeñan y su respaldo normativo. En Colombia los casos de fraude son cada día más evidentes, esto debido a que las acciones judiciales no son tan efectivas y aunque la auditoria forense se ha venido implementando dentro de las entidades, falta más compromiso tanto del estado para fortalecer medidas anticorrupción; de las instituciones de educación superior que ofrezcan capacitación mas amplia de esta rama, con el fin de formar profesionales mas competentes que contribuyan a la disminución de casos de corrupción y por ende al desarrollo del país que se ve afectado por esta situación.

Palabras clave: Auditoria forense, corrupción, fraude, sector público.

Abstract

Corruption in the public sector is presented as a great phenomenon that transcends from the most developed countries to developing countries and from the highest levels of the state to the smallest agencies and Colombia is no exception. Given this panorama, the forensic audit is taken as a fundamental tool in the investigation of committed acts and in a preventive manner to safeguard the country's public resources; however, an evaluation of this practice in public entities is necessary, the competencies that professionals have. who perform it and their regulatory support. In Colombia, cases of fraud are becoming more evident every day, this is because judicial actions are not as effective and although the forensic audit has been implemented within the entities, there is a lack of commitment from the state to strengthen anti-corruption measures; of higher education institutions that offer broader training in this branch, in order to train more competent professionals who contribute to the reduction of cases of corruption and therefore to the development of the country that is affected by this situation.

Keywords: corruption, fraud, forensic audit, public sector.

Programa de Contaduría Pública. yudymarcelahgue@ufps.edu.co ORCID 0009-0005-3661-3807 Universidad Francisco de Paula Santander, Cúcuta, Colombia

*Autor de Correspondencia: yudymarcelahgue@ufps.edu.co



© 2024. Editada por la Fundación de Estudios Superiores Comfanorte.

Introducción

La corrupción en el sector público presenta un desafío significativo para el desarrollo económico y social, erosionando la confianza en las instituciones, obstaculizando la implementación de políticas públicas efectivas, perpetuando la desigualdad social y económica y atentando contra el concepto mismo de la democracia (De La Mata Barranco, 2016). Las consecuencias de la corrupción son profundas y multifacéticas, afectando la prestación de servicios públicos esenciales, la justicia, la seguridad, y la calidad de vida de los ciudadanos (Barco Guerrero & Sanchez Lozano, 2016)

Instituciones internacionales como (TRANSPARENCY INTERNATIONAL, 2023) y (BANCO MUNDIAL, 2020) han subrayado la necesidad de adoptar medidas robustas para combatir la corrupción, tales como el fortalecimiento de los sistemas de auditoría, la implementación de tecnologías de transparencia, y la promoción de una cultura de integridad y responsabilidad. A pesar de estos esfuerzos, la lucha contra la corrupción sigue siendo compleja y requiere la colaboración continua de gobiernos, sociedad civil, sector privado y organismos internacionales.

La transformación digital y el avance de las tecnologías de información han modificado significativamente los procesos administrativos, financieros y de control dentro de las organizaciones públicas y privadas. En este contexto, las entidades requieren mecanismos innovadores que permitan fortalecer los sistemas de supervisión y detección de riesgos financieros. Estudios recientes destacan que la incorporación de herramientas tecnológicas y procesos de vigilancia estratégica favorecen la optimización de la gestión organizacional y el fortalecimiento de los sistemas de control interno, aspectos fundamentales para la prevención de actos de corrupción y fraude financiero dentro del sector público (Hernández-Cely & Torres-Zamudio, 2021).

La naturaleza de la corrupción varía de una región a otra y depende de factores como el marco legal, la efectividad de las instituciones de control, la cultura organizacional y el nivel de desarrollo económico (TRANSPARENCY INTERNATIONAL, 2023). En muchos países de Latinoamérica, principalmente por ser países subdesarrollados, la corrupción se encuentra arraigada en las estructuras gubernamentales, donde la falta de transparencia, la escasa rendición de cuentas y la débil aplicación de la ley facilitan su proliferación (Palestina Duarte, 2018) (Salazar Silva, Contreras Rosales, & Lopez Montesino, 2016)

Con el paso del tiempo y gracias a la globalización de la economía este fenómeno se ha ido extendiendo y arraigando en casi todo el mundo, aunque con mucha más fuerza en los países subdesarrollados o en vía de desarrollo (Velandia Pacheco, 2019). En Latinoamérica la corrupción ha crecido de manera extraordinaria en un periodo relativamente corto desde 1990 hasta ahora según (Pastrana Valls, 2019), afectando la estabilidad económica social y política de los países, pudiéndose evidenciar en el atraso social, la falta de desarrollo económico, el crecimiento de la pobreza y demás efectos de la corrupción, los cuales son muy evidentes en países como Nicaragua, Venezuela y Colombia.

La corrupción en el sector público es un fenómeno persistente y complejo que afecta a muchos países, incluyendo a Colombia. Para (Rosero Moreno, 2018), “la corrupción es el principal obstáculo que impide la existencia de la buena gobernabilidad la cual contribuye a la poca credibilidad del mismo”; este problema se convierte en una especie de cáncer ya que no solo compromete la eficiencia y transparencia de las instituciones gubernamentales, sino que también mina la confianza pública y distorsiona el desarrollo económico y social. A pesar de los esfuerzos legislativos y administrativos implementados para combatir la corrupción, la incidencia de actos corruptos sigue siendo significativa.

En este contexto, la Auditoría Forense emerge como una herramienta especializada que, a través de técnicas avanzadas de investigación y análisis financiero, busca detectar, prevenir y mitigar actos de corrupción (Castellanos Polo, Velasquez Ochoa , Arboleda Posada, & Suaza Arcila, 2022); esta juega un papel fundamental en el proceso de fiscalización al proporcionar un enfoque sistemático y especializado para la detección, investigación y prevención de fraudes y delitos financieros dentro de una organización (Chaparro Cardenas & Quevedo Martinez, 2022). La auditoría forense se centra en identificar y documentar cualquier irregularidad o actividad fraudulenta que pueda estar ocurriendo dentro de una entidad (Miranda Lozano, 2010). Sin embargo, la implementación y efectividad de la Auditoría Forense dentro del sector público colombiano no han sido suficientemente evaluadas de manera sistemática y profunda (Patarroyo Casallas, 2017).

