



**Habilidades Fundamentales Del Auditor Como Fortaleza Para Determinar El Riesgo En**

**La Auditoria Forense**

**Cristina Isabel Castillo Lascano (20211915641)**

**Karolaine Hassetth Flórez Quiroz (20211914291)**

**Universidad Antonio Nariño**

**Programa Contaduría Pública**

**Facultad de Ciencias Contables Contaduría Pública**

**Santa Marta, D.T.C.H.**

**2023**

**Habilidades Fundamentales Del Auditor Como Fortaleza Para Determinar El Riesgo En  
La Auditoria Forense**

**Cristina Isabel Castillo Lascano  
Karolaine Hasseth Flórez Quiroz**

**Proyecto de grado presentado como requisito parcial para optar al título de:  
Contador Público**

**Director (a):  
Doctora Jaqueline Guardiola**

**Línea de Investigación:  
La Auditoria y sus aplicaciones.**

**Universidad Antonio Nariño  
Programa de Contaduría Pública  
Facultad de Ciencias Contables  
Santa Marta, Colombia**

**2023**

**NOTA DE ACEPTACIÓN**

El trabajo de grado titulado:

Habilidades Fundamentales del Auditor como Fortaleza para Determinar el Riesgo en h  
Auditoria Forense

Cumple con los requisitos para optar al título de:  
Contador Público

Firma del Tutor



---

Firma Jurado



---

Firma Jurado



Santa Marta, 01 abril 2023.

## Dedicatoria

*A Nuestros padres y docentes  
Por siempre apoyarnos y ser piezas fundamentales  
en nuestro aprendizaje y desarrollo de esta monografía, por  
brindarnos sus consejos para mejorar como seres humanos  
y para llegar a destacar  
Como excelentes profesionales.*

## Contenido

<b>Resumen .....</b>	<b>8</b>
<b>Abstract.....</b>	<b>10</b>
<b>Introducción.....</b>	<b>11</b>
<b>Antecedentes. ....</b>	<b>13</b>
<b>Objetivos .....</b>	<b>17</b>
<b>Objetivo General. ....</b>	<b>17</b>
<b>Objetivos específicos. ....</b>	<b>17</b>
<b>Justificación .....</b>	<b>18</b>
<b>Marco Teórico .....</b>	<b>19</b>
<b>La auditoría forense .....</b>	<b>19</b>
<b>Habilidades para la auditoria forense .....</b>	<b>20</b>
<b>Riesgos de la auditoria forense.....</b>	<b>22</b>
<b>Diseño Metodológico .....</b>	<b>24</b>
<b>Tipo de investigación.....</b>	<b>24</b>
<b>Método de investigación.....</b>	<b>24</b>
<b>Fuente de información .....</b>	<b>25</b>
<b>Resultados y Análisis De Resultados .....</b>	<b>26</b>
<b>Conclusiones .....</b>	<b>28</b>

**Lista de Ilustraciones**

**Ilustración 1, Habilidades del Auditor Forense y sus Características ..... 21**

## Resumen

Desde sus inicios, la contaduría pública es una gran aliada para la prevención y detección de los riesgos de fraudes contables y financieros, sin embargo, su ejercicio requiere de unas habilidades fundamentales, que son una fortaleza para determinar dichos riesgos en la auditoría contable, siendo esto la principal motivación para la elaboración de la presente investigación monográfica, cuyo objetivo es precisamente establecer las habilidades fundamentales del auditor como fortaleza para determinar el riesgo en la auditoría forense. Para esto se inició con la elaboración de referencias bibliográficas de literatura científica sobre el tema, seguido de un análisis de la información, todo este trabajo realizado permitió al finalizar evidenciar que, dentro de las muchas habilidades, sin lugar a dudas la principal es la capacidad investigativa, acompañada de la habilidad comunicativa y de escucha, como también el amplio conocimiento de técnicas y el escepticismo profesional, todo esto bajo una gran ética profesional.

**Palabras Claves:** Habilidades, Auditoría forense, Riesgos.

### **Abstract**

Since its inception, public accounting has been a great ally for the prevention and detection of accounting and financial fraud risks, however, its exercise requires fundamental skills, which are a strength to determine such risks in accounting auditing, being This is the main motivation for the elaboration of the present monographic investigation, whose objective is precisely to establish the fundamental skills of the auditor as a strength to determine the risk in the forensic audit. For this, it began with the elaboration of bibliographic referencing of scientific literature on the subject, followed by an analysis of the information, all this work carried out allowed, at the end, to show that, among the many skills, without a doubt the main one is the ability investigative, accompanied by communication and listening skills, as well as extensive knowledge of techniques and professional skepticism, all this under a great professional ethic.

