

LA AUDITORÍA FORENSE Y CONTROL INTERNO HERRAMIENTAS PARA  
COMBATIR EL FRAUDE



Autor:

HÈCTOR ANDRÈS BARRETO VARGAS

Ensayo presentado como requisito para optar al título de Especialista en Revisoría

Fiscal y Auditoría Internacional

Asesor:

CÈSAR PINZÓN

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESPECIALIZACIÓN EN REVISORÍA FISCAL Y AUDITORIA INTERNACIONAL

BOGOTÁ D.C., 2019

LA AUDITORÍA FORENSE Y CONTROL INTERNO HERRAMIENTAS PARA  
COMBARTIR EL FRAUDE

*Héctor, Andrés Barreto Vargas*  
Universidad Militar Nueva Granada

Notas del Autor:

Nombre, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Militar Nueva Granada

Profesor: César Pinzón

La correspondencia relacionada con este ensayo debe ser dirigida a *Héctor Andrés*

*Barreto Vargas*

Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Militar Nueva Granada, Calle 100

Carrera 11, Bogotá D.C., Colombia

Contacto: [u2000487@unimilitar.com.co](mailto:u2000487@unimilitar.com.co)

Bogotá D.C., 2019

**Tabla de contenido**

1. Introducción .....	1
1.1 Contexto Histórico.....	2
1.2 Contexto legal .....	6
1.3 Contexto Económico .....	8
1.4 Estado del Arte .....	9
1.5 Planteamiento del Problema .....	11
2. Objetivos .....	12
2.1. Objetivo General: .....	12
2.2. Objetivos Específicos:.....	12
3. Marco Teórico .....	12
4. Discusión .....	14
5. Conclusiones.....	15
6. Recomendaciones .....	15
7. Referencia Bibliográficas .....	16

## **Resumen**

En este trabajo busca determinar los aspectos de la Auditoria Forense que permitan fortalecer el control interno, con el propósito de evitar los fraudes que puedan existir en las organizaciones colombianas. En el presente trabajo se estableció como método de investigación la revisión documental, donde permitió la el desarrollo y conocer los aspectos de la Auditoria Forense, Control interno y así determinar que cada uno de los aspectos que tiene la Auditoria Forense no solo funcionan para el hallazgo de evidencia, sino también, fortalecer el Control Interno y mitigar los fraudes.

**Palabras clave:** Auditoria Forense, Control Interno, Fraude.

## **Abstract**

In this work, it seeks to identify aspects of the Forensic Audit that strengthen internal control, in order to prevent frauds that may exist in Colombian organizations. In this paper, the documentary review was established as a research method, where it allowed the development and to know the aspects of the Forensic Audit, Internal Control and thus determine that each of the aspects of the Forensic Audit they not only work for the finding of evidence, but also to strengthen Internal Control and mitigate fraud.

**Keywords:** Forensic Audit, Internal Control, Fraud.

## **1. Introducción**

En la actualidad viene en aumentando los delitos de fraude en las organizaciones tanto en el sector público y el sector privado, afectando de forma integral la economía de país. Es por ello que en el desarrollo de este trabajo tiene el interés de establecer las pautas de la auditoria forense con el fin fortalecer el sistema de control interno para evitar y mitigar los riesgos de fraude en las organizaciones.

Con la globalización se presentan mecanismos para mejorar los procesos entre los que se observa la auditoria, entre la rama de la auditoria se encuentran varios tipos, donde está la Auditoria forense que principalmente se presenta cuando existió el fraude, pero la auditoria forense no solo se aplica cuando aparece el fraude es por ello que se formula la pregunta ¿Cuáles son los aspectos de la auditoria forense que permiten fortalecer el control interno para evitar el fraude en el siglo XXI?,

En las investigaciones presentes en el estado del arte no permiten dar una base para dar respuesta al planteamiento de la pregunta del presente trabajo, por ello la importancia de esta investigación

En la busca de la respuesta se analizaron varios autores que se encontraron en las bases de datos de la Universidad Militar, validando de manera conjunta blogs, libros, artículos que permitirán encontrar bases fundamentales para la realización del trabajo y que permitió el cumplimiento de los objetivos trazados en el trabajo.