El presente proyecto de investigación documental tiene como objetivo evaluar la práctica de la Auditoría Forense dentro de las entidades públicas en Colombia, enfocándose en su rol preventivo frente a la corrupción en el sector público. Se busca responder a preguntas claves como: ¿Qué tan conocida y efectiva es la utilización de la Auditoría Forense en las instituciones públicas colombianas? ¿Cuáles son las principales barreras y desafíos para su implementación? ¿Cuál es la calidad de formación que reciben los profesionales especializados en el área de la auditoría?

Metodología

El presente proyecto tiene un enfoque cualitativo y su desarrollo se da a través de una revisión exhaustiva de la literatura existente, informes oficiales, estudios de caso y otros documentos relevantes, este proyecto pretende proporcionar una comprensión integral de la situación actual y ofrecer recomendaciones fundamentadas que contribuyan a mejorar la práctica de la Auditoría Forense como medida preventiva ante la corrupción en el sector público en Colombia. Puesto que la auditoría forense ha emergido como una herramienta clave en la lucha contra el fraude y la corrupción. A diferencia de la auditoría financiera tradicional, la auditoría forense se centra en la investigación y el análisis detallado de actividades fraudulentas, proporcionando evidencia crítica para procesos legales y disciplinarios (Biler Reyes, 2017) Su enfoque en la identificación de irregularidades y delitos financieros la convierte en un mecanismo preventivo y reactivo esencial; Sin embargo, en Colombia, la implementación de auditorías forenses en el sector público ha sido limitada, y su potencial como medida preventiva no ha sido completamente explorado ni documentado. A pesar de los esfuerzos del gobierno y de diversas organizaciones para combatir la corrupción, la falta de estudios empíricos y análisis exhaustivos sobre la efectividad de la auditoría forense crea un vacío en el conocimiento y en la práctica (Rincon Rivera & Piracon Bernal, 2020).

Resultados y discusión

En un país donde la sociedad ha comenzado a normalizar los hechos de corrupción porque cada día son más y el esclarecimiento es bastante demorado, teniendo la percepción de que nunca se aplica la debida justicia, es importante evaluar la contribución que se hace desde la auditoría forense a la disminución de estos casos no solo con el esclarecimiento de los hechos que ya ocurrieron , sino como herramienta preventiva ayudando a crear un ambiente de compromiso en la identificación de los riesgos empresariales.

En las entidades públicas el fenómeno de la corrupción afecta tanto a países desarrollados como a aquellos en vías de desarrollo. Esta práctica ilegal y antiética consiste en el abuso de poder por parte de funcionarios públicos para obtener beneficios privados, lo que incluye sobornos, malversación de fondos, tráfico de influencias, y fraude, entre otros (Valencia Casallas, 2020),

también puede ocurrir a distintos niveles y en diferentes contextos, desde pequeñas coimas para evitar multas hasta esquemas complejos de desvío de recursos en grandes proyectos gubernamentales.

En el contexto de la lucha contra la corrupción y el crimen, la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (UNCAC) aborda el fraude como uno de los actos de corrupción que los estados miembros deben combatir. La UNCAC insta a los países a adoptar medidas preventivas y punitivas para abordar el fraude en todas sus formas, promoviendo la transparencia, la rendición de cuentas y la integridad en la administración pública y el sector privado.

Cada día la sociedad es más consciente de la existencia de la corrupción, puesto que es un obstáculo significativo para el desarrollo de cualquier país. Sus efectos perniciosos se extienden a todos los aspectos de la vida pública y privada, dificultando el crecimiento económico, aumentando la desigualdad social. La lucha contra la corrupción es, por lo tanto, esencial para promover el desarrollo sostenible y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos, esto es a través de la implementación de alternativas como la auditoría forense (Villalobos Morales, 2010).

La auditoría forense es una especialización dentro del campo de la contabilidad que se centra en la investigación y análisis de datos financieros para detectar, investigar y prevenir fraudes, irregularidades y actos ilícitos (Perez Hernandez & Hernandez Hernandez, 2021). La definición de auditoría forense puede desglosarse en los siguientes puntos clave como:

Investigación Financiera: Implica la revisión detallada y el análisis de los registros financieros para identificar cualquier discrepancia o irregularidad que pueda indicar la existencia de fraude o mala conducta. El papel del auditor forense en una investigación es muy preciso pues es quien cuantifica las ocurrencias de desviación de los recursos y la existencia de fraudes financieros, así como también tiene la responsabilidad de evaluar una posible negligencia o complicidad por parte de profesionales encargados de la contabilidad quienes han faltado a su ética y los cuales también se hace necesario evidenciar dentro de la auditoría forense (Torres Torres, 2011)

Detección de Fraude: Los auditores forenses buscan indicios de fraude y otras actividades ilícitas dentro de las finanzas de una organización o individuos. La auditoría es una herramienta muy importante puesta a disposición del auditor la cual le permitirá indagar en los casos que se le asignen y a través del uso de las herramientas que otorga la auditoría poder detectar irregularidades en los registros contables de la empresa auditada (Puche Flerez & Velasco Sanabria, 2018) (Moreira Vines, 2022).

Recolección de Evidencia: Los auditores forenses recopilan, preservan y analizan evidencia financiera que pueda ser utilizada en procedimientos legales. Esta evidencia debe ser precisa y estar bien documentada para ser admisible en un tribunal de justicia. De acuerdo con (Zambrano Vargas, 2017), a través del tiempo la profesión del contador público como auditor forense ha venido cobrando bastante importancia ya que por su experticia y conocimiento del tema le permiten identificar casos de fraude, obtener hallazgos y pruebas fundamentales en casos de corrupción dentro de las entidades públicas, lo cual ayuda al esclarecimiento de los hechos y a impartir justicia de manera correcta.

