

LA AUDITORIA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE CONTROL, PARA
EVITAR LOS FRAUDES EMPRESARIALES

LAURA JANNETH CABRERA SANABRIA
LUISA FERNANDA PEDREROS BERNAL



FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA

BOGOTA, D.C.

2019

**LA AUDITORIA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE CONTROL, PARA
EVITAR LOS FRAUDES EMPRESARIALES**

LAURA JANNETH CABRERA SANABRIA

LUISA FERNANDA PEDREROS BERNAL

FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA

BOGOTA D.C.

2019

**LA AUDITORIA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE CONTROL, PARA
EVITAR LOS FRAUDES EMPRESARIALES**

LAURA JANNETH CABRERA SANABRIA

LUISA FERNANDA PEDREROS BERNAL

**Trabajo de grado presentado como requisito para optar por el título de
Contador Publico**

Asesor:

CARLOS EDUARDO LEON PINZON

FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA

BOGOTA D.C.

2019

Facultad de Contaduría Pública

Acta Sustentación No. 001 PERIODO 2019-1

LUGAR: Sala Juntas torre 5

FECHA: 18/06/2019

TITULO: AUDITORIA FORENSE, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL EN
LA PREVENCION DE FRAUDES EMPRESARIALES

ESTUDIANTES	CODIGOS
CABRERA SANABRIA LAURA JANNETH	010611172001
PEDREROS BERNAL LUISA FERNANDA	010611132005

JURADOS	CALIFICACIÓN
ANDRES ENRIQUE MORENO ARAGON	3,7
HECTOR ANTONIO GUTIERREZ SANCHEZ	3,7

NOTA DEFINITIVA	3,7
-----------------	-----


HECTOR A. GUTIERREZ SANCHEZ JURADO


ANDRES ENRIQUE MORENO ARAGON JURADO


HECTOR A. GUTIERREZ SANCHEZ
Decano


BÁRBARA ELENA PÁEZ DOMÍNGUEZ
Secretaria Académica

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	6
RESUMEN.....	7
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	7
1.1. Descripción Del Problema.....	8
1.2. Justificación Del Problema.....	9
1.3. Delimitación Del Problema	10
2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.....	10
2.1. Objetivo General.....	10
2.2. Objetivos Específicos	10
2.3. Propósitos	10
2.4. Cronograma De Actividades.....	11
3. MARCO DE REFERENCIA	11
3.1. AUDITORIA FORENSE	11
3.1.1. Definición.....	11
3.1.2. Auditor Forense.....	13
3.1.3. Las cualidades, características y habilidades del auditor forense	14
3.1.4. Responsabilidades y riesgos.....	14
3.1.5. Importancia.....	15
3.1.6. Normas Vigentes Aplicables A La Auditoria Forense.....	15
4. AUDITORIA FORENSE APLICADA AL CONTROL.....	18
4.1. Tipos de Auditoria Forense	20
4.1.1. Auditoria Forense Preventiva.....	20

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	6
RESUMEN.....	7
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	7
1.1. Descripción Del Problema.....	8
1.2. Justificación Del Problema.....	9
1.3. Delimitación Del Problema	10
2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.....	10
2.1. Objetivo General.....	10
2.2. Objetivos Específicos	10
2.3. Propósitos	10
2.4. Cronograma De Actividades.....	11
3. MARCO DE REFERENCIA	11
3.1. AUDITORIA FORENSE	11
3.1.1. Definición.....	11
3.1.2. Auditor Forense	13
3.1.3. Las cualidades, características y habilidades del auditor forense	14
3.1.4. Responsabilidades y riesgos.....	14
3.1.5. Importancia.....	15
3.1.6. Normas Vigentes Aplicables A La Auditoria Forense.....	15
4. AUDITORIA FORENSE APLICADA AL CONTROL.....	18
4.1. Tipos de Auditoria Forense	20
4.1.1. Auditoria Forense Preventiva.....	20

4.1.2.	Auditoria Forense Detectiva.....	20
4.1.3.	Fases De La Auditoria Forense	21
4.2.	El Auditor Forense En Colombia	22
4.1.4.	Atributos del Auditor Forense	23
4.1.5.	Peritajes	23
4.1.6.	Auditor Forense vs Auditor General	25
4.1.7.	Tecnología	26
4.3.	Delitos Económicos.....	28
4.3.1.	Fraude.....	29
4.3.2.	Tipos De Fraude	30
4.3.3.	Lavado de activos.....	30
4.3.4.	Alteración de estados financieros.....	31
4.3.5.	Cadena de custodia.....	31
4.3.6.	SARLAFT	31
5.	CASO DE ESTUDIO	32
5.2.	SaludCoop E.P.S.....	33
5.3.	¿Qué paso?.....	35
5.4.	Tipificaciones De Los Fraudes Encontrados En SaludCoop	36
5.5.	¿Qué fallo en el control interno?.....	37
5.6.	Prácticas que se debieron realizar	38
5.7.	Auditorias que se deben aplicar	39
5.8.	Conclusiones del Caso	40
6.	CONCLUSION	41
	Webgrafía	43