## 1.1 Contexto Histórico

La Auditoria tiene su origen desde el inicio de la civilización, según Santillana (2013), “el término de auditor se utilizó en escritos de Aristófanes, César y Cicerón en Grecia y Roma y, de manera simultánea documentos con una antigüedad aproximada de 2500 años, en el reinado de Ptolomeo Filadelfo II se practicaban auditorías internas para la administración de la antigua Grecia” (p.4). Por otro lado, según Paucar (2013) la auditoria toma más auge en el feudalismo donde los estados feudales se encargaban a una persona para dar las respectivas rendiciones de cuentas. Las primeras auditorias se enfocaban, principalmente, en la verificación de los registros realizados, en proteger los bienes, y evitar los fraudes, a la persona encargada en se denominó Revisor de Cuentas.

Paucar (2013) nos muestra que la auditoría, como una profesión, aparece después de la Revolución Industrial, pero, como una organización de profesionales surge en Inglaterra en el año 1880 y la profesión de Auditor se presenta en el año 1862, bajo la supervisión de la ley británica de Sociedades Anónimas de Inglaterra.

La auditoría surgió como necesidad de la sociedad, debido al crecimiento del comercio se presentaban muchos fraudes y robos por las personas encargadas de la administración. Es por ello que la Auditoria empieza a tomar importancia en

las personas que poseían los negocios, tierras, tesoros de la época para salvaguardar sus intereses.

Este trabajo se enfoca en la Auditoria Forense. Es por ello que se debe tener en cuenta su origen. Por ello, hay que guiarse con el concepto que detalla Márquez (2019):

La palabra “forense”, que proviene del latín forensis y significa “público y manifiesto” o “pertenciente al foro”; a su vez, “forensis” se deriva de fórum, que significa “foro”, “plaza pública”, “plaza de mercado” o “lugar al aire libre” El término forense proviene de la antigua Roma, en donde las actividades políticas, religiosas, comerciales y jurídicas se realizaban en la plaza principal; en dichos foros también se trataban los negocios públicos y se celebraban los juicios; por ello, cuando una profesión sirve de soporte, asesoría o apoyo a la justicia para que se juzgue a la persona que cometió un delito se le denomina “forense”, tal es el caso de disciplinas como la medicina, la grafos copia, la psicología, la antropología, la genética, la química y la auditoría, entre otras.” (p.17).

En este segmento del trabajo también se tienen en cuenta el control interno y para ello se observa el origen del control, según Ruiz (2001) indica que:

Existen antecedentes del control en las culturas orientales, los cuales son desconocidos en nuestro medio, del cual se perciben solo algunos elementos incipientes ligados a tradiciones místicas, indicando la preocupación por las causas antes que por los problemas derivados de ellas dando origen a la práctica del ascetismo, logrando, al eliminar o reprimir las causas, evitar problemas, haciendo que las acciones humanas se orienten a la perfección: “a la excelencia dirían los administradores” (Ruiz, 2001, par.2. )

En la actualidad, se tiene como conocimiento que la teoría de control tiene dos vertientes las cuales denomina Ruiz (2001) “*la vertiente latina y la anglosajona*”.

La vertiente latina tiene su origen cuando se realizaba el control de los esclavos por el denominado nomenclátor y el censor. En Roma en sus inicios hacia el siglo VII a.c. los comicios cumplían funciones de control político, social de las instituciones y control fiscal que posteriormente llevó a la Democracia. (Ruiz, 2001, par.4)

En la época feudal, los procesos de control se enfocaban más al campo privado en las organizaciones económicas más grandes de la época; en las comunidades religiosas en donde se convirtió la más poderosa, se convirtió prestamista de nobles, siervos, reyes y príncipes, quienes solicitaban hipotecas y se apropiaban de las tierras cuando no cumplían con el pago de los préstamos. En el desarrollo



de las iglesias no se encontraba contabilidad agrícola si no en los conventos e hicieron esta información un instrumento de control (Ruiz, 2001, par.14)

El enfoque latino, en su principio, se presentaba de forma autoritaria de control y con el paso del tiempo sus concepciones fueron más participativas, al conformarse como control único se desarrolla durante todo el tiempo en las actividades de carácter previo, perceptivo y evaluativo (Ruiz, 2001, par.15)

La siguiente vertiente que nos menciona Ruiz (2001) es la anglosajona. Él señala que:

Su origen se remonta a la creación de las compañías navieras holandesas, durante el siglo XV, las cuales realizaban actividades de mercadeo en la naciente sociedad mercantilista. Ese hecho se encuentra históricamente ligado a la disyunción del capital y su administración, ya que en razón de los problemas de seguridad derivados de la fragilidad de las naves y la proliferación de la piratería, los propietarios del capital no se aventuraban a ejercer directamente actividades lucrativas, confiando tal acción a terceros especializados en su realización. (Ruiz, 2001, par.23)

Las condiciones del modelo clásico que muestra Ruiz (2001) nos indica que se mantuvieron hasta mediados del siglo XIX, cuando el desarrollo del conocimiento contable tuvo un renacer en su conceptualización, dando origen a

las primeras manifestaciones del paradigma de utilidad, caracterizado por la concepción de modelos descriptivos que asumieron como válidos unos principios y técnicas en el manejo de la contabilidad. Los objetivos de la evaluación se complementan con la detección de errores técnicos y de principio en los informes contables producidos por la administración.

