

RELEVANCIA DE LA CONTABILIDAD FORENSE EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES EN EMPRESAS COLOMBIANAS.

Nathalie Sofia Torres Coneo1, Juan David Barraza Trespalacios.

RESUMEN

La contabilidad forense es una herramienta fundamental para identificar y evitar fraudes que ponen en riesgo el patrimonio de las organizaciones en el complicado panorama empresarial colombiano. A través de un enfoque hermenéutico utilizando un método de revisión bibliográfica y análisis de datos de la plataforma Google Scholar y Redalyc, este artículo examina las técnicas especializadas que hacen posible la detección de anomalías financieras que no son evidentes a simple vista. El propósito de este estudio es analizar la implementación práctica de estas herramientas en el ámbito local para evidenciar cómo fortalecen el control interno y reducen los riesgos. A manera de conclusión, la aplicación de esta disciplina es esencial para garantizar la transparencia y aumentar la confianza de los inversores en el mercado colombiano; además que permite la protección de los activos.

PALABRAS CLAVE

Anomalías financieras, Auditoría forense, Contabilidad forense, Control interno, Corrupción institucional, Enfoque hermenéutico, Fraude financiero, Lavado de activos

ABSTRACT

Forensic accounting is a fundamental tool for identifying and preventing fraud that jeopardizes the assets of organizations in the complex Colombian business landscape. Through a hermeneutic approach, using a literature review and data analysis method from the Google Scholar and Redalyc platforms, this article examines the specialized techniques that enable the detection of financial anomalies that are not readily apparent. The purpose of this study is to analyze the practical implementation of these tools in the local context to demonstrate how they strengthen internal control and reduce risks. In conclusion, the application of this discipline is essential to guarantee transparency and increase investor confidence in the Colombian market; it also allows for the protection of assets.

KEYWORDS

Financial anomalies, Forensic auditing, Forensic accounting, Internal control, Institutional corruption, Hermeneutic approach, Financial fraud, Money laundering

INTRODUCCIÓN

En un contexto empresarial globalizado y muy complejo, la expansión de actos criminales como el fraude financiero y el lavado de activos se ha vuelto uno de los principales retos para la estabilidad organizacional.

1 Proyecto de aula de estudiantes de Contaduría Pública Universidad Libre nathalies-torresc@unilibre.edu.co, juand-barrazat@unilibre.edu.co

En Colombia, este problema requiere no solo de sistemas de control tradicionales, sino también del uso de disciplinas especializadas que puedan actuar con precisión ante la sofisticación que presentan los delitos económicos.

En este panorama, la contabilidad forense se presenta como un elemento crucial en las investigaciones financieras y criminalísticas, ya que proporciona las herramientas técnicas adecuadas para detectar irregularidades que escapan a la auditoría convencional. El desarrollo de esta disciplina ha permitido pasar de una perspectiva puramente reactiva a una visión integral y preventiva.

En Colombia, esta cuestión requiere no únicamente sistemas de control convencionales, sino también la puesta en funcionamiento de disciplinas especializadas que puedan responder con exactitud ante la complejidad de los delitos económicos. En este contexto, la contabilidad forense se convierte en un elemento esencial de la investigación criminalística y financiera, ya que ofrece las herramientas técnicas indispensables para identificar irregularidades que no son detectadas por la auditoría convencional. El progreso de esta disciplina ha hecho posible pasar de un enfoque meramente reactivo a una perspectiva preventiva y sistémica.

En la actualidad, la incorporación de tecnologías emergentes, como las herramientas digitales y la inteligencia artificial, ha aumentado la capacidad para detectar con anticipación. Esto se debe a que ahora es posible examinar grandes cantidades de datos para descubrir patrones fraudulentos de manera más eficiente.

Sin embargo, el éxito de la contabilidad forense no se basa solo en la tecnología; también requiere una sólida base ética y una comprensión del trabajo científico que fundamenta estas prácticas. Este artículo tiene como objetivo subrayar el papel crucial que juega la contabilidad forense en el entorno empresarial colombiano. Se lleva a cabo un análisis hermenéutico de técnicas y habilidades mediante una revisión bibliográfica para proteger los activos organizacionales y aumentar la confianza de los inversores.

