



GLOBAL JOURNAL OF MANAGEMENT AND BUSINESS RESEARCH: A
ADMINISTRATION AND MANAGEMENT
Volume 18 Issue 9 Version 1.0 Year 2018
Type: Double Blind Peer Reviewed International Research Journal
Publisher: Global Journals
Online ISSN: 2249-4588 & Print ISSN: 0975-5853

La Auditoria Forense Aplicada A Diferentes Áreas

By Alvaro Fonseca Vivas

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

Keywords: *forensic audit; control; fraud; corruption; crime.*

GJMBR-A Classification: *JEL Code: M10*



Strictly as per the compliance and regulations of:



La Auditoria Forense Aplicada A Diferentes Áreas

Alvaro Fonseca Vivas

Resumen- Las pérdidas y quiebra que ha llevado a muchas organizaciones empresariales y también que están dejando muchas víctimas con el manejo de los fraudes y de los delitos que fortalecen a la corrupción y que conlleva a que las empresas en todo mundo y en especial en latino-américa, hace que los ejecutivos y los empleados de cualquier nivel de las mismas contribuyan a que este flagelo se fortalezca en el trabajo rutinario y en el desarrollo de las labores cotidianas, por ello la importancia de la auditoria forense, que hace, que se realicen investigaciones que ayuden a detectar esas situaciones ya cometidas, identificando quienes son los victimarios y el impacto que estos han dejado a la economía de las víctimas y a la comunidad como es el caso del medio ambiente, lo social, lo cultural, la política, lo administrativo, lo financiero, la tecnología, la educación, la salud entre otras áreas, ayudando a la administración de la justicia como peritos o testigos expertos.

Palabras Clave: auditoria forense; control; fraude; corrupción; delito.

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

Keywords: forensic audit; control; fraud; corruption; crime.

I. INTRODUCCIÓN

Cuando se estudia la historia de Egipto, en especial la de la contabilidad (Gil, Triana, 2011) los investigadores encontraron que los escribas (discípulos de los sacerdotes) se encargaron de llevar las cuentas a los faraones dado que podrían anotar las tierras y los bienes conquistados. Así mismo los fenicios, hábiles comerciantes y mejores navegantes, desde 1.100 años antes de Cristo perfeccionaron los sistemas contables implementados por los egipcios y se encargaron de difundirlos. En Atenas, el senado

ejercía la administración y control de la cosa pública, y los funcionarios que administraban los recursos rendían cuentas de su gestión.” (Historia de la Contabilidad, párr. 2 a 6).

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

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

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

mercado globalizado y como a la falta de normas y leyes que los castiguen o existiendo estas no se hacen cumplir por los diferentes jueces y magistrados de las altas cortes.

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

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

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

II. MARCO TEÓRICO

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

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

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

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

no se establece el trabajo de la investigación con la Auditoría Forense?

El ejemplo más agudo de este procedimiento nos lo da en el momento que buscamos entre los antecedentes escritos y tratados en el tema de las investigaciones de la práctica de la medicina forense, según los informes de diferentes autores entre ellos Ti Yen Chieh que definían a la medicina forense la cual estaba asociado a la medicina legal o jurisprudencia médica o medicina judicial, que es una rama de la medicina en donde se aplican todos los conocimientos médicos y biológicos necesarios para la resolución de casos judiciales, la cual se ocupaba de verificar las causas que originaron la muerte y estos dictámenes eran presentados a los tribunales para la aplicación de la ley, sin embargo.

...se habla de que ésta puede ser tan antigua que nace cuando se vincula lo legal con los registros y pruebas contables. El Código de Hammurabi de Babilonia primer documento legal conocido por el hombre en algunos de sus fragmentos da a entender el concepto básico de contaduría forense: demostrar con documentación contable un fraude o una mentira.

Ésta no tuvo trascendencia hasta el hecho histórico de los años 30 de apresar a Al Capone, personaje dedicado a prácticas criminales y al lavado de dinero, cuando un contador del departamento de impuesto se dedicó a buscar pruebas, encontrando una gran cantidad de evidencia, como ejemplo el libro de pagos, con el cual se pudo comprobar que el volumen de ventas superaba la capacidad teórica del negocio de los lavadores, de hecho, el volumen de ventas real y el volumen de ventas declarado iban lejanos. Con lo cual la fiscalía pudo demostrar fraude en el pago de impuestos en Al Capone y en sus lavadores y dismantelar la organización.