Keywords: Skills, Forensic Audit, Risks.

## Introducción

Si bien es cierto que la corrupción, ha existido a través de los tiempos, esta se ha incrementado en los últimos años, debido al auge tecnológico y las grandes alianzas que se han establecido en el sector comercial, convirtiéndose esto en un gran reto para los auditores forenses, quienes tienen el deber de detectar algún tipo de fraudes o lavado de activos, sin embargo, para ello se requiere contar con una serie de conocimientos, técnicas y habilidades con los que se pueda hacer frente al mismo, y es aquí en donde la auditoría forense cobra importancia, toda vez que esta se convierte en una herramienta vital a través de la cual se indaga, recolecta, analiza e identifica los hechos que evidencian algún tipo de alteración o fraude a nivel financiero.

Las premisas anteriores son precisamente las que motivan el desarrollo de la presente monografía, la cual requirió, iniciar con una recolección y organización de información bibliográfica sobre el tema, interpretando y analizando los referentes y antecedentes sobre el mismo.

Esta monografía, se considera de gran relevancia precisamente porque permite ampliar conocimiento generando conclusiones, pero, sobre todo porque brinda valiosos aportes en relación a aspectos relevantes en cuanto a las habilidades fundamentales para determinar el riesgo en la auditoría forense, de manera tal que se pueda incentivar un proceso investigativo más exhaustivo y sentar bases para nuevas monografías y porque no, insumos para futuras investigaciones.

Vale la pena agregar que una de las grandes motivaciones para llevar a cabo el presente trabajo, es entre muchas otras, lograr realizar un acercamiento al proceso investigativo que todo profesional en contaduría pública debe ejercer en forma constante, con el fin de aplicar acciones basadas en estudios realizados y así mantenerse vigente acorde a las exigencias en esta nueva era y es, precisamente aquí en1 donde la presente investigación centra su atención. Se espera pues, brindar a través de esta una información coherente y objetiva sobre este tema

### **Antecedentes.**

En relación a la revisión de antecedentes, se encontraron estudios nacionales e internacionales, para esto se utilizaron buscadores de revistas académicas y científicas tales como Scielo, Refseek, Dialnet, Google académico y Redalyc., se encontraron muchos estudios referentes a este tema, de los cuales vale la pena señalar los siguientes:

Fakih & El-Mousawi, (2021). Desarrollaron un estudio en Beirut capital del Líbano, motivados por la necesidad urgente de realizar una auditoria forense en el sector público en el Líbano para descubrir cualquier cuenta sospechosa en el Banque du Liban (BDL). Por lo que había la necesidad de conocer las habilidades en los miembros de Contadores Públicos Certificados (LACPA), para ello se utilizó un cuestionario estilo Likert de cinco puntos construido y distribuido a la muestra que consistió en 300 miembros de LACPA. El estudio arrojó algunos resultados importantes, principalmente que los miembros de LACPA tenían cuatro de las cinco habilidades principales requeridas para practicar la contabilidad o auditoria forense, y hay una falta en la habilidad restante que es ingenio rápido y pensamiento analítico.

Rincón y Piracon (2020). A través de la Universidad de Santo Tomás Seccional de Tunja, llevó a cabo una investigación cualitativa descriptiva, la cual apuntó a reconocer los procedimientos y técnicas utilizados por la auditoria forense en la prevención y detección de los fraudes corporativos, la que concluyo reconociendo como una gran herramientas de la auditoria forense todas las técnicas y herramientas que esta emplea en sus procesos, sobre todo resaltando la importancia que está tiene para el contador público en cuanto a su labor de prevención y detección de fraudes financieros, aun cuando señala que existen fallas en relación al marco normativo de la misma.

Por otro lado, Caballero, Zambrano & Herazo (2018). Llevaron a cabo un estudio de revisión bibliográfica con el fin de Establecer las técnicas aplicadas a la auditoría forense que, el contador público debe conocer y aplicar para prevenir el fraude. Los autores señalan que si bien existen muchas técnicas desde la auditoría forense a través de las cuales no tan solo se puede prevenir sino también detectar todo tipo de fraudes a nivel financiero, hace falta que desde las universidades, desde las facultades de ciencias empresariales hagan un mayor énfasis en el desarrollo de dichas técnicas, dado que los contadores públicos llevan sobre sus hombros una enorme responsabilidad en torno a la prevención y detección de fraudes.

