

LA AUDITORÍA FORENSE EN BRASIL Y SU COMPARACIÓN CON COLOMBIA:
ANÁLISIS DE REGULACIONES Y PRÁCTICAS



KAREN YAZBEY PRADA CONTRERAS
GINNEIDY ALVAREZ RAMIREZ



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
VILLAVICENCIO
2023

LA AUDITORÍA FORENSE EN BRASIL Y SU COMPARACIÓN CON COLOMBIA:
ANÁLISIS DE REGULACIONES Y PRÁCTICAS

KAREN YAZBEY PRADA CONTRERAS
GINNEIDY ALVAREZ RAMIREZ

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de Contaduría Pública

Asesor
Mg. JACQUELINE FORERO CASTILLO
Especialista en Revisoría Fiscal y Control de Gestión
Magíster en educación

UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
VILLAVICENCIO

2023

Autoridades Académicas

P. Fray Alvaro Jose ARANGO, O. P.

Rector General

P. Mauricio Antonio CORTES GALLEGO, O. P.

Vicerrector Académico General

P. Jose Antonio Nombres BALAGUERA CEPEDA, O. P.

Rector Sede Villavicencio

P. Rodrigo GARCIA JARA, O. P.

Vicerrector Académico Sede Villavicencio

Mg. Julieth Andrea SIERRA TOBON

Secretaria de División Sede Villavicencio

Mg. José Joaquín FLÓREZ BAQUERO

Decano de la Facultad de Contaduría Publica

Tabla de contenido

	Pág.
Resumen	6
Abstract.....	7
1. Introducción.....	8
2. Planteamiento del Problema.....	9
3. Objetivos	10
3.1. Objetivo General.....	10
3.2. Objetivos Específicos.....	10
4. Justificación.....	11
5. Marco de referencia.....	12
5.1. Marco Teórico.....	12
5.2. Marco legal	15
6. Metodología.....	20
6.1. Fuentes de información.....	20
6.2. Técnicas e Instrumentos.....	21
7. Resultados	22
8. Conclusión.....	24
9. Referencias	25

Lista de tablas**Pág.**

Tabla 1 Marco Legal Colombia	16
Tabla 2 Marco Legal Brasil	18

Resumen

El objetivo principal de esta investigación es llevar a cabo una comparación detallada de la aplicabilidad de la auditoría forense en Colombia y Brasil, este análisis se centra en evaluar las diferencias y similitudes en las técnicas, metodologías y aspectos legales relacionados con la auditoría forense en ambos países, teniendo en cuenta la visita realizada a Brasil, permitiendo profundizar más en esta investigación. La metodología adoptada para esta investigación involucra un enfoque cualitativo y un diseño no experimental de alcance descriptivo con un corte transversal, esta elección se fundamenta en la obra de Hernández Sampieri et al (2014), quien aboga por el enfoque cualitativo al explorar fenómenos complejos y multidimensionales, como es el caso de la aplicabilidad de la auditoría forense en contextos jurídicos y financieros. Los instrumentos de investigación utilizados son la revisión de regulaciones y la revisión de prácticas actuales en el campo de la auditoría forense en ambas naciones (Hernández Sampieri et al., 2014). Los resultados obtenidos permiten identificar las particularidades de la auditoría forense en Colombia y Brasil, brindando una comprensión más profunda de las prácticas en cada jurisdicción. Estos resultados pueden servir de base para discutir mejoras y recomendaciones en ambas áreas, esta investigación contribuye a la comprensión de la auditoría forense en un contexto internacional y ofrece una visión valiosa para profesionales y académicos interesados en esta área (Pinilla Florez & Briceño Ojeda, 2022).

Palabras Clave: Auditoría Forense, Brasil, Colombia, Comparación, Regulaciones, Métodos.

Abstract

The main objective of this research is to conduct a detailed comparison of the applicability of forensic auditing in Colombia and Brazil. This analysis focuses on evaluating the differences and similarities in techniques, methodologies, and legal aspects related to forensic auditing in both countries, taking into account the visit to Brazil, which allows for a deeper exploration in this research. The methodology adopted for this research involves a qualitative approach and a non-experimental design of descriptive scope with a cross-sectional cut. This choice is based on Hernández Sampieri et al (2014), who advocates for a qualitative approach when exploring complex and multidimensional phenomena, as is the case with the applicability of forensic auditing in legal and financial contexts. The research instruments used include the review of regulations and the examination of current practices in the field of forensic auditing in both nations. The results obtained help identify the specificities of forensic auditing in Colombia and Brazil, providing a deeper understanding of practices in each jurisdiction. These results can serve as a basis for discussing improvements and recommendations in both areas. This research contributes to the understanding of forensic auditing in an international context and offers valuable insights for professionals and academics interested in this field.

Keywords: Forensic Auditing, Brazil, Colombia, Comparison, Regulations, Methods.

