

**Revisoría fiscal y control interno, bases para mitigar los riesgos de fraudes en las empresas
del sector agropecuario**



Monica Rocio Sanguino Boneth

Universidad Militar Nueva Granada

Facultad Ciencias Económicas

Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoria Internacional

Bogotá D.C. 2020

Tabla de Contenido

Resumen	ii
Abstract	iii
Introducción.....	iv
Definición del problema	vi
Pregunta de investigación.....	viii
Objetivos.....	viii
Objetivo General	viii
Objetivos Específicos	viii
Marco teórico.....	1
Niveles de riesgo a partir de las debilidades presentes en el manejo de los inventarios.....	3
Los riesgos de fraudes y sus controles en el área de inventarios.....	6
Responsabilidad de los administradores en el cumplimiento de las políticas de manejo de inventarios	8
Conclusiones.....	10
Recomendaciones	11
Referencias	12

Resumen

Debido al aumento de casos de fraude dentro de las empresas y la acogida que este ha tenido por quienes la conforman, las organizaciones se han visto en la necesidad de implementar mecanismos de control que proporcionen mayor seguridad en sus procesos y procedimientos. Por tal motivo, el tema principal de esta investigación fue establecer la importancia de la revisoría fiscal y el control interno como órganos máximos de control y prevención ante los fraudes que pueden llegar a su materialización en los procesos de manejo de inventario dentro de la organización. En el presente trabajo se estableció como método de investigación estudios analíticos bajo la revisión documental y el uso de conocimientos del profesional en la materia y sus habilidades interpersonales, a través de un enfoque cualitativo.

Cabe concluir que el éxito radica en el seguimiento adecuado y constante en cada uno de los controles establecidos por los entes de control encargados dentro de la empresa, para mitigar los riesgos de fraude.

Palabras clave: Control interno, revisoría fiscal, inventario, fraude.

Abstract

Due to the increase in cases of fraud within companies and the reception it has received from those who comply them, organizations have been forced to implement control mechanisms that provide greater security in their processes and procedures. For this reason, the main theme of this research was to establish the importance of fiscal review and internal control as the maximum organs of control and prevention against fraud that may materialize in inventory management processes within organization. This document, analytical studies will be used as a research method under documentary review and the use of professional knowledge in the subject and their interpersonal skills, through a qualitative approach.

It can be concluded that success lies in the adequate and constant monitoring of each of the controls established by the control entities in charge within the company, to mitigate the risks of fraud.

Keywords: statutory audit, internal control, inventory, fraud.

Introducción

Dado al crecimiento de casos de corrupción, fraudes económicos y financieros en las empresas tanto del sector público como en el privado a causa de su constante dinamismo en el mercado económico y la manera en que esto afecta significativamente la economía de nuestro país, dado a su aceptación por quienes la integran y el impacto que esto ha tenido, temas como la revisoría fiscal y el control interno se convierte en una necesidad de protección y prevención de los riesgos y su posible evolución, por lo tanto, es vital la relación de estos campos para así establecer un sistema de control y análisis aplicado a sus procesos y procedimientos logrando reaccionar de manera oportuna contra el fraude.

Según Estupiñán, R. (2015). El control interno comprende el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos y que las demás actividades del ente se desarrollan eficazmente según las directrices de la administración, lo que permite el cumplimiento de todas las metas y objetivos trazados por la organización. Es así como se convierte en una herramienta para instaurar métodos que logren la detección de actos ilícitos, y que aseguren el correcto funcionamiento de su estructura.

Machado & López (2006) conceptualizan que la revisoría fiscal es una institución que nace como respuesta a una necesidad social, proporciona seguridad pública, fiscaliza al ente económico y da fe pública de que los controles minimizan los riesgos, la organización y los estados financieros cumplen con la normatividad. (p.19)

Finalmente, el objetivo de esta investigación busca implementar medidas que permitan el fortalecimiento del control interno a través de la revisoría fiscal como parte integral de la

organización, siendo estos dos organismos la principal línea de protección y defensa de los activos e intereses de toda empresa, detectando de manera oportuna las amenazas y actuando sobre ellas para evitar su materialización.