Informe y Testimonio: Los auditores forenses no solo producen informes detallados sobre sus hallazgos, sino que también pueden servir como testigos expertos en juicios y otros procedimientos legales para explicar sus hallazgos y la metodología utilizada. La interpretación clara que puede ofrecer el profesional de contaduría pública en su papel como auditor forense por su pleno conocimiento del tema y basándose en la normativa vigente es muy importante para las autoridades judiciales, por ello forma parte del grupo de investigadores dentro de un hecho de corrupción y su

dictamen posibilita el esclarecimiento de los hechos de manera más clara (Acosta Ramirez & Guardiola Plazas, 2019) (Rodriguez Castro)

Prevención de Fraude: Además de detectar y investigar fraudes ya cometidos, los auditores forenses también desarrollan y recomiendan sistemas y controles internos para prevenir futuros incidentes de fraude. Si bien es cierto que la auditoría forense es esencial para el esclarecimiento de hechos de corrupción una vez que ya han sucedido, también está siendo adoptada por las instituciones con el fin de ejercer vigilancia y control, estableciendo procesos que contribuyan a prevenir, evitar o mitigar el fraude (Ochoa Diez, Sepulveda Arcila, Ramirez Oquendo, & Velasquez Perez, 2022).

La auditoría forense juega un papel fundamental en el proceso de fiscalización al proporcionar un enfoque sistemático y especializado para la detección, investigación y prevención de fraudes y delitos financieros dentro de una organización. La auditoría forense se centra en identificar y documentar cualquier irregularidad o actividad fraudulenta que pueda estar ocurriendo dentro de una entidad. Esto incluye la manipulación de registros, desfalcos, malversación de fondos, entre otros. La auditoría forense se realiza con el objetivo de recopilar evidencia que pueda ser utilizada en procesos judiciales o legales. Esta evidencia debe ser obtenida y documentada de manera que cumpla con los estándares legales y pueda ser presentada ante un tribunal (Chaparro Cardenas & Quevedo Martinez, 2022)

La práctica de la auditoría forense no solo permite descubrir hallazgos y reunir pruebas contundentes luego de que han ocurrido los casos de fraude, sino que también esta herramienta de auditoría permite ejercer controles internos con el fin de prevenir hechos de irregularidades dentro de las entidades. Mediante la implementación de controles robustos, la promoción de una cultura de ética, la capacitación continua y el uso de tecnologías avanzadas, la auditoría forense ayuda a las organizaciones a minimizar el riesgo de fraudes y mantener la integridad financiera (Solorzano Ortega & Acevedo Manrique , 2023).

La implementación de controles internos eficientes y mecanismos adecuados de gestión administrativa permite reducir significativamente los riesgos asociados con pérdidas financieras, errores operacionales y actos de corrupción. Investigaciones sobre desempeño organizacional evidencian que una correcta gestión de recursos e inventarios fortalece los procesos de supervisión y mejora la capacidad de las organizaciones para detectar inconsistencias financieras. En este sentido, la auditoría forense complementa los sistemas de control interno al proporcionar herramientas especializadas orientadas a la prevención, detección e investigación de irregularidades dentro de las entidades públicas (Mwamba & Yangailo, 2024)

Así como en la auditoría no existe la manera de eliminar el riesgo de error totalmente, sino que se puede minimizar, es así como la auditoría forense surge del supuesto que el riesgo de fraude no se puede eliminar totalmente, sino que siempre va a existir y depende del control de las entidades que este riesgo sea de alto o bajo nivel (Madrdr Torres & Narvaez Gomez, 2021).

El auditor forense juega un papel crucial en el proceso tributario al investigar, analizar y presentar evidencia sobre posibles fraudes, evasiones fiscales y otras irregularidades financieras que afectan la recaudación de impuestos (Palacio Giraldo, Hurtado Jimenez, & Vasquez Muñoz, 2012).

La ética profesional es un elemento fundamental igual que todo el conocimiento que se debe tener a la hora de ejercer, en este caso la contaduría pública; por esto resulta lógico que si es la universidad la encargada de desarrollar las competencias de cada futuro profesional, también esta deberá procurar la enseñanza de la ética profesional a la hora de desempeñar la profesión. Si existieran más profesionales ejerciendo con principios éticos se contribuiría en gran manera a

disminuir los casos de corrupción y de fraude que cada día son más evidentes en nuestro país (Cobo Suero, 2004) (García Ripoll & Pabon Torregroza, 2023).

Las teorías de soporte en el contexto de la auditoría forense se refieren a los fundamentos teóricos y metodológicos que respaldan la práctica de esta disciplina. Estas teorías proporcionan el marco conceptual necesario para comprender, investigar y prevenir fraudes y otras irregularidades financieras. A continuación, se describen algunas de las principales teorías de soporte en la auditoría forense:

1. Teoría del fraude (Fraud Triangle)

La teoría del fraude, también conocida como el triángulo del fraude, fue desarrollada por Donald R. Cressey, un criminólogo estadounidense. Esta teoría es ampliamente utilizada en la auditoría forense para identificar y prevenir el fraude (Ortiz Paniagua, Joya Arreola, Gamez Adame, & Tarango Lazareno, 2018). El triángulo del fraude establece que el fraude ocurre cuando se dan tres elementos principales:

Presión/Incentivo: El perpetrador siente una presión financiera o de otro tipo que lo lleva a considerar el fraude como una solución a sus problemas.

Oportunidad: El perpetrador percibe que existe una oportunidad para cometer el fraude sin ser detectado. Esto puede deberse a debilidades en los controles internos o a la falta de supervisión.

Racionalización: El perpetrador justifica su comportamiento fraudulento como algo aceptable. Pueden convencerse a sí mismos de que merecen el dinero, que lo devolverán, o que la organización no se verá perjudicada.