INTRODUCCION

Con esta investigación buscamos analizar y comprender la Auditoria Forense como una herramienta de control que podemos utilizar para la prevención del fraude empresarial en Colombia, presentando conceptos y definiciones, metodologías y herramientas que nos proporciona la Auditoria Forense en el país.

Luego de haber leído y analizado los términos básicos que comprenden la auditoria forense haremos un análisis del caso de fraude en SaludCoop; este caso ha sido el de mayor envergadura para el tema de corrupción en el país.

Con este trabajo se muestra como la auditoria forense, aplicada al sistema de control interno, nos sirve como herramienta del control y detectaremos en que parte de la cadena de control, falló SaludCoop y los entes de vigilancia que debían fiscalizarlas.

La auditoría forense es una rama de la Auditoria que ha tomado fuerza en los últimos años, demostrando que sus herramientas y técnicas, nos ayudan no solo a evidenciar y descifrar los fraudes, sino también evitar y detectar los posibles casos de fraude, en nuestro sistema empresarial; la Auditoria Forense analiza los factores del hecho fraudulento, y posteriormente, basados en estos, se pueden desarrollar elementos que podemos incluir en el sistema de control interno de una organización, minimizando el riesgo, la Auditoria Forense obtiene las evidencias amplias y suficientes, que posteriormente debe juzgar la justicia nacional.

En nuestra historia reciente, Colombia se ve en la necesidad, de introducir en el 2011, un estatuto anticorrupción, que nos ayude a fortalecer los procesos debido a los continuos escándalos de fraudes por parte de las entidades públicas y privadas, como consecuencia ha hecho que el país busque como controlar estos fraudes utilizando nuevas auditorías de control, como lo es la auditoria forense.

RESUMEN

Utilizaremos la auditoría forense, sus herramientas y técnicas como medidas de control, para evitar el fraude, desde antes, y no después como suele usarse esta auditoría, presentaremos la normatividad vigente, tanto a nivel Colombia como algunas normas Internacionales aplicables al país, analizaremos temas como las etapas de la auditoría forense, las normas aplicables que conlleva la auditoría forense, su fundamento legal y como funciona en el país, determinaremos como sucedió el fraude en SaludCoop, ya que la finalidad de esta investigación es plasmar como la auditoría forense puede ser una herramienta para evitar el fraude.

Además, la importancia de que un auditor forense, este ligado a estas herramientas, y que en general las herramientas sean un complemento del sistema de control interno, nos permitirá salvaguardar la información financiera, poniendo en práctica todos los conocimientos contables, tanto de auditoría e investigación, y podremos resolver las siguientes preguntas: ¿cómo podría suceder?, ¿quién lo podría ejecutar?, ¿en qué momento sucederá?

La auditoría forense es un tema nuevo en nuestro país, y que aún necesita un despliegue más amplio dentro de las empresas, para ser aplicada en la lucha de prevención del fraude, es muy importante conocer que existe esta nueva herramienta dentro de la contaduría pública, que nos está abriendo nuevos retos a los contadores, en cuanto a detección de irregularidades que pueden surgir dentro de una empresa.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En Colombia existe una problemática, que cada vez toma más fuerza: la corrupción. Se ve a diario en televisión, radio y prensa, noticias relacionadas con algún tipo de fraude cometido en todos los ámbitos empresariales, tanto del sector público como el sector privado, que según un artículo del periódico El Tiempo, titulado: Colombia es el tercer país de América Latina con más fraude empresarial. (eltiempo.com/economia/empresas, 2018)

Esto es una afectación que nos compete a todos los colombianos, ya que puede provocar el cierre de empresas aumentando el desempleo en el sector privado; o en el sector público, disminuyendo el erario del Estado.

SA  **ARTÍN**
Fundación Universitaria

CRAI
Centro de Recursos para el
Aprendizaje y la Investigación

Nota

Este trabajo se encuentra disponible únicamente en **formato físico**, ya que no cuenta con versión digital. Por tal motivo, en este repositorio solo serán visibles las páginas preliminares con fines informativos. Para su consulta completa, el usuario deberá verificar la ubicación o sede donde se encuentra el ejemplar físico, o bien solicitar información adicional escribiendo al correo institucional:

repositoriofusm@sanmartin.edu.co