1. Introducción

La auditoría forense es una disciplina de creciente importancia en América Latina, con objetivos claros: detectar señales y evidencias que revelen posibles actos ilícitos, fraudes o corrupción dentro de las organizaciones. Para lograrlo, la auditoría forense emplea una variedad de herramientas, enfoques, métodos y técnicas destinados a obtener las pruebas necesarias que permitan determinar si se ha producido o que ocurra un fraude en una empresa. De esta manera, la auditoría forense se convierte en una herramienta proactiva o reactiva para abordar estos desafíos, sin embargo, en la actualidad, la auditoría forense en América Latina se encuentra en una etapa de implementación y desarrollo, una de las dificultades que enfrenta radica en la falta de una regulación específica y especializada en esta disciplina (Ruiz Galeano, 2023).

En muchos casos, la auditoría forense se basa en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) como referencia, complementando su aplicación con normativas locales, como los códigos de comercio, penales y civiles. Esto proporciona una base legal fundamental para las prácticas de auditoría forense, aunque no siempre es suficiente (Alemeza Churta y Figueroa Granados, 2022). La revisión de la implementación de la auditoría forense en algunos países de América Latina muestra que no todos han adoptado plenamente la normativa internacional, esta falta de uniformidad puede tener un impacto negativo al realizar auditorías, ya que no se dispone de un marco legal sólido como referencia, esto aumenta el riesgo de no detectar errores materiales debidos a fraudes, lo que, a su vez, podría afectar la estabilidad económica de las organizaciones (De La Hoz Suárez et al., 2022). En este contexto, resulta evidente la necesidad de establecer una regulación más específica y completa para la auditoría forense en América Latina. Para abordar esta cuestión, esta monografía no solo analizará la situación actual de la auditoría forense en Brasil y su comparación con Colombia, sino que también integrará las perspectivas obtenidas durante la visita de investigación a Brasil. Esta inmersión en el entorno brasileño permitió obtener conocimientos específicos sobre las leyes y prácticas relacionadas con la auditoría forense, lo que permitirá enriquecer aún más el análisis comparativo y contribuyendo a una comprensión más completa de los desafíos y oportunidades que enfrenta esta disciplina en la región. Durante la visita, se logró determinar ciertas leyes y conocimientos que influyeron directamente en la configuración del objeto de estudio de esta investigación, destacando la importancia de considerar el contexto legal y normativo específico de cada país al abordar la auditoría forense.

2. Planteamiento del Problema

La auditoría forense es una disciplina crítica en el campo de la contabilidad y la investigación de fraudes que desempeña un papel fundamental en la detección y prevención de irregularidades financieras en las organizaciones, sin embargo, su aplicación y efectividad pueden variar significativamente en diferentes jurisdicciones. En este contexto, se plantea el siguiente problema de investigación:

A pesar de la importancia de la auditoría forense en la gestión financiera y la lucha contra el fraude, ¿cuáles son las diferencias y similitudes en la aplicabilidad de la auditoría forense en Colombia y Brasil, considerando aspectos técnicos, metodológicos y legales?

La auditoría forense desempeña un papel fundamental en la identificación y mitigación de riesgos financieros, así como en la toma de decisiones basadas en información confiable y precisa. A medida que las empresas y organizaciones en Colombia y Brasil enfrentan desafíos económicos y financieros en un entorno globalizado, la necesidad de contar con auditorías forenses efectivas y adecuadas se vuelve aún más crítica. Dado que ambos países tienen sistemas legales y económicos únicos, es esencial examinar cómo las diferencias en sus regulaciones y prácticas impactan en la aplicación de la auditoría forense (Alemeza Churta y Figueroa Granados, 2022).

Este problema de investigación se origina en la necesidad de comprender las particularidades de la auditoría forense en estos dos países y cómo sus respectivas regulaciones y prácticas pueden influir en su eficacia. La comparación de estos aspectos permitirá identificar desafíos y áreas de mejora en la aplicación de la auditoría forense en ambos contextos, lo que puede ser crucial para el fortalecimiento de los sistemas de control financiero y la prevención del fraude en empresas e instituciones en Colombia y Brasil (Alemeza Churta y Figueroa Granados, 2022).

3. Objetivos

3.1. Objetivo General

Comparar la aplicabilidad de la auditoría forense en Colombia y Brasil, analizando las diferencias y similitudes en las técnicas, metodologías y aspectos legales para analizar el impacto en la gestión financiera y la prevención de fraudes en ambas jurisdicciones.

3.2. Objetivos Específicos

- Analizar las regulaciones y marcos legales vigentes en Colombia y Brasil relacionados con la auditoría forense, identificando las diferencias clave que afectan su aplicación en cada país.
- Analizar las técnicas y metodologías específicas utilizadas en la auditoría forense en Colombia y Brasil, identificando las adaptaciones y enfoques particulares que se emplean en cada contexto.
- Determinar la efectividad de la auditoría forense en la detección y prevención de irregularidades financieras en empresas y organizaciones en Colombia y Brasil, comparando el impacto de las prácticas en la gestión financiera y la toma de decisiones.