Advíncula & Aponte (2014). A través de la Universidad Del Valle, Llevaron una investigación con el fin de Determinar el rol del Contador Público en la aplicación de la Auditoría Forense, a través de la cual aseguran que existen falencias en los contadores públicos en torno a las bases o conocimiento amplio que se requiere para abordar el proceso de auditoría forense, lo cual se convierte en una gran falencia toda vez que estos tienen la gran responsabilidad de prevenir y detectar fraudes financieros que pongan en riesgo los procesos internos y externos de las organizaciones.

Ramos (2012). Desarrollo una investigación a través de la cual buscó determinar las habilidades que presentaban los contadores públicos, sobre todo en relación al aprendizaje y la profundización de las temáticas necesaria para abordar la auditoría forense, con el fin de llevar a cabo en forma eficiente el ejercicio de la misma. Lo que le permitió concluir que existe un amplio concepto por parte de los contadores públicos en relación a los conceptos tanto jurídicos y legales de la misma lo cual se considera una fortaleza al momento de ejercer esta profesión.

En la ciudad de Medellín, Agudelo, Sánchez y Villada (2008) realizaron un estudio a través de la universidad de Antioquia, en el que reconocen que el contador público está llamado

a prevenir y detectar casos de corrupción en el sector público a través de la auditoria forense, lo cual requiere de una gran capacidad intelectual para poder desarrollar el papel de perito, testigo experto o consultor y lograr detectar aspectos técnicos que se escapan muchas veces al conocimiento de los jueces, sin embargo, concluyen que dado el caso que la auditoria forense es un campo nuevo para los contadores públicos, quienes la vienen ejerciendo quizás sin saberlo, pero para ello se requiere de un gran trabajo intelectual y un vasto conocimiento al respecto, por lo que señalan, se hace necesario la existencia de una normatividad propia para la auditoria forense, donde se señale claramente los procedimientos, las cualidades personales y profesionales, para ejercerla, como también la necesidad imperante de ampliar el conocimiento y práctica de la auditoria forense a través de una adecuación desde el currículo universitario.

Karr (2005). Realizó un estudio en la ciudad de Pensilvania, con el objetivo de conocer qué tan relevante era la educación contable y los planes de estudios de las universidades en la preparación adecuada de los futuros contadores para trabajar en los entornos complejos de hoy. Motivada por la necesidad que había de contar con contadores equipados con habilidades únicas para abordar la auditoria forense, el estudio arrojó que existe un gran problema en encontrar suficientes profesionales calificados para llevar a cabo este proceso, señala que, alrededor del 30 por ciento de las debilidades materiales se relacionan con problemas de personal suficiente con las calificaciones adecuadas, así mismo sugiere una clara oportunidad para que la educación ayude a abordar parte del déficit.

El contador público enfrenta nuevos desafíos impuestos por esta sociedad en la que se vive un gran auge tecnológico y empresarial, lo que ha generado un crecimiento desmesurado en relación a las transacciones financieras, además del surgimiento y posicionamiento de nuevas empresas en los diferentes sectores empresariales y económicos a nivel nacional e internacional,

lo anterior, lamentablemente ha incrementado el fraude y la corrupción, lo cual no es ajeno a los contadores públicos especialistas en auditoría forense, quienes tienen la gran responsabilidad de detectarlos, sin embargo, ante estos se requiere de la puesta en marcha de la auditoría forense, que demanda de un proceso exhaustivo a través del cual se pretende combatir la corrupción.

Sin embargo, si bien es cierto que los casos de fraude y corrupción han aumentado la demanda de profesionales del área contable, también lo es que estos, deben estar mucho más preparados sobre todo aquellos contadores públicos que llegan a ejercer la auditoría forense, es aquí donde vale la pena indagar acerca de las habilidades que estos requieren para desarrollar dicha labor.

Lo anterior lleva precisamente a la formulación del problema de la presente investigación: ¿Cuáles son las habilidades fundamentales del auditor como fortaleza para determinar el riesgo de la auditoría forense?

## **Objetivos**

### **Objetivo General.**

- Establecer las habilidades fundamentales del auditor como fortaleza para determinar el riesgo en la auditoria forense

### **Objetivos específicos.**

- Recopilar y organizar información bibliográfica por medio de una revisión sistemática de la literatura sobre las habilidades fundamentales del auditor como fortaleza para determinar el riesgo en la auditoria forense.
- Interpretar y análisis la información revisada en las diferentes fuentes bibliográficas que nos permitan identificar las habilidades fundamentales del auditor como fortaleza en la auditoria forense.
- Determinar el impacto de las habilidades del auditor en el riesgo en la auditoria forense.