La evolución de la Auditoria y el Control en las organizaciones, a través del tiempo, nos indica que el inicio que la Auditoria y el Control se presentó por los respectivos robos, fraudes de la época, y que aún no se tenía bases fundamentadas para el ejercer una Auditoria o la implementación de controles nos permite conceptualizar los conceptos necesarios para ver la importancia de cada uno de ellos.

## 1.2 Contexto legal

En Colombia existen leyes y decretos que regulan las normas internacionales de auditoria que son fundamentales para el desarrollo óptimo de la auditoria, entre las cuales se encuentran:

### **Ley 1314 de 2009**

“Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se

señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.” (Congreso de la Republica de Colombia, 2009)

### **Decreto 0302 de 2015**

“Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información” (Ministerio de Industria y Comercio, 2015)

En Colombia, el control interno se establece en la constitución política en el artículo 209 que establece “Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.” (Cons., 1991, art. 209)

Y, adicionalmente, en el artículo 269 establece “En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.” (Cons., 1991, art. 269).

### **Decreto 0302 de 2015**

“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”. (Senado de la Republica de Colombia, 1993)

### **Ley 43 de 1990**

“Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones.” (Senado de la Republica de Colombia, 1990)

En Colombia para lograr ejercer la Auditoria hay que tener en cuenta la legislación mencionada con anterioridad, pero con las implementaciones de las Normas Internacionales de Auditoria, nos presenta los requerimientos para ser un Auditor las guías de aplicación para ejercer la profesión de Auditor, en la NIA 200 observamos al detalle de como de vemos realizar la auditoria.

### 1.3 Contexto Económico

En el mundo se está presentado un fenómeno de fraudes y Colombia no ha sido ajena a estos fenómenos. De acuerdo con el estudio realizado por la

empresa KPMG (2018) “algunas de las empresas encuestadas percibieron algún tipo de evento de fraude durante el año 2014-2015.” (KPMG, 2018, p.30)

En el país se han presentado fraudes por miles de millones de pesos, en cada uno de los sectores económicos del país. Es por ello que, al realizar la respectiva auditoría, se evidencian eventos de gran impacto. A continuación, se mencionan algunos casos de fraude que impactan la economía del país:

- Empresa de Energía de Pereira. Monto estimado: \$64.700 millones de pesos.
- Coomeva EPS, valor: \$146.900 millones de pesos.
- Transmilenio calle 26. Monto estimado: \$156.000 millones de pesos.
- Caprecom. Monto estimado: \$559.500 millones de pesos.
- Saludcoop EPS: \$1.7 billones de pesos.

Al observar estos fraudes el impacto económico-social es de gran magnitud ya que estos dineros se hubieran invertido en infraestructura, salud, educación entre otros.

#### 1.4 Estado del Arte

En Colombia se presentan muchos robos y fraudes que a pesar de las leyes que tiene el país se manifiestan en los grandes desfalcos de dinero tanto en el sector público como en el sector Privado. Es por ello que se observa que los grandes inconvenientes que tiene las empresas es que los controles internos

implementados en las empresas aun no funcionan, es por ello que en la academia los trabajos de grado, tesis e investigaciones buscan una verdad o posibles soluciones a las problemáticas que mencionaron con anterioridad.

En primera instancia, se observa un trabajo de investigación que buscaba la importancia de la auditoria forense en la prevención de los delitos y se enfocaba básicamente en los conceptos temáticos que observamos en la academia, también validaron las universidades que están acreditadas para formar profesionales con bases de formación de Auditoria forenses. La metodología utilizada en esta investigación es cualitativa debido que es inductiva. La conclusión con la que terminó el trabajo mencionado dice que la divulgación de los delitos que se han presentado en el país permite observar la importancia de contar las técnicas para ejercer una Auditoria Forense. (Baracaldo y Daza, 2015).

