



AUDITORÍA FORENSE PARA PREVENIR EL FRAUDE CONTABLE EN LAS EMPRESAS

¹ Sayra Alejandra Aguilar Castro

² Karen Ximena Vela Núñez

RESUMEN

La auditoría forense es una técnica arraigada a la contabilidad que tiene como objeto participar en la investigación de fraudes financieros para así otorgar un control interno. Por otro lado, este campo facilita la prevención y detección del fraude contable dentro de las organizaciones. Además, este proyecto contiene un enfoque cualitativo al analizar datos no numéricos, así mismo, se utiliza una metodología caracterizada como revisión documental. Este proceso investigativo arrojó como resultados la adquisición de dos matrices de elaboración propia, la primera sintetiza las fuentes seleccionadas y definitivas, las cuales fueron fundamentales para el éxito del proyecto mientras que la segunda matriz está encargada de condensar los resultados y los hallazgos obtenidos durante la investigación. Finalmente, tras un proceso extenso de análisis se llegó a las siguientes conclusiones, la auditoría forense juega un papel crucial en la detección de delitos financieros, así como en la identificación de malversación de fondos e irregularidades contables, contribuye al control interno de las empresas y a su vez la auditoría forense se destaca como una estrategia clave que muestra la importancia de la transparencia y la ética en los procesos contables también, la estabilidad organizacional, la justicia y el bien común debido a su aplicación ya que protege los recursos públicos y privados. Así mismo, se destaca el rol fundamental del contador y la relevancia de su compromiso ético. La elaboración de este proyecto fortalece y potencia algunas de las habilidades investigativas, fomenta el pensamiento crítico y mejora la redacción de textos mediante el uso de métodos investigativos.

PALABRAS CLAVE: auditoría forense, prevención, fraude contable, empresas, ética, contador, control interno.

ABSTRACT

Forensic auditing is a technique rooted in accounting that aims to participate in the investigation of financial fraud to provide internal control. On the other hand, this field facilitates the prevention and detection of accounting fraud within organizations. Additionally, this project has a qualitative approach by analyzing non-numeric data; it also uses a methodology characterized as documentary review. This investigative process resulted in the acquisition of two matrices of its own design. The first one

¹ Técnico profesional en procesos contables y tributarios, 1025142983@teinco.edu.co

² Técnico profesional en procesos contables y tributarios, 1054146499@teinco.edu.co

synthesizes the selected and definitive sources, which were essential to the success of the project, while the second matrix is responsible for condensing the results and findings obtained during the research. Finally, after an extensive analysis process, the following conclusions were reached: forensic auditing plays a crucial role in detecting financial crimes, as well as identifying embezzlement and accounting irregularities, contributing to the internal control of companies. Furthermore, forensic auditing stands out as a key strategy that highlights the importance of transparency and ethics in accounting processes, as well as organizational stability, justice, and the common good due to its application, as it protects public and private resources. Likewise, the fundamental role of the accountant and the relevance of their ethical commitment are emphasized. The preparation of this project strengthens and enhances some of the investigative skills, fosters critical thinking, and improves text writing through the use of investigative methods.

KEYWORDS: forensic auditing, prevention, accounting fraud, companies, ethics, accountant, internal control.

INTRODUCCIÓN

La auditoría forense es un campo especializado dentro de la contabilidad que tiene como propósito supervisar, detectar y prevenir fraudes contables en los entes organizacionales. Este documento buscó exponer las generalidades que desempeña la auditoría forense en las empresas, especialmente en la investigación y regulación de delitos económicos y financieros. A diferencia de la auditoría tradicional, este tipo de auditoría profundiza en la verificación de la exactitud de los estados financieros e identifica irregularidades que puedan comprometer la estabilidad económica de la organización. Comprender la auditoría forense como una estrategia frente a los delitos económicos y sus principios permite fortalecer la ética profesional y empresarial, al tiempo que promueve la transparencia y la rendición de cuentas dentro del ámbito corporativo.