Definición del problema

El constante crecimiento y desarrollo de las empresas del sector agropecuario ha hecho ineludible el compromiso de expandirse e incursionar en nuevos destinos, logrando una mayor demanda de sus bienes y servicios y con ello la apertura de nuevas sucursales dentro del territorio nacional.

Su crecimiento y evolución trae consigo la necesidad de implementar métodos eficaces que permitan la identificación y valoración de los riesgos y su materialización, debido al aumento de los distintos casos de fraudes económicos y financieros que se ha venido presentado en los últimos años al interior de las empresas.

Respecto a lo anteriormente expuesto es necesario la intervención de la revisoría fiscal y el control interno de manera coordinada implementando mecanismos de control ante los fraudes que se han venido presentado en el área de inventarios de la organización en sus diferentes sucursales, por lo tanto, es importante establecer un sistema de seguimiento y análisis que garantice que estos actos que amenazan la integridad de la organización se neutralicen de manera oportuna.

Se observa claramente que las políticas establecidas para el manejo de los inventarios, no se han aplicado de manera eficaz por parte de los administradores de cada sucursal, dando lugar al aprovechamiento de algunos funcionarios para cometer actos fraudulentos en esta área.

Por lo tanto, es importante que estos organismos de control implementen estrategias que conlleven a la identificación de las debilidades de la empresa para poder tomar medidas que

conlleven al fortalecimiento de las mismas evitando que sigan afectando de manera considerable la economía de la organización.

Finalmente, la revisoría fiscal y el control interno deberán ampliar el estudio de los riesgos a los que se ve expuesta la organización para así buscar un manejo integral de ellos, a través de la utilización de métodos para su identificación, evaluación y tratamiento. De la misma manera crear bases para una cultura organizacional que comprometa y responsabilice a todos sus colaboradores acerca de sus funciones y demás responsabilidades; logrando de esta manera el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa

Pregunta de investigación

¿Qué sistemas de control deberá implementar la revisoría fiscal y el control interno en el área de inventarios en las empresas del sector agropecuario para identificar y prevenir el riesgo de fraude en sus distintas sucursales?

Objetivos

Objetivo General

Establecer la importancia de la Revisoría Fiscal y el control interno como elementos fundamentales para la prevención del riesgo de fraude y conservación de los activos de la organización

Objetivos Específicos

- Identificar las debilidades que se presentan en el manejo de los inventarios de las sucursales de la organización para establecer su nivel de riesgo.
- Determinar los riesgos de fraude presentes en el área de inventarios para implementar los debidos controles.
- Evaluar el cumplimiento de las políticas de manejo de los inventarios establecidas por la casa matriz a los administradores de las sucursales, siendo este el responsable de su cumplimiento.

Marco teórico

La efectividad del control interno y de sus resultados depende, en gran parte, de la identificación de los niveles de vulnerabilidad presentes en los sistemas existentes en la organización, para que de este modo se evalúen los riesgos, establezcan actividades de control y haga su debido seguimiento, garantizando información financiera correcta y confiable, ya que este es primordial en la marcha del negocio y debe permitir también el buen manejo de los bienes. en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones, en su artículo 1° señala:

“Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos”. Todo esto bajo unos principios que permitirá el desarrollo de sus funciones.

Así mismo la revisoría fiscal juega un papel trascendental pues su gran preocupación radica en revisar y evaluar sistemáticamente los elementos que integran el control interno. Es así como como se pretende establecer cuan importantes son estos dos órganos para la prevención del riesgo de fraude y conservación de los activos en la organización.

La Declaración Profesional No. 7 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública la define de la siguiente manera:

La revisoría fiscal es un órgano de fiscalización que, en interés de la comunidad, bajo la dirección y responsabilidad del revisor fiscal y con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas, le corresponde dictaminar los estados financieros y revisar y evaluar sistemáticamente sus componentes y elementos que integran el control interno, en forma oportuna e independiente en los términos que le señala la ley, los estatutos y los pronunciamientos profesionales.