4. Justificación

Esta investigación se enfoca en la comparación de la aplicabilidad de la auditoría forense en Colombia y Brasil, con un enfoque en las diferencias y similitudes en las técnicas, metodologías y aspectos legales que influyen en su efectividad. La importancia de esta investigación radica en varios aspectos fundamentales.

En primer lugar, la auditoría forense desempeña un papel crítico en la prevención, detección y resolución de fraudes y prácticas financieras irregulares en organizaciones, en un entorno empresarial globalizado y en constante cambio, la necesidad de contar con sistemas de control efectivos y técnicas de auditoría adaptables es crucial para salvaguardar los activos financieros y la integridad de las empresas. Además, Colombia y Brasil tienen sistemas legales, económicos y empresariales únicos, las diferencias en sus regulaciones y prácticas pueden impactar significativamente en la aplicabilidad y efectividad de la auditoría forense en ambas naciones. Comprender estas diferencias es fundamental para la toma de decisiones y la gestión financiera (Ruiz Galeano, 2023).

Esta investigación no solo se limita a identificar las diferencias, sino que también busca destacar las áreas de mejora en la aplicación de la auditoría forense en ambos países. Los resultados pueden proporcionar información valiosa para la formulación de políticas, la toma de decisiones empresariales y la formación de profesionales en el campo de la auditoría forense. Por último, esta investigación contribuye a la literatura en el campo de la auditoría forense, aportando una perspectiva única y contribuyendo al conocimiento en un contexto internacional. Este enfoque de investigación aporta novedad al área y es relevante tanto para académicos como para profesionales interesados en fortalecer las prácticas de auditoría forense (Alemeza Churta y Figueroa Granados, 2022).

5. Marco de referencia

5.1. Marco Teórico

La auditoría forense, herramienta esencial en la gestión financiera, desempeña un papel crucial en la prevención y detección de fraudes. En este contexto, este marco explora definiciones clave, el alcance de la auditoría forense y su impacto en la gestión financiera, se centra en cómo esta práctica fortalece la transparencia y confianza, y orienta la toma de decisiones. La comparación entre Colombia y Brasil destacará las particularidades normativas, enriqueciendo la comprensión de este proceso en entornos financieros diversos.

61.1. Auditoría Forense

La auditoría forense se erige como un componente esencial en la gestión financiera de las organizaciones, desempeñando un papel crucial en la prevención y detección de fraudes, su impacto, aunque universal en su propósito, se adapta y varía según las normativas y prácticas particulares de cada jurisdicción, siendo Colombia y Brasil los focos de este análisis comparativo (Vigot Tineo, 2022).

Esta herramienta estratégica no se limita a un proceso técnico; más bien, contribuye a la salud financiera y la integridad operativa de las organizaciones, su aplicación eficaz implica una prevención proactiva de fraudes, donde la auditoría forense se adelanta a posibles amenazas al identificar y evaluar riesgos de manera proactiva. Esta capacidad de previsión no solo mitiga potenciales pérdidas financieras, sino que también establece un entorno preventivo que desincentiva prácticas fraudulentas, es decir, la detección de irregularidades es otro pilar fundamental de la auditoría forense (España Sánchez, 2022). Al centrarse en la investigación de fraudes, irregularidades financieras y actividades ilegales, este proceso no solo identifica posibles actos fraudulentos, sino que también recopila evidencia crucial. La presentación de informes periciales respalda acciones legales, convirtiendo la auditoría forense en un mecanismo no solo correctivo, sino también punitivo.

6.1.2. Importancia en la Gestión Financiera

La aplicación efectiva de la auditoría forense se traduce en beneficios sustanciales para la gestión financiera de las organizaciones, su alcance va más allá de la mera identificación y corrección de irregularidades, desempeñando un papel fundamental en la construcción de cimientos sólidos para la toma de decisiones financieras. En primer lugar, la auditoría forense actúa como un mecanismo de detección temprana, al investigar fraudes, malversaciones y actividades ilegales, proporcionando a las organizaciones la capacidad de anticiparse a posibles riesgos y abordarlos de manera proactiva, esta función preventiva es esencial para salvaguardar los activos financieros y mantener la estabilidad operativa. Además, la transparencia se erige como un pilar central fortalecido por la auditoría forense, la rendición de cuentas y la visibilidad sobre las prácticas financieras aseguran que las partes interesadas confíen en la integridad de la gestión financiera. Esta confianza no solo repercute en relaciones más sólidas con inversionistas y socios comerciales, sino que también refuerza la imagen y reputación de la organización (Bava de Camargo, 2022).

La auditoría forense, al abordar irregularidades, contribuye al cumplimiento normativo riguroso, en un entorno empresarial donde las regulaciones son cada vez más estrictas, asegurarse de que todas las prácticas financieras cumplan con los requisitos legales es esencial, la auditoría forense actúa como un escudo protector, garantizando que las operaciones financieras estén alineadas con las leyes y normativas vigentes.