El fraude contable es una práctica ilegal realizada desde el ámbito de la contabilidad, con el objetivo de manipular y alterar los registros contables de una empresa u organización para generar un beneficio propio o engañar a terceros. Lo cual conlleva a diferentes problemáticas destacando, la pérdida de confianza, afectando la credibilidad en el sector financiero, consecuencias legales, es decir, puede llevar a sanciones, multas o enfrentar demandas legales, además contribuye al impacto económico y la planeación estratégica de la empresa generando una incorrecta toma de decisiones por parte de los accionistas o inversionistas.

En este proyecto se enfatizó cómo esta disciplina facilita la detección de fraudes contables, fortalece los controles internos y proporciona evidencia útil para procesos legales. Es importante destacar que su correcta aplicación mejora la transparencia, reduce riesgos financieros futuros y protege la integridad de la organización. En este sentido, el presente documento tiene como propósito principal ofrecer un compendio de información documental actualizado, seleccionado y analizado rigurosamente, que sirva como una herramienta de consulta más cercana, sólida y confiable para futuras investigaciones.

El proyecto consistió en una investigación documental estructurada, cuyo objetivo principal se abordó mediante una metodología cualitativa y heurística. El análisis de la información se articuló a través de dos protocolos diferenciados, uno de búsqueda y otro de análisis, cada uno guiado por un plan de desarrollo específico. La ruta metodológica del proyecto se representó mediante un diagrama de flujo que ilustró su proceso de elaboración. Asimismo, se incluyó una matriz analítica que sintetizó diez referencias bibliográficas seleccionadas por su relevancia conceptual y metodológica. Finalmente, se presentó un análisis de los resultados derivados de las discusiones y una conclusión general que integró los aportes del estudio.

OBJETIVO

Identificar la importancia de la auditoría forense en la prevención del fraude contable dentro de las organizaciones, enfatizando su papel en la detección temprana de irregularidades, el fortalecimiento del control interno y la protección de la integridad financiera empresarial.

METODOLOGÍA

La auditoría forense es considerada una estrategia esencial dentro del campo contable, dado que integra procedimientos propios de la contabilidad con técnicas de investigación financiera, en las que intervienen profesionales como contadores, investigadores, abogados y otros especialistas encargados del análisis de información económica. Su aplicación permite fortalecer los sistemas de control interno y prevenir sanciones o fraudes contables que puedan comprometer la estabilidad futura de las organizaciones.

En coherencia con lo anterior, este proyecto adoptó un enfoque metodológico cualitativo, dado que la investigación se basó en procesos descriptivos y analíticos aplicados a la documentación producida sobre el tema en los últimos cinco años. Tal se señaló, “la metodología cualitativa busca comprender los documentos en su totalidad sin centrarse en la medición numérica, analizando y comprendiendo la fenomenología” (Palacios, 2006, p. 33). Este enfoque permitió interpretar el fenómeno desde sus dimensiones conceptuales, técnicas y contextuales.

Asimismo, se empleó una metodología de revisión documental, adecuada para examinar, comparar e interpretar información proveniente de documentos físicos y digitales. Esta metodología orientó la investigación hacia el cumplimiento del objetivo planteado, pues “se centra en analizar diversos documentos aplicando criterios específicos, con el fin de obtener información relevante que aporte al objetivo claro de la investigación en curso” (Saraiz, 2020, p.85). Para ello, se consultaron bibliotecas digitales, repositorios universitarios, informes institucionales, revistas académicas, tesis y artículos científicos. Además, se construyó una matriz analítica que condensó un total de 30.

Protocolo de búsqueda de fuentes de información

Tabla 16. Guía de desarrollo de fase heurística

Idioma	Español	
Periodo de tiempo	Febrero - Marzo	
Palabras clave	Individual verde	Detección, prevención, entornos empresariales, fraude contable, auditoría forense, corrupción, fraude financiero, confianza, herramienta, delitos financieros, contador público, reducción, contabilidad forense, control interno, mitigar riesgos, gestión financiera, recursos, fraude fiscal, aplicación, ética, técnicas forenses.
	Combinación	Análisis, rol, estrategias, inteligencia artificial, organizaciones, tecnologías emergentes, arte, transacciones contables, economía solidaria, Revisión, Sector Público, implementación, combatir el fraude financiero, Blockchain, ciberseguridad, enfoque innovador, comercio electrónico, PYMES, mecanismo, delincuencia, fortalecimiento, transparencia, rendición de cuentas, evolución, evidencias, regulación, tecnología, monitoreo, justicia, supervisión.