En la auditoría forense, los auditores utilizan el triángulo del fraude para evaluar las áreas de riesgo dentro de una organización. Identificar las presiones, oportunidades y racionalizaciones ayuda a los auditores a detectar y prevenir fraudes potenciales, diseñar procedimientos de auditoría específicos y fortalecer los controles internos para reducir las oportunidades de fraude (Galvis Castañeda, 2017)

2. Teoría de la Agencia (Agency Theory)

La teoría de la agencia, desarrollada por Michael Jensen y William Meckling, analiza la relación entre los propietarios (principales) y los gestores (agentes) de una empresa. Según esta teoría, los agentes (gestores) pueden no actuar en el mejor interés de los principales (accionistas) debido a conflictos de intereses y asimetrías de información (Ganga Contreras, Quiroz Castillo, & Maluk Uriguen, 2015)

Conflicto de intereses: Los agentes pueden tomar decisiones que beneficien sus propios intereses en lugar de los intereses de los principales.

Asimetría de información: Los agentes suelen tener más información sobre las operaciones y la situación financiera de la empresa que los principales, lo que puede llevar a la ocultación de información relevante y a la toma de decisiones desfavorables para los propietarios.

La teoría de la agencia es relevante en la auditoría forense porque ayuda a los auditores a comprender y analizar las dinámicas de poder y los conflictos de intereses dentro de una organización. Los auditores forenses utilizan esta teoría para: evaluar los riesgos de malversación y fraude relacionados con los gestores que tienen acceso y control sobre los recursos de la empresa. Diseñar procedimientos de auditoría para detectar y corregir la asimetría de información. Y proponer mejoras en los controles internos y en la estructura de gobernanza para alinear los intereses de los agentes con los de los principales y mitigar el riesgo de comportamientos oportunistas (Caro Espitia, Hernandez Aros, & Florez Castrillon, 2016).

3. Teoría de seguros.

La teoría de seguros es un marco conceptual que explica cómo los individuos y las organizaciones pueden manejar y transferir el riesgo financiero a través de la adquisición de seguros. Esta se basa en la idea de que los riesgos financieros, como la pérdida de bienes, daños, o responsabilidades legales, pueden ser distribuidos entre un grupo de personas o entidades para minimizar el impacto económico en cualquier miembro individual del grupo (Ibañez & Vilorio, 2006)

La teoría de seguros y la auditoría forense están estrechamente relacionadas en varios aspectos, ya que ambas disciplinas se ocupan de la gestión de riesgos, la identificación de fraudes y la protección de activos. Puesto que la teoría de seguros se centra en la evaluación y transferencia del riesgo financiero a través de la adquisición de pólizas de seguro. Las aseguradoras analizan el riesgo potencial de diferentes eventos y determinan las primas adecuadas para cubrir esos riesgos. Mientras que en la Auditoría Forense: Los auditores forenses evalúan los riesgos dentro de una organización, especialmente aquellos relacionados con el fraude y la corrupción. Identifican áreas vulnerables y proponen medidas para mitigarlas (Florian Caro, 2016).

Estas tres teorías proporcionan un marco conceptual sólido para la auditoría forense, permitiendo a los auditores identificar, analizar y mitigar los riesgos de fraude y abuso en las organizaciones.

En Colombia en los últimos años han ido en aumento los casos de corrupción en las entidades públicas, unos casos con mayor escándalo que otros pero que no dejan de ser desfalcos al erario público que ahondan en la crisis socioeconómica de un país que cuyo desarrollo y crecimiento pareciera ir nadando a contracorriente con el problema de la corrupción. Dentro de los casos de fraude más conocidos encontramos casos como el de Saludcoop cuya cifra asciende a los 1.4 billones correspondientes a recursos de la salud de los colombianos; el caso de DMG cuya cifra asciende a los 1.1 billones correspondientes a los ahorros de miles de colombianos; El Carrusel de la Contratación en Bogotá con una cifra de 2 billones de pesos correspondientes al distrito de Bogotá; la DIAN con una cifra de 2 billones de devoluciones de impuestos; SAYCO dinero que corresponde a la pensión de los artistas; Interbolsa con una cifra de 1 billón de pesos de sus inversionistas y Reficar con 4.000 millones de dólares reportados en sobrecostos (Rodríguez & Montañez, 2016) (Molano Gomez & Rodríguez Jaimes, 2018).

Según (TRANSPARENCIA POR COLOMBIA, s.f.) “Los resultados de 2023 del Índice de Percepción de Corrupción de Transparencia Internacional, que califican a Colombia con 40 puntos sobre 100, siendo 0 un país percibido como muy corrupto y 100 muy transparente, ubican al país en niveles de corrupción pública muy elevada y son un recordatorio doloroso de esa realidad” desafortunadamente este puntaje deja en evidencia el crecimiento de la corrupción, y la alta impunidad, que permite que sigan en aumento estos casos (Castellanos Polo, Velasquez Ochoa , Arboleda Posada, & Suaza Arcila, 2022); Por lo cual se hace necesario la implementación de fuertes estrategias anticorrupción, condenas mas contundentes tanto para los directos implicados como para los profesionales que participen en estos casos.

La implementación de auditorías forenses en las entidades públicas no garantiza que sea la manera más inmediata y efectiva de eliminación de fraudes financieros, sin embargo, mientras se realiza su implementación en las empresas como herramienta de prevención se puede usar en el esclarecimiento de hechos que ya ocurrieron ya que proporciona pruebas contundentes que pueden ser presentadas en los tribunales, facilitando la persecución legal de los culpables y colabora con autoridades legales y judiciales para asegurar que las investigaciones se manejen de manera adecuada y conforme a la ley (Restrepo Duque, 2019)

Frente al crecimiento exponencial de los casos de corrupción es necesario reconocer la importancia de la transparencia y la rendición de cuentas en todas las etapas del proceso de

auditoría. La necesidad de una colaboración estrecha entre el sector público y privado para combatir la corrupción de manera eficaz. Y el valor de la educación y concienciación pública sobre los efectos de la corrupción y la importancia de denunciar (Ruiz Galeano, 2023).