Pero en esta época tampoco se dio el impulso suficiente a esta rama de las ciencias contables el cual fue diferido hasta los años 70 y 80; cuando con el caso Watergate en 1972 se dio inicio al análisis del fraude en los Estados Financieros, tan pronto como esté escándalo salió a la luz, fueron reveladas una serie de actividades ilegales paralelas que dieron como resultado la dimisión del presidente Richard Nixon y la formulación de una acusación contra el presidente o algún alto funcionario del gobierno de Estados Unidos. La Comisión Treadway de los Estados Unidos (Comisión Nacional sobre Reportes Financieros Fraudulentos) dio un impulso y direccionamiento importante frente al fraude administrativo y revelaciones financieras engañosas y algunas de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) emitidas por la Federación Internacional de Contadores IFAC, se refieren al Fraude y error, a la evidencia de auditoría, las

consideraciones adicionales sobre partidas específicas, con respecto a las revelaciones de los Estados Financieros, a la observación de inventarios físicos, confirmación de cuentas por cobrar, indagación sobre litigios y reclamos. (Cárdenas, Becerra, 2008, pp. 2, 3).

Entre muchos otros y los antes mencionados aspectos han contribuido a la profundización de la investigación en Auditoría Forense entre muchísimos otros casos a nivel mundial están los de Enron, Worldcom, Tyco, con lo cual a partir de la cual se crearon instituciones y se emitieron normas legales para supervisar los aspectos contables y de conflictos de interés, fraudes y corrupción. Así como en los últimos años en Colombia con los casos de fraudes y delitos que se encuentran en investigaciones y que van para la impunidad, como lo es lo de Odebrecht \$ 32.300 Millones; \$ 12.700 Millones contratos de alimentación de los niños en los colegios del país; Saludcoop \$ 1.4 Billones; \$ 146. 900 Millones de Coomeva; \$ 17 Billones de pesos de Reficar; \$ 175.000 Millones de Transmilenio en contratos con los Nulle junto con los \$ 170.800 Millones en la carretera Bogotá D.C. a Guirardot; \$ 559.500 Millones de Caprecom; entre otros desfalcos del estado a la población, pero es una peste que viene desde las transnacionales comenzaron a salir de sus países para conquistar nuevos mercados como son las Norte-americanas y esto lo podemos ver en The Corporation.

III. METODOLOGIA

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

Se utilizarán todos los procesos de una investigación, la finalidad de esta disciplina es recuperar información seleccionada, rápida y eficaz sobre un determinado tema que para este caso se refiere a la Auditoría Forense aplicada a cualquier área, con la correspondiente recolección de los datos que en su mayoría es bibliográfica, también información como las normas, y utiliza las nuevas herramientas tecnológicas las que son extraídas en su gran mayoría de la internet,

en los libros escritos sobre este tema y toda clase de documentos que son los medios por el cual se transmite los conocimientos, revistas, también se pueden utilizar páginas electrónicas, por lo tanto las fuentes utilizadas en esta investigación son:

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

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

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

Los pasos que se utilizarán en esta Investigación documental serán:

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

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

Es de anotar en primera instancia, que lo cualitativo, se ha dado teniendo en cuenta que intenta hacer una aproximación global de las situaciones para explorarlas, describirlas y comprenderlas, desde los planteamientos de Bonilla & Rodríguez (1997, p.67) cuando afirma que “no parte de supuestos derivados teóricamente, sino que busca conceptualizar sobre la realidad con base en el comportamiento, los conocimientos, las actitudes y los valores que guían el comportamiento de las personas estudiadas”. Cabe considerar a Vasilachis (2006, p. 34) quien determina que “la investigación cualitativa al preferir el análisis de

las palabras y las imágenes, la observación más que el experimento, la entrevista abierta más que la estructurada; y la inducción de hipótesis a partir de los datos antes que la verificación de hipótesis” es pertinente y permite comprender la realidad de los fraudes y de los delitos que son cometidos en las organizaciones y por personas naturales y jurídicas investigados, en este caso, los casos que han sido sonados por los diferentes medios de comunicación como actos de corrupción, no solo en Colombia sino en todos el mundo, en el caso de funcionarios, empleados, empleadores y otros que en el marco relacional de su quehacer dentro de dichas instituciones y de la evaluación de la cual son objeto.