Sin embargo, la eficacia de la contabilidad forense no solamente está determinada por la tecnología, sino también por un marco ético firme y el entendimiento del trabajo científico que sustenta estas prácticas.

El propósito de este artículo es resaltar la relevancia de la contabilidad forense en el contexto empresarial de Colombia. Se examinan, desde una perspectiva hermenéutica, las competencias y métodos que posibilitan la protección del patrimonio de una organización y el fortalecimiento de la confianza de los inversores; al igual que se necesita saber el alcance de los sistemas de control y la auditoría ante la manera de cómo se han ingeniado para incurrir en delitos económicos por corrupción y lavado de activos; al igual que busca que los interesados se fijen la solicitud de servicios forenses para revisar las inconsistencias cuando se presenta información contable.

REVISIÓN DE LITERATURA

Las empresas cumplen una labor social al generar empleo para sus colaboradores, cuando estas desarrollan buenas prácticas sociales crecen en su reputación, como lo señalan De La Hoz-Suarez y Alarcón-Lora (2026). Lo ideal es que lo hagan, la realidad es que ante tantas malas prácticas especialmente en la gestión contable, hace su incursión la contabilidad forense.

Por tal razón, Villarreal y su grupo de investigadores (2019) anotan que las técnicas forenses permean las muestras que toma la auditoría tradicional, mientras que Dzul (2024) orienta a los investigadores y quienes ejercen la contabilidad forense a manera de auditoría que la perciban como una disciplina y no se circunscriba sólo a determinar hallazgos en las empresas de tipo contable.

Por lo cual la contabilidad forense actúa con precisión criminalística; ya que su propósito es analizar en detalle las irregularidades financieras que no son obvias a simple vista, mientras que la auditoría ordinaria examina la razonabilidad de los estados financieros, por la otra parte,

la contabilidad forense busca evidencia legal del fraude, investigando los patrones ocultos detrás de las transacciones.

El impacto es inmediato cuando las organizaciones de Colombia, que abarcan tanto a las empresas comerciales como a las entidades sin ánimo de lucro, ponen en práctica estrategias robustas de contabilidad forense; puesto que no solo se protegen los activos tangibles y el patrimonio organizacional, sino que se reduce el riesgo operativo. Al final del día, esto genera un entorno de transparencia que fortalece la confianza de los inversores en el mercado local, promoviendo una economía mucho más sana y segura.

Metodología

En esta sección se detalla el camino metodológico que seguimos para cumplir con el objetivo del artículo. Al tratarse de una investigación teórica y analítica, no trabajamos con números experimentales ni encuestas directas, sino con el análisis detallado de la literatura científica existente sobre la contabilidad forense.

Enfoque de la Investigación

El estudio se desarrolló desde un enfoque cualitativo, utilizando específicamente el método hermenéutico, se eligió la hermenéutica porque el propósito no es solo recopilar textos, sino interpretar, comprender y analizar de fondo las posturas de diferentes autores respecto a cómo la contabilidad forense ayuda a detectar fraudes en el contexto de las empresas en Colombia.

Tipo y Diseño de Investigación

La investigación es de tipo no experimental y se categoriza como una indagación bibliográfica o documental. Esto quiere decir que los documentos institucionales y científicos ya publicados fueron nuestra fuente de información primordial, los cuales analizamos críticamente para elaborar una visión actualizada acerca de la disciplina.

Fuentes de Información y Criterios de Búsqueda
Recopilamos 15 fuentes académicas fundamentales (artículos de revistas indexadas como Cuadernos de Contabilidad, Dominio de las Ciencias o Revista Colombiana de Contabilidad; libros y tesis) para constituir la base de nuestro análisis.