Recursos de información	Revistas, libros, artículos, tesis, informes.	
Estrategias	De formación	Clases catedráticas, mapas conceptuales, cuadros comparativos, uso de Word y Excel, tutorías de aprendizaje y redacción.
	De generación de términos	Agrupación de varios documentos, que contienen conceptos relevantes dentro de la auditoría forense.
	De búsqueda	Empleo de palabras claves que definieron el tema principal en varias plataformas digitales; Scielo, google académico, repositorios.

Fuente: elaboración propia

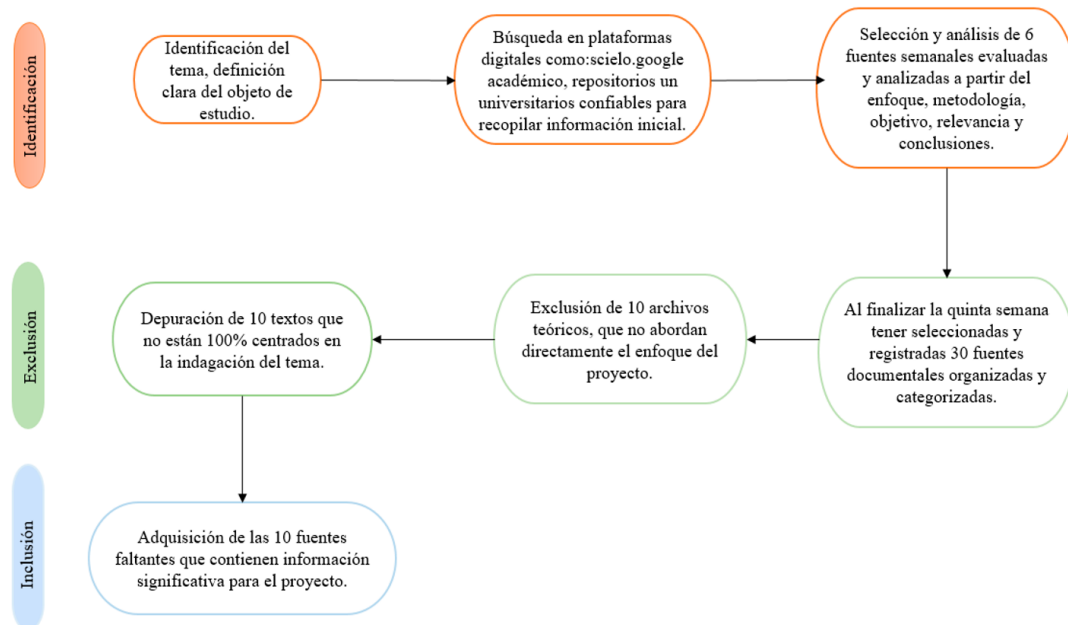
Protocolo de análisis de fuentes de información

Normas de revisión: recolección y análisis de fuentes primarias relacionados con la auditoría forense, con un tiempo determinado no menor a 5 años, garantizando relevancia importante a la contribución del proyecto.

Criterios de exclusión: depuración de fuentes bibliográficas de documentos poco relevantes dentro de la investigación, textos enfocados en diferentes ámbitos basados en la tecnología, empresas específicas, economía de sector público o privado entre otros.

Criterios de inclusión: selección de documentos significativos que analicen la auditoría forense, como estrategia, herramienta de control interno, supervisión y prevención de fraudes contables en Colombia, priorizando documentos que aporten relevancia significativa para la investigación.