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

La tabla 1 muestra la distribución de las personas involucradas dentro del proceso de investigación los casos intencionales involucrados dentro del proceso de investigación, la muestra representativa de la población se extrae de forma aleatoria y de forma intencional: eligiendo a las personas según la relación que éstas guarden con el objeto de estudio. No se seleccionaron amas de casa u otras con poca apropiación de la auditoria forense. Una vez que se ha definido cuál será la unidad de muestreo vs análisis, se procede a delimitar la población que va a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados. Así, una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones (Lepkowski, 2008b).

Tabla 1: Distribución de la población a encuestar

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

Fuente: Propia - Alvaro Fonseca Vivas

Las técnicas de investigación utilizadas en la presente investigación fueron: La encuesta, el análisis documental y la observación. Es importante analizarlos uno a uno para entender su importancia particular.

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

Tabla 2: Técnicas e instrumentos de investigación aplicados

Técnicas	Instrumentos
Encuesta	Guion de encuesta
Análisis documental	Análisis de contenido
Observación	Diario de campo

Fuente: Propia - Alvaro Fonseca Vivas

IV. RESULTADOS

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

El orden jerárquico de las fuentes de la información ha sido: libros, trabajos de investigaciones pertinentes al objeto de estudio con estudiantes de diferentes universidades donde se ha desarrollado la asignatura, revistas especializadas, páginas de Internet, entre otros. Su finalidad, la de permitir su posterior recuperación por parte del investigador y su valor "la manipulación de la información". En este contexto, el análisis documental fue una disciplina que pretendió desde el inicio del proceso investigativo, rescatar las ideas contenidas en los soportes portadores de información.

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

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

Es de subrayar que el guión utilizado fue realizado con el compromiso y con la consigna de saber hacia dónde iba la investigación de la auditoria forense, las preguntas realizadas en la entrevista se relacionaban con los objetivos establecidos. Con el fin de estructurar la recolección de la información a partir de la entrevista en profundidad se diseñó el guion, el cual presenta la siguiente estructura que se muestra en la Tabla 3:

Tabla 3: Estructura del Guion de encuesta realizada en la investigación

Preguntas básicas
Hace referencia a lo que es la investigación
Requerimientos para que esta investigación contribuya al trabajo profesional en la auditoria forense, citas de autores y puntos de vista personal que ayuden a una comprensión de lo que es la auditoria forense y lo que se requeriría para que contribuya al desarrollo profesional de quien quiera manejar investigaciones forenses donde se describe y dialoga con las preguntas.
Necesidades de información en función del problema, los objetivos y de la pregunta. Cada ítem tiene relación con uno o dos objetivos. Aspectos generales de interés y los ítems buscan la relación con los objetivos y se consigna en el trabajo de campo. Posteriormente, se propone el diseño del instrumento, para registrarlo y hacer las reflexiones y conclusiones del caso.

Fuente: Propia - Alvaro Fonseca Vivas

El trabajo de Campo que es un instrumento a través del cual el investigador narra lo sucedido en el proceso, relata las impresiones que le producen y describe las reflexiones que de ello derivan, por lo tanto se considera un instrumento imprescindible en donde se registra y lleva la bitácora de su trabajo y de los procesos a que se enfrentó que se realizó durante el periodo de trabajo de campo. Dentro de las potencialidades de la investigación se encuentra el desarrollo de la capacidad de observación y estimulación del pensamiento reflexivo, el inicio de un proceso de reflexión-investigación al contar con campos específicos donde se observan los registros y se hace una observación personal y teórica sobre los aspectos que le son de importancia.