Ante la creciente cifra de casos de corrupción en entidades del estado en Colombia cultura que es muy arraigada en Latinoamérica, se hace preciso la urgente formación de profesionales especializados en auditoría forense, idóneos que se desempeñen bajo los estándares internacionales de información financiera y que ayuden al esclarecimiento de hechos de corrupción y a la mitigación de estos en las entidades públicas (Morales Barrera & Guzman Varon , 2020)

Es importante resaltar, que es responsabilidad de cada empresa, suministrar información real, clara y precisa ante las entidades de control. Buscando siempre la integridad, resguardando su patrimonio. Sin embargo, la modificación de las cifras para obtener beneficios o evadir impuestos es un común denominador en las empresas colombianas, esto al ver que no hay fuertes consecuencias (España Sanchez, 2022).

La auditoría forense se posiciona como una herramienta vital para combatir la corrupción en Colombia. Sin embargo, su éxito depende de un compromiso decidido por parte del gobierno y las instituciones para implementar medidas efectivas y proporcionar los recursos necesarios. La lucha contra la corrupción no solo implica detectar y sancionar los actos ilícitos, sino también promover una cultura de integridad y transparencia en todos los niveles de la sociedad (Saenz Cacere, 2021)

Actualmente, el uso de tecnologías basadas en blockchain y contratos inteligentes representa una alternativa innovadora para fortalecer la transparencia y trazabilidad de las operaciones financieras dentro de las entidades públicas. Los smart contracts permiten automatizar procesos de verificación y control, reduciendo significativamente el riesgo de manipulación de información financiera y favoreciendo mecanismos de auditoría más eficientes. Estas herramientas tecnológicas facilitan el monitoreo continuo de las transacciones y constituyen un apoyo relevante para el auditor forense en la detección temprana de irregularidades y posibles actos de corrupción (Cárdenas-Alemán et al., 2022).

Ejemplo como el de EEUU, que en los últimos años ha sido líder en la implementación de la auditoría forense y en la transparencia a nivel mundial. Es la motivación para que Colombia y toda américa latina implementen esta herramienta, con el fin combatir el aumento de los casos de corrupción (Restrepo Duque, 2019).

La auditoría forense debe ser parte de una estrategia integral que incluya políticas públicas, educación, y fortalecimiento de las instituciones así mismo la colaboración con otras agencias y organismos internacionales puede potenciar los esfuerzos para combatir el fraude y la corrupción. El compartir mejores prácticas y fortalecer la integridad de las instituciones, además de la integración con otras estrategias anticorrupción. Para enfrentar el crecimiento de la corrupción, es crucial continuar desarrollando y fortaleciendo las capacidades de auditoría forense y fomentar una cultura de transparencia y responsabilidad en todos los niveles de la sociedad (Luna Pertuz & Carrillo Lizcano, 2020).

Como estudiantes de la Profesión Contaduría Pública, es necesario e importante contar con las herramientas necesarias para detectar cualquier intento de fraude dentro de las organizaciones, siendo proactivos desde nuestro rol. Además de brindar información clara, veraz a los organismos de control (Gonzalez Gaviria & Londoño Castaño, 2022).

Dado que ninguna universidad oferta un pregrado que ofrezca el título de Auditor forense, el profesional más competente para desempeñar esta profesión es el contador público dado que durante su formación adquiere conocimientos de contabilidad, administración y en derecho, además

de su facultad de dar fe pública sobre la veracidad de los hechos contables y financieros que presenta una entidad (Bustamente Mapura & Chanci Gonzalez, 2020). Sin embargo, este profesional deberá desarrollar nuevas competencias, habilidades y sentido crítico para sortear todos los obstáculos que encontrara durante el ejercicio de su profesión para conseguir los resultados esperados (Cardenas Gomez, Ruiz Malvarez, & Pozo Ceballos , 2021) (Vargas Restrepo & Bedoya Carmona , 2011).

La formación de profesionales especializados en auditoría forense requiere el fortalecimiento de competencias analíticas, tecnológicas y éticas que permitan responder a las exigencias del entorno empresarial y gubernamental actual. Diversas investigaciones destacan que las competencias empresariales y el desarrollo de habilidades estratégicas son fundamentales para mejorar el perfil profesional de los futuros contadores públicos, especialmente en áreas relacionadas con el control organizacional, la gestión del riesgo y la prevención del fraude. En consecuencia, las instituciones de educación superior desempeñan un papel determinante en la formación de profesionales capaces de enfrentar los desafíos asociados con la corrupción y la criminalidad financiera (Mosquera-Carrascal et al., 2024).

Un profesional ético, es de gran valor tanto para la empresa que lo contrata como para la sociedad ya que contribuye al aumentar la confianza en la profesión, al crecimiento y desarrollo de la entidad y por ende de la nación pues no permitirá el desvío de los recursos, evitara involucrarse en casos de corrupción y de fraudes (Brijaldo Ramirez & Perez Guerrero, 2017).

La auditoría forense en Colombia está enmarcada dentro de una estructura regulatoria robusta que combina normas nacionales e internacionales, supervisión institucional y un fuerte enfoque en la ética y la competencia profesional. Aunque no existe una regulación específica única para la auditoría forense, las normas aplicables a la contaduría pública y la auditoría en general proporcionan un marco adecuado para el ejercicio de esta profesión especializada (Morales Barrera & Guzman Varon , 2020).

La Contraloría General de la Nación tiene un papel fundamental en la implementación de la auditoría forense, ya que esta entidad es la encargada de velar por el buen uso de los recursos públicos y prevenir, detectar y sancionar posibles actos de corrupción en la gestión estatal. En el contexto de la auditoría forense, la Contraloría puede realizar investigaciones especializadas para identificar irregularidades financieras o administrativas, utilizar técnicas de investigación propias del ámbito forense y colaborar con otras entidades para recopilar pruebas que sustenten posibles casos de corrupción. De esta manera, la Contraloría contribuye a fortalecer la transparencia y la integridad en la gestión pública.