Figura 6. Inclusión, exclusión e identificación



Fuente: elaboración propia

RESULTADOS

Tabla 17. Matriz analítica de revisión documental

Autor/Título	Año	Objetivo	Aportes	País	Conclusión
Control interno como herramienta antifraude para las organizaciones. Rosa Yessenia Vera Loo	2020	El objetivo de la investigación fue analizar el proceso de control interno como un mecanismo de prevención de fraudes en las organizaciones, destacando su importancia para la gestión empresarial.	Su relevancia se fundamenta en que, al establecer medidas preventivas, la auditoría forense puede minimizar la posibilidad de fraudes, optimizar sus operaciones y asegurar el cumplimiento de sus objetivos estratégicos..	Colombia	Se concluye que es esencial evitar que una sola persona tenga control total sobre un procedimiento desde el inicio hasta el final, ya que esto aumenta significativamente el riesgo de irregularidades y fraudes dentro de la entidad.
Análisis de las transacciones contables que generan un fraude financiero en las organizaciones. Luz Angela Camargo Conde	2023	Analizar el impacto del fraude contable en la información financiera y en la estabilidad económica, social y política. También busca evidenciar las diferentes modalidades de fraude, sus efectos y cómo la tecnología facilita estas actividades ilícitas. Además, pretende destacar la importancia de la auditoría y la ética en las organizaciones	Este documento analiza el fraude contable y financiero, proporcionando métodos de detección, fórmulas clave y ratios para identificar irregularidades. Destaca cómo la manipulación de datos afecta la toma de decisiones y la confianza de los inversores, resaltando la importancia de auditorías y estrategias de prevención para garantizar la transparencia.	Colombia	Los fraudes contables y financieros han aumentado debido a vacíos en los controles, falta de auditorías y avances tecnológicos que dificultan su detección. Por ello, el rol del contador es clave en las auditorías, ya que su escepticismo profesional, ética y objetividad ayudan a mitigar errores y prevenir fraudes, garantizando procesos más seguros y confiables.

Auditoría forense y generación de confianza. Una mirada desde el profesional contable en Colombia. Jairo Alberto Olarte Cabana-Elia Ordoñez Bolaños-Stephanie Galvis y Luisa Cárdenas Díaz	2020	Analizar la relación existente entre la auditoría forense y la generación de confianza pública, la importancia del contador en una empresa para la detección y judicialización de delitos financieros, así como en la transformación y la dignificación de la profesión contable a través del uso de técnicas forenses.	Este documento permite comprender la importancia de la auditoría forense y su impacto en la sociedad, al contribuir significativamente a la generación y fortalecimiento de la confianza pública. Además, resalta el papel fundamental del contador público, quien, gracias a sus conocimientos técnicos y a su compromiso ético, actúa como un mediador clave en el registro, control y verificación de las gestiones financieras, apoyando la transparencia y la prevención de fraudes dentro de las organizaciones.	Colombia	La auditoría forense fortalece la confianza pública al investigar delitos financieros con técnicas rigurosas e integridad profesional. El contador público, por su formación ética y técnica, actúa como auxiliar de la justicia, destacando su papel clave en la prevención y detección de fraudes.
Implementación de la auditoría forense como herramienta de prevención y detección de fraude en las empresas colombianas. Cristhiam Camilo Alemeza Churta, Miguel Ernesto Figueroa Granados.	2022	Analiza el uso de la auditoría forense para prevenir y detectar fraudes en empresas colombianas. Busca diagnosticar la incidencia y tipos de fraude, así como explorar herramientas utilizadas en auditoría forense.	Es relevante porque destaca la auditoría forense como una herramienta clave para detectar y prevenir fraudes en empresas colombianas. Su aporte radica en identificar metodologías y estrategias que mejoran el control financiero.	Colombia	El estudio analiza el uso de la auditoría forense como herramienta para prevenir y detectar fraudes en empresas colombianas, identifica las diferentes estrategias utilizadas por la auditoría forense.