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

La encuesta se realizó a un universo de 200 personas, de las cuales se obtuvo respuesta de 158 encuestados equivalente a un 79 % de participación, y cuyos resultados más relevantes de esta investigación se relacionan con la importancia que se le da a la auditoría el 77% de los encuestados manifiestan que sí lo es; el 59% tienen un desconocimiento de las ciencias forenses; el 92% de las personas encuestadas manifiestan que si tienen conocimiento del fraude; mientras que 27% de ellos desconocen de los delitos; el 24% mencionan que desconocen de delitos financieros; en el conocimiento de la Auditoría Forense manifestó el 72% que saben que es la Auditoría Forense; pero el 61% menciona que esta auditoría es preventiva; mientras que el 75% de las personas encuestadas manifiestan que desconocen que fuera de Colombia exista trabajo de auditores forenses; 11 de las personas encuestadas mencionan que conocen que es un victimario mientras que el 96% saben que son las víctimas; contrario el 83% mencionaron en la encuesta que la auditoría forense es detectiva y 157 respondieron que es una herramienta de contra la corrupción; el 42% de las personas mencionan que este tipo de auditoría la puede ejercer tan solo el Contador Público y que sirve para la administración de la justicia lo respondió el 90% de los encuestados; 104 personas respondieron que a auditoría forense la puede ejercer cualquier disciplina siempre y cuando se prepare para ello; el 75% de los

encuestados desconocen que las universidades ofrezcan este tipo de auditoría en Colombia, mientras que el 95% les gustaría que las universidades ofertaran esta asignatura en el pensum de las diferentes disciplinas de pregrado para fortalecer sus labores y para posgrado el 87% mencionan que también es importante; a la pregunta de si debería existir un laboratorio que ofrezca ayudas a las que ciencias auxiliares que necesitan los investigadores forenses el 86% mencionaron que si es necesario, mientras que el 46% respondieron que desconocen que es un perito auxiliar como también el 70% mencionan no conocer o saber que es un testigo experto; así mismo el 92,4% de los encuestados estiman que los entes del Estado deberían tener un departamento de Auditoría Forense donde se realicen investigaciones de fraudes y de delitos relacionados con lo financiero; 129 personas respondieron que si saben que son delincuentes de cuello blanco y el 98% mencionan que les gustaría que en Colombia existieran Auditores forenses para ayudar a combatir la corrupción incluyendo a ellos mismos, como también que a la justicia Colombiana le hace falta cumplir y hacer cumplir las Leyes para castigar a los victimarios.

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

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

V. CONCLUSIÓN

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

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

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

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

Las características que constituyen la Auditoria Forense se estructuran a partir de los ocho componentes: fraude, auditoria, ciencias forenses, detectiva, aplicada a diferentes áreas, victimario, víctima y la herramienta contra la corrupción, la primera se presenta con su antecedente, donde "La Auditoria en su concepción moderna nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado datos y documentos que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del siglo XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del Estado.

Por lo tanto, es importante del conocimiento y se haga un trabajo riguroso sobre el dar a conocer, la preparación y la necesidad del manejo de la Auditoria Forense y en especial, para que ésta, sea aplicada en cada una de las áreas u actividades que se tienen en un mercado mundial que cada día exige de más personas especializadas en descubrir los fraudes y delitos en las organizaciones economicas, independientemente sean privadas, publicas o sociales y que se de a conocer el apoyo que este brinda y se creen departamentos o dependencias en estas mismas organizaciones o la

creación de un centro especializado desde donde este sea de apoyo a las ciencias auxiliares en investigaciones forenses.

AGRADECIMIENTOS

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

Declaración De Divulgación

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

Financiamiento

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

REFERENCES RÉFÉRENCES REFERENCIAS

1. ACFE, A. o. (s.f.). Forensic Accountant. Recuperado de <http://www.acfe.com/career-path-forensic-accountant.aspx>
2. Arbeláez, D. F., & Correa Cruz, L. (2013). Un acercamiento a los desarrollos investigativos en la Auditoria Forense. Revista Tendencias de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de Nariño, Vol. XIV. No. 2 - 2do.
3. Bonilla & Rodríguez, (1997). "Métodos, técnicas de investigación y la apertura de las Ciencias Sociales" Revista Colombiana de Sociología, pp. 65-70.
4. Blankenberg, D., Kuster, G. V., Coraor, N., Ananda, G., Lazarus, R., Mangan, M., & Taylor, J. (2010). Galaxy: A web-based genome analysis tool for experimentalists. Current protocols in molecular biology. 19-10.
5. Bravo, H., & Gisely, I. (2007). Contabilidad Forense. Obtenido de <http://contabilidadforense.blogspot.Com.co/>
6. Cárdenas, G. L. (Septiembre de 2008). Auditoria Forense. Obtenido de <http://www.gerencie.com/auditoria-forense.html>
7. Cárdenas, Becerra, (2008). "Guerra, Sociedad y Medio Ambiente". Foro Nacional Ambiental, 534.
8. Cadenatres, (2015) en: <http://www.cadenatres.com.mx/descubren-fraude- por-mas-de-6-mdp-al-sector-salud-de-guanajuato-detienen-2-funcionarios>.