La búsqueda de información se concentró en plataformas y bases de datos académicas utilizando palabras clave específicas conectadas con nuestro tema central:

- “Contabilidad forense”
- “Auditoría forense”
- “Fraude financiero”
- “Lavado de activos en Colombia”
- “Control interno”

Fases del Proceso Investigativo

Para mantener el orden y garantizar la rigurosidad académica, dividimos el trabajo en tres momentos o fases:

- Fase 1: Recopilación y Selección Filtrada; Buscamos literatura científica combinando perspectivas históricas y metodológicas locales (como los estudios en Colombia de Bareño-Dueñas, 2009 o Ramírez y Reina, 2013) con las tendencias más recientes y tecnológicas a nivel global (como la auditoría digital e inteligencia artificial analizadas por González, 2024 y Nigro, 2025).
- Fase 2: Organización y Clasificación; Clasificamos los textos seleccionados según su aporte al artículo. Separamos los documentos que explicaban la teoría y la ética de la profesión (por ejemplo, Coa et al., 2023) de aquellos enfocados netamente en las herramientas técnicas y diferencias con la auditoría tradicional (como Ocampo et al., 2010 y Villarreal et al., 2019).
- Fase 3: Análisis Hermenéutico y Redacción; Leímos críticamente cada texto para cruzar la información, identificar las debilidades del control convencional y estructurar los argumentos que demuestran por qué la contabilidad forense es una urgencia nacional

para proteger los activos y mejorar la confianza del mercado en nuestro país.

RESULTADOS

Existen diferencias de carácter operativo entre la contabilidad forense y la auditoría tradicional. El primer hallazgo importante desmonta el mito de que una auditoría ordinaria es suficiente para frenar los delitos económicos.

Al cruzar los textos de Ocampo et al. (2010) y Villarreal et al. (2019), Cohá Escalante (2025) revisan desde lo público la auditoría forense, se logró categorizar por qué la contabilidad forense posee una precisión criminalística superior.

Comparativa técnica entre la auditoría tradicional y la contabilidad forense.

Criterio de Evaluación	Auditoría Convencional	Contabilidad Forense
Propósito Principal	Evaluar la razonabilidad de los estados financieros.	Buscar la evidencia legal del fraude financiero.
Método de Trabajo	Muestreos selectivos y típicos de transacciones.	Análisis detallado y profundo de patrones ocultos.
Enfoque Temporal	Histórico o retrospectivo (revisar lo ya registrado).	Preventivo, predictivo y sistémico.
Resultado o Entregable	Dictamen u opinión sobre la situación financiera.	Prueba pericial válida ante autoridades judiciales.

El Impacto en el Control Interno y la Confianza Inversionista

En síntesis, los resultados demuestran que cuando las empresas comerciales o entidades sin ánimo de lucro en Colombia aplican de verdad estas estrategias, provocan un efecto cadena positivo. El análisis interpretativo de Bareño-Dueñas (2009) y Zhapa-Amay (2022) comprueba que diseñar e implementar estos mecanismos no es un gasto, sino una urgencia nacional, aunque

el primero revisa cómo se encuentra el panorama de la contabilidad forense en Colombia, especialmente para el lavado de activos y que mecanismos pueden prevenirlo y detectarlo. Los datos clave recopilados confirman que el impacto directo en las empresas colombianas se mide en tres niveles:

Protección del Patrimonio: Se blindan los activos tangibles e intangibles de las conductas delictivas como el blanqueo de dinero.

Reducción del Riesgo Operativo: Al debilitar las oportunidades de fraude, los procesos internos se vuelven más transparentes y eficientes.

Confianza del Mercado: Un entorno empresarial transparente atrae la mirada de inversores locales y extranjeros, promoviendo una economía nacional sana y segura.

DISCUSIÓN

Al analizar e interpretar los resultados obtenidos, se hace evidente que la contabilidad forense en Colombia ha dejado de ser una simple opción técnica para convertirse en una urgencia estratégica dentro del control interno de las organizaciones. A continuación, se contrastan y discuten estos hallazgos a la luz de los estudios revisados.

¿Qué significa realmente estos hallazgos para el entorno local y nacional?

En un país como Colombia, con grandes y serios problemas como el blanqueo de dinero y la corrupción, la implementación de estrategias forenses tiene un impacto social y económico profundo. Al analizar a Bareño-Dueñas (2009), Ramírez y Reina (2013), Duarte (2015) y Vargas (2015) queda claro que la prevención del riesgo de lavado de activos en el sector comercial no debe verse como un gasto operativo o un simple cumplimiento de requisitos legales.