Implementación de la auditoría forense como herramienta de prevención y detección del fraude en las entidades territoriales de Colombia. María Juliana España Sánchez	2022	Analizar la auditoría forense como una estrategia clave para prevenir y detectar el fraude en las entidades territoriales de Colombia, promoviendo la transparencia en la administración de los recursos públicos.	El estudio resalta la importancia de la auditoría forense en la lucha contra la corrupción y el fraude contable en entidades públicas, contribuyendo a la mejora de la gestión y transparencia de los recursos estatales.	Colombia	La implementación de estrategias forenses permite mejorar la detección de fraudes y generar beneficios sociales a largo plazo.
Análisis de la contribución de la auditoría forense en Colombia como método de prevención de los delitos financieros. Diego Alejandro Rodríguez Castro, Yesica Alejandra Gonzales Moreno	2024	Explicar el papel de la auditoría forense en la detección y prevención de fraudes financieros, resaltando su importancia en el ámbito empresarial y gubernamental.	Dada la alta incidencia de corrupción y fraude en Colombia, la auditoría forense se consolida como una herramienta crucial para garantizar la transparencia, la legalidad en las transacciones y el cumplimiento de normativas en el sector público y privado.	Colombia	La auditoría forense es clave en la gestión de riesgos y la prevención de delitos financieros. En Colombia, la corrupción es un problema significativo, con una alta tasa de impunidad en delitos financieros.
Importancia y eficacia de la Auditoría Forense en Colombia. Alejandro Ruiz Galeano	2023	Analizar la importancia de la auditoría forense en la prevención y detección de actos de corrupción en las empresas colombianas, como ayuda a prevenir y a la detección del fraude contable.	Este artículo permite comprender la auditoría forense como una herramienta fundamental para la prevención del fraude contable, especialmente en Colombia, un país donde la corrupción representa un desafío constante. Además, analiza el impacto de la falta de ética en las empresas y resalta el papel crucial del contador en la detección y prevención de irregularidades financieras.	Colombia	La auditoría forense es clave para prevenir y detectar la corrupción en Colombia, mejorando la transparencia y el control en las empresas. Su uso fortalece la ética empresarial y ayuda a reducir riesgos financieros y reputaciones.

La construcción de la auditoría forense en la disminución de fraudes financieros en Colombia. Luisa Fernanda Restrepo Duque.	2020	Analizar cómo la auditoría forense puede contribuir a la prevención y reducción de fraudes financieros en Colombia, identificando su impacto en la lucha contra la corrupción y su relación con el fortalecimiento del control interno.	Este artículo evidencia cómo la falta de conocimiento sobre la auditoría forense genera una brecha que favorece los fraudes contables, ya que su no aplicación en las empresas impide una adecuada prevención y detección de irregularidades financieras.	Colombia	La auditoría forense es una herramienta clave, pero su aplicación en Colombia es limitada debido a una brecha de conocimiento. Los fraudes en el país se deben principalmente a la falta de controles internos y a la debilidad en la cultura ética empresarial.
Contador público auditoría forense y tecnología. Arelis Pérez Gutiérrez.	2020	Analizar la importancia de la Auditoría Forense en la labor del Contador Público, destacando cómo el uso de nuevas tecnologías fortalece su rol en la detección y prevención del fraude y la corrupción en el ámbito contable y financiero.	Este artículo ayuda a comprender la importancia del Contador Público en la prevención del fraude contable, así como el impacto que puede tener la falta de ética en su ejercicio profesional. Además, resalta su papel fundamental en la Auditoría Forense, donde su conocimiento y habilidades son clave para detectar irregularidades y fortalecer la transparencia financiera.	Colombia	El Contador Público es clave en la Auditoría Forense, detectando fraudes y apoyando procesos judiciales. Su labor, fortalecida por la tecnología, mejora el control y combate la corrupción. Para consolidar su rol, es esencial su regulación y certificación, garantizando mayor credibilidad y prevención de delitos financieros.
¿Cómo la auditoría forense influye en la reducción de los fraudes? Ana María Rojas Mora, Diana Lizeth Quiroga Trujillo.	2020	Analizar cómo la Auditoría Forense influye en la reducción de los fraudes en Colombia, identificando su importancia, marco normativo, aplicación en los sectores público y privado, así como los métodos y herramientas utilizadas en su implementación.	El artículo indica que el fraude contable se presenta en ambos sectores, pero destaca que en el sector público la corrupción se concentra en procesos electorales, contratación, ejecución de recursos y obras públicas. En el sector privado, los fraudes suelen originarse dentro de las empresas, principalmente por empleados que manipulan flujos de caja, hurtan dinero o alteran inventarios.	Colombia	La Auditoría Forense es clave en la detección y prevención del fraude en sectores públicos y privados. Su enfoque judicial permite recopilar pruebas y fortalecer controles internos. Con apoyo en normativas contables y legales, ayuda a reducir pérdidas económicas y mejorar la transparencia en Colombia.