### **Justificación**

En esta nueva era de avances tecnológicos, en la que se ha suscitado un incremento de nuevas empresas u organizaciones las cuales han generado grandes alianzas comerciales que han permitido un aumento no tan sólo en el patrimonio, sino también en los ingresos financieros, se han elevado también los factores de riesgos de fraudes y corrupción en las manejos y transacciones financieras, lo cual demanda la contratación de profesionales que hagan frente a esta problemática, es aquí donde la auditoria forense se hace necesaria.

Sin embargo, a pesar que en este tipo de procesos de fraude interviene todo un equipo de profesionales, entre los cuales están los abogados y jueces, y que por lo general se solicita a los auditores forenses, que son especialistas en esta rama de la contaduría pública para que se encarguen de dinamizar el proceso de indagar, recopilar y analizar los hechos que generaron el fraude, se requiere además una serie de habilidades que deben poseer y que son una gran fortaleza para determinar los riesgos en este proceso, vale entonces la pena indagar cuáles son precisamente esas habilidades que se requieren.

Todo lo anterior motiva la puesta en marcha de la presente investigación, con el fin de brindar un mayor conocimiento en relación a las habilidades fundamentales de los contadores públicos en torno a la auditoria forense, buscando con esta favorecer su desempeño frente a este proceso, toda vez que en estos recae la responsabilidad de prevenir y detectar los fraudes financieros,

Por otro lado, permite realizar un acercamiento al proceso investigativo, que todo contador público debe desarrollar en forma constante para poder no tan solo ampliar sus conocimientos, sino también fortalecer la capacidad crítica tan necesaria en este campo de acción.

## **Marco Teórico**

### **La auditoría forense.**

En torno a la auditoría forense, se puede señalar que esta es una actividad en la que interviene un gran equipo multidisciplinario, que desarrollan todo un proceso estructurado, en el que participan desde contadores, auditores, investigadores, abogados, y expertos en grafología informática, entre otros, este equipo puede variar acorde a los tipos de empresas, dimensiones y según la diversidad de operaciones de las mismas, requiriéndose quizás profesionales de otras ramas, tales como los ingenieros de sistemas, ingenieros agrónomos, ingenieros forestales, químicos, metalúrgicos, entre otros, los que realizan el proceso investigativo bajo la dirección de los auditores forenses. Panez (1986)

La auditoría forense es considerada como el arte de la escucha activa y la capacidad de análisis de hechos financieros, con el fin de lograr una mejora en torno a los procesos que optimizan el control y la forma de realizar los procedimientos financieros y económicos de las entidades y las transacciones. Otero (2009).

Puede también decirse que la auditoría forense es un proceso a través del cual se puede obtener y a la vez evaluar todo el proceso interno de una empresa, esto con el fin de optimizar los recursos económicos y financieros de una organización con el propósito de que sus procesos y actividades sean más eficientes y eficaces, buscando de esta manera el mejoramiento continuo que permita la preservación de los recursos y la toma de decisiones en las empresas. Bedoya (2019)

### **Habilidades para la auditoría forense.**

Dentro de las habilidades que se contemplan deben tener los auditores forenses están: La idoneidad a nivel profesional, deben gozar de una ética intachable, capacidad analítica y una vasta experiencia en el ejercicio de la misma. Ramos (2012). Así mismo, se requiere un amplio conocimiento de la parte contable y de auditoría, como también de la normatividad sobre todo de lo concerniente a la valoración de control y riesgos, todo esto acompañado de habilidad investigativa, capacidad de detective. (Cano, & Lugo 2009).

Por otro lado, Parra, Ochoa & Dueñas (2022) citando a Delgado (2007). Señalan que de las habilidades más importantes con las que debe contar todo profesional de la contaduría o un auditor forense son: Una gran habilidad para la investigación, de tal manera que no deje escapar un solo detalle, capacidad para el análisis y la interpretación de la información, asumiendo esta con total objetividad, requiere también de mucha suspicacia, con la que pueda conocer e identificar el perfil psicológico de los delincuentes que suelen llevar a cabo acciones delictivas y fraudulentas, debe además saber trabajar bajo presión, poseer habilidades comunicativas y persuasivas que le permitan elaborar dictámenes y sustentar estos ante quien corresponda, y no menos importante es el poseer un amplio conocimiento tanto de fondo como de forma de todas las leyes encargadas de regular y sancionar los actos delictivos, así mismo, debe poseer destrezas para la mediación y la negociación, acordes al campo de acción o contexto en el que se desarrolle, es importante también que posea una gran flexibilidad o capacidad para la adaptación, además de un escepticismo profesional sobre todo para asumir cambios en los procesos e iniciar otras etapas investigativas.