Como se ve, la revisoría fiscal ofrece una seguridad con su revisión constante, y una defensa de los intereses de la organización. Es la garantía de que la contabilidad y la información que de ahí se deriva están correctamente preparadas.

La revisoría fiscal coadyuva al cumplimiento del objeto social de la organización por medio de la evaluación, fiscalización y recomendación de aquello que considere pertinente para prevenir actividades que afecten el buen funcionamiento del ente.

De acuerdo a lo anteriormente mencionado es de gran importancia que el control interno y la revisoría fiscal actúen como línea de defensa de la organización, garantizando la identificación de los riesgos y la aplicación de controles efectivos para así poder minimizarlos ya que, de no ser así ponen en riesgo la estabilidad económica de la empresa.

Niveles de riesgo a partir de las debilidades presentes en el manejo de los inventarios

El gobierno corporativo y los órganos de control internos de la organización deben estar atentos y dispuestos para identificar y valorar profesionalmente los riesgos, con la finalidad de aplicar técnicas y estrategias para minimizar la escala de estos, cualquier tipo de empresa se encuentra en riesgo de fraude lo que quiere decir que debe inspeccionar de manera constante para de este modo poder identificar aquellos indicadores que ayudan en la determinación de posibles debilidades en la empresa y que son vulnerables para el cometimiento de fraude.

Según Estupiñan, R (2015) nos menciona cuatro tipos de riesgos a los que se puede enfrentar una organización " Riesgos personales, riesgos culturales, riesgos estructurales y riesgos comerciales" (p.264). En particular resaltamos los riesgos personales, culturales y estructurales; ya que han permitido identificar debilidades como: desajustes en la personalidad, actos ilegales, baja moral, comportamiento inusual, desobediencia del personal, ausencia de código de ética profesional, compromiso deficiente con el control, ausencia en la revisión de los controles.

Después de las consideraciones anteriores, es preciso decir que la organización se ha visto afectada de manera significativa en vista de que estas debilidades se han detectado en el proceso y manejo de los inventarios en sus distintas sucursales, situación que ha causado alto grado de traumatismo y preocupación debido al gran valor económico que representan estos para la empresa.

Según Cruz, A (2017) define " Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso

comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. " (p10).

Los inventarios deben estar sujetos a las políticas de planificación, gestión, manejo y control establecidas por la organización, ya que estos representan una inversión económica para la empresa, así mismo, esta deberá incrementar sus medidas estratégicas de control a través de los organismos encargados para garantizar la seguridad e integridad de los mismos.

De acuerdo a su desarrollo comercial, la organización ha tomado posición en diferentes regiones del territorio nacional, crecimiento que ha traído una serie de debilidades en su sistema de control interno y como resultado malas prácticas y procedimientos relacionados con el manejo de los inventarios.

Es evidente entonces que, la presencia de los organismos de control en las distintas sucursales ha detectado falencias en el manejo de los inventarios a causa de que los administradores son los principales en omitir los protocolos legales establecidos por la organización para su adecuado y correcto manejo. En relación a lo anteriormente mencionado algunos funcionarios entre ellos quienes estan designados de manera directa para su manejo ven allí la oportunidad para aprovechar todas estas situaciones materializando actos ilícitos en el área de inventarios como resultado de la usencia en la aplicabilidad de las políticas establecidas en cuanto al manejo, control y vigilancia de los inventarios, siendo esto el principal riesgo que amenaza su integridad.

A causa de la falta de control por parte de la administración de la sucursal, el personal encargado del manejo directo de los inventarios tampoco se interesa en mantener las políticas en total cumplimiento, lo que conlleva a desorganización y caos en los flujos de información, así como la carencia de efectividad al momento de mantener los productos en óptimas condiciones; además se

presentan situaciones como productos vencidos y averiados sin ninguna justificación lo que significa notablemente pérdidas en esta área.