Fuente: elaboración propia

Tabla 18. Matriz de recopilación de fuentes

Conceptos	Auditoría forense, fraude financiero, detección, prevención.
Cualitativo	Todos nuestros documentos tienen un enfoque cualitativo (30 documentos).
Cuantitativa	Ninguno
Mixto	Ninguno
Países	Colombia: 27 documentos.
	Ecuador: 3 documentos.
Contribuciones	1. La auditoría forense preventiva y su rol en el caso de corrupción de la universidad distrital: Ayuda a identificar la importancia de la auditoría forense como una herramienta esencial para la detección, prevención y control de fraude. 2. Integrando innovación para combatir el fraude y el impacto de las tecnologías emergentes en los procesos de auditoría y detección de fraudes: Aporta información clave sobre cómo las herramientas tecnológicas ayudan a la detección y prevención del fraude, en las empresas. 3. Auditoría forense y generación de confianza, una mirada desde el profesional contable en Colombia: Comprende la importancia de la auditoría forense y su impacto global, contribuyendo a la confianza pública, resaltando la importancia del contador público el cual actúa como un mediador para la identificación de fraudes contables junto con el auditor. 4. Importancia y eficacia de la auditoría forense en Colombia: Permite comprender la auditoría forense como contribuye a la prevención y detección de los fraudes contables y analiza el impacto que tiene la falta de ética en las empresas, a su vez resalta el papel crucial del contador. 5. ¿Cómo la auditoría forense influye en la reducción de los fraudes?: El artículo destaca el impacto que tiene el fraude contable tanto en el sector público como en el privado, haciendo énfasis en el sector público donde la corrupción tiende a presentarse con mayor frecuencia debido a diferentes factores.
Acotaciones	1. El fraude contable ha disminuido debido a los entornos digitales en un 80%, lo cual destaca la importancia de optar por tecnologías innovadoras como el blockchain, que ayuden a la detección de fraudes contables de manera eficaz y concisa. 2. La auditoría forense es una herramienta fundamental para la prevención y detección del fraude financiero en las empresas. 3. La falta de ética es un factor que aumenta la evasión fiscal y la corrupción en las empresas u organizaciones.

Fuente: elaboración propia

DISCUSIONES

La auditoría forense es una estrategia especializada dentro de la contabilidad, orientada a identificar irregularidades financieras mediante la revisión minuciosa de libros contables, transacciones bancarias, facturas, contratos y demás documentos relevantes. Su función principal es la prevención y detección de fraudes o delitos financieros que puedan comprometer la estabilidad del ente organizacional. A partir de la información analizada, se evidenció que la implementación de auditoría forense contribuye significativamente a la disminución de fraudes; sin embargo, también se reconoce que ciertos ilícitos presentan un alto nivel de complejidad, lo cual exige una capacitación constante en tecnologías emergentes y técnicas avanzadas de análisis de datos.

Se identificó un crecimiento interdisciplinar de la auditoría forense, vinculando áreas como la contabilidad, el derecho, la informática y la criminalística, que en conjunto permiten una respuesta más robusta ante escenarios de fraude. Además, la adopción de herramientas tecnológicas innovadoras, como el blockchain, los sistemas de trazabilidad digital y los softwares especializados en auditoría, ha ampliado la capacidad de análisis, supervisión y seguridad de los documentos financieros.

Los resultados del análisis documental permiten concluir que la auditoría forense es una estrategia esencial para la mitigación de riesgos financieros futuros. Su adecuada aplicación posibilita la implementación de controles internos sólidos e impulsa una cultura organizacional basada en la ética, la responsabilidad y el cumplimiento normativo.