Cabe resaltar que no solo los auditores forenses poseen estas habilidades, sino que estas además poseen características especiales que les permiten desarrollar un mejor trabajo de investigación como lo muestra en la siguiente tabla:

HABILIDADES DEL AUDITOR FORENSE	CARACTERISTICAS
<b>ESCEPTISIMO PROFESIONAL</b>	Permite al auditor poseer una atención espe indicativo de incorrección.
<b>ÉTICA PROFESIONAL</b>	Actuar con buena fe, dignidad, resp honestidad en el desempeño d
<b>OBJETIVIDAD</b>	Mantener una actitud men evitando situaciones
<b>CAPACIDAD DE INVESTIGACIÓN</b>	Ser inquisitivo e nivel legal system
<b>MENTALIDAD ABIERTA</b>	
<b>INDEPENDENCIA MENTAL</b>	
<b>CAPACIDAD ANALITICA</b>	
<b>EMPATICO</b>	
<b>RESP</b>	

**Ilustración 1, Habilidades del Auditor Forense y sus Características.**

En fin, los contadores públicos y los auditores forenses deben destacarse por su idoneidad, caracterizarse por poseer una excelente capacidad intelectual, por su ética y gran sentido de liderazgo al momento de hacer frente al control de los procesos u operaciones de la compañía, debe ser también capaz de emitir informes donde se refleje la aplicación de políticas, controles y procedimientos, en los que se evidencie una clara y concreta información financiera en un período estipulado o determinado. (Álvarez & Rivera 2006)

**Riesgos de la auditoría forense.**

El riesgo en la auditoría forense puede llegar a surgir a causas de las falencias a nivel interno y de las amenazas que puedan existir a nivel externo, estas pueden ser cuantificables y otras definitivamente no, debido en algunos casos a una inadecuada estructuración en los procesos de tipo organizativo o a una falta relacionada a falta de controles. Gaitán (2006).

Los riesgos pueden tener origen en una competencia desleal, la deficiente calidad de los productos, algunas exigencias exageradas en el gremio de los empleados, quienes llegan a promover huelgas, como también la iliquidez, los aumentos de precios por parte de los proveedores, la pérdida de la imagen empresarial e inadecuado procesos de auditoría interna y externa en donde no se ha ejercido o aplicado ningún tipo de autocontrol, (Cano, Bustamante & Chanci. (2020).

En cuanto a los riesgos en la auditoría forense, Dentro de los riesgos más frecuentes de la auditoría forense pueden señalarse: el que el auditor llegue a dar una opinión inapropiada sobre todo cuando la información de tipo financiero, administrativo, operacional o gestión este elaborada erróneamente. Pardo y Ramírez (2006).

El riesgo contable está muy ligado a la alteración o manipulación de los registros presentando una omisión de asientos, asientos falsos, alteración de sumas, alteración de documentos o incluso destrucción de documentos, por lo que prevenir , reducir y detectar estos riesgos es una gran labor para la auditoría forense, toda vez que con ello logra evitar los fraudes financieros que pueden suceder en los pasivos, activos, ingresos, patrimonio, cuentas de orden y gastos , por lo que se requiere llevar un exhaustivo control por los encargados de la parte contable. (Giraldo & Soto 2020).

Realmente, en la prevención de los fraudes financieros, se requiere de un control y revisión en los diversos procesos que involucran movimientos y transacciones, de los que se puede evitar o mitigar los factores de riesgos contables o financieros. (Ramírez, Sanandrés & Ramírez 2018).

También es importante estructurar un esquema que permita precisamente prevenir o detectar posibles fraudes, así mismo, debe desarrollar un esquema estructurado para tener control en la prevención y detección de los mismos, identificando además algunas prácticas erróneas reduciendo con ello los niveles de riesgos. (Galvis y Roa 2008).

Los contadores públicos, deben tener una gran capacidad para lograr identificar, registrar e interpretar toda información financiera, generando oportunamente correctivos, así mismo, es importante que desarrolle sus habilidades y conocimientos relacionados con la auditoria forense de manera que pueda aplicar medidas oportunas que ayuden en la prevención de la ocurrencia de riesgos y fraudes. (Soto & Paillacar 2004).

## **Diseño Metodológico**

### **Tipo de investigación.**

En el presente trabajo se empleó la investigación de tipo exploratoria y descriptiva, ya que permitió la identificación de características propias de la investigación, señalando formas de conductas y actitudes propias del universo. Los estudios descriptivos acuden a técnicas específicas en la recolección de información, donde pueden utilizarse informes y documentos elaborados por otros investigadores. Es por ello, que esta investigación es producto de una búsqueda en artículos científicos de revistas colombianas sobre la importancia de la auditoría forense con la cual se pretende elaborar un estado del arte. (Méndez, 1998)

Se requirió por lo tanto la puesta en marcha de un rastreo bibliográfico de la literatura científica sobre el presente tema, posteriormente se realizó un análisis de la información, con el cual se pretende establecer las Habilidades fundamentales como fortaleza para determinar los riesgos en la auditoría forense.