Conclusión

Podemos concluir que ante la creciente ola de casos de corrupción y la necesidad de herramientas que ayuden a mitigar este fenómeno, la implementación de prácticas de auditoría forense son muy importantes puesto que permiten identificar y mitigar riesgos asociados con actividades fraudulentas y corruptas, además al emplear técnicas avanzadas de análisis de datos y procedimientos investigativos detallados, los auditores forenses pueden descubrir irregularidades financieras que los métodos de auditoría tradicionales podrían pasar por alto. La capacidad de la auditoría forense para analizar transacciones complejas y rastrear fondos malversados contribuye significativamente a fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en las entidades públicas.

Aunque la auditoría forense tiene un gran potencial para combatir la corrupción, su éxito depende en gran medida de la capacitación continua y especializada de los profesionales en auditoría forense,

esto es el compromiso desde las Instituciones de educación superior. Además, es crucial que las entidades públicas proporcionen los recursos tecnológicos y humanos necesarios para llevar a cabo auditorías forenses exhaustivas. La falta de recursos y la formación inadecuada pueden limitar la capacidad de los auditores forenses para realizar investigaciones efectivas y, por lo tanto, reducir el impacto preventivo de sus esfuerzos.

Las instituciones de educación superior cumplen una función esencial en el fortalecimiento de capacidades investigativas y prácticas relacionadas con la auditoría forense. Los consultorios empresariales y espacios académicos aplicados contribuyen al desarrollo de habilidades críticas, analíticas y éticas en los estudiantes, permitiéndoles enfrentar problemáticas reales asociadas con el fraude y la corrupción. Este tipo de estrategias académicas favorecen la articulación entre teoría y práctica, fortaleciendo la preparación de profesionales comprometidos con la transparencia y el control de los recursos públicos (Alvear-Pájaro, 2022).

La existencia de leyes y regulaciones que respalden las prácticas de auditoría forense es esencial para su efectividad. En Colombia, la implementación de políticas públicas que promuevan la auditoría forense y establezcan sanciones claras para actos de corrupción, además, del apoyo político y la voluntad de los líderes gubernamentales para combatir la corrupción mediante la auditoría forense son cruciales para garantizar la sostenibilidad y el impacto de estas prácticas preventivas. Sin un compromiso claro y un marco regulatorio adecuado, los esfuerzos de auditoría forense pueden verse obstaculizados, limitando su capacidad para prevenir la corrupción de manera efectiva.

Finalmente, el fortalecimiento de estrategias digitales y tecnológicas resulta indispensable para mejorar la efectividad de los mecanismos de control y prevención de la corrupción en Colombia. El crecimiento de las plataformas digitales y el uso masivo del internet han transformado la gestión financiera y administrativa de las organizaciones, generando nuevos desafíos para los profesionales encargados del control y la auditoría. Por ello, la auditoría forense debe evolucionar de manera constante mediante la incorporación de herramientas tecnológicas, análisis de datos y sistemas de monitoreo digital que permitan responder eficazmente a las nuevas modalidades de fraude y corrupción financiera (Brenes-González, 2023)

Referencias

- Acosta Ramirez, R., & Guardiola Plazas, L. (2019). Influencia de la Auditoría forense en la detección del fraude en Colombia. *Reflexiones contables UFPS*, 79-93. Obtenido de <https://doi.org/10.22463/26655543.2900>
- Alvear-Pájaro, R. (2022). Importancia de los consultorios empresariales en Instituciones de Educación Superior. *Revista Científica Profundidad Construyendo Futuro*, 17(17), 62-75.
- BANCO MUNDIAL. (19 de 02 de 2020). Datos básicos: La lucha contra la corrupción. Obtenido de <https://www.bancomundial.org/es/news/factsheet/2020/02/19/anticorruption-fact-sheet>
- Barco Guerrero, I., & Sanchez Lozano, E. (2016). Auditoría forense como herramienta de investigación para la detección de fraudes y corrupción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, 1. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/888
- Biler Reyes, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 138-151.
- Brenes-González, H. A. (2023). El uso del internet y su relación con el crecimiento económico: análisis para Nicaragua. *Revista Científica Profundidad Construyendo Futuro*, 19(19), 58-68.
- Brijaldo Ramirez, M. I., & Perez Guerrero, E. I. (2017). LA ÉTICA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL DEL CONTADOR PÚBLICO COMO APOORTE A LA CONSTRUCCIÓN DE UNA MEJOR SOCIEDAD. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1700&context=contaduria_publica