El significado real de estos resultados es que la contabilidad forense actúa como un escudo reputacional y financiero. Cuando una empresa blindas su patrimonio mediante técnicas forenses

preventivas, envía un mensaje de transparencia al mercado. Esto disminuye la incertidumbre y, como señalan Mata-Santana y Reyes-Cárdenas (2024) tanto para empresas privadas como para organizaciones sin fines de lucro, se traduce en una mayor atracción de inversión y en la sostenibilidad económica del país a largo plazo.

La Insuficiencia del Control Tradicional y la Necesidad Forense

Los resultados de la revisión confirman que la auditoría convencional está perdiendo la carrera contra la sofisticación de los delitos económicos modernos. Al comparar las posturas de Ocampo et al. (2010) y Villarreal et al. (2019), coincidimos en que el error de muchas juntas directivas en Colombia es delegar la detección del fraude a los auditores tradicionales. Calvache-Pintado (2025) revisa las tendencias globales en materia de contabilidad forense y su impacto desde una mirada holística. Barros et al. (2019) la visualizan como una estrategia ideal para estar alerta ante los fraudes de las empresas.

Mientras la auditoría ordinaria trabaja sobre la superficie buscando la “razonabilidad” de los saldos, el crimen financiero opera de forma oculta y planeada. Esto significa que, si una empresa solo utiliza controles convencionales, está prácticamente ciega ante fraudes bien estructurados.

Estudios como los de Barros et al. (2020), Hurtado-Guevara y Casanova-Villalba (2022) y Blacio (2024), incluyendo las dinámicas analizadas por Zhapa-Amay y Añazco-Narváez (2022) respaldan firmemente este hallazgo; argumentando que como una excelente herramienta la contabilidad forense aporta una mentalidad investigativa y criminalística que la auditoría común simplemente no posee.

Inferencias a partir de la revisión de literatura relacionada con la Contabilidad Forense

A partir de la revisión documental y el análisis hermenéutico que hemos realizados en este estudio, se presentan las siguientes conclusiones

que dan respuesta directa al objetivo principal de la investigación y resumen sus aportes más significativos, otros datos relevantes que aportan al estudio se encontró que:

Uno de los aportes teóricos más importantes de este trabajo es evidenciar el cambio de paradigma de la disciplina. Se logró estructurar metodológicamente cómo la contabilidad forense ha evolucionado de ser una práctica puramente reactiva (que actúa una vez cometido el delito) a convertirse en un sistema integral, predictivo y preventivo capaz de blindar el control interno organizacional.

El artículo aporta una distinción conceptual y operativa nítida entre la auditoría tradicional y la forense. A través de las matrices comparativas presentadas, se clarifica para los administradores y futuros profesionales que la precisión criminalística forense persigue la evidencia legal del fraude mediante la detección de patrones ocultos, superando los muestreos selectivos convencionales.

La investigación genera valor al contrastar el impacto de las tecnologías emergentes con la moral profesional. Si bien se enfatiza que la Inteligencia Artificial y las herramientas digitales elevan exponencialmente la eficiencia en la revisión de macrodatos financieros, el estudio aporta una visión crítica al sostener que la efectividad de la disciplina reside, de manera definitiva, en una sólida base ética, moral y en la comprensión del carácter científico de la contabilidad.

Se aporta una justificación integral sobre los beneficios de implementar estas estrategias en empresas comerciales y organizaciones sin fines de lucro en Colombia. Se concluye que su aplicación protege de forma directa los activos tangibles e intangibles, reduce el riesgo operativo y crea un entorno de transparencia institucional que resulta vital para fortalecer la confianza de los inversores locales y extranjeros, impulsando la salud económica y la sostenibilidad del mercado nacional.

Limitaciones

Si bien este estudio brinda un enfoque estructurado acerca de la importancia de la contabilidad forense en el país, es fundamental identificar algunas limitaciones metodológicas y de acceso a la información que pudieron afectar los resultados conseguidos:

Debido al enfoque estrictamente cualitativo y hermenéutico adoptado, el estudio no incluyó técnicas de recolección de datos primarios, tales como encuestas a gremios de contadores, entrevistas con peritos forenses en Colombia o estudios de caso reales en empresas de la región Caribe. Esta ausencia de experimentación directa impide contrastar la teoría analizada con los desafíos reales del día a día que viven las organizaciones locales. Se sugiere hacer trabajos de campo

El fraude financiero, el lavado de activos y la corrupción son temas sumamente delicados que la gran mayoría de las corporaciones colombianas manejan bajo estricta confidencialidad para proteger su reputación corporativa. La falta de bases de datos públicas y detalladas con casos de fraude empresarial en el país limita la capacidad de evaluar con estadísticas exactas qué tan efectiva está siendo la implementación de la contabilidad forense en el sector privado real. Para poner a la luz pública casos detectados es asumir un riesgo de tipo legal.