### **Método de investigación.**

El método empleado es el inductivo, el cual hace referencia a una argumentación o raciocinio y requiere de un análisis ordenado, lógico y coherente sobre el problema investigado, tomando de referencia premisas verdaderas con el objetivo de establecer conclusiones que parten de lo general a lo particular. (Méndez, 1998).

En esta investigación se empleó por lo tanto el método inductivo, ya que se hizo necesaria la búsqueda de diferentes artículos científicos sobre la auditoría forense y las habilidades fundamentales de la misma, para poder elaborar el estado del arte.

**Fuente de información.**

En este trabajo de investigación monográfica se emplearon fuentes secundarias, ya que se requirió de recopilar información a través libros, artículos científicos y revistas indexadas.

## Resultados y Análisis De Resultados

No hay dudas que en la actualidad el tema de las auditorias forenses ha cobrado fuerza, por lo que se ha tornado imprescindible conocer las habilidades fundamentales para determinar riesgo en la auditoria forense.

El reto de los contadores públicos es precisamente prevenir y detectar fraudes financieros, de manera tal que eviten que estos requieran la intervención de auditores forenses, que son especialistas en la investigación de procesos fraudulentos que ponen en riesgos el futuro empresarial.

Dentro de los muchos autores que han investigado al respecto, resulta importante lo señalado por Advíncula & Aponte (2014)., quienes sostienen que existen falencias en los contadores públicos en torno a las bases o conocimiento amplio que se requiere para abordar el proceso de auditoria forense, lo cual se convierte en una gran falencia toda vez que estos tienen la gran responsabilidad de prevenir y detectar fraudes financieros que pongan en riesgo los procesos internos y externos de las organizaciones.

Ante el anterior postulado, se considera relevante considerar que precisamente por ser la prevención y detección de los riesgos financieros una de las labores que debe desempeñar los contadores públicos, si se hace necesario e imprescindible que estos posean y desarrollen las habilidades que le permiten identificar y actuar ante los mismos. Si bien la auditoria forense hace parte de una especialización de la contaduría pública, esto no determina que los contadores tengan falencias en torno a estas habilidades, pues en su formación conocen e identifican los correctos e inadecuados manejos que se pueden dar en la parte financiera obviamente a través de una

especialización ampliarían no tan solo sus conocimientos sino también aprenderían técnicas y fortalecerían sus habilidades.

Vale la pena también analizar lo señalado por Álvarez & Rivera (2006), al sostener que los contadores públicos y los auditores forenses se deben destacarse por su idoneidad y liderazgo, además de caracterizarse por poseer habilidades para los informes escritos, para la observación, la comunicación entre muchas otras.

En cuanto a lo anterior, resulta importante señalar que, en efecto, las habilidades de escucha activa y capacidad comunicativa son clave en los procesos de auditoría y permiten evitar riesgos financieros, como también lo es la capacidad de liderazgo, la organización, la capacidad de análisis y de observación, son sin dudas imprescindibles en este proceso que recae en los contadores públicos.

Por último, resulta relevante el postulado de Karr (2005). Al asegurar que existe un gran problema en encontrar suficientes profesionales calificados para llevar a cabo el proceso de auditoría forense, señalando que, alrededor del 30 por ciento de las debilidades materiales se relacionan con problemas de personal suficiente con las calificaciones adecuadas, así mismo sugiere una clara oportunidad para que la educación ayude a abordar parte del déficit.

Al existir un déficit de profesionales en auditoría forense, esto se ha convertido las universidades que forman a los contadores públicos, han reforzado las habilidades requeridas para la detección de riesgos de fraudes, habilidades que no han dejado a manos de una formación empírica, sino que es el resultado de una serie de conocimientos y entrenamiento.

## Conclusiones

Al concluir la presente investigación monográfica, sobre las Habilidades fundamentales como fortaleza para determinar riesgos en la auditoria forense y luego de analizar los postulados de diferentes autores que sustentan la misma, se puede afirmar que son muchas las habilidades que para esto se requieren, las cuales van desde una gran habilidad para la observación y el análisis

hasta la destreza investigativa, no siendo menos importante la capacidad de liderazgo, la comunicación, y los conocimientos sobre las normas y aspectos jurídicos que rigen este proceso.