6.1.3. Efectividad en la Detección y Prevención

El análisis comparativo de la auditoría forense entre Colombia y Brasil se concentra en evaluar su efectividad en la detección y prevención de irregularidades financieras, este enfoque estratégico busca determinar sobre cómo estas prácticas influyen directamente en la gestión financiera y, por ende, en la toma de decisiones en las organizaciones de ambos países (Rabelo Henrique et al., 2022).

En Colombia y Brasil, dos naciones con contextos normativos y prácticas empresariales únicas, la auditoría forense se erige como una herramienta crítica, pero su impacto puede variar. Este análisis se adentrará en las particularidades de su aplicabilidad, identificando no solo las similitudes, sino también las diferencias significativas. Desde la perspectiva de la detección, la

auditoría forense actúa como un mecanismo de escrutinio minucioso, revelando posibles irregularidades financieras antes de que se conviertan en problemas mayores. La pregunta central reside en cómo estas prácticas logran este cometido en cada país y cómo sus resultados influyen la percepción de la salud financiera de las empresas (Ruiz Galeano, 2023)

6.1.4. Técnicas y procedimientos de Colombia

La auditoría forense se centra en la detección y revelación de fraudes y la ocultación de eventos o circunstancias falsas. Este proceso se divide en cuatro fases, cada una con un propósito específico y crucial para lograr resultados confiables:

- ✓ Fase de Planeación: En esta etapa, se establecen y cumplen los objetivos de la auditoría forense de manera eficiente, es esencial para definir la dirección y el enfoque de la investigación (González Hernández, 2020).
- ✓ Fase de Elaboración y Desarrollo del Programa de Auditoría Forense: Aquí se identifican, definen y tipifican los hechos en cuestión, esta fase establece las bases para la recolección de pruebas y la evaluación de los posibles fraudes (González Hernández, 2020).
- ✓ Fase de Comunicación de Resultados: En esta etapa, se presenta el informe final de la auditoría, lo que permite documentar y comunicar de manera efectiva las conclusiones y hallazgos del proceso (González Hernández, 2020).
- ✓ Fase de Seguimiento y Monitoreo del Caso: La última fase valida los resultados obtenidos y garantiza que se cumplan los objetivos de la auditoría forense (González Hernández, 2020).

Los procedimientos utilizados en la auditoría forense constan de técnicas diseñadas para obtener evidencias sólidas que respalden las pruebas y testimonios presentados por el auditor forense, estas técnicas incluyen:

- ✓ Entrevistas: Para obtener información necesaria y garantizar el buen desarrollo de las operaciones (González Hernández, 2020).
- ✓ Cuestionarios: Ayudan a identificar las fortalezas y debilidades de la organización.
- ✓ Observaciones: Permiten emitir juicios propios sobre los eventos y proporcionan un conocimiento extenso de la entidad.

- ✓ Indagación: Contribuye a obtener evidencias testimoniales de los empleados de la empresa cuando la evidencia es difícil de encontrar.
- ✓

6.1.5. Técnicas y metodologías de Brasil

La auditoría forense en Brasil emplea una variedad de técnicas y metodologías especializadas para la detección y prevención de fraudes, estas prácticas se adaptan al contexto legal y empresarial del país, incorporando enfoques particulares que fortalecen la eficacia del proceso. Una de las principales técnicas utilizadas es la investigación de fraudes corporativos, que implica un análisis exhaustivo de la documentación contable para identificar posibles irregularidades, es decir, se llevan a cabo entrevistas y declaraciones juradas como parte integral del proceso de obtención de información.

El análisis detallado de transacciones y el rastreo de fondos son esenciales para comprender la secuencia de eventos financieros y detectar patrones sospechosos. En el ámbito digital, la revisión de documentos electrónicos y comunicaciones se ha vuelto crucial para seguir la pista de posibles actividades fraudulentas. La auditoría forense en Brasil también se enfoca en evaluar el cumplimiento legal y normativo, con especial atención al lavado de dinero y financiamiento del terrorismo, la auditoría de tecnologías de la información se utiliza para examinar sistemas digitales en busca de evidencia relevante (Nadone, 2017).

El peritaje contable y la presentación de informes periciales son prácticas comunes, respaldando la recopilación de evidencia válida en casos legales, la colaboración estrecha con entidades legales y el apoyo en procesos judiciales son elementos clave de la auditoría forense brasileña. Además, se realiza una evaluación exhaustiva de los sistemas de control interno, con recomendaciones específicas para prevenir fraudes futuros, estas técnicas se combinan para proporcionar una visión integral de la gestión financiera, contribuyendo a la eficacia de la auditoría forense en el contexto brasileño (Nadone, 2017).