En el segundo trabajo, denominado “Evaluación del control interno en la auditoría de cuentas” se desarrolla, básicamente en la evaluación del control interno y sus responsables en cada una de las organizaciones, donde tienen como referencia el marco integral COSO. La metodología que se utilizó en esta investigación fue cualitativa, porque realiza un énfasis en las investigaciones y describe como realizar las evaluaciones de control en las organizaciones. El auditor debe tener en cuenta todos los requerimientos establecidos en las normas y marcos metodológicos para la prevención y detección de incorrecciones materiales (Cortés, 2018).

En el trabajo llamado gestión del “Riesgo y Control, una mirada tridimensional” se desarrolla en el ámbito de la aplicación del control interno en las organizaciones y validar la gestión del riesgo, el cual debe estar en poder del gobierno corporativo. Otro aspecto que tienen en cuenta es la supervisión y la aplicación de una Auditoría con base en las Normas Internacionales de Aseguramiento. La conclusión del trabajo mencionado es que las empresas PYMES deben evaluar y gestionar el riesgo teniendo en cuenta el Gobierno Corporativo, las evaluaciones independientes y las evaluaciones continuas. (Hernández, 2018)

Los trabajos de investigación mencionados con anterioridad son muy interesantes y relevantes que pueden ayudar para el desarrollo y comprensión del presente trabajo, sin embargo, no da respuesta al planteamiento del problema del trabajo en mención.

### 1.5 Planteamiento del Problema

El problema que se encuentran, es que *las investigaciones tomadas en este trabajo, no dan respuesta a cuáles son los aspectos de la auditoría forense para fortalecer el control interno para evitar los fraudes en Colombia, en este siglo, el cual se está presentando con mayor auge en las organizaciones del país.*

## **2. Objetivos**

### 2.1. Objetivo General:

Determinar los aspectos de la auditoria forense que fortalezcan el control interno en las organizaciones para evitar el fraude en la actualidad.

### 2.2. Objetivos Específicos:

- Definir los conceptos de Auditoria, Auditoria Forense
- Definir que es Control Interno
- Establecer los aportes de la auditoria forense para el mejoramiento y fortalecimiento del Control Interno para evitar fraude.

## **3. Marco Teórico**

En este marco se define el control y control interno de igual manera los conceptos de Auditoria y Auditoria Forense.

En la literatura se encuentran varias definiciones de lo que es control, para este trabajo se tomarán la siguiente definición

Control es una fase del proceso administrativo que se ocupa de la instauración de cualquier medida que tomen la dirección general, los responsables del gobierno y otro personal de la entidad, para administrar los riesgos e incrementar la posibilidad de que se alcancen los objetivos y metas



esperados, a través de vigilar que las actividades se desarrollen conforme a lo establecido, y se corrijan las desviaciones entre lo planeado y lo logrado tendiendo a evitar que se repitan

(Santillana, 2015, p. 72)

Teniendo en cuenta la definición de control, se encuentra también la definición de Control Interno

Control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (NIA 315.4C)

El concepto de auditoria tiene diferentes aclaraciones dependiendo en el área donde se aplica: La definición más completa se presenta American Accounting Association define la auditoria como:

Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre las actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se

han elaborado observando los principios establecidos para el caso  
(American Accounting Association,1973)

Otro concepto que tenemos en cuenta es el de Auditoria Forense, para ello valoro la definición que presenta Márquez (2019) nos dice que “La auditoría forense es una disciplina que sirve como asesor experto a quienes imparten justicia, en la investigación y obtención de evidencia, acerca de la existencia de un delito financiero o relacionado con los activos de la organización”. (p. 18)

Muchos autores, a lo largo de la historia, han perfeccionado las investigaciones con el fin de dar una definición de un concepto o palabra, para este trabajo los conceptos que se manejan tienen este fenómeno si lo podemos decir, pero las definiciones que están mencionadas son las más completas y con base a ello me permiten dar el primer paso de mi investigación.

#### **4. Discusión**

La auditoría forense se define como una herramienta que permite encontrar las evidencias cuando se presentó el delito de fraude y el control interno es un sistema que permite establecer acciones, actividades, planes, políticas y procedimientos para mejorar los procesos internos de las organizaciones para alcanzar los objetivos de las compañías. La relación que tiene la Auditoria Forense y el Control Interno es que son mecanismos que nos permite mejorar los procesos, y esto se puede realizar con el análisis de los resultados de las auditorias forenses que se encuentran en el

entorno de la organización y con ello realizar una mejor planeación del proceso, establecer políticas mitigar los riesgos de fraude, y mejorar el sistema de control interno de las organizaciones.