Las debilidades identificadas en el manejo de los inventarios en las distintas sucursales representan un riesgo considerable, teniendo en cuenta que el manejo integral de tan importante activo no se está realizando de manera eficiente y eficaz por parte de los responsables poniendo en riesgo permanente su existencia y con ellos el buen funcionamiento económico de la organización.

Finalmente, los administradores de operaciones de todo el mundo reconocen que la buena administración de los inventarios es crucial, la administración de cada sucursal debe tener por objetivo, la aplicación de métodos que garanticen un control ininterrumpido para de este modo poder reducir cualquier tipo de debilidad que puedan aumentar el riesgo de fraude en el área de inventarios de la organización.

Los riesgos de fraudes y sus controles en el área de inventarios

El fraude es una amenaza que siempre va estar presente y por ende una preocupación importante del gobierno corporativo, razón por la cual se estructuran sistemas de control y seguridad que faciliten la detección de fraudes y errores con el fin de proteger la organización. Existen muchas formas de abordar el tema del fraude, pero el sistema más idóneo es identificarlo y enfrentarlo, no obstante, no hay controles que logren evitarlo totalmente y se debe partir de que existe un adecuado sistema de control interno que conducirá a la reducción de la posibilidad de que sucedan actos fraudulentos.

Las irregularidades son factibles a que ocurran ante cualquier sistema de control interno, pero no suficientemente previsible para un sistema de control interno suficientemente estructurado y eficiente. Las empresas siempre van a estar expuestas a la ocurrencia de actos ilícitos de acuerdo a los tres fundamentos que componen el triángulo del fraude según Cressey (1961), los cuales son: presión, oportunidad y racionalización, considerando el progreso que han tenido los riesgos y que esto le ha permitido ajustarse a cualquier ambiente de negocio ocasionando perjuicios en cualquier área de la organización.

Teniendo en cuenta las debilidades presentes en el área de inventarios debido a la infracción constante por parte de la administración de las distintas sucursales en cuanto a los controles diseñados y establecidos por la entidad, dejando una puerta abierta a la posibilidad de que el fraude sea inminente. La falta de criterio en los administradores tiende a ser permisivos en su actuación, lo que conduce a la no aplicación de políticas definidas de manejo y control de los

inventarios permitiendo que los demás empleados no asuman las responsabilidades de sus actos y el compromiso de cumplir con sus funciones.

Así mismo los administradores han llegado a manipular documentos soportes posibilitando la entrega de mercancía por medio de documentos no autorizados, como órdenes de salida de almacén y no con su debida factura de venta, con el propósito de recibir estos dineros sin ser detectados. Además, la pérdida en los inventarios entregados en consignación, por no contar con los controles adecuadamente diseñados e implementados para dicho procedimiento.

Por otra parte, un indicador de riesgo elevado de fraude tiene que ver con el personal vinculado con la empresa, ya que su posición ante el fraude ha sido aceptada, mostrando su poca honestidad, integridad y capacidad para ejercer sus funciones. Vigilar detenidamente sus competencias profesionales, laborales y sus antecedentes; es un proceso fundamental para conocer ante que presiones personales puede estar expuesto cada individuo y las oportunidades para cometer irregularidades; dando paso a la posibilidad de que los inventarios sean sustraídos por los funcionarios de la organización causando un estancamiento de la estructura organizacional.

Estos riesgos vienen en aumentando a causa de la descentralización sin control a la que se ha visto expuesta la organización debido a su desarrollo económico en el sector agropecuario como se mencionó anteriormente, dando paso para que estas dejen de ser objeto de controles rigurosos y racionales convirtiendo esto en un factor importante en la incidencia del fraude.

Con referencia a lo anterior, el control interno de la empresa no puede asegurar el éxito, no obstante, este en la aplicación de controles eficaces permite que la entidad logre sus objetivos y disminuya la probabilidad de enfrentar fraudes en el área de inventarios, para esto se requiere una sólida estructuración de los controles establecidos que permitan detectar a tiempo las

amenazas que ponen en riesgo la permanencia de la organización, adoptando sistemas de seguimiento y evaluación permanente.