- Bustamente Mapura, J. E., & Chanci Gonzalez, K. (2020). PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DEL PROCESO FORMATIVO DE LOS CONTADORES PÚBLICOS EN AUDITORIA FORENSE EN COLOMBIA. Obtenido de <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/1611/Proceso%20formativo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cardenas Gomez, R., Ruiz Malbarez, M., & Pozo Ceballos, S. (01 de enero de 2021). Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el fraude financiero. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000100003&lng=es&tlng=es.
- Cárdenas-Alemán, I. E., Duarte-Lozano, L. M., & Ahumada-Lerma, R. S. (2022). Análisis de los Smart contracts en blockchain para auditoría a grandes empresas. *Revista Científica Profundidad Construyendo Futuro*, 17(17), 43-61.
- Caro Espitia, N., Hernandez Aros, L., & Florez Castrillon, O. (2016). ENCARGO DE LA AUDITORÍA: "UN ANÁLISIS A PARTIR DE LA TEORÍA DE LA AGENCIA". *Revista Pensamiento Republicano*, <http://ojs.urepublicana.edu.co/index.php/pensamientorepublicano/article/view/313>.
- Castellanos Polo, O. C., Velasquez Ochoa, J. A., Arboleda Posada, G., & Suaza Arcila, J. (2022). La auditoría forense ¿Un instrumento esencial de control interno en las entidades públicas? *Administracion & Desarrollo*, 95-112. Obtenido de <https://revistas.esap.edu.co/index.php/admindesarro/article/view/777/629>
- Chaparro Cardenas, L., & Quevedo Martinez, A. (2022). Procedimientos de la auditoría forense en empresas colombianas, como una práctica para contrarrestar el delito de defraudacion o evasion tributaria. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/47089/2022.andreaquevedo-lilianachaparro.pdf?sequence=1>
- Cobo Suero, J. M. (marzo de 2004). UNIVERSIDAD Y ÉTICA PROFESIONAL. Obtenido de https://gredos.usal.es/xmlui/bitstream/handle/10366/71945/Universidad_y_etica_profesional.pdf?sequence=1
- De La Mata Barranco, N. (2016). LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION POLITICA. *Revista Electrónica de Ciencia Penal y Criminología*, 8. Obtenido de <https://www.pensamientopenal.com.ar/system/files/2016/01/doctrina42822.pdf>
- España Sanchez, M. J. (2022). IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE EN LAS ENTIDADES TERRITORIALES DE COLOMBIA. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/47226/2022julianaespa%C3%B1a.pdf?sequence=1>
- Florian Caro, C. E. (2016). LA AUDITORIA, ORIGEN Y EVOLUCION ¿PORQUE EN COLOMBIA SOLO SE CONOCE A TRAVES DE LEYES? Obtenido de <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Galvis Castañeda, I. E. (2017). Geometría del fraude. *Cuadernos de Contabilidad*, 74-85. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722017000100074&lng=en&nrm=iso
- Ganga Contreras, F., Quiroz Castillo, J., & Maluk Uriguen, S. (2015). ¿QUÉ HAY DE NUEVO EN LA TEORÍA DE AGENCIA (TA)? Algunos trabajos teóricos y empiricos aplicados a alas organizaciones. *Revista Prisma Social*, 685-707. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3537/353744533019.pdf>
- Garcia Ripoll, K. J., & Pabon Torregroza, M. (2023). ACCIONES QUE AFECTAN LA ÉTICA DEL CONTADOR PÚBLICO EN COLOMBIA ENTRE LOS AÑOS 2019 Y 2021. Obtenido de <https://repositorio.uan.edu.co/server/api/core/bitstreams/38fe273c-876c-419b-b25e-11869a015e43/content>
- Gonzalez Gaviria, C. D., & Londoño Castaño, Y. (2022). APORTES DE LA AUDITORÍA FORENSE EN EL EJERCICIO DE LA REVISORÍA FISCAL EN COLOMBIA. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/a8d7f92e-7062-4961-81a9-20fc12fbc4d9/content>
- Hernández-Cely, S. R., & Torres-Zamudio, M. (2021). Capacidades y tendencias tecnológicas en el proceso de producción de panela artesanal. Un estudio de vigilancia tecnológica. *Revista Científica Profundidad Construyendo Futuro*, 15(15), 49-63.
- Ibañez, K., & Viloria, N. (2006). AUDITORÍA FORENSE: COMPROBACIÓN DE FRAUDES CONTABLES Y DELITOS DE CUELLO BLANCO EN LITIGIOS. Obtenido de http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Karin%20Iba%C3%83%C2%B1ez/TesisListaLista2_5_.pdf

- Luna Pertuz, J., & Carrillo Lizcano, Y. (2020). APORTES DE LA AUDITORIA FORENSE PARA MINIMIZAR LA CORRUPCION EN EL SECTOR GUBERNAMETAL EN COLOMBIA. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/15933d5c-2296-4f40-a002-9bad00bb9478/content>
- Madrd Torres, S., & Narvaez Gomez, N. (01 de octubre de 2021). Fraudes empresariales y auditoría forense en Colombia: Un estudio de revisión. análisis sistemático de literatura. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/fb6659e8-eb16-4ab4-8894-4907abacd3cf>
- Miranda Lozano, E. J. (2010). "ANÁLISIS DEL FRAUDE Y CORRUPCIÓN EN EL SECTOR PUBLICO Y LA AUDITORIA FORENSE. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/28660/PG-284.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Molano Gomez, M. J., & Rodriguez Jaimes, M. (2018). IDENTIFICACIÓN DE LOS DELITOS FINANCIEROS EN EL CASO DE SALUDCOOP, BAJO LA METODOLOGIA DE AUDITORIA FORENSE. Obtenido de <https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/4631/IDENTIFICACI%C3%93N%20DE%20LOS%20DELITOS%20FINANCIEROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morales Barrera, A., & Guzman Varon , L. (2020). Regulación y potencialización de la auditoría forense en Colombia durante los últimos 10 años: estudio de caso. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/3790>
- Moreira Vinces, G. (2022). La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Razonabilidad de la informacion contable. Obtenido de <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/4241/1/ULEAM-POSG-CF.FFT-0041.pdf>
- Mosquera-Carrascal, A., Bayona-Trillos, R. A., & Vergel-Quintero, D. (2024). Las competencias empresariales: Una necesidad en el perfil emprendedor de los estudiantes del programa de Administración de Empresas de la Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña. *Revista Científica Profundidad Construyendo Futuro*, 20(20), 51-61
- Mwamba, E., & Yangailo, T. (2024). The impact of inventory management on the performance of an organization. *Revista Científica Profundidad Construyendo Futuro*, 20(20), 77-85.
- Ochoa Diez, M., Sepulveda Arcila, E., Ramirez Oquendo, J., & Velasquez Perez, M. (2022). La auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y empírica. *Revista Vision Contable*, 153-168. Obtenido de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1382>
- Ortiz Paniagua, M., Joya Arreola , R., Gamez Adame , L., & Tarango Lazareno, J. (2018). La teoría del triángulo del fraude en el sector empresarial mexicano. *Revista Retos*, 238-255. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000200013&Ing=es&nrm=iso
- Palacio Giraldo, D., Hurtado Jimenez, S., & Vasquez Muñoz, D. (2012). ANÁLISIS DE LA AUDITORIA FORENSE EN CASOS DE CORRUPCIÓN Y FRAUDE EN ENTIDADES PUBLICAS Y PRIVADAS. Obtenido de https://bibliotecadigital.iue.edu.co/jspui/bitstream/20.500.12717/621/1/iue_rep_pre_cont_giraldo_2012_auditor%C3%ADa_forense.pdf
- Palestina Duarte, I. E. (2018). Corrupción y crecimiento económico: las percepciones de la sociedad colombiana. *Revista CES Derecho*, 59-72. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S2145-77192018000100059&script=sci_arttext
- Pastrana Valls, A. (2019). Estudio sobre la corrupción en América Latina. *Revista Mexicana de Opinion Publica*, 13-40.
- Patarroyo Casallas, D. M. (01 de junio de 2017). La auditoria forense como mecanismo para la disminucion del fraude y la corrupcion en las empresas. *Revista estudiantil via libre*, 77. Obtenido de https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/via_libre/article/view/3710/3100
- Perez Hernandez, A., & Hernandez Hernandez, L. (marzo de 2021). ESTUDIO SOBRE LA RELEVANCIA DEL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA FORENSE EN COLOMBIA. Obtenido de <https://repositorioinstitucional.ufpso.edu.co/xmlui/handle/20.500.14167/2229>
- Puche Flerez, M. A., & Velasco Sanabria, J. (2018). La Auditoria Forense: Proceso y características. Obtenido de <https://repository.ugc.edu.co/handle/11396/4715>
- Restrepo Duque, L. F. (2019). LA CONTRIBUCIÓN DE LA AUDITORÍA FORENSE EN LA DISMINUCIÓN DE FRAUDES FINANCIEROS EN COLOMBIA. Obtenido de