Sin embargo, ninguna de estas habilidades seria clave sin la ética profesional, la cual es indispensable para el trabajo idóneo y profesional que se espera.

Si bien es cierto que para la auditoria forense se requiere de unos conocimientos más amplios, toda vez que esta hace parte de una especialización de la contaduría pública y que al momento de accionar o poner en marcha este proceso se requiere de un trabajo en equipo de otros profesionales, tales como abogados, contadores e ingenieros de sistemas entre otros, también lo es que en los contadores públicos recae en gran medida la labor de prevención y detección de los fraudes contables y financieros, por lo tanto son estos los llamados a desarrollar habilidades puntuales que le permitan ejecutar planes o acciones para evitar dichos riesgos.

En relación a la literatura encontrada, vale la pena señalar que existe una amplia información científica sobre el tema, lo que permitió afianzar conocimientos no tan solo en torno a las habilidades que deben poseer los contadores ante los riesgos financieros, sino también en aspectos tales como la ética profesional, la cual es clave en los procesos contables y financieros.

Por último, esta investigación, permitió además conocer que este no es un tema nuevo, pues ha estado presente en diferentes épocas de la humanidad, sobre todo en momentos en los que los recursos del patrimonio nacional han estado en crisis, por ello, las habilidades de los

contadores públicos ante los riesgos de fraudes, son clave para salvar y sacar adelante empresas y organizaciones mejorando con ello la economía del país, pero también para dignificar esta hermosa profesión.

## Referencias Bibliográficas

- Advíncula, D. & Aponte, E. (2014). El rol del contador público en la aplicación de la Auditoría Forense.  
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/10663>
- Agudelo, L. Sánchez, D. & Villada, R. (2008). Auditoría forense, un nuevo campo de acción para la profesión contable frente al fenómeno de la corrupción en el sector público en Colombia.  
<https://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/19969>
- Álvarez, M. (2002). El contador público y su responsabilidad social. Departamento de ciencias contables. Universidad De Antioquia. Consultado el 11 de abril de 2023.  
Disponible en:  
[https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/4945/1/%c3%81lvarezM\\_2002\\_Con%20tadorP%c3%bablicoResponsabilidadSocial.pdf](https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/4945/1/%c3%81lvarezM_2002_Con%20tadorP%c3%bablicoResponsabilidadSocial.pdf)
- Álvarez, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 37(2-3), 53-59.  
<https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>
- Arcila, H. (2018). Auditoría forense. IMCP.  
<https://books.google.com.co/books?hl=es&lr=&id=CM5XDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT>

[13&dq=habilidades+del+auditor+frente+a+los+riesgos+en+la+auditoria+forense&ots=pMszs9412q&sig=p9q2vBu5xNUo3nv-GJqg73B3Eeo&redir\\_esc=y#v=onepage&q=habilidades%20del%20auditor%20frente%20a%20los%20riesgos%20en%20la%20auditoria%20forense&f=false](https://repository.unilivre.edu.co/bitstream/handle/10901/20120/ORGEN%2C%20EVOLUCI%C3%93N%20Y%20PERSPECTIVA%20DE%20LA%20AUDITORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Bedoya, L. (2019). Origen, evolución y perspectiva de la auditoría. Una mirada histórica. Recuperado el 9 de abril de 2023. Disponible en:  
<https://repository.unilivre.edu.co/bitstream/handle/10901/20120/ORGEN%2C%20EVOLUCI%C3%93N%20Y%20PERSPECTIVA%20DE%20LA%20AUDITORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cano C & Lugo C. (2009) Auditoria financiera forense en la investigación de delitos económicos y financieros, lavado de dinero y financiación del terrorismo. Bogotá ECOE Ediciones.
- Cano, V. Bustamante, J. & Chanci, K. (2020). Principales características del proceso formativo de los contadores públicos en auditoria forense en Colombia. Consultado el 9 de abril de 2023. Disponible en:  
<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/1611/Proceso%20formativo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Fakih, I., & El-Mousawi, H. (2021). Extent of Availability of Necessary Skills in LACPA Members to Practice Forensic Accounting—An Exploratory Study. *IOSR J Bus Manag*, 23(1), 1-11.