## **5. Conclusiones**

- En este trabajo se puede concluir que la Auditoria Forense no solo permite encontrar evidencia cuando sucede un fraude, sino, también, que el análisis de los fraudes ocurridos permite la prevención de futuros fraudes.
- El Control Interno logra mejorar los procesos si se observan y analizan las estadísticas que muestran las auditorias forenses con los fraudes encontrados
- La Auditoria Forense nos permite el fortalecimiento del control interno en organizaciones que tienen diferencias en los procesos, sirve como herramienta para realizar el control interno desde su planeación con el fin de ordenar, definir y establecer las estrategias para alcanzar los objetivos de la organización con la optimización de los procesos.

## **6. Recomendaciones**

Es de importancia que las organizaciones independientemente del sector en que se encuentren, al momento de implementar el sistema de Control Interno tengan en cuenta la Auditoria Forense, debido a que se puede aplicar en todas las áreas de las

organizaciones, las estadísticas que arrojan los resultados de las auditorías con relación a los para la prevención y detección del fraude

De igual manera la implementación de la auditoría en vez de encontrar la evidencia debe de ser una estrategia organizacional en los sistemas de gestión, para estar un paso adelante de los delincuentes.

Para implementar la auditoría forense para mejorar el sistema de Control Interno se requiere que las organizaciones tengan el compromiso y que realice una evaluación desde sus políticas contra el fraude hasta el código de ética con el fin de integrar como un todo a la entidad.

## 7. Referencia Bibliográficas

Baracaldo-Lozano, N. A. & Daza-Giraldo, L. E. (2015). Panorama de los currículos de programas de contaduría pública en Colombia frente a contenidos de auditoría forense y prevención de delitos financieros. Cuadernos de Contabilidad, 16(42), 733-759. <http://dx.doi.org/10.11144/Javeriana.cc16-42.pcpc>

Cortés, M. E. L. (2018a). Evaluación del control interno en la auditoría de cuentas. Presupuesto Y Gasto Publico Recuperado de <https://ezproxy.umng.edu.co/login?url=http://search.ebscohost.com/ezproxy.umng.edu.co/login.aspx?direct=true&db=bsu&AN=131435365&lang=es&site=eds-live>

Citas tomadas de: KPMG (2018). Algunas de las empresas encuestadas percibieron algún tipo de evento de fraude durante el año 2014-2015. Y su empresa ¿Está blindada contra la corrupción? pp 28 Recuperado de <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/co/pdf/2018/08/fraude-anticorrupcion.pdf>

Citas tomadas de: ETL GLOBAL AUIDIT. Recuperado <https://aobaudidores.com/terminos-auditoria/auditoria-fiscal/>

Constitución Política de Colombia 1991 Recuperado de [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion\\_politica\\_1991.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion_politica_1991.html)

Congreso de la Republica de Colombia (13 julio de 2009) Ley 1314 de 2009. Recuperado de [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1314\\_2009.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html)

Fernando Hernández, D. (2018). Gestión del riesgo Y control, una mirada tridimensional. *Revista Científica Hermes*, 22, 449-465. Recuperado de <https://ezproxy.umng.edu.co/login?url=http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=asn&AN=132332699&lang=es&site=eds-live>

IFAC. (2013). NIA 315 Identificación y Valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno <https://www.ifac.org/>

Márquez, R. (2019). Auditoría forense. Ecoe Ediciones. Página: 18. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=9193&pg=18>

Ministerio de Industria y Comercio (20 Febrero de 2015) Decreto 302 de 2015. Recuperado de <http://suin.gov.co/viewDocument.asp?id=30019761>

Paucar, N. (2013) Antecedentes de la auditoria y Tipos de auditoria (Entrada de blog). Recuperado <http://consultadeber.blogspot.com/>

Ruíz, R. (ene-mar, 2001). Evolución histórica del control. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, 05. Recuperado de [http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador\\_7680752a7d50404ce0430a010151404c&bookmark=bf17f05d13c7b8c4f81b910adbb19586e02nf9](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d50404ce0430a010151404c&bookmark=bf17f05d13c7b8c4f81b910adbb19586e02nf9)

Santillana, J (2013) Auditoria Interna Tercera Edición. Recuperado de <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>

Senado de la Republica de Colombia (29 Noviembre de 1993) Ley 87 de 1993. Recuperado de [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0087\\_1993.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0087_1993.html)

Santillana, J. (2015). Sistemas de control interno. (3a. ed.) Pearson Educación. Página: IFC48. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=3812&pg=72>