- <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/598/LA%20CONTRIBUCION%20DE%20LA%20AUDITORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rincon Rivera, E., & Piracon Bernal, A. (2020). La auditoría forense como instrumento de apoyo al contador público, en la prevención y detección del fraude corporativo. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/jspui/bitstream/11634/28799/5/2020alexpiracon.pdf>
- Rodriguez Castro, B. (s.f.). UNA APROXIMACION A LA AUDITORIA FORENSE. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/35374959/contabilidad_forense-libre.pdf?1414923948=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DContabilidad_forense.pdf&Expires=1717653686&Signature=CruqOhIRgQLTmYi4m64CiCismWIAUk4sji-wrmnJqSTsW1WKAZiQWCRm-jW63
- Rodriguez, E., & Montañez, J. (2016). ESCÁNDALOS FINANCIEROS EN COLOMBIA AÑO 2006-2016: IMPACTO DE LAS FIRMAS Y ENTES CONTRATADOS. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/cc94081-4fd2-4668-a075-bf56dd4c5d19/content>
- Rosero Moreno, A. I. (2018). LA CORRUPCIÓN EN EL CAMPO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA, UNA MIRADA DESDE LA ETICA PUBLICA. Obtenido de <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/23624/au41ros706.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ruiz Galeano, A. (2023). IMPORTANCIA Y EFICACIA DE LA AUDITORÍA FORENSE EN COLOMBIA. Obtenido de <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/3262/Entrega%20final%20Alejandro%20TG%20%28J%29..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Saenz Cacere, J. A. (22 de septiembre de 2021). EL AUDITOR FORENSE FRENTE A LA CORRUPCIÓN Y FRAUDE. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/39926/SaenzCaceresJessicaAndrea2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Salazar Silva, C., Contreras Rosales, J., & Lopez Montesino, V. (2016). Auditores forenses una contribución para la prevención y detección de irregularidades en las entidades privadas chilenas. Obtenido de <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/handle/123456789/3045>
- Solorzano Ortega, W., & Acevedo Manrique, L. (2023). Análisis de la Implementación de las técnicas de la Auditoría Forense en el Sector Público de Colombia basado en la NIA 240. Obtenido de <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/12324>
- Torres Torres, J. S. (2011). Auditoría Forense. DESARROLLO & GESTION, 7. Obtenido de <https://revistas.uniminuto.edu/index.php/DYG/article/view/433>
- TRANSPARENCIA POR COLOMBIA. (s.f.). ¿QUE ES CORRUPCION? Obtenido de <https://transparenciacolombia.org.co/que-es-corrupcion-alac/>
- TRANSPARENCY INTERNATIONAL. (31 de enero de 2023). EL ÍNDICE DE PERCEPCIÓN DE LA CORRUPCIÓN 2022 REVELA ESCASOS AVANCES CONTRA LA CORRUPCIÓN EN UN CONTEXTO MUNDIAL CADA VEZ MÁS VIOLENTO. Obtenido de <https://www.transparency.org/es/press/2022-corruption-perceptions-index-reveals-scant-progress-against-corruption-as-world-becomes-more-violent>
- Valencia Casallas, O. L. (2020). Delitos de corrupción en Colombia: variables socioculturales, institucionales y criminológicas. *Diversitas: Perspectivas en Psicología*, 181-199. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1794-99982020000100014&script=sci_arttext
- Vargas Restrepo, C., & Bedoya Carmona, N. (2011). La contabilidad y la auditoría forenses en el municipio de Rionegro. *Revista Universidad Católica del Oriente*, 63-70. Obtenido de <https://revistas.uco.edu.co/index.php/uco/article/view/61>
- Velandia Pacheco, G. J. (2019). Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018. *Revista Criminalidad*, 279-298. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1794-31082019000300279&script=sci_arttext
- Vigot Tineo, D. M. (28 de mayo de 2022). Importancia de la auditoría forense en Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/2828aa39-992c-42dd-93d6-09f00e90b4f7/content>

Villalobos Morales, C. (2010). la auditoría forense, una perspectiva de la contaduría pública para combatir la corrupción. Obtenido de <https://revistas.uninunez.edu.co/index.php/aglala/article/view/707/552>

Zambrano Vargas, Y. (2017). La auditoría forense: un mecanismo para detectar el fraude de estados financieros en Colombia. INQUIETUD EMPRESARIAL, 13-36. Obtenido de https://revistas.uptc.edu.co/index.php/inquietud_empresarial/article/view/7607