Responsabilidad de los administradores en el cumplimiento de las políticas de manejo de inventarios

Todo tipo de organización desde el momento de su creación tiene la necesidad de establecer su estructura organizacional que tengan que ver con la normatividad que la involucre. Temas como las políticas y su adecuada definición son indispensables para el correcto desarrollo de la organización. Establecer normas, procedimientos y políticas no es un tema complejo, el verdadero problema está en su cumplimiento ya que sin ellas no existe ningún control a futuro.

Las políticas son guías que definen la organización, y de alguna manera reglamenta el comportamiento que deben llevar cada uno de sus colaboradores. De este modo y de acuerdo al código de comercio, es responsabilidad de la administración asegurar que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos vigentes, además de velar por el cumplimiento de dichas leyes, establecer códigos de conductas y darlos a conocer a los empleados y así hacerlos cumplir además de asegurar que los procesos se cumplan mediante el establecimiento de sistemas apropiados de control interno.

Los administradores son quienes tienen a cargo la gestión social interna tales como decisiones, autorizaciones, órdenes y la responsabilidad de velar por el debido cumplimiento de cada uno de los procesos que se lleven a cabo en el interior de cada sucursal. Procesos como el manejo de inventarios, exige una mayor rigurosidad en el cumplimiento de cada una de sus políticas para de esta manera se garantice su conservación.

Es importante resaltar lo que nos indica la ley 222 de 1995 en su artículo 23 "Los administradores deben obrar de buena fe, con lealtad y con la diligencia de un buen hombre de negocios. Sus actuaciones se cumplirán en interés de la sociedad, teniendo en cuenta los intereses de sus asociados." además de una serie de obligaciones entre las que se puede destacar: Realizar los esfuerzos conducentes al adecuado desarrollo del objeto social lo cual significa que su compromiso con la organización es muy importante, pues de él y su actuación depende que cada política o meta establecida por el ente sea llevado a cabo con éxito.

Además de ser el administrador el principal responsable del cumplimiento de las políticas establecidas para el manejo de los inventarios, existe un personal designado por la empresa para el manejo directo de estos activos; entre ellos el jefe de inventarios y sus auxiliares quienes se encargan de la recepción de la mercancía y posteriormente la entrega a los clientes. Lo que significa que estos deberán estar en constante supervisión y evaluación de cada una de sus funciones que desempeñan con la única finalidad de identificar irregularidades, algunas veces errores no intencionales y en otras definitivamente hechos fraudulentos que de ser así deben reportarse al departamento correspondiente y de manera inmediata.

El administrador desde su cargo puede ejercer el control suficiente para evitar cualquier acto ilícito que tenga que ver con los inventarios si el así lo desea, pero si por el contrario no ejerce su autoridad como principal conector de las políticas y normas podrá ser él quien llegue a aprovechar de su misma negligencia.

Conclusiones

De acuerdo con la información analizada, algunos administradores omiten la aplicabilidad de los protocolos establecidos por la organización en los diferentes procesos que se llevan a cabo en las sucursales, especialmente los procesos de manejo y control de los inventarios, desamparando la organización ante la materialización del fraude.

El principal riesgo de fraude en la organización claramente se presenta en el área de inventarios, debido a que el personal responsable de esta área pasa por alto las políticas de manejo establecidos por la empresa y los controles de supervisión y monitoreo no son implementados por la administración de la sucursal.

A pesar de que los órganos de control de la organización han detectado debilidades en las distintas sucursales de la empresa, no se toman las medidas adecuadas y oportunas para evitar que dichas debilidades tomen mayor fuerza y se conviertan en oportunidad de actos ilícitos en el área de inventarios.

Las administraciones de las distintas sucursales no han actuado con total transparencia y honestidad al no cumplir los estatutos de la organización, incumpliendo las distintas políticas estipuladas para el adecuado manejo de inventarios sin ninguna justificación.