5.2. Marco legal

El marco legal que regula la auditoría forense se sustenta en una serie de disposiciones, las cuales han evolucionado y se han fortalecido a lo largo del tiempo para abordar las necesidades de control interno y la lucha contra la corrupción en el ámbito público. Desde la promulgación de la

Constitución Política de Colombia en 1991, se ha establecido un claro compromiso con la implementación de métodos y procedimientos de control interno en las entidades públicas (Sandoval Oyola, 2020).

En el artículo 269 de la Constitución Política de 1991, se establece la obligación de diseñar y aplicar métodos y procedimientos de control interno en las entidades públicas. La ley también tiene la facultad de establecer excepciones y permitir la contratación de servicios de control interno con empresas privadas colombianas (Fonseca Vivas, 2022). Además, el artículo 270 de la misma Constitución establece que la ley debe organizar las formas y sistemas de participación ciudadana para supervisar la gestión pública en los diferentes niveles administrativos (Oñate, 2017).

A continuación, se presentan las principales normas que componen este marco legal, proporcionando una base sólida para la comprensión y el análisis de la auditoría forense.

Tabla 1

Marco Legal Colombia

Área Temática	Normativa	Descripción
Lucha contra la Corrupción	Decreto Ley 19 de 2012	Establece normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios.
	Decreto 1686 de 2017	Modifica el Decreto 1081 de 2015 referente a las Comisiones Regionales de Moralización.
	Ley 1474 de 2011	Estatuto anticorrupción que establece medidas para la transparencia y la lucha contra la corrupción.
	Decreto 124 de 2016	Sustituye el Título 4 de la Parte 1 del Libro 2 del Decreto 1081 de 2015 sobre el "Plan Anticorrupción".
	Ley 1762 de 2015	Ley Anti contrabando que adopta instrumentos para prevenir, controlar y sancionar el contrabando y la evasión fiscal.
	Decreto 958 de 2016	Reglamenta el artículo 67 de la Ley 1474 de 2011 y agrega un capítulo al Decreto Reglamentario Único del Sector Presidencia de la República.
	Decreto 4632 de 2011	Reglamenta parcialmente la Ley 1474 de 2011 relacionada con la Comisión Nacional para la Moralización y la Comisión Nacional Ciudadana para la Lucha contra la Corrupción.
	CONPES 167 de 2013	Política Pública Integral Anticorrupción.

Tabla 1. Continuación

Área Temática	Normativa	Descripción
Penal	Ley 599 de 2000	Código Penal Colombiano, Título XV: Delitos contra la Administración Pública.
	Ley 906 de 2004	Código de Procedimiento Penal.
	Ley 890 de 2004	Modifica y adiciona el Código Penal.
	Ley 1142 de 2007	Reforma parcialmente las Leyes 906 de 2004, 599 de 2000 y 600 de 2000 y adopta medidas para la prevención y represión de actividades delictivas.
Contratación Pública	Ley 80 de 1993	Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.
	Ley 1150 de 2007	Introduce medidas para la eficiencia y transparencia en la Ley 80 de 1993 y establece disposiciones generales sobre contratación con recursos públicos.
	Decreto 1510 de 2013	Reglamenta el sistema de compras y contratación pública.
	Decreto 4170 de 2011	Crea la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente– y determina sus objetivos y estructura.
Políticas en materia arbitral	Directiva presidencial 03 de 2015	Políticas en materia arbitral.
	Circular 002 de enero 31 de 2014	Instrucciones a las Cámaras de Comercio sobre el Registro único de Proponentes y reporte de información sobre contratos adjudicados.
Fiscal	Ley 610 de 2000	Establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías.
	Acto Legislativo 04 de 2019	Reforma el Régimen de Control Fiscal.
	Decreto 403 de 2020	Dicta normas para la implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y fortalecimiento del control fiscal.
Disciplinaria	Ley 734 de 2002	Código Único Disciplinario.
	Ley 1952 DE 2019	Código general disciplinario que deroga la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011 relacionadas con el derecho disciplinario.
Participación Ciudadana	Ley 134 de 1994	Normas sobre Mecanismos de Participación Ciudadana.

Tabla 1. Continuación

Participación Ciudadana	Ley Estatutaria 1757 de 2015	Estatuto de participación ciudadana y promoción y protección del derecho a la participación democrática.
	Ley 850 de 2003	Reglamenta las veedurías ciudadanas.
Transparencia y acceso a la información pública	Ley 1712 de 2014	Crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y dicta otras disposiciones.
	Decreto Presidencial 103 del 20 de enero de 2015	Reglamenta parcialmente la Ley 1712 del 2014 y establece disposiciones adicionales.
	Decreto 1494 de 2015	Corrige yerros en la Ley 1712 de 2014.
	Decreto 1674 de 2016	Decreto de Personas Políticamente Expuestas.

En Brasil, la legislación pertinente a la auditoría forense se encuentra dispersa en diversas leyes y decretos. El examen minucioso de la sonegación fiscal, crímenes contra inversores, y otros actos fraudulentos, permitirá comprender cómo estas normativas impactan en la efectividad de la auditoría forense.