9. Calhoun, B (2015) Ex ejecutivo Universidad Sentenciado por Fondos fraude fiscal y malversación, en <http://www.justice.gov/usao-wdky/pr/former-university-louisville-executive-sentenced-63-months-prison-tax-fraud-and>
10. Castillo, L., Figueredo, C., & Méndez, E. (2012). La Auditoria Forense en América Latina (Casos Colombia, Venezuela y Ecuador). Gestión y Gerencia Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado" - UCLA Decanao de Administración y Contaduría Centro de Investigación - CI-DAC Barquisimeto, Vol. 6
11. Castro, J., Ravelo, A., Somoano, J., Buitrago, K., & Suarez, F. (2008). La Contabilidad Universidad Alejandro Humboldt. Recuperado de <http://uahpren112.blogspot.com.co/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html>
12. CADBURY - Desarrollado por el llamado Comité Cadbury (UK Cadbury Committee) Recuperado de: <https://es.slideshare.net/Escorpp/el-cadbury>
13. Confucio, filósofo famoso de la China, que vivió en la antigua China durante la Dinastía Zhou, funcionario del gobierno que vivió del año 551 a.c. al 479 a.c.
14. Contabilidad y Auditoría, en anónimo <https://sites.google.com/site/contabilidadyauditoriact/system/app/pages/site-map/hierarchy>
15. De ACFCFS articulo de delitos financieros: Recuperado de: https://www.delitosfinancieros.org/las-nuevas-tecnologias-suben-los-estandares-para-los-procesos-de-debida-diligencia-que-deben-cumplir-los-sujetos-obligados/?utm_campaign=E-Zine&utm_source=hs_email&utm_medium=email&utm_content=62899868&hsenc=p2ANqtz-xxGfEbRUCb5sEhBeTJOSxr3ANyTqorlBPBf92G-Rf4QXYoF74sCfGT495iNDe8Mm6PuBpxb9ZVaS1ZC9BI4VAB_AMrg&_hsm_i=62899868 Davis, L. (2012) Aumento del Fraude en la atención medica de EE. UU, en <http://www.acfe.com/article.aspx?id=4294974475>
16. Dra. Muna D. Buchahin Abulhosn, Ph.D, CFE, CGAP, CFI, CRMA Certified Fraud Examiner of the Year 2016 Auditora forense y Experta anticorrupción" [recuperado] http://www.Revistadel fraude.com/noviembre_diciembre_17/angulos_teorias.html?utm_source=COMPLETA+ACFE&utm_campaign=dcf39cea5c-EMAIL_CAMPAIGN_2017_11_22&utm_medium=email&utm_term=0_aeac75c127-dcf39cea5c-296562721
17. Defliese, Jacnicke, Sullivan, Gnospeluis, Op. Cit. Pág. 38.
18. Diccionario de la Lengua Española, Editorial Océano, edición 1986, pág. S/N.
19. Fonseca, Vivas Álvaro, "Auditoria Forense aplicada al campo administrativo y financiero, medio ambiente, cultural, social, política y tecnología" Ediciones la U, Bogotá, D.C. 2015.
20. Fleck, A. (2004) Informe de una Investigación del congreso sobre el fraude fue aprobado por la Asamblea del Estado de Rio de Janeiro: Informe Global de la Corrupción 2006 en Recuperado de: http://www.transparencia.org.es/indices_global_de_la_corrupcion/informe_global_2006/informe_global_de_la_corrupcion_2006_compl_low.pdf
21. Glasser y Strauss. (1967). The discovery of grounded theory. Aldine, New York.
22. Giardine, B., Riemer, C., Hardison, R. C., Burhans, R., Elnitski, L., Shah, P., & Nekrutenko, A. (2005). Galaxy: a platform for interactive large-scale genome analysis. Genome research, 15(10), 1451-1455.
23. Gil Ana M, Triana P, Rodriguez S, (2011), Los Fenicios recuperado de: <http://anamar2111.wixsite.com/los-fenicios/testimonials>.
24. Gray Dahli y Callege Loyola (2008), Forensic Accounting And Auditing: Compared And Contrasted To Traditional Accounting And Auditing, American Journal of Business Education - Fourth Quarter 2008 Volume 1, Number 2 p. 115 - 126 recuperado de <http://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1052569.pdf>
25. Greenberg, Ericson y Vlahos, (1972). "¿Cómo seleccionar una muestra?" Cursos Cap. 8.
26. Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C. y Baptista-Lucio, P. (2014). Selección de la muestra. En Metodología de la Investigación (6a ed., pp. 170- 191). México: McGraw-Hill.
27. Herrera, C. (2008). Contabilidad Forense: Fraude y la Auditoria tradicional. Obtenido de <https://actualicese.com/opinion/contabilidad-forense-fraude-y-la-auditoria-tradicional/>
28. Herrera, C. (2008). La contabilidad o auditoría forense: un conocimiento básico en Colombia. Recuperado de: <http://www.slideshare.net/actualicese.com/la-contabilidad-o-auditoria-forense>
29. Ingenio Virtual "tipo de gráficos y diagramas para la visualización de datos" <http://www.ingeniovirtual.com/tipos-de-graficos-y-diagramas-para-la-visualizacion-de-datos/>
30. Investigación Forense Digital, recuperado de: <https://digitpol.com/数字法医调查/>
31. Jeppesen, K., & Liempd, D. v. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría (trad. Catherine Moreno y Jesús Suarez). Rev. Téc. Rafael Franco, 13(16), 135-171.
32. Lepkowski, (2008). "Metodología de la investigación". Espacio de formación multimodal, sexta edición, pp. 170-191.
33. Krippendorff, K. (1990). Metodología de análisis de contenido. Teoría y práctica. Buenos Aires, Argentina: Editorial Paidós.
34. María C, P. A. (s.f.). ¿Voy a saber hacerle frente a este reto? Tesis Doctoral.