Asimismo, la revisión de otros documentos relacionados permitió establecer puntos de convergencia entre distintas investigaciones del área contable. En estas se destaca la auditoría forense como una técnica especializada para la detección y prevención de fraudes asociados a corrupción, malversación de fondos, deficiencias éticas y prácticas ilícitas. También se resalta el rol del contador como garante de la veracidad y confiabilidad de la información financiera, fortaleciendo la credibilidad institucional. De esta manera, el presente documento aporta al debate académico al compilar y analizar nociones sobre ética profesional, control interno, métodos para la identificación de irregularidades contables y mecanismos para promover la transparencia en las organizaciones.

En el ámbito laboral, la auditoría forense cobra especial relevancia al identificar, prevenir, detectar e investigar delitos financieros mediante el análisis riguroso de documentos, transacciones y comportamientos financieros. Además, proporciona evidencia clave para la resolución de disputas legales o laborales. Este enfoque no solo robustece los controles internos, sino que también contribuye a consolidar una cultura empresarial basada en la ética y el cumplimiento normativo. Igualmente, se reconoce que esta especialidad combina conocimientos contables, financieros, legales y tecnológicos, lo que le permite tener un alcance profundo en la investigación de fraudes. En este contexto, la ética profesional del contador se configura como un elemento indispensable para garantizar transparencia, integridad y confidencialidad en los procesos organizacionales.

Finalmente, durante el desarrollo de este proyecto se identificaron ciertos factores que dificultaron parcialmente el proceso investigativo, como el tiempo limitado, la disponibilidad restringida de recursos y la falta de experiencia previa en la elaboración de investigaciones formales. No obstante, pese a dichas limitaciones, fue posible recopilar información relevante que permitió comprender los aspectos fundamentales de la auditoría forense y su impacto en las organizaciones. Para futuras investigaciones, se considera pertinente profundizar en la evolución de esta disciplina frente al avance de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial, los sistemas automatizados de monitoreo financiero y las herramientas digitales para la detección de fraude. Esto permitirá continuar fortaleciendo el conocimiento académico y profesional, y contribuir a la prevención efectiva del fraude financiero en entornos organizacionales cada vez más complejos.

CONCLUSIONES

Para concluir, a través del análisis de una matriz bibliográfica de creación propia se logró identificar una serie de hallazgos que introducen información de cómo la auditoría forense contribuye a la detección de delitos financieros que no pueden ser evidentes en una auditoría tradicional y como ha venido evolucionando a través del tiempo mediante tecnologías emergentes, por otro lado, esta permite la identificación de malversación de fondos, las irregularidades contables y la identificación de debilidades en los sistemas de control interno dentro de un ente organizacional. Además, estas matrices permiten organizar, analizar y evaluar información clave como recurso que solventa la importancia de la auditoría forense dentro del área financiera y contable.

A partir de este proyecto, fue posible investigar y comprender la importancia de la auditoría forense como estrategia clave en el análisis y la prevención del fraude financiero, así como su papel fundamental en la investigación de los movimientos financieros de una empresa. Así mismo, se evidencia la importancia de contar con instituciones que apoyen a las empresas en la implementación y fortalecimiento del control interno, contribuyendo con la transparencia y estabilidad organizacional. También se destacó el rol esencial del contador y la relevancia de su compromiso ético en dichos procesos. Con el fin de brindar y fortalecer la confianza de los entes organizacionales con el objetivo de contribuir a la toma de decisiones.

Finalmente, la auditoría forense brinda diversas utilidades para el ejercicio contable, ya que permite detectar y prevenir fraudes financieros, reconforta los controles internos, mejora la transparencia y la ética profesional en las organizaciones. De este modo, esta área es una representación oportuna de crecimiento profesional desarrollando habilidades analíticas que fortalecen no solo el perfil, sino también la ética y la transparencia. Además, contribuye a la justicia y el bien común debido a su aplicación porque protege los recursos públicos y privados, promoviendo la confidencialidad y responsabilidad al presentar información verídica financiera para la buena toma de decisiones dentro de una empresa. Este proyecto contribuye a fortalecer las habilidades investigativas utilizando herramientas adecuadas, viables en el análisis y recolección de documentos que aportaron a la investigación, aprendiendo la estructura y la elaboración, fomenta el pensamiento crítico, la capacidad de mejora en la redacción de textos y el uso de métodos investigativos.