Tabla 2

Marco Legal Brasil

Área Temática	Normatividad	Descripción
Lucha contra la Corrupción	Ley n° 8.137 de 27/12/1990	Reclusión de dos a cinco años y multa.
Lucha contra la Corrupción	Reglamento del Impuesto de Renta, Decreto n° 3.000 de 26/03/1999 – art. 256	Sujeto a multa, independientemente de la acción penal correspondiente.
Disciplina	Decreto-Lei n° 1.598 de 1977, según lo previsto en el §2° del art. 177 de la Ley 6.404 de 1976 y modificaciones posteriores.	Depende de la interpretación del fiscal.
Lucha contra la Corrupción	Ley n° 7.913 de 07/07/1989 y Ley n° 9.008 de 21/03/1995	Multas y compensaciones.
Lucha contra la Corrupción	Ley n° 7.492 de 16/06/1986	Reclusión de dos a doce años y multa.
Lucha contra la Corrupción	Ley n° 8.383 de 30/12/1991 – art. 64	Acción penal como coautores.
Políticas en materia arbitral	Ley complementaria n° 105 de 10/01/2001	Reclusión de uno a cuatro años y multa.

Tabla 2 Continuación

Lucha contra la Corrupción	Ley nº 9.613/1998	Reclusión de tres a diez años y multa. Con posible aumento de uno a dos tercios en caso de habitualidad o perpetrado por una organización criminal. Además de la pérdida, a favor de la Unión, de todos los bienes, derechos y valores.
Lucha contra la Corrupción	Ley nº 8.137 de 27/12/1990	Detención o reclusión de seis meses a ocho años y multa.
Lucha contra la Corrupción	Código Penal Brasileño – Capítulo VI (art. 171 al 179)	Detención de quince días a dos años, y/o multa. Reclusión de seis meses a seis años, y multa.
Lucha contra la Corrupción	Código Penal Brasileño – Capítulo VI (art. 297 al 302)	Reclusión, si el documento es público: dos a seis años, y multa; si el documento es privado: uno a cinco años con multa adicional.
Lucha contra la Corrupción	Código Penal Brasileño – Capítulo VI (art. 298 al 302)	Reclusión, si el documento es público: uno a cinco años y multa; si el documento es privado: uno a tres años con multa adicional.
Lucha contra la Corrupción	Código Penal Brasileño – Capítulo VI (art. 299)	Reclusión, si el documento es público: uno a cinco años y multa; si el documento es privado: uno a tres años con multa adicional

6. Metodología

La metodología adoptada para esta investigación sigue un enfoque cualitativo con un diseño no experimental de alcance descriptivo y corte transversal, esta elección se fundamenta en la obra de Hernández Sampieri et al (2014), quien aboga por el enfoque cualitativo al explorar fenómenos complejos y multidimensionales, como es el caso de la aplicabilidad de la auditoría forense en contextos jurídicos y financieros. El diseño no experimental se selecciona porque la investigación no busca manipular variables ni establecer relaciones de causalidad, sino comprender en profundidad las diferencias y similitudes en la aplicabilidad de la auditoría forense en Colombia y Brasil. Por lo tanto, el alcance descriptivo se justifica por la necesidad de describir detalladamente las características de la auditoría forense en cada país, permitiendo una comprensión integral de su práctica. Además, el corte transversal se elige para analizar la situación de ambos países en un momento específico, sin abordar cambios a lo largo del tiempo (Hernández Sampieri et al., 2014). Así mismo, la revisión de regulaciones y prácticas actuales en auditoría forense en Colombia y Brasil servirá como instrumento clave para alcanzar los objetivos de la investigación, identificando las particularidades de cada jurisdicción. Con esta metodología, se busca ofrecer una visión profunda y comparativa de la aplicabilidad de la auditoría forense en ambos contextos, brindando insumos valiosos para profesionales y académicos interesados en este campo (Pinilla Florez y Briceño Ojeda, 2022).

6.1. Fuentes de información

Las fuentes de información seleccionadas abarcan diversas categorías para garantizar una investigación integral y fundamentada. En cuanto a la normativa y legislación, se revisarán leyes, decretos y regulaciones específicas relacionadas con la auditoría forense en ambos países. La literatura académica, incluyendo artículos científicos y libros, plataformas tales como Redalyc, Researchgat, entre otras que proporcionará un respaldo teórico sólido. Además, se analizarán documentos emitidos por entidades regulatorias y gubernamentales en Colombia y Brasil para obtener una perspectiva oficial sobre el tema.

La información institucional de entidades gubernamentales, entidades financieras y organizaciones profesionales será considerada para comprender las políticas y lineamientos

establecidos. La revisión de informes anuales, comunicados de prensa y documentos financieros de empresas relevantes en ambos países contribuirá a identificar prácticas específicas de auditoría forense implementadas en el ámbito empresarial.