35. Mautz y Sharaf, 1961. "The philosophy of Auditing" American Accounting Association. 125-138.
36. Martínez C. Editorial. El muestreo en investigación cuantitativa. Principios básicos y algunas controversias. 2012; 613-619.
37. Mesa FR, Raineri A, Maturana S, Kaempffer AM. Fraudes a los sistemas de salud en Chile: Un modelo para su detección. Rev Panam Salud Publica. 2009; 25(1): 56.
38. OCDE - Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. Recuperado de: <https://www.oecd.org/centrodemexico/laocde/>
39. Pantoja Bravo, J. (2012). ¿Quién ejerce la auditoría forense en los delitos económicos y financieros? Tendencias de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Universidad de Nariño, Vol.2 - 2do Semestre.
40. Platón Atenas, 427 – 347 a.C. diálogos de platón.
41. Pérez, A., (2016). "Tesis Doctoral ¿VOY A Saber Hacerle Frente A Este Reto?"
42. Read more: Forensic Audit <https://www.investopedia.com/terms/f/forensic-audit.asp#ixzz4zmfWjJGL>
43. Ron Poll detalla su investigación que revela que las reglas contra el lavado de dinero son casi ineficaces, revista interest.co.nz Helping you make financial decisions 24 de mayo 2018, recuperado de: <https://www.interest.co.nz/opinion/93902/ron-poll-details-his-research-revealing-anti-money-laundering-rules-are-almost>
44. Sánchez Gómez, Adelkyes Rosa. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com>
45. Taylor, S. y Bogdan, R. (1988) Introducción a los métodos cualitativos de investigación. Ed. Paidós: México.
46. Universidad de Hong Kong Li Ka Shing Medical College "Investigaciones forenses y de la muerte. Recuperado de: <https://www.am730.com.hk/column/健康/法醫與死亡調查-58475>
47. Vallés, Miguel S., (2003). Técnicas Cualitativas de Investigación social, reflexión metodológica, Madrid, España: Editores Síntesis, S. A.
48. Vasilachis, I., (2006). "Estrategia de Investigación Cualitativa". Gadisa Editorial, Barcelona España, pp. 30-40