REFERENCIAS



- Alemeza Churta, C. C., & Figueroa Granados, M. E. (2022). Implementación de la auditoría forense como herramienta de investigación. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/server/api/core/bitstreams/ee22485b-a075-4962-b82e-545ed47d28f9/content>
- Conde Camargo, L. A. (2023). Análisis de las transacciones contables que generan un fraude financiero en las organizaciones. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/2094d361-8a8c-49cd-b874-2714b82eb9fd/content>
- España Sanchez, M. J. (2022). Implementación de la auditoría forense como herramienta de prevención y detección del fraude en las entidades territoriales de Colombia. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/items/1c3bf365-f618-42b4-8c66-468b7796642b>
- Loor Vera, Y. V. (2020). Control interno como herramienta antifraude para las organizaciones. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/341932927_Control_Interno_como_herramienta_antifraude_para_las_organizaciones
- Olarte Cabana, J. A., Ordoñez Bolaños, E., Galvis, S., & Cárdenas Díaz, L. (2020). Auditoría forense y generación de confianza. Una mirada desde el profesional contable en Colombia. *Revista alianza de investigaciones*. Obtenido de https://aliniin.org/wp-content/uploads/2021/02/ten_inv_uni_xi_cap_xv.pdf
- Palacios, R. M. (2006). Investigación cualitativa y cuantitativa Diferencias y limitaciones. 1-2. Obtenido de https://www.insp.mx/resources/images/stories/Centros/nucleo/docs/dip_lsp/investigacion.pdf
- Pérez Gutiérrez, A. (2020). Contador público, auditoría forense y tecnología. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/server/api/core/bitstreams/70c7422e-b699-4156-9a13-04e95add5602/content>
- Restrepo Duque, L. F. (2020). La construcción de la auditoría forense en la disminución de fraudes financieros en Colombia. Obtenido de <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/598/LA%20CONTRIBUCION%20DE%20LA%20AUDITORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodriguez Castro, D. A., & Gonzales Moreno, Y. A. (2024). Análisis de la contribución de la auditoría forense en Colombia como método de prevención de los delitos financieros. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/items/213329e0-7b61-4dd9-8384-df500be2814c>
- Rojas Mora, A. M., & Quiroga Trujillo, D. L. (2020). ¿Cómo la auditoría forense influye en la reducción de los fraudes? Obtenido de <https://repositorio.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/1646/Auditoria%20forense.pdf?sequence=1&isAllowed=y>



REFERENCIAS



- Ruiz Galeano, A. (2023). Importancia y eficacia de la Auditoría Forense en Colombia. Obtenido de <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/3262>
- Saraiz, C. V. (2020). Revisión documental: Metodologías didácticas para la enseñanza de las ciencias sociales en la educación básica secundaria y media. Obtenido de <https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/c5a8e8d9-4635-4d88-9142-282a1de5098b/content>

Sayra Alejandra Aguilar Castro

Soy estudiante de cuarto semestre del técnico profesional en procesos contables y tributarios. Mi interés en estudiar contabilidad está en que esta carrera promueve una adecuada toma de decisiones dentro de una empresa, además, facilita llevar y gestionar un control interno de todos los movimientos financieros, finalmente, me entusiasma convertirme en una profesional con grandes capacidades contables que promueva una buena gestión financiera responsable.

Karen Ximena Vela Núñez

Soy estudiante de cuarto semestre del técnico profesional de en procesos contables y tributarios, para mí, la contabilidad es una carrera de gran valor, ya que fomenta principios como la ética y la transparencia ,ya que muchas veces estos principios no están marcados dentro de la sociedad .A través de sus procesos contables garantiza que las empresas cumplan un marco legal, generando confianza y credibilidad, por eso me motiva firmemente a seguir estudiándola para crecer personal y profesionalmente.