6.2. Técnicas e Instrumentos

La recopilación de datos se realizará mediante la revisión documental de la normativa vigente en auditoría forense en Colombia y Brasil. Para esto, se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos:

- ✓ **Revisión Documental:** Se llevará a cabo una revisión exhaustiva de leyes, decretos, reglamentos y otras normativas relacionadas con la auditoría forense en Colombia y Brasil.
- ✓ **Análisis Comparativo:** Se realizará un análisis detallado de las regulaciones identificadas en ambas jurisdicciones, resaltando similitudes y diferencias clave.
- ✓ **Análisis de Información:** Se llevará a cabo un análisis detallado de la información recopilada para identificar patrones, tendencias y puntos clave.

7. Resultados

La investigación comparativa de la aplicabilidad de la auditoría forense en Colombia y Brasil arrojó resultados significativos que proporcionan una visión detallada de las similitudes y diferencias clave en las técnicas, metodologías y aspectos legales de la auditoría forense en ambas jurisdicciones. Por lo tanto, en el análisis de la normativa, se destacaron similitudes en el compromiso compartido de ambas naciones para combatir la corrupción y fortalecer la transparencia, sin embargo, se identificaron diferencias sustanciales en términos de leyes específicas, enfoques penales y penalidades asociadas a acciones fraudulentas. Mientras que Colombia ha establecido normas como el Estatuto Anticorrupción (Ley 1474 de 2011) y medidas para prevenir el contrabando (Ley 1762 de 2015), Brasil cuenta con leyes específicas contra la corrupción y la sonegación fiscal, como la Ley n° 8.137 de 1990 (Pinilla Florez y Briceño Ojeda, 2022).

En este sentido, las prácticas de auditoría forense en Colombia y Brasil revelaron adaptaciones únicas a sus contextos legales y culturales. En Colombia, se observó un énfasis particular en la lucha contra el contrabando y medidas específicas relacionadas con la participación ciudadana. En Brasil, se destacaron enfoques específicos para delitos contra el mercado de capitales y violación de derechos de autor en medios electrónicos, es decir, la investigación subrayó que la auditoría forense en Brasil incorpora técnicas especializadas, como la investigación de fraudes corporativos y el análisis detallado de transacciones (De La Hoz Suárez et al., 2022).

En cuanto al impacto en la Gestión Financiera, ambos países experimentaron un fortalecimiento de la transparencia y la confianza a través de la aplicación efectiva de la auditoría forense, la detección y corrección de irregularidades financieras se mostraron como elementos cruciales para la toma de decisiones fundamentadas en ambas jurisdicciones. La auditoría forense en Colombia y Brasil demostró su capacidad para actuar como un mecanismo de detección temprana, permitiendo a las organizaciones anticiparse a posibles riesgos y abordarlos proactivamente. En este contexto, se identificaron desafíos específicos en cada país. En Colombia, la interpretación del régimen de competencia fue destacada como un desafío, mientras que, en Brasil, la lucha contra el "lavado" u ocultación de bienes presentó retos particulares.

Colombia:

La auditoría forense en Colombia se centra en la detección y prevención proactiva de fraudes, la aplicación de técnicas como entrevistas, cuestionarios y observaciones contribuye a la identificación temprana de posibles irregularidades financieras, las fases de comunicación de resultados y seguimiento garantizan la efectividad continua del proceso.

Brasil:

En Brasil, la auditoría forense se concentra en la investigación exhaustiva de fraudes corporativos y la evaluación del cumplimiento legal. El análisis detallado de transacciones, el rastreo de fondos y la revisión de documentos electrónicos son fundamentales para detectar y prevenir irregularidades financieras, la colaboración con entidades legales refuerza la efectividad del proceso.

Durante la visita a Brasil, se obtuvieron conocimientos clave sobre las leyes y prácticas específicas relacionadas con la auditoría forense en el contexto brasileño. Estos hallazgos resultaron fundamentales para la realización de comparaciones detalladas y la determinación de similitudes y diferencias con la situación en Colombia. La inmersión en el entorno brasileño aportó una perspectiva práctica que enriqueció la investigación, permitiendo una comprensión más completa y contextualizada de la aplicabilidad de la auditoría forense en ambas jurisdicciones.

8. Conclusión

En conclusión, esta investigación proporciona una perspectiva sobre las complejidades y desafíos que rodean la implementación de la auditoría forense en los contextos jurídicos y financieros de Colombia y Brasil. A través de una comparación detallada, se han identificado diferencias significativas en las técnicas, metodologías y aspectos legales de la auditoría forense en ambas naciones, tales como la falta de uniformidad en la adopción de normativas internacionales en algunos países de América Latina, como se evidenció en la revisión de la implementación en la región, subrayan la necesidad apremiante de una regulación más específica y completa para la auditoría forense (Alemeza Churta & Figueroa Granados, 2022).