[https://www.researchgate.net/profile/Hasan-El-Mousawi/publication/348940290\\_Extent\\_of\\_Availability\\_of\\_Necessary\\_Skills\\_in\\_LACPA\\_Members\\_to\\_Practice\\_Forensic\\_Accounting\\_-\\_An\\_Exploratory\\_Study/links/6018346892851c2d4d0d8562/Extent-of-Availability-of-Necessary-Skills-in-LACPA-Members-to-Practice-Forensic-Accounting-An-Exploratory-Study.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Hasan-El-Mousawi/publication/348940290_Extent_of_Availability_of_Necessary_Skills_in_LACPA_Members_to_Practice_Forensic_Accounting_-_An_Exploratory_Study/links/6018346892851c2d4d0d8562/Extent-of-Availability-of-Necessary-Skills-in-LACPA-Members-to-Practice-Forensic-Accounting-An-Exploratory-Study.pdf)
- Gaitán, C. (2006). La Administración de Riesgos Empresarial ERM y la Revisoría Fiscal. III Encuentro de Docentes de Revisoría Fiscal. Pontificia Universidad Javeriana de Bogota, 30.

[https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias\\_rev\\_fiscal\\_foro\\_firma\\_s/eventos\\_rev\\_fiscal/III\\_revisoría\\_fiscal/ponencia\\_rodrigo\\_estupinan\\_u\\_rosario.pdf](https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias_rev_fiscal_foro_firma_s/eventos_rev_fiscal/III_revisoría_fiscal/ponencia_rodrigo_estupinan_u_rosario.pdf)
- Galvis, A. & Roa, L. (2008). Análisis de la Auditoría forense como herramienta para mejorar la responsabilidad social empresarial del contador público en las empresas del estado. Trabajo de grado Contador Público. Bogotá DC: Universidad de San Buenaventura. Facultad de Ciencias Empresariales, <http://biblioteca.usbbog.edu.co:8080/Biblioteca/BDigital/43141.pdf>

- Giraldo, E. Soto, M. (2020). Una aproximación a la auditoría forense en la formación del contador público. *Ágora revista virtual de estudiante* (10). ISSN 2422 3938. Consultado el 7 de abril de 2023. Disponible en: <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/786/895>
- González, B., Ochoa, A., & Dueñas, R. (2022) Habilidades estratégicas del auditor forense contable y su impacto social como herramienta en la detección y prevención del fraude. <http://www.aeca1.org/xixcongresoaecca/cd/47h.pdf>
- Karr, S. (2005). "Is accounting education relevant? Many are questioning the quality--not to mention the quantity--of accounting graduates and their abilities to handle the onslaught of complex transactions and technical regulations. Are the schools--and the students--preparing for accounting in the 'real world?'" *Financial Executive*, vol. 21, no. 5, June 2005, pp. 40+. *Gale Academic*. Accessed 12 Apr. 2023. <https://go.gale.com/ps/i.do?id=GALE%7CA133262325&sid=googleScholar&v=2.1&it=r&linkaccess=abs&issn=08954186&p=AONE&sw=w&userGroupName=anon%7Eff5e134f>
- Méndez, C. (1998). Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias económicas, contables y administrativas. 2 ediciones. Editorial Mc Graw Hill.
- Otero, L. (2009). Auditoría forense como soporte de la auditoría interna. *Materiales de clase*. Servicio de Consultoría BDO.

<http://iuai.org.uy/uploads/presentaciones/jornadas/4/Auditoria%20Forense%20como%20apoyo%20de%20la%20Auditoria%20Interna%20Leticia%20Otero.pdf>

- Panez, J. (1986) Auditoria Contemporánea. Lima: Iberoamericana de Editores SA.
- Pardo, L. & Ramírez, R. (2016). Características y competencias del contador para ejercer una auditoría forense. [https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria\\_publica/648/](https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/648/)
- Parra, B., Ochoa, A., & Dueñas, R. (2022). Habilidades estratégicas del auditor forense contable y su impacto social como herramienta en la detección y prevención del fraude. <http://www.aeca1.org/xixcongresoaecca/cd/47h.pdf>
- Ramírez, A. Sanandrés, L., & Ramírez, R. (2018). Auditoria forense una herramienta de prevención del fraude. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (noviembre). <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/auditoria-forense-fraude.html>
- Ramos, M. (2012). Debilidades formativas del Contador Público Udeceista frente a la auditoria forense. Universidad de Cartagena. <https://repositorio.unicartagena.edu.co/handle/11227/2249>
- Rincón, E. & Piracón, A. (2020). La auditoría forense como instrumento de apoyo al contador público, en la prevención y detección del fraude corporativo. Consultado el 11 de abril de 2023. Disponible en:

<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/28799/2020alexpiracon.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

- Soto, G., & Paillacar, C. (2004). Auditoría forense: Una nueva especialidad. *Capic Review*, (2), 1. <file:///C:/Users/USUARIO/Documents/Karolaine/Dialnet-AuditoriaForense-2573420.pdf>