Naturaleza de la Investigación y Sesgo de Selección

Al tratarse de una investigación de tipo exclusivamente documental y bibliográfica, los hallazgos dependen por completo de la veracidad, el enfoque y la rigurosidad de los datos recolectados por otros autores. Se depende realmente de datos de segunda mano y no primarios en el campo.

Restricción en la muestra bibliográfica: Aunque se seleccionaron de manera minuciosa 15 fuentes académicas fundamentales, la exclusión de otros textos o bases de datos menos comerciales

pudo haber limitado la identificación de otras subvariables o herramientas emergentes dentro de la disciplina.

REFERENCIAS

- Bareño-Dueñas, S. M. (2009). Mecanismos de contabilidad para prevenir y detectar el lavado de activos en Colombia. *Cuadernos de contabilidad*, 10(27), 341-357.
- Barros, M. R. Q., Neira, M. L. N., & Vázquez, J. O. Q. (2020). La contabilidad forense como herramienta en la detección de fraudes en las empresas. *Dominio de las Ciencias*, 6(5), 261-275.
- Barros, M. R. Q., Vásquez, P. E. B., Vázquez, J. O. Q., Poma, G. M. R., & Cárdenas, G. E. C. (2019). Estrategia de auditoría forense para la prevención de fraudes empresariales. *Dominio de las Ciencias*, 5(2), 402-415.
- Blacio, J. H. A. (2024). El rol de la auditoría forense en la detección de fraudes corporativos. *Revista Científica Zambos*, 3(2), 74-96.
- Calvache-Pintado, P. (2025). Contabilidad forense: evolución científica y tendencias globales mediante análisis bibliométrico. *Revista de Finanzas*, 5(1), 118-136.
- Coha Escalante, J. M., & Barraza Mármol, R. A. (2025). La auditoría forense ante el fraude por corrupción en el sector público: una revisión teórica. *Revista InveCom*, 5(1).
- De La Hoz-Suarez, A., & Alarcón-Lora, A. A. (2026). Crecimiento verde de las mejores empresas medianas colombianas que implementan prácticas sostenibles. *Saber, Ciencia y Libertad*, 21(1), 167-188.
- Duarte, G. (2015). Importancia de la auditoría forense en las organizaciones del sector comercial en Colombia. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.

Dzul, L. A. P. (2024). La Auditoría Forense una Disciplina de la Contabilidad. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(4), 13259-13276.

González, J. D. M. (2024). Integración de la inteligencia artificial en la contabilidad forense: Herramientas y eficacia en la detección de fraudes: Integration of artificial intelligence in forensic accounting: Tools and effectiveness in fraud detection. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(4), 2878-2889.

Hurtado-Guevara, R. F., & Casanova-Villalba, C. I. (2022). La Auditoría Forense como Herramienta para la Detección de Fraudes Financieros en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 1(1), 33-50.

Mata-Santana, M. J., & Reyes-Cárdenas, N. A. (2024). Contabilidad Forense en organizaciones sin fines de lucro: estrategias para detectar y prevenir fraudes financieros [Forensic accounting in not-for-profit organisations: strategies to detect and prevent financial fraud]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial).

Nigro, H. (2025). Contabilidad Forense Digital:: Nuevas Herramientas para la Detección del Fraude Financiero. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 13(26), 37-57.

OCAMPO, C. A., BURITICÁ, O. I. T., & MARTINEZ, G. R. S. (2010). Lastécnicas forenses y la auditoría. *Scientia Et Technica*, 16(45), 108-113.

Ramírez, M., & Reina Bohórquez, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Cuadernos de Administración (Universidad del Valle)*, 29(50), 177-195.

Vargas, Y. Z. (2015). La auditoría forense: un mecanismo para detectar el fraude de estados financieros en Colombia. *Inquietud empresarial*, 15(2), 13-36.