La visita a Brasil ha añadido una dimensión única a esta investigación, permitiendo una inmersión directa en el contexto local y proporcionando conocimientos valiosos que han enriquecido la comprensión de las prácticas de auditoría forense en el país, este enfoque proactivo de investigación, al incluir la experiencia directa en el terreno, ha contribuido a la robustez y relevancia de los resultados obtenidos. En términos generales, la metodología cualitativa adoptada ha demostrado ser adecuada para abordar fenómenos complejos relacionados con la auditoría forense, los resultados no solo ofrecen una visión profunda de las particularidades de la auditoría forense en Colombia y Brasil, sino que también establecen una base sólida para discutir posibles mejoras y recomendaciones en ambos países. En este sentido, la investigación no solo proporciona una contribución significativa al entendimiento de la auditoría forense en un contexto internacional, sino que también destaca la importancia de la colaboración y la armonización de prácticas en la región. (Alemeza Churta & Figueroa Granados, 2022)

9. Referencias

- Alemeza Churta, C. C., & Figueroa Granados, M. E. (2022). Implementación de la auditoría forense como herramienta de prevención y detección de fraude en las empresas colombianas. *[Trabajo de grado, Fundación Universitaria del Área Andina]*. Repositorio Institucional. <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/4556>
- Bava de Camargo, P. F. (2022). *Brasil: leyes, normas, procedimientos informales e inseguridad jurídica*. Unesco. <https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000232897>
- De La Hoz Suárez, A. I., Cantillo Padrón, J. C., Gonzales Márquez, A. J., Acosta Martínez, L. M., De la Rosa Acuña, M., & Pérez Zabaleta, Y. M. (2022). Auditoria Forense como servicio especializado para la prevencion del fraude. *Revista mundo financiero*, 3(8), 50-98. <https://doi.org/https://mundofinanciero.indecsar.org/revista/index.php/munfin/article/view/66>
- España Sánchez, M. J. (2022). Implementación de la auditoría forense como herramienta de prevención y detección del fraude en las entidades territoriales de Colombia. *[Trabajo de grado, Universidad Santo Tomás]*. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/11634/47226>
- Fonseca Vivas, Á. (2022). *Normativas legales de la auditoria forence*. [Vlex]: <https://vlex.com.co/vid/marco-legal-651083377>
- González Hernández, K. A. (2020). Técnicas de Auditoria Forense como salvaguarda de la responsabilidad del Revisor Fiscal. *[Trabajo de grado, Universidad Militar Nueva Granada]*. Repositorio Institucional. https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/36280/GonzalezHernandezKarolGonzalez_2020.pdf?sequence=1
- Hernández Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación* (6a ed.). McGrawhill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Nadone, C. L. (2017). Competências necessárias para o contador forense no Brasil: percepção de especialistas em fraudes. *[Trabajo de grado, Universidade Federal de Minas Gerais]*. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/1843/BUOS-AS9HJJ>

- Oñate, L. F. (2017). *Auditoría Forense*.
<https://digitk.areandina.edu.co/entities/publication/c5694203-b357-444f-b976-f2a4e4cd167d>
- Pinilla Florez, B. V., & Briceño Ojeda, J. K. (2022). Auditoria forense en Latinoamerica. *[Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]*. Repositorio Institucional.
<https://repository.ucc.edu.co/items/01684a01-87ec-470a-bec8-5dc459162653/full>
- Rabelo Henrique, M., Viana Farías, i., Saporito, A., & Braz Silva, S. (2022). Auditoria e contabilidade forense como medidas de combate às fraudes em instituições financeiras: um estudo com base em casos ocorridos no Brasil entre 2010 e 2019. *Ricadi*(15), 86-108.
<https://urisaoluiz.com.br/site/wp-content/uploads/2023/12/AUDITORIA-E-CONTABILIDADE-FORENSE-COMO-MEDIDAS-DE-COMBATE-AS-FRAUDES-EM-INSTITUICOES-FINANCEIRAS-UM-ESTUDO-COM-BASE-EM-CASOS-OCORRIDOS-NO-BRASIL-ENTRE-2010-E-2019.pdf>
- Rojas, A. M., & Quiroga, D. L. (2020). ¿Cómo influye la auditoría forense en la reducción de los fraudes? *[Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria]*: Repositorio Institucional. <https://repositorio.tdea.edu.co/handle/tdea/1646>
- Ruiz Galeano, A. (2023). Importancia y eficacia de la Auditoria forense en colombia. *[Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria]*. Repositorio Institucional.
<https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/3262>
- Sandoval Oyola, V. (2020). Requisitos normativos del auditor forense en Colombia. *[Trabajo de grado, Universidad Militar Nueva Granada]*: Repositorio Institucional.
<https://repository.unimilitar.edu.co/server/api/core/bitstreams/b83a1bd3-b0c2-4dc4-8e26-ff43330f64f8/content>
- Vigot Tineo, D. M. (2022). Importancia de la auditoria forense en Colombia. *[Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]*. Repositorio Institucional.
<https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/0f9dbd82-48cc-40f2-b9f3-26958ab68d80>