El jefe de inventarios no mantiene actualizado sus registros de productos pendientes por entregar, lo que ha ocasionado en muchos momentos confusiones debido a que su información no coincide la de los clientes.

Recomendaciones

Para mejorar los procedimientos en cuanto a manejo de los inventarios, deberán el control interno y la revisoría fiscal realizar evaluaciones y un constante seguimiento a las sucursales para verificar el cumplimiento de las políticas establecidas por la organización.

El gobierno corporativo deberá trabajar en la organización para generar una cultura de autocontrol de todos sus empleados y así fomentar valores como la transparencia y la honestidad que permitirán que actúen de manera debida ante cualquier oportunidad de fraude.

Realizar visitas frecuentes en las sucursales de la organización que permitan verificación espontanea de los procesos de manejo de inventarios, realizando sondeos aleatorios que permitan verificar la existencia real de los productos.

Velar por el cumplimiento de cada una de las políticas establecidas por la organización, en especial las de manejo de inventarios, a través de un permanente seguimiento y evaluación que facilite la identificación a tiempo de las debilidades y riesgos para así evitar que se sigan presentando irregularidades en esta área.

Monitorear constantemente los inventarios en consignación en poder de terceros, realizando confirmaciones externas de acuerdo con los documentos soportes presentados por la administración de la sucursal.

Referencias

- Archibold Barrios, W., Aguilera Villafañe, L., & Escobar Castillo, A. (2017). Revisoría fiscal y sostenibilidad empresarial en Colombia. *Económicas CUC*, 38(2), 77–88. <https://doi-org.ezproxy.umng.edu.co/10.17981/econcuc.38.2.2017.06>
- Bolaño Rodríguez, Y., Vivas Ávila, E., & Hernández Calderín, E. E. (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. *Folletos Gerenciales*, 23(3), 137–147.
- Cardozo, H. (2018). Análisis financiero del sector solidario. Ecoe Ediciones. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=5978>
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública (1999) <http://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp?page>
- Cruz, A. (2017). Gestión de inventarios. IC Editorial. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=8741>
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes. (3a. ed.) Ecoe Ediciones. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=1170>
- Estupiñán, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. (2a. ed.) Ecoe Ediciones. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=1169>
- Estupiñán, R. (2006). Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales - SIL. (2a. ed.) Ecoe Ediciones. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=735>
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes. (3a. ed.) Ecoe Ediciones. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=1170>

- Gamboa, R. (2019). Auditoría y revisoría fiscal. Ecoe Ediciones. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=9310>
- Ibarra Miranda, D. C., Vega de la Cruz, L. O., & Carmenate García, H. J. (2019). Auditoría y control interno en el control empresarial. *Folletos Gerenciales*, 23(2), 82–92.
- Mantilla, S. (2018). Auditoría del control interno. (4a. ed.) Ecoe Ediciones. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=6315>
- Montes Salazar, C. (2017). *Riesgos de fraude en una auditoria de estados financieros. México: Alfaomega*
- Senado de la Republica de Colombia (29 de noviembre de 1993) Ley 87 de 1993. http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0222_1995.html
- Senado de la Republica de Colombia (22 de diciembre de 1995) Ley 222 de 1995. http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0222_1995.html
- Render, B., Heizer, J. (2014). Principios de administración de operaciones. (9a. ed.) Pearson Educación. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=4722>
- Vanegas, E., Betancourt, J., Escobar, M. E., & Albarracín, M. (2019). LA RELACIÓN ENTRE EL CONTROL ORGANIZACIONAL Y LA AUDITORÍA FORENSE. *Palermo Business Review*, (19), 109-123. Retrieved from <http://ezproxy.umng.edu.co:2048/login?url=https://search-proquest-com.ezproxy.umng.edu.co/docview/2331235375?accountid=30799>
- Vanasco, R. R. (1998). Fraud auditing. *Managerial Auditing Journal*, 13(1), 4-71. doi:<http://dx.doi.org.ezproxy.umng.edu.co/10.1108/